



PRESSUPOST PALAMÓS

2018



ÍNDEX:

Memòria de l'Alcaldia	1
Informe de Recursos Humans i Organització respecte de la plantilla	6
Plantilla de personal	8
Estat d'ingressos	9
Estat de despeses	12
Pla d'inversions	30
Bases d'execució	31
Informe econòmic-financer	68
Informe sobre el compliment del requisit de la Llei Orgànica 2/2012	73
Edicte d'aprovació del pressupost	77



MEMÒRIA DE L'ALCALCIA

MEM
alc

El pressupost que es presenta a l'aprovació del plenari municipal és fruit d'un treball conjunt portat a terme entre l'Àrea de Serveis Econòmics de l'Ajuntament de Palamós, conjuntament amb els regidors de l'equip de Govern, i amb el suport dels caps d'Àrea i tècnics municipals.

Amb aquest Pressupost, l'Equip de Govern de Palamós pretén mantenir la línia de contenció dels darrers pressupostos aprovats des de la vocació del millor servei al ciutadà, atenent necessitats i demandes, a la vegada que respectant i complint la legalitat en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Com no podia ser d'una altra manera, doncs, el resultat que es presenta avui s'ha obtingut partint de les dades numèriques del pressupost de l'exercici 2016, la seva liquidació, i les modificacions de crèdit que ha estat necessari aprovar durant l'execució del mateix, així com l'estudi de liquidacions anteriors i les previsions que s'han estimat.

El present pressupost reflecteix la voluntat de portar a terme polítiques al servei del ciutadà alhora que es manté el control de l'endeutament. Les polítiques que s'impulsen des d'aquest pressupost responen a diversos blocs:

1. Polítiques que permeten potenciar els actius municipals, tant per enfortir la cohesió i pertinença dels palamosins i palamosines com per l'oportunitat de dinamització econòmica que presenten. Destaca la inversió pel projecte Castell-Camí de Ronda amb la creació d'una infraestructura verda multifuncional com a posicionament temàtic en oci actiu a la natura, dotacions per a treballar l'eix comercial continu tant físicament que permeti la circulació peatonal còmode com a través de l'estudi de l'activitat entenent també el comerç com una de les bases de dinamització local, millores als accessos de les platges i la consolidació de les noves activitats iniciades com el festival *so de cobla* o el *Beach Polo*. Així mateix, destaquem també nous impulsos per a millorar el suport municipal a les entitats.
2. Polítiques que permeten seguir avançant en un pla per a millorar la via pública als diferents barris, així com en l'embelliment de l'espai públic i la millora en espais patrimonials. Destaquen partides de manteniment, i especialment el nou impuls en la coordinació i estratègies de millora en la jardineria, les il·luminacions a la dama del vent i castell de Sant Esteve i l'arranjament d'elements patrimonials de la torre del campanar de Palamós. Així mateix, cal tenir en compte que més enllà del pressupost que es porta a aprovació es prepara un pla d'inversions "financerament sostenibles" dedicat principalment a voreres, asfaltatges, col·lectors i places.
3. Polítiques que subratllin l'atenció a les persones des de la vessant de l'atenció i comunicació al ciutadà però també des de l'atenció a les persones amb escassa capacitat econòmica. Destinem recursos a seguir implantant l'administració electrònica amb millors garanties i la comunicació digital des dels diferents canals institucionals, tant des de la vessant de personal com des



de la renovació d'equipament i plataformes, però destaquem la consolidació d'ajudes a l'IBI i l'augment d'inversió en Serveis Socials per a millorar el servei i garantir l'atenció de qualitat als usuaris. Així mateix, cal afegir que les ordenances fiscals també recullen altres bonificacions i exempcions de caire social.

4. Polítiques que impulsin la convivència, els valors cívics i la participació desenvolupant la idea de Palamós com a ciutat educadora en el seu conjunt. Destaquem l'augment pressupostari a Ciutat Educadora amb la intenció de desenvolupar el nou programa, i la millora en el servei de voluntariat educatiu com a accions prioritzades, la consolidació dels agents cívics en la temporada de major població al municipi, i la destinació d'una de les partides destacades a incorporar propostes ciutadanes al pressupost d'inversió municipal.

Aquests blocs queden representants des de diverses partides, en diversos capítols i àrees de l'Ajuntament des del convenciment que l'objectiu de millora de qualitat de vida, benestar de les persones i, per tant, la necessària dinamització econòmica són la màxima prioritat del govern municipal i l'entendem des de la transversalitat per un bé comú més gran que la consecució dels objectius propis de les tradicionals àrees.

En matèria d'ingressos, destaquem:

Respecte del capítol I, impostos directes, l'exercici 2018 serà el 9è de l'aplicació dels valors cadastral sorgits de la valoració cadastral general realitzada l'any 2009. El tipus impositiu de l'IBI urbana es redueix fins el 0,705% en el projecte d'ordenances fiscals. En el cas de l'IVTM, s'ha disminuït lleugerament la previsió d'ingressos donada l'evolució d'aquest impost durant el darrer exercici. Respecte de l'IIVTNU hi ha una disminució important a l'espera de canvis legislatius en l'impost que s'han de produir arrel de les diferents sentències judicials que s'han efectuat. L'IAE es manté donada la seva evolució en el present exercici.

Pel que fa al capítol II, hi ha un increment de la previsió de l'impost sobre construccions i obres, degut a unes obres que es preveu que s'han d'executar en el proper exercici i a l'evolució positiva que presenta en els exercicis 2016 i 2017.

El capítol III (Taxes i altres ingressos) de l'estat d'ingressos pràcticament no mostra variació respecte l'exercici anterior.

Pel que fa a les transferències corrents (capítol IV), l'import s'ha calculat en funció dels ingressos reals de l'exercici 2016.

El capítol V (Ingressos patrimonials) pràcticament no mostra variació respecte l'exercici anterior.

Respecte el capítol VII, no es preveuen ingressos

Les previsions inicials del capítol VIII, per import de 10.000 euros, es corresponen a les devolucions de bestretes de personal que es puguin sol·licitar durant l'exercici, que



s'imputaran a pressupost, per tal de donar compliment a la Instrucció de comptabilitat aplicable als Ens locals.

Finalment, el capítol IX, s'ha pressupostat per 1.433.000 euros, per tal de finançar les inversions 2018.

Els recursos generats pròpiament per l'Ajuntament (Cap. 1, 2, 3 i 5) representen el 73,59% dels Ingressos; el 20,14%, correspon a ingressos procedents d'altres Administracions o particulars (cap 4 i 7) i la resta són ingressos financers.

Per la part de les despeses ordinàries, destaquem:

En el Capítol I de Personal, destaquem la creació d'un C1 de jardineria per establir planificació i coordinació en aquest aspecte, així com, la creació d'un C1 de serveis general que més enllà de perseguir l'eficiència en la contractació i compres de serveis conjunts, passarà a coordinar els suports a les entitats (OMCA), alliberant així l'actual tècnic C1 d'aquestes funcions i permetent destinar el temps a promoció econòmica, fires i mercats.

Així mateix destaca el reforç de 6 mesos amb un tècnic A1 a l'àrea d'urbanisme per a la redacció de projectes i un tècnic A1 a l'àrea de RRHH especialista en organització i gestió de l'administració electrònica.

La variació del Capítol I respecte a pressupost inicial 2017 és de 240.000,00 euros, que representa un increment del 2,64%.

En el Capítol II de despeses corrents i serveis, s'ajusten les partides a la realitat viscuda en l'últim exercici amb l'objectiu d'ajustar la despesa a la realitat del seu ús i que en consonància als objectius i blocs exposats en aquesta memòria.

En aquest capítol destaquen alguns conceptes, com per exemple:

- Augment d'un 20% de la partida de promoció econòmica
- Augment de les partides destinades a activitats de diverses àrees.
- Augment d'un 70% a les partides destinades a Ciutat Educadora i d'un 50% a Participació
- Consolidació del programa biblioplaça, festival so de cobla i Beach Polo.
- Augment Notori de la partida de manteniment de vies públiques i enllumenat i aparcaments.

La variació del Capítol II respecte a pressupost inicial 2016 és de 139.300 euros , que representa un 1,65% d'increment respecte l'exercici anterior.

En el Capítol III de despeses financeres, hi ha la mateixa consignació que l'any anterior, donat els tipus d'interès favorables que existeixen en aquest moment.

En el Capítol IV de transferències corrents, contempla un increment global de 45.900 euros respecte el 2017 (increment de 2,79%), mantenint-se les partides de projectes



consolidats, i passant a participar al contracte programa de la Generalitat de Catalunya amb l'objectiu de reforçar administrativament els serveis socials per així alliberar el personal d'atenció i per tant, millorar-ne el servei. Aquest augment es xifra en 29000 euros. En aquest capítol també cal destacar el Pla estratègic de subvencions que garanteix l'efectivitat del principi de transparència, i de conformitat amb la normativa reguladora en activitat subvencional i de foment.

S'incrementa, de nou les subvencions destinades a entitats esportives i culturals del municipi.

Es manté en el Capítol V el Fons de contingència, per a despeses imprevistes, dotat amb el mateix import que l'any anterior, per import de 90.000 euros.

Pel que fa al Capítol VI d'Inversions es preveu una despesa global de 1.640.000 euros, que es finança amb nou endeutament d'1.443.000 euros i la resta amb fons propis. En aquest capítol es reflecteix la clara voluntat d'actualització de la via pública, la construcció d'una pista poliesportiva annexa al pavelló i seguir realitzant inversions en el nostre patrimoni natural i cultural.

El capítol VII preveu únicament una subvenció per import de 15.000 euros, per tal de fer aportacions a projectes d'inversió destinats primerament a l'arranjament de façanes

El capítol VIII de despesa, tal com es va fer l'any anterior, obeeix la comptabilització pressupostària de les bestretes de personal, per import de 20.000 euros, d'acord amb la Instrucció de comptabilitat aplicable als Ens locals, tenint el caràcter de crèdit ampliable.

Finalment, el capítol IX, es dota amb 1.830.000 euros , que corresponen a quotes d'amortització de préstecs fins a 31.12.2018.

Tot i la concertació d'aquesta nova operació d'endeutament, la ràtio de deute viu de l'Ajuntament de Palamós es situa entorn del 38%.

En conclusió, la despesa de personal respecte el total pressupost representa un 39,09%; la restant despesa corrent (cap. II, III, IV i V), el 48,35%, el que suposa un total de despeses ordinàries de 87,44%; les despeses de capital en un 7,97% i les despeses financeres en un 1,29%, apart del fons de contingència previst.

El pressupost que es presenta doncs, es resumeix per Capítols amb aquest resultat:

**MEM
alc**

ESTAT D'INGRESSOS			ESTAT DE DESPESES		
Capítol	Denominació	2018	Capítol	Denominació	2018
I	Impostos directes	10.622.000,00	I	Despeses de personal	9.075.000,00
II	Impostos indirectes	400.000,00	II	Despeses corrents	8.552.750,00
III	Taxes i altres ingressos	4.960.700,00	III	Despeses financeres	300.000,00
IV	Transferències corrents	4.676.000,00	IV	Transferències corrents	1.687.450,00
V	Ingressos patrimonials	1.097.500,00	V	Fons de contingència	90.000,00
VI	Alienació Inversions	1.000,00	VI	Inversions	1.640.000,00
VII	Transferències de capital	0,00	VII	Transferències de capital	15.000,00
VIII	Actius Financers	10.000,00	VIII	Actius financers	20.000,00
IX	Passius Financers	1.443.000,00	IX	Passiu financers	1.830.000,00
TOTAL	Ingressos Ordinaris	23.210.200,00	TOTAL	Despeses Ordinàries + financeres	23.210.200,00

Per acabar, voldria fer esment a que aquest pressupost, en la seva globalitat, es mostra com un pressupost eficient i equilibrat i amb la finalitat d'atendre les necessitats del ciutadà, i per tant, coherent amb les prioritats polítiques marcades i amb la voluntat de donar resposta a l'actual conjuntura social i econòmica del moment actual, dins de criteris de sostenibilitat i estabilitat pressupostària.



INFORME DE RECURSOS HUMANS I ORGANITZACIO

INF
rh

El capítol I del pressupost de l'any 2018 s'ha confeccionat en base a les places incloses a la plantilla prevista per l'exercici, amb l'increment de quatre places de nova creació. De les places creades, la d'auxiliar administratiu adscrita a Serveis Econòmics es cobreix, en part, amb l'excés de crèdit produït per la modificació de les retribucions de la plaça de TAG del mateix servei, després de la jubilació del seu titular. Les altres tres, suposen un increment de dotació, ja que eren places no previstes. Dues s'ubiquen al departament de la Brigada Municipal, una d'elles respon a la necessitat de dimensionar el servei de jardineria per donar resposta a la creixent demanda per l'increment d'espais verds, així com per a la coordinació del personal propi i de l'empresa contractada que assumeix una part del manteniment, i la relació amb el servei de Medi Ambient, i l'altra amb l'objectiu fixat per l'equip de govern, d'agrupar sota el comandament del cap de la Brigada una sèrie d'activitats i serveis generals, actualment dispersos, que permetin un major control i coordinació entres les diverses àrees de treball. La plaça de tècnic d'organització, ha d'assumir la responsabilitat de tot allò que fa referència a l'administració electrònica, àmbit en el qual cal destinar esforços importants, ja que les obligacions imposades per la nova Llei de procediment administratiu, i els requeriments que implica la relació amb els ciutadans i amb la resta d'administracions per mitjans electrònics ha convertit aquesta àrea de treball en un servei estratègic i transversal. És necessari, doncs, disposar d'una plaça que pugui assumir aquestes funcions, que impliquen a totes les àrees de l'Ajuntament, amb una posició orgànica suficient per impulsar els usos que exigeix l'administració electrònica. Les variacions respecte a l'exercici anterior són les següents:

Considerant que a data d'avui no es disposa de cap previsió relativa als pressupostos generals de l'Estat per a l'any vinent, però que les notícies publicades es fan reso dels compromisos assumits amb els sindicats quant als possibles increments retributius, s'ha considerat un increment d'un 1 per cent en les retribucions dels empleats públics per al proper exercici.

S'ha previst un increment de les bases màximes de cotització a la Seguretat Social d'un 3 per cent, el mateix percentatge en el qual es van incrementar les de l'any en curs.

S'inclou la major despesa derivada del venciment de l'antiguitat, així com de la previsió de l'aplicació del complement de carrera a alguns empleats, que representa en total uns 35.000 euros anuals.

Per últim, quant a llocs temporals, es mantenen els llocs de reforç de l'estiu a l'àmbit de Medi Ambient i de Brigada, aquests últims incrementant la dotació de 3,5 a 4 mesos, per cobrir les activitats que s'organitzen durant el mes de setembre, i que fins ara quedaven sense personal de reforç. S'incorpora la dotació per sis mesos dels dos llocs d'agents cívics, que l'any 2017 ja s'han contractat amb càrrec al capítol I però sense que s'hagués fet la previsió inicial. Es manté la dotació per mantenir el contracte d'una tècnica especialista en comunicació digital per donar continuïtat a la implantació



del projecte de comunicació estratègica, amb una dedicació del 50 per cent. També es manté la dotació d'un auxiliar administratiu recepcionista per a l'OAC, amb una dedicació del 80%. Es preveu la dotació per quatre mesos d'un lloc temporal d'auxiliar administratiu adscrit a Serveis Econòmics, i d'un altre d'agutzil notificador, també per quatre mesos, adscrit a l'OAC. S'inclou la dotació complementària per a la contractació d'un AODL subvencionat en part pel Servei d'Ocupació de Catalunya. Per últim, es consigna la dotació pressupostària pel nomenament interí d'un arquitecte, al servei d'Urbanisme, per poder assumir la direcció de projectes.

L'increment global del capítol 1, motivat bàsicament per la creació de les noves places, que suposen uns 130.000 euros, i l'increment derivat de les previsions que es puguin incorporar a la Llei de Pressupostos Generals de L'estat, puja a un total de 240.000 euros, que representa un 2,7 % sobre el capítol 1 de l'any anterior.

Totes aquestes modificacions tenen encaix en les previsions legals que regulen els increments del capítol 1 del pressupost municipal, tal com s'ha indicat en cada un dels apartats anteriors.

Es manté un crèdit equivalent al 0,3 per cent de la massa salarial per possibles aportacions al pla de pensions. La seva aplicació dependrà de les possibilitats que doni la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2018 quant a les excepcions a la prohibició d'efectuar aportacions.

Les partides destinades al compliment dels acords relatius a acció social previstos a l'Acord/Conveni de condicions de treball pràcticament es mantenen en la mateixa quantia, amb un petit increment d'un 0,18 per cent respecte a l'any 2017. Quant a la partida de formació, es manté en 25.000 euros per aquest any.

Pel que fa a les places de plantilla, queden dues places, una d'auxiliar d'administració general i una de peó, sense dotació pressupostària, ja que no es preveu la seva provisió durant l'any 2018.

La plantilla experimenta un increment net de quatre places respecte a la de l'any 2017

Amb aquestes modificacions s'ha confeccionat la plantilla corresponent a l'any 2018, i el capítol I de l'exercici.



PLANTILLA DE PERSONAL

PLA
per

FUNCIONARIS	Grup	Places	Vacants
FUNCIONARIS D'HABILITACIÓ ESTATAL			
Secretari	A1	1	
Interventor	A1	1	1
Tresorer	A1	1	1
ESCALA D'ADMINISTRACIÓ GENERAL			
Subescala tècnica	A1	2	1
Subescala de gestió	A2	1	1
Subescala administrativa	C1	7	1
Subescala auxiliar	C2	23	7
Subescala subalterna	AP	2	
ESCALA D'ADMINISTRACIÓ ESPECIAL			
Subescala tècnica			
Tècnics superiors	A1	7	
Tècnics mitjans	A2	1	
Tècnics auxiliars	C1	2	1
Subescala serveis especials			
Policia Local			
Inspector	A2	1	
Sotsinspector	C1	2	
Sergent	C1	1	
Caporal	C2	6	
Agent	C2	31	1
Agent interí	C2	1	
Comeses especials			
Titulats superiors	A1	1	1
Diplomats	A2	1	
Tècnics especialistes	C1	5	4
Auxiliars tècnics	C2	0	
Personal d'oficis	AP	0	
TOTAL FUNCIONARIS		97	19

PERSONAL LABORAL FIX	Grup	Places	Vacants
Tècnics superiors	A1	5	
Tècnics mitjans	A2	18	6
Tècnics especialistes	C1	16	5
Administratius	C1	2	
Auxiliars administratius	C2	6	
Tècnics auxiliars	C2	3	3
Subalterns	AP	9	1
Encarregats i personal qualificat d'oficis	C2	16	2
Personal d'oficis no qualificat	AP	21	8
TOTAL LABORALS		95	25

PERSONAL EVENTUAL	Grup	Places	Vacants
Tècnics superiors	A1		
TOTAL EVENTUAL		0	0

TOTAL PLANTILLA		193	44
------------------------	--	------------	-----------



ESTAT D'INGRESSOS

EST
ing

Aplicació		Descripció	2018	2017
99	11200	I.B.I. RÚSTICA	190.000,00	175.000,00
99	11300	I.B.I. URBANA	8.600.000,00	8.550.000,00
99	11500	IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIÓ MECÀNICA	1.100.000,00	1.085.000,00
99	11600	IMPOST S/INCREMENT VALOR TERRENYS	500.000,00	676.000,00
99	13000	IMPOST S/ ACTIVITATS ECONOMIQUES	232.000,00	232.000,00
CAPÍTOL I			10.622.000,00	10.718.000,00
99	29000	IMPOST S/CONSTRUCCIONS I INSTAL·LACIONS	400.000,00	260.000,00
CAPÍTOL II			400.000,00	260.000,00
17	30200	TAXA ESCOMBRARIES	2.600.000,00	2.597.000,00
27	30900	TAXA CONSERVACIO CEMENTIRIS	64.000,00	64.000,00
01	30901	INGRESSOS SERVEIS POLICIA LOCAL	15.000,00	500,00
27	30902	INGRESSOS SERVEIS CEMENTIRI I SALA DE VETLLA	40.000,00	40.000,00
07	31100	INGRESSOS SERVEIS SOCIALS	11.000,00	11.000,00
08	31200	INGRESSOS LLAR INFANTS	220.000,00	210.000,00
05	32100	COMUNICACIONS/LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES	40.000,00	40.000,00
99	32500	EXPEDICIÓ DOCUMENTS	10.000,00	10.000,00
01	32600	TAXA GRUA I DIPÒSIT DE VEHICLES	40.000,00	35.000,00
21	32900	TAXA IDENTIFICACIO DE GOSSOS	1.000,00	500,00
05	32901	COMUNICACIONS/LLICÈNCIES OBERTURA ESTABLIMENTS	90.000,00	90.000,00
01	33100	GUALS I ENTRADES DE VEHICLES	150.000,00	150.000,00
99	33200	O.V.P. SÒL, SUBSÒL I VOL CIES.ELÈCTRIQUES	175.000,00	175.000,00
99	33201	O.V.P. SÒL, SUBSÒL I VOL CIES. GAS	54.000,00	54.000,00
99	33202	O.V.P. SÒL, SUBSÒL I VOL CIA. AIGUA	37.000,00	37.000,00
99	33300	O.V.P. SÒL, SUBSÒL I VOL CIES. TELEFONIA	60.000,00	60.000,00
05	33400	O.V.P. RASES I SONDATGES	3.000,00	1.000,00
01	33500	O.V.P. TAULES I CADIRES	275.000,00	275.000,00
99	33900	UTILITZACIÓ EDIFICIS I INSTAL·LACIONS MPALS.	1.000,00	1.000,00
06	33901	UTILITZACIÓ INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	10.000,00	25.000,00
26	33902	O.V.P. MERCAT VENDA AMBULANT	70.000,00	70.000,00
02	33903	UTILITZACIÓ INSTAL·LACIONS CULTURA	2.000,00	2.000,00
01	33904	O.V.P. APARADORS I VITRINES (PARADES VORERES)	45.000,00	45.000,00
05	33906	O.V.P.MERCADERIES, MAT.CONSTRUCCIÓ, RUNES...	4.000,00	4.000,00
01	33907	O.V.P. MERCAT FRUITA I VERDURA	32.000,00	32.000,00
10	33908	UTILITZACIÓ HORTS CAN PERE TIÀ	2.000,00	1.000,00
11	34100	INGRESSOS CASAL D'ESTIU	45.000,00	35.000,00
11	34101	INGRESSOS DEPARTAMENT DE JOVENTUT	2.000,00	1.000,00

