



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

## EXPEDIENT PRESSUPOST GENERAL 2017

### BASES EXECUCIÓ 2017

#### TITOL PRELIMINAR

#### AMBIT D'APLICACIÓ

En compliment del que disposa l'article 165 del RDL 2/2004 de 5 març que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (endavant TRLHL) i 9-1 del RD 500/1990 de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol primer del títol sis de la Llei en matèria de pressupostos ( BOE núm. 101 de 27 abril de 1990, endavant RD 500/1990) s'estableixen les següents **BASES D'EXECUCIÓ** del Pressupost General de l'Ajuntament de Ròtova per a l'exercici de 2.017.

#### **BASE 1a.- ÀMBIT I VIGÈNCIA**

S'estableixen les presents Bases d'Execució del Pressupost de conformitat amb el previst en els articles 165.1 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, tenint per objecte l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i característiques d'aquest Ajuntament. Amb caràcter supletori és aplicable la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

La gestió, desenvolupament i aplicació del Pressupost es realitzarà conformement a les presents Bases que tindran la mateixa vigència que aquell i la seua possible pròrroga legal.



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

En el Pressupost General s'integren els Pressupostos de la pròpia Entitat i els Pressupostos de l'organisme autònom administratiu Escola Municipal de Música Mestre Villar

La gestió d'aquests pressupostos es realitzarà de conformitat amb l'establert en la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local; Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març; Reial decret 500/1990 de 20 d'abril; 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; Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera; Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

L'Alcalde-President de la Corporació cuidarà de l'execució d'aquest Pressupost i que s'observe i complisca per les Àrees i Serveis corresponents, conformement a les disposicions legals vigents, als acords adoptats o que es puguin adoptar, a les disposicions de les Ordenances dels diferents recursos i a les presents Bases d'Execució. Es faculta a l'Alcaldia-Presidència d'aquesta Corporació per a emetre Circulars i, a la Intervenció a donar les Instruccions que siguin precises, totes elles dirigides a complementar, interpretar, aclarir i coordinar tota actuació relativa a la gestió pressupostària, tant en el seu vessant d'ingressos com de despeses.

## **BASE 2na- PRINCIPIS**

Principi d'estabilitat pressupostària. L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afecten a les despeses o ingressos d'aquesta Entitat i del OOAA, es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

Principi de sostenibilitat financera. Les actuacions d'aquesta Entitat i del OOAA estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera definit en l'article 4 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Principi de plurianualidad. L'elaboració dels Pressupostos d'aquesta Entitat i del OOAA, s'enquadrarà dins d'un pla pressupostari a mitjà termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeixen l'aprovació i execució dels Pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

Principi de transparència. La comptabilitat d'aquesta Entitat i del OAAA, així com els seus Pressupostos i liquidacions, hauran de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seua situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria.

Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Les polítiques de despesa pública d'aquest Ajuntament hauran d'enquadrar-se en un marc de planificació plurianual i de programació i pressupost, atenent a la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La gestió dels recursos públics estarà orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, a la fi de la qual s'aplicaran polítiques de racionalització de la despesa i de millora de la gestió del sector públic.

Les disposicions legals i reglamentàries, en la seua fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altra actuació d'aquest Ajuntament que afecten a les despeses o ingressos públics presents o futurs, hauran de valorar les seues repercussions i efectes, i supeditar-se de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

## TÍTOL PRIMER

### **DEL PRESSUPOST I LES SEUES MODIFICACIONS**

#### **CAPITOL PRIMER: NORMES GENERALS**

#### **BASE 3ª.- DEL PRESSUPOST GENERAL**

El pressupost general de l'Ajuntament de Ròtova per a l'exercici econòmic de 2017 és el pressupost únic d'aquesta entitat local i del seu organisme autònom.

ENTITAT	ESTAT DE DESPESES	ESTAT D'INGRESSOS
AJUNTAMENT	1.183.630,56.-	1.186.890.-
ESCOLA MUSICA	22.200.-euros.-	22.200.- euros



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

CONSOLIDAT	1.205.830,56.-EUROS	1.209.090.-EUROS
------------	---------------------	------------------

Del total d'ingressos tenen la naturalesa de recursos ordinaris 1.186.890- € (capítols 1 a 5 d'ingressos), del pressupost de l'Ajuntament i de 22.200.-€ del pressupost de l'Escola de Música. Els gastos no financers suposen 870.535,56.- euros i els ordinaris 870.535,56 pel que fa a l'Ajuntament i 22.200.- euros a Escola de Música. Els ingressos financers són 0.- euros

## **BASE 4ª.- ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESES I INGRESSOS**

- 1.- L'estructura pressupostària de despeses i ingressos per a l'exercici de 2016 s'ajusta a la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales, publicada en el B.O.E. número 297, de 10 de diciembre de 2.008, modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo (BOE 67 de 19 de marzo de 2014), contemplant-ne la classificació definida per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica a nivell de grup de programes i subconcepte, respectivament.
- 2.- L'aplicació pressupostària, definida per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, constitueix la unitat sobre la que es farà el registre contable dels crèdits i les seues modificacions, així com les operacions d'execució de la despesa. El control i fiscalització es realitzarà a nivell de vinculació jurídica que s'estableix en estes Bases.
- 3.- La classificació dels ingressos es realitzarà conforme a la seua naturalesa econòmica, a nivell de capítol, article, concepte i subconcepte.
- 4.- Quan existint dotació pressupostària per a ú o varis conceptes dins d'un nivell de vinculació jurídica, es pretenga imputar gastos a altres conceptes o subconceptes del mateix nivell de vinculació les quals aplicacions no figuren obertes en el pressupost de gastos per no comptar amb dotació pressupostària, es crearà la corresponent aplicació pressupostària, sense necessitat d'efectuar una operació de transferència de crèdit.
- 5.- Es declaren expresament obertes totes les partides que es contemplen en la Orden EHA/3565/2008 amb una una consignació inicial de zero Euros, amb el nivell de vinculació establerta en les presents bases.



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

## **BASE 5ª.- DEFINICIÓ DE LA PARTIDA PRESSUPOSTARIA**

1.- La partida pressupostària, l'expressió xifrada de la qual constitueix el crèdit pressupostari, es defineix per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica a nivell de grup de programes i subconcepte, respectivament.

2.- La partida pressupostària així definida constitueix la unitat sobre la qual s'efectuarà el registre comptable dels crèdits i de les seues modificacions, sense perjudici d'allò establert en la base sis, així com de les operacions d'execució del pressupost de despeses regulades en el Títol II.

## **BASE 6na.- NIVELLS DE VINCULACIÓ JURÍDICA DELS CRÈDITS**

1.- Amb l'objecte de facilitar la gestió del Pressupost i la consecució dels objectius marcats per al present exercici 2017, els crèdits per a despeses tindran caràcter limitatiu dins dels nivells de vinculació jurídica següents:

- Respecte de la classificació per programes: Àrea de gasto.
- Respecte de la classificació econòmica: Capítol.

2.- En allò referit als crèdits declarats ampliables en la Base 13, la vinculació jurídica s'estableix al nivell de desagregació amb el que figuren en l'estat de despeses del pressupost.

