

**PRESSUPOST AJUNTAMENT
DE CALDES D'ESTRAC**

EXERCICI 2014

AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC

EXERCICI DE 2014

**P R E S S U P O S T
M U N I C I P A L**

- ESTAT D'INGRESSOS	4.134.700,00 Euros
- ESTAT DE DESPESES	4.134.700,00 Euros
	=====
- D I F E R E N C I A	A N I V E L L A T

OSCAR CAMPOS PLANES, SECRETARI-INTERVENTOR DE L'AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC, COMARCA DEL MARESME.

CERTIFICO: Que la Liquidació del Pressupost d'aquesta Corporació municipal, referida a l'exercici de 2012, es la següent:

- Fons líquids a 31 de desembre	395.424,66 euros
- Pendent de cobrament a la mateixa data	2.441.079,46 euros
	=====
<i>suma . . .</i>	2.836.504,12 euros
- Pendent de pagament a la mateixa data	1.445.682,20 euros
	=====
<i>Total de romanent líquid de tresoreria . .</i>	1.390.821,92 euros

AIXÍ MATEIX CERTIFICO: Que durant l'exercici de 2012 i en el període que s'indiquen, s'han efectuat els ingressos i despeses següents:

- Total de drets reconeguts nets en el exercici . .	5.785.159,64 euros
- Total obligacions reconegudes netes en el exercici	4.032.125,89 euros
	=====
<i>Total resultat pressupostari. . .</i>	1.753.033,75 euros

I, perquè consti, als efectes del que determina l'article 168-b) del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, expedixo el present d'ordre i amb el vistiplau del senyor Alcalde, Caldes d'Estrac, 4 de desembre de 2013.

Vistiplau
L'Alcalde

OSCAR CAMPOS I PLANES, SECRETARI-INTERVENTOR DE L'AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC, COMARCA DEL MARESME.

CERTIFICO: Que els ingressos reconeguts i les obligacions reconegudes durant el passat exercici 2012 i en els sis primers mesos de l'exercici de 2013, per cada un dels recursos compresos en el Projecte de pressupost per a 2014, són els que es detallen tot seguit:

I N G R E S S O S		
	Durant l'exercici de 2012	En els sis primers mesos de 2013
- Cap.1.- Impostos directes	1.944.622,20	1.783.069,45
- Cap.2.- Impostos indirectes	16.159,19	6.858,16
- Cap 3.- Taxes i altres ingressos	887.141,27	589.291,09
- Cap.4.- Transferències corrents	816.078,00	353.254,14
- Cap.5.- Ingressos patrimonials	297.452,36	523.615,35
- Cap.6.- Alienació d'inversions reals	0,00	0,00
- Cap.7.- Transferències de capital	0,00	53.063,17
- Cap.8.- Actius financers	0,00	0,00
- Cap 9.- Passius financers	1.823.706,62	0,00

D E S P E S E S		
	Durant l'exercici de 2012	En els sis primers mesos de 2013
- Cap.1.- Despeses de personal	1.778.832,13	814.654,38
- Cap.2.- Despeses en béns corrents i serveis	1.452.558,99	621.975,47
- Cap 3.- Despeses financeres	124.915,01	67.933,28
- Cap.4.- Transferències corrents	192.572,14	81.789,38
- Cap.6.- Inversions reals	187.484,88	209.389,40
- Cap.7.- Transferències de capital	0,00	0,00
- Cap.8.- Actius financers	20.515,70	0,00
- Cap 9.- Passius financers	275.247,04	116.057,02

I perquè consti, lliuro el present d'ordre i amb el vist i plau del senyor Alcalde, Caldes d'Estrac, 4 de desembre de 2013.

Vist-i-plau
L'Alcalde,

MEMORIA DE L'ALCALDIA CORRESPONENT AL PRESSUPOST MUNICIPAL PER A L'EXERCICI DE 2014

La present Memòria es redacta en compliment de l'establir a l'article 168.1.a) 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

El Pressupost General Corporatiu per a l'exercici de 2014 es presenta equilibrat, i ascendeix pel que respecta tant al pressupost de despeses corrents com al d'ingressos a **3.740.700,00€** amb un increment de **107.300,00€**, respecte el pressupost inicial del 2013, i que representa el **2,95%**, i un increment de **94.350,00€** respecte el definitiu del 2013, i que representa el **2,59%**.

El seu resum, per capítols, és el següent:

RESUM PER CAPÍTOLS DE DESPESES		
CAPITOL 1 Despeses de Personal.....	1.609.000,00	euros
CAPITOL 2 Compres de Bens Corrents i Servei....	1.624.750,00	euros
CAPITOL 3 Interessos	107.000,00	euros
CAPITOL 4 Transferències Corrents	156.650,00	euros
CAPITOL 6 Inversions Reals.....	394.000,00	euros
CAPITOL 7 Transferències de Capital	0,00	euros
CAPITOL 8 Actius financers	0,00	euros
CAPITOL 9 Passius Financers	242.400,00	euros
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES.....	4.134.700,00	euros
RESUM PER CAPÍTOLS D'INGRESSOS		
CAPITOL 1 Impostos Directes	1.882.000,00	euros
CAPITOL 2 Impostos Indirectes	10.000,00	euros
CAPITOL 3 Taxes i Altres ingressos.....	812.900,00	euros
CAPITOL 4 Transferències Corrents.....	736.800,00	euros
CAPITOL 5 Ingressos Patrimonials.....	299.000,00	euros
CAPITOL 6 Alineació Inversions Reals.....	394.000,00	euros
CAPITOL 7 Transferències de Capital.....	0,00	euros
CAPITOL 8.Actius financers.....	0,00	euros
CAPITOL 9 Passius Financers.....	0,00	euros
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	4.134.700,00	euros

Amb l'objectiu de facilitar la informació i el control a les regidories, a l'estructura del pressupost es manté la classificació orgànica a dos dígits i agrupada per àrees de responsabilitat, la classificació funcional es denomina política de despesa mantenint els tres dígits i la econòmica a cinc dígits donant continuïtat a les reformes de anteriors exercicis.

Així, l'estructura orgànica per al present exercici, s'incrementa amb una nova àrea de gestió, la 21 de Medi Ambient i Serveis Públics, que s'escindeix de la 11, que a la vegada passa a anomenar-se d'Administració General i recursos Humans; mentre que la 20 es denominarà de Seguretat Ciutadana, ja que només engloba les patides de seguretat, havent passat les de salvament i platges a la de nova creació. Quedant amb la descripció següent:

Orgànic 10: Hisenda

Orgànic 11: Administració General i RRHH

Orgànic 12: Urbanisme i Habitatge.

Orgànic 13: Cultura.

Orgànic 14: Promoció Econòmica i Termal.

Orgànic 15: Acció Social.

Orgànic 16: Esports i Joventut

Orgànic 17: Comunicació i Participació Ciutadana.

Orgànic 18: Ensenyament.

Orgànic 19: Salut.

Orgànic 20: Seguretat Ciutadana

Orgànic 21: Medi Ambient i Serveis Públics

PRESSUPOST DE DESPESES

Per capítols

A continuació s'exposen les principals variacions respecte al pressupost de l'exercici de 2014, per a cada un dels capítols que l'integra:

a) Despeses de personal

Ascendeixen a 1.609.000,00 el que suposa un increment de 2.100,00€, equivalent al inapreciable 0,13% respecte l'any 2013 que s'expliquen principalment per l'assumpció dels nous triennis:

b) Despeses en Béns i Serveis Corrents:

Aquest capítol ascendeix a 1.624.750,00€ el que representa un 8,38% més respecte l'exercici de 2013 amb un total de 124.500,00€. És el que assumeix la major part del increment que es produeix al pressupost del 2014, bàsicament per la millora progressiva dels serveis que es presten i assumeix, també, el traspàs de la disminució produïda en el capítol IV.

c) Transferències corrents:

El total d'aquest capítol per a l'exercici de 2014 es preveu en 156.650,00, el que suposa un decrement del 11,02% respecte el pressupost de l'any

precedent, i amb un import total de 19.400,00€, i que traspasa aquesta disminució al capítol II.

d) Càrrega financera:

En el capítol III del pressupost s'han consignat les despeses financeres necessàries per atendre les operacions de crèdit a llarg termini concertades en exercicis anteriors, i els interessos del préstec de tresoreria del RD 4/2012.

En el capítol IX del pressupost s'han previst els crèdits necessaris per atendre les operacions d'endeutament vigents.

Respecte a la contractació d'operacions de crèdit en l'exercici de 2014, no se'n han previst, ja que les inversions que es realitzin seran amb càrrec a ingressos provinents de subvencions dels programes Xarxa de la Diputació de Barcelona i PUOSC de la Generalitat de Catalunya, aquesta darrera a data d'avui encara no ha estat notificada.

e) Inversions reals

Les inversions previstes en el pressupost de 2014 es preveuen inicialment a partir de la venda de les dues parcel·les del carrer Mn. Cinto Verdaguier i que s'aniran incrementant a mesura que es concretin i concertin els programes mencionats anteriorment amb les respectives administracions supramunicipals.

Per classificació per Programes

Seguidament s'analitza el pressupost de despeses de 2012, atenent a la seva classificació per programes, adaptada a la Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre

El resum per àrea de despesa és el següent:

ÀREA 0 DEUTE PÚBLIC	347.600,00	euros
ÀREA 1 SERVEIS PÚBLICS BÀSICS	1.489.000,00	euros
ÀREA 2 ACTUACIONS DE PROTECCIÓ I PROMOCIÓ SOCIAL	41.200,00	euros
ÀREA 3 PRODUCCIÓ DE BÉNS PÚBLICS DE CARÀCTER PREFERENT	257.000,00	euros
ÀREA 4 ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC	91.700,00	euros
ÀREA 5.....	0,00	euros
ÀREA 6.....	0,00	euros
ÀREA 7.....	0,00	euros
ÀREA 8.....	0,00	euros
ÀREA 9 ACTUACIONS DE CARÀCTER GENERAL	1.908.000,00	euros
TOTAL	4.134.700,00	euros

- Política de despesa 01 Deute públic: ascendeix a 347.600,00€, englobant les amortitzacions dels préstecs contractats en exercicis anteriors i dels interessos bancaris corresponents. Pràcticament no varia de l'exercici anterior.
- Política de despesa 13 de Seguretat i mobilitat ciutadana, ascendeix a 45.500,00€ i fa referència bàsicament a la Policia local, ja que la vigilància de les platges passa a Medi Ambient i Serveis Públics, compresa a la política de despesa 15.
- Política de despesa 15 d'Habitatge i Urbanisme: ascendeix a 794.700,00€ i inclou totes aquelles actuacions pròpies de l'àmbit de gestió territorial i urbanística així com de totes les inversions en infraestructures que s'han de realitzar.
- Política de despesa 16 Benestar Comunitari: ascendeix a 648.800,00€ per aquest any. Inclou aquells serveis d'abast comunitari i d'obligat compliment per l'administració local.
- Política de despesa 23 Serveis Socials i promoció social: ascendeix a 41.400,00€, aquesta funció recull les activitats de caràcter benèfic i assistencial de l'Ajuntament com són: aportacions al Casal d'avis, una aportació d'ajuda al Tercer Món, excepte els sous de l'equip social que estan concentrats a la política 92, i per tant inclou totes les funcions pròpies de l'acció social al municipi i l'atenció a les persones amb necessitats. També inclou les despeses corresponents a l'àrea de Joventut. S'han traslladat les despeses de beques de menjador i escolars a la política de despesa 32.
- Política de despesa 31 Sanitat: ascendeix a 5.000,00€, engloba les despeses del Consultori Mèdic Municipal i les derivades de la promoció de la salut.
- Política de despesa 32 Educació: ascendeix a 136.500,00€ correspon a les despeses referides tant a ensenyament general, primària i secundària, com a Escola Bressol. Inclou també les beques que fins ara estaven a la política de despesa 23.
- Política de despesa 33 de Cultura: ascendeix a 75.700,00 €, que contempla la promoció i difusió de la cultura, que engloba les actuacions culturals pròpiament dites i les despeses de la biblioteca municipal.
- Política de despesa 34 d'Esports: que disposarà 39.800,00€ per fer front a les actuacions ordinàries i sobre tot a la gestió del poliesportiu municipal.
- Política de despesa 43 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses: Ascendeix a 72.400,00€ i que engloba tot el que fa referència a les actuacions previstes pel desenvolupament i recolzament del Turisme i el Termalisme, i també per fer front a tota l'activitat de promoció comercial que es preveu durant aquest exercici.

- Política de despesa 44 d'administració general del transport. Amb un import de 19,300,00€, que inclou el conveni amb el AMTU i el servei mancomunat amb St. Vicenç.
- Política de despesa 91 Òrgans de govern: ascendeix a és de 71.600,00€, la qual engloba les retribucions dels òrgans de govern a dedicació exclusiva, que es regularitzaran al inici de l'exercici com qualsevol membre de la plantilla, així com les indemnitzacions per assistència a les Juntes de Govern Local i a plens i assignacions dels grups polítics.
- Política de despesa 92 Administració de caràcter general, ascendeix a 1.768.700,00€ inclou tot allò que fa referència a oficines municipals i suport a la gestió municipal, així com tot el que fa referència a despeses de personal. També s'inclouen les previsions de despeses en sistemes de comunicació i a la vegada engloba les despeses generals en reprografia de tot l'ajuntament.
- Política de despesa 93 de Gestió del deute i de la tresoreria, ascendeix a 67.700,00€ i inclou la gestió de cobraments per part de la ORGT de la Diputació de Barcelona i la gestió dels comptes bancaris.

