

## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL 2017

### Índex

CAPÍTOL PRIMER: QÜESTIONS GENERALS .....	2
Base 1a. Naturalesa .....	2
Base 2a. Exercici pressupostari, hisenda local i comptabilitat .....	2
CAPÍTOL SEGON: LA DESPESA PRESSUPOSTÀRIA .....	3
Base 3a. Fonaments i classificació .....	3
Base 4a. Fases d'execució de la despesa .....	3
Base 5a. Normes de gestió .....	5
Base 6a. Reconeixement de despeses a favor dels membres de la corporació.....	8
Base 7a. Despeses que han de ser sotmeses a acord plenari .....	11
Base 8a. Subvencions.....	11
CAPÍTOL TERCER: LES MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST.....	14
Base 9a. Expedients de generació de crèdits i crèdits ampliables .....	14
Base 10a. Tràmit de l'expedient .....	14
Base 11a. Òrgans competents per aprovar modificacions.....	15
Base 12a. Fons de contingència, aplicació pressupostària 020,929,50000 .....	15
Base 13a. Incorporació d'inversions al Pressupost.....	16
Base 14a. Incorporació de romanents de crèdit.....	16
CAPÍTOL QUART: TRESORERIA i FINANÇAMENT.....	17
Base 15a. Pagaments a justificar i bestretes .....	17
Base 16a. Ajornament i fraccionament d'ingressos .....	18
Base 17a. Devolució d'ingressos.....	18
Base 18a. Alienació d'efectes no utilitzables .....	18
Base 19a. Adjudicacions imposades pel Reglament General de Recaptació .....	18
Base 20a. Cobraments per retirada de vehicles de la via pública .....	19
Base 21a. Descomptes als joves en el preu de determinats actes .....	19
Base 22a. Modificació dels saldos inicials de drets .....	19
Base 23a. Baixes comptables dels saldos de drets .....	19
Base 24a. Fiances, dipòsits i préstecs rebuts.....	20
Base 25a. Procediment de devolució d'avalis o certificats d'assegurança de caució .....	20
Base 26a. Gestió de recursos líquids i compensacions .....	20
Base 27a. Operacions de préstec i crèdit .....	21
SOCIETATS MERCANTILS I CONCESSIONARIS.....	22
Base 28a. Societats Mercantils .....	22
a. Acords, contractes i convenis de societats mercantils locals.....	22
b. Informació de societats mercantils locals.....	22
Base 29a. Equilibri econòmic dels contractes.....	22
ANNEX.....	24

## **CAPÍTOL PRIMER: QÜESTIONS GENERALS**

### **Base 1a. Naturalesa**

Aquestes Bases d'execució són normes d'obligat compliment i caràcter específic que regulen l'execució dels pressupostos de l'Ajuntament.

En l'exercici de la facultat de tutela, la Intervenció i la Tresoreria realitzaran indicacions en matèria pressupostària i comptable a les societats mercantils municipals, per tal d'homogeneïtzar els criteris dins el Grup i també a d'altres ens instrumentals del municipi de Blanes, ja siguin societats anònimes municipals, societats d'economia mixta o qualsevol altra forma d'organització.

La vigència d'aquestes Bases coincideix amb la del Pressupost General. En cas de pròrroga d'aquest, seran d'aplicació fins l'entrada en vigor del nou Pressupost.

### **Base 2a. Exercici pressupostari, hisenda local i comptabilitat**

1. L'exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural.
2. Els drets, qualsevol que sigui el període de què derivin, es registraran com ingressos del pressupost en el qual s'hagin liquidat i es comptabilitzaran pel seu import total. En cap supòsit es podran realitzar despeses o atendre obligacions mitjançant minoració d'ingressos.
3. L'administració municipal potenciarà l'entrada al patrimoni municipal de recursos de tota mena. Les quantitats monetàries i els avals s'ingressaran directament a la Tresoreria municipal. Tots els empleats municipals respectaran estrictament aquests principis.
4. Si durant l'exercici les previsions del Pressupost d'Ingressos no es van traduint en drets efectivament liquidats, l'alcalde o tinent d'alcalde d'Hisenda, amb un informe previ raonat de l'interventor, retindrà crèdits de despesa, en quantia suficient per mantenir l'equilibri pressupostari.
5. El registre de les operacions d'execució del pressupost correspon a la Intervenció general, la qual facilitarà la informació que permeti el coneixement de la situació econòmica i financera i el detall i resultats de les operacions realitzades.
6. En compliment del que disposa l'article 207 de la LRHL, la Intervenció municipal trametrà al Ple, mitjançant proposta de l'Alcaldia, la informació sobre l'execució dels pressupostos i el moviment i situació de tresoreria de l'Ajuntament. Amb aquesta finalitat, els mesos d'abril, juliol i octubre, es lliurarà resum de la informació tramesa al Ministeri d'Hisenda i Administracions públiques en el trimestre natural anterior, en compliment de les obligacions contemplades a l'Ordre HAP/2105/2012, d'ú d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

## **CAPÍTOL SEGON: LA DESPESA PRESSUPOSTÀRIA**

### **Base 3a. Fonaments i classificació**

1. El Ple aprova les relacions de despeses del Pressupost general sobre la base que són necessàries per al funcionament normal de l'administració municipal.
2. Cada consignació del Pressupost de Despeses representa els fons màxims que poden aplicar-se a la finalitat específica per a la qual s'ha creat i es destinarà únicament a aquesta finalitat o a la que resulti de modificacions degudament aprovades. En cap cas representa autorització, compromís ni obligació de despesa.
3. Els crèdits destinats al personal municipal estaran entre ells vinculats jurídicament i la resta d'aplicacions del pressupost només formaran bossa de vinculació jurídica quan tinguin la mateixa classificació orgànica, grup de programa i capítol econòmic.
4. El Pressupost de despeses estarà ordenat per una triple classificació, orgànica, per programes i econòmica. La combinació de les tres classificacions constituirà l'aplicació pressupostària que servirà per portar el control fiscal i comptable de la despesa.
5. Per a l'administració de les consignacions aprovades i registre fidel de les operacions a realitzar, queda facultat el tinent d'alcalde d'Hisenda, amb la conformitat del titular del codi orgànic i a proposta de la Intervenció, per obrir aplicacions divisionàries a partir del tercer dígit de la classificació econòmica del pressupost, tot respectant els codis orgànic, per programes i econòmic aprovats pel Ple municipal.

### **Base 4a. Fases d'execució de la despesa**

#### **1. Autorització (A)**

Les despeses pressupostàries requeriran, per executar-les, un acte administratiu previ d'autorització, amb emissió simultània de document comptable **A** i informe favorable previ de l'interventor.

Aquest acte fixarà sempre l'import exacte o aproximat per excés de la despesa que autoritza i serà comptabilitzat restant crèdit disponible de l'aplicació pressupostària corresponent. Els convenis o contractes de quantia indeterminada s'hauran d'autoritzar, prèviament i en tot cas, per l'import màxim de les obligacions que se'n poden derivar.

Són actes administratius previs d'autorització de despesa els acords d'aprovació definitiva de projectes d'obres ordinàries o d'urbanització, els acords de creació de serveis nous o de reforma dels existents, d'activitats, memòries valorades a executar, aprovació de plec de clàusules o condicions reguladors de la contractació o de convenis a formalitzar, propostes d'adquisició de béns i drets, aprovació de les relacions d'elements afectats en expedients d'expropiació i actes administratius similars.