3.- En els supòsits en que, existint dotació pressupostària suficient dintre del nivell de vinculació jurídica establert, es pretenga realitzar una despesa corresponent a un concepte no previst en el pressupost i, per tant, sense dotació pressupostària pròpia, no serà necessària la prèvia operació de transferència de crèdit per a habilitar la referida partida, si no que es podrà crear la mateixa i efectuar la despesa en càrrec a la mateixa.

## **CAPITOL SEGON: MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST**

## **BASE 7na.- RÈGIM JURÍDIC**



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

1.- Les modificacions pressupostàries, tant en l'estat de despeses com en el d'ingressos, es regiran per allò disposat en aquestes Bases i pel que a l'efecte s'estableix en el TRHL i RD 500/1990.

2.- En tant s'aprova el pressupost definitiu per a l'any 2.018, el prorrogat podrà ser objecte de qualsevol de les modificacions previstes en aquest Títol amb les qüestions puntuals de l'article 21 del RD 500/1990.

## **BASE 8na.- DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT**

1.- Quan haja d'efectuar-se qualsevol despesa per a la qual no haja crèdit disponible suficient en el corresponent nivell de vinculació jurídica, es tramitarà l'oportú expedient de modificació de crèdits ( sense perjudici del que s'estableix en la base 6).

2.- Sobre el pressupost de despeses podran realitzar-se els següents tipus de modificacions:

- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.
- Transferències de crèdit.
- Incorporació de romanents de crèdits.
- Baixes per anul·lació.
- Ampliacions de crèdit.
- Generacions de crèdit per ingressos.

## **BASE 9na.- NORMES COMUNS A TOTES LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT.**

1.- Els expedients de modificació de crèdits s'incoaran per ordre del Sr. Alcalde i contindran, en tot cas, la documentació general que a continuació es relaciona, sense perjudici de l'específica que per a cada tipus de modificació s'estableix en la corresponent Base:

\* Proposta de la regidoria d'hisenda-alcaldia-regidoria delegada, a la que haurà d'acompanyar-se una memòria justificativa de la necessitat i urgència de la proposta, en la que s'expliciten amb caràcter general els següents extrems:

- Les normes legals, acords i disposicions en la qual es basa.





# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

- El detall de les aplicacions pressupostàries a les quals afecta, amb indicació dels crèdits necessaris en cada una d'elles, així com de les causes determinants de la insuficiència de la corresponent dotació de crèdit.
- La naturalesa i quantia dels recursos que la financen.

\* Informe de la Intervenció, i en el seu cas altres informes o dictamens facultatius que s'estimen necessaris per a l'adequada avaluació dels aspectes tècnics, jurídics o econòmics de l'expedient.

\* Dictamen de la comissió informativa corresponent, que serà preceptiu en els supòsits en que l'aprovació siga competència de l'ajuntament ple.

\* Resolució o acord de l'òrgan competent segons les presents Bases.

2.- Els acords d'aprovació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i de suplementos de crèdits, en tot cas, així com les transferències de crèdit que han de ser aprovades per l'Ajuntament Ple, es subjectaran als mateixos requisits que els establerts per als Pressupostos, sent d'aplicació les normes que sobre informacions, reclamacions, publicitat i règim dels recursos que preveuen per a estos el TRHL. Els acords d'aprovació definitiva de les esmentades modificacions hauran de ser executius dins de l'exercici en que s'adopten, cas de no ser així, no tindran cap efecte.

3.- Els acords o resolucions aprovatoris dels restants expedients de modificacions de crèdit seran immediatament executius tant si competeixen a l'Ajuntament Ple com a l'alcaldia. Les resolucions aprovatòries quedaran unides a l'expedient sense necessitat d'altre tràmit.

4.- Allò establert en el punt 2 anterior no és d'aplicació al supòsit contemplat en el punt 8é. de la Base 9ª.

## **BASE 10na.- CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT**

1.- Es consideren crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits, aquelles modificacions del pressupost de despeses que suposen l'assignació de crèdit destinat a una despesa específica i determinada que no pot demorar-se fins a l'exercici següent i per al que no existeix consignació pressupostària o l'existent és insuficient i no susceptible d'ampliació.

2.- Els crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, es podran finançar indistintament amb qualsevol dels següents recursos:



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

- Amb càrrec al romanent líquid de tresoreria, calculat d'acord amb allò establert en els articles 101 i 104 del RD 500/1990.
- Amb nous i majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en qualsevol concepte del pressupost corrent.
- Mitjançant anul·lacions o baixes de crèdits de altres partides del pressupost vigent no compromeses, les dotacions de les quals s'estimen que poden reduir-se sense perjudicar el servei.

3.- En els supòsits en que es destinen a incrementar les despeses d'inversions pressupostades en els capítols 6 podran finançar-se a més a més amb recursos procedents d'operacions de crèdit a llarg termini.

4.- Excepcionalment, i sempre que l'Ajuntament Ple, per majoria absoluta del nombre legal de membres de la corporació, reconega la insuficiència dels mitjos de finançament a que es refereix el punt 2 d'aquesta Base i declare la necessitat i urgència de la despesa, podrà aplicar-se al finançament de majors despeses corrents incloses en els capítols 1, 2, 3 i 4, l'operació de crèdit a mig termini regulada en l'article 177.5 del TRLHL. S'hauran de complir les condicions que en el mateix articulat del RDL 2/2004 s'estableixen.

5.- La disponibilitat dels crèdits extraordinaris o suplementos finançats amb càrrec a operacions de crèdit, quedarà condicionada a la formalització de les mateixes.

6.- En estos expedients, la memòria justificativa de la seua necessitat haurà d'acreditar de forma especial el següent:

- El caràcter específic i determinat de la despesa a realitzar i la impossibilitat de demorar-la a exercicis posteriors.
- Si es finança amb nous o majors ingressos sobre els previstos, que la resta dels mateixos ve efectuant-se amb normalitat, en allò que al conjunt del pressupost respecta, excepte en aquells amb caràcter finalista.
- La insuficiència dels mitjans de finançament normals, quan es pretenga acudir a la via excepcional a que es refereix el punt 4 anterior.

7.- Quan es finance mitjançant baixes per anul·lació, s'adjuntarà a la memòria document del regidor delegat, demostratiu de la possibilitat d'efectuar la minoració del crèdit sense perturbació del respectiu servei.





# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

8.- Quan la causa de l'expedient siga una calamitat pública o motiu d'exceptional interès general -que s'acreditaran en l'expedient - , la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial.

## **BASE 11na.- TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT**

1.- Es consideraran transferències de crèdit les modificacions del pressupost de despeses que, sense alterar la quantia total del mateix, suposen canvis de crèdit entre partides pressupostàries corresponents a distints nivells de vinculació jurídica.

2.- L'aprovació dels expedients de transferència de crèdit correspon a l'Ajuntament Ple quan afecten a partides de distints grups de funció (àrea de despesa-gasto).

Pel contrari, és competència de l'alcaldia quan les transferències són entre partides del mateix grup de funció (àrea de despesa-gasto) , o entre partides del Capítol 1 amb independència de la classificació funcional (àrea de despesa-gasto).

3.- L'expedient contindrà, a més dels documents generals, la certificació de l'interventor relativa a l'existència de saldo suficient per a l'autorització de les minoracions de crèdit que es contenen en la proposta.