PRESSUPOST D'INGRESSOS

Les principals variacions respecte al pressupost de l'exercici de 2014, per a cada un dels capítols del pressupost d'ingressos s'exposen a continuació, i tenint en compte que hi ha hagut una congelació general dels impostos i taxes a aplicar:

a) Impostos directes

El pressupost d'aquest capítol s'incrementa en 51.000,00€, un 2,78% respecte les previsions inicials del 2013, principalment a noves altes d'IBI i actualització dels ingressos de Plusvàlues.

Impostos indirectes

Es manté el mateix import que el 2013, congelant la progressiva reducció des del 2008 de la previsió d'ingressos en l'impost de Construccions. S'han estimat uns ingressos previstos per aquest concepte sigui de 10.000,00 €.

b) Taxes i altres ingressos

Quant a les taxes, s'han calculat d'acord amb els fets impositius existents en les ordenances fiscals per a 2013, resultant un total de 812.900,00€, amb un increment de 30.300,00€, és a dir del 3,87%, situant-nos al nivell del 2012.

Motivat per petites oscil·lacions en el conjunt de les taxes i preus públics.

c) Transferències corrents

El capítol 4, de transferències corrents amb un total de 736.800,00€ s'ha incrementat en un 8,77%, amb un total de 59.400,00€ més, bàsicament per la regularització de les aportacions estatals previstes.

d) Ingressos patrimonials

En el capítol 5 el total de 299.000,00€, recull els ingressos produïts per les concessions administratives, que una vegada revisades, regularitzades i posades al dia de les seves obligacions, dels arrendaments patrimonials i els interessos dels dipòsits bancaris. Pràcticament és el mateix import que el de l'exercici anterior; amb els ajustos d'ingressos de producció fotovoltaica afectats per les contínues retallades de preus i aplicacions de normatives de caràcter retroactiu.

La bona gestió del patrimoni públic ha estat una constant al llarg dels anys d'aquest Govern amb una millora molt notable des del 2007.

e) Alienacions d'inversions reals

En el moment en que el que cal és atendre als ciutadans i les seves necessitats, és quan cal utilitzar el patrimoni públic en reserva pel seu ús; és per això que es preveuen subhastar les dues parcel·les del carrer Mn. Cinto Verdaguer i aplicar-ho a inversions viaries, necessàries per mantenir els serveis en condicions.

f) Transferències de capital

No se'n preveu, ja que les inversions que es puguin produir s'incorporaran a l'exercici corrent provinents de les aportacions d'inversió previstes per la Diputació de Barcelona en el marc del projecte d'inversions quadriennals 2012-2015 i del PUOSC 2013-2016 de la Generalitat.

g) Passius financers

No se'n preveuen.

De l'exposat en aquesta memòria es posa de manifest la voluntat de millorar els serveis a les persones, sobre tot en el moment de crisi que ens trobem, des de totes les regidories municipals l'austeritat i la racionalització de la despesa ha estat una prioritat així com la contenció de les despeses no estrictament necessàries, a la vegada que congelant, una altra vegada, l'augment dels impostos municipals. Per a una gestió eficient del pressupost es continua implementant procediments de control intern de la despesa i de racionalització dels procediments compres, que ja varen començar en anteriors exercicis i que ja han donat els seus fruits.

Caldes d'Estrac, 1 de desembre de 2013

L'ALCALDE

Joaquim Arnó i Porras

INFORME D'INTERVENCIÓ

que formula el Secretari-Interventor que subscriu, als efectes que determina la legislació vigent.

Examinat el Projecte general per a l'exercici de 2014 en el seus diferents capítols i articles, i en el que es refereix a **DESPESES**, es consideren que estan adaptades a les necessitats dels serveis respectius i a les disposicions vigents, i pel que afecta els **INGRESSOS**, són adequats a les disponibilitats econòmiques i possibilitats d'aquest Municipi.

Resultant que el total de **DESPESES** per tots els conceptes ascendeix a la quantitat de QUATRE MILIONS CENT TRENTA-QUATRE MIL SET-CENTS euros, i els **INGRESSOS** en la mateixa quantitat.

És evident que el pressupost referit no té dèficit inicial i està anivellat, i no escau, per tant, cap proposició d'augment ni de reducció de consignacions.

Caldes d'Estrac, 4 desembre de 2013
El Secretari-Interventor

INFORME ECONÒMICO FINANCER D'INTERVENCIÓ

ASSUMPTE: Aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac per a l'exercici 2014

PRIMER: Legislació Aplicable

L'article 168.4 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix:

“Sobre la base dels Pressupostos i estats de previsió als que es refereixen els apartats 1 i 2 anteriors, el President de l'Entitat formarà el Pressupost General i el trametrà, informat per la intervenció i amb el annexes i documentació complementaria detallats a l'apartat 1 de l'article 166 i al present article, al Ple de la Corporació abans del 15 d'octubre per a la seva aprovació, esmena o devolució”. En el mateix sentit, es pronuncia l'article 18.4 del R.D 500/90.

Tanmateix l'article 169 de la TRLLHL estableix el procés per l'aprovació del pressupost. Així aquest aprovat inicialment s'exposarà al públic per un termini de 15 dies durant els quals els interessats podran examinar-los i presentar reclamacions. Si durant aquest termini no es presenten reclamacions el pressupost es considerarà definitivament aprovat, en cas contrari el Ple disposarà de 15 dies per resoldre-les.

L'article 169.2 diu que l'aprovació definitiva del pressupost general haurà de realitzar-se abans del 31 de desembre de l'any anterior a l'exercici al qual s'ha d'aplicar, mentre que l'apartat 5 del mateix article estableix que el pressupost entrarà en vigor a l'exercici corresponent quan s'hagi produït la publicació per capítols una vegada s'hagi aprovat definitivament aquest.

Per tant i atès que està previst que l'avanç projecte del pressupost per a l'exercici 2014 sigui inclòs a l'ordre del dia de la Comissió Informativa del proper dia 18 de desembre i aprovat pel Ple a celebrar el 23 del mateix mes, no serà possible que el pressupost general de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac estigui aprovat definitivament abans del 31 de desembre, per tant, cal acollir-se al que estableix a l'article 169.6 del TRLLRHL en relació a la pròrroga automàtica del Pressupost vigent.

SEGON.- Estat de Despeses, procedència de nous serveis i reforma dels existents que figuren en el projecte de pressupost per a l'exercici de l'any 2014 :

El projecte de Llei en els Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2012 modifica el procediment dels saldos a càrrec de les Entitats Locals, com a resultat de les liquidacions definitives dels exercicis 2008 i 2009, ampliar-se de 60 a 120 mensualitats el període de reintegrament aplicable, amb efectes retroactius a 1 de gener de 2012.

A partir de 2014, es manté aquesta ampliació del període de reintegrament sempre que s'aporti la liquidació dels pressupostos generals de l'exercici immediat anterior i el de l'anterior a aquest, i que les Entitat Locals presentin capacitat de finançament d'acord amb el Sistema de Comptes Nacionals i Regionals. A aquelles que no compleixin aquestes normes se li tornarà a aplicar el període de reintegrament de 60 mensualitats.

També en el projecte de Llei en els Pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2014 contempla, un any més, la dotació assignada al transport públic col·lectiu urbà per a les Entitats Locals de municipis amb una població superior a 20.000 habitants.

Les incidències que afecta en el finançament local són les següents:

Actualització de valors cadastrals

En l'article 71 del Projecte de Llei es regula els coeficients d'actualització dels valors cadastrals. Segons el text refós de la Llei del Cadastre Immobiliari. Aquests nous tipus de coeficients d'actualització per a bens immobles urbans d'un mateix municipi, es va crear mitjançant la Llei 16/2012 de mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques i al impuls de l'activitat econòmica.

Els coeficients d'actualització de valors cadastrals a que es refereix l'apartat 2 de de l'article 32 del text refós de la Llei del Cadastre Immobiliari, aprovat per Reial Decret Legislatiu 1/2004, de 5 de març, queda fixat per a 2014 de la següent manera:

ANY ENTRADA EN VIGENCIA PONENCIA DE VALORS	COEFICIENT D'ACTUALITZACIÓ
1984,1985,1986 Y 1987	1,13
1988	1,12
1989	1,11
1993,1994,1995,1996,1997,1998,1999,2000,2001,2002	1,10
2003	1,06
2006	0,85
2007	0,80
2008	0,73

Els coeficients previstos en el apartat anterior s'aplicaran en els següents casos:

- Quan es tracti de bens immobles valorats conforme a les dades obrants en el Cadastre Immobiliari, s'aplicarà sobre el valor assignat a aquests béns per a 2013.
- Quan es tracti de valors cadastrals notificats en el exercici 2013, obtinguts de l'aplicació de Ponències de valors parcials aprovats en el mateix exercici, s'aplicarà sobre aquests valors.
- Quan es tracti de béns immobles que haguessin sofert alteracions de les seves característiques d'acord a les dades obrants en el Cadastre Immobiliari, sense que aquestes variacions haguessin tingut efecte, el coeficient s'aplicarà sobre el valor assignat a aquests immobles, en virtut de les noves circumstàncies, per la Direcció General del Cadastre, amb aplicació dels mòduls que han servit de base per a la fixació dels valors cadastrals de la resta de béns immobles del municipi.

Per últim, cal recordar que d'acord amb el apartat de l'article 32 del TRLLCI, els requisits per a l'aplicació d'aquests nous coeficients són:

- Que hagi transcorregut al menys cinc anys des de l'entrada en vigor dels valors cadastrals derivats de l'anterior procediment de valoració col·lectiva de caràcter general.
- Que es posi de manifest diferències substancials entre els valors de mercat i es que varen servir de base per a la determinació dels valors cadastrals vigents, sempre que afectin de manera igual al conjunt d'usos, polígons, àrees o zones existents en el municipi.
- Que la sol·licitud es comuniqui a la Direcció General del Cadastre abans del 31 de gener de l'exercici anterior a aquell per a que es sol·licita l'aplicació dels coeficients.

Criteris pel càlcul de l'índex d'evolució dels ingressos tributaris de l'Estat

Respecte al finançament dels Ens Territorials, queda fixat els criteris per el càlcul de l'índex d'evolució dels ingressos tributaris de l'Estat al que es refereix el Capítol I del Títol VII de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2014.

El text de la disposició addicional cinquanta-novena estableix que a efectes del càlcul de les entregues a compte, el índex provisional d'evolució dels ingressos tributaris de l'Estat entre els anys 2004 i 2014, es determina amb el criteris establerts en l'article 20 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre.

Refinançament d'operacions de crèdit i règim d'endeutament aplicable a entitats dependents o vinculades a entitats locals

El projecte de Llei, disposició addicional seixantena, regula el refinançament d'operacions de crèdit i el règim d'endeutament aplicable a entitats dependents o vinculades a entitats locals, quina finalitat sigui disminuir operacions, respecte d'obligacions derivades de les pendents de venciment.

Respecte al refinançament d'operacions de crèdit, es manté la regulació aprovada l'any passat en la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013. En concret, tal i com disposa la Disposició Addicional nº73 de la LPGE 2013, s'autoritza la formalització d'operacions de refinançament de operacions de crèdit a llarg termini, amb el següents requisits:

- a) Ha d'estar concertat amb anterioritat a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 4/2012 de 24 de febrer.
- b) Han de tenir alguna de les següents finalitats: 1º Disminució de la càrrega financera. 2º Ampliació del període d'amortització.
- c) Es pot fer el refinançament de les operacions formalitzades en aplicació del Reial Decret Llei 5/2009 de 24 d'abril, de mesures extraordinàries i urgents per a facilitar a les Entitats Locals el sanejament de deutes pendents de pagament amb empreses i autònoms.
- d) No es poden inclourà operacions formalitzades per finançar despeses corrents expressament declarats necessaris i urgents en el empara de l'article 177 del TRLLHL o per a absorció del Romanent líquid de tresoreria negatiu segons l'article 193 del TRLLHL.
- e) Per a la formalització d'aquestes operacions serà necessari l'adopció d'un acord de l'òrgan competent de la corporació local, amb els requisits de quòrum i votacions establert en la Llei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de les bases del Règim Local.

En el cas de que les Entitats Locals presentin estalvi net negatiu o endeutament superior al 75 per cent dels seus ingressos corrents liquidats en l'exercici immediat anterior, les corporacions locals mitjançant acord dels respectius plens hauran que aprovar un pla de sanejament financer o de reducció de deute per corregir, en un plaç màxim de cinc anys, el signe de l'estalvi net o el volum d'endeutament, respectivament. Les modificacions són en ampliar el plaç de tres a cinc anys i clarificar els objectius que tingui que regir els plans de reducció de deute.

Pel que fa al règim d'endeutament de les entitats dependents o vinculades a entitats locals s'estableix que serà aplicable, en 2014, la disposició addicional primera del Reial Decret Llei 7/2013, de 28 de juny, de mesures urgents de naturalesa tributaria, pressupostària i de foment de la investigació, el desenvolupament i la innovació.