Les despeses no pressupostàries requeriran, per executar-les, un primer acte administratiu d'autorització, compromís de despesa i reconeixement de l'obligació de pagar per part de l'alcalde o tinent d'alcalde d'Hisenda, correlatiu amb una liquidació de dret extrapressupostari de cobrament i informe favorable previ de l'interventor, sobre la cobrabilitat d'aquest dret i sobre el fonament de l'operació.

## **2. Disposició o compromís (D)**

L'acte administratiu de disposició o compromís de despesa consisteix a adjudicar o encarregar a un tercer una obra, subministrament, servei o, en general, qualsevol despesa. Haurà de ser dictat per òrgan de contractació competent i finalitza el procediment de selecció de contractista, proveïdor o tercer en general. L'acte de disposició de despesa exigeix l'emissió simultània de document comptable **D** i l'informe favorable previ de l'interventor.

Aquesta operació, que suposa un compromís de despesa amb el tercer adjudicatari, és un acte amb rellevància jurídica i vincula l'entitat local a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la seva quantia, com en les condicions d'execució. Es comptabilitza a càrrec del crèdit pressupostari prèviament autoritzat.

## **3. Autorització-Disposició (AD)**

L'acte administratiu d'autorització de despesa pot ser simultani a l'acte de disposició de despesa i dóna lloc al document comptable mixt **AD**.

## **4. Reconeixement de l'obligació de pagar (O)**

L'acte administratiu de reconèixer una obligació de pagar comportarà l'emissió simultània de document comptable **O** i exigirà l'informe favorable previ de la Intervenció, la qual haurà comprovat la competència de l'òrgan, els documents que fonamenten l'obligació i l'existència d'acreditació tècnica suficient. A més, comprovarà la tramitació correcta de les fases **A** i **D** prèvies amb fiscalització favorable.

## **5. Ordenació del pagament i pagament (PMP)**

L'alcalde o tinent d'alcalde d'Hisenda autoritzaran les ordres de pagament individualment o sobre la base de relacions que expedirà la Intervenció municipal sobre obligacions pressupostàries degudament reconegudes (document O).

La Tresoreria municipal, de forma immediata, executarà materialment i comptabilitzarà els pagaments ordenats. Els pagaments quedaran suportats comptablement en els documents que, en cada moment, es considerin més adients.

## **6. Autorització (A), Disposició (D) i Autorització-Disposició (AD) i d'altres documents comptables inversos (negatius).**

S'utilitzaran aquests documents amb les mateixes formalitats que els positius per anul·lar aquells expedits anteriorment, quan, per algun motiu, no s'hagi arribat a efectuar l'obra, subministrament, servei, etc. També s'utilitzaran en casos d'error o de no haver-se arribat a realitzar la totalitat d'un contracte.

## **Base 5a. Normes de gestió**

### 1. PRINCIPIS GENERALS

- a. Tot fet o document susceptible de produir el naixement, modificació o cancel·lació d'una obligació de qualsevol tipus a càrrec del municipi de Blanes estarà subjecte al previst en les presents bases.
- b. Les autoritats municipals o funcionaris que segueixin una actuació susceptible de produir el naixement o ampliació d'una obligació de qualsevol tipus, a càrrec del municipi de Blanes, prescindint del procediment establert en aquestes bases d'execució, estaran obligats a indemnitzar l'Ajuntament de Blanes, prèvia tramitació d'expedient de responsabilitat comptable.

### 2. ENCÀRRECS, COMANDES I ORDRES DE COMPRA

L'expedició de documents **D** o **AD** serà preceptiva i prèvia a qualsevol encàrrec, comanda, ordre de compra i sempre abans de sol·licitar de tercers obres, subministraments, serveis, consultes o assistència i qualsevol altra acció que pugui generar una obligació a càrrec del municipi i a favor de tercers.

### 3. DESPESES DEL CAPÍTOL II I VI DE LA CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA, D'IMPORT INFERIOR O IGUAL A 5.000 € (IVA exclòs) PER ACTE DE COMPRA (excloses les que executen projectes o memòries valorades)

Podran ser autoritzades i compromeses pel tinent d'alcalde o regidor delegat titular del codi orgànic de l'aplicació pressupostària. D'aquesta manera, les diferents dependències municipals generaran documents pels quals, a proposta del tècnic responsable, el tinent d'alcalde o regidor delegat titular corresponent atorga conformitat a la despesa. La Intervenció fiscalitzarà i assentarà l'operació dins la corresponent aplicació pressupostària i lliurarà full de comanda (**Document D o AD**) al proveïdor/creditor amb total validesa.

### 4. LES DESPESES DEL CAPÍTOL II I VI DE LA CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA, D'IMPORT SUPERIOR A 5.000 € (IVA exclòs) I INFERIOR A 18.000 € (IVA exclòs) PER ACTE DE COMPRA

Seran autoritzades i compromeses per la Junta de Govern Local.

### 5. ALTRES DESPESES NO INCLOSES EN ELS PUNTS 3 I 4 ANTERIORS

Per a la disposició de despeses no previstes en els punts 3 i 4 anteriors s'aplicaran les lleis de règim local, pressupostàries i de contractació de les Administracions públiques.

### 6. REGISTRE DE FACTURES / FACTURA ELECTRÒNICA

Realitzada l'obra, subministrament, servei, consulta, assistència, o qualsevol altra acció que pugui generar una obligació a càrrec del municipi, el tercer documentarà el seu crèdit mitjançant factura, minuta o similar, acompanyada del corresponent full de comanda (**document D o AD**) emès per la Intervenció municipal i l'haurà de presentar en el Registre Municipal de Factures de l'Ajuntament o en el punt general d'entrada de factures electròniques, previst a la Llei 25/2013, de 27 de desembre,

d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic i normativa complementària d'aplicació. El Registre Municipal de Factures iniciarà i impulsarà d'ofici els tràmits de reconeixement de l'obligació i posterior pagament dins el termini legal establert.

D'acord amb el previst a l'article 4 de la Llei 25/2013, s'exclouen de l'obligació de facturació electrònica, almenys, les factures d'import no superior a 5.000,00 euros.

#### REQUISITS PER A RECONÈIXER UNA OBLIGACIÓ DE PAGAR

- a) Per a les despeses corresponents al capítol I de la classificació econòmica, es farà constar en les relacions de nòmina i imports a pagar l'informe favorable del funcionari cap de Recursos Humans o funcionari responsable en qui delegui, sense perjudici de demanar acreditació també, si escau, als responsables dels diferents departaments.
- b) Per a les despeses corresponents al capítol II i VI de la classificació econòmica, l'acte administratiu de reconeixement d'obligacions, amb acreditació tècnica prèvia, serà dictat per la Junta de Govern Local, sense perjudici del preceptiu dictamen previ favorable per part d'altres òrgans o persones jurídiques quan així ho hagi establert el Ple municipal.
- c) Per a les despeses corresponents als capítols de classificació econòmica, III i IX, amb tramitació prèvia de les fases A i D i dins l'exercici pressupostari corresponent, serà suficient que els funcionaris responsables facin constar per escrit sobre la factura o document anàleg l'acreditació tècnica favorable al reconeixement de l'obligació amb la diligència de "FACTURA CONFORME", i datin i signin seguidament, sense perjudici dels informes complementaris que pugui demanar la Intervenció.
- d) Per a les despeses corresponents als capítols IV i VII de la classificació econòmica s'aplicarà la Base 8a.
- e) Es faculta el tinent d'alcalde d'hisenda i Patrimoni per al reconeixement d'obligacions corresponents als capítols IV i VII destinades a transferències a favor de societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Blanes, les quals tenen com a finalitat el manteniment de l'equilibri financer entre les diverses entitats municipals amb personalitat jurídica pròpia.
- f) Serà requisit imprescindible per al reconeixement de les respectives obligacions:
  - 1) En les despeses derivades d'expedients de contractació, per a la tramitació del primer document de reconeixement d'obligació, si s'escau, s'exigirà:
    - . Acreditació de la constitució de la garantia definitiva.
    - . Còpia del contracte formalitzat.
  - 2) En els convenis, còpia dels mateixos.
  - 3) Pel que fa a les subvencions, s'estarà al que disposa la base 8a.
- g) Les condicions previstes als paràgrafs anteriors seran títol suficient per a comptabilitzar el reconeixement de l'obligació de pagament (emissió de