4.- L'informe d'intervenció haurà d'incidir especialment sobre l'adequació de la proposta a les limitacions de caràcter material a que, segons els articles 180 TRLHL i 41 RD 500/1990, estan subjectes les transferències de crèdit.

## **BASE 12na.- INCORPORACIÓ DE REMANENTS DE CRÈDIT**

1.- Te la consideració de romanent de crèdit, els saldos dels crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes.

2.- Podràn incorporar-se a al pressupost de l'exercici següent:

a) Els crèdits extraordinaris, els suplements de crèdits i les transferències de crèdits aprovades en l'últim trimestre de l'exercici.



## AJUNTAMENT DE RÒTOVA

b) Els crèdits que cubrisquen compromisos o disposicions de despeses aprovats pels òrgans competents de l'Ajuntament que, a 31 de desembre, no constitueixen obligacions reconegudes i liquidades.

c) Els crèdits per a operacions de capital dels capítols 6 a 9 de l'estat de despeses.

d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.

3.- Això no obstant, els romanents de crèdits que emparen projectes de despeses finançats amb ingressos afectats, hauran d'incorporar-se obligatòriament sense cap limitació pel que fa al nombre d'exercicis.

4.- Als efectes de la tramitació d'aquest expedient, l'alcaldia podrà sol·licitar a intervenció l'expedició de certificació sobre l'existència i incorporabilitat de romanents de crèdit d'aquelles partides els crèdits dels quals es pretenen incorporar així com informe sobre l'existència de recursos suficients per a finançar la incorporació de romanents. En allò referent a l'existència de romanents, es certificarà per a cada aplicació pressupostària el nivell de vinculació jurídica dels crèdits vigents en l'exercici de procedència.

5.- Expedides les oportunes certificacions, i sempre que ho siguin en sentit favorable s'iniciarà la incoació de l'expedient d'incorporació de romanents de crèdit en el que constarà, a més de les indicades certificacions, els projectes o documents acreditatius de que les despeses van a poder ser executats al llarg de l'exercici.

6.- Amb caràcter general, l'aprovació de la liquidació precedirà a la incorporació de romanents. Excepcionalment podrà aprovar-se abans de la liquidació per raons d'urgència quan es tracte de crèdits per a despeses de financiació afectada, sempre que pugen finançar-se amb els recursos a que es refereix l'article 48- 3 a) del RD. 500/1990.

7.- L' aprovació d'estos expedients serà competència de l'alcaldia quan s'incorporen crèdits que emparen exclusivament despeses amb financiació afectada. La resta de supòsits seràn competència de l'ajuntament ple.

S'autoritza expressament a l'alcaldia presidència amb l'aprovació d'estes bases per a que des de l'aprovació del pressupost s'incorporen els crèdits corresponents.

### **BASE 13na.- BAIXES PER ANUL·LACIÓ**



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

1.- Es considera baixa per anul·lació la modificació del pressupost de despeses que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una partida del pressupost.

2.- Quan l'alcaldia estime que el saldo d'un crèdit es reduïble o anul·lable sense perturbació del servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, que serà aprovat per l'Ajuntament Ple.

3.- En particular, es recurrirà necessàriament a aquesta modificació de crèdit si de la liquidació de l'exercici anterior haguera resultat remanent de tresoreria negatiu.

4.- Quan les baixes de crèdits es destinen a finançar suplementos o crèdits extraordinaris, formaran part integrant de l'expedient que es tramite per a l'aprovació d'aquells.

5.- Quan les baixes es destinen a la financiació de remanents de tresoreria negatiu, o a aquella finalitat que es fixe per l'Ajuntament Ple, seran immediatament executives sense necessitat d'efectuar cap nou tràmit.

## **BASE 14na.- AMPLIACIONS DE CRÈDIT**

1.- Es consideraran partides ampliables aquelles que corresponguen a despeses finançades amb recursos expressament afectats.

2.- En l'expedient haurà d'acreditar-se de manera especial el reconeixement en ferm, en el concepte corresponent, de majors drets afectats sobre els previstos en el pressupost d'ingressos. Els esmentats recursos no procediran, en cap cas, d'operacions de crèdit.

3.- L'aprovació d'aquest expedient correspon al Sr. Alcalde.

## **BASE 15na.- GENERACIÓ DE CRÈDITS PER INGRESSOS**

1.- Podran generar crèdit en l'estat de despeses del pressupost els següents ingressos de naturalesa no tributària:

a) Aportacions, o compromisos fermes d'aportació, per a finançar, junt amb l'ajuntament, despeses de competència local. Serà precís que s'haja produït l'ingrés o, en defecte del mateix, que figure en l'expedient acord formal de concedir l'aportació. En concret serà objecte d'este expedient les concessions d'ajudes a l'Ajuntament per a programes ocupacionals



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

---

b) Alienació de béns municipals, sent precís que s'haja produït el reconeixement del dret.

c) Ingressos derivats de la prestació de serveis, que podran ser:

- Taxes i preus públics cobrats en quantia superior a la pressupostada per haver donat al corresponent servei major extensió de la habitual.
- Ingressos derivats del resarciment de les despeses originades per la prestació de serveis per compte de tercers, especialment per l'execució subsidiària d'actes administratius a costa de l'obligat, en els termes regulats en l'article 96 de la Llei de Regim Juridic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, Llei 30/1992,. La exigència de l'esmentat resarciment podrà ser cautelada i realitzar-se abans de l'execució, a reserva de la liquidació definitiva. En aquest cas, podrà generar crèdit en el moment en que es produisca l'ingrés.

d) Els reintegrament de pagaments indeguts realitzats amb càrrec al pressupost corrent, una vegada s'haja fet efectiu l'ingrés.

2.- En els supòsits regulats en les lletres c) i d) del punt anterior, podrà generar-se crèdit amb el reconeixement del dret, encara que no serà disponible fins que no es produeixca l'efectiva recaptació del mateix.

3.- L'aprovació d'aquest expedient correspon en tot cas al Sr. Alcalde.

## **BASE 16na.- MODIFICACIONS DE L'ESTAT D'INGRESSOS**

1.- Amb l'objecte d'observar el principi d'equilibri pressupostari, les previsions inicials de l'estat d'ingressos del pressupost hauràn de ser modificades a l'alça amb ocasió de l'aprovació de les modificacions de crèdits següents.

- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

Es modificaran els corresponents conceptes d'ingressos quan es financien amb nous i majors ingressos recaptats sobre els previstos en els mateixos. De la mateixa manera s'actuarà quan la financiació procedeixca d'una operació de crèdit o de la utilització del remanent líquid de tresoreria.



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

En aquest últim supòsit, la quantia aplicada s'imputarà al subconcepte 870.00, 870.01, i no donarà lloc al reconeixement de cap dret.

- Ampliacions i generacions de crèdit.

Els recursos afectats que determinen la tramitació d'estos expedients, tant si estan compromesos o reconeguts, com si han segut ja efectivament recaptats, segons la modalitat, produiran ampliació en la consignació del concepte corresponent per la quantia pertinent.

- Incorporació de remanents de crèdit.

L'augment en la consignació pressupostària d'ingressos es produirà en funció del finançament dels mateixos, de forma similar a allò previst en els apartats anteriors.