EST
ing

02	34200	INGRESSOS AULES DE FORMACIÓ	5.000,00	5.000,00
08	34201	INGRESSOS ESCOLA D'ADULTS	35.000,00	35.000,00
13	34202	INGRESSOS BIBLIOTECA	3.000,00	2.000,00
02	34400	INGRESSOS TEATRE (PROGRAMACIÓ ESTABLE)	14.000,00	14.000,00
02	34401	INGRESSOS TEATRE ESCOLAR	12.000,00	12.000,00
10	34900	INGRESSOS APARCAMENT CASTELL	190.000,00	175.000,00
02	34901	INGRESSOS PUBLICACIONS CULTURA	400,00	500,00
18	34902	INGRESSOS RÀDIO MNPAL.	22.000,00	22.000,00
11	34903	PREU PÚBLIC MUNTATGE BARRAQUES	100,00	0,00
99	38900	REINTEGRAMENT DE DESPESES EXERCICIS TANCATS	1.000,00	1.000,00
01	39100	MULTES (INFRACCIONS VÀRIES)	300.000,00	300.000,00
04	39200	RECÀRREC D'APRESSAMENTS	190.000,00	190.000,00
04	39300	INTERESSOS DE DEMORA	80.000,00	80.000,00
06	39802	INDEMNITZACIÓ PER DANYS A INSTAL. ESPORTIVES	100,00	100,00
01	39803	INDEMNITZACIONS PER DANYS VEHICLES POLICIA	100,00	100,00
99	39900	RECURSOS EVENTUALS (IMPREVISTOS)	5.000,00	5.000,00
15	39901	INDEM. PER DANYS ELEMENTS A LA VIA PÚBLICA	5.000,00	2.000,00
CAPÍTOL III			4.960.700,00	4.909.700,00
99	42000	PARTICIPACIÓ EN ELS TRIBUTS DE L'ESTAT.	3.500.000,00	3.468.000,00
03	45000	PARTICIPACIÓ EN L'IMPOST SOBRE ESTADES TURÍSTIQUES	40.000,00	25.000,00
99	45000	FONS DE COOPERACIÓ LOCAL DE CATALUNYA	210.000,00	208.325,00
15	45003	SUBV. GENERALITAT - PUOSC - PART MANTENIMENT	65.000,00	65.000,00
08	45030	SUBV. DEP. ENSENYAMENT P.T.T./U.E.C.	20.000,00	20.000,00
11	45060	SUBV. GENERALITAT - JOVENTUT	11.000,00	11.000,00
09	45063	SUBV.GENERALITAT -JUSTÍCIA-	5.000,00	5.000,00
99	45089	ALTRES SUBVENCIONS GENERALITAT	1.000,00	1.000,00
99	46100	FONS SUBV. DIPUTACIÓ DESPESA CORRENT	10.000,00	10.000,00
08	46101	SUBV.DIPUTACIÓ - GESTIÓ LLAR INFANTS	101.000,00	100.625,00
06	46102	SUBV.DIPUTACIÓ ACTIVITATS ESPORTIVES	8.000,00	8.000,00
02	46103	FONS SUBV. DIPUTACIÓ CULTURA	30.000,00	30.000,00
99	46104	SUBV. DIPUTACIO - ALTRES SUBVENCIONS	1.000,00	1.000,00
08	46105	SUBV.DIPUTACIÓ ESCOLA MPAL. ADULTS	3.000,00	3.000,00
28	46106	SUBV. DIPUTACIÓ PARTICIPACIÓ CIUTADANA	3.000,00	3.000,00
10	46109	SUBV. DIPUTACIÓ VIGILÀNCIA PLATGES	20.000,00	20.000,00
07	46116	SUBV. DIPUTACIÓ - PROGRAMES DE CIUTADANIA I IMMIGRACIÓ	5.000,00	5.000,00
99	46118	SUB. DIPUTACIÓ FONS DE SUBVENCIONS 2018	255.000,00	0,00

EST
ing

08	46200	CONVENI AJ.PALAFRUGELL SERVEI PTT	8.000,00	8.000,00
17	46501	SUBV. CONSELL COMARCAL RECICLATGE DEIXALLES	125.000,00	125.000,00
07	46502	SUBV. CONSELL COMARCAL BENESTAR SOCIAL	230.000,00	215.000,00
99	46503	CONSELL COMARCAL - SUBVENCIONS VÀRIES	2.000,00	2.000,00
07	46504	SUBV. CONSELL COMARCAL-PLA ATENCIÓ IMMIGRACIÓ	20.000,00	20.000,00
07	47002	SUBV.FUNDACIÓ LA CAIXA PROJECTES SOCIALS	0,00	10.000,00
99	47001	ALTRES APORTACIONS DE PARTICULARS I EMPRESES	3.000,00	1.000,00
CAPÍTOL IV			4.676.000,00	4.364.950,00
04	52000	INTERESSOS COMPTES CORRENTS	0,00	1.000,00
99	53410	DIVIDENS ACCIONS CAPSA	60.000,00	40.000,00
99	54100	LLOGUER DE FINQUES URBANES	6.000,00	5.000,00
99	55000	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	500,00	500,00
99	55001	CANON CORRENT CAPSA	505.000,00	502.000,00
03	55002	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES -PLATGES-	170.000,00	170.000,00
99	55003	CANON CLAVEGUERAM	102.000,00	102.000,00
01	55004	EXPLOTACIÓ D'APARCAMENT I ZONA BLAVA	180.000,00	160.000,00
27	55100	CONCESSIONS FUNERARIES - NINXOLS	10.000,00	10.000,00
02	55500	O.V.P. FESTA MAJOR I BARRAQUES	50.000,00	45.000,00
99	59900	VENDA AIGUA POUS (CAPSA)	2.000,00	2.000,00
17	59901	VENDA MATERIAL DEIXALLERIA	12.000,00	6.000,00
CAPÍTOL V			1.097.500,00	1.043.500,00
TOTAL INGRESSOS ORDINARIS			21.756.200,00	21.296.150,00
17	61901	VENDA VEHICLES FORA D'ÚS	1.000,00	1.000,00
CAPÍTOL VI			1.000,00	1.000,00
99	76105	SUBV.DIPUTACIÓ FONS INVERSIONS 2016	0,00	255.000,00
CAPÍTOL VII			0,00	255.000,00
16	83100	BESTRETES AL PERSONAL	10.000,00	8.850,00
CAPÍTOL VIII			10.000,00	8.850,00
99	91302	OPERACIÓ DE CRÈDIT INVERSIONS 2018	1.443.000,00	1.308.000,00
CAPÍTOL IX			1.443.000,00	1.308.000,00
TOTAL PRESSUPOST 2018			23.210.200,00	22.869.000,00



ESTAT DE DESPESES

EST
des

Capítol I - Despeses de personal

Org.	Pro.	Eco.	Descripció	2018	2017
01	13000	12001	RETRIBUCIONS BASIQUES SOU A2	13.298,00	13.035,00
01	13000	12003	RETRIBUCIONS BASIQUES SOU C1	422.661,00	414.330,00
01	13000	12004	RETRIBUCIONS BASIQUES SOU C2	25.898,00	16.925,00
01	13000	12006	TRIENNIS	81.126,00	78.923,00
01	13000	12100	COMPLEMENTÀRIES CD	260.491,00	252.946,00
01	13000	12101	COMPLEMENTÀRIES C. Esp.	992.793,00	976.643,00
01	13000	16000	SEGURETAT SOCIAL	420.243,00	453.625,00
TOTAL				2.216.510,00	2.206.427,00
02	33000	12004	RETRIBUCIONS BASIQUES SOU C2	8.633,00	8.462,00
02	33000	12006	TRIENNIS	516,00	505,00
02	33000	12100	COMPLEMENTÀRIES CD	4.400,00	4.313,00
02	33000	12101	COMPLEMENTÀRIES C. Esp.	8.561,00	8.392,00
02	33000	13000	PERSONAL LABORAL	141.658,00	138.628,00
02	33000	16000	SEGURETAT SOCIAL	47.504,00	46.525,00
TOTAL				211.272,00	206.825,00
03	43000	13000	PERSONAL LABORAL	152.304,00	149.038,00
03	43000	16000	SEGURETAT SOCIAL	46.968,00	45.079,00
TOTAL				199.272,00	194.117,00
04	93100	12000	RETRIBUCIONS BASIQUES SOU A1	60.490,00	59.297,00
04	93100	12003	RETRIBUCIONS BASIQUES SOU C1	20.370,00	29.952,00
04	93100	12004	RETRIBUCIONS BASIQUES SOU C2	63.307,00	59.237,00
04	93100	12006	TRIENNIS	17.461,00	24.196,00
04	93100	12100	COMPLEMENTÀRIES CD	95.784,00	101.568,00
04	93100	12101	COMPLEMENTÀRIES C. Esp.	175.537,00	196.875,00
04	93100	13000	PERSONAL LABORAL	33.730,00	33.011,00
04	93100	16000	SEGURETAT SOCIAL	112.090,00	120.882,00
TOTAL				578.769,00	625.018,00
05	15000	12000	RETRIBUCIONS BASIQUES SOU A1	52.929,00	44.473,00
05	15000	12001	RETRIBUCIONS BASIQUES SOU A2	13.298,00	13.035,00
05	15000	12003	RETRIBUCIONS BASIQUES SOU C1	20.370,00	19.968,00
05	15000	12004	RETRIBUCIONS BASIQUES SOU C2	17.266,00	16.925,00
05	15000	12006	TRIENNIS	21.725,00	20.709,00
05	15000	12100	COMPLEMENTÀRIES CD	68.712,00	63.236,00
05	15000	12101	COMPLEMENTÀRIES C. Esp.	166.715,00	156.397,00
05	15000	13000	PERSONAL LABORAL	179.293,00	175.290,00

EST
des

05	15000	16000	SEGURETAT SOCIAL	135.172,00	128.137,00
TOTAL				675.480,00	638.170,00
06	34000	13000	PERSONAL LABORAL	251.251,00	245.609,00
06	34000	16000	SEGURETAT SOCIAL	86.244,00	82.944,00
TOTAL				337.495,00	328.553,00
07	23100	13000	PERSONAL LABORAL	63.776,00	61.663,00
07	23100	16000	SEGURETAT SOCIAL	20.327,00	19.223,00
TOTAL				84.103,00	80.886,00
08	32000	13000	PERSONAL LABORAL	384.393,00	375.454,00
08	32000	16000	SEGURETAT SOCIAL	113.830,00	114.959,00
TOTAL				498.223,00	490.413,00
09	92000	12000	RETRIBUCIONS BASIQUES SOU A1	45.367,00	44.473,00
09	92000	12003	RETRIBUCIONS BASIQUES SOU C1	20.370,00	19.968,00
09	92000	12004	RETRIBUCIONS BASIQUES SOU C2	17.266,00	16.925,00
09	92000	12006	TRIENNIS	23.220,00	21.521,00
09	92000	12100	COMPLEMENTÀRIES CD	57.532,00	56.397,00
09	92000	12101	COMPLEMENTÀRIES C. Esp.	152.032,00	149.868,00
09	92000	16000	SEGURETAT SOCIAL	61.239,00	62.027,00
TOTAL				377.026,00	371.179,00
10	17000	12000	RETR.BASIQUES SOU A1	15.123,00	14.824,00
10	17000	12004	RETR.BASIQUES SOU C2	8.633,00	8.462,00
10	17000	12006	TRIENNIS	3.915,00	3.322,00
10	17000	12100	COMPLEMENTÀRIES CD	17.702,00	17.353,00
10	17000	12101	COMPLEMENTÀRIES C. Esp.	29.729,00	28.584,00
10	17000	13000	PERSONAL LABORAL	32.142,00	31.580,00
10	17000	13100	RETRIB. PERSONAL TEMPORAL MEDI AMBIENT	20.422,00	20.085,00
10	17000	16000	SEGURETAT SOCIAL	35.859,00	34.977,00
TOTAL				163.525,00	159.187,00
11	33700	12004	BÀSIQUES SOU C2	8.633,00	8.462,00
11	33700	12006	BÀSIQUES TRIENNIS	2.580,00	2.275,00
11	33700	12100	COMPLEMENTÀRIES CD	5.695,00	5.582,00
11	33700	12101	COMPLEMENTÀRIES C. Esp.	12.188,00	11.763,00
11	33700	13000	PERSONAL LABORAL	78.390,00	75.175,00
11	33700	16000	SEGURETAT SOCIAL	30.565,00	29.352,00



TOTAL				138.051,00	132.609,00
12	91200	10000	RETRIBUCIONS ALTS CÀRRECS	150.000,00	147.000,00
12	91200	13000	PERSONAL LABORAL	72.859,00	70.765,00
12	91200	16000	SEGURETAT SOCIAL	67.514,00	66.866,00
TOTAL				290.373,00	284.631,00
13	33210	13000	PERSONAL LABORAL	240.133,00	236.453,00
13	33210	16000	SEGURETAT SOCIAL	74.701,00	73.216,00
TOTAL				314.834,00	309.669,00
14	33600	13000	PERSONAL LABORAL	239.705,00	235.349,00
14	33600	16000	SEGURETAT SOCIAL	69.754,00	68.114,00
TOTAL				309.459,00	303.463,00
15	15300	12001	BÀSIQUES SOU A2	13.298,00	13.036,00
15	15300	12003	BÀSIQUES SOU C1	6.790,00	0,00
15	15300	12004	BÀSIQUES SOU C2	8.633,00	8.462,00
15	15300	12006	TRIENNIS	2.221,00	1.451,00
15	15300	12100	COMPLEMENTÀRIES CD	18.267,00	14.186,00
15	15300	12101	COMPLEMENTÀRIES C. Esp.	39.801,00	32.090,00
15	15300	13000	PERSONAL LABORAL	705.894,00	665.609,00
15	15300	13100	PERSONAL LABORAL TEMPORAL	41.857,00	36.028,00
15	15300	16000	SEGURETAT SOCIAL	274.135,00	270.789,00
TOTAL				1.110.896,00	1.041.651,00
16	92000	12000	BÀSIQUES SOU A1	25.204,00	14.824,00
16	92000	12001	BÀSIQUES SOU A2	11.082,00	10.863,00
16	92000	12003	BASIQUES SOU C1	56.016,00	54.911,00
16	92000	12004	BASIQUES SOU C2	50.070,00	45.133,00
16	92000	12005	BASIQUES SOU AP	18.460,00	21.715,00
16	92000	12006	TRIENNIS	20.827,00	20.158,00
16	92000	12100	COMPLEMENTÀRIES CD	98.347,00	87.539,00
16	92000	12101	COMPLEMENTÀRIES C. Esp.	213.990,00	191.155,00
16	92000	13000	PERSONAL LABORAL	138.670,00	137.593,00
16	92000	16000	SEGURETAT SOCIAL	171.319,00	162.259,00
TOTAL				803.985,00	746.150,00
16	92000	15000	PRODUCTIVITAT	65.000,00	65.000,00
16	92000	13001	HORES EXTRES PERSONAL LABORAL	25.000,00	20.000,00
16	92000	15100	GRATIFICACIONS SERVEIS EXTRAORDINARIS	35.000,00	30.000,00
16	93100	15100	GRATIFICACIÓ PER ACUMULACIÓ	30.000,00	0,00
16	92000	15200	ALTRES INCENTIU AL RENDIMENT	15.000,00	15.000,00
TOTAL				170.000,00	130.000,00

EST
des

EST
des

16	22100	16008	ASSISTENCIA METGE FARMACEUTICA FUNCIONARIS	45.000,00	48.000,00
16	22100	16203	ASSEGURANÇA VIDA PERSONAL	45.000,00	45.000,00
16	22100	16209	ALTRES MILLORES SOCIALS	3.000,00	3.000,00
16	22100	16204	FONS SOCIAL PERSONAL	139.230,00	134.644,00
16	22100	16206	AJUT SOCIAL FORMACIÓ FÍSICA PL	19.000,00	18.000,00
16	21100	14700	PLA DE PENSIONS	25.000,00	25.000,00
16	22100	16104	JUBILACIONS ANTICIPADES	30.000,00	32.000,00
16	22100	16200	FORMACIÓ I PERFECCIONAMENT DEL PERSONAL	25.000,00	25.000,00
TOTAL				331.230,00	330.644,00
17	16210	13000	PERSONAL LABORAL	33.462,00	31.976,00
17	16210	16000	SEGURETAT SOCIAL	10.340,00	9.880,00
TOTAL				43.802,00	41.856,00
18	92400	13000	PERSONAL LABORAL	51.328,00	50.246,00
18	92400	16000	SEGURETAT SOCIAL	14.327,00	13.910,00
TOTAL				65.655,00	64.156,00
22	43200	13000	PERSONAL LABORAL	47.818,00	46.412,00
22	43200	12003	RETRIBUCIONS BASIQUES SOU C1	10.185,00	9.984,00
22	43200	12006	TRIENNIS	373,00	0,00
22	43200	12100	COMPLEMENTÀRIES CD	5.695,00	5.582,00
22	43200	12101	COMPLEMENTÀRIES C. Esp.	11.496,00	11.270,00
22	43200	13100	PERSONAL LABORAL TEMPORAL	15.281,00	14.576,00
22	43200	16000	SEGURETAT SOCIAL	27.755,00	26.652,00
TOTAL				118.603,00	114.476,00
28	92400	13000	PERSONAL LABORAL	27.582,00	26.677,00
28	92400	16000	SEGURETAT SOCIAL	8.855,00	8.243,00
TOTAL				36.437,00	34.920,00
TOTAL CAPÍTOL I				9.075.000,00	8.835.000,00

Capítol II - Despeses corrents

Org.	Pro.	Eco.	Descripció	2018	2017
01	13300	20004	ARRENDAMENT TERRENYS APARCAMENTS	30.000,00	25.000,00
01	13000	20200	ARRENDAMENT OFICINA POLICIA	61.000,00	58.600,00
01	13000	20300	ARRENDAMENT APARELLS COMUNICACIÓ POLICIA	4.000,00	0,00
01	13000	20400	ARRENDAMENT VEHICLE POLICIA	58.900,00	55.200,00
01	13000	20600	CONTRACTE PROGRAMA GESTIÓ POLICIAL DRAG	4.000,00	4.000,00