document comptable **O**) contra una disposició o autorització-disposició prèvia d'import igual o superior i per tramitar l'ordenació de pagament.

#### 8. ENCÀRRECS SENSE COMANDA (inexistència de tràmits A i D vàlids)

Correspon legalment al Ple el reconeixement extrajudicial de crèdits.

Les obligacions sense tràmits A i D vàlids que hagin de ser reconegudes, inclosos els actes de conversió o convalidació administrativa recollits a la Llei 30/92, seran sotmeses inicialment a la Comissió Especial de Comptes. La tramitació i justificació serà a càrrec dels serveis administratius de la unitat gestora origen de la despesa, amb informe previ de la Secretaria i de la Intervenció general. En els expedients i en la proposta d'acord s'hi farà constar la possible exigència de responsabilitats patrimonials. El contingut d'aquests expedients serà, com a mínim :

- Memòria justificativa signada pel tècnic responsable de la unitat gestora origen de la despesa i conformada pel regidor titular del codi orgànic. El contingut de la memòria inclourà, al menys, els extrems següents:
  - Justificació de la necessitat de la despesa i causes de l'incompliment del procediment jurídic-administratiu
  - Data o període de realització
  - Import de la prestació realitzada
  - Garanties que procedeixin o motius de la dispensa
- Informe de la unitat origen de la despesa en què es faci constar que la imputació de la despesa al pressupost corrent no suposa una limitació a l'execució de la resta d'obligacions de l'any en curs.
- Qualsevol document que s'estimi necessari per justificar millor la despesa.

En el cas que sigui necessària la tramitació d'una modificació del pressupost, els dos expedients es sotmetran al Ple simultàniament.

El Ple podrà autoritzar la Junta de Govern Local per reconèixer obligacions resultants d'expedients concrets i fixarà les condicions del reconeixement.

#### 9. RECONeixEMENT DE SUBVENCIONS, AJUDES O APORTACIONS QUE TINGUIN PER DESTÍ REDUIR EN TOT O EN PART LA CÀRREGA TRIBUTÀRIA DE QUALSEVOL SUBJECTE PASSIU.

- a. Si la subvenció, l'ajut o l'aportació està establert en Ordenances Municipals, caldrà informe favorable emès per l'òrgan interventor, acord de reconeixement i posteriorment es donarà compte a la Comissió Informativa.
- b. Si la subvenció, l'ajut o l'aportació no està establert en Ordenances Municipals, caldrà el previ dictamen favorable de la Comissió Informativa, informe favorable de l'òrgan interventor i acord de reconeixement.

#### 10. OPERACIONS DE TANCAMENT DEL PRESSUPOST

1.- Es registraran en comptabilitat, en la fase O, tots els acords o decrets pels que es reconeixin obligacions, fermes o contingents, amb càrrec als crèdits d'aquest Pressupost. Les subvencions es reconeixeran en ser atorgades.

2.- Al final de l'exercici s'anul·laran tots els crèdits pressupostaris que no corresponguin a obligacions reconegudes.

Malgrat això es podrà efectuar la contracció en comptabilitat en els casos que es detallen tot seguit, si bé el pagament efectiu a realitzar l'exercici següent exigirà un acte formal previ de reconeixement de l'obligació:

- a) Certificacions, factures, minutes, relacions de retribucions i demés justificants de despeses efectuades dins l'exercici, encara que no s'hagin aprovat al finalitzar aquest.
- b) Excepcionalment despeses realitzades durant l'exercici, segons informe del respectiu servei, corresponents a contractes adjudicats, encara que no s'hagi rebut la corresponent justificació, factura o altre document justificatiu.

3.- Fins a la data de la liquidació del Pressupost, i en tot cas, no més tard del primer de març de cada any, la Junta de Govern Local, podrà reconèixer obligacions, de despeses meritades en l'exercici anterior amb càrrec als pressupostos d'aquell exercici si compleixen les condicions següents:

- a) Que existeixi de crèdit suficient en l'aplicació corresponent de l'exercici anterior.
- b) Que la factura es presenti en el registre general fins el 31 de gener.

### **Base 6a. Reconeixement de despeses a favor dels membres de la corporació**

#### **1. RETRIBUCIONS A CÀRREC DEL CONCEPTE 100 DE L'ESTAT DE DESPESES**

##### **1.1. Alcalde i regidors amb dedicació exclusiva**

D'acord amb l'article 75.bis de la Llei reguladora de les bases de Règim Local, o norma aplicable en cada moment, la seva retribució anual bruta (exclosos triennis / complements d'antiguitat, si n'hi ha), no podrà ser superior als imports de referència següents:

<b>Habitants</b>	<b>Referència</b>
Més de 500.000	100.000 euros
300.001 a 500.000	90.000 euros
150.001 a 300.000	80.000 euros
75.001 a 150.000	75.000 euros
50.001 a 75.000	65.000 euros
20.001 a 50.000	55.000 euros
10.001 a 20.000	50.000 euros
5.001 a 10.000	45.000 euros
1.000 a 5.000	40.000 euros

##### **1.2 Alcalde i regidors amb dedicació parcial**



Els imports corresponents a les dedicacions parcials seran el resultat de prorratejar els imports fixats per les dedicacions exclusives en funció de les hores previstes per a la dedicació parcial, considerant que la dedicació plena són 37,5 hores setmanals.

Les situacions de dedicació parcial seran compatibles amb el 100% de l'activitat professional habitual.

Correspon a l'Ajuntament assumir el cost de la quota patronal de la Seguretat Social derivat de les retribucions dels càrrecs amb dedicació exclusiva i parcial.

## 2. INDEMNITZACIONS A CÀRREC DEL CONCEPTE 230 DE L'ESTAT DE DESPESES PER ASSISTÈNCIA EFECTIVA A SESSIONS D'ÒRGANS COL·LEGIATS

Notes comunes a totes les indemnitzacions d'aquest apartat:

- a) únicament correspondran a càrrecs electes que no percebin cap import per dedicació exclusiva o parcial.
- b) els imports que s'indiquen a continuació indemnitzen l'assistència però inclouen la dedicació del regidor per a la preparació i execució de l'assumpte.
- c) Les absències a la sessió no donaran dret a indemnització.
- d) Les sessions extraordinàries d'aprovació d'actes no donaran dret a indemnització.
- e) La liquidació mensual dels regidors es tramitarà a partir del document de control d'assistència als òrgans col·legiats emès per la Secretaria municipal o per la Secretaria de la Ponència Tècnica.