La estructura pressupostària per a l'exercici de 2014 es modifica respecte a l'exercici de 2013 quedant l'estructura amb les 12 àrees. Les despeses corrents en el pressupost municipal per a

l'exercici de 2014 s'ha incrementat com a conseqüència de l'increment dels ingressos corrents en el marc de les condicions establertes en l'article 3 i 6 de la llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Les despeses de caràcter forçós són les mateixes que hi havien en el precedent exercici, si bé, ha estat necessari establir unes modificacions en atenció a les necessitats dels propis serveis i a les disponibilitats de l'Hisenda Local.

L'import del present projecte de Pressupost municipal per a l'exercici econòmic de l'any 2014 és el resultat d'un acurat anàlisi de cada aplicació de l'estat de despeses i de cada concepte de l'estat d'ingressos, tot i això a partir de l'experiència obtinguda en el decurs del darrer any.

Tanmateix, s'ha d'assenyalar que el increment de l'estat de despeses ordinàries del present Pressupost municipal per a l'any 2014, en comparació amb el seu immediat anterior, és del 1,93 %.

Estat de despeses

Capítol 1. Personal

En aquest apartat em remeto a l'annex de personal on s'expliquen els criteris d'elaboració dels capítol 1, que s'acompanya a l'expedient. Els punts més destacats són:

- L'increment proposat de les retribucions del personal és d'un 0 %. Pel que fa als membres de la Corporació amb dedicació total i/o parcial es el mateix, incrementant amb dos càrrecs de confiança. Cal dir que l'aplicació d'aquesta congelació salarial està condicionada al que es preveu en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2014 respecte a les retribucions del personal a càrrec de l'Administració pública.
- La plantilla es fixa en 53 places més 2 càrrecs de confiança, es doten pressupostàriament en la seva totalitat. L'import total consignat al capítol 1 al projecte de pressupost és de 1.609.000,00 €.
- El Capítol I representa en el pressupost municipal per a l'exercici de 2014 el 45,99% de les despeses ordinàries. Aquest percentatge ha variat en relació al de l'exercici de 2013 que era del 46,82%

Capítol 2. Compra de Béns i Serveis

Respecte al capítol 2 cal dir que les despeses previstes són les necessàries pel manteniment dels serveis. El total del capítol és de 1.624.750,00 €. Revisades les previsions s'observa que aquestes contemplen els contractes de serveis aprovats, els consums i d'altres despeses, el detall de les quals es pot observar en la documentació que s'acompanya a l'expedient.

El capítol 2 previst per l'any 2014, té un increment respecte als crèdits inicials de l'any 2013 del 8,30%.

Capítol 3. Càrrega Financera

La consignació del capítol 3 previst per l'any 2014 suposa un decrement en un 27,58%. Aquest decrement important ve donat perquè en l'exercici 2014 es preveu l'amortització anticipada del finançament extraordinari del deute en factures a proveïdors (aprovat pel Ministeri d'Hisenda) concertant una operació de crèdit a llarg termini amb el BBVA per import de 1.838.553 euros a 10 anys amb 2 de carència d'amortització.

Capítol 4. Transferències Corrents

La variació respecte l'exercici 2013 és d'un decrement del 11,02% atès una situació de ajust econòmic en la previsió de concepte d'ajuts socials a les famílies i a la gent més necessitada.

TERCER.- Estat d'Ingressos, recursos que s'arbitren per primera vegada o les seves modificacions i que consten en el projecte del pressupost referit:

Pel proper exercici, no es proposen amb caràcter de novetat cap d'altre que els previstos en el quadre de tributs locals que l'Ajuntament té aprovat d'acord amb el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

1r. Respecte a l'Impost sobre Béns Immobles destacar que aquest es basa en uns valors cadastrals revisat l'any 1994 i el tipus de gravamen es manté en relació al de l'exercici de 2013 amb el 1,04, tant per els béns urbans, rústics i de característiques especials. La consignació pressupostària d'aquest concepte és de 1.518.000,00 euros.

El increment de la previsió inicial en la recaptació de l'Impost sobre Béns i Immobles en relació a l'exercici 2012 es com a conseqüència dels coeficients d'actualització de valors cadastrals de l'article 32.2 del Text Refós de la Llei del Cadastre Immobiliari (LIC). Concretament, el quadre de coeficients a aplicar per a l'any que ve es troba recollit en l'article 71 del Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2014.

Les previsions del projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici de 2014, s'haurà de tenir en compte que:

- a) L'Impost sobre Béns Immobles de naturalesa rústega s'apujarà un coeficient del 1,01
- b) L'Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana s'apujarà un coeficient de 1,01.

Aquestes dades s'estableixen per Llei de Pressupost de l'Estat.

3r. Respecte a l'Impost Activitat Econòmiques, el coeficient de situació classificat en categories fiscals de les vies públiques i el coeficient de ponderació per volum de negoci, es manté igual que l'exercici anterior. La previsió ascendeix a 25.000,00 euros

4t. Les tarifes de l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica assenyalades a l'article 95 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, es manté igual que l'exercici anterior. La previsió ascendeix a 174.000,00 euros.

5è. La liquidació de la participació dels municipis en el tributs de l'Estat per a l'any 2012 es realitzarà d'acord amb els articles 123 i 124 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. La previsió d'ingressos és de 540.000,00 euros.

6è. Respecte a l'Impost sobre l'Increment de Valor del Terrenys de Naturalesa Urbana, el tipus de gravamen i quota es manté igual que l'exercici anterior. La previsió és de 165.000,00 euros.

7è. Respecte a l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, cal assenyalar que el tipus de gravamen es manté igual que l'exercici anterior. La previsió d'ingressos s'ha consignat en 10.000,00 euros.

8è. Respecte a la Taxa per Llicències Urbanístiques, seguint en part el criteri aplicat a l'impost sobre Construccions, Instal.lacions i Obres, la quota tributària no s'ha modificat. La previsió és de 10.000 euros.

9è. Respecte a la Taxa pel Servei de Recollida, Transport i Eliminació de Residus, es manté respecta a l'exercici anterior. La seva consignació pressupostària és de 332.000,00 euros.

QUART.- Estat d'inversions, Pla Financer d'Operacions de Capital exercici 2014

El projecte d'inversions que s'inclou el Pressupost municipal per l'exercici 2013, definit el Pla Financer d'operacions de Capital ascendeix a 394.000,00 euros que el seu finançament és en l'alienació d'inversions.

Atès que les inversions programades no tenen necessitat de finançament, es pot dir què es dona compliment a la Llei 18/2001 de 12 de desembre amb el Reglament aprovat per R.D 1463/2007 de 2 de novembre, general d'Estabilitat Pressupostària, on s'estableix el dèficit zero en l'endeutament de les Administracions Locals per a les noves operacions de crèdit i a la normativa aplicable en matèria d'estabilitat pressupostària dels ens locals en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).

Càlcul d'Estabilitat Pressupostària

1.Ingressos Corrents 3.740.700,00 €

Capítol 1. Impostos directes	1.867.000,00 €.
Capítol 2. Impostos indirectes	10.000,00 €
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	795.900,00 €.
Capítol 4. Transferències Corrents	736.800,00 €.
Capítol 5. Ingressos patrimonials	331.000,00 €

2.Despeses Corrents 3.498.300,00 €

Capítol 1. Despeses de Personal	1.609.000,00 €.
Capítol 2. Despeses Béns i Serveis	1.624.750,00 €
Capítol 3. Despeses Financeres	107.900,00 €.
Capítol 4. Transferències Corrents	156.650,00 €.

3.Ingressos de capital no financers 394.000,00 €

Capítol 6. Inversions reals	394.000,00 €.
Capítol 7. Transferències capital	0,00 €.

4.Despeses de capital no financers 394.000,00 €

Capítol 6. Inversions reals	394.000,00 €.
Capítol 7. Transf. de capital	0,00 €.

Capacitat/Necessitat de finançament (1+3-2-4)		242.400,00 €.
5. Ingressos financers		0,00 €.
Capítols 8 i 9 d'ingressos	0,00 €.	
6. Despeses financeres		242.400,00 €.
Capítols 8 i 9 de despeses	242.400,00 €.	
	Finançament	0,00 €.

Caldes d'Estrac, a 4 de desembre 2013
El Secretari-Interventor

Oscar Campos Planes

Província	BARCELONA		08
Tipus de Corporació	AJUNTAMENT		2
Nom de la Corporació	CALDES D'ESTRAC		
Classes de pressupost	GENERAL		1
Habitants de dret	2.768	Exercici econòmic	2014

E S T A T D' I N G R E S S O S

R E S U M E N P E R C A P Í T O L S

CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	EUROS
	<i>A) OPERACIONS CORRENTS</i>	
I	Impostos directes	1.882.000,00
II	Impostos indirectes	10.000,00
III	Taxes i altres ingressos	812.900,00
IV	Transferències corrents	736.800,00
V	Ingressos patrimonials	299.000,00
	<i>B) OPERACIONS DE CAPITAL</i>	
VI	Alienació d'inversions reals	394.000,00
VII	Transferències de capital	0,00
VIII	Actius financers	0,00
IX	Passius financers	0,00
	TOTAL	4.134.700,00

INGRESSOS PRESSUPOST EXERCICI 2014

			2014
11300	11	IMPOST BÉNS IMMOBLES NATURALES A URBANA	1.518.000,00
11500	11	IMPOST SOBRE VEHICLES	174.000,00
11600	12	IMPOST INCREMENT VALOR TERRENYS	165.000,00
13000	14	IMPOST ACTIVITATS ECONÒMIQUES EMPRESARIALS	25.000,00
29000	12	IMPOST OBRES SOBRE CONST. INSTAL. LAC. I OBRES	10.000,00
30000	11	DRETS CONNEXIO AIGUA	1.500,00
30100	11	CLAVEGUERAM	1.500,00
30101	11	DRETS CONNEXIO CLAVEGUERAM	0,00
30200	11	RECOLLIDA I ELIMINACIO DE BROSSA	332.000,00
31300	16	TAXA SERVEI POLIESPORTIU	5.000,00
31900	20	VIGILANCIA ESPECIAL POLICIES	200,00
31901	14	BANYS TERMALS	0,00
31902	14	SERVEI DE MERCAT MUNICIPAL	15.000,00
31903	11	US SALES MUNICIPALS	2.000,00
31905	13	TAXA SERVEIS CULTURALS	0,00
31906	11	TAXA ZONA BLAVA	180.000,00
31907	12	TAXA SERVEIS INTEGRAL ACTIVITATS	1.000,00
31908	11	TAXA SERVEIS FUNERARIS	15.000,00
32100	12	LLICENCIES D'OBRES	10.000,00
32500	18	EXPEDICIO DE DOCUMENTS	1.500,00
32600	20	RETIRADA DE VEHICLES	100,00
32900	12	PLAQUES, PATENTS I DISTINTIUS	100,00
33100	11	GUALS ENTRADA VEHICLES	16.000,00
33200	11	APROFITAMENTS ESPECIALS	35.000,00
33500	12	TAXA PER OBERTURA DE SONDATGES I RASES VIA PUBLICA	10.000,00
33501	12	TAXA OCUPACIO TERRENYS PER MATERIALS CONST. BASTIDES	5.000,00
33502	14	TAXA ENTRADA VEHICLES I RESERVA DE VIA PUBLICA APARCAMENT	10.000,00
33503	14	TAXA OCUPACIO TERRENYS AMB CADIRES I TAULES	25.000,00
33504	14	TAXA PER INSTAL. LACIO DE QUIOSCOS VIA PUBLICA	10.000,00
38000	11	REINTEGRAMENTS	500,00
38900	11	REINTEGRAMENTS ANUNCIS	500,00
39110	11	SANCIONS TRIBUTARIES	5.000,00
39190	20	MULTES I SANCIONS	45.000,00
39211	18	RECARREC D'APRESEMENT	2.500,00
39301	10	INTERESSOS DE DEMORA	3.000,00
39900	17	COL. LABORACIONS FESTA MAJOR	500,00
39901	11	RECURSOS EVENTUALS	27.000,00

39902	11	RECOLLIDA PAPER, VIDRE CCM	47.000,00
39905	12	PRESTACIO SERVEIS EPEL	6.000,00
42000	11	PARTICIPACIO TRIBUTS DE L'ESTAT	540.000,00
45000	11	FONS COOPERACIO LOCAL CATALUNYA	65.000,00
45080	18	GENERALITAT CATALUNYA. ALTRES SUBVENCIONS	10.000,00
45081	11	SUBVENCIO JUTJAT DE PAU	1.650,00
45082	18	SUBVENCIO ESCOLA BRESSOL	17.850,00
46100	11	DIPUTACIO BARCELONA. ALTRES SUBVENCIONS	60.000,00
46101	15	TRANSF.CCM PROGRAMES ASSISTENCIA SOCIAL	36.000,00
46102	15	ALTRES SUBVENCIONS CCM	1.000,00
47001	13	APORTACIONS CULTURALS	300,00
47002	16	APORTACIONS ESPORTS	1.000,00
47003	17	APORTACIONS PUBLICITAT	1.000,00
48000	15	FUNDACIO PRIVADA.PROGRAMA ASSISTENCIA SOCIAL	3.000,00
52000	10	INTERESSOS DE DIPOSITS BANCARIS	100,00
54900	14	LLOGUER MODULS PARC	15.500,00
55000	11	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	196.000,00
55001	11	CANON CONCESSIO SOREA	30.000,00
55002	11	CANON SERVEIS FUNERARIS	1.000,00
55003	12	CANON EPEL	54.000,00
55004	11	LLOGUER HABITATGE MUNICIPAL	2.400,00
60040	12	ALIENACIO DE PARCELES	394.000,00
75080	12	PUOSC GENERALITAT CATALUNYA	0,00
91300	10	PRESTECES A MIG/LLARG TERMINI	0,00