Pel contrari, podran modificar-se a la baixa les previsions d'ingressos quan s'efectuen baixes per anul.lació dels crèdits pressupostaris, sempre que aquestes s'originen per un previsible descens en el rendiment d'aqueixos.

## CAPÍTOL TERCER: PRORROGA DEL PRESSUPOST

### BASE 17na.- AJUSTS DE CRÈDITS PER PRÒRROGA AUTOMÀTICA DEL PRESSUPOST

1.- En el cas de pròrroga automàtica del pressupost haurà de realitzar-se els ajustos, tant al alça com a la baixa, regulats en el TRLHL i en el 21 del RD 500/1990.

2.- A l'efecte, l'alcaldia, previ l'informe de la intervenció, adoptarà l'oportuna resolució dins dels vint primers dies del mes de gener en la qual detallarà els ajustaments a realitzar amb expressió de les partides afectades, la quantia de les modificacions i motiu.

TÍTOL SEGON.

**GESTIÓ ECONÓMICA**



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

## CAPÍTOL PRIMER: NORMES GENERALS DE LA GESTIÓ ECONÒMICA

### BASE 18na.- COMPETÈNCIA

De conformitat amb l'article 21 de la Llei 7/85 de 2 d'abril, el desenvolupament de la gestió econòmica, conforme el pressupost aprovat, correspon al Sr. Alcalde, sense perjudici de les facultats que la referida Llei atribueix a l'Ajuntament Ple

Estableix l'article 21.f) de la llei:

*“ Corresponde al Sr. Alcalde ... - f) El desarrollo de la gestión económica de acuerdo con el Presupuesto aprobado, disponer gastos dentro de los límites de su competencia, concertar operaciones de crédito, con exclusión de las contempladas en el artículo 158.5 de la Ley 39/1998, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, siempre que aquéllas estén previstas en el Presupuesto y su importe acumulado dentro de cada ejercicio económico no supere el 10 % de sus recursos ordinarios, salvo las de tesorería que le corresponderá cuando el importe acumulado de las operaciones vivas en cada momento no superen el 15 % de los ingresos liquidados en el ejercicio anterior; ordenar pagos y rendir cuentas; todo ello de conformidad con lo dispuesto en la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.”*

Els actes administratius de caràcter resolutori que requereix la gestió econòmica seran dictats per l'alcaldia o per l'Ajuntament Ple, segons les atribucions que tenen conferides respectivament.

### BASE 19na.- PERIODIFICACIÓ DE LES DESPESES

Els regidors/es - delegats/es al càrrec dels quals es troba la gestió de quantitats consignades en el pressupost, ajustaran les mateixes de forma que els crèdits seran suficients per a l'exercici.

## CAPÍTOL SEGON: GESTIÓ DE LA DESPESA.

### BASE 20na.- SITUACIÓ DELS CRÈDITS PER A DESPESES.

1.- Els crèdits consignats en el pressupost de despeses podrà trobar-se en les situacions següents:

- Crèdits disponibles.





# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

- Crèdits retinguts pendents d'utilització.
- Crèdits no disponibles.

2.- En principi, tots els crèdits per a despeses es trobaran en la situació de crèdits disponibles.

3.- Els òrgans que tinguen al seu càrrec la gestió dels crèdits i siguen responsables dels programes de despesa podran sol·licitar les certificacions de crèdit pertinents, als efectes de la tramitació dels expedients de despesa, o de transferències de crèdits.

4.- Correspon al Ple de la Corporació la declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seua reposició a disponibles. La declaració de no disponibilitat no suposarà l'anul·lació del crèdit, però amb càrrec al saldo declarat no disponible no podran acordar-se autoritzacions de despeses, ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

5.- Les despeses consignades en el pressupost inicial que hagueren de finançar-se -total o parcialment- amb subvencions, aportacions d'altres institucions, operacions de crèdit, contribucions especials, o qualsevol altre ingrés de naturalesa extraordinària, es considerarà que amb la comunicació de l'entitat (registre d'entrada de l'ajuntament) és suficient per a considerar-los com a disponibles.

## **BASE 21na.- FASES DEL PROCÉS DE LA DESPESA**

La gestió del pressupost de despeses de l'ajuntament es realitzarà en les següents fases:

- Autorització de les despeses.
- Disposició o compromís de les despeses.
- Reconeixement i liquidació de l'obligació.
- Ordenació del pagament.
- Realització del pagament

## **BASE 21ª.- ÒRGANS COMPETENTS**

1.- De conformitat amb el que estableix l'article 184 del TRLHL, es podran refundre en un sols acte administratiu (mitjançant resolució de l'alcaldia) les quatre fases d'execució de la despesa descrites en l'article anterior, amb excepció de l'autorització i disposició d'aquelles despeses competència de l'ajuntament ple per la normativa vigent. En aquest cas, les dues fases inicials



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

s'instrumentaràn en un acte administratiu independent d'aquell en que s'aprova el reconeixement de l'obligació i l'ordenació del pagament.

2.- Per raó de la distribució competencial establerta en la Llei 7/85 de 2 d'abril i previst en l'apartat 1 d'aquesta Base, l'execució del pressupost de despeses s'articula de la següent manera:

El Sr. Alcalde aprova les 4 fases d'execució de la despesa amb els següents límits:

- Contractacions de tot tipus i concessions que no rebasen l'import equivalent al 10% dels recursos ordinaris i no siguin superiors a quatre anys, incloses les de caràcter pluri anual.

L'ajuntament ple aprova l'autorització i compromís de les despeses no reflectides en l'anterior apartat. En tot cas la liquidació i reconeixement d'obligacions i l'ordenació del pagament s'instrumenten mitjançant resolució d'alcaldia.

## **BASE 23na.- DELEGACIONS**

De conformitat amb l'establert en l'article 51.4 del Reglament d'Organització i Funcionament de les Entitats Local (RD 2568/1986 de 28 de novembre), l'Ajuntament ple, delega expressament en l'Alcaldia, les següents atribucions:

- Comprometre's a aportar quantitats econòmiques per a inversions incloses en plans que hagen sigut sol·licitades per acord plenari.
- Cumplir, mitjançant resolució, els requeriments de la Diputació Provincial de València, Generalitat Valenciana i qualsevol altres organismes públics, en la convocatòria de plans o programes d'inversió o per a operacions corrents, compromisos d'aportació econòmica i demés usuals.
- Acceptar i demanar qualsevol tipus d'ajuda o subvenció i l'adopció dels acords necessaris per a defendre la seua concessió.
- Depurar els saldos comptables convenients per a la implantació òptima de la normativa comptable per a l'Administració Local, així com les modificacions i rectificacions dels saldos inicials per a una millor i real gestió comptable.
- Anular aquells drets reconeguts que tinguen més de 5 anys així com obligacions reconegudes de més de 5 anys.



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

No obstant i a proposta d'alcaldia, es podran sotmetre a decisió del ple l'adopció d'acords concrets en les matèries assenyalades.

## **BASE 24.- CONTRACTES MENORS**

L'article 138 del RDL 3/2011 de 14 de novembre que aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, estableix que es consideren contractes menors els d'import inferior a 50.000 euros quant es tracte de contracte d'obres o de 18.000 euros quan es tracte d'altres contractes.