### 2.1 A la Junta de Govern Local

Els regidors membres de la Junta de Govern Local percebran per sessió un import íntegre de 270,00 €.

### 2.2 Al Ple

Els regidors percebran un import íntegre de 575,00 € per totes les sessions que se celebrin al mes, en cas de celebrar més d'una sessió es repartirà proporcionalment al número d'assistències efectives.

Les sessions extraordinàries destinades a sorteig de meses electorals i les de constitució de la Corporació no donaran dret a indemnització.

### 2.3. A la Junta de Portaveus

Els regidors percebran un import íntegre de 275,00 € per totes les reunions que se celebrin al mes, en cas d'assistir-hi persones diferents en representació del mateix grup es repartirà proporcionalment al número d'assistències efectives.

Quan el portaveu, sense dedicació exclusiva ni parcial, d'un grup municipal hagi d'exercir d'alcalde accidental presidint la Junta de Portaveus, podrà realitzar la funció de portaveu en la mateixa sessió el suplent del mateix grup, amb dret a indemnització.

#### 2.4. A la Comissió Informativa

Els regidors per totes les reunions que se celebrin al mes percebran un import íntegre de 60 €, en cas de celebrar més d'una reunió es repartirà proporcionalment al número d'assistències efectives.

#### 2.5. A la Comissió Especial de Comptes

Els regidors per totes les reunions que se celebrin al mes percebran un import íntegre de 60 €, en cas de celebrar més d'una reunió es repartirà proporcionalment al número d'assistències efectives.

#### 2.6 A les Ponències Tècniques

Les Ponències tècniques estan formades per funcionaris i tècnics externs però poden ser presidides per un càrrec electe que assistirà l'alcalde en tot allò necessari per tal de preparar els assumptes i executar els informes, dictàmens i propostes tècniques. Els regidors que presideixin una Ponència Tècnica i no formin part de l'equip de govern percebran per sessió un import íntegre de 270,00 €, amb un màxim de 12.960,00 euros/any.

### 3. SUBVENCIONS AMB CÀRREC AL CONCEPTE 489 DE L'ESTAT DE DESPESES .

#### GRUPS MUNICIPALS

Compensació bàsica a cada grup municipal, import mensual 500,00 €

Compensació complementària per regidor, import mensual 34,40 €

Les quantitats anteriors també podran ser pagades a la/les formació/ons polítiques integrants del grup, o a l'entitat amb NIF que indiquin amb sol·licitud prèvia expressa i escrita els seus portaveus.

En tot cas, les quantitats pagades per l'Ajuntament de Blanes per aquest concepte queden afectes a la concreta i específica acció corporativa dels grups polítics municipals de l'Ajuntament de Blanes.

La intervenció municipal entendrà justificades i correctament aplicades aquestes quantitats quan els grups polítics municipals participin habitualment en les sessions plenàries convocades, segons consti en les corresponents actes emeses pel secretari.

El Ple municipal exercirà el control previst legalment sobre l'aplicació dels fons rebuts.

### 4. APLICACIÓ D'AQUESTA BASE

L'alcalde, dins els límits fixats pel Ple en aprovar el Pressupost i les seves bases d'execució, adscriurà i separarà regidors al règim de retribucions per dedicació exclusiva o parcial i autoritzarà i resoldrà les condicions que, sobre dedicació exclusiva i parcial, imposen les disposicions legals o reglamentàries d'aplicació.

L'alcalde també reconeixerà les obligacions resultants de l'aplicació de la present base.

### **Base 7a. Despeses que han de ser sotmeses a acord plenari**

El Ple municipal es reserva en exclusiva l'autorització, disposició de despeses i reconeixement d'obligacions que compleixen almenys una de les condicions següents:

- a) Que l'import del projecte de despesa ultrapassi el 5 % dels ingressos corrents liquidats de l'últim exercici liquidat.
- b) Que no estiguin previstes en el Pressupost General ni en el Pla d'actuacions, inversions i finançament aprovat pel Ple municipal i annex al pressupost.
- c) Que l'execució de l'acte s'estengui a exercicis futurs i no sigui possible utilitzar la figura de la incorporació de romanents, de manera que la seva efectivitat plena quedi subordinada a les consignacions de pressupostos futurs.
- d) Que no disposin de finançament.
- e) El supòsit excepcional de reconeixement d'obligacions previst al paràgraf 8) de la base 5a.

### **Base 8a. Subvencions**

1. El Pla de Subvencions previst a l'article 8 de la llei 38/2003 de 17 de novembre, als articles 10 i següents del seu reglament i normes concordants posteriors, queda inherent a l'expedient de Pressupost municipal i les seves modificacions. D'aquesta forma es concreten les prioritats i efectes que es pretenen amb la seva aplicació i els costos previsibles i finançament associat, supeditant-lo en tot cas al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària.
2. La subvenció té per objecte la disposició gratuïta de fons públics a favor de persones físiques o jurídiques, públiques o privades, per fomentar una activitat d'utilitat o interès social o per promoure la consecució d'un fi públic.

En cap cas les subvencions no poden respondre a criteris de mera liberalitat, sota sanció de nul·litat.

No són subvencions les contraprestacions per compra de béns o serveis necessaris per al funcionament dels serveis municipals.

Les subvencions estan afectes al compliment de la finalitat a què es condicioni l'atorgament i hauran de ser reintegrades per incompliment de les condicions i càrregues imposades a l'acte de concessió.

2. No estan subjectes a aquesta base d'execució:
  - a) Els pagaments regulats a la Base 6a.3 i 15a d'execució del pressupost.

- b) Els ajuts o auxilis per atendre necessitats peremptòries que satisfacin necessitats de caràcter social. En aquests supòsits, per la naturalesa de l'ajut, no caldrà que el beneficiari es trobi al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i davant la Seguretat Social.
  - c) Els incentius fiscals, exempcions, bonificacions i bestretes reintegrables perquè estan regulats per normes específiques.
  - d) Els descomptes realitzats als joves en els preus de determinats actes.
  - e) Les transferències corrents i de capital a favor d'organismes autònoms i societats mercantils municipals.
3. És beneficiari el que realitza l'activitat o promou la consecució del fi públic. El beneficiari, per si mateix o per apoderat, ha d'acceptar la subvenció a l'efecte del compliment de condicions. El beneficiari s'ajustarà estrictament al règim d'incompatibilitats vigent en cada moment.
4. L'atorgament de subvencions correspondrà a la Junta de Govern local i l'acte administratiu de reconeixement serà dictat per aquest òrgan, sense perjudici del preceptiu dictamen previ favorable d'altres òrgans o persones jurídiques quan així ho hagi establert el Ple municipal.
5. El procediment ordinari de concessió de subvencions es tramitarà en règim de concurrència competitiva i s'iniciarà sempre d'ofici mitjançant convocatòria que contindrà:
- a) Indicació de les bases reguladores i BOP en que han estat publicades.
  - b) Crèdits pressupostaris que financen la subvenció (caldrà expedició prèvia de Document d'autorització de despesa).
  - c) Expressió que la concessió es fa en règim de concurrència competitiva.
  - d) Requisits per sol·licitar la subvenció i manera d'acreditar-los.
  - e) Indicació dels òrgans que instruiran i resoldran el procediment.
  - f) Termini de presentació de sol·licituds.
  - g) Terminis de resolució i notificació.
6. Concessió directa. - Els supòsits de concessió directa de subvencions es limiten al que preveu la normativa vigent.