EST
des

01	13000	21200	MANT. I CONSERVACIÓ DEPENDÈNCIA POLICIA	7.000,00	7.000,00
01	13000	21400	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ PARC MÒBIL POLICIA	4.000,00	4.000,00
01	13000	22000	MATERIAL OFICINA POLICIA	2.000,00	2.000,00
01	13000	22100	ENERGIA ELECT. DEPENDÈNCIES POLICIA	13.000,00	13.000,00
01	13000	22103	SUBM. COMBUSTIBLE VEHICLES POLICIA	22.000,00	22.000,00
01	13000	22104	SUBM. VESTUARI POLICIA	34.000,00	34.000,00
01	13000	22600	MATERIAL DIVERS POLICIA	5.000,00	4.500,00
01	13200	22701	AGENTS CÍVICS	0,00	30.000,00
01	13300	22705	ZONES VERDES I BLAVES	20.000,00	22.000,00
01	13300	22709	SERVEI DE GRUA	100.000,00	100.000,00
SEGURETAT CIUTADANA I MOBILITAT				364.900,00	381.300,00
02	33300	21200	MANTENIMENT INSTAL.LACIONS CULTURA	15.000,00	13.000,00
02	33000	22000	MATERIAL OFICINA CULTURA I FESTES	2.000,00	2.000,00
02	33400	22001	DIFUSIÓ D'ACTIVITATS CULTURALS I FESTES	7.000,00	7.000,00
02	33000	22100	ENERGIA ELECT. DEPENDÈNCIES CULTURA	18.000,00	18.000,00
02	33400	22605	PALAMÓS ONADANCE	20.000,00	20.000,00
02	33400	22609	PROGRAMACIÓ ESTABLE DE LA GORGA (TEATRE)	33.000,00	33.000,00
02	33400	22610	ACTIVITATS CULTURALS DIVERSES	13.000,00	13.000,00
02	33400	22611	LOGÍSTICA I SUPORT A ENTITATS	3.000,00	3.000,00
02	33400	22612	MOSTRA TEATRE INFANTIL I JUVENIL	2.000,00	2.000,00
02	33400	22613	TEATRE ESCOLAR	27.000,00	25.000,00
02	33800	22614	CAVALCADA REIS	12.000,00	12.000,00
02	33800	22615	FESTA MAJOR PALAMÓS I SANT JOAN	47.000,00	43.000,00
02	33800	22616	FESTES POPULARS	12.000,00	10.000,00
02	33000	22617	SGAE ACTIVITATS CULTURALS	5.000,00	3.000,00
02	33400	22618	PROGRAMACIÓ ""FEM DANSA""	3.000,00	2.000,00
02	33400	22619	ACTIVITATS CULTURALS DE DINAMITZACIÓ LOCAL	25.000,00	25.000,00
02	33800	22625	FESTIVAL DE COBLA	12.000,00	10.000,00
02	33000	22710	SERVEIS EXTERNS CONTROL TÈCNIC LA GORGA	10.000,00	7.000,00
CULTURA I FESTES				266.000,00	248.000,00
03	43200	20900	CANON OCUPACIÓ DE PLATGES	50.000,00	50.000,00
03	43000	21200	MANTENIMENT INSTAL.LACIONS TURISME	4.000,00	4.000,00
03	43000	21400	REPARACIÓ I MANTENIMENT PARC MÒBIL TURISME	1.500,00	1.500,00
03	43000	22000	MATERIAL OFICINA TURISME	2.000,00	2.500,00

EST
des

03	43000	22100	ENERGIA ELECT. DEPENDÈNCIES DE TURISME	2.000,00	2.000,00
03	43000	22103	SUBM. COMBUSTIBLE VEHICLES TURISME	1.500,00	1.500,00
03	43200	22104	SUBMINISTRAMENT VESTUARI TURISME	2.000,00	2.600,00
03	43200	22602	ACTIVITATS DE PROMOCIÓ TEMPORADA MITJA	20.000,00	20.000,00
03	49300	22620	ACTUACIONS DE L'OMIC	1.000,00	1.000,00
03	43200	22622	PROMOCIÓ EXTERIOR	18.000,00	17.000,00
03	43200	22623	ACTIVITATS TURÍSTIQUES	30.000,00	27.000,00
03	43200	24000	EDICIÓ MATERIAL INFORMATIU PROMOCIONAL	30.000,00	27.000,00
TURISME				162.000,00	156.100,00
04	93100	22000	MATERIAL OFICINA SERVEIS ECONÒMICS	2.000,00	2.000,00
04	93100	22001	PUBLICACIONS I SUBSCRIPCIONS SERV. ECONÒMICS	1.000,00	1.000,00
04	93100	22003	EDICIÓ D'AVISOS DE PAGAMENT D'IMPOSTOS	9.000,00	8.700,00
04	93100	22603	ANUNCIS OFICIALS SERV. ECONÒMICS	1.000,00	1.300,00
04	93100	22639	COSTOS REGISTRALS SERV. ECONÒMICS	1.500,00	1.500,00
04	93100	22799	CONTRACTE SERVEIS EXTERNS	9.000,00	5.000,00
SERVEIS ECONÒMICS				23.500,00	19.500,00
05	15000	22000	MATERIAL OFICINA URBANISME I OBRES	2.000,00	2.000,00
05	15220	22000	MATERIAL OFICINA SERVEI D'HABITATGE	300,00	300,00
05	15000	22001	PUBLICACIONS I SUBSCRIPCIONS URBANISME	2.500,00	2.500,00
05	15000	22603	ANUNCIS OFICIALS URBANISME	5.000,00	5.000,00
05	15000	22608	DESPESES DIVERSES URBANISME	1.000,00	1.000,00
05	15000	22639	COSTOS REGISTRALS URBANISME	4.000,00	4.000,00
05	15220	22658	DESPESES DIVERSES SERVEI D'HABITATGE	1.500,00	1.500,00
URBANISME				16.300,00	16.300,00
06	34200	20000	ARRENDAMENT TERRENYS ANNEXES A L'ESTADI	7.000,00	7.000,00
06	34200	20001	ARRENDAMENT TERRENYS PLA SA NAU	4.000,00	4.000,00
06	34200	21301	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS ESPORTS	12.000,00	12.000,00
06	34200	21302	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS ESTADI MUNICIPAL	60.000,00	61.000,00
06	34200	21303	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS CAMPS ANNEXES	15.000,00	15.000,00
06	34200	21304	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS PAVELLO	12.000,00	12.000,00
06	34200	21306	MANT. EQUIPAMENTS ESPORTIUS I DE LLEURE A LA V.P.	3.000,00	2.500,00
06	92000	21307	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS NAU 50 MTS.	12.000,00	12.000,00

EST
des

06	34000	22000	MATERIAL OFICINA ESPORTS	1.500,00	1.500,00
06	34000	22100	ENERGIA ELECT. DEPENDÈNCIES D'ESPORTS	55.000,00	50.000,00
06	92000	22100	ENERGIA ELECT. NAU 50 MTS	10.000,00	10.000,00
06	34000	22103	SUBM. COMBUSTIBLE ESPORTS	28.000,00	28.000,00
06	34000	22104	SUBM. VESTUARI ESPORTS	2.000,00	2.000,00
06	34000	22199	EQUIPAMENT ESPORTIU	2.000,00	2.000,00
06	34000	22609	ACTIVITATS ESPORTIVES	16.000,00	16.000,00
06	34000	22669	ACTIVITATS ESPORTIVES A L'AIRE LLIURE	10.000,00	10.000,00
ESPORTS				249.500,00	245.000,00
07	23100	20203	ARRENDAMENT LOCAL ESPAI SANT JORDI	9.200,00	8.900,00
07	23100	21201	MANTENIMENT LLAR SANT JORDI	4.000,00	4.000,00
07	23100	22000	MATERIAL ACCIÓ SOCIAL	2.000,00	1.500,00
07	23100	22100	ENERGIA ELECT. DEPENDÈNCIES ACCIÓ SOCIAL	16.000,00	16.000,00
07	23100	22199	SUBM. DIVERSOS ACCIÓ SOCIAL	5.000,00	5.000,00
07	23100	22630	PROGRAMES I PROJECTES ACCIÓ SOCIAL	25.000,00	25.000,00
			MATERIAL CIUTADANIA I IMMIGRACIÓ	1.000,00	0,00
07	23100	22653	PROGRAMES I PROJECTES CIUTADANIA IMMIGRACIÓ	10.000,00	10.000,00
07	23100	22798	CONTRACTE BITLLETATGE GENT GRAN	18.000,00	18.000,00
ACCIÓ SOCIAL				90.200,00	88.400,00
08	32300	20002	ARRENDAMENT TERRENYS OBRES ESCOLA VILA-ROMÀ	8.000,00	8.000,00
08	32300	21200	MANTENIMENT ESCOLES D'EDUCACIÓ INFANTIL I PRIMÀRIA	50.000,00	50.000,00
08	32600	21202	MANTENIMENT AULA D'APRENTATGE VILA-ROMÀ	8.000,00	15.000,00
08	32000	22000	MATERIAL OFICINA ENSENYAMENT	1.850,00	1.850,00
08	32000	22100	ENERGIA ELECT. DEPENDÈNCIES ENSENYAMENT	50.000,00	50.000,00
08	32000	22103	SUBM.COMBUSTIBLE ESCOLES	30.000,00	30.000,00
08	32600	22633	ACTIVITATS I MATERIAL P.T.T.	1.000,00	1.000,00
08	32600	22634	ACTIVITATS I MATERIAL UEC	1.000,00	1.000,00
08	32600	22635	MATERIAL ESCOLAR ESCOLA D'ADULTS	1.000,00	1.000,00
08	32600	22637	PROJECTE ""PALAMÓS CIUTAT EDUCADORA""	17.000,00	10.000,00
08	32300	22713	CONTRACTE GESTIÓ LLAR INFANTS	460.000,00	450.000,00
08	32600	22738	CONTRACTACIÓ ACTIVITATS FORMATIVES	153.000,00	153.000,00
08	32300	23302	INDEMN.RENDIMENT OCUP.DIRECTA TERRENYS ESC.VILA-ROMÀ	4.200,00	4.200,00
08	32000	24000	EDICIONS I PUBLICACIONS ENSENYAMENT	3.000,00	3.000,00
ENSENYAMENT				788.050,00	778.050,00

EST
des

09	92000	20200	ARRENDAMENT CASA AJUNTAMENT	13.900,00	13.500,00
09	92500	21315	MANTENIMENT INSTAL.LACIONS JUTJAT DE PAU	2.000,00	2.000,00
09	92000	22000	MATERIAL OFICINA SECRETARIA I SERV. JURÍDICS	4.500,00	4.500,00
09	92500	22000	MATERIAL OFICINA JUTJAT DE PAU	1.000,00	1.000,00
09	92000	22001	PUBLICACIONS I SUBSCRIPCIONS SECRETARIA I SERV. JURÍDICS	6.500,00	6.500,00
09	92500	22100	ENERGIA ELECT. JUTJAT DE PAU	1.500,00	1.500,00
09	92500	22201	COMUNICACIONS POSTALS JUTJAT DE PAU	4.000,00	4.000,00
09	92000	22603	ANUNCIS OFICIALS SECRETARIA I SERV. JURÍDICS	7.000,00	7.000,00
09	92000	22604	SERVEIS JURÍDICS	22.000,00	22.000,00
09	92000	22639	COSTOS REGISTRALS SECRETARIA I SERV. JURÍDICS	1.500,00	1.500,00
09	92000	23300	INDEMNITZACIÓ ADM. PER DANYS	12.000,00	12.000,00
SECRETARIA I SERVEIS JURÍDICS				75.900,00	75.500,00
10	17230	21000	MANTENIMENT DE CAMINS, REGS I RIERES	20.000,00	20.000,00
10	17220	21002	SERVEIS A LES PLATGES	25.000,00	25.000,00
10	17100	21003	MANTENIMENT SERVEIS DE JARDINERIA	20.000,00	20.000,00
10	17000	21200	MANTENIMENT CAN PERE TIÀ	2.000,00	2.000,00
10	17000	21201	MANTENIMENT INSTAL.LACIONS MEDI AMBIENT	5.000,00	5.000,00
10	17000	22000	MATERIAL OFICINA MEDI AMBIENT	1.500,00	1.500,00
10	17000	22199	SUBM. DIVERSOS MEDI AMBIENT	1.000,00	1.000,00
10	17240	22640	GESTIÓ FAUNA URBANA	16.000,00	16.000,00
10	17260	22641	CAMPANYES EDUCACIÓ AMBIENTAL	8.000,00	6.000,00
10	17250	22642	GESTIÓ DEL MEDI NATURAL	15.000,00	15.000,00
10	17250	22662	GESTIÓ ÚS PÚBLIC DE CASTELL-CAP ROIG	32.000,00	32.000,00
10	13500	22701	CONTRACTE SERVEI SALVAMENT A LES PLATGES	130.000,00	130.000,00
10	17100	22715	SERVEI DE JARDINERIA (TRAMUNTANA)	100.000,00	100.000,00
10	17100	22716	SERVEIS DE JARDINERIA (ALTRES SERVEIS)	48.000,00	48.000,00
10	13500	22717	BALISAMENT DE PLATGES	26.000,00	26.000,00
MEDI AMBIENT				449.500,00	447.500,00
11	33700	21200	MANTENIMENT INSTAL.LACIONS JOVENTUT	3.000,00	2.000,00
11	33700	22000	MATERIAL OFICINA JOVENTUT	2.000,00	2.000,00
11	33700	22100	ENERGIA ELECT. DEPENDÈNCIES JOVENTUT	4.000,00	4.000,00
11	33800	22644	BARRAQUES FESTA MAJOR	53.000,00	48.000,00



11	33700	22645	SERVEIS i ACTIVITATS JOVENTUT	40.000,00	35.000,00
11	31200	22646	CAMPANYES DE PROMOCIÓ D'HÀBITS SALUDABLES	11.000,00	11.000,00
11	31200	22699	SUPORT ACTIVITATS AMBIT DE LA SALUT	1.500,00	1.500,00
11	31200	22720	CONTRACTE PREVENCIÓ I TRACTAMENT DROGODEPENDÈNCIES	12.000,00	12.000,00
11	33700	22721	CASAL D'ESTIU	54.000,00	54.000,00
JOVENTUT				180.500,00	169.500,00
12	91200	22001	PUBLICACIONS I SUBSCRIPCIONS ALCALDIA	10.000,00	10.000,00
12	91200	22601	ATENCIONS PROTOCOLÀRIES	15.000,00	15.000,00
12	92400	22649	SUPORT A ACTIVITATS LOCALS	19.000,00	16.000,00
12	92400	22652	MITJANS DE COMUNICACIÓ I PROMOCIÓ	40.000,00	40.000,00
12	91200	23000	INDEMNIT. PER ASSISTÈNCIA I ALTRES DELS REGIDORS	65.000,00	65.000,00
ALCALDIA-PRESIDÈNCIA				149.000,00	146.000,00
13	33210	21200	MANTENIMENT INSTAL.LACIONS BIBLIOTECA	6.000,00	6.000,00
13	33210	22000	MATERIAL OFICINA BIBLIOTECA	3.500,00	3.500,00
13	33210	22001	PUBLICACIONS PREMSA I BIBLIOTECA	6.000,00	6.000,00
13	33210	22100	ENERGIA ELECT. DEPENDENCIES BIBLIOTECA	12.000,00	12.000,00
13	33210	22617	DRETS D'AUTOR ACTIVITATS BIBLIOTECA	500,00	500,00
13	33210	22627	ACTIVITATS EXTERNES DINAMITZACIÓ LECTURA	7.000,00	5.000,00
13	33210	22649	ACTIVITATS BIBLIOTECA	15.000,00	14.000,00
BIBLIOTECA				50.000,00	47.000,00
14	33600	21200	MANTENIMENT INSTAL.LACIONS CASA MONTANER i SAMP	8.000,00	6.000,00
14	33600	21201	MANTENIMENT ELEMENTS PATRIMONI	7.000,00	7.000,00
14	33600	21202	MANTENIMENT CAPELLA DEL CARME I CASTELL SANT ESTEVE	7.000,00	7.000,00
14	33600	22000	MATERIAL OFICINA PATRIMONI	2.000,00	2.000,00
14	33600	22100	ENERGIA ELECT. CASA MONTANER	10.000,00	10.000,00
14	33800	22632	FIRA DE LA GAMBA	3.000,00	3.000,00
14	33400	22636	ACTIVITATS ""TERRA DE MAR""	15.000,00	15.000,00
14	33600	22647	ACTIVITATS PATRIMONI	6.000,00	3.000,00
14	33220	22650	ACTIVITATS DE L'ARXIU	5.000,00	5.000,00
14	33220	22651	INTERVENCIONS EN FONS DOCUMENTALS	6.000,00	5.000,00
14	33400	22652	DEPESES BECA LA EQUITATIVA	5.500,00	7.000,00
14	33600	24000	PUBLICACIONS PATRIMONI	3.000,00	3.000,00
ARXIU I PATRIMONI				77.500,00	73.000,00
15	92000	20201	ARRENDAMENTS FINQUES	17.000,00	14.000,00
15	92000	20202	ARRENDAMENT DIPÒSIT VEHICLES	14.000,00	14.000,00

EST
des

EST
des

15	15300	20401	ARRANDAMENT VEHICLES BRIGADA	18.000,00	10.000,00
15	15300	21001	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ VIES PÚBLIQUES	120.000,00	105.000,00
15	16500	21002	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ ENLLUMENAT PÚBLIC	65.000,00	60.000,00
15	17100	21003	MANTENIMENT SERVEIS DE JARDINERIA	13.000,00	13.000,00
15	13400	21004	MANTENIMENT DE SEMÀFORS I PILONES	10.000,00	7.000,00
			MANTENIMENT APARCAMENTS	3.000,00	0,00
15	15300	21005	SERVEIS EXTERNS VIA PÚBLICA	25.000,00	25.000,00
15	15300	21400	REPAR. I CONSERV. PARC MOBIL BRIGADA	20.000,00	20.000,00
15	15300	22000	MATERIAL OFICINA VIA PÚBLICA	2.000,00	2.100,00
15	16500	22100	ENERGIA ELÈCTRICA VIES PÚBLIQUES	340.000,00	340.000,00
15	15300	22103	SUBM. COMBUSTIBLE VEHICLES BRIGADA	24.000,00	24.000,00
15	15300	22104	SUBM. VESTUARI URBANISME, OBRES I SERVEIS	9.000,00	9.000,00
15	15300	22199	SUBM. DIVERSOS BRIGADA	25.000,00	20.000,00
15	13500	22628	DESPESES PROTECCIÓ CIVIL	10.000,00	10.000,00
15	16500	22629	IL·LUMINACIÓ DE NADAL I DECORACIÓ	20.000,00	20.000,00
15	92000	22700	NETEJA I SANEJAMENT DEPENDÈNCIES MPALS.	440.000,00	440.000,00
15	16500	22706	MESURES PER A FOMENTAR L'ESTALVI ENERGÈTIC	4.000,00	4.000,00
BRIGADA				1.179.000,00	1.137.100,00
16	92000	21200	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ EDIFICIS	25.000,00	20.000,00
16	92000	21300	REPARAC. I MANTENIM. FOTOCOPIADORES AJUNTAMENT	40.000,00	40.000,00
16	92000	21400	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ PARC MOBIL	4.000,00	4.000,00
16	92000	22000	MATERIAL OFICINA ORGANITZACIÓ, RRHH I INFORMÀTICA	12.000,00	13.000,00
16	92000	22002	MATERIAL INFORMATIC NO INVENT. (PETIT MATERIAL)	10.000,00	10.000,00
16	92000	22100	ENERGIA ELÈCTRICA CASA DE LA VILA	16.000,00	16.000,00
16	92000	22103	SUBM. COMBUSTIBLE EDIFICIS	4.000,00	3.000,00
16	92000	22109	SUBM. DIVERSOS SERVEIS GENERALS	2.000,00	2.000,00
16	92000	22110	SUBM. PRODUCTES NETEJA I HIGIENE	6.000,00	6.000,00
16	92000	22200	TELEFONIA FIXA I DADES	60.000,00	65.000,00
16	92000	22201	COMUNICACIONS POSTALS	40.000,00	45.000,00
16	92000	22202	TELEFONIA MÒBIL	20.000,00	20.000,00
16	92000	22400	PRIMES D'ASSEGURANCES	45.000,00	45.000,00
16	92000	22603	ANUNCIS OFICIALS RECURSOS HUMANS	3.000,00	3.000,00
16	92000	22604	ASSISTÈNCIA JURÍDICA PERSONAL MPAL.	13.000,00	7.300,00
16	92000	22638	DESPESES COMUNITAT LOCALS GAL. CARME	3.500,00	3.500,00