L'expedient relatiu als contractes menors i a la seua execució i compliment, es limitarà als següents punts:

- Proposta de contractació subscrita per l'Alcalde o membre de la corporació encarregat del servei afectat, justificant la necessitat de la contractació.
- Informe d'Intervenció sobre existència de crèdit.
- Decret del Sr. Alcalde d'adjudicació del contracte i d'aprovació i disposició de la despesa,
- Executat el contracte, incorporació de la factura corresponent, que haurà de reunir els requisites reglamentaris corresponents, que serà degudament intervinguda i aprovada per l'òrgan competent.
- S'hauràn de complir, a més, aquells requisites i tràmits que, per a determinats supostos, siguen exigits per les normes aplicables.

La tramitació de l'expedient del contracte menor, s'ajustarà al següent procediment:

### Aprovació de la despesa

- Proposta de Despesa del responsable tècnic del servei, en la qual es farà referència a fi del mateix, fent constar l'oferta que el responsable del servei considera més favorable.
- Certificat d'Intervenció d'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient (Document comptable RC).



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

- Emès el certificat d'Intervenció de l'existència de crèdit pressupostari suficient i adequat, la Proposta de Despesa, se sotmetrà a l'aprovació, mitjançant Decret de l'Alcalde-President o Regidor-Delegat, notificant-se al proveïdor adjudicatari del servei, subministrament o obra.
- Els Regidors delegats podran assumir competències d'acord amb el previst en aquestes Bases d'execució.

## Reconeixement de l'obligació

- Es realitzarà mitjançant aportació de la factura, que una vegada presentada en el Registre General de l'Ajuntament, es lliurarà al corresponent servei municipal perquè es procedisca a verificar-la i conformar-la, fent constar el rebut i conforme del personal responsable, i de l'Alcalde-President o Regidor-Delegat.
- Realitzat aquest tràmit, la factura serà remesa a Intervenció General per a la seua Fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l'Alcalde-President, mitjançant Decret.

Queda prohibit tot fraccionament de la despesa que tinga per objecte eludir els tràmits i quanties regulats en la present Secció.

Pel que fa als contractes de tracte successiu com el cas de prestació de serveis (arquitecte, perit, gestoria...) o bé encàrrec d'estudis o informes mensualment ( en cas de contractació de prestació) s'aportarà la factura corresponent amb l'import estipulat d'acord amb la contractació efectuada, o bé quan es realitze - encàrrec d'estudis o informes - sense necessitat de realitzar cada una de les fases descrites anteriorment.

Pel que fa als procediments establerts en el RDL 3/2011 de 14 novembre de contratos administraciones públicas, antic procediment negociat -, no es necessaria la existència de mesa de contractació.



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

## **BASE 25.- PROCEDIMENT CONTABLE DE LA DESPESA**

1.- La proposta de despesa formulada pel centre gestor o òrgan competent per a l'autorització es remetrà a intervenció per a que realitze la RC en l'aplicació pressupostària corresponent i s'envie junt al document A a l'òrgan competent per a comprometre la despesa. Per a fer RC s'aportarà "document full de compra" degudament signat i amb totes les dades que s'indiquen en el referit document u ordre corresponent.

2.- El Decret d'Alcaldia, amb l'import exacte de la despesa i adjudicatari es remetrà a intervenció per a elaborar el document D.

3.- Realitzada la despesa d'acord amb les condicions establertes, i rebuts els documents justificatius (factures i certificacions), en el que constarà la conformitat del tècnic responsable o treballador de l'àrea corresponent, i en el seu cas supervisió de la concejalía corresponent, es remetran a intervenció als efectes de la seua fiscalització.

4.- De les factures remeses pels centres gestors, així com de les que directament es reben en el negociat, la Intervenció confeccionarà periòdicament relació de factures per a ser aprovades per Decret d'Alcaldia. En les factures haurà de constar la conformitat del tècnic - treballador corresponent o el vist i plau del regidor responsable.

5.- Reconeguda l'obligació, es remetrà a la intervenció el document "O" acompanyat dels justificants per a la seua presa de raó i a fi d'iniciar el tràmit de l'ordenació del pagament.

## **BASE 26.- PROCEDIMENT ABREUJAT ADO**

1.- Les adjudicacions de béns concrets, així com d'altres despeses que no requereixen expedient de contractació en els quals l'exigibilitat de l'obligació pugua ser immediata, originaran l'acumulació de les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació, expedit-se el document contable ADO.

2.- Perteneixen a aquest grup els següents tipus de despeses:

- Dietes
- Despeses de locomoció



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

- Adquisicions de material i compres corresponents al Capítol II
- Altres despeses financeres
- Bestretes a funcionaris
- LLoguers
- Treballs realitzats per empreses amb contracte en vigència (recollida de fem, prestació de serveis, assessorament, etc.)
- Interessos i qüotes d'amortització de préstecs concertats.
- Subvencions als beneficiaris dels quals es senyalen expresament en pressupost junt amb l'import de la mateixa en el moment del seu otorgament.
- Quotes a institucions a la que estiga adherit l'Ajuntament.

3.- Supervisades per la concejalía d'hisenda, les factures o documents justificatius de l'obligació es remetràn a la intervenció per a la seua fiscalització. Sempre hauràn de estar supervisades amb el vist i plau de la regidoria corresponent, cas contrari per intervenció no es podrà indicar la partida corresponent. Haurà d'adjuntar-se l'orden de compra segons el model oficial que s'adjunta a estes bases per a la seua aprovació. Aquesta documentació, junt amb el document "ADO", es remetrà a l'òrgan competent per a la seua aprovació.

4.- Una vegada aprovat per l'òrgan competent, es remetrà a la intervenció per a la seua presa de raó en comptabilitat el document "ADO" acompanyat de la documentació justificativa i a efectes d'iniciar el tràmit de l'ordenació del pagament.

5.- Els pagaments que realitze tresoreria de despeses menors es remetran quinzenalment al Sr. Alcalde i la seua aprovació per este òrgan implicarà l'execució de les fases ADO+P. Es pagaran amb la conformitat i autorització prèvia de l'alcaldia.

## **BASE 26ª.- PROCEDIMENTS COMPTABLES ESPECIFICS**

### **1.- DESPESES DE PERSONAL**

- Les retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari i laboral es justificaran mitjançant les nòmines mensuals, amb la signatura, segell i diligències que procedisquen, acreditatives que el personal relacionat ha prestat serveis en el període anterior i que les retribucions que figuren en nòmina són les que corresponen al lloc, categoria i/o contracte signats.





# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

- Les gratificacions i complement de productivitat del personal funcionari i laboral, es justificaran mitjançant Decret de l'Alcalde-President, previ Informe del Servei de personal, en el qual s'acredite que s'han prestat els serveis especials, o que procedeix abonar quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa reguladora de la mateixa.
- Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents.

## 2.- APORTACIONS

En el cas d'aportacions obligatòries a altres administracions i d'altres entes als que l'Ajuntament pertany, si l'import es conegut a l'inici de l'exercici, es tramitaran document "ADO".

## 3.- EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

Serà d'aplicació l'establert en la Base nº 21.