En tot cas, la concessió directa de subvencions exigirà un tràmit previ d'exposició pública per un termini de 15 dies, prèvia publicació d'edicta al BOP, llevat les subvencions nominatives previstes en el Pressupost municipal que hauran estat exposades al públic juntament amb la resta de Pressupost.

7. Publicitat de les Subvencions. - Les bases específiques seran sotmeses a informació pública, com a mínim, pel termini de 20 dies i es publicaran en el BOP i en el tauler municipal d'anuncis. Una referència d'aquest anunci es publicarà en el DOGC. A més, pel que fa a publicitat, la Junta de Govern Local designarà l'òrgan responsable el qual també haurà de donar compliment a l'article 30 de la Llei 15/2014 de 16 de setembre que modifica la Llei 38/2003 General de Subvencions.

8. Contingut i aprovació de les bases específiques.

El contingut mínim serà el següent:

- a) Objecte de la subvenció.
- b) Beneficiaris, activitats i programes subvencionables, amb requisits que han de reunir els beneficiaris i manera d'acreditar-los. En tot cas, els beneficiaris de subvencions o auxilis hauran d'estar al corrent de les seves obligacions amb la hisenda municipal, autonòmica i estatal i Tresoreria General de la Seguretat Social.

L'Ajuntament pagarà la subvenció de bona fe, sobre la base de considerar que beneficiari compleix amb l'objecte de la subvenció i que les despeses subvencionades són les estrictament necessàries per al desenvolupament de l'activitat que es vol fomentar, que el seu cost d'adquisició no és superior al del mercat, que els beneficiaris han realitzat aquestes adquisicions a favor de l'oferta més avantatjosa, prèvia concurrència de diverses opcions. Qualsevol evidència que acrediti que el beneficiari no ha seguit aquests principis suposarà l'anul·lació de l'acord d'atorgament de la subvenció i el reintegrament d'aquesta en cas d'haver estat pagada.

- c) Procediment per a la sol·licitud, concessió, termini de concessió i pagament, amb autorització expressa, si fos així, d'avançar l'import abans de realitzar l'activitat o promoure la consecució del fi públic.
- d) Obligacions del beneficiari, amb expressió del termini i forma de justificació de la finalitat per a la qual s'atorga la subvenció.
- e) Criteris objectius per a la concessió i garanties a favor dels interessos públics.
- f) Supòsits de revisió de les subvencions concedides.
- g) Composició nominal de la Comissió Qualificadora.

Les bases específiques seran aprovades per la Junta de Govern a proposta dels òrgans gestors.

9. Compte justificatiu simplificat (sense aportació de factures o altres documents de valor probatori equivalent)

D'acord amb les normes legals d'aplicació, les subvencions atorgades per import inferior a 60.000,00€ es justificaran amb plena validesa mitjançant compte simplificat, llevat regulació expressa a les bases reguladores en altre sentit.

Aquest compte contindrà, com a mínim:

Una memòria d'actuació explicativa de l'activitat desenvolupada que inclourà un compte d'explotació que presenti la imatge fidel de tots els ingressos (amb detall d'importos i orígens) i despeses de l'activitat desenvolupada. La memòria, en el seu conjunt, haurà de demostrar el compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció, detallarà els resultats obtinguts portarà com annexos mitjans de prova suficients (per exemple: publicitat i difusió de l'activitat, fotografies, notes de premsa, nombre de participants i qualsevol document amb valor probatori).

Aquesta memòria haurà de tenir la conformitat del tècnic municipal que va proposar la tramitació de l'expedient.

El tècnic municipal abans esmentat comprovarà els justificants que consideri oportuns i haurà d'obtenir una evidència raonable sobre l'adequada aplicació de la subvenció.

En aquest sentit podrà requerir al beneficiari la remissió d'altres justificants.

L'òrgan interventor comprovarà el compliment del que s'ha exposat.

10. En el cas de les subvencions en espècie (per exemple: muntatges i desmuntatges per a activitats a la via pública, recollida de residus, etc.) l'atorgament s'inclourà en els acords periòdics que adopta la Junta de Govern Local per a l'aprovació de factures, abans de realitzar l'activitat, però separatament dels reconeixements que corresponguin a compres de béns corrents i serveis. Amb posterioritat, les factures dels treballs realitzats s'inclouran en els acords periòdics d'aprovació de la Junta de Govern Local.

### **CAPÍTOL TERCER: LES MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST**

#### **Base 9a. Expedients de generació de crèdits i crèdits ampliables**

Generaran crèdit en els estats de despeses els següents ingressos no tributaris, un cop confirmats formalment els mateixos:

- a) Aportacions finalistes de persones físiques o jurídiques.
- b) Alienacions de béns de l'Entitat Local o dels seus Organisme Autònoms.
- c) Prestació de serveis.
- d) Reembossament de préstecs.
- e) Reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, que reposaran crèdit en la corresponent aplicació pressupostària.

L'Alcaldia Presidència o tinent d'alcalde d'Hisenda i Patrimoni és l'òrgan competent per autoritzar-los, amb un informe previ d'Intervenció.

Per a procedir a la generació de crèdit caldrà que es compleixin els requisits establerts a l'article 44 del RD 500/90, pel qual s'aprova el Reglament de Pressupostos.

Tindran la consideració de crèdits ampliables totes aquelles aplicacions finançades amb transferències dels Capítols IV i VII de l'estat d'ingressos, específicament afectades per l'execució d'obres, serveis, subministraments i assistència tècnica.

També tindran la consideració d'ampliables els crèdits assenyalats d'aquesta forma en els estats del pressupost.

#### **Base 10a. Tràmit de l'expedient**

1. No exigeixen modificació del pressupost les desviacions d'una aplicació

pressupostaria si és positiu el saldo conjunt del mateix nivell de vinculació jurídica del crèdits.

Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits estan definits a la Base 3a.3 anterior.

2. Tot expedient de modificació pressupostària s'iniciarà mitjançant una provisió del tinent d'alcalde d'Hisenda. També podrà iniciar-lo un regidor delegat de l'Àrea, amb informe justificatiu de les raons que ho motiven i de la incidència en la consecució dels objectius previstos, del qual es donarà compte al tinent d'alcalde d'Hisenda. En tot cas, l'expedient serà informat favorablement per la Intervenció.
3. En la tramitació dels expedients que siguin competència del Ple seran d'aplicació les mateixes formalitats exigides per a l'aprovació del pressupost.