TOTAL INGRESSOS	4.134.700,00
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	3.740.700,00
TOTAL OPERACIONS CAPITAL	394.000,00

Província	BARCELONA			08
Tipus de Corporació	AJUNTAMENT			2
Nom de la Corporació	CALDES D'ESTRAC			
Classes de pressupost	GENERAL			1
Habitants de dret	2.768	Exercici econòmic	2014	

E S T A T D E D E S P E S E S

i la seva aplicació per Programes

R E S U M E N P E R C A P Í T O L S

CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	EUROS
	<i>A) OPERACIONS CORRENTS</i>	
I	Despeses de personal	1.609.000,00
II	Despeses en béns corrents i serveis	1.624.750,00
III	Despeses financeres	107.900,00
IV	Transferències	156.650,00
	<i>B) OPERACIONS DE CAPITAL</i>	
VI	Inversions reals	394.000,00
VII	Transferències de capital	0,00
VIII	Actius financers	0,00
IX	Passius financers	242.400,00
	TOTAL	4.134.700,00

10 -HISENDA

APLICACIO	CONCEPTE	2014
10 011 31000	INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	92.600,00
10 011 31001	INTERESSOS POLISSA TRESORERIA	12.600,00
10 934 22708	SERVEI DE RECAPTACIÓ	65.000,00
10 934 35900	DESPESES FINANCERES	500,00
10 934 35901	DESPESES FORMALITZACIO PRESTECES	2.200,00
10 011 91100	AMORTITZ. PRESTECES A LLARG TERMINI S/P	85.600,00
10 011 91300	AMORTITZ. PRESTECES A LLARG TERMINI NO S/P	156.800,00
TOTAL REGIDORIA DE HISENDA		415.300,00
SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS		172.900,00
SUBTOTAL OPERACIONS CAPITAL		242.400,00

11 -SERVEIS PUBLICS

APLICACIO	CONCEPTE	2014
11 912 10000	RETRIBUCIONS CARRECS ELECTES	38.200,00
11 912 10001	RETRIBUCIONS BASIQUES	32.400,00
11 912 23000	DIETES CARRECS ELECTES	1.000,00
11 920 11000	RETRIBUCIONS PERSONAL EVENTUAL	40.500,00
11 920 12000	RETRIB.BASIQUES GRUP A1	41.100,00
11 920 12001	RETRIB.BASIQUES GRUP A2	26.900,00
11 920 12004	RETRIB.BASIQUES GRUP C2	169.600,00
11 920 12005	RETRIB.BASIQUES GRUP E	23.100,00
11 920 12006	RETRIB.BASIQUES FUNCION.TRIENNIS	39.300,00
11 920 12100	RETRIB.COMPLEMENT.DE DESTI	117.000,00
11 920 12101	RETRIB.COMPLEMENT.ESPECIFIC	247.200,00
11 920 12103	ALTRES RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES	119.900,00
11 920 13000	RETRIBUCIONS PERSONAL LABORAL	322.000,00
11 920 15100	GRATIFICACIONS	9.300,00
11 920 15101	SERVEIS EXTRAORDINARIS	2.000,00
11 920 16000	SEGURETAT SOCIAL	379.500,00
11 920 16200	FORMACIO DEL PERSONAL	1.000,00
11 920 21600	REPARACIO I MANT. EQUIPS INFORMATICS	27.600,00
11 920 22001	PREMSA, REVISTES, LLIBRES I PUBLICACIONS	500,00

11 920 22114	ALTRES SUBMINISTRAMENTS	2.000,00
11 920 22200	COMUNICACIONS TELEFONIQUES	22.000,00
11 920 22201	CORREUS	6.100,00
11 920 22300	TRANSPORTS I MISSATGERS	500,00
11 920 22400	PRIMES D'ASSEGURANCES	27.700,00
11 920 22603	PUBLICACIÓ EDICTES	6.500,00
11 920 22604	DESPESES JURIDIQUES	32.000,00
11 920 22706	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	2.000,00
11 920 22707	PREVENCIO RISCOS LABORALS	6.600,00
11 920 22709	GESTORIA	500,00
11 920 22716	ELECCIONS	500,00
11 920 23020	DIETES PERSONAL	500,00
11 920 23120	DESPLAÇAMENTS I LOCOMOCIONS	4.000,00
11 920 23300	ASSISTENCIA A TRIBUNALS QUALIFICADORS	300,00
11 920 23301	GRATIFICACIONS COL.LABORADORS	4.000,00
11 920 22601	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRES.	3.500,00
11 920 46600	TRANSFERENCIES A ENTITATS SUPRAMUNICIPALS	1.400,00
11 920 48000	SUBV.UTILITZACIO SALA CULTURAL	100,00
11 920 48001	APORTACIÓ JUTJAT PAU CALDETES	1.650,00
11 920 48002	INDEMNITZACIONS A PARTICULARS	500,00

TOTAL REGIDORIA SERVEIS PUBLICS	1.760.450,00
--	---------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	1.760.450,00
SUBTOTAL OPERACIONS CAPITAL	0,00

12 -URBANISME I HABITATGE

APLICACIO	CONCEPTE	2014
12 150 21200	MANTENIMENT EDIFICIS MUNICIPALS	9.000,00
12 150 22500	TAXES A CONSELL COMARCAL	200,00
12 150 22706	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	26.400,00
12 150 22706	POUM	29.100,00
12 150 23120	LOCOMOCIONS	500,00
12 150 61940	ARRANJAMENT VIA PUBLICA	30.000,00
12 150 63240	MUR CEMENTIRI MUNICIPAL	90.000,00
12 150 61140	PASSEIG DELS ANGESOS	200.000,00
12 150 61141	CAMI NOU	40.000,00
12 150 61142	ENLLUMENAT PUBLIC	34.000,00

TOTAL REGIDORIA D'URBANISME I HABITATGE	459.200,00
--	-------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	65.200,00
SUBTOTAL OPERACIONS CAPITAL	394.000,00

13 -CULTURA

APLICACIO	CONCEPTE	2014
13 330 22001	PREMSA, REVISTES,LLIBRES I PUBLICACIONS	1.800,00
13 330 22602	PROTOCOL ACTES CULTURALS	1.100,00
13 330 23120	LOCOMOCIO	500,00
13 330 48005	TRANSF.ENTITATS	20.000,00
13 330 48006	SUBV.UTILITZACIO SALA CULTURAL	300,00
13 332 21201	MANTENIMENT EDIFICIS I ALTRES BIBLIOTECA	500,00
13 332 22114	DESPESES BIBLIOTECA	4.000,00
13 334 22601	AGERMANAMENT	500,00
13 338 22613	ACTES I FESTES	42.500,00
13 338 48007	APORTACIO COMISSIO DE REIS	4.500,00

TOTAL REGIDORIA DE CULTURA	75.700,00
-----------------------------------	------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	75.700,00
SUBTOTAL OPERACIONS CAPITAL	0,00

14-PROMOCIO ECONOMICA I TERMAL

APLICACIO	CONCEPTE	2014
14 431 21200	MANTENIMENT EDIFICIS I ALTRES MERCAT	1.600,00
14 431 22500	TRIBUTS	200,00
14 431 22600	DEMARCACIÓ DE COSTES	39.000,00
14 431 22601	ACTIVITATS PROMOCIO ECONOMICA COMERCIAL	10.000,00
14 431 23120	LOCOMOCIO	300,00
14 431 46600	TRANSF.ENTITATS	300,00
14 432 22606	ACTIVITATS TURISME	8.400,00

14 432 22707	CTE.PRESTACIO BANYS TERMALS	6.000,00
14 432 22708	CLORACIO I ELECTRIFICACIO POU TERMAL	1.900,00
14 432 48007	TRANSF.ENTITATS	600,00
14 432 48009	QUOTES BALNEARIES	4.100,00

TOTAL REGIDORIA DE PROMOCIO ECONOMICA I TERMAL	72.400,00
---	------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	72.400,00
SUBTOTAL OPERACIONS CAPITAL	0,00

15 -ACCIÓ SOCIAL

APLICACIO	CONCEPTE	2014
15 231 22114	ALTRES SUBMINISTRAMENTS	1.000,00
15 231 22706	ACTIVITATS D'ATENCIÓ SOCIAL	2.500,00
15 231 23120	LOCOMOCIO	500,00
15 231 22620	TELEASSISTENCIA	3.600,00
15 231 48010	ATENCIONS SOCIALS	9.000,00
15 231 48011	TRANSFERENCIES CASAL D'AVIS	6.000,00
15 231 48012	AJUTS AL DESENVOLUPAMENT	1.700,00
15 231 48014	TRANSF.ENTITATS	4.000,00
15 231 22707	ACCIONS D'OCUPACIÓ	13.100,00

TOTAL REGIDORIA D'ACCIO SOCIAL	41.400,00
---------------------------------------	------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	41.400,00
SUBTOTAL OPERACIONS CAPITAL	0,00

16 -ESPORTS I JOVENTUT

APLICACIO	CONCEPTE	2014
16 340 23120	LOCOMOCIO	100,00
16 340 23121	DESPESES DIVERSES ESPORTS	500,00
16 341 48016	SUBV.ACTIVITATS ESPORTIVES	1.000,00
16 341 48021	APORTACIO SERVEIS ESPORTS	6.000,00
16 342 21200	MANTENIMENT EDIFICIS I ALTRES	3.200,00
16 342 22102	GAS	27.500,00
16 342 22114	ALTRES SUBMINISTRAMENTS	1.500,00
16 924 22116	PROGRAMES DE JOVENTUT	1.000,00
16 924 22115	ALTRES SUBMINISTRAMENTS CASAL	500,00
16 924 22707	ACCIONS DE JOVENTUT	3.000,00
16 924 48015	TRANSFERENCIES ENTITATS JOVENTUT	300,00
16 924 23120	LOCOMOCIO	200,00

TOTAL REGIDORIA D'ESPORTS I JOVENTUT	44.800,00
---	------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	44.800,00
SUBTOTAL OPERACIONS CAPITAL	0,00

17 -COMUNICACIÓ I PARTICIPACIÓ CIUTADANA

APLICACIO	CONCEPTE	2014
17 920 20300	LLOGUER FOTOCOPIADORES	7.100,00
17 920 21500	MANTENIMENT MATERIAL IMPRESSIO	9.800,00
17 920 22000	MATERIAL OFICINA	8.000,00
17 924 22600	DESPESES DE REPROGRAFIA	8.000,00
17 924 22602	PUBLICITAT I PROPAGANDA	2.000,00
17 924 22610	DESPESES BUTLLETI MUNICIPAL	12.000,00
17 924 22612	PREMSA	19.350,00
17 924 46700	CONVENI TELEVISIO CONSORCI MARESME	4.900,00
17 924 22614	WEB MUNICIPAL	3.700,00

TOTAL REGIDORIA DE COMUNICACIO I PARTICIP.CIUTADANA	74.850,00
--	------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	74.850,00
SUBTOTAL OPERACIONS CAPITAL	0,00

18 -ENSENYAMENT

APLICACIO	CONCEPTE	2014
18 320 21201	MANTENIMENT EDIFICIS I ALTRES-CEIP	2.000,00
19 320 21201	NETEJA EDIFICIS	4.200,00
18 320 22102	GAS-CEIP	8.000,00
18 320 22103	GAS ESCOLA BRESSOL	9.000,00
18 320 22613	ACTIVITATS ESCOLARS	5.000,00
18 320 23120	LOCOMOCIO	300,00
18 320 48017	SUBV.AMPA, AFAS I COMUNITAT EDUCATIVA	4.100,00
18 320 22717	ESCOLA BRESSOL	90.700,00
18 320 48018	SUBVENCIO CENTRES EDUCATIUS	1.200,00
17 320 48019	BEQUES EDUCATIVES	3.000,00
18 320 48019	BEQUES MENJADOR	9.000,00

TOTAL REGIDORIA D'ENSENYAMENT	136.500,00
--------------------------------------	-------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	136.500,00
SUBTOTAL OPERACIONS CAPITAL	0,00

19 -SALUT

APLICACIO	CONCEPTE	2014
19 313 22114	DESPESES DIVERSES	3.000,00
19 313 22706	ACCIONS DE SANEJAMENT I PREVENCIÓ	2.000,00

TOTAL REGIDORIA DE SALUT	5.000,00
---------------------------------	-----------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	5.000,00
SUBTOTAL OPERACIONS CAPITAL	0,00

20 -GOVERN LOCAL

APLICACIO	CONCEPTE	2014
20 130 20000	LLOGUERS I BENS NATURALS	13.800,00
20 130 21400	REPARACIO I MANT.MATERIAL TRANSPORT	3.000,00
20 130 22103	COMBUSTIBLE	5.000,00
20 130 22104	VESTUARI I EQUIP	3.000,00
20 130 22114	ALTRES SUBMINISTRAMENTS POLICIA	4.000,00
20 130 22608	DESPESES ZONES BLAVES	3.000,00
20 130 22706	CONTRACTE DE SEGURETAT	12.900,00
20 130 22711	SERVEI RETIRADA VEHICLES	500,00
20 130 23120	DESPLAÇAMENTS	300,00