A l'inici de l'expedient es tramitarà el document "A" per import igual al cost del projecte o pressupost el·laborat pels serveis tècnics. L'aprovació del projecte suposarà l'autorització de la despesa, complint-se la fase de disposició una vegada conegut l'adjudicatari i l'import exacte del mateix. En la mida en que efectivament tinga lloc la realització de l'obra, prestació del servei o subministre, es tramitarà el corresponent document "O", al que acompanyaran els corresponents justificants (factures, certificacions).

## 4.- PAGAMENTS PERIÒDICS I CÀRRECS EN COMPTE

1.- S'autoritza a la tresoreria municipal a pagar les factures que periòdicament presenten els proveïdors que s'especifiquen i per les quantitats que s'aproven pels òrgans que tinguen la competència:

- Associacions culturals i esportives sense ànim de lucre amb conveni o pacte amb l'ajuntament i especificades expressament en estes bases.
- A les empreses o professionals liberals que realitzen assessorament legal, tècnic i de gestió per les factures mensuals d'assessorament.
- Pels anuncis i subscripcions en diaris oficials.
- Iberdrola, Telefónica o altres semblants



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

## **BASE 28.- DOCUMENTS SUFICIENTS PER AL RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ**

Atenent a la naturalesa de la despesa els documents suficients per al reconeixement de obligacions seran els següents:

En les despeses del Capítol 1 s'observaran les següents regles:

- Les retribucions de tot el personal es justificaran mitjançant les nòmines mensuals.
- Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents.
- En altres conceptes, al crèdit dels quals estiga destinat a satisfer serveis prestats per un tercer, serà precís la presentació de factura, amb els requisits que s'exigeixen en l'apartat següent.

En les despeses del Capítol 2, amb caràcter general s'exigirà la presentació de factura o minuta. Les factures contindran com a mínim les següents dades:

- Identificació clara de l'entitat receptora (nom, NIF de l'Ajuntament i domicili).
- Identificació del contractista (Nom i cognoms o raó social, NIF i domicili)
- Descripció suficient del subministrament o servei.
- Nombre i classe d'unitats servides i preus unitaris.
- Import de la factura que constituirà la base imposable de l'IVA, senyalant el tipus impositiu, import de l'IVA i preu total.
- Signatura del contractista.
- Unitat, dependència o àrea que ha realitzat l'encàrrec.

Les factures hauran de ser revisades aritmèticament pel concejal delegat o centre gestor de la despesa i remeses a intervenció amb diligència d'entrega, conforme dels béns o subministres o amb l'acta de recepció.

En les despeses financeres (Capítols 3 i 9) s'observaran les següents regles:

Les despeses per interessos i amortització de préstecs concertats que originen un càrrec directe en el compte bancari s'hauran de justificar amb la conformitat d'intervenció respecte al seu ajustament al quadre d'amortitzacions.



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

Pel que fa a altres despeses financeres, aquestes es justificaran amb la còpia dels documents formalitzats, o la liquidació dels interessos.

En les despeses d'inversió es justificarà l'obligació, amb la factura amb els requisits establits en el punt 2 d'aquesta Base, i amb les certificacions d'obra expedides pels serveis tècnics corresponents, en la qual es relacionarà de forma clara i precisa l'obra, acord que va autoritzar, o formalització de l'escriptura atorgada, quantitat a satisfaure, període a que corresponga, partida del pressupost a que haurà imputar-se, segons allò informat per l'intervenció, i declaració de que procedeix el seu abonament per trobar-se executat segons les normes establides i amb les reserves pactades per a la seua recepció.

La concessió de bestretes de pagaments al personal es justificarà amb la sol·licitud de l'interessat i la diligència d'intervenció acreditant que la seua concessió s'ajusta a la normativa.

Pel que fa a les despeses del capítol quatre, serà document necessari per a procedir a l'ingrés al receptor de l'ajuda o subvenció, el document que justifique el pagament efectuat (cas de ajuda devolució taxa COR) i en cas d'ajudes individuals l'informe de serveis socials. S'entén que l'ajuda per devolució taxa COR es nominativa; en tot cas, si algú que sol·licita la devolució de la taxa és deutor de l'administració local, se li compensarà d'ofici l'import corresponent.

## **BASE 29.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR.**

Tindran el caràcter de "a justificar" les ordres de pagament als que no puguen acompanyar-se els documents justificatius en el moment de l'expedició i s'expediran en base a una obligació reconeguda i liquidada. Els perceptors d'aquestes ordres quedaran obligats a justificar l'aplicació dels fons en el termini de 3 mesos des de la seua percepció.

Procedirà expedir-los en els següents supòsits:

- Pagament de tributs, preus públics o altres semblants que exigeixen l'abonament previ a l'obtenció del document acreditatiu del pagament.
- Despeses menors de fins 1.500 euros
- Quan per raó d'oportunitat o altra degudament ponderada es considere necessari agilitzar la gestió dels crèdits i així s'indique en el corresponent acord d'aprovació de la despesa

S'autoritza al començament de l'exercici a expedir xecs per import de 600 euros per a l'àrea de cultura als efectes d'una millor gestió del dia a dia i per a fer front a despeses xicotetes. Les



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

persones responsables dels xecs aportaran semestralment la justificació de les despeses i després la totalitat.

## **BASE 30.- CONSTITUCIÓ DE FIANCES.**

L'operació contable corresponent tindrà el caràcter de no pressupostària.

## **BASE 31 - BESTRETA DE PAGUES AL PERSONAL**

1.- El personal funcionari i laboral que tinga les seues retribucions detallades en l'annex del personal de l'ajuntament que figura entre la documentació del pressupost, tindrà dret a percebre, com a bestreta, l'import de 2 mensualitats del seu haver líquid, quan ho necessite per a atendre necessitats personals.

2.- S'entendrà per haver líquid la suma de allò cobrat pels conceptes de sou i antiguitat descomptant allò cotitzat a la Seguretat Social segons procedisca.

3.- La bestreta haurà de ser reintegrada en deu mensualitats quan es trate d'una paga, o en catorze si es tracta de dos, i serà descomptat en la nòmina mensual. Aquesta bestreta no devengarà cap interès.

El beneficiari podrà reintegrar en menor temps la bestreta rebuda i liquidar-la en la seua totalitat quan ho estime procedent, dins del plaç convenut.

4.- No es podran concedir bestretes a qui no tinga liquidats els compromisos d'igual índole adquirits amb anterioritat.

5.- La competència per a la concessió de bestretes de pagaments de personal correspon a l'alcalde, conforme a les possibilitats pressupostàries i financeres.

## **BASE 32.- INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI I ALTRES.**

Les dietes assignades al personal de la corporació es regiran per allò preceptuat en el Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei, d'aplicació al



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

personal de les corporacions locals, conforme a l'article 2.1,e) de l'esmentat Reial Decret, liquidant-se en les quanties corresponents, segon la normativa estatal vigent en cada moment.

Els membres de la Corporació seran indemnitzats pels viatges i trasllats que duguen a cap en servei de la Corporació.

Per tindre dret a percebre indemnitzacions serà necessària l'autorització expressa del president de la corporació per a la realització del servei corresponent.

Les despeses originades (locomoció, allotjament i manteniment) seran justificats documentalment i aprovats pel President de la Corporació.