EST
des

16	92400	22699	PROCESOS ESTRATÈGICS I COMUNICACIÓ	25.000,00	28.000,00
16	92000	22703	ASSISTÈNCIA EXTERNA	10.000,00	5.000,00
16	92000	22706	CONSULTORIA I ASSIST.ÀREA ORGANITZACIÓ	5.000,00	6.000,00
16	92000	22723	PREVENCIÓ RISCOS LABORALS	12.000,00	10.000,00
16	92000	22724	MANTENIMENT CONTRACTES ÀREA ORGANITZACIÓ	45.000,00	40.000,00
16	92000	22799	ALTRES CONTRACTES DE PRESTACIÓ DE SERVEIS	15.000,00	20.000,00
16	92000	23120	INDEMNITZACIONS AL PERSONAL	20.000,00	20.000,00
RECURSOS HUMANS, ORGANITZACIÓ I INFORMÀTICA				435.500,00	431.800,00
17	16220	21305	MANTENIMENT I REPARACIÓ ELEMENTS DE GESTIÓ DE RESIDUS	10.000,00	6.000,00
17	16220	22722	RESIDUS URBANS - TRANSPORT	61.000,00	61.000,00
17	16300	22726	NETEGES EXTRAORDINARIES	16.000,00	16.000,00
17	16300	22727	SERVEI DE NETEJA VIARIA	1.045.000,00	1.045.000,00
17	16210	22728	CONTRACTE RECOLLIDA D'ESCOMBRARIES	1.312.000,00	1.312.000,00
17	16230	22729	TRACTAMENT DE RESIDUS URBANS	518.000,00	518.000,00
17	16220	22730	GESTIO DEIXALLERIA	130.000,00	114.000,00
17	16210	22732	RECOLLIDA I TRANSPORT M.ORGÀNICA	120.000,00	120.000,00
17	16210	22733	RECOLLIDA SELECTIVA I TRANSPORT (PORTA A PORTA)	60.000,00	60.000,00
17	16230	22734	TRACTAMENT M.ORGÀNICA	110.000,00	110.000,00
17	16210	22735	COORDINACIÓ I CONTROL CONTRACTE URBASER	73.000,00	73.000,00
17	16300	22736	SERVEI NETEJA PLATGES	155.000,00	155.000,00
17	16230	22740	SERVEI DE RECOLLIDA DE RESTES VEGETALS	15.000,00	15.000,00
GESTIÓ DE RESIDUS				3.625.000,00	3.605.000,00
18	92400	21300	MANTENIMENT INSTAL. RÀDIO MNPAL.	3.500,00	3.500,00
18	92400	22000	MATERIAL OFICINA RÀDIO	100,00	100,00
18	92400	22100	ENERGIA ELÈCTRICA RÀDIO	3.600,00	3.600,00
18	92400	22111	SUBMINISTRAMENT MATERIAL TÈCNIC	3.900,00	3.900,00
18	92400	22659	SGAE i AGEDI-AIE RÀDIO PALAMÓS	5.000,00	5.000,00
18	92400	22699	MEMORIAL GUILLEM CANTORNÉ	300,00	300,00
18	92400	22706	SERVEIS DE PRODUCCIÓ RÀDIO MNPAL.	127.000,00	121.000,00
18	92400	22741	PRODUCCIÓ EXTERNA DE FALQUES	1.200,00	1.200,00
18	92400	22798	SERVEI WEB RÀDIO MNPAL.	1.800,00	1.800,00
RÀDIO MUNICIPAL				146.400,00	140.400,00
21	31100	22702	CONTROL DE QUALITAT DE LES AIGÜES	7.500,00	7.500,00



21	31100	22719	CONTRACTE DESRATITZACIO I DESINSECTACIO	14.000,00	13.500,00
SANITAT				21.500,00	21.000,00
22	43200	22621	PROMOCIO ECONOMICA	30.000,00	25.000,00
22	43200	22624	IMPLANTACIO DE MARQUES I PLANS DE QUALITAT	3.000,00	5.000,00
22	43200	22626	PROMOCIO I DINAMITZACIO DEL PORT	3.000,00	3.000,00
ESTUDI PROJECTE MERCAT MUNICIPAL				5.000,00	0,00
PROMOCIÓ ECONÒMICA				41.000,00	33.000,00
23	23100	22643	DESPESES DIVERSES SOLIDARITAT I COOPERACIÓ	2.500,00	2.000,00
SOLIDARITAT I COOPERACIÓ				2.500,00	2.000,00
24	13300	20900	CANON OCUPACIO APARCAMENTS	60.000,00	60.000,00
24	33800	20900	CANON OCUPACIÓ FESTA MAJOR	30.000,00	30.000,00
24	15300	22611	SUPORT LOGÍSTIC ENTITATS (OMCA)	6.000,00	3.000,00
24	15300	22631	DESPESES GESTIÓ OCUPACIÓ DE LA V.P.	1.000,00	1.000,00
VIA PÚBLICA				97.000,00	94.000,00
25	92500	22100	ENERGIA ELECT. OFICINA SÍNDIC DE GREUGES	1.000,00	1.000,00
25	92500	22648	DESPESES SÍNDIC DE GREUGES	1.000,00	1.000,00
25	92500	23010	INDEMNITZACIÓ SÍNDIC DE GREUGES	1.000,00	1.000,00
SÍNDIC DE GREUGES				3.000,00	3.000,00
26	43120	21300	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS MERCAT COBERT	1.500,00	1.500,00
26	43120	22699	QUOTES COMUNITAT MERCAT COBERT	1.500,00	1.500,00
MERCATS				3.000,00	3.000,00
27	16400	21300	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS CEMENTIRIS	18.000,00	18.000,00
27	16400	22100	ENERGIA ELECT. CEMENTIRIS	2.000,00	2.000,00
27	16400	22714	SERVEI D'EXHUMACIÓ I INHUMACIÓ CEMENTIRIS	24.000,00	24.000,00
CEMENTIRIS				44.000,00	44.000,00
28	92400	22611	PROGRAMES DE PARTICIPACIÓ CIUTADANA	12.000,00	8.000,00
PARTICIPACIÓ CIUTADANA				12.000,00	8.000,00
TOTAL CAPÍTOL II				8.552.750,00	8.413.450,00

EST
des**Capítol III - Despeses financeres**

Org.	Pro.	Eco.	Descripció	2018	2017
19	01100	35200	INTERESSOS DEMORA	10.000,00	10.000,00
19	01100	31000	INTER. OPERACIO TRESORERIA	9.000,00	9.000,00
19	01100	35900	DESPESES FINANCERES	20.000,00	20.000,00

EST
des

19	01100	31002	INTER. PRÉSTEC BBVA 0182.5595.02.000328 (2002)	0,00	6.000,00
19	01100	31003	INTER. PRÉSTEC BBVA 95-05835680 (2002)	8.000,00	8.000,00
19	01100	31004	INTER. PRÉSTEC BBVA 95-42603261 (2002)	1.000,00	1.000,00
19	01100	31005	INTER. PRÉSTEC B. SANTANDER 0049.1807.34.251.0174401 (2002)	0,00	1.000,00
19	01100	31006	INTER. PRÉSTEC CATALUNYA CAIXA 2013.0286.47.9617879362(2002)	0,00	1.000,00
19	01100	31007	INTER. PRÉSTEC CAIXABANK 9620 290 199025 40 (2002)	0,00	1.000,00
19	01100	31010	INTER. PRÉSTEC CAIXABANK 9620- 305.090.114-76 (2002)	2.000,00	2.000,00
19	01100	31011	INTER. PRÉSTEC C. PENEDES 204.52520.51005.9 (2003)	1.000,00	1.000,00
19	01100	31012	INTER. PRÉSTEC C. PENEDES 204.52520.51006.8 (2003)	1.000,00	1.000,00
19	01100	31013	INTER. PRÉSTEC BANKIA 7032690/69 (2002)	1.000,00	1.000,00
19	01100	31015	INTER. PRÉSTEC B. SANTANDER 0049 0187 40 1030089158 (2004)	4.000,00	4.000,00
19	01100	31017	INTER. PRÉSTEC BBVA 44464929 (2005)	48.000,00	48.000,00
19	01100	31019	INTER. PRESTEC BBVA 9544716394 (2006)	24.000,00	24.000,00
19	01100	31020	INTER. PRÉSTEC BBVA 45193132 (2007)	4.000,00	4.000,00
19	01100	31021	INTER. PRÉSTEC BANKIA 12128920 92 (11.058.102/60) (2008)	4.000,00	4.000,00
19	01100	31022	INTER. PRÉSTEC BANKIA 14088505 01 (11.540.939/79) 2009	14.000,00	14.000,00
19	01100	31024	INTER. PRÉSTEC BBVA 10-116903 (2010)	29.000,00	29.000,00
19	01100	31023	INTER. PRÉSTEC BANKIA 15,001,408/07 (2010)	22.000,00	22.000,00
19	01100	31027	INTER. PRÉSTEC BBVA 0182.5595.1400088462	34.000,00	34.000,00
19	01100	31026	INTER. PRÉSTEC CAIXABANK 9620.313.328143-97 (2014)	0,00	0,00
19	01100	31028	INTER. PRÉSTEC BBVA (2015)	24.000,00	24.000,00
19	01100	31029	INTER. PRÉSTEC B. SABADELL 807535528483 (2016)	19.000,00	19.000,00
19	01100	31030	INTER. PRÉSTE B SABADELL(2017)	21.000,00	12.000,00
19	01101	31031	INTER. PRÉSTEC INVERSIONS 2018	20.000,00	12.000,00
Total capítol III				300.000,00	300.000,00

Capítol IV - Transferències Corrents

Org.	Pro.	Eco.	Descripció	2018	2017
01	13000	46500	CONSELL COMARCAL - CONVENI GESTIÓ MULTES	55.000,00	55.000,00
01	44100	47900	SUBVENCIÓ CONVENI TRANSPORT PÚBLIC	93.000,00	93.000,00
SEGURETAT CIUTADANA I MOBILITAT				148.000,00	148.000,00

EST
des

02	33400	48200	SUBVENCIONS I CONVENIS A ENTITATS I ASSOC. CULTURALS	45.000,00	44.000,00
02	33400	48201	SUBVENCIÓ A FESTES TRADICIONALS (CARNAVAL)	29.000,00	27.000,00
02	33400	48202	CONVENI AGRUPACIÓ SARDANISTA COSTA BRAVA (SARDANES I HAVANER	25.400,00	25.400,00
02	33400	48904	APORTACIÓ MOSTRA DE TEATRE INFANTIL	4.000,00	4.000,00
CULTURA I FESTES				103.400,00	100.400,00
03	43200	46500	CONSELL COMARCAL - CONVENI COMISSIÓ TÈCNICA TURÍSTICA	16.000,00	18.000,00
03	43000	48304	CONVENI ESCOLES DE TURISME	20.000,00	20.000,00
TURISME				36.000,00	38.000,00
04	93200	46100	DIPUTACIÓ - CONVENI INSPECCIÓ TRIBUTÀRIA	3.000,00	3.000,00
04	93400	46500	CONSELL COMARCAL - CONVENI EXECUTIVA	150.000,00	150.000,00
04	93100	48400	CONVENIS PRÀCTIQUES SERVEIS ECONÒMICS	1.000,00	1.000,00
SERVEIS ECONÒMICS				154.000,00	154.000,00
05	15220	46500	CONSELL COMARCAL - CONVENI GESTIÓ HABITATGE	8.500,00	8.500,00
05	17000	46500	CONSELL COMARCAL- INFORMES LLICÈNCIES AMBIENTALS	2.000,00	2.000,00
URBANISME				10.500,00	10.500,00
06	34100	48600	SUBVENCIÓ A ENTITATS ESPORTIVES	160.000,00	158.000,00
06	34100	48601	SUBVENCIÓ ORGANITZADORS MIC	6.000,00	6.000,00
06	34100	48602	SUBVENCIONS A ESPORTISTES D'ALT NIVELL	4.000,00	4.000,00
ESPORTS				170.000,00	168.000,00
07	23100	46500	CONSELL COMARCAL - CONVENI ASSISTÈNCIA SOCIAL	379.000,00	350.000,00
07	23100	46501	CONVENI CONSELL COMARCAL - CENTRE OBERT	46.000,00	46.000,00
07	23100	48700	AJUTS DIRECTES A PERSONES NECESSITADES	75.000,00	75.000,00
07	23100	48703	CONVENI GENT GRAN	41.000,00	41.000,00
07	23100	48704	SUBVENCIO CREU ROJA	15.000,00	15.000,00
07	23100	48706	PROJECTE "DISTRIBUCIÓ D'ALIMENTS"	36.000,00	36.000,00
07	23100	48707	CONVENIS SUPORT A ASSOCIACIONS	11.000,00	11.000,00
07	23100	48910	SUBV. A PERSONES AMB POCA CAPACITAT ECONÒMICA	50.000,00	50.000,00
07	32300	48920	CONVENI PROJECTE ROSSINYOL	350,00	350,00
ACCIÓ SOCIAL				653.350,00	624.350,00



08	32300	45000	CONVENI GENERALITAT - MANTENIMENT ESCOLA ELS ANGELS	7.500,00	7.500,00
08	32600	46700	SERVEI DE CATALA	39.000,00	38.000,00
ENSENYAMENT				46.500,00	45.500,00
10	17240	46500	CONSELL COMARCAL - CONVENI RECOLLIDA D'ANIMALS	20.000,00	20.000,00
10	17000	48911	TRANSFERÈNCIES A ENTITATS AMBIENTALS	37.000,00	36.000,00
10	17000	48912	CONVENI PRACTIQUES MEDI AMBIENT	1.000,00	1.000,00
MEDI AMBIENT				58.000,00	57.000,00
11	31200	48914	CONVENI ENTITATS DE L'ÀMBIT DE LA SALUT	7.500,00	7.500,00
JOVENTUT				7.500,00	7.500,00
12	91200	46600	TRANSFERÈNCIES A ASSOCIACIONS DE MUNICIPIS	8.000,00	2.000,00
12	91200	48915	ASSIGNACIÓ ECONÒMICA GRUPS MUNICIPALS	20.000,00	20.000,00
12	92000	48919	CONVENIS ACTIVITATS AAVV MUNICIPI	5.000,00	5.000,00
ALCALDIA-PRESIDÈNCIA				33.000,00	27.000,00
14	33300	48916	TRANSFERÈNCIA A FUNDACIÓ PROMEDITERRÀNIA	170.000,00	170.000,00
14	33220	48918	CONVENI PRÀCTIQUES SUPORT DOCUMENTACIÓ ARXIU	5.800,00	5.800,00
14	33400	48801	DOTACIÓ PREMI I BECA LA EQUITATIVA	2.500,00	0,00
ARXIU I PATRIMONI				178.300,00	175.800,00
15	13500	46500	CONVENI CONSELL COMARCAL - PROTECCIÓ CIVIL	400,00	0,00
BRIGADA				400,00	0,00
16	92000	46500	CONSELL COMARCAL - ASSIST. INFORMÀTICA	3.000,00	3.000,00
16	92000	48917	CONVENIS PRACTIQUES ORGANITZACIÓ, INFORM.I REC.HUMANS	2.000,00	1.000,00
RECURSOS HUMANS, ORGANITZACIÓ I INFORMÀTICA				5.000,00	4.000,00
22	43000	46300	MANCOMUNITAT PALAMÓS-CALONGE-VALL-LLOBREGA	30.000,00	30.000,00
22	43000	48301	CONVENI FECOTUR	15.000,00	15.000,00
22	43000	48302	CONVENI PROMOCIÓ CREUERS PORTS-PATRONAT-CAMBRES	7.000,00	5.000,00
22	43000	48303	CONVENI ASSOC. DE TAVERNES DE PALAMÓS	0,00	1.000,00
22	43000	48305	DINAMITZACIÓ EIXOS COMERCIALS	2.500,00	2.500,00
PROMOCIÓ ECONÒMICA				54.500,00	53.500,00
23	23100	48913	SOLIDARITAT I COOPERACIÓ	29.000,00	29.000,00
SOLIDARITAT I COOPERACIÓ				29.000,00	29.000,00
TOTAL CAPÍTOL IV				1.687.450,00	1.642.550,00

EST
des

**Capítol V - Fons de contingència i altres imprevistos****EST
des**

Org.	Pro.	Eco.	Descripció	2018	2017
99	92900	50000	FONS DE CONTINGÈNCIES	90.000,00	90.000,00
TOTAL CAPÍTOL V				90.000,00	90.000,00

Capítol VI - Inversions

Partida	Descripció	2018
01	SUBMINISTRAMENT DE SENYALITZACIÓ VIÀRIA	50.000,00
03	OBRES DE REFORMA PER A MILLORAR L'ACCESSIBILITAT A LES PLATGES	10.000,00
05	REFORMA DEL PASSAIEG DEL MAR	100.000,00
05	EXPROPIACIONS URBANÍSTIQUES	100.000,00
05	REFORMA DE LA XARXA D'AIGÜES RESIDUALS ÀMBIT "LES PITES"	65.000,00
05	REFORMA INSTAL·LACIONS ENLLUMENAT .PROJECTE D'ESTALVI ENERGÈTIC FASE 4	60.000,00
05	OBRES DE REFORMA DEL CARRER MARTÍ MUNTANER I CORIS	45.000,00
05	OBRES DE REFORMA DEL CARRER DÍDAC GARREL (SISTEMA TANCAMENT TRÀNSIT)	40.000,00
05	OBRES DE REFORMA DE LA INSTAL·LACIÓ D'IL·LUMINACIÓ DEL PASSEIG DEL MAR	45.000,00
05	OBRES DE REFORMA DE LA INSTAL·LACIÓ DE SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA AL CASTELL DE SANT ESTEVE DE LA FOSCA	13.000,00
05	OBRES DE REFORMA DE LA INSTAL·LACIÓ DE LA IL·LUMINACIÓ DEL CASTELL DE SANT ESTEVE DE LA FOSCA	20.000,00
05	OBRES DE REFORMA DE LA INSTAL·LACIÓ DE LA IL·LUMINACIÓ DE LA ROTONDA DAMA DELS VENTS	18.000,00
05	SERVEIS DE REDACCIÓ DE PROJECTES URBANÍSTICS I D'OBRES LOCALS ORDINÀRIES	20.000,00
05	OBRES DE REFORMA DE LA TORRE I EL CAMPANAR DE L'ESGLÈSIA SANTA MARIA DEL MAR	30.000,00
05	OBRES DE REFORMA DE L'EQUIPAMENT DEL MOLÍ DE VENT	20.000,00
06	OBRES DE PRIMER ESTABLIMENT D'UNA PISTA POLIESPORTIVA ANNEXA AL PAVELLÓ MUNICIPAL	270.000,00
06	OBRES DE REFORMA DE LA GESPA ARTIFICIAL DEL CAMP DE FUTBOL 11 DE LA ZONA ESPORTIVA JOSEP MASOT I SAIS	80.000,00
06	OBRES DE REFORMA, REPARACIÓ, CONSERVACIÓ I MANTENIMENT DE LES INSTAL·LACIONS ESPORTIVES MUNICIPALS	10.000,00
08	OBRES DE REFORMA DE LA INSTAL·LACIÓ DE CALEFACCIÓ DE LA LLAR D'INFANTS	30.000,00
08	OBRES DE REFORMA DE L'AULA D'APRENENTATGE	15.000,00
10	OBRES DE REFORMA DE LA ZONA DE TRANSICIÓ A LA PLATJA DE PALAMÓS	45.000,00

EST
des

10	SUBMINISTRAMENT DE MOBILIARI PER A LES PLATGES	5.000,00
14	SUBMINISTRAMENT DE SISTEMA AUDIOVISUAL MUSEU DE LA PESCA	20.000,00
14	SUBMINISTRAMENT DE SENYALITZACIÓ HISTÒRICA	3.000,00
15	OBRES DE PRIMER ESTABLIMENT I REFORMA CAMINS DE RONDA PITES-CASTELL	210.000,00
15	SUBMINISTRAMENT PARCS INFANTILS	40.000,00
15	SUBMINISTRAMENT DE MOBILIARI URBÀ I EQUIPAMENT ACTIVITAT MUNICIPAL	30.000,00
15	OBRES DE CONSERVACIÓ I MANTENIMENT EN ZONES I ESPAIS ENJARDINATS	35.000,00
16	SUBMINISTRAMENT D'EQUIPAMENT INFORMÀTIC	50.000,00
16	SUBMINISTRAMENT DE MOBILIARI EDIFICIS MUNICIPALS	5.000,00
16	OBRES DE REFORMA, REPARACIÓ, CONSERVACIÓ I MANTENIMENT D'EDIFICIS MUNICIPALS	35.000,00
17	SUBMINISTRAMENT MAQUINÀRIA DEIXALLERIA I ALTRES ELEMENTS	30.000,00
18	OBRES DE REFORMA DE L'AÏLLAMENT ACÚSTIC DE L'EMISSORA MUNICIPAL	6.000,00
28	INVERSIONS A DETERMINAR MITJANÇANT PROCÈS DE PARTICIPACIÓ CIUTADANA	85.000,00
TOTAL CAPÍTOL VI		1.640.000,00

Capítol VII- Transferències de Capital

Org.	Pro.	Eco.	Descripció	2018	2017
05	15220	78002	Subvencions rehabilitació façanes	15.000,00	15.000,00
Total capítol VII				15.000,00	15.000,00

Capítol VIII- Actius Financers

Org.	Pro.	Eco.	Descripció	2018	2017
16	92000	83100	Bestretes al personal	20.000,00	20.000,00
Total capítol VIII				20.000,00	20.000,00

Capítol IX - Amortitzacions financeres

Org.	Pro.	Eco.	Descripció	2018	2017
19	01100	91302	AMORT.PRÉSTEC BBVA 0812.5595.02.000328 (2002)	0,00	278.700,00
19	01100	91303	AMORT.PRÉSTEC BBVA 95-05835680 (2002)	185.500,00	185.500,00
19	01100	91304	AMORT.PRÉSTEC BBVA 95-42603261 (2002)	30.200,00	30.200,00