TOTAL REGIDORIA DE GOVERN LOCAL	45.500,00
--	------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	45.500,00
SUBTOTAL OPERACIONS CAPITAL	0,00

21 -SERVEIS PUBLICS I MEDI AMBIENT

APLICACIO	CONCEPTE	2014
21 150 21200	MANTENIMENT MAGATZEM BRIGADA	800,00
21 150 21201	NETEJA EDIFICIS	3.200,00
22 150 21202	MATERIAL NETEJA	2.000,00
21 150 21300	MANTENIMENT MAQUINARIA	1.000,00
21 150 21400	REPARAC. I MANTEN. MATERIAL TRANSPORT	4.000,00
21 150 22100	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	135.000,00
21 150 22103	COMBUSTIBLE VEHICLES	4.800,00
21 150 22104	VESTUARI I EQUIP PERSONAL	1.500,00
21 150 22109	ALTRES SUBMIN.PLATGES (BALIÇAMENT)	10.000,00
21 150 22113	MANUTENCIO AMIMALS DOMÈSTICS	500,00
21 150 22116	MATERIAL BRIGADA	20.000,00
21 150 22702	MANT.INSTAL.LACIONS ELECTRIQUES	13.000,00
21 150 22706	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	17.300,00
21 150 22714	PARCS I JARDINS MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	63.000,00
21 150 23120	LOCOMOCIONS	4.200,00
21 150 48002	ADF SERRALADA DEL MONTALT	3.100,00
21 150 48020	SUBV.CREU ROJA	52.100,00
21 161 20000	LLOGUERS TERRENYS I BENS NATURALS	12.100,00

21 161 22700	NETEJA CANONADES	1.500,00
21 162 22713	RECOLLIDA ESCOMBRARIES	534.500,00
21 162 22715	TRACTAMENT RESIDUS SOLIDS	80.900,00
21 162 46202	TRANSF.AJ.S.A.DE LLAVANERES CONVENI	17.800,00
21 164 21000	MANTENIMENT CEMENTIRI	2.000,00
21.440.22700	TRANSPORT PUBLIC	19.300,00

TOTAL REGIDORIA DE GOVERN LOCAL	1.003.600,00
--	---------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	1.003.600,00
-------------------------------------	---------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CAPITAL	0,00
------------------------------------	-------------

COMPARATIU CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA PRESSUPOST DESPESES				
	2011	2012	2013	2014
A) OPERACIONS CORRENTS				
CAP. 1 DESPESES PERSONAL	1.931.700,00	1.769.300,00	1.606.900,00	1.609.000,00
CAP. 2 DESPESES BENS CORRENTS	1.575.000,00	1.141.900,00	1.500.250,00	1.624.750,00
CAP. 3 DESPESES FINANCERES	68.500,00	79.500,00	149.000,00	107.900,00
CAP. 4 TRASNFERENCIES CORRENTS	253.700,00	214.650,00	176.050,00	156.650,00
TOTAL	3.828.900,00	3.205.350,00	3.432.200,00	3.498.300,00
B) OPERACIONS DE CAPITAL				
CAP. 6 INVERSIONS REALS	148.000,00	0,00	0,00	394.000,00
CAP. 7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 9 PASSIUS FINANCERS	169.550,00	275.300,00	201.200,00	242.400,00
TOTAL	317.550,00	275.300,00	201.200,00	636.400,00
TOTAL GENERAL	4.146.450,00	3.480.650,00	3.633.400,00	4.134.700,00
COMPARATIU CLASSIFICACIO ECONOMICA PRESSUPOST INGRESSOS				
	2011	2012	2013	2014
A) OPERACIONS CORRENTS				
CAP. 1 IMPOSTOS DIRECTES	1.639.000,00	1.711.300,00	1.831.000,00	1.882.000,00
CAP. 2 IMPOSTOS INDIRECTES	70.000,00	40.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.283.000,00	795.700,00	782.600,00	812.900,00
CAP. 4 TRANSFERENCES CORRENTS	810.350,00	607.650,00	677.400,00	736.800,00
CAP. 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	344.300,00	326.000,00	332.400,00	299.000,00
TOTAL	4.146.650,00	3.480.650,00	3.633.400,00	3.740.700,00
B) OPERACIONS DE CAPITAL				
CAP. 6 ALIENACIO INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	394.000,00
CAP. 7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 9 PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	394.000,00
TOTAL GENERAL	4.146.650,00	3.480.650,00	3.633.400,00	4.134.700,00

ANNEX D'INVERSIONS 2014

BASES D'EXECUCIÓ PRESSUPOST

MUNICIPAL AJUNTAMENT DE

CALDES D'ESTRAC

EXERCICI

2014

BASES D' EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2014

1 - NORMES GENERALS

1.1 - Àmbit d'aplicació

- Base 1. Àmbit temporal
- Base 2. Àmbit funcional
- Base 3. Informació als Òrgans de Govern

1.2 - Estructura de funcionament

- Base 4. Del pressupost general
- Base 5. Estructura pressupostària
- Base 6. Àrees de gestió
- Base 7. Vinculacions Jurídiques

2 - GESTIÓ DEL PRESSUPOST

- Base 8. Consideracions generals

2.1 - Modificacions de crèdits

- Base 9. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit
- Base 10. Tramitació dels expedients de crèdit extraordinaris i suplementes de crèdit
- Base 11. Ampliació de crèdits
- Base 12. Transferències de crèdit
- Base 13. Generació de crèdit per ingressos
- Base 14. Incorporació de romanents de crèdit
- Base 15. Baixes per anul·lació

2.2 - Fases de la despesa

- Base 16. Anualitat pressupostària
- Base 17. Crèdits no disponibles
- Base 18. Retenció de crèdit
- Base 19. Autorització de la despesa
- Base 20. Disposició de despeses
- Base 21. Reconeixement de la obligació
- Base 22. Ordenació de pagaments
- Base 23. Òrgans d'aprovació en la tramitació de la despesa
- Base 24. Documents no subjectes a aprovació

2.3 - Tramitació de la despesa

- Base 25. Documents suficients per la tramitació de la despesa de personal
- Base 26. Documents suficients per la tramitació de la despesa financera
- Base 27. Requisits suficients dels pressupostos i factures per la tramitació de la despesa
- Base 28. Tramitació d'aportacions i subvencions. Règim general
- Base 29. Tramitació d'aportacions i subvencions. Convenis de col·laboració
- Base 30. Tramitació d'aportacions i subvencions. Règim comptable

2.4 - Despeses d'inversió

Base 31. Despeses amb finançament afectat
Base 32. Constitució de fiances

2.5 - Contractació

Base 33. Procediment negociat

2.6 - Despeses plurianuals

Base 34. Despeses plurianuals

2.7 - Pagaments a justificar i bestreta de caixa fixa

Base 35. Pagaments a justificar
Base 36. Bestreta de caixa fixa

2.8 - Dels ingressos

Base 37. Compromisos d'ingrés
Base 38. Reconeixement de drets
Base 39. Exempcions i bonificacions
Base 40. Ordenances fiscal, taxes i preus públics
Base 41. Baixes i rectificacions de pendents de cobraments
Base 42. Cobraments
Base 43. Fiances

2.9 - Operacions financeres i bestretes

Base 44. Operacions d'endeutament a llarg termini
Base 45. Operacions d'endeutament a termini no superior a l'any
Base 46. Bestretes

3 - TRESORERIA

3.1 - Operativa

Base 47. Instruments de tresoreria
Base 48. Disposició de fons
Base 49. Terminis de pagament
Base 50. Mitjans de pagament
Base 51. Mitjans de cobrament

3.2 - Pla de Tresoreria

Base 52. Definició
Base 53. Elaboració i aprovació

4 - TANCAMENT DE L'EXERCICI

4.1 - Despeses

Base 54. Reconeixement de les obligacions

Base 55. Fases prèvies al reconeixement de les obligacions

4.2 - Ingressos

Base 56. Cobraments

Base 57. Pendent de cobrament

4.3 - Tancament

Base 58. Tancament del pressupost

1 - NORMES GENERALS

1.1 - Àmbit d'aplicació

Base 1. Àmbit Temporal

1. L'aprovació, gestió i liquidació del Pressupost s'han de subjectar al que disposa el Reial Decret 500/1990, de 20 d' abril i a aquestes Bases d'Execució, que tindran la mateixa vigència que el Pressupost.

2.- Si el Pressupost hagués de prorrogar-se, aquestes Bases regiran també, en el període de pròrroga.

Base 2 Àmbit funcional.

1. Aquestes bases s'apliquen amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament i dels organismes autònoms, tenint en compte les particularitats que es detallaran.

2. Si els Organismes Autònoms consideren que, per a la gestió eficaç del seu Pressupost, els hi cal disposar de Bases d'execució específiques proposaran la seva redacció a la Intervenció de Fons. En el seu cas, un cop aprovades pel Ple de l'Ajuntament seran d'aplicació directa per a l'Organisme que les hagi proposat, essent les presents Bases aplicables supletòriament.

3. Les Societats Mercantils en les què tingui participació total o majoritària l'Ajuntament estaran sotmeses al règim de comptabilitat pública, sense perjudici que s'adaptin a les disposicions del Codi de Comerç i altra legislació mercantil i al Pla General de Comptabilitat vigent.

4. La comptabilització dels pressupostos, de la seva execució i de la seva liquidació es regirà per la Instrucció del model bàsic/simplificat/normal de Comptabilitat Local (Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 23 de novembre de 2004) , tant per l'Ajuntament, com pels seus Organismes Autònoms

Base 3. Informació al Òrgans de Govern

Mensualment, es facilitarà a cada Regidor responsable d'un àmbit de Gestió, l'estat del pressupost de les despeses del àmbit.

1.2 – Estructura

Base 4. Del Pressupost General

El Pressupost conté l'expressió xifrada i sistemàtica de les obligacions que, com

a màxim, es poden reconèixer i els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici, tant del propi Ajuntament com dels seus Organismes Autònoms dependents, amb els imports següents:

Entitat Import

Ajuntament Caldes d'Estrac 4.134.700,00 euros

Base 5. Estructura pressupostària

Els crèdits inclosos en l'estat de despeses es classificaran segons els següents criteris:

a) Programes - Distingint: Àrea de Despesa, Política de Despesa i Grup de Programa

b) Econòmica - Distingint: Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.

Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat distingint: Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.

Base 6.- Àrees de gestió

1.- S'assignaran, per decret d'Alcaldia les diferents àrees de gestió a cada Regidor. Aquestes àrees es defineixen en base a 3 dígits de classificació funcional.

2.- No obstant, la despesa dels capítols 1, 3, 8 i 9 restaran subjecte, en tot cas, a la gestió del Regidor d'Hisenda, i la despesa dels capítols 4 i 7 a la gestió de l'Alcaldia, exceptuant la de capítol 4 de serveis socials.

Base 7. Vinculacions Jurídiques

1.- En control comptable de les despeses es farà sobre la partida pressupostària i el fiscal sobre el nivell de vinculació

2.- Els crèdits autoritzats en el Pressupost tenen caràcter limitat i vinculant. No es poden adquirir compromisos de quantia superior a aquests crèdits, i són nuls de ple dret els actes, resolucions i acords que infringeixen aquesta norma, sens perjudici de les responsabilitats que puguin ocasionar.

3.- Els nivells de vinculació jurídica, són, a nivell general:

a) Respecte de la classificació de Programes, l'Àrea de Despesa

b) Respecte de la classificació econòmica, el CAPITOL

4.- Pels projectes i aplicacions d'inversió amb finançament afectat, la vinculació ho serà a nivell d'aplicació pressupostària.

5.- Les aplicacions amb crèdits declarats ampliables, la vinculació ho serà a

nivell

d'aplicació pressupostaria.

6.- En les aportacions i subvencions recollides nominativament en el pressupost (incloses en els capítols 4 i 7) el nivell de vinculació serà el de la pròpia aplicació pressupostaria.

2 - GESTIÓ DEL PRESSUPOST

2.1 - Modificacions de crèdits

Base 8. Consideracions generals

1.- Si ha de realitzar-se una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica i no existeix crèdit pressupostari suficient, haurà de tramitar-se un expedient de modificació de crèdits subjectat a les particularitats regulades en aquest Capítol.

2.- Qualsevol modificació de crèdit exigeix proposta raonada de la Regidoria d'Hisenda conformada per l'Alcaldia, de la variació que suposa, i es valorarà la incidència que aquesta pugui tenir en la consecució dels objectius fixats en el moment d'aprovació del pressupost.

3.- Tot expedient de modificació de crèdits serà informat per la Intervenció. En aquest informe es farà constar la incidència de la modificació en l'annex d'inversions del pressupost i la correlació existent entre les inversions previstes i els finançaments afectats considerats en el pressupost.

4.- Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.

5.- Les modificacions de crèdit aprovades per òrgan diferent del Ple, seran executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació.

Base 9.- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1.- Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdits seran finançats amb un o varis dels recursos que s'enumeren en aquest punt:

- Romanent Líquid de Tresoreria.
- Nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost.
- Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals s'estimen reduïbles sense pertorbació del servei.