## **BASE 33.- DIETES I DESPESES DE VIATGE A FUNCIONARIS I PERSONAL LABORAL.**

### DIETAS EN TERRITORIO NACIONAL

(Anexo modificado por Resolución de 2 de diciembre de 2005)

	Cuantías en euros		
	Por alojamiento	Por manutención	Dieta entera
Grupo 1	102,56	53,34	155,90
Grupo 2	65,97	37,40	103,37
Grupo 3	48,92	28,21	77,13

GRUP	HOSTALATGE	RESTAURACIÓ			DIETA SENCERA
		Esmorzar	Dinar	Sopar	
A1-2	94.96	9.02	18.03	18.03	147.25
C1	58.90	6.61	15.03	15.03	95.56
C2 i E	44.47	4.81	12.02	12.02	72.12

Les despeses de locomoció es faran efectives a raó de 0.19 Euros/km., quan s'utilitze vehicle propi per al desplaçament. En el seu defecte, quan s'utilitze transport públic per al desplaçament (autobús, avió, tren etc.) s'abonarà la quantia corresponent a les despeses justificades de desplaçament.



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

## **BASE 34ª.- DIETES I DESPESES DE VIATGE A MEMBRES DE LA CORPORACIÓ**

### DIETAS EN TERRITORIO NACIONAL

(Anexo modificado por Resolución de 2 de diciembre de 2005)

	Cuantías en euros		
	Por alojamiento	Por manutención	Dieta entera
Grupo 1	102,56	53,34	155,90
Grupo 2	65,97	37,40	103,37
Grupo 3	48,92	28,21	77,13

MEMBRES CORPORACIÓ	HOSTALATGE	RESTAURACIÓ		
		Esmorzar	Dinar	Sopar
ALCALDIA I REGIDORS	94.96	9.02	18.03	18.03

Les despeses de locomoció es faran efectives a raó de 0.19 Euros/km., quan s'utilitze vehicle propi per al desplaçament. En el seu defecte, quan s'utilitze transport públic per al desplaçament (autobús, avió, tren etc.) s'abonarà la quantia corresponent a les despeses justificades de desplaçament.

No obstant si les despeses foren superiors a les establertes anteriorment, i sempre produïdes per raó del càrrec i en compliment de les seues funcions, es farà efectiu l'import gastat prèvia presentació dels documents justificatius de les despeses.

## **BASE 35.- INDEMNITZACIONS A MEMBRES DE LA CORPORACIÓ**

De conformitat amb allò establert en els articles 75 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, i 13 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel Reial Decret 2568/86 de 28 de novembre, i 7.2 de la Carta Europea de Autonomia Local aquesta entitat local estableix les següents retribucions i indemnitzacions als seus membres:

1.- Relació de càrrecs corporatius amb dedicació exclusiva:

- CAP.





# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

---

2.- Relació de càrrecs corporatius amb dedicació parcial: 1 .

Import anual: 4.125.- euros

2.- Assignació per assistència a sessions d'òrgans col·legiats: no s'estableixen

3.- Indemnitzacions per les despeses ocasionades en l'exercici del càrrec, per assistència i desenvolupament de la gestió de la regidoria corresponent, reunions, gestions...etc, que hauràn de ser efectius i amb justificació documental: no s'estableixen

## **CAPÍTOL TERCER: GESTIÓ DELS INGRESSOS**

### **BASE 36.- RECONeixEMENT DE DRETS**

1.- Procedirà el reconeixement del dret tan prompte com es conega que ha existit una liquidació a favor de l'ajuntament, que pugui procedir de la pròpia corporació, d'altra administració, o dels particulars. Per això s'observaran les regles següents.

En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe (ID), es comptabilitzarà el reconeixement de drets quan s'aproven les liquidacions.

En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut (IR), la comptabilització del reconeixement del dret tindrà lloc després de l'aprovació del padró.

En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presenten i s'hagen ingressat l'import de les mateixes.

### **BASE 37.- TRIBUTS DE CARÀCTER PERIÒDIC I ALTRES INGRESSOS.**

1.- Pel servei econòmic corresponents s'elaboraran els padrons de tributs de cobrament periòdic, al fi dels quals els serveis gestors comunicaran les incidències conegudes que pogueren afectar a aquells.



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

## **BASE 38ª.- COMPTABILITZACIÓ DELS COBRAMENTS**

La comptabilització dels ingressos realitzats siguin operatius o restringits, es realitzarà per aplicació directa.

## **CAPÍTOL QUART: DE LA TRESORERIA**

### **BASE 39.- TRESOR PUBLIC MUNICIPAL**

1.- Constitueixen el tresor públic municipal tots els recursos financers de l'ajuntament, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries. El tresor públic municipal es regirà pel principi de caixa única.

2.- Els ingressos es faràn sempre en el compte bancari de l'ajuntament que a l'efecte s'indique. Els xicotets ingressos que es puguem efectuar en l'ajuntament (sols per fotocòpies, compulses, o altres establerts en l'ordenança), seràn responsabilitat del registre d'entrada la seua custòdia. En el moment d'haver més de 15 euros s'haurà de donar a tresoreria per al seu ingrés en el compte bancari de l'ajuntament. Els ingressos de les taxes esportives podran ser arreglats per l'encarregat del servei i després ingressats al compte bancari de l'ajuntament prèvia comprovació dels usuaris i imports.

3.- Pel que fa a les despeses i com a regla general, els pagaments es realitzaran mitjançant transferència bancària dels comptes de l'ajuntament.

4.- Mensualment, dintre dels últims 10 dies i 10 primers de cada mes es formarà per l'Alcaldia una única relació de pagaments, amb totes les despeses que corresponga realitzar d'acord amb el pla de disposició de fons de la tresoreria

La relació de pagaments serà document suficient per a la justificació de les despeses efectuades, no sent necessari, per tant, la firma dels documents comptables individuals corresponents.

Ordre de transferència de la relació de pagaments amb càrrec al compte de l'Ajuntament firmat per la Tresorer/a, per Secretaria-Intervenció i pel Sr. Alcalde.



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

Excepcionalment s'admetran altres procediments de pagament en els supostos que continuació s'especifiquen:

- Domiciliacions bancàries: sols per a subministraments de tracte successiu
- Xecs nominatius: sols per a despeses a justificar o pagaments que per el seu caràcter d'urgents, degudament acreditat, no es puguin demorar

Per a simplificació dels treballs de registre comptable, l'assentament dels ingressos i pagaments es podrà realitzar l'últim dia del mes en que aquests es facen efectius independentment de la data de l'operació.

## **BASE 40.- PLA DE DISPOSSICIONS DE FONDS**

- 1.- Correspondrà a la tresoreria elaborar el pla trimestral de tresoreria que serà aprovat per l'alcaldia-presidència.
- 2.- La gestió dels recursos líquids es portarà a la fi amb el criteri d'obtenció de la màxima rendabilitat, assegurant en tot cas la immediata liquidessa per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.
- 3.- Els recursos que puguin obtindre's en execució del pressupost es destinaran a satisfer el conjunt d'obligacions, excepte que es tracte d'ingressos específics afectats a fins determinats.