EST
des

19	01100	91305	AMORT.PRÉSTEC B. SANTANDER 0049 1807 34 251.0174401 (2002)	0,00	0,00
19	01100	91306	AMORT.PRÉSTEC CATALUNYA CAIXA 2013.0286.47.9617879362(2002)	0,00	17.200,00
19	01100	91307	AMORT.PRÉSTEC CAIXABANK 9620 290 199025 40 (2002)	0,00	0,00
19	01100	91310	AMORT.PRÉSTEC CAIXABANK 9620 305 090 114-76 (2002)	95.600,00	95.600,00
19	01100	91311	AMORT.PRÉSTEC C.PENEDEÈS 204 52520 51005.9 (2003)	30.600,00	30.600,00
19	01100	91312	AMORT.PRÉSTEC C.PENEDEÈS 204 52520 51006.8 (2003)	50.800,00	50.800,00
19	01100	91313	AMORT.PRÉSTEC BANKIA 7032690/69 (2002)	67.200,00	67.200,00
19	01100	91315	AMORT.PRÉSTEC BSCH 2710891584 (2004)	56.700,00	56.700,00
19	01100	91317	AMORT.PRÉSTEC BBVA 44464929 (2005)	168.200,00	168.200,00
19	01100	91319	AMORT.PRÉSTEC BBVA 9544716394 (2006)	80.700,00	80.700,00
19	01100	91320	AMORT. PRÉSTEC BBVA 45193132 (2007)	80.700,00	80.700,00
19	01100	91321	AMORT.PRÉSTEC BANKIA 12128920 92 (11.058.102/60) (2008)	80.000,00	80.000,00
19	01100	91322	AMORT.PRÉSTEC BANKIA 14088505 01 (11.540.939/79) (2009)	72.400,00	72.400,00
19	01100	91324	AMORT. PRÉSTEC BBVA 10-116903 (DES.2010)	80.000,00	80.000,00
19	01100	91323	AMORT. PRÉSTEC BANKIA 15.001.408/07 (2010)	88.000,00	88.000,00
19	01100	91326	AMORT. PRÉSTEC CAIXABANK 9620.313.328.143-97 (2014)	0,00	0,00
19	01100	91327	AMORT. PRÉSTEC BBVA 0182.5595.14.00088462 (SUBST. RDLL 4/12)	233.500,00	233.500,00
19	01100	91328	AMORT. PRÉSTEC BBVA 0182.5595.00012522 (2015)	117.000,00	117.000,00
19	01099	91328	AMORT. PRÉSTEC B. SABADELL 807535528483 (2016)	192.900,00	120.000,00
19	01100	91329	AMORT. PRÉSTEC INVERSIONS 2018	120.000,00	0,00
Total capítol IX				1.830.000,00	1.933.000,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES				23.210.200,00	



PLA D'INVERSIONS

PLA
inv

DESCRIPCIÓ	2018	FONS PROPIS	DEUTE
Obres de primer establiment d'una pista poliesportiva annexa al pavelló municipal	270.000,00		270.000,00
Obres de primer establiment i reforma camins de ronda Pites-Castell	210.000,00		210.000,00
Reforma del Passeig del Mar	100.000,00		100.000,00
Obres de reforma de la gespa artificial del camp de futbol 11 de la zona esportiva Josep Massot i Sáis	80.000,00		80.000,00
Expropiacions urbanístiques	100.000,00		100.000,00
Reforma de la xarxa d'aigües residuals àmbit "les Pites"	65.000,00		65.000,00
Reforma instal·lacions enllumenat projecte d'estalvi energètic fase 4	60.000,00		60.000,00
Obres de reforma del carrer Martí Muntaner i Coris	45.000,00		45.000,00
Obres de reforma del carrer Dídac Garrell (sistema tancament trànsit)	40.000,00		40.000,00
Obres de reforma de la instal·lació de calefacció de la llar d'infants	30.000,00	30.000,00	0,00
Obres de reforma de la instal·lació d'il·luminació del passeig del mar	45.000,00		45.000,00
Obres de reforma de la zona de transició a la platja de Palamós	45.000,00		45.000,00
obres de reforma de la torre i el campanar de l'església Santa Maria del Mar	30.000,00		30.000,00
Obres de reforma de la instal·lació de subministrament d'energia elèctrica al Castell de Sant Esteve de la Fosca	13.000,00	13.000,00	0,00
Obres de reforma de la instal·lació de la il·luminació del Castell de Sant Esteve de la Fosca	20.000,00	20.000,00	0,00
Obres de reforma de la instal·lació de la il·luminació de la rotonda Dama dels Vents	18.000,00	18.000,00	0,00
Subministrament de sistema audiovisual Museu de La Pesca	20.000,00	20.000,00	0,00
Obres de reforma de l'equipament del Molí de Vent	20.000,00		20.000,00
Obres de reforma per a millorar l'accessibilitat a les platges	10.000,00		10.000,00
Subministrament de senyalització viària	50.000,00		50.000,00
Subministrament d'equipament informàtic	50.000,00		50.000,00
Subministrament parcs infantils	40.000,00		40.000,00
Obres de conservació i manteniment en zones i espais enjardinats	35.000,00		35.000,00
Subministrament de mobiliari urbà i equipament activitat municipal	30.000,00	30.000,00	0,00
Subministrament maquinària deixalleria i altres elements	30.000,00		30.000,00
Serveis de redacció de projectes urbanístics i d'obres locals ordinàries	20.000,00		20.000,00
Obres de reforma, reparació, conservació i manteniment de les instal·lacions esportives municipals	10.000,00		10.000,00
Obres de reforma de l'aula d'aprenentatge	15.000,00	15.000,00	0,00
Subministrament de mobiliari edificis municipals	5.000,00	5.000,00	0,00
Obres de reforma, reparació, conservació i manteniment d'edificis municipals	35.000,00	35.000,00	0,00
Subministrament de mobiliari per a les platges	5.000,00	5.000,00	0,00
Obres de reforma de l'aïllament acústic de l'emissora municipal	6.000,00	6.000,00	0,00
Subministrament de senyalització històrica	3.000,00		3.000,00
Inversions a determinar mitjançant procés de participació ciutadana	85.000,00		85.000,00
TOTL	1.640.000,00	197.000,00	1.443.000,00



AJUNTAMENT DE PALAMÓS

PRESSUPOST 2018
PLA D'INVERSIONS

PLA
inv



BASES D'EXECUCIÓ

BAS
exe

CAPÍTOL I NORMES GENERALS

ARTICLE 1. ÀMBIT D'APLICACIÓ, JERARQUIA NORMATIVA I VIGÈNCIA

- 1.1. Aquestes bases d'execució són normes de compliment obligat i de caràcter específic, que regulen l'execució del pressupost d'aquesta Corporació per a l'exercici econòmic 2017, fins i tot en el cas de pròrroga pressupostària; així com dels organismes autònoms i de les societats mercantils amb capital total o majoritàriament municipal que hi hagi o hi pugui haver.
- 1.2. No modifiquen el que disposa la legislació econòmica d'àmbit general, ni aquells preceptes d'ordre administratiu que necessitin procediments i tràmits diferents a les de l'aprovació del pressupost, llevat de les delegacions que s'estableixen en matèria de contractació, i estan sotmeses al que disposen els reglaments i altres disposicions de caràcter general.

ARTICLE 2. CODIS DE CLASSIFICACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

1. Orgànica: S'estableix la classificació de conformitat amb l'estructura orgànica de la Corporació que es detalla seguidament:

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



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

BAS
exe

Les modificacions de l'organigrama organitzatiu de la Corporació que impliquin variacions en l'agrupació de polítiques de despesa o grups de programes entre les diferents àrees, la seva creació o supressió comportarà una reestructuració de la classificació orgànica, sempre respectant la vinculació jurídica del crèdit.

En el cas que la nova agrupació per programes representés, pel que fa a la vinculació jurídica del crèdit que es fixa en aquestes bases, un excés de crèdit autoritzat respecte del disponible, serà preceptiu efectuar les transferències de crèdit oportunes abans o simultàniament d'aprovar la nova classificació orgànica i/o les seves modificacions.

2. Per programes. S'aplica la classificació establerta a l'annex I de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, respecte a àrees de despesa i polítiques de despeses. S'han establert les agrupacions de programes i programes que es detallen a l'estructura del pressupost de despeses.
3. Econòmica. S'aplica la classificació prevista a l'annex II de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, pel que fa a capítols i articles. S'han creat els conceptes i subconceptes que s'estimen més convenients a la naturalesa econòmica de la despesa.

ARTICLE 3. CODIS DE CLASSIFICACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

L'estructura de l'estat d'ingressos del pressupost s'ha ajustat a la classificació establerta a l'annex III de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, amb els conceptes i subconceptes que es detallen i que s'ajusten a la naturalesa dels ingressos previstos, d'acord amb les ordenances fiscals vigents.

S'utilitza la classificació orgànica per tal d'identificar la vinculació d'ingressos finalistes i els derivats de la prestació de serveis i activitats.

ARTICLE 4. DEFINICIÓ DE L'APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA, VINCULACIÓ JURÍDICA DELS CRÈDITS I CONTROL FISCAL

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



4.2 El control comptable s'estableix sobre les aplicacions pressupostàries, amb un grau de desenvolupament de partida i subprograma en la despesa, amb la finalitat d'identificar millor l'assignació de la despesa i facilitar l'obtenció del cost directe.

4.3 El nivell de vinculació jurídica dels crèdits serà el que seguidament es determina:

- a) Capítol I: Quant a la classificació orgànica: 2 dígits.
Quant a la classificació per programes: 3 dígits.
Quant a la classificació econòmica: 1 dígit. Les partides de fons social, formació i perfeccionament del personal i assegurança de vida personal, productivitat, gratificacions i incentius al rendiment vinculen a 3 dígits.
Les aplicacions que recullen el cost de la seguretat social no tenen vinculació jurídica amb cap altra.

- b) Capítol II: Quant a la classificació orgànica: 2 dígits.
Quant a la classificació per programes: 3 dígits.
Quant a la classificació econòmica: 2 dígits.

- c) Capítol III: Quant a la classificació orgànica: 2 dígits.
Quant a la classificació per programes: 3 dígits.
Quant a la classificació econòmica: 1 dígit.

- d) Capítol IV: Quant a la classificació orgànica: 2 dígits.
Quant a la classificació per programes: 5 dígits.
Quant a la classificació econòmica: 3 dígits.
Les partides que continguin crèdits nominatius no es vincularan amb cap altra aplicació pressupostària.

- e) Capítol VI: No hi ha vinculació entre les partides.

- f) Capítol VII: No hi ha vinculació entre les partides.

- g) Capítol IX: Quant a la classificació orgànica: 2 dígits.
Quant a la classificació per programes: 3 dígits.
Quant a la classificació econòmica: 2 dígits.

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

4.4 El control fiscal s'estableix respecte a la vinculació jurídica dels crèdits.

CAPÍTOL II ELS CRÈDITS INICIALS

ARTICLE 5. ELS CRÈDITS INICIALS I LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES PER A L'EXERCICI 2018

5.1. Els crèdits inicials del pressupost municipal pel 2018 es fixen en:

TOTAL D'INGRESSOS = 23.210.200,00 EUROS
TOTAL DE DESPESES = 23.210.200,00 EUROS



Són els següents:

BAS
exe

ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	Denominació	2018
I	Impostos directes	10.622.000,00
II	Impostos indirectes	400.000,00
III	Taxes i altres ingressos	4.960.700,00
IV	Transferències corrents	4.421.000,00
V	Ingressos patrimonials	1.097.500,00
VI	Alienació Inversions	1.000,00
VII	Transferències de capital	255.000,00
VIII	Actius Financers	10.000,00
IX	Passius Financers	1.443.000,00
TOTAL	Ingressos Ordinaris	23.210.200,00

ESTAT DE DESPESES

Capítol	Denominació	2018
I	Despeses de personal	9.075.000,00
II	Despeses corrents	8.552.750,00
III	Despeses financeres	300.000,00
IV	Transferències corrents	1.687.450,00
V	Fons de contingència	90.000,00
VI	Inversions	1.640.000,00
VII	Transferències de capital	15.000,00
VIII	Actius financers	20.000,00
IX	Passiu financers	1.830.000,00
TOTAL	Despeses Ordinàries + financeres	23.210.200,00

Es troba, per tant, anivellat.

5.2 Els crèdits per despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per la qual han estat aprovats en el pressupost general o en les modificacions degudament aprovades i tenen caràcter limitat i vinculat, quant a la vinculació jurídica establerta.

5.3 Amb càrrec a l'estat de despeses només es podran contreure obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i altres prestacions o despeses en general que es realitzin dins de l'any natural de vigència del pressupost. Excepcionalment es podran contreure:

- Les liquidacions, degudament reconegudes, de diferències retributives del personal.
- Compromisos degudament adquirits d'exercicis anteriors.
- Les obligacions reconegudes pel Ple a què es refereix l'article 60.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.



ARTICLE 6. CRÈDITS DISPONIBLES, RETINGUTS I NO DISPONIBLES

BAS
exe

Els crèdits consignats en el pressupost de despeses es poden trobar en les situacions següents:

- a) Crèdits disponibles, que no tenen cap limitació que la seva quantia, calculada pel que fa a la vinculació jurídica establerta.
- b) Crèdits retinguts pendents d'utilització. Són reserves de crèdit pel que fa a la seva vinculació jurídica per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit per una quantia determinada.
Es consideren crèdits retinguts aquells vinculats a un ingrés finalista, fins que s'hagi garantit el compromís d'ingrés per al finançament previst.
- c) Crèdits no disponibles. Són els que en virtut d'un acte pel qual es bloqueja la totalitat o part del saldo del crèdit, quant a la vinculació jurídica, assignat a una aplicació pressupostària, es declaren com a no susceptibles d'utilització. No suposa l'anul·lació del crèdit, però en la part no disponible no es podran acordar autoritzacions de despesa ni transferències, ni podrà ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.
La declaració de no disponibilitat del crèdit i la seva reposició com a disponible correspon al Ple.

CAPÍTOL III LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

ARTICLE 7. NORMES GENERALS. CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDITS. RÈGIM DE TRANSFERÈNCIES

7.1 NORMES GENERALS

Les modificacions dels crèdits pressupostats hauran de respectar la regulació establerta en els articles 177 a 182 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant TRLRHL), i la secció 2a (articles del 34 al 51) del Reial decret 500/90, de 20 d'abril.

7.1.1 Els crèdits pressupostats es podran modificar de forma que:

- a) Incrementin el pressupost inicialment aprovat.
- b) Produixin variacions en les partides pressupostades sense que s'incrementi o disminueixi el pressupost inicial.
- c) Suposin una disminució del pressupost inicial.

7.1.2 Els expedients de modificació de crèdits que incrementin el pressupost inicialment aprovat, podran arbitrar-se per la:

- a) Concessió de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdits.
- b) Ampliació de crèdits.
- c) Incorporació de romanents de crèdits.
- d) Generació i reposició de crèdits.



- 7.1.3 Els expedients de modificació de crèdits que produeixin variacions en les partides pressupostàries sense que s'incrementi o disminueixi el pressupost inicial, s'arbitrarà mitjançant les transferències entre partides pressupostàries.
- 7.1.4 Els expedients de modificació de crèdits que suposin una disminució del pressupost inicial s'arbitraran a través de les baixes per anul.lació de crèdits pressupostats. Aquests crèdits podran ser utilitzats per finançar crèdits extraordinaris o suplementes de crèdits.
- 7.1.5 Els expedients de modificació pressupostària s'iniciaran mitjançant la corresponent proposta del responsable de l'àrea o servei, amb el vistiplau del regidor delegat. Així mateix, aquesta proposta haurà d'explicar les raons que la motiva i la incidència en la consecució dels objectius de despeses previstos. Sempre que no s'indiqui el contrari, serà el Ple de la Corporació l'òrgan competent.

En el supòsit que existís discrepància entre la proposta i l'informe de la Intervenció, s'estarà al que disposen els articles 217 i 218 del TRLRHL.

En tot cas, els expedients de modificació de crèdits es formalitzaran en documents comptables normalitzats MC.

7.2 TRANSFERÈNCIES DE CRÈDITS

- a) S'autoritza qualsevol transferència de crèdit dintre de la mateixa àrea de despesa, sempre que:
- No afecti, ni augmentant ni disminuint, els crèdits ampliables o els crèdits extraordinaris.
 - No disminueixi els romanents de crèdits no compromesos procedents d'exercicis tancats.
 - No disminueixi els crèdits incrementats en anteriors suplementes o transferències.
 - No incrementi crèdits que, a causa d'altres transferències realitzades, s'hagin minorat.
- b) S'autoritza, així mateix, les transferències entre diferents àrees de despesa dels crèdits del personal, sempre que:
- No afectin, ni augmentin ni disminueixin, els crèdits ampliables o els crèdits extraordinaris.
 - No disminueixin els romanents de crèdits no compromesos procedents d'exercicis tancats.
- c) S'autoritzen sense cap de les limitacions anteriors, les transferències de crèdits de les dotacions no compromeses dels diferents programes d'imprevistos dintre de la respectiva política de despesa, o bé de tota una política de despesa sense classificar dintre de l'àrea de despesa.



- d) S'autoritza, sense cap de les limitacions anteriors, les transferències de crèdits dintre de la mateixa àrea de despesa, o entre diferents àrees de despesa si es tracta de crèdits de personal, derivades reorganitzacions administratives aprovades pel Ple de la Corporació.
- e) En els supòsits anteriors, les transferències de crèdit seran autoritzades per Decret d'Alcaldia, a proposta del responsable de l'àrea o servei, i amb l'informe previ de la Intervenció.

La resta dels expedients de transferència de crèdits no inclosos en l'apartat 7.2 anterior, seran competència del Ple de la Corporació. La tramitació es realitzarà d'acord amb la normativa legalment establerta.

7.3 INCORPORACIÓ ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA. MAJORS INGRESSOS. BAIXES PER ANUL·LACIÓ

El finançament dels expedients de modificació de crèdits que signifiquin concessió de crèdits extraordinaris o suplement de crèdits es realitzarà:

- a) Amb càrrec al romanent líquid de Tresoreria.
- b) Amb nous i majors ingressos recaptats, que inclouen les operacions de crèdits, una vegada formalitzada amb l'entitat prestadora.
- c) Per anul·lacions o baixes dels crèdits de despeses.

El romanent líquid de Tresoreria es calcularà d'acord amb les disposicions reglamentàries que desenvolupi l'article 191.2 del TRLRHL.

Els nous i majors ingressos recaptats no hauran d'estar afectats a finalitats específiques, ni tampoc es podran utilitzar en el supòsit de romanent de Tresoreria negativa.

Per poder aplicar els nous o majors ingressos serà necessària l'exigència d'un saldo positiu, derivat de l'excés d'ingressos ja compromesos sobre aquells en què es prevegi un rendiment inferior al pressupostat.

Les anul·lacions o baixes dels crèdits no compromesos exigiran els informes dels respectius caps dels serveis en els quals s'haurà de demostrar la possibilitat d'efectuar anul·lació o baixa sense que se'n ressenti el servei ni els interessos municipals.

L'òrgan competent per a l'aprovació de les modificacions pressupostàries esmentades en aquest apartat 7.3 serà el Ple de la Corporació.

En el supòsit de concessions de crèdits extraordinaris o suplement de crèdit en casos de calamitats públiques o d' excepcional interès general, s'atendrà al que disposa l'article 177.6 del TRLRHL, i s'autoritzarà per Decret de l'Alcaldia.



ARTICLE 8 - CRÈDITS AMPLIABLES. INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT. GENERACIÓ DE CRÈDITS

BAS
exe

8.1. CRÈDITS AMPLIABLES.

Els expedients d'ampliació de crèdit s'autoritzaran per Decret d'Alcaldia, amb l'informe previ de la Intervenció, per a aquells crèdits pressupostaris que es corresponguin amb ingressos de caràcter finalista, una vegada acreditat el seu reconeixement efectiu.