2.- Les despeses d'inversió aplicables als capítols VI, VII, VIII i IX, es podran finançar, també, amb recursos procedents d'operacions de crèdits.

3.- Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols I, II, III i IV es

podran finançar mitjançant operacions de crèdit, essent imprescindible el compliment conjunt de les següents condicions:

a) Que el Ple de l'Ajuntament amb el vot favorable de la majoria absoluta del número legal de membres de la Corporació, declari la necessitat i urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament previstos al punt 1.

b) Que l'import total anual no superi el 5% dels recursos per operacions corrents del Pressupost.

c) Que la càrrega financera total no superi el 25% dels recursos esmentats.

d) Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la Corporació.

e) Si hagués de realitzar-se una despesa per a la qual no existeix crèdit i el finançament de la qual hagi de procedir de recursos tributaris afectats, podrà tramitar-se expedient de crèdit extraordinari finançat mitjançant operació de crèdit en la que es podrà anticipar, si és necessari, la recaptació dels tributs.

Base 10.- Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1.- Seran incoats, per ordre de l'Alcalde.

2.- A la proposta s'acompanyarà memòria justificativa de la necessitat de realitzar la despesa en l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell en que estigui establerta la vinculació jurídica.

3.- Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'exposaran al públic durant quinze dies hàbils, podent els interessats presentar reclamacions. Si durant el període d'exposició no es presentessin reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada i, en altre cas, el Ple tindrà un termini d'un mes, comptat a partir de la finalització de l'exposició al públic, per a resoldre-ho.

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

5.- L'aprovació de les modificacions en els pressupostos dels Organismes Autònoms és competència del Ple de l'Ajuntament.

Base 11.- Ampliació de crèdits

1.- Es consideraran aplicacions ampliables, aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.

En particular es declaren ampliables les següents aplicacions:

Aplicació de despesa Concepte d'ingrés

1.- Es consideraran aplicacions ampliables aquelles que correspongui a despeses finançades amb recursos expressament afectats.

2.- L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'expedient, incoat pel Regidor d'Hisenda, a petició del Regidor responsable de l'àrea de gestió afectada, en el qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos en el Pressupost d'Ingressos.

3.- L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afectin al Pressupost de l'Ajuntament correspondrà a l'Alcalde.

4.- Els expedients d'ampliació de crèdits que afectin el Pressupost dels Organismes Autònoms seran aprovats pel seu President.

Base 12.- Transferències de crèdit

1.- Quan s'hagi de realitzar una despesa aplicable a una aplicació el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres aplicació corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'Estat de Despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.

2.- L'aprovació de les transferències de crèdit quan afectin a aplicacions de diferents grups de funció, correspondrà al Ple de l'Ajuntament, excepte quan es tracti de baixes i altes que afectin a crèdits de personal d'acord amb l'article 179 del text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (R.D. 2/2004) .

3.- L'aprovació de les transferències de crèdit entre aplicacions del mateix grup de funció, o entre partides del Capítol I, és competència de l'Alcalde. No obstant, l'Alcalde podrà delegar en el Regidor d'Hisenda, l'aprovació de les transferències de la seva competència, i que siguin entre aplicacions d'una mateixa àrea de gestió, o de diferents àrees però gestionades per un mateix Regidor.

4.- Els expedients han de ser incoats per ordre del Regidor d'Hisenda, a petició del Regidor responsable de l'àrea de gestió de les aplicacions afectades.

5.- El Regidor d'Hisenda ha d'ordenar la retenció de crèdit corresponent en la partida que es preveu minorar.

6.- Pel que fa a l'efectivitat de les transferències de crèdits que ha de ser

aprovades pel Ple, serà aplicable el règim que regula la base 8, punt 4.

7.- Les transferències de crèdit aprovades per l'Alcalde, o pel Regidor d'Hisenda, en delegació, són executives des del moment de ser aprovades.

Base 13.- Generació de crèdits per ingressos

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

a) Aportacions, o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar junt amb l'Ajuntament, despeses de competència local.

Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o, en el seu defecte, que obri en l'expedient acord formal de concedir l'aportació.

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

c) Prestació de serveis, pels quals s'hagin liquidat preus públics, en quantia superior als ingressos pressupostats.

d) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar el crèdit en la quantia corresponent.

2.- L'expedient de generació de crèdits, presentat pel Regidor d'Hisenda a petició del Regidor responsable de l'àrea de gestió afectada, serà aprovat per l'Alcalde.

3.- En cas de generació de crèdits per alienació de béns immobles, quan l'import excedeixi del 10% dels recursos ordinaris del pressupost, la seva aprovació serà competència del Ple.

Base 14.- Incorporació de romanents de crèdit

1.- A principi de l'exercici, i en referència a l'anterior, la Intervenció elaborarà estat o proposta raonada d'incorporació de romanents de crèdit.

2.- Podran incorporar-se als corresponents crèdits del pressupost de Despeses de l'exercici immediat següent, quan existeixin els suficients recursos financers, els crèdits següents:

a) Els Crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, així com les transferències, que hagin estat concedides o autoritzades al darrer trimestre de l'exercici sempre per les mateixes

despeses que van motivar la seva concessió o autorització.

b) Els crèdits que emparen els compromisos de despeses degudament adquirits als exercicis anteriors.

c) Els Crèdits per operacions de Capital.

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

e) Els Crèdits que emparen projectes finançats amb ingressos afectats s'incorporaran obligatòriament excepte que es desisteixi total o parcialment de l'execució de la despesa.

3.- Aquest estat se sotmetrà a consideració de l'Alcaldia perquè formuli proposta raonada d'incorporació de romanents.

4.- Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, el regidor d'Hisenda, previ informe d'Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, on es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats en l'any anterior.

5.- La incorporació de romanents pot ser finançada mitjançant:

a) El Romanent Líquid de Tresoreria.

b) Nous o majors ingressos recaptats sobre els previstos en el pressupost.

c) Recursos financers recaptats, o compromisos fermes d'aportació afectats, el volum total dels quals excedeixi de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior.

6.- Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanents. No obstant, dita modificació podrà aprovar-se abans que la liquidació del Pressupost en els casos següents:

a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.

b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb informe previ de la Intervenció en què

s'avaluï que la incorporació no produirà dèficit.

7.- L'aprovació de la incorporació de romanents de forma prèvia a la liquidació de l'exercici anterior es farà previ informe de la Intervenció, quedant autoritzada a efectuar retencions de crèdits del pressupost corrent per import no superior als romanents incorporats, fins a la liquidació del

pressupost de l'exercici anterior.

8.- L'aprovació de la incorporació de romanents correspon a l'Alcalde. Les incorporacions de crèdits disponibles per operacions de capital quan restin pendents d'ingressar al pressupost corrent compromisos aprovats per l'Ajuntament en l'exercici anterior, serà competència del Ple

9.- L'aprovació de la modificació serà executiva des del moment en que s'hagi adoptat l'acord corresponent.

Base 15.- Baixes per anul·lació

1.- Quan l'Alcalde estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense que pertorbi el servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, que serà aprovat pel Ple.

2.2 - Fases de la despesa

Base 16.- Anualitat pressupostària

1.- Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només es podran contreure obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici.

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

- les obligacions que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal, corresponent el reconeixement de les mateixes a l'Alcalde.
- Les derivades de compromisos vàlidament adquirits en exercicis anteriors.
- Els crèdits reconeguts pel Ple, de conformitat amb l'art. 60.2 del RD 500/90, inclòs quan corresponguin a despeses realitzades en exercicis anteriors.

3.- El romanent per a despeses general liquidat de l'exercici anterior serà aplicat, de forma preferent, a recuperar els crèdits consumits per les despeses aprovades d'acord amb el punt anterior.

Base 17.- Crèdits no disponibles.

1.- Quan un Regidor consideri necessari retenir, total o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària de la seva àrea de gestió, formularà la proposta raonada que serà conformada pel Regidor d'Hisenda i per l'Alcalde.

2.- La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a

disponible, correspon al Ple.

3.- Les despeses que s'hagin de finançar --totalment o parcialment-- mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions, o operacions de crèdit queden en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció o el crèdit. El Regidor d'Hisenda tindrà la responsabilitat de presentar al Ple, prèvia conformitat de l'Alcalde, l'aixecament de les retencions en funció de la formalització dels compromisos.

Base 18.- Retenció de crèdit

1.- Quan la quantia de la despesa, o la complexitat en la preparació de l'expedient, ho aconsellin, el Regidor responsable de l'àrea gestora podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una partida pressupostària.

2.- Rebuda la sol·licitud a Intervenció, es verificarà la suficiència del saldo al nivell en que estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit, comptabilitzant la retenció.

3.- Les retencions de crèdits que no s'han utilitzat, podran ser anul·lades a petició del Regidor responsable de l'àrea gestora.

Base 19.- Autorització de la despesa

1.- Quan s'hagi d'efectuar una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, caldrà reservar el crèdit corresponent mitjançant una autorització de despesa.

2.- En tots els casos, serà requisit previ a l'aprovació, la fiscalització per la Intervenció.

Base 20.- Disposició de despeses

1.- Quan s'hagin d'efectuar despeses, prèvia o simultàniament aprovades, per un import determinat es tramitarà una disposició o compromís de despesa, acompanyada de la corresponent proposta de resolució o dictamen.

2.- En tots els casos, serà requisit previ a l'aprovació la fiscalització per la Intervenció.

Base 21.- Reconeixement de l'obligació

1.- El reconeixement d'obligacions és l'acte administratiu mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible de l'Ajuntament derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

2.- En tots els casos, serà requisit previ a l'aprovació la conformitat de la/les factura/es per part del Regidor de l'àrea de gestió corresponent o persona

delegada, i la fiscalització prèvia per la Intervenció.

3.- Es podran acumular les fases A, D i O en els supòsits no previstos i quan la naturalesa de la despesa ho aconselli.

Base 22.- Ordenació de pagaments

1.- Un cop reconeguda una obligació l'ordenador de pagaments expedirà la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria a l'efecte que es tramiti el pagament.

2.- L'ordenació de pagaments es podrà efectuar individualment o per relació.

Base 23.- Òrgans d'aprovació en la tramitació de la despesa

1.- Per la despesa fins a 6.000 euros, exceptuant la corresponent a contractes de consultoria i assistència, segons la Llei de Contractació Pública, i les operacions ADO corresponents a l'aplicació al pressupost de la despesa generada per bestreta de caixa fixa, serà aprovada, amb fase simultània ADO, pel Regidor de l'àrea de gestió corresponent. Previ a la contractació de la mateixa, el Regidor de l'àrea de gestió, haurà de sol·licitar una autorització de despesa menor per l'import suficient per atendre la despesa a contractar, que la Intervenció podrà comptabilitzar com una retenció de crèdit. No podrà tramitar-se per aquesta via quan la despesa per un mateix tercer proveïdor, superi l'import de 12.000 Euros al llarg de l'exercici.

2.- Per la despesa dels capítols 1, 3, 4, 7 i 9, no requerirà fase prèvia d'autorització, essent competència de la seva aprovació la Comissió de Govern, en la fase AD, i l'Alcalde en el reconeixement de l'obligació.

3.- Per a la despesa dels capítols 2 i 6, subjecta a la Llei de Contractes de l'Administració Pública, i d'imports inferiors als de subhasta o concurs, i per la despesa no subjecta a la llei de contractes, serà competència de la seva aprovació, tant en l'autorització, com en la disposició, la comissió de

Govern, a proposta del Regidor de l'àrea de gestió corresponent. El reconeixement de l'obligació serà competència de l'Alcalde.

4.- Per a la despesa no considerada en els punts anteriors, serà competència de la seva autorització i disposició la Comissió de Govern i l'Alcalde pel reconeixement de l'obligació. No obstant els punts 2, 3 i 4, serà competència del Ple l'aprovació de la despesa, que d'acord amb la legislació vigents sigui competència exclusiva del mateix.

5. - La competència per ordenar pagaments correspondrà l'Alcalde, o persona en qui delegui.

6.- L'ordenació de pagaments i el pagament efectiu seran objecte, en tot cas, de tramitació independent de les fases anteriors.

7.- L'òrgan competent per aprovar una despesa amb acumulació de fases serà l'òrgan de major nivell, en el cas de tramitar-se l'aprovació en fases independents

8.- L'aprovació de la despesa, en la seves diferents fases, podrà realitzar-se de forma individualitzada o per relació d'operacions.

Base 24.- Documents no subjectes a aprovació

1.- No necessitaran aprovació (llevat que per Intervenció s'hagi formulat nota de reparaments o observacions) els següents documents de gestió pressupostària:

a) Els documents RC.

b) Els documents AD per subvencions o aportacions consignades nominativament en Pressupost, en els crèdits inicials o mitjançant modificacions de crèdits aprovades pel Ple.

c) Els documents A, D o AD per despeses derivades d'operacions de crèdit concertades anteriorment.

d) Els documents A o AD per contractes de tracte successiu aprovats en exercicis anteriors, quan no existeixi variació de preus, o quan les variacions corresponguin a preus subjectes a autorització administrativa, a variacions de l'IPC o altres fórmules matemàtiques previstes en el contracte que no permetin cap discrecionalitat ni presentin cap dubte o a variacions del tipus de l'IVA no deduïble.

e) Els documents A, D o AD amb càrrec a romanents de crèdits incorporats quan reproduïx la situació comptable d'aquells crèdits en efectuar-se la liquidació de l'exercici anterior.

f) Els documents de rectificació per anul·lar els saldos sobrants d'una fase quan s'aprovi definitivament la fase següent.

g) Les devolucions de fiances provisionals a aquells que no hagin resultat adjudicatari del contracte o als adjudicatari que hagin constituït independentment la totalitat de la fiança definitiva.