## **TÍTOL TERCER**

### **LIQUIDACIÓ DELS PRESSUPOSTOS**

#### **BASE 41.- OPERACIONS PREVIES EN L'ESTAT DE DESPESES**

- 1.- A fi de l'exercici, es verificarà que tots els acords municipals que impliquen reconeixement de l'obligació han tingut reflexe comptable en la fase "O".



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

---

2.- Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguen afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats.

## **BASE 42.- OPERACIONS PREVIES EN L'ESTAT D'INGRESSOS**

1.- Tots els cobraments haguts fins al 31 de desembre hauran de ser aplicats en el pressupost que es liquida, a tal fi es donaran les instruccions pertinents al recaptador per a la puntual presentació dels comptes.

2.- Es verificarà la comptabilitat del reconeixement de dret en tots els conceptes d'ingressos.

## **BASE 43.- TANCAMENT DEL PRESSUPOST**

1.-El tancament i liquidació del pressupost de l'Ajuntament s'efectuarà a 31/12/2017

2.- Els estats demostratius de la liquidació així com la proposta d'incorporació de remanents, hauran de realitzar-se abans del dia primer de març de l'any següent.

3.- La liquidació del pressupost de l'Ajuntament serà aprovada per l'alcalde, donant compte a l'Ajuntament en Ple en la primera sessió ordinària que celebri.

## **BASE 44.- REMANENTS DE TRESORERIA**

El romanent de Tresoreria s'ha configurat com una magnitud de caràcter marcadament pressupostària, enfront de la seua configuració anterior com a magnitud de caràcter essencialment financer. (Segons la LRHL el romanent de tresoreria si és positiu, és un recurs per a finançar el gasto, i dèficit a finançar si és negatiu). El RLT ve a ser l'acumulació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors, i no com actualment l'excedent de liquiditat.

A efectes del càlcul de romanent de tresoreria es consideraran drets pendents de difícil o impossible recaptació, s'aplicarà de conformitat amb l'establert amb la Llei 27/2013 de 27 de desembre de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.



# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

Aquells altres que de forma individualitzada es determine que són de difícil o impossible recaptació correspondrà la seua determinació al Sr. Alcalde.

En qualsevol cas, la consideració d'un dret de difícil o impossible recaptació no implicarà la seva anul·lació ni produirà la seva baixa en comptes.

El mateix criteri s'aplicarà per a determinar disponibilitats pressupostàries que determine altra normativa aplicable a l'Ajuntament .

## TÍTOL QUART:

### CONTROL I FISCALITZACIÓ

#### BASE 45.- CONTROL INTERN

- 1.- En l'Ajuntament s'exerciran les funcions de control intern en la triple acceptació de funció interventora, de control financer i de control d'eficàcia.
- 2.- L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora es portarà a la fi directament per la intervenció.
- 3.- L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvoluparan baix la direcció de secretaria intervenció.

Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, farà constar la seua conformitat, mitjançant diligència signada del tenor literal «Fiscalitzat de Conformitat» sense necessitat de motivar-la.

Si en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifestara en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seues objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució (article 215 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).



## AJUNTAMENT DE RÒTOVA

Quan la disconformitat es referisca al reconeixement o liquidació de drets a favor de les entitats locals o els seus organismes autònoms, l'oposició es formalitzarà en nota d'objecció que, en cap cas, suspèn timerà la tramitació de l'expedient (article 216 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

Si l'objecció afecta a la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspèn timerà la tramitació de l'expedient fins que aquell siga solucionat en els següents casos:

- a) Quan es base en la insuficiència de crèdit o el proposat no siga adequat.
- b) Quan no hagueren sigut fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
- c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
- d) Quan l'objecció derive de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

Quan l'òrgan al fet que afecte l'objecció no estiga d'acord amb aquest, correspondrà al president de l'entitat local resoldre la discrepància, sent la seua resolució executiva. Aquesta facultat no serà delegable en cap cas. No obstant açò el dispostat en l'apartat anterior, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

- a) Es basen en insuficiència o inadequació de crèdit.
- b) Es referisquen a obligacions o despeses l'aprovació de les quals siga de la seua competència.

L'òrgan interventor elevarà informe al Ple de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos (articles 217 i 218 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

### **BASE 46.- INFORMACIÓ COMPTABLE A SUBMINISTRAR AL PLE**





# AJUNTAMENT DE RÒTOVA

1.- Segons disposa el TRLHL i en les regles 436 i següents de la Instrucció de Comptabilitat, la informació comptable que la intervenció ha de subministrar a l'Ajuntament en Ple, per conducte de la presidència, s'ajustarà a les normes contingudes en la present Base

2.- Haurà de contindre estats comptables realatius a:

- a) Execució del pressupost d'ingressos corrents.
- b) Execució del pressupost de despeses corrents i de les seues modificacions.
- c) Moviments i situació de la tresoreria.

3.- L'estructura dels expressats estats comptables especificarà les dades següents:

a) En relació amb l'execució del pressupost d'ingressos, detallarà el nivell de capítols i de conceptes:

- Les previsions pressupostàries d'ingressos.
- Els drets reconeguts nets i el percentatge d'execució que, sobre les previsions, representen.
- La recaptació líquida i els percentatges d'execució que representa sobre les previsions i els drets reconeguts.

b) En allò referent al pressupost de despeses, s'exposarà a nivell de capítols, grups de funció i partides pressupostàries, les dades següents:

- Els crèdits inicials i les modificacions aprovades distingint, com a mínim, les incorporacions de remanents de les restants figures, així també com els crèdits definitius.
- Les obligacions reconegudes netes i el percentatge d'execució que, sobre els crèdits pressupostaris, representen.
- Els pagaments realitzats líquids i els percentatges d'execució que representen sobre els crèdits pressupostaris i sobre les obligacions reconegudes.

c) En quan a la tresoreria, detallarà, a nivell de conceptes, el següent:

- Cobraments i pagaments realitzats durant el període, distingint els originats per l'execució del pressupost dels no pressupostaris.
- Les existències en la tresoreria al començament i al final del període.

De conformitat amb l'establert en l'article 207 del Reial decret legislatiu de 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, l'Interventor d'aquest Ajuntament remetrà al Ple de la Corporació, per conducte del Sr. Alcalde, informació de l'execució



## AJUNTAMENT DE RÒTOVA

dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries i no pressupostàries i de la seva situació, amb temps suficient per a ser coneguts en les sessions plenàries ordinàries que aquest Ajuntament celebri en els mesos de juliol i desembre de cada any.

### **BASE 47.-**

En allò no previst en les presents Bases d'execució aprovades junt amb el pressupost per a 2017, s'estarà a allò disposat en la Llei Reguladora d'Hisendes Locals Text Refòs i Reial Decret 500/90, de 20 d'abril i demés normativa de preceptiva aplicació.

Ròtova, 23 de desembre de 2016

L'alcalde.

**Antonio García Serra.**

**DILIGENCIA** per a fer constar que estes bases formen part de l'expedient del pressupost per a 2017 que es sotmetrà a consideració de la comissió especial de comptes del dia 4 de gener 2017 i l'ajuntament ple del dia 10 de gener 2017. El secretari. Honori Colomer Gandia

**DILIGENCIA** per a fer constar que estes bases formen part de l'expedient del pressupost per a 2017 i que han estat dictaminades en la comissió especial de comptes del dia -----  
----- . El secretari. Honori Colomer Gandia