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

ESTAT DE DESPESES				Previsió inicial
15	15300	21001	Reparació i conservació vies públiques	105.000,00
ESTAT D'INGRESSOS				Previsió inicial
15		39901	Indemnització danys elements a la via pública	2.000,00

ESTAT DE DESPESES				Previsió inicial
16	92000	15100	Gratificacions serveis extraordinaris	30.000,00
ESTAT D'INGRESSOS				Previsió inicial
01		30901	Ingressos serveis policia local	500,00

ESTAT DE DESPESES				Previsió inicial
06	34200	21301	Manteniment instal·lacions esports	12.000,00
ESTAT D'INGRESSOS				Previsió inicial
06		39802	Indemnitzacions per danys a instal·lacions esportives	100,00

ESTAT DE DESPESES				Previsió inicial
16	92000	83100	Bestretes al personal	20.000,00
ESTAT D'INGRESSOS				Previsió inicial
16		83100	Bestretes al personal	8.850,00

ESTAT DE DESPESES				Previsió Inicial
06	92000	21307	Manteniment instal·lacions nau 50 m.	12.000,00
ESTAT D'INGRESSOS				Previsió Inicial
06		39804	Indemnitzacions per danys a instal·lacions nau 50 m.	100,00



ESTAT DE DESPESES				Previsió inicial
11	33700	22721	Casal d'estiu	54.000,00
ESTAT D'INGRESSOS				Previsió inicial
11		34100	Ingressos casal d'estiu	45.000,00

ESTAT DE DESPESES				Previsió Inicial
11	33800	22644	Barraques Festa Major	48.000,00
ESTAT D'INGRESSOS				Previsió Inicial
11		34903	Preu públic muntatge barraques	100,00

8.2 INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT

Els expedients d'incorporació de romanents de crèdit s'autoritzen per Decret de l'Alcaldia, amb l'informe previ de la Intervenció, tant si suposa la incorporació obligatòria dels romanents de crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, com si suposa la incorporació de romanents de crèdits en general, sempre que existeixin suficients recursos per al seu finançament, i per una sola vegada en tots els casos.

a) Incorporació obligatòria de romanents de crèdits

L'existència de determinats ingressos afectats a finalitats específiques determinarà la incorporació obligatòria dels romanents de crèdits de despeses, sempre que existeixi informe dels Serveis Tècnics que no es desisteixi totalment o parcial d'iniciar o continuar l'execució de la despesa, i a través de proposta del responsable del servei o àrea.

Són despeses amb finançament afectat les derivades de:

- Crèdits per operacions de capital.
- Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.

Es consideren recursos financers aquells que provenguin, per aquest ordre de preferència, de :

- Excessos de finançament produïts en l'exercici anterior i aquells compromisos d'ingressos afectats als romanents que s'incorporen.
- El romanent líquid de Tresoreria, minorant-lo en el supòsit de la seva utilització.
- Els nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost de l'exercici corrent.

b) Incorporació de romanents de crèdits sempre que existeixin suficients recursos.

S'estableixen les següents limitacions a la incorporació dels crèdits extraordinaris, suplementes de crèdit i transferències concedides o autoritzades durant l'últim trimestre de l'exercici:



- Només es podran aplicar dintre l'exercici pressupostari.
- Només es podran utilitzar per a les mateixes despeses per a les quals van ser autoritzats.

**BAS
exe**

c) Incorporació dels compromisos de despeses.

S'estableix la següent limitació a la incorporació de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors:

- Només es podran aplicar dintre de l'exercici pressupostari.

La incorporació d'ambdós supòsits estarà condicionada a l'existència efectiva de recursos suficients per al finançament, que podran provenir de:

- El romanent líquid de Tresoreria, esmentant-lo en el supòsit de la seva utilització.
- Els nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost de l'exercici corrent.

8.3. CRÈDITS GENERATS

Els expedients de generació i reposició de crèdits per a ingressos de naturalesa no tributària, s'autoritzaran per Decret d'Alcaldia, amb l'informe previ de la Intervenció, per a aquelles operacions regulades en l'article 181 del TRLRHL.

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

- a) L'ingrés a la Tresoreria municipal de l'aportació o l'existència formal d'un compromís ferm, derivat d'un acte en el qual qualsevol Administració pública o persona privada s'obligui de manera directa o condicionada mitjançant acord o concert amb l'Ajuntament.

Així mateix serà necessari que l'Ajuntament assumeixi amb les formalitats legals pertinents aquelles obligacions derivades de l'acord o concert que li pertoquin.

Si els compromisos d'aportació s'han de fer extensius a exercicis posteriors, serà necessària l'aportació a l'Ajuntament de les garanties suficients, i l'aplicació a càrrec del pressupost que correspongui estarà condicionada a la seva efectivitat.

- b) El reconeixement del dret quan es tracti de vendes de béns del patrimoni municipal, si bé l'execució dels crèdits estarà condicionada a l'efectiva recaptació dels drets que no podran destinar-se a finançar la despesa corrent, excepte en el cas de parcel·les sobrants a la via pública o efectes no utilitzables per als serveis públics.

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



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

BAS
exe

CAPÍTOL IV GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

ARTICLE 9 . FASES DE LA GESTIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

9.1 FASES. La gestió del pressupost de despeses es realitzarà en les fases següents:

- a) Autorització de la despesa (A)
- b) Disposició o compromís de la despesa (D)
- c) Reconeixement i liquidació de l'obligació (O)
- d) Ordre de pagament (P)

A) Autorització de la despesa

A1) Definició.- Es l'acte en virtut del qual l'òrgan competent acorda fer una despesa, calculada de forma certa o aproximada, dins el límit de la consignació prevista en el nivell de la vinculació jurídica del crèdit pressupostari, i es reserva a l'efecte la totalitat o part de l'esmentat crèdit pressupostat.

L'autorització constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, que es materialitza amb l'aprovació dels actes preparatoris de la contractació administrativa.

A2) Competència.- La competència per autoritzar una despesa correspon a l'òrgan competent per a contractar, de conformitat amb el que disposa l'article 264 de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, sense perjudici de les delegacions i desconcentracions que estiguin establertes.

A3) Document comptable.- L'autorització de la despesa als efectes de comptabilització es formalitzarà per l'òrgan gestor segons model (A).

A4) Justificació.- Resolució administrativa que s'acreditarà dictada fins al límit de la reserva de crèdit preceptiva, expedida de conformitat amb el que regula la base anterior.

B) Disposició de la despesa

B1) Definició.- És l'acte mitjançant el qual la Corporació es compromet a fer una despesa concreta, prèviament autoritzada, per un import fixat i amb unes condicions determinades, que té rellevància jurídica envers tercers.

La disposició o compromís de despesa es materialitza, entre d'altres, amb l'adjudicació del contracte.



B2) Competència.- La competència per la disposició de la despesa correspon a l'òrgan competent per adjudicar el contracte, sense perjudici de les delegacions i desconcentracions que estiguin establertes.

La disposició haurà d'efectuar-se sobre una despesa prèviament autoritzada i el seu import mai podrà ser superior a l'import autoritzat.

B3) Document comptable.- La disposició de la despesa als efectes de comptabilització es formalitzarà segons model (D).

B4) Justificació.- Acreditació de l'acte administratiu d'adjudicació del contracte o d'adquisició del compromís de despesa.

C) Reconeixement i liquidació de l'obligació

C1) Definició.- És l'acte en virtut del qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'ens, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

C2) Justificació.- Els documents que justificaran la liquidació i el reconeixement de l'obligació seran els que en cada cas s'estableixin en els plecs de condicions economicoadministratives o els que disposi la legislació aplicable a la contractació local.

En defecte de la seva regulació expressa, amb caràcter general, les despeses per a la realització d'obres es justificaran mitjançant certificació d'obres expedida pel seu director i acceptada pel contractista, a més a més de la factura corresponent, i les despeses per serveis o subministraments es justificaran mitjançant factura.

Tots aquests documents/factures hauran de tenir el grau de detall suficient per tal de poder verificar i comprovar la realització efectiva de l'obra, prestació del servei o recepció del subministrament, amb les unitats i imports compromesos.

C3) Competència.- Correspondrà al president de l'ens el reconeixement i la liquidació de les obligacions derivades dels compromisos legalment adquirits, sense perjudici de les delegacions que pugui efectuar.

Correspondrà al Ple de la Corporació el reconeixement d'obligacions en el supòsit d'inexistència de dotació pressupostària, amb prèvia o simutània aprovació del corresponent crèdit extraordinari o suplement de crèdit.

C4) Document comptable.- La formalització de l'acte de reconeixement i liquidació d'obligacions, a l'efecte de comptabilització, s'efectuarà segons model (O).

D) Ordre de pagament.



D1) Definició.- És l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagament, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix l'ordre de pagament corresponent contra la Tresoreria de l'ens.

D2) Ordre de prioritats.- L'expedició d'ordres de pagament es realitzarà d'acord amb el Pla de disposició de fons que estableixi el President de la Corporació, i que incorporarà com Annex el Pressupost Monetari i de Tresoreria, que en tot cas haurà de recollir la prioritat de les despeses financeres, les de personal, de les obligacions concretes en exercicis anteriors i les que per imperatiu legal o resolució judicial es determinin.

La Tresoreria proposarà el Pla de disposició de fons i el Pressupost Monetari i de Tresoreria, que serà aprovat per resolució de la Presidència.

El Pla tindrà una projecció o programa corresponent a tot l'exercici econòmic amb una previsió o pressupost mensual dels moviments de fons previstos, que es detallaran en la periodicitat que determini el mateix Pla. El tesorera/a efectuarà el seguiment del pressupost mensual de disposició de fons i les seves desviacions retroalimentaran i rectificaran les previsions inicials.

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

D3) Competència.-És competència del president de l'ens locals les funcions d'ordenació de pagament, el qual les podrà delegar de conformitat amb el que disposa l'article 186 del TRLRHL.

L'ordenació de pagament podrà materialitzar-se en relacions d'ordres de pagament que recolliran, com a mínim i per cadascuna de les obligacions incloses, els seus imports brut i líquid, la identificació del creditor i l'aplicació o aplicacions pressupostàries a les quals s'han d'imputar les operacions, que hauran de coincidir, en tot cas, amb les de les obligacions reconegudes corresponents, llevat en el seu import, que podrà ser pel total de l'obligació o per un import menor a compte.

D4) Document comptable.- La formalització de l'acte pel qual s'ordenen els pagaments, a l'efecte de la seva comptabilització, s'efectuarà segons model (P).

9.2 SUPÒSITS D'ACUMULACIÓ EN UN SOL ACTE ADMINISTRATIU DE PLURALITAT DE FASES DE REALITZACIÓ DE LA DESPESA

9.2.1 Podran acumular-se en un sol acte administratiu diverses fases de la realització de la despesa quan es donin conjuntament les circumstàncies següents:

- Quan es produeixi identitat o simultaneïtat d'acte administratiu.
- Quan la competència correspongui al mateix òrgan.



L'acte administratiu que acumuli dues o més fases produirà els mateixos efectes que si aquestes fases s'aprovesin separatament.

9.2.2 Supòsits d'acumulació:

E) Fases A-D (Autorització-disposició)

E1) Podrà donar-se en aquells supòsits de contractació directa que concorrin les circumstàncies expressades en l'apartat anterior.

E2) Tanmateix, es produirà l'acumulació AD, amb efectes de primer dia de l'exercici econòmic, de totes aquelles despeses derivades de compromisos anteriors, sempre que existeixi un compromís ferm i una quantitat certa. Entre d'altres:

- Romanents de crèdits d'exercicis tancats
- Despeses de personal actiu i passiu a càrrec de la Corporació
- Lloguers i primes d'assegurances
- Interessos i amortitzacions dels préstecs vius
- Subvencions i aportacions derivades de convenis vigents
- D'altres despeses de caràcter plurianual amb les quals l'Ajuntament hagi adquirit compromís amb anterioritat a l'inici de l'exercici econòmic.

En tots aquest supòsits la comptabilització en fase AD es produirà de forma automàtica amb efectes del primer dia de l'exercici econòmic.

F) Fases ADO (Autorització-Disposició-reconeixement de l'Obligació)

Es produirà aquesta acumulació quan concorrin les circumstàncies expressades en l'apartat 9.2.1 anterior per les fases d'autorització i disposició de la despesa i reconeixement de l'obligació.

G) Fases ADOP (Autorització-Disposició-reconeixement de l'Obligació-Pagament)

G1) Podran acumular-se totes les fases ADOP quan concorrin les circumstàncies esmentades en l'apartat anterior i a més es produeixi el seu pagament al comptat.

G2) Es produirà el supòsit d'acumulació ADOP en les petites despeses, com per exemple: adquisició de petit material, segells, indemnització per raó del servei, donatius, etc.

G3) Es justificarà mitjançant factura, albarà, tiquet o diligència acreditativa del receptor.

H) Fases DOP (Disposició-reconeixement de l'Obligació-Pagament)

H1) Podrà produir-se l'acumulació de fases DOP en aquelles despeses autoritzades (en fase A), en les quals concorrin les circumstàncies expressades en el punt 9.2.1



anterior, per a les fases de disposició, reconeixement de l'obligació i ordre de pagament.

H2) Es produirà el supòsit d'acumulació DOP en les despeses per subministraments de venciment periòdic, com l'aigua, gas, electricitat, telèfon, etc.

H3) Es justificaran mitjançant factura, rebut o d'altre document acreditatiu.

H4) La competència, en aquest cas, correspondrà a l'òrgan competent per aprovar el reconeixement de l'obligació (fase O), llevat els casos d'obligacions de contractes de tracte successiu tals com: subministres, lloguers, etc., que serà l'òrgan competent per ordenar el pagament (fase P).

I) Fases OP (Reconeixement de l'Obligació-Pagament)

I1) Podrà produir-se l'acumulació de fases OP en aquelles despeses degudament autoritzades i compromeses (en fase D o AD), en les quals concorrin les circumstàncies expressades en el punt 9.2.1 anterior, per a les fases de reconeixement de l'obligació i ordre de pagament.

I2) Es produirà el supòsit d'acumulació OP en aquelles despeses compromeses prèviament, de caràcter periòdic i que tinguin una meritació i pagament simultani, com les de personal (nòmines, seguretat social, etc.), les assegurances, lloguers, interessos i amortitzacions de crèdits vius, aportacions i transferències corrents, etc.

I3) Es justificaran segons la naturalesa de la despesa.

I4) Les diferents fases acumulades es formalitzaran en el corresponent model de document comptable, aprovat per la Corporació, que contindrà com a mínim les mateixes dades exigides per a cadascuna de les fases que acumula.

9.3 ANUL·LACIÓ DE LES DIFERENTS FASES DE LA DESPESA

9.3.1 L'anul·lació d'una o diverses fases de la despesa separades o acumulades es realitzarà reproduint el mateix document on constarà que es tracta d'una anul·lació i en la referència una /, així per exemple:

A/ Serà una anul·lació d'una autorització; ADO/ serà una autorització-disposició-reconeixement de l'obligació anul·lada, etc.

9.3.2 L'anul·lació haurà de ser motivada i resolta pel mateix òrgan competent per aprovar la fase o fases corresponents de la despesa.

9.3.3 Les anul·lacions es comptabilitzaran de forma idèntica a la fase o fases de què es tracti, però amb signe negatiu.



ARTICLE 10.- COMPETÈNCIES, DELEGACIONS I DESCONCENTRACIONS EN MATÈRIA D'AUTORITZACIÓ, DISPOSICIÓ, RECONeixEMENTS DE LES OBLIGACIONS I PAGAMENT DE LA DESPESA

- 10.1 Les competències originàries en les fases d'autorització i disposició de les despeses seran les que la Llei o, en el seu cas, el Reglament d'organització municipal, atribueixi a cadascun dels òrgans de la Corporació.
- 10.2 Dins l'àmbit de les seves respectives competències originàries, el Ple i la Presidència poden delegar-les, amb els límits fixats pels articles 52.4 i 53.3 del DL 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- 10.3 En ús de la potestat reglamentària i d'autoorganització, la Corporació pot aprovar el règim de desconcentracions que consideri més adient per a la gestió eficaç de la despesa.
- 10.4 Per tal de facilitar la gestió de la despesa i en l'àmbit de les delegacions fixades per l'Alcalde - President, els contractes menors de fins a 1.500,00 euros (IVA inclòs) podran ésser tramitats per l'àrea corresponent sense tramitació administrativa prèvia. Per a imports iguals o superiors a 1.500,00 euros (IVA inclòs) es requereix l'aprovació de l'Alcaldia o òrgan en que delegui.

Es fixa com a obligació, llevat de casos excepcionals degudament justificats, l'aportació d'un mínim de 3 pressupostos i informe tècnic justificatiu i explicatiu de tota proposta de despesa en l'àmbit de la contractació menor d'import superior a 1.500,00 euros (IVA inclòs).

En el cas de l'àrea de Brigada, de l'àrea de Medi Ambient i de Seguretat, Mobilitat i Via Pública, aquest import de delimitació de la tramitació es fixa en 3.000,00 euros (IVA inclòs).

- 10.5 Als efectes de donar compliment adequat al principi d'annualitat pressupostària, les factures de serveis i subministraments ordinaris entrades al registre de l'Ajuntament fins al dia 13 de gener s'imputaran al pressupost de l'exercici en el qual s'hagin generat.

ARTICLE 11.- REGISTRE I TRAMITACIÓ DE FACTURES

11.1 Registre de factures

El lliurament de les factures per part dels proveïdors es realitzarà al registre de factures de l'Ajuntament de Palamós. A partir del 15 de gener de 2015 les societats anònimes i de responsabilitat limitada, les persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin la nacionalitat espanyola, els establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes establerts a la normativa tributària, les unions temporals d'empreses, i la resta



d'entitats que disposa l'article 4 de la *Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptables de factures en el sector públic*, hauran de presentar de manera obligatòria factura en format electrònic a través de la plataforma disposada amb aquesta finalitat a la seu electrònica de l'Ajuntament.

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

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

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

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

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

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

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

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

Els proveïdors faran arribar les factures al Serveis Econòmics de l'Ajuntament de Palamós en el termini màxim de deu dies de la data d'expedició. Cas de superar



aquest termini seran registrades en el registre de factures, fent-hi constar, no obstant, la demora imputable al proveïdor.

BAS
exe

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

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

11.2 Tràmit de conformitat o disconformitat de factures.

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

La signatura en el document de la factura implica que l'obra, servei o subministrament s'ha fet d'acord amb les condicions contractuals que s'hagin pogut establir, inclòs el preu, i la recepció de conformitat. En el cas que no hi hagi conformitat, el responsable trametrà un informe a l'àrea de Serveis Econòmics on s'exposaran les causes i, simultàniament, realitzarà les gestions que pertocuin amb el contractista. Serveis Econòmics retornarà als proveïdors les factures que a criteri de les àrees gestores siguin disconformes, acompanyades d'un escrit on constin els motius de la devolució i les dades de contacte del responsable de l'àrea gestora.

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

A partir de la data de conformitat de les factures, en que s'acredita efectivament la contraprestació de la factura (obra, servei o subministrament), s'inicia el compte a partir del qual s'ha de fer efectiu el pagament de les mateixes d'acord amb el període



indicat en l'article 216.4 del *RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.*

**BAS
exe**

11.3 Aprovació de les factures

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

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

11.4 Requeriments i informes a realitzar per la Intervenció municipal

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

11.5 Informes a realitzar per la Tresoreria municipal

La Tresoreria municipal elaborarà trimestralment un informe, amb referència al dia 1 de cada trimestre natural vençut, sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions establerts a *Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials*, que inclourà necessàriament el nombre i la quantia global de les obligacions pendents en les que s'estigui incomplint el termini; així com un informe trimestral respecte el Període mitjà de pagament (PMP) a proveïdors, d'acord amb el RD 635/2014, de 25 de juliol.

ARTICLE 12.- REGULACIÓ D'ALGUNES DESPESES ESPECÍFIQUES

12.1 DESPESES DE PERSONAL

12.1.1 Despeses del personal actiu

Les retribucions bàsiques dels funcionaris i demés personal al servei d'aquesta Corporació seran les fixades per la Llei de pressupostos de l'Estat. Quant a la resta del sistema retributiu, s'aplicarà l'increment que determini la Llei de pressupostos de l'Estat, i pel que fa a les condicions de treball i altres circumstàncies relacionades amb



el personal, s'estarà als pactes funcionaris, convenis o norma local específica, que vincularan l'execució d'aquest pressupost.

Correspondrà a l'Alcaldia l'assignació individualitzada del complement de productivitat, i les gratificacions als funcionaris, l'assignació de retribucions al personal laboral dins el límit dels pactes o convenis legalment establerts.

S'entendran autoritzades les despeses de personal que es derivin de la plantilla orgànica i de la relació de llocs de treball, així com el límit del complement de productivitat aprovat pel Ple, i la Seguretat Social corresponent a càrrec de la Corporació.

Es confeccionarà una nòmina mensual tipus, amb les retribucions i altres remuneracions aprovades i meritades el primer mes de l'any, que serà intervinguda en base a les consignacions pressupostàries.

Les nòmines mensuals es confeccionaran en base a la nòmina tipus amb les variacions que hagin tingut lloc, de les quals n'haurà d'informar el responsable de Recursos Humans, i aprovar-se mes a mes mitjançant la corresponent resolució d'alcaldia-presidència.

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

12.1.2 Indemnitzacions per raó del servei

Seràn les establertes reglamentàriament o convencional, d'acord amb les normes reguladores d'aquesta matèria.

Les indemnitzacions per raó del servei dels membres electes de la Corporació seràn autoritzades per l'Alcalde-President i originaran un document comptable ADOP o ADO i P degudament justificat mitjançant certificats d'assistència als corresponents òrgans col·legiats de la Corporació.

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

12.1.3 Gratificacions per serveis extraordinaris.

El capítol I del pressupost conté la partida *Gratificacions Serveis Extraordinaris* amb una consignació de 35.000,00 euros.