2.3 - Tramitació de la despesa

Base 25.- Documents suficients per a la tramitació de la despesa de personal

1. - En la despesa de capítol 1, l'aprovació de la plantilla i el nomenament

de personal suposa l'autorització per la comptabilització de les fase "AD" tant de l'import dels sous, com de les càrregues socials previstes en l'exercici. Les nòmines i les liquidacions de Seguretat Social tenen la consideració de document "O"

2.- La despesa de dietes i indemnitzacions al personal requeriran, en qualsevol cas, autorització prèvia de l'Alcalde.

3.- La concessió de préstecs al personal genera la tramitació de document ADO, instat pel Regidor de Règim Interior, el suport del qual és la sol·licitud de l'interessat. La resolució correspon a l'Alcalde i haurà d'indicar la forma en que es preveu el reintegrament.

Base 26.- Documents suficients per la tramitació de la despesa financera

1. - En la despesa de capítol 3 i 9 la comunicació d'importos de forma anticipada del venciment serà suficient per comptabilitzar fins a la ordenació del pagament.

2.- El càrrec en compte suposarà el pagament efectiu. Es prendran les mesures adients per tal de disposar de l'ordenació aprovada, cinc dies abans del venciment previst.

Base 27.- Requisits suficients dels pressupostos i factures per la tramitació de la despesa

1. - Per a l'aprovació de la disposició caldrà presentar, en tot cas, un pressupost de la despesa a executar, acceptada pel adjudicatari, amb:

- Identificació clara de l' Ajuntament (nom,NIF)
- Identificació del contractista
- Número i data de la factura
- Descripció suficient del subministrament o servei
- Centre gestor que ha efectuat l'encàrrec.
- Número de l'expedient de despesa, que va ser comunicat al moment de l'autorització.

2. - Pel reconeixement de l'obligació caldrà presentar, en despesa de capítol 2 i 6, la factura conformada pel Regidor de l'àrea de gestió corresponent. Les factures lliurades pels contractistes es presentaran en el Registre General de l'Ajuntament, contenint, com a mínim, les següents dades :

- Identificació clara de l' Ajuntament (nom,NIF)
- Identificació del contractista
- Número i data de la factura
- Descripció suficient del subministrament o servei
- Centre gestor que ha efectuat l'encàrrec.
- Número de l'expedient de despesa, que va ser comunicat al moment de l'adjudicació.

3.- Les certificacions d'obra, signades pel contractista i conformades pel tècnic director d'obra, s'hauran de presentar al Registre General de l'Ajuntament, acompanyades de la factura corresponent. El termini legal per efectuar el pagament, comptarà des del dia en que factura i certificació un cop entrades al Registre General degudament conformades, hagin estat aprovades.

Base 28.- Tramitació d'aportacions i subvencions. Règim general

1.- L'Ajuntament podrà atorgar subvencions i ajuts a ens, organismes o particulars per a les activitats que supleixin o complementin els serveis atribuïts a la competència local o siguin d'interès públic d'acord amb la Ordenança General de Subvencions, aprovada en data xxxxxx i al que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

2.- La concurrència i publicitat no serà preceptiva:

a) Si les subvencions tenen assignació nominativa al pressupost de despeses.

b) Si la concessió i la quantia de les subvencions deriven del compliment d'una Llei.

c) Si per l'especificitat i les característiques del beneficiari o de l'activitat subvencionada no és possible, d'una forma objectivable, promoure la concurrència pública.

d) Si els beneficiaris són ens locals i l'objecte de la subvenció està inclòs en plans, protocols o en programes prèviament aprovats pel Ple corporatiu.

3.- La quantia de les subvencions no podrà superar, amb caràcter general, el 50% del cost de l'activitat a la qual s'apliquin, llevat que en les seves Bases Reguladores o en l'Acord de concessió estableixin un altre percentatge.

4. - L'import de les subvencions, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions o ajuts, no podrà superar el cost de l'activitat

subvencionada. En cas d'ultrapassar aquest límit, serà procedent la reducció de la subvenció per l'excés obtingut, i en el seu cas, el reintegrament que correspongui.

5.- La competència per a l'atorgament de subvencions serà el que correspongui segons l'import de la despesa i els criteris fixats en aquestes mateixes bases.

6.- Un cop aprovada la subvenció, l'ens, organisme o particular que en sigui perceptor ha de justificar l'aplicació dels fons mitjançant compte detallat i

haurà d'adjuntar les factures i altres documents que acreditin la inversió o activitat subvencionada per a la finalitat per a la qual es concedeix, així com dels ingressos obtinguts per finançar-la o derivats d'ella.

7.- En el cas de subvencions atorgades a Ens públics, la justificació de les despeses es farà mitjançant certificat del funcionari públic competent en l'exercici de les seves funcions.

8.- Amb caràcter general, les subvencions es satisfaran contra justificació de les despeses. No obstant això, de forma excepcional i prèvia motivació del Regidor de l'Àrea corresponent, es podrà autoritzar el pagament a justificar, tenint en compte la naturalesa de l'activitat subvencionada. Els perceptors de la subvenció estan obligats a justificar l'aplicació de les subvencions en el termini màxim de tres mesos o segons el que determini l'acord de concessió.

9.- Tindrà consideració de subvencions, i per tant restaran subjectes a la normativa anterior, la donació de béns a tercers, sempre que els mateixos s'hagin adquirit, per part de l'Ajuntament, per aquesta finalitat. No obstant això, la contractació d'aquests béns, restarà subjecta a la normativa general de contractació pública.

Base 29. Convenis de col·laboració

1.- L'Ajuntament podrà signar Convenis de col·laboració amb qualsevol entitat, pública o privada, com a fórmula de gestió de qualsevol de les seves competències

2.- La competència per aprovar Convenis de col·laboració correspondrà a l'òrgan que pugui autoritzar la despesa que comporti, segons import de la mateixa i els criteris fixats en aquestes mateixes bases.

3.- La concertació per l'Ajuntament de Convenis no alterarà l'aplicació pressupostària que correspongui segons la naturalesa de la despesa.

4. - En el text dels Convenis que s'hagin d'aprovar, en els quals l'Ajuntament ha de satisfer alguna quantitat, s'haurà de preveure la forma i el termini de pagament, així com els justificants que s'hauran d'adjuntar, i serà d'aplicació sobre aquest extrem el que es disposa en els punts 6 i 7 de la Base anterior. En cap cas es podrà avançar finançament si no és per causes justificades que es recolliran en el propi Conveni.

Base 30.- Tramitació d'aportacions i subvencions. Règim comptable

1.- En cas d'aportacions obligatòries a altres Administracions, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici, es tramitarà document "AD".

2.- Les subvencions, amb caràcter general, originaran document "AD" en el

moment del seu atorgament.

3.- Les subvencions el beneficiari de les quals s'assenyali expressament en el Pressupost, originen la tramitació del document AD al començament de l'exercici.

4.- La concessió de qualsevol tipus de subvencions requerirà la formació d'expedient en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que s'han de complir perquè pugui procedir-se al pagament, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.

5.- Per a poder expedir l'ordenació de pagament de la subvenció, és imprescindible haver acreditat el compliment de les condicions exigides en l'acord de concessió.

Si aquestes condicions, per la seva naturalesa, s'han de complir posteriorment a la percepció de fons, l'acord de concessió ha de detallar quin és el període de temps dins el qual, en qualsevol cas, s'han de complir aquelles.

6.- En el darrer supòsit, la Intervenció ha de registrar aquesta situació de fons pendents de justificació, per tal de fer-ne el seguiment i proposar les mesures escaients.

No es podrà efectuar cap mena de pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període esmentat en el punt 5, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons. Sempre que la naturalesa de l'activitat ho permeti, aquesta justificació s'entendrà limitada a l'exercici de la concessió.

7.- De manera general, per justificar l'aplicació dels fons rebuts, cal tenir en compte:

a) Quan la destinació de la subvenció és la realització d'una obra o una instal·lació, caldrà que un tècnic dels Serveis Municipals

comparegui en el lloc i estengui acta de l'estat en què es troba l'obra executada.

b) Quan la destinació és l'adquisició de material fungible, la realització d'activitats culturals, esportives i recreatives, la prestació de serveis o una altra de naturalesa semblant, cal aportar documents originals acreditatius del pagament, dels quals se'n guardarà còpia autenticada a l'expedient.

8.- El perceptor de qualsevol subvenció, haurà d'acreditar que no és deutor de la Hisenda Municipal, extrem que es justificarà mitjançant certificat expedit pel Tresorer.

9.- Quan el beneficiari sigui deutor per motiu d'un deute vençut, líquid i

exigible, l'Alcalde podrà acordar la compensació.

2.4 - Despeses d'inversió

Base 31.- Despeses amb finançament afectat

1.- Els crèdits pressupostaris destinats a realitzar-les i els ingressos afectats són els que consten al quadre de finançament del Pressupost.

2.- Quan s'aprovi una modificació de crèdit que afecti a despeses amb finançament afectat o ingressos dels capítols 6 a 9 o contribucions especial i quotes urbanístiques, caldrà aprovar, així mateix, la modificació del quadre de finançament del pressupost que suposen els nous crèdits.

3.- Si, en acabar l'exercici, el volum de drets liquidats a què fa referència el punt anterior difereix de la suma que pertoca rebre d'acord amb el volum

d'obligacions reconegudes aplicades, s'haurà de practicar l'ajustament reglamentari en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria. Tot això s'ha de fer constar en l'expedient de liquidació.

Base 32.- Constitució de fiances

1.- En cas que la Corporació es vegi obligada a la realització de la constitució d'alguna fiança, l'operació comptable corresponent tindrà caràcter de no pressupostària.

2.5 - Contractació

Base 33.- Procediment negociat

1.- Els límits quantitius de la contractació pel procediment negociat són:

- Obres: 200.000 euros (IVA exclòs)
- Gestió de serveis: 60.000 euros (IVA exclòs)
- Subministraments: 60.000 euros (IVA exclòs)
- Assistència tècnica, consultoria i serveis: 60.000 euros (IVA exclòs)

Aquests límits quedaran modificats automàticament en cas que es modifiquin per a l'Administració de l'Estat.

2.- Les quanties anteriors només es poden superar en casos d'emergència i d'urgència reconeguda; amb aquest fi, és preceptiu l'informe del secretari i de l'interventor.

3.- Tenen la consideració de contractes menors els següents:

- D'obres, quan la seva quantia no excedeixi de 50.000 euros (IVA exclòs)
- De subministraments quan la seva quantia no excedeixi de 18.000 euros (IVA exclòs)
- De serveis de consultoria i assistència quan la seva quantia no excedeixi de 18.000 euros (IVA exclòs)

En els contractes menors, l'expedient de contractació només exigirà l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura i en el contracte menor d'obres, a més el pressupost de les obres.

L'aprovació de la despesa o l'autorització de despesa menor serà en tot cas anterior a la contractació.

2.6 - Despeses plurianuals

Base 34.- Despeses plurianuals

- 1.- Podran adquirir-se compromisos de despesa que hagin d'estendre's a exercicis futurs per finançar inversions i transferències de capital, sempre que la seva execució s'iniciï en aquest exercici. Aquestes despeses hauran de ser aprovades pel Ple, en la forma i quanties determinades legalment.
- 2.- Les despeses plurianuals derivades de contractes d'arrendaments, subministraments, assistència tècnica i prestació de serveis, les podrà acordar la Comissió de Govern.
- 3.- En qualsevol expedient d'autorització de despeses plurianuals, haurà de figurar un informe de la Intervenció sobre el compliment de la normativa legal i l'estimació de la cobertura en exercicis futurs.
- 4.- En casos excepcionals, el Ple pot aprovar despeses plurianuals que hagin d'executar-se en períodes superiors a quatre anys o les anualitats de les quals excedeixin les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges determinats legalment.
- 5.- En casos excepcionals el Ple pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys o les anualitats de les quals excedeixen les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges que regula el punt 1.

2.7 - Pagaments a justificar i bestreta de caixa fixa

Base 35.- Pagaments a justificar

- 1.- Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris, el pagament dels quals no es pugui realitzar amb càrrec a bestretes de caixa fixa i en els quals no sigui possible disposar de comprovants abans de la seva realització.
- 2.- El servei o persona sol·licitant del manament a justificar, haurà de presentar per a la seva aprovació proposta que justifiqui la necessitat

d'utilitzar aquest mecanisme. La proposta es presentarà signada pel responsable del servei que ho sol·licita, i conformada pel Regidor corresponent, amb el vist-i-plau del Regidor d'Hisenda. L'autorització correspon a l'Alcalde.

3.- Els fons tan sols poden ésser destinats a la finalitat per la qual van ser concedits i els comprovants han de ser documents originals correctament expedits a nom de l'Ajuntament i amb especificació del servei destinatari.

4.- No es lliurarà un nou manament a justificar a aquell perceptor que ja en disposi d'un el qual no hagi estat justificat fins aleshores.