### **Base 11a. Òrgans competents per aprovar modificacions**

1. El capítol I de la classificació econòmica podrà rebre transferència de crèdit de qualsevol política de despesa pressupostària.
2. Per a la resta de capítols de la classificació econòmica s'autoritza:
  - a) qualsevol transferència de crèdit que sigui dins la mateixa àrea de despesa, amb el procediment i limitacions previstos a la llei
  - b) que el grup de programa 929, Imprevistos i funcions no classificades, pugui transferir crèdit a les diverses polítiques de despesa dels capítols VI i VII de la classificació econòmica.
3. Determinades inversions poden ser executades directament per equips de persones adscrits o vinculats a diferents Àrees municipals. Acabada l'execució es calcularà el seu cost i es classificarà comptablement d'acord amb el codi econòmic i de programa que correspongui. També s'inclouran en aquest apartat els treballs realitzats pel propi Ajuntament per al seu immobilitzat
4. L'aprovació de les generacions de crèdit es farà d'acord amb la base 9ª.
5. Les modificacions previstes als punts 1, 2, 3 i 4 anteriors seran autoritzades per l'Alcaldia o pel tinent d'alcalde d'Hisenda, amb un informe previ de la Intervenció. La resta de modificacions de crèdit seran competència del Ple de la corporació.
6. Els expedients d'incorporació de romanents de crèdit s'autoritzaran per resolució de l'Alcaldia, previ informe d'Intervenció, tant si suposa la incorporació obligatòria dels romanents de crèdit que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, com si suposa la incorporació de romanents de crèdit en general, sempre que existeixin suficients recursos per finançar-los.

### **Base 12a. Fons de contingència, aplicació pressupostària 020,929,50000**

1. Fonament.- Article 31 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i normes concordants i complementàries.
2. Definició.- És una fórmula comptable per anivellar, en el moment d'aprovar el projecte de pressupost de cada exercici, els recursos que previsiblement es generaran (deduïts els drets incobrables) amb les necessitats imprescindibles que

configuren els límits del Pressupost de Despeses. No hauria de ser disposat ni minorat durant l'exercici perquè la seva finalitat és mantenir en el temps l'anivellament abans expressat.

3. Destí i condicions. - Fer front en el decurs de l'exercici pressupostari a necessitats extraordinàries que puguin presentar-se i que han de reunir simultàniament les condicions següents :
- a) no ajornables
  - b) de caràcter no discrecional
  - c) no previstes en les consignacions pressupostàries de l'exercici.
  - d) que no existeixi cap altra font de finançament
4. Gestió. - Prèvia tramitació d'expedient i acord plenari, part del Fons de Contingència es podrà destinar a crèdit extraordinari o suplement de crèdit, de qualsevol capítol de despeses, en aquells supòsits sobrevinguts en què imperativament l'Ajuntament hagi d'assumir, dins l'exercici, una despesa que reuneixi totes les condicions del paràgraf 3 anterior.

#### **Base 13a. Incorporació d'inversions al Pressupost**

L'execució de les inversions previstes a l'expedient del Pressupost que no s'han incorporat inicialment per falta de finançament en ferm, es podran incorporar posteriorment per decret d'Alcaldia, en els termes expressats a l'expedient de Pressupost o bé a mesura que es concretin els ingressos finalistes que les han de finançar o bé es realitzin d'altres ingressos per sobre de les necessitats del Pressupost corrent.

Les inversions no previstes a l'expedient de Pressupost que s'hi vulguin incorporar, seran objecte d'un expedient de crèdit extraordinari que aprovarà el Ple municipal.

Aquesta regulació es fa sense perjudici de les atribucions que corresponen al Ple, d'acord amb l'article 22 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local ni d'aquelles actuacions que s'haguessin de realitzar, en aplicació de l'article 21.1.m) del mateix text legal.

#### **Base 14a. Incorporació de romanents de crèdit**

L'article 175 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix que els crèdits per a despeses que el darrer dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats a l'acompliment d'obligacions ja reconegudes, quedaran anul·lats de ple dret, sense més excepcions que les assenyalades a l'article 182 de la mateixa norma.

No obstant el que disposa l'article 175 abans esmentat, podran incorporar-se als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses de l'exercici immediat següent, sempre que existeixin suficients recursos financers:

- a) Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, així com les transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats, respectivament, durant el darrer trimestre de l'exercici, per a les mateixes despeses que van motivar, en cada cas, la seva concessió i autorització.



- b) Els crèdits que emparin els compromisos de despeses a que fa referència l'apartat 2.b) de l'article 176 de la llei reguladora de les hisendes locals.
- c) Els crèdits per operacions de capital.
- d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats.

Els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats s'incorporaran obligatòriament, a menys que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.

## **CAPÍTOL QUART: TRESORERIA i FINANÇAMENT**

### **Base 15a. Pagaments a justificar i bestretes**

1. Quan s'hagi autoritzat un lliurament de fons i no existeixi possibilitat d'acompanyar el document acreditatiu de la realització de la prestació o del dret del creditor, aquest tindrà la consideració de pagament a justificar.
2. Els perceptors d'aquests fons tenen l'obligació de justificar l'aplicació en el termini de 3 mesos. En cap cas es podrà expedir nova Ordre de Pagament a Justificar a perceptors que no hagin justificat l'anterior.
3. L'alcalde podrà establir, mitjançant resolució motivada i amb un informe previ d'Intervenció, la concessió de bestretes de caixa fixa que tindran el caràcter d'extrapressupostàries amb la seva posterior imputació a les aplicacions pressupostàries corresponents.

Els titulars de la bestreta de caixa fixa rendiran comptes de les despeses ateses amb aquesta, a mesura de la reposició dels fons utilitzats i, en tot cas, amb una periodicitat de sis mesos.

La Tresoreria portarà la comptabilitat auxiliar detallada de totes les operacions que es realitzin amb càrrec a les bestretes de caixa fixa.

4. Excepcionalment, els pagaments corresponents a determinades publicacions oficials, subscripcions tècniques, arrendaments financers i targetes de crèdit s'efectuaran mitjançant domiciliació en un compte bancari restringit de pagaments que operarà mitjançant la tècnica de bestreta de caixa fixa.
5. Les bestretes de tot tipus que no tinguin aplicació immediata al Pressupost hauran de ser cancel·lades dins el mateix exercici amb la corresponent imputació pressupostària.
6. Els rebuts per liquidacions tributàries en cap cas seran d'import inferior a 6,01€, llevat de quotes específiques previstes en les Ordenances fiscals, de conformitat amb el principi general d'eficàcia en la gestió.

### **Base 16a. Ajornament i fraccionament d'ingressos**

L'òrgan municipal competent podrà, gràciament i discrecional, ajornar o fraccionar el cobrament d'ingressos, quan consideri que la situació financera del contribuent li impedeix el pagament del deute en els terminis d'ingrés establerts amb caràcter general.

El fraccionament o ajornament dels deutes tributaris produiran, en tot cas, la liquidació a càrrec del subjecte passiu dels interessos de demora que corresponguin segons l'interès legal vigent.

Per garantir el pagament de deutes fraccionats o ajornats, d'import superior a 18.000,00 €, els contribuents hauran de presentar aval bancari o qualsevol altra garantia establerta en el Reglament general de recaptació o en les Ordenances fiscals d'aquest municipi.

### **Base 17a. Devolució d'ingressos**

1. Les devolucions d'ingressos indeguts s'ajustaran al procediment reglamentari, les aprovarà la Junta de Govern Local i l'alcalde o el regidor delegat de l'Àrea Econòmica n'ordenaran immediatament el pagament. Perquè la devolució sigui efectiva, s'acreditarà que el contribuent ha presentat el rebut original de l'ingrés a retornar, que no s'ha practicat la devolució d'ingressos anteriorment i que no ha prescrit el dret de retornar-lo.
2. En els casos en què la devolució obeeixi a error material, error en l'expedició o duplicat de l'ingrés, es realitzarà d'ofici per part de l'Àrea Econòmica, prèvia presentació del rebut original i informe del cap de Secció responsable. Aquestes accions, degudament informades per l'Interventor, es presentaran a ratificació de la Junta de Govern local.