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



12.1.4 Bestretes al personal.

Els empleats públics, funcionaris de carrera o laborals fixos i els empleats amb relació temporal en plaça de plantilla de durada superior a un any, podran sol·licitar una bestreta sense interessos sobre el seu sou, de conformitat amb les condicions establertes a l'Acord regulador de condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Palamós.

El préstec sense interès concedit, serà considerat, tal com determina la legislació sobre IRPF com a rendiment del treball en espècie, per la part de l'interès legal vigent no percebut, sobre el qual es calcularà l'ingrés a compte, en base al percentatge d'IRPF del treballador en concret.

La concessió serà aprovada per l'Alcaldia, previ informe de Tresoreria.

Les bestretes al personal tindran caràcter pressupostari (capítol VIII) i la seva concessió generarà la tramitació de document ADO, i en el moment de la retenció de la nòmina hi haurà un ingrés pressupostari a través del Capítol VIII d'ingressos.

12.2 DESPESES A JUSTIFICAR

Es podran expedir ordres de pagament "a justificar" amb càrrec a partides del pressupost vigent amb crèdit disponible, sempre que es conegui l'import de la despesa i no es puguin acompanyar els documents justificatius en el moment de la seva expedició. L'òrgan competent per expedir una ordre de pagament "a justificar" haurà de tenir la competència originària o delegada en l'autorització, la disposició, el reconeixement de l'obligació i l'ordenació del pagament de la despesa de què es tracti.

L'expedició d'ordres de pagament "a justificar" restarà condicionada a la disponibilitat del Pla de disposició de fons aprovat o a les disponibilitats líquides de la Tresoreria.

Dels pagaments del fons "a justificar", serà responsable la persona o entitat que estigui obligada a justificar la despesa dins el termini establert. Aquest pagament es podrà realitzar en efectiu a la persona responsable de justificar, o mitjançant transferència bancària a favor del tercer.

El document comptable en què es formalitzaran les ordres de pagament "a justificar" serà l'ADOPJ. Es portarà un control separat dels ADOPJ emesos, dels terminis per a la seva justificació i d'aquells que han estat justificats.

Els límits quantitatius de les ordres de pagament "a justificar" es fixa en 3.000,00 euros, llevat el de les subvencions que es regirà per la seva normativa o resolució. De manera excepcional i degudament justificada es podrà tramitar ordre de pagament "a justificar" per import superior.

Les ordres de pagament "a justificar" seran aplicables a les aplicacions pressupostàries que corresponguin segons la naturalesa de la despesa.



Els perceptors d'ordres de pagament quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats rebudes dins el termini d'un mes, prorrogable per resolució motivada de l'Alcaldia fins a tres mesos. No podran expedir-se noves ordres de pagament "a justificar", pels mateixos conceptes pressupostaris, a perceptors que tinguin en el seu poder fons pendents de justificar. Els documents acreditatius de la despesa seran els que corresponguin en funció de la naturalesa de la despesa.

12.3 BESTRETES DE CAIXA FIXA

L'Alcaldia Presidència podrà establir mitjançant decret i amb informe favorable d'Intervenció, la concessió de bestretes de caixa fixa per atendre les despeses, tals com dietes, despeses de viatge, material no inventariable, conservació, petits subministraments i altres de similars característiques. A tal efecte podrà autoritzar, a proposta de Tresoreria, el nomenament d'habilitats que disposaran d'una bestreta de caixa fixa per atendre petites despeses que la seva eficàcia i economicitat faci aconsellable el pagament en el moment de l'execució de la despesa.

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

Les bestretes de caixa fixa tenen caràcter extrapressupostari, i s'utilitzaran per a l'atenció immediata de les despeses que permetin l'acumulació de fases ADOP d'acord amb la base anterior.

La quantia global de les bestretes de caixa fixa concedides i pendents de justificar i comptabilitzar no podrà excedir de 2.000,00 euros per a cada habilitat.

Igualment, i amb caràcter general, no es podran realitzar amb càrrec a les bestretes de caixa fixa pagaments individualitzats superiors a 600,00 euros, llevat dels casos degudament justificats.

En les factures, rebuts o qualsevol altre justificant corresponents a les despeses que s'hagin d'atendre amb bestretes de caixa fixa, hi haurà de figurar com a mínim l'anotació de "Pagat" signada per l'habilitat de la bestreta. Només s'acceptaran els tiquets de caixa com a justificants quan tinguin un import igual o inferior a 30,00 euros.

Els fons procedents de les ordres de pagament que s'expedeixi en concepte de les bestretes de caixa fixa, es podran dipositar en compte obert en una entitat de crèdit, i en tot cas figuraran en l'acta d'arqueig, amb la rúbrica de "Bestretes de caixa fixa, habilitat núm....".

Els habilitats rendiran comptes de les despeses ateses amb bestretes de caixa fixa a mesura que les necessitats de Tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats, i s'acompanyaran les factures i altres documents originals que justifiquin l'aplicació dels



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

Una vegada comprovats i conformats els justificants per l'oficina gestora, s'expediran els corresponents documents comptables ADOP d'execució del pressupost de despeses, amb imputació a les aplicacions pressupostàries que correspongui segons la despesa realitzada.

12.4 CERTIFICACIONS D'OBRES I SERVEIS; TRAMITACIÓ I ENDOSSAMENT

Les certificacions d'obres i, si escau, dels serveis es lliuraran d'acord amb el que estableixin els plecs de condicions que regeixen la contractació, i en defecte d'aquesta regulació, per les normes aplicables a la contractació local.

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

Es meritaran amb efectes de la data del seu lliurament.

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

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

Les certificacions d'obres aprovades a favor d'un contractista seràn transmissibles i pignorables, en els termes previstos en l'article 218 de la *RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic*.

L'endossament d'una certificació d'obres haurà de ser comunicat a la Intervenció municipal. La presa de raó per part de la Intervenció municipal comportarà que l'ordre de pagament sigui a favor del cessionari, fent constar el nom del cedent, i detallant el compte de l'entitat cessionària als efectes del pagament. Els pagaments efectuats al contractista abans de la comunicació de l'endossament tindran caràcter alliberador del deute. En cap cas, l'endossament produirà una modificació de les obligacions reconegudes per l'Administració municipal, ni compromís de pagament a un termini fixat, ni cap altra obligació diferent de les derivades del plec de condicions i del contracte administratiu. Només constarà la transmissió del dret de cobrament de l'import reconegut.

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

12.5 DESPESES PLURIANUALS

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



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

A l'efecte de comptabilització en l'exercici corrent, l'import de l'annualitat dels compromisos adquirits en exercicis anteriors de caràcter plurianual, el primer dia de l'exercici quedaran en la fase A, AD, o ADO, en la forma que es determina en els apartats anteriors.

12.6 DESPESES D'EXERCICIS ANTERIORS

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

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

A l'efecte de comptabilització, el reconeixement de l'obligació derivada d'una despesa d'exercicis anteriors, implicarà la formalització del document ADO corresponent, en la forma prevista per a aquesta acumulació de fases.

12.7 DESPESA INVENTARIABLE

No es considerarà inversió el material que adquireix la brigada municipal amb vida útil superior a un any natural, però amb valor unitari inferior a 600 euros

ARTICLE 13 .- ENDEUTAMENT. SITUACIÓ ACTUAL I CÀRREGA FINANCERA

13.1 PER A OPERACIONS CONCERTADES

Amortitzacions. L' import previst per a les amortitzacions per operacions financeres, i amb venciment durant l' exercici 2018 és de 1.830.000,00 euros.

Interessos. Els interessos a pagar per operacions de crèdit concertades, que es calcula que es meritiran durant l' exercici 2018, amb imputació dels variables és de 300.000,00 euros.

13.2 PER A OPERACIONS GARANTIDES

Amortitzacions. El detall de les amortitzacions i avals per a operacions garantides, incloses les que es projecten, (art. 51.1 LRHL) és de 0,00 euros.

La Corporació no té interessos garantits en aquest exercici.



13.3 OPERACIONS PROJECTADES

Les operacions projectades segons la base següent es preveu que meritin durant l'exercici:

a)	Per amortitzacions	0,00 euros
b)	Interessos.	12.000,00 euros
c)	Altres despeses financeres	0,00 euros

ARTICLE 14.- APROVACIÓ DE NOUS PRÉSTECES, CRÈDITS, AVALS I OPERACIONS DE TRESORERIA.

14.1 AUTORITZACIÓ PER CONCERTAR PRÉSTECES

S'autoritza concertar a nom de la Corporació nous préstecs fins al límit de 1.443.000,00 euros amb entitats financeres públiques o privades, a les condicions normals del mercat financer.

El total d'endeutament autoritzat en aquest acte, 1.443.000,00 euros, s'hi ha d'incloure qualsevol altre que aprovi el Ple, i es concertarà a llarg termini.

El destí dels préstecs que s'autoritzen segons el paràgraf anterior serà el finançament de les inversions que es detallen en el Programa d'inversions 2018 que consta a l'expedient. Si s'escau, es sol·licitaran les autoritzacions preceptives derivades de la tutela financera.

14.2 AUTORITZACIÓ D'AVALS; LÍMITS I ÒRGANS COMPETENTS

Dins de l'exercici 2018 no es preveu l'autorització de cap aval a favor de tercers.

14.3 AUTORITZACIÓ D'OPERACIONS DE TRESORERIA

Per atendre necessitats transitòries de Tresoreria s'autoritza a formalitzar amb entitats financeres públiques o privades, i a les condicions normals del mercat financer que tinguin aprovades, i sempre a un termini no superior a un any, en una o diverses vegades operacions, fins a un límit del 30% del recursos corrents liquidats, de conformitat amb el que disposa l'article 51 del TRLRHL.

ARTICLE 15.- FORMALITZACIÓ DE LES OPERACIONS DE CRÈDIT I DE TRESORERIA. CONVERSIÓ I SUBSTITUCIÓ TOTAL O PARCIAL D'OPERACIONS PREEXISTENTS I D'EMISSIÓ DE DEUTE PÚBLIC.

15.1 FORMALITZACIÓ DE CRÈDITS, AVALS I OPERACIONS DE TRESORERIA.

La formalització dels crèdits, avals i operacions de Tresoreria es farà mitjançant document administratiu signat per l'Alcaldia President i autoritzat sota fe pública o l'assistència del Secretari Municipal. En els casos excepcionals que l'entitat de crèdit



exigís escriptura pública o pòlissa de crèdit, s'autoritza a l'Alcalde President a signar-la en nom de la Corporació.

BAS
exe

15.2 CONVERSIÓ I SUBSTITUCIÓ TOTAL O PARCIAL D'OPERACIONS PREEXISTENTS.

Mitjançant acord plenari i sempre que les condicions dels mercats financers siguin més avantatjoses que aquelles a les quals es varen concertar els crèdits a càrrec de la Corporació, es podrà acordar la conversió total o parcial d'operacions preexistents.

ARTICLE 16.- NORMATIVA SOBRE RECURSOS I INGRESSOS

16.1 S'entendran com a incorporades a les respectives ordenances fiscals, les disposicions en matèria de gestió, inspecció i recaptació que contenen la Llei general tributària i Reglament general de recaptació.

L'Alcalde dins de les lleis i disposicions generals, podrà, mitjançant decret, dictar regles especials relatives a la pràctica operatòria de gestió, inspecció i recaptació dels recursos municipals. D'aquests decrets, se'n donarà compte al Ple de la Corporació.

16.2 INGRESSOS PER REBUT

Són els rebuts corresponents a padrons anuals. Els aprovarà l'Alcaldia o òrgan en qui delegui, i es faran públics als efectes de notificació col·lectiva, indicant-se els períodes de recaptació voluntària i advertint la iniciació de l'executiva amb el recàrrec de constrenyiment. Les altes i baixes hauran de ser inspeccionades pels serveis corresponents i aprovades per resolució de l'Alcaldia.

16.3 INGRESSOS DIRECTES

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

Les autoliquidacions es gestionaran de conformitat amb l'ordenança fiscal general i el contribuent comptarà amb el suport del personal administratiu de l'àrea a qui correspongui la tramitació de l'expedient que origina el fet imposable.

En les notificacions fiscals s'indicaran els terminis de pagament d'acord amb Reglament General de Recaptació, i recursos procedents.

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



Els imports corresponents que es recaptin per aquests conceptes, s'ingressaran en el pressupost ordinari de forma definitiva, o bé de manera provisional en comptes restringits específics i en el seu cas manament d'ingrés en comptes pont provisionals.

Els talonaris, efectes, papers de multes, etc. de referència, hauran de ser controlats per a la comptabilitat en comptes no pressupostaris.

16.5 ELS INGRESSOS PROCEDENTS DE L'ESTAT I ALTRES ORGANISMES

Es formalitzaran mitjançant els manaments d'ingressos. Els serveis de Tresoreria vigilaran la regularitat de tota mena d'ingressos, advertint per escrit a la Intervenció i a la Presidència -si fos necessari- dels retards i demores que detecti. Podran lliurar-se manaments d'ingressos a compte o provisionals en comptes pont de les quotes o justificacions indeterminades, provisionals, etc.

16.6 RECÀRREC PROVINCIAL DE L'IAE

Es liquidarà anualment a la Diputació de Girona l'import total dels recàrrecs sobre l'Impost sobre Activitats Econòmiques efectivament recaptat, deduïdes les devolucions per ingressos indeguts i el premi de cobrança sobre l'import net recaptat. Aquesta liquidació podrà ser compensada amb drets liquidats o transferències corrents o de capital reconegudes, a favor de la Corporació.

ARTICLE 17.- GESTIÓ DELS INGRESSOS

17.1 FASES DE LA GESTIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

La gestió del pressupost d'ingressos es realitzarà en les formes següents:

Compromís d'ingrés.

Reconeixement dels drets a cobrar: previ i simultani.

Recaptació

A) Compromís d'ingrés.

És l'acte en virtut del qual l'ens públic o privat s'obliga de forma pura i condicionada, amb l'entitat local, mitjançant un acord o concert, a finançar totalment o parcialment una despesa determinada.

El compromís d'ingrés s'entendrà que ha estat realitzat, ja sigui totalment o parcialment, quan, pel fet que s'hagin complert les condicions que en cada cas s'estableixin, la totalitat o part del seu import sigui exigible. Per tant, sorgeix un dret a favor de l'entitat que serà contret en la comptabilitat, una vegada efectuat per l'òrgan competent l'acceptació de l'ingrés, assumint les condicions que en cada cas s'estabelixin.



El document comptable de suport serà el mateix document en el qual s'acrediti el compromís.

B) Reconeixement dels drets a cobrar.

És l'acte mitjançant el qual es realitza l'anotació comptable dels drets liquidats a favor de l'entitat.

El reconeixement dels drets a cobrar, que sempre s'aplicarà al pressupost d'ingressos de l'exercici corrent, podrà efectuar-se en dos moments diferents:

Reconeixement previ a l'ingrés
Reconeixement simultani a l'ingrés

Quan el reconeixement dels drets a cobrar sigui previ a l'ingrés, haurà de distingir-se, en funció de la forma d'execució dels drets, entre liquidacions de contret previ i ingrés per rebut i liquidacions de contret previ i ingrés directe.

Quan el reconeixement dels drets a cobrar sigui simultani amb l'ingrés, es distingirà entre declaracions autoliquidacions i altres declaracions que no necessitin declaració administrativa prèvia.

C) Recaptació

És l'acte que suposa la realització dels drets liquidats a favor de l'entitat, i que dóna lloc a l'entrada material o virtual de fons de la Tresoreria.

Els ingressos pressupostaris podran ser de dos tipus:

- De contret previ, ja siguin d'ingrés directe o per rebut
- De contret simultani, ja siguin declaracions autoliquidacions, retencions directes o altres declaracions per a les quals no calgui liquidació administrativa prèvia.

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

Els pagaments per devolució d'ingressos tenen per finalitat el reemborsament als interessats de les quantitats ingressades indegudament i per excés a la Tresoreria municipal.

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

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



17.3 AJORNAMENT I FRACCIONAMENT DE DRETS RECONEGUTS

Una vegada liquidat el deute tributari i notificades les condicions de pagament, l'entitat, amb petició prèvia de l'interessat, podrà acordar l'ajornament o fraccionament, en els casos i en la forma que s'estableixi en el Reglament general de recaptació, i en la vigent Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació.

Serà competència de l'Alcaldia o òrgan en qui delegi, amb informe previ de la Intervenció, atorgar ajornament i/o fraccionaments de deutes en els termes establerts en la Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació de tributs i altres ingressos patrimonials.

L'ajornament o fraccionament de drets reconeguts comportarà la liquidació d'interessos de demora, segons el Reglament general de recaptació i es practicarà liquidació corresponent amb càrrec al concepte pressupostari.

Si es garanteix l'ajornament o fraccionament, segons el Reglament general de recaptació, l'aval o dipòsit efectuat pel subjecte passiu haurà de comptabilitzar-se en el compte extrapressupostari corresponent.

El recàrrec de constrenyiment que correspongui a l'Ajuntament s'ingressarà juntament amb l'import dels rebuts corresponents o certificacions de constrenyiment i tindrà la consideració sense contret previ i es comptabilitzarà separatament.

CAPÍTOL V ORGANITZACIÓ, CONTROL I FISCALITZACIÓ

ARTICLE 18.- ORGANITZACIÓ, CONTROL I FISCALITZACIÓ

18.1 LA FUNCIÓ INTERVENTORA, PRESSUPOSTÀRIA I COMPTABLE

Corresponen a l'Interventor/a les funcions que assenyalava l'article 214.2 del TRLRHL en les fases següents:

- a) La intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors.
- b) La intervenció formal en l'ordenació del pagament.
- c) La intervenció material del pagament.
- d) La intervenció de l'aplicació o utilització de quantitats destinades a obres, subministraments, adquisicions i serveis que comprendrà l'exament documental.

Correspon també a l'interventor/a, de conformitat amb l'article 204 del TRLRHL, portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment, en termes financers, de l'execució del pressupost general.



Correspon a l'interventor allò previst al reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el control intern a les entitats del sector públic local, desenvolupant les previsions regulades a l'RDLeg 2/2004 del TRLRHL, que entra en vigor el juliol de 2018.

18.2 INTERVENCIÓ PLENA, LIMITADA I PLENA POSTERIOR

La Intervenció fiscalitzarà tots els actes que impliquin reconeixement i liquidació de drets i obligacions i despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin i la recaptació, inversió i aplicació dels recursos administrats.

Les objeccions de forma o de fons en aquests actes, documents o expedients es formularan per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució, per la qual cosa s'haurà de facilitar a la Intervenció els antecedents amb un mínim de quatre dies hàbils. En cas contrari, no se li podrà imputar cap responsabilitat.

El procediment serà el que assenyalen els articles 216, 217 i 218 del TRLRHL.

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

No estaran sotmeses a intervenció prèvia les despeses de material no inventariable, contractes menors, els de caràcter periòdic i de tracte successiu, a partir de quan hagi estat intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual derivin o de les seves modificacions. Per a l'adquisició de material s'estarà a les normes que regeixen per la contractació, respectant els principis de publicitat i lliure concurrència.

La responsabilitat administrativa de les funcions de comptabilitat, segons el RD 1174/1987 de 18 de setembre, comprèn la coordinació de les funcions o activitats comptables de l'entitat local i la preparació i redacció del compte general del pressupost, així com la formulació de la liquidació del pressupost anual i altres estats comptables que assenyalen la Instrucció de comptabilitat.

18.3 CONTROL FINANCER

Correspon a l'Interventor/a comprovar, en l'aspecte economicofinancer, el funcionament dels serveis de l'Ajuntament, així com els dels organismes autònoms i societats mercantils que en depenguin.



També li correspondrà informar sobre la presentació adient de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que hi siguin aplicables i del grau d'eficàcia i eficiència en l'obtenció dels objectius previstos.

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

El resultat del control efectuat es reflectirà en un informe escrit en el qual constaran tantes observacions i conclusions com se'n dedueixin. Els informes, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, s'enviaran al Ple als efectes legals oportuns.

18.4 INFORMACIÓ COMPTABLE

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

CAPÍTOL VI REGLES ESPECÍFIQUES DE VALORACIÓ D'ACTIUS

ARTICLE 19.- NORMES DE VALORACIÓ

S'utilitzarà com a norma de valoració posterior de l'immobilitzat el "Model del Cost", previst en la 2a. part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, aprovat per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, el que comporta que, amb posterioritat al seu reconeixement inicial com actiu, tots els elements de l'immobilitzat material, hauran de ser comptabilitzats a la seva valoració inicial incrementada, si s'escau, pels desemborsaments posteriors, descomptant l'amortització acumulada practicada i la correcció valorativa acumulada pel deteriorament que hagin sofert al llarg de la seva vida útil.

ARTICLE 20.- CRITERIS D'AMORTITZACIÓ

Per a l'amortització del béns, com a regla general, s'aplicarà el mètode lineal en funció de la vida útil del bé. Els percentatges d'amortització dels béns s'aplicaran segons l'establert en cada moment en el Manual de normes i procediments per a la gestió del patrimoni elaborat per la Xarxa Local de Municipis de la Diputació de Girona (XALOC), essent, en el moment de redacció d'aquestes bases, els que es reproduïxen a continuació.



Codi	Classificació	S'amortitza?	Vida útil	Percentatge d'amortització
1	IMMOBLES			
10	Terrenys			
1001	Terrenys			
100101	Finques urbanes	NO	-	-
100102	Finques rústiques	NO	-	-
100103	Terrenys suport d'infraestructures públiques	NO	-	-
11	Construccions			
1101	Edificis			
110101	Edificis	SÍ	50	2,00%
110102	Cementiris	SÍ	50	2,00%
110103	Instal·lacions esportives i d'oci a l'aire lliure	SÍ	30	3,33%
110104	Petites construccions	SÍ	15	6,67%
1102	Acondicionament			
110201	Millores sobre béns rebuts en règ. d'arrendament...	SÍ	-	-
12	Infraestructura pública			
1201	Infraestructura pública			
120101	Parcs i jardins	SÍ	15	6,67%
120102	Places i vials urbans	SÍ	15	6,67%
120103	Vials no urbans (camins)	SÍ	15	6,67%
120104	Obres civils d'ús públic	SÍ	15	6,67%
120105	Infraestructures d'interior	SÍ	12	8,33%
13	Immables en altres situacions			
1301	Immables en altres situacions			
130101	Terrenys considerats com a inversió immobiliària	NO	-	-
130102	Edificis considerats com a inversió immobiliària	SÍ	50	2,00%
130103	Actius en estat de venda	NO	-	-
2	DRETS REALS			
20	Drets reals			
2001	Drets reals			
200101	Drets reals a favor	SÍ	-	-
200102	Aprofitaments urbanístics	NO	-	-
200103	Concessions administratives a favor	SÍ	-	-
3	MOBLES			
30	Equipaments de procés d'informació			
3001	Equipaments de procés d'informació			
300101	Equips de procés d'informació	SÍ	4	25,00%
300102	Electrònica de xarxa	SÍ	4	25,00%
300103	Elements informàtics inventariables globalment	SÍ	4	25,00%
31	Vehicles			
3101	Vehicles			
310101	Vehicles	SÍ	6	16,67%
32	Maquinària, instal·lacions i utilatge			
3201	Maquinària			
320101	Maquinària general	SÍ	12	8,33%
320102	Aparells de mesura i laboratori	SÍ	7	14,29%
320103	Elements de seguretat i comunicació	SÍ	7	14,29%
3202	Instal·lacions tècniques			
320201	Instal·lacions de servei públic	SÍ	20	5,00%
33	Altres béns mobles			



- Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre, de modificació de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, pel la que es desenvolupen les obligacions de subministre d'informació previstes a la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament per el que es regules les obligacions de facturació.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptables de factures en el sector públic.

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

DISPOSICIÓ ADDICIONAL SEGONA.- ELS CONTRACTES MENORS

Podran tenir la consideració de contractes menors, de conformitat amb allò que disposa el *RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic*, per raó de la seva quantia, els que no ultrapassin les quantitats següents, que no inclouen l'IVA:

Per als contractes d'obres:	50.000,00 euros
Per als contractes de subministres:	18.000,00 euros
Per als contractes de serveis:	18.000,00 euros

En aquests casos la tramitació es podrà reduir a l'aprovació de la despesa segons els models i circuits determinats en cada moment, amb el document comptable corresponent, degudament intervingut i a la justificació mitjançant factura conformada.

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

DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA.- CLASSIFICACIÓ DE LES OBRES

Les obres, tant en els projectes com en els pressupostos, s'han de classificar, segons el seu objecte i naturalesa, d'acord amb el que disposa la Llei de contractes del sector públic.

Les obres de primer establiment, reforma o gran reparació han d'anar a càrrec de partides d'inversions (capítol VI).

Les obres de reparació simple, conservació i manteniment han d'anar a càrrec de partides de despeses corrents (capítol II).

Les obres de demolició han d'anar a càrrec d'inversions quan siguin una fase prèvia a la reconstrucció i/o millorin el valor del sòl.



DISPOSICIÓ ADDICIONAL QUARTA.- CLASSIFICACIÓ DELS ALTRES CONTRACTES

Els contractes de serveis han d'anar a càrrec de les partides corresponents de despeses corrents.

Els contractes de subministres han d'anar a inversions només quan es tracti de béns mobles que tinguin una durada superior a un any o quan es tracti d'elements que s'incorporen a l'execució d'una obra d'inversió.

Els contractes de serveis només poden anar amb càrrec a partides d'inversió, quan es tracti de despeses necessàries per aportar a terme un projecte d'inversió, inclòs en el programa d'inversions i en el pressupost de l'exercici.

El programari informàtic es considerarà com a inversió, encara que es tracti de programes a mida, contractats com a serveis.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL CINQUENA.- DOTACIÓ A LA PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES

Es procedirà a la dotació d'una provisió per a insolvències, de conformitat amb allò que disposa l'article 193 bis del Reial decret 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refòs de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Aquesta provisió s'actualitzarà en exercicis posteriors, ajustant-se als drets de cobrament difícil o impossible.

Es calcula la dotació d'acord amb els percentatges següents del deute pendent de cobrament a final de l'exercici, corresponent als capítols I + II + III + V del pressupost d'ingressos.

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

Aquesta fórmula de càlcul es podrà ajustar, raonadament, en funció del pendent, una vegada analitzat quantitativament i qualitativa.

Serà competència de l'Alcaldia l'aprovació en la mateixa resolució en què s'aprova la liquidació de l'import que es fixa com a provisió per a insolvències.



DISPOSICIÓ ADDICIONAL SISENA.- FONS DE CONTINGÈNCIA.

Per a la cobertura de necessitats imprevistes i inajornables es dota per el present pressupost 2018 un fons de contingència de 90.000,00 euros. Aquest fons podrà servir per a finançar modificacions de crèdit durant l'exercici derivades de necessitats noves i inel.ludibles que es concretaran i justificaran en el propi expedient de modificació de crèdit.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL SETENA.- INTERPRETACIÓ DE LES BASES

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

DISPOSICIÓ FINAL

Aquestes bases d'execució dels pressupostos generals seran d'aplicació per a l'exercici 2018, fins i tot en cas de pròrroga.

BAS
exe



INFORME ECONÒMIC-FINANÇER

INF
ef

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

Format el Projecte de Pressupost per a l'exercici 2018 per l'Alcaldia-Presidència de la Corporació i examinat detingudament el proposat, així com la documentació que constitueix l'expedient, s'informa sobre els següents aspectes:

1. Les Bases d'Execució del Pressupost, que constitueixen l'instrument bàsic pel seu adequat desenvolupament, s'han confeccionat adequant les especials característiques de l'Ajuntament de Palamós al compliment de les disposicions generals reguladores en matèria pressupostària, bàsicament:
 - a) El RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - b) El Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1088, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
 - c) L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
 - d) L'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, pel que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
 - e) Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local a aplicar a partir de 1/1/2015.
 - f) Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
 - g) Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
 - h) Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales.
 - i) Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
 - j) Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
 - k) Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre, de modificació de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
 - l) Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, pel la que es desenvolupen les obligacions de subministre d'informació previstes a la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostaria i Sostenibilitat Financera.
 - m) Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.



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

2. El Projecte de Pressupost per a l'exercici 2018, sotmès a informe, tant en el seu Estat d'Ingressos com en el de Despeses, ascendeix a un total import de 23.210.200,00 euros, i per tant, no conté dèficit inicial, donant-se compliment al que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.

Equilibri pressupostari: Ràtio legal d'estalvi net:

L'estalvi corrent net del pressupost ha de ser positiu.

INGRESSOS		
Capítol	Denominació	2018
I	Impostos directes	10.622.000,00
II	Impostos indirectes	400.000,00
III	Taxes i altres ingressos	4.960.700,00
IV	Transferències corrents	4.676.000,00
V	Ingressos patrimonials	1.097.500,00
TOTAL	Ingressos Ordinaris	21.756.200,00

DESPESES		
Capítol	Denominació	2018
I	Despeses de personal	9.075.000,00
II	Despeses corrents	8.552.750,00
III	Despeses financeres	300.000,00
IV	Transferències corrents	1.687.450,00
V	Fons de contingència	90.000,00
TOTAL	Despeses ordinàries	19.705.200,00

ESTALVI CORRENT BRUT		2.051.000,00
IX	Passiu financers	1.830.000,00
ESTALVI NET		221.000,00

Com ens indica l'estalvi net té signe positiu.

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



3. Es proposa, junt amb l'aprovació del Pressupost anual, l'aprovació de la Plantilla que comprèn tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual, amb la seva denominació, d'acord amb el que estableix l'article 14 de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la Funció Pública, i l'article 283 del Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.
4. Les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos previstos en el pressupost per a l'exercici 2018 s'han obtingut per aplicació als tributs municipals dels tipus impositius determinats en la proposta d'aprovació de modificació de les Ordenances Fiscals per a l'exercici 2018.

Respecte del capítol I, impostos directes, l'exercici 2018 serà el 9è de l'aplicació dels valors cadastral sorgits de la valoració cadastral general realitzada l'any 2009. El tipus impositiu de l'IBI urbana es redueix fins el 0,705% en el projecte d'ordenances fiscals. En el cas de l'IVTM, s'ha disminuït lleugerament la previsió d'ingressos donada l'evolució d'aquest impost durant el darrer exercici. Respecte de l'IVTNU hi ha una disminució important a l'espera de canvis legislatius en l'impost que s'han de produir arrel de les diferents sentències judicials que s'han efectuat. L'IAE es manté donada la seva evolució en el present exercici. Hi ha un increment de la previsió de l'impost sobre construccions i obres, degut a unes obres que es preveu que s'han d'executar en el proper exercici i a l'evolució positiva que presenta en els exercicis 2016 i 2017.

El capítol III (Taxes i altres ingressos) de l'estat d'ingressos pràcticament no mostra variació respecte l'exercici anterior.

En relació al capítol IV (Transferències corrents) s'estima que la consignació de la partida de la participació en els impostos de l'Estat (PIE) és lleugerament superior a la consignada al 2017, degut als ingressos reals que hi ha hagut en l'exercici 2017. No s'ha presentat el projecte de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018, i per tant no tenim cap dada que ens pugui anticipar quina serà la consignació en aquesta partida.

En les dates de signatura del present informe no es té informació formal respecte del Fons de Cooperació Local de Catalunya. Donat que el present projecte de pressupost 2018 contempla una estimació per aquest concepte de 210.000,00 euros, caldria condicionar una part equivalent de la despesa municipal a la obtenció efectiva d'aquest dret (ja no dir ingrés) o d'altre d'alternatiu.

El capítol V (Ingressos patrimonials) pràcticament no mostra variació respecte l'exercici anterior.

5. Vist l'estat de despeses pel pressupost per a l'exercici 2018 format per l'Alcaldia-Presidència, de conformitat amb el que estableix l'article 168.1 e) del TRLRHL, i en comparació amb el cost dels serveis prestats per l'Ajuntament durant l'exercici 2017, se'n desprèn que amb les consignacions pressupostàries previstes per el 2018 serà suficient per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les



despeses de funcionament ordinari dels serveis d'aquesta Corporació, amb caràcter general. Tal com es va fer en el pressupost 2017, s'ha consignat el Fons de contingència al capítol V per import de 90.000,00 euros.

INF
ef

6. Ràtio legal d'endeutament. La ràtio legal d'endeutament*, definida en l'art. 53 del TRLRHL s'ha de calcular d'acord amb els termes previstos en la Disposició addicional 14 del RDL 20/2011 (segons la redacció donada per la Disposició final 31 de la LPGE de 2013), és a dir: Deute viu a 31 /12** (+ operacions projectades) I [+ Ingressos corrents (capítols I a V estat d'ingressos) - Ingressos corrents afectats (CCEE, quotes d'urbanització) - Altres ingressos extraordinaris (Dels capítols I a V estat d'ingressos)].

Els recursos corrents liquidats de l'exercici 2016, que és l'últim exercici amb liquidació aprovada, sumen un total de 21.953.829,13 euros. En data 31 de desembre de 2017 el capital viu s'estima en l'import 8.384.099,72 euros. El volum de les operacions de tresoreria es preveu de 0,00 euros, el que representa un rati d'endeutament del 38,19 per cent.

RÀTIO DE DEUTE VIU A 31/12/2018

Deute viu a 31/12/2017 (estimació)	8.514.341,27
Nova operació projectada 2018	1.443.000,00
Total amortització prevista 2018 (cap. IX)	1.830.000,00
Deute viu a 31/12/2018 (estimació)	8.384.099,72
Ingressos corrents última liquidació aprovada (2016)	21.953.829,13
Ràtio d'endeutament viu	38,19%

Aquesta xifra és estimada, ja que en el moment de signar aquest informe cal procedir a utilitzar una part del romanent de tresoreria per a despeses generals obtingut en l'exercici 2016 per amortitzar préstecs pendents, S'ha estimat que, com a mínim 1 milió d'euros. En aquest moment s'està analitzant el cost i les diferents clàusules d'amortització anticipada per tal d'establir quines condicions són les més favorables per l'Ajuntament. Aquest fet provoca que encara no es pugui saber amb certesa el deute viu a final d'any, que previsiblement serà menor.

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



AJUNTAMENT DE PALAMÓS

PRESSUPOST 2018
INFORME ECONÒMIC-FINANCER

resumit per capítols al BOP, i se n'enviarà còpia a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat de Catalunya.

INF
ef

La Interventora,

Anna Morell i Arimany

INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DEL REQUISITS DE LA
LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN L'APROVACIÓ DEL
PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2018INF
com

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

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

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

1. Objectiu d'estabilitat

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

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

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA		
CAPÍTOLS	DESPESES	INGRESSOS
1	9.075.000,00	10.622.000,00
2	8.552.750,00	400.000,00
3	300.000,00	4.960.700,00
4	1.687.450,00	4.676.000,00
5	90.000,00	1.097.500,00
6	1.640.000,00	1.000,00
7	15.000,00	-
TOTAL NO FINANCERS	21.360.200,00	21.757.200,00
Ajuntament SEC'95	- 1.004.764,71	- 556.879,72
TOTAL AJUSTAT	20.355.435,29	21.200.320,28
CAPACITAT FINANÇ. (+) / NECESSITAT FINANÇAMENT		844.884,98



Aquesta capacitat de finançament obeeix al detall següent:

Ingressos no financers (Cap. I a VII)	21.757.200,00
Despeses no financeres (Cap. I a VII)	21.360.200,00
Saldo Operacions no financeres	397.000,00
Ajustaments:	
Per recaptació (Cap. I, II i III)	- 659.976,70
Ajustament per liquidació PTE	103.096,98
Ajustament per grau d'execució del pressupost	- 1.004.764,71
Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament	844.884,98

INF
com

2. Objectiu de deute

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

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

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

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

Donat que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, mentre no es reguli una traducció pràctica d'aquesta limitació, i donat que cap norma legal indica el contrari, se segueix el criteri general del sector, assimilant la limitació del 3% sobre el PIB al 75% sobre els ingressos corrents liquidats.

Ràtio legal d'endeutament

La ràtio legal d'endeutament*, definida en l'art. 53 del TRLRHL s'ha de calcular d'acord amb els termes previstos en la Disposició addicional 14 del RDL 20/2011 (segons la redacció donada per la Disposició final 31 de la LPGE de 2013), és a dir:



Deute viu a 31 /12** (+ operacions projectades) I [+ ingressos corrents (capítols I a V estat d'ingressos) - ingressos corrents afectats (CCEE, quotes d'urbanització) - Altres ingressos extraordinaris (Dels capítols I a V estat d'ingressos)]
La ràtio s'expressa en percentatge.

*Es calcula amb caràcter consolidat per a totes les entitats considerades Administracions públiques a l'efecte de comptabilitat nacional.
**No es considera e/s deutes pendents de reintegrar en concepte de liquidació definitiva de la *PTE dels exercicis 2008 i 2009.

En funció del seu valor, les conseqüències són:

- Si el seu valor es inferior al 75%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a L/p per al finançament d'inversions, sempre que present estalvi net positiu. L'operació es tramitarà en règim de comunicació a l'efecte de tutela financera.
- Si el seu valor se situa entre el 75% i no superi el 11 0%, les entitats locals podran concertar operacions de crèdit a L/p per al finançament d'inversions, sempre que present estalvi net positiu. L'operació es tramitarà en règim d'autorització a l'efecte de tutela financera.
- Si el seu valor es superior al 11 0%, no es pot accedir al crèdit a llarg termini i serà obligació per part de l'entitat local d'adoptar mesures de reducció del deute (art. 53 TRLRHL).

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

L'objectiu d'endeutament per l'exercici 2018, d'acord amb el pressupost a aprovar és de:

RÀTIO DE DEUTE VIU A 31/12/2018

Deute viu a 31/12/2017 (estimació)	8.514.341,27
Nova operació projectada 2018	1.443.000,00
Total amortització prevista 2018 (cap. IX)	1.830.000,00
Deute viu a 31/12/2018 (estimació)	8.384.099,72
Ingressos corrents última liquidació aprovada (2016)	21.953.829,13
Ràtio d'endeutament viu	38,19%



3. Conclusió

Dels càlculs anteriors es desprèn que:

- a) S'assoleix l'objectiu d'estabilitat.
- b) És possible aprovar noves operacions d'endeutament, en concret la prevista en el projecte de pressupost 2018 d'import 1.443.000 euros.

D'acord amb els resultats anteriors, els controls de la llei orgànica 2/2012 es compleixen en el projecte de pressupost 2018 sotmès a anàlisi d'aquesta Intervenció.

La Interventora
Anna Morell Arimany

INF
COM



APROVACIÓ DEL PRESSUPOST

EDICTE

EDI
apr

El ple de l'Ajuntament en sessió tinguda el dia 10 d'octubre de 2017 va aprovar inicialment el Pressupost 2018.

Vist que no s'ha presentat cap reclamació en el període d'exposició pública, i d'acord amb el que disposa l'art. 169 del RDL 2/04 del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, queda aprovat definitivament i s'insereix l'esmentat pressupost resumit per capítols:

ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	Denominació	2018
I	Impostos directes	10.622.000,00
II	Impostos indirectes	400.000,00
III	Taxes i altres ingressos	4.960.700,00
IV	Transferències corrents	4.421.000,00
V	Ingressos patrimonials	1.097.500,00
VI	Alienació Inversions	1.000,00
VII	Transferències de capital	255.000,00
VIII	Actius Financers	10.000,00
IX	Passius Financers	1.443.000,00
TOTAL	Ingressos Ordinaris	23.210.200,00

ESTAT DE DESPESES

Capítol	Denominació	2018
I	Despeses de personal	9.075.000,00
II	Despeses corrents	8.552.750,00
III	Despeses financeres	300.000,00
IV	Transferències corrents	1.687.450,00
V	Fons de contingència	90.000,00
VI	Inversions	1.640.000,00
VII	Transferències de capital	15.000,00
VIII	Actius financers	20.000,00
IX	Passiu financers	1.830.000,00
TOTAL	Despeses Ordinàries + financeres	23.210.200,00

Palamós, 9 de novembre de 2017
L'alcalde,
Lluís Puig Martorell

Núm. 9461

AJUNTAMENT DE PALAMÓS*Edicte d'aprovació definitiva del pressupost per a l'exercici 2018*

El ple de l'Ajuntament en sessió tinguda el dia 10 d'octubre de 2017 va aprovar inicialment el Pressupost 2018

Vist que no s'ha presentat cap reclamació en el període d'exposició pública, i d'acord amb el que disposa l'art. 169 del RDL 2/04 del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, queda aprovat definitivament i s'insereix l'esmentat pressupost resumit per capítols:

ESTAT D'INGRESSOS		
Capítol	Denominació	2018
I	Impostos directes	10.622.000,00
II	Impostos indirectes	400.000,00
III	Taxes i altres ingressos	4.960.700,00
IV	Transferències corrents	4.421.000,00
V	Ingressos patrimonials	1.097.500,00
VI	Alienació Inversions	1.000,00
VII	Transferències de capital	255.000,00
VIII	Actius Financers	10.000,00
IX	Passius Financers	1.443.000,00
TOTAL	Ingressos Ordinaris	23.210.200,00

ESTAT DE DESPESES		
Capítol	Denominació	2018
I	Despeses de personal	9.075.000,00
II	Despeses corrents	8.552.750,00
III	Despeses financeres	300.000,00
IV	Transferències corrents	1.687.450,00
V	Fons de contingència	90.000,00
VI	Inversions	1.640.000,00
VII	Transferències de capital	15.000,00
VIII	Actius financers	20.000,00
IX	Passiu financers	1.830.000,00
TOTAL	Despeses Ordinàries + financeres	23.210.200,00

Palamós, 9 de novembre de 2017

Lluís Puig Martorell
Alcalde