### **Base 18a. Alienació d'efectes no utilitzables**

Per a l'alienació d'efectes no utilitzables, se seguirà el procediment reglamentari, el qual serà resolt per la Junta de Govern Local.

### **Base 19a. Adjudicacions imposades pel Reglament General de Recaptació**

S'autoritzen les operacions comptables pertinents sobre els articles 60 i 68 de la classificació econòmica del pressupost i amb càrrec al romanent de tresoreria del 31 de desembre de l'exercici anterior, inclosa, si és necessària, la dotació de crèdit extraordinari, per tal de registrar les adjudicacions a favor de l'Ajuntament que determina l'article 109.2 del Reglament General de Recaptació, segons expedients singulars que hauran de sotmesos a la Junta de Govern Local, en tots els casos en que es donin, simultàniament, les 6 condicions següents:

- 1a. Existència d'un deute tributari a favor de l'Ajuntament de Blanes pendent de cobrament garantit amb l'embargament de bens mobles o immobles.
- 2a. Impossibilitat d'adjudicar els bens que garanteixen el deute pels procediments establerts pel Reglament General de Recaptació.

3a. Inexistència de càrregues preferents ni anteriors a les de l'Ajuntament en el Registre de la Propietat, o a d'altres registres,

4a. Inexistència de circumstàncies que facin preveure la no utilitat d'aquests bens, a partir de la informació disponible a l'Ajuntament abans de l'adjudicació.

5a. Disponibilitat, en el romanent de Tresoreria de 31 de desembre de l'exercici anterior, per a finançar els increments de consignació exigits.

6a. Obligació de cancel·lar per incobrable el deute tributari a favor de l'Ajuntament de Blanes, amb o sense adjudicació de bens, per haver resultat fallit el deutor, de conformitat amb el Reglament General de Recaptació.

Per a l'alienació dels bens després de l'adjudicació, en el seu cas, se seguirà el procediment reglamentari, el qual serà resolt per la Junta de Govern Local.

### **Base 20a. Cobraments per retirada de vehicles de la via pública**

1. Abans de lliurar al propietari un vehicle prèviament retirat de la via pública per la Policia Local, l'interessat haurà d'acreditar haver realitzat el pagament de les taxes per retirada i dipòsit del vehicle, o garantir el seu import.
2. La recaptació podrà ser realitzada materialment pels serveis de la Policia Local, els quals hauran de retre compte i ingressar íntegrament les quantitats recaptades a la Tresoreria municipal.
3. El personal de la Policia encarregat del servei rebrà instruccions directes de la Tresoreria municipal per a tot el que correspongui al cobrament i liquidació de les taxes de retirada i dipòsit de vehicles.

### **Base 21a. Descomptes als joves en el preu de determinats actes**

En tots els actes culturals, esportius i lúdics organitzats per l'Ajuntament i en aquells en què col·labori el municipi amb ajuts de qualsevol tipus, els joves de Blanes gaudiran de beneficis especials. L'import d'aquests i les normes reguladores seran aprovats per la Junta de Govern a la vista del pressupost d'explotació de l'acte.

### **Base 22a. Modificació dels saldos inicials de drets**

S'autoritza el tinent d'alcalde d'Hisenda i Patrimoni, amb el dictamen previ favorable de la Comissió Especial de Comptes, a aprovar la modificació de saldos inicials dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats perquè presentin la imatge fidel dels drets sobre els quals és possible exercir l'acció cobratòria.

### **Base 23a. Baixes comptables dels saldos de drets**

En aplicació del principi general d'eficiència en la gestió i per garantir la sostenibilitat i liquiditat financera, els drets que no hagin estat cobrats durant el termini dels tres anys següents a la seva liquidació (exercici n), podran ser objecte de proposta de baixa comptable a la Comissió Especial de Comptes, amb motiu de l'examen i dictamen del

Compte General (de l'exercici n+3) per a la seva posterior aprovació pel Ple municipal. Aquesta baixa s'entén sense perjudici de què circumstàncies sobrevingudes permetin recuperar i recaptar el dret d'acord amb les normes legals d'aplicació.

#### **Base 24a. Fiances, dipòsits i préstecs rebuts**

1. Les fiances i dipòsits a favor de l'Ajuntament que hagin de constituir contractistes o altres, hauran de reunir els requisits que aprovi la Junta de Govern local i tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.
2. Els préstecs que rebi o concedeixi la Corporació no previstos en el pressupost tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.

#### **Base 25a. Procediment de devolució d'avals o certificats d'assegurança de caució**

Acordada per la Junta de Govern Local la devolució de les fiances materialitzades en aval o assegurança de caució, s'autoritza el següent procediment:

1. L'interessat o els seus representants legals poden sol·licitar, en la forma pertinent, el lliurament del document original en qualsevol moment anterior a la devolució regulada als paràgrafs següents.
2. A falta de la sol·licitud expressada al punt anterior, la Tresoreria retornarà directament el document a l'entitat garantidora, al domicili que s'hagi fet constar, per qualsevol mitjà que acrediti fefaentment la recepció i notificarà igualment a l'interessat que s'ha procedit a la cancel·lació de l'obligació que es garanteia.
3. En el cas d'impossibilitat o no procedència del mecanisme de devolució recollit a l'apartat anterior, es retornarà el document a l'obligat a prestar garantia, presentant-se a les dependències municipals.
4. En cas d'impossibilitat o no procedència d'algun dels mecanismes de devolució esmentats anteriorment, s'efectuarà la publicació al BOP, en què s'indicarà la possibilitat de retirar l'esmentat aval en el termini que s'indiqui a la mateixa publicació. Si l'anunci oficial no rep resposta dels interessats en el termini indicat, la Tresoreria podrà procedir a la destrucció física del document amb expedició de la corresponent acta autoritzada pel tesorero i a efectuar l'assentament comptable de devolució.
5. Els procediments indicats en aquesta base s'entendran sense perjudici de possibles oficis, requeriments, notificacions, interlocutòries o qualsevol altra comunicació de les autoritats judicials que es rebin a la Tresoreria municipal.

#### **Base 26a. Gestió de recursos líquids i compensacions**

1. La gestió dels recursos líquids és a càrrec de la Tresoreria municipal i es regeix pel principi d'unitat de caixa i s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la rendibilitat màxima i cost mínim, assegurant en tot cas la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments.
2. La Tresoreria podrà extingir obligacions reconegudes i liquidades per compensació amb deutes de les persones que acreditin la condició simultània de deutor i de

creditor de l'Ajuntament de Blanes. Les compensacions requeriran, en període voluntari, la conformitat de l'interessat amb l'operació compensatòria i l'expedició material de rebut o cartes de pagament signades per les parts, amb l'import coincident.

En via executiva la Tresoreria té l'obligació de compensar el pendent de cobrament amb qualsevol pendent de pagament si el deutor té la condició de creditor o existeix derivació de responsabilitat.

3. En cap cas la compensació de deutes i crèdits podrà representar minoració d'ingressos a comptabilitzar.

### **Base 27a. Operacions de préstec i crèdit**

1. El Ple municipal, en el moment d'aprovar el pressupost o les seves modificacions, aprova la contractació de l'endeutament a llarg termini a registrar en el capítol IX de l'estat d'ingressos i atribueix totes les competències a l'Alcaldia – Presidència per formalitzar-la. Així, l'alcalde podrà formalitzar operacions pels conceptes que, en cada moment, figurin a l'Annex de passius contingents que incorpora l'expedient del pressupost municipal. Per a formalitzar aquestes operacions caldrà el dictamen previ favorable de la Comissió Especial de Comptes.
2. S'entendrà atorgada l'aprovació del Ple per a la formalització d'una operació d'endeutament a llarg termini competència d'aquest sempre que el Pressupost o les seves modificacions s'hagin aprovat amb majoria absoluta.
3. Les operacions d'endeutament es formalitzaran en el moment i en les condicions que l'execució del Pressupost i el mercat financer aconsellin, segons informes de l'Àrea Econòmica. Posteriorment, es donarà compte detallat del/s contracte/s subscrit/s i de l'expedient instruït a aquests efectes, a la primera Comissió Informativa d'Hisenda que es celebri i s'assabentarà el Ple municipal.
4. S'autoritza l'Alcaldia-Presidència, previ dictamen favorable de la Comissió Especial de Comptes, per substituir préstecs o crèdits ja consolidats per d'altres, sempre que els nous no ultrapassin el capital viu dels antics, si les condicions de la nova contractació són més favorables que les del crèdit preexistent.
5. En cas que aquestes operacions es produeixin amb caràcter temporal, sobre la base de operacions a curt termini, aquestes no computaran com a operacions de tresoreria disposades i seran comptabilitzades pressupostàriament en el compte 930 d'ingressos.
6. Es contractarà el finançament d'acord amb l'oferta més avantatjosa que presentin els mercats de diner i es substituirà de qualsevol línia de crèdit quan pugui obtenir-se'n una altra, d'alternativa, a cost inferior.
7. L'aprovació de les operacions de Tresoreria correspondrà a l'alcalde, sempre que l'import acumulatiu de les operacions vives en cada moment no superi el 15% dels ingressos per operacions corrents deduïts de la darrera liquidació pressupostària. Ultrapassat aquest límit, l'aprovació correspon al Ple.

## **SOCIETATS MERCANTILS I CONCESSIONARIS**

### **Base 28a. Societats Mercantils**

- a. Acords, contractes i convenis de societats mercantils locals.

Tot projecte, contracte o conveni l'aplicació dels quals pugui suposar un increment de les despeses de personal o de la resta de les despeses d'exploració, un increment de les inversions, o una disminució del conjunt dels ingressos respecte als inicialment previstos en el pressupost de les societats mercantils locals, hauran de contenir una memòria econòmica, en la qual es detallaran les possibles repercussions pressupostàries de la seva aplicació.

Igualment, tot projecte d'acord, contracte o conveni de les societats mercantils locals, no previstes en el Pressupost i que comprometi fons que afecten a exercicis futurs, haurà de contenir dita memòria econòmica.

Aquests projectes es remetran a la Intervenció General que haurà d'informar-los en el termini de 10 dies.

- b. Informació de societats mercantils locals.

Les societats mercantils locals hauran de remetre a la intervenció General informació sobre actuacions, inversions i finançament.

### **Base 29a. Equilibri econòmic dels contractes**

En el règim de les concessions i, en general, dels contractes de gestió de serveis, cal diferenciar:

- a. El servei objecte d'aquesta concessió, les característiques del qual són lliurement modificables per l'ens concedent per motius d'interès públic.
- b. La retribució econòmica del concessionari, l'equilibri del qual, segons les bases que hagin servit per a l'atorgament de la concessió, ha de mantenir-se, en tot cas, en funció de l'amortització necessària, durant el termini d'aquella, del cost de l'establiment del servei que hagués satisfet, com també de les despeses d'exploració i del benefici industrial normal.
- c. Els treballs que realitzin els concessionaris pel seu propi immobilitzat o per l'Ajuntament de Blanes tindran un cost màxim equivalent al pressupost d'execució material incrementat amb el 12% en concepte de despeses generals i retribució o assistència del contractista privat.

En relació amb el principi d'equilibri econòmic del contracte front el principi de risc i ventura del contractista, d'acord amb la doctrina i jurisprudència, l'Ajuntament de Blanes distingirà les següents causes que poden alterar-lo i que provoquen efectes diferents :

1. Modificacions imposades per l'administració.
2. *Factum principis*.
3. Imprevisió o risc imprevisible.

Així, el municipi, com a titular dels serveis, té obligació legal de:

- Fixar les condicions per a la modificació i adaptació del nou sistema d'ingressos a les normes legals abans referides.
- Vetllar per mantenir l'equilibri econòmic-financer i finançar, si escau, el seu restabliment.

Per al reconeixement d'un possible desequilibri econòmic i/o financer del contracte serà requisit preceptiu la sol·licitud de restabliment d'aquest per part del contractista, que haurà d'acompanyar la documentació justificativa necessària perquè la Intervenció, dins els treballs de control financer de l'exercici, comprovi i valori la seva existència.

La Junta de Govern Local és l'òrgan competent, amb el dictamen previ favorable de la Comissió Informativa d'Hisenda, per aprovar la modificació de les clàusules dels contractes de gestió de serveis vigents, que tinguin per finalitat mantenir o restablir l'equilibri econòmic-financer d'aquests contractes.

## **ANNEX**

### **Passius contingents**

- Indemnització danys i perjudicis Sentència jutjat Contenciós administratiu de Girona num.1 (Costacat)
- Resolució del Tribunal Ec-Administratiu Regional de Catalunya 17/00160/2009 (Pinya de Rosa)
- Sentència TSJC de 23/01/2015 que anul·la la modificació del PGOU que delimitava un PAU discontinu que abasta la finca del Patronat Carl Faust (Mar i Murtra)
- Procés de liquidació i dissolució del consorci Urbanístic Portal Costa Brava Illa de Blanes.

### **Finançament de Passius Contingents**

Per fer front a les obligacions que podent sorgir de la liquidació dels passius contingents abans relacionats el Ple autoritza:

1r Alienació, amb pública concurrència i a registrar en el capítol VI d'ingressos, previ expedient que resolrà la Junta de Govern Local, de les finques municipals següents:

- Finca F3 B.AM terciari Pla Parcial Costa Brava de superfície 3.005 m2
- Finca C1.AM residencial Pla Parcial Costa Brava de superfície 2.938 m2
- Pis Passatge Sant Jaume 1 (Blanes) de superfície construïda total 75,55 m2
- Pis Consell de Cent 304 (Barcelona) de superfície construïda total de 137,75 m2
- Finca sector Av.Estació/Ctra.Malgrat de superfície 3.573 m2
- Resta sector Av.Estació/Ctra.Malgrat de superfície 5.673 m2
- Finca sector Ernest Lluch/Senda del Moli / Av.Catalunya superfície 6.329,56 m2
- Finca C/Canigó 10 de superfície útil 490,50 m2
- Finca Rbla Joaquim Ruyra, 32 de superfície 57,10 m2
- Plaça aparcament Sant Pere Martir 34 de superfície 12,18 m2
- Finca Pablo Neruda, 13 de superfície 356,10 m2

2n Concertació, a registrar en el capítol IX d'ingressos i segons preveu la clàusula 28a.1, d'operacions d'endeutament que es cancel·laran a mesura es realitzin els actius abans relacionat o que ho permeti la liquidació del pressupost.

Durant l'execució del Pressupost, qualsevol variació de les relacions anteriors serà dictaminada per la Comissió Especial de Comptes.