5.- En el termini de tres mesos els perceptors hauran d'aportar a Intervenció els documents justificatius del pagament, reintegrant les quantitats no invertides. En tot cas, aquest termini no excedirà de l'exercici natural.

6.- De la custòdia i correcta aplicació dels fons se'n responsabilitzarà el perceptor, en els termes que estableix la legislació vigent.

7.- L'expedició i pagament de les ordres lliurades a justificar, ja que són operacions del pressupost de despeses, es comptabilitzaran segons el que està regulat en aquestes bases pel que fa a l'ordenació i realització dels pagaments.

8.- S'establirà un sistema de seguiment i control per posar de manifest, en cada moment :

- els pagaments realitzats
- la justificació en els terminis reglamentaris o en els de pròrroga
- els requeriments realitzats dels comptes justificatius.

El seguiment i control serà responsabilitat de la Intervenció Municipal.

9.- L'import màxim pel qual es podran autoritzar pagaments a justificar serà el crèdit disponible de la partida de despesa corresponent i, en tot cas, no podrà ser superior a 700 euros. Aquest darrer límit podrà augmentar-se, amb autorització expressa de l'Alcalde, fins a 1.000 euros amb caràcter extraordinari i degudament justificat.

10.- Amb ordres de pagaments a justificar només es podran atendre, amb caràcter general, despeses de conceptes del capítol 2 del pressupost.

11.- L'expedició d'ordres de pagament a justificar haurà d'ajustar-se al pla de disposició de fons de la Tresoreria, que s'estableixi, excepte en el cas que s'actui per paliar les conseqüències de fets catastròfics, situacions de greu perill o necessitats que afectin directament a la seguretat pública.

12.- Les diferències entre les ordres de pagaments a justificar i la justificació efectiva de les despeses, s'ingressarà per caixa d'efectiu i produirà una

baixa comptable automàtica, tramitant-se un reintegrament al pressupost de despeses.

Base 36.- Bestreta de caixa fixa

1.- Es poden efectuar provisions de fons, amb caràcter de bestretes de caixa fixa, a favor dels habilitats que proposi el Tresorer, per fer-se càrrec de les despeses que es detallen tot seguit:

- Reparacions i conservació (material i petites reparacions), conceptes 212-213-214
- Material ordinari no inventariable (d'oficina i altre), concepte 220
- Atencions protocol·làries i representatives, econòmic 226.01
- Subministraments, conceptes 221 i 222
- Atencions benèfiques i assistencials, econòmic 480

2.- Aquestes provisions de fons han de ser sempre referides a una bossa de vinculació jurídica, podent-se satisfer amb elles despesa d'aquesta bossa i dels conceptes contemplats en el punt anterior. La quantitat de cada despesa satisfeta per bestreta no podrà superar els 300 euros. Els justificants de despesa hauran de ser autoritzats al mateix nivell que les peticions d'autorització de despesa de menys de 6.000 euros,

3.- L'import de cada bestreta de caixa fixa, serà autoritzat per l'Alcalde, podent ser, com a màxim l'import de crèdit disponible de la bossa de vinculació, o no superior a 800 euros, si el crèdit disponible fos superior. La Intervenció comptabilitzarà una retenció de crèdits per l'import de provisió de fons efectuat.

4.- Cada bestreta de caixa fixa tindrà un Habilitat responsable, nomenat pel Tresorer, que tindrà la responsabilitat de custòdia dels fons i del compliment del fixat en el punt 2. L'Habilitat ingressarà en la caixa d'efectiu

de l'Ajuntament, els imports de les retencions efectuades en els pagaments realitzats en la seva Habilitació.

5.- L'Habilitat presentarà, cada setmana, els justificants de despesa satisfets, que un cop comptabilitzats amb ADO, seran pagats a l' Habilitat per tal de reposar els fons. En el cas de no haver-hi crèdit disponible a la bossa de vinculació, la Intervenció aixecarà la retenció de crèdits, per l'import necessari, efectuada en el punt 3, no abonant l'import de la retenció anul·lada a l'Habilitat, sinó retenint-lo com a minoració del fons de bestreta.

6.- L'Habilitat presentarà una acta d'arqueig trimestral, on hi constin:

- Saldos inicials, al primer dia del trimestre, de l'Habilitació
- Provisions i reposicions efectuades
- Pagaments líquids realitzats
- Imports ingressats a caixa d'efectiu de retencions efectuades en el pagaments anteriors
- Saldo actual

El Tresorer verificarà l'existència dels fons que consten en l'acta d'arqueig,

signant-la juntament amb l'Habilitat.

7.- Excepcionalment, la Comissió de Govern, a proposta de l'Alcalde, podrà augmentar el límit tant de la bestreta com de la despesa a atendre, en casos d'especial necessitat, sempre, però, respectant el límit del crèdit disponible de la bossa de vinculació.

2.8 - Dels ingressos

Base 37.- Compromisos d'ingrés

1.- Quan l'Ajuntament acordi l'acceptació del subvencions o transferències, condicionades al compliment de determinats requisits, es procedirà al reconeixement del corresponent compromís d'ingrés .

2.- En els préstecs a llarg termini, quan l'Ajuntament formalitzi el contracte s'ha de reconèixer el corresponent compromís d'ingrés .

Base 38.- Reconeixements de drets

1.- Quan l'Ajuntament conegui l'existència d'una liquidació al seu favor, tant si prové de la mateixa corporació, d'una altra administració o de particulars, es procedirà a la comptabilització del corresponent dret, amb les següents consideracions:

- En l'aprovació de padrons, es comptabilitzarà el dret en el moment de l'aprovació de la mateixa.
- En l'aprovació de liquidacions individualitzades, quan s'aprovin les mateixes.

- En les subvencions o transferències, condicionades al compliment de determinats requisits, quan es justifiquin aquestes davant l'entitat que la concedeix.
- En els préstecs, al realitzar les disposicions.
- En els interessos i d'altres rendes, quan es meritin.
- En les autoliquidacions i d'altres ingressos sense contret previ, en el moment de l'ingrés.

2.- La competència per aprovar el reconeixement i liquidació de tots els drets serà de l'Alcalde que podrà delegar en el Regidor d'Hisenda. L'aprovació de les autoliquidacions i d'altres ingressos sense contret previ, serà a posteriori de la seva comptabilització, incorporant-se a la comptabilitat les correccions oportunes, en el cas de produir-se alguna modificació posterior al seu cobrament.

Base 39.- Exempcions i bonificacions

1.- Totes les exempcions o bonificacions reconegudes a les ordenances fiscals, es resoldran per acord de la Comissió de Govern. Les d'import fins

a 150 euros es podran resoldre per l'Alcaldia.

Base 40.- Ordenances fiscals, taxes, preus públics

1.- Anualment s'aprovaran les ordenances fiscals, taxes i preus públics

vigents per l'exercici, i es publicarà el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic, fent constar termini i forma d'exposició pública dels respectius padrons, així com l'òrgan competent per la seva aprovació.

2.- Totes les exempcions o bonificacions reconegudes a les ordenances fiscals, es resoldran per acord de la Comissió de Govern. Les d'import fins a 150 euros es podran resoldre per l'Alcaldia.

3.- La via de constrenyiment s'iniciarà el dia següent de la conclusió del període de cobrament voluntari.

Base 41.- Baixes i rectificacions de pendents de cobrament.

1.- Totes les baixes referides als diferents padrons, duplicitats, errors d'inclusió, retorn per cobraments indeguts...etc, seran aprovades per la Comissió de Govern. Podran tramitar-se sense expedient administratiu les d'import inferior a 150 euros, donant compte a la Comissió de Govern, amb l'informe previ de l'òrgan gestor del padró a que es refereixi. En tot cas, sens perjudici de les facultats delegades a l'Organisme Recaptador.

2.- Tindrà el mateix tractament quan es detecti un error en els saldos de drets reconeguts d'exercicis tancats o en un pendent de cobrament o pagament

d'un concepte no pressupostari.

Base 42.- Cobrament

1.- Els abonaments en els comptes bancaris de la Corporació, mentre no es conegui la seva naturalesa i procedència, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicació, comptabilitzant-se en el seu destí final, al rebre la informació adient.

2.- Els ingressos realitzats a la caixa d'efectiu de la Corporació, s'aplicaran directament al seu destí, lliurant-se la carta de pagament comptable a l'interessat en el moment de realitzar-se l'ingrés.

Base 43.- Fiances

1.- Les fiances i dipòsits que, a favor de l'Ajuntament, hagin de constituir els

contractistes o altres persones, tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.

2.9 - Operacions financeres i bestretes

Base 44.- Operacions d'endeutament a llarg termini

1.- L'Ajuntament podrà concertar les operacions d'endeutament a llarg termini previstes en el seu pressupost.

2.- La concertació d'operacions d'endeutament a llarg termini serà competència de l'Alcalde si el total d'operacions concertades en l'exercici, inclosa la que es trobi en tràmit, no supera el 10% dels recursos de caràcter ordinari del pressupost. Superat aquest límit l'aprovació serà competència del Ple.

3.- La concertació d'operacions d'endeutament a llarg termini, d'acord amb l'article 52 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'art. 3.1.k del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, resten excloses de l'aplicació d'aquesta darrera normativa.

Base 45.- Operacions d'endeutament a termini no superior a l'any.

1.- L'Ajuntament podrà concertar les operacions d'endeutament a un termini no superior a l'exercici per fer front a dèficits temporals de tresoreria, amb un import màxim del 35% dels recursos de caràcter ordinari liquidats en l'exercici anterior.

2.- La concertació d'operacions d'endeutament a termini no superior a l'exercici serà competència de l'Alcalde si el total d'operacions concertades

en l'exercici, inclosa la que es trobi en tràmit, no supera el 15% dels recursos de caràcter ordinari liquidats en l'exercici anterior. Superat aquest límit l'aprovació serà competència del Ple.

3.- El tractament comptable d'aquestes operacions serà no pressupostari i en la seva concertació, s'aprova que es segueixi igual procediment que en les de llarg termini, d'acord amb el que preveu l'art. 52 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Base 46.- Bestretes

1.- Les bestretes que rebí o concedeixi la Corporació, no previstes en el pressupost, tindran caràcter d'operacions no pressupostàries, sempre que tinguin una durada no superior a un exercici.

3 - TRESORERIA

3.1 - Operativa

Base 49. Instruments de la tresoreria

1.- El dipòsit i moviments de cabals de l'Ajuntament es farà mitjançant comptes operatius d'ingressos i pagaments, oberts a nom de la Corporació a les caixes d'estalvi i entitats bancàries que es determinin.

2.- Per mitjà de la Caixa de la Tresoreria es podran efectuar ingressos i pagaments en metàl·lic, mantenint, al final de cada dia, una quantitat màxima de 100 euros diàriament, s'ingressaran en un compte operatiu les quantitats disponibles que superin l'anterior import.

Base 50. Disposició de fons

1.- La disposició de fons situats en els comptes de la Corporació correspondrà a la Tresoreria, previ el tràmit d'ordenació dels pagaments per l'Alcaldia, exceptuant-se d'aquest tràmit aquelles operacions que tinguin qualificació de moviments interns o de traspàs de fons d'un compte a altre.

2.- Els xecs, ordres de transferència i, en general, tota la documentació bancària per disposar dels fons, seran signats conjuntament pel Tresorer de la Corporació i per l'Interventor General, o persones que legalment els substitueixin.

Base 51. Terminis de pagament

1.- Amb caràcter general, s'efectuaran els pagaments dins del termini de 60 dies des de l'entrada al Registre General de la factura o document anàleg.

2.- Es reserva a l'Alcalde la potestat per alterar, individual o col·lectivament, aquest termini, en els casos en què ho consideri oportú pels interessos de l'Ajuntament.

Base 52. Mitjans de pagament

1.- La Tresoreria utilitzarà normalment el sistema de pagament per transferència bancària, si bé queden autoritzats subsidiàriament la resta de sistemes de pagament existents en el mercat financer en cada moment.

Base 53. Mitjans de cobrament

1.- Els cobraments de la Corporació es faran normalment en diner de curs

legal, xec, rebut o transferència bancària en comptes de l'Ajuntament. Així mateix s'admetrà qualsevol altre sistema de pagament autoritzat pel Regidor d'Hisenda.

2.- Les quantitats que recaptin els serveis, establiments o dependències expressament autoritzats hauran de ser ingressades diàriament en comptes en entitats financeres col·laboradores, o bé en els comptes restringits de recaptació que hi hagin o es creïn a tal fi, i quedaran fora de la disponibilitat del servei, establiment o dependència que gestioni l'ingrés.

3.2 - Pla de Tresoreria

Base 54. Definició

1.- El Pla de Tresoreria és l'expressió dels moviments mensuals esperats en la tresoreria de l'Ajuntament, amb la previsió sobre els fons disponibles a fi de cada mes.

Base 54. Elaboració i aprovació

1.- Pertoca al Tresorer la seva elaboració, amb caràcter trimestral, essent aprovat pel Regidor d'Hisenda.

2.- Quan del Pla de Tresoreria es dedueixi la necessitat de noves operacions de tresoreria per cobrir possibles dèficits previstos, el Regidor d'Hisenda presentarà a l'Alcalde o al Ple, segons l'import, per a la seva aprovació.

4 - TANCAMENT DE L'EXERCICI

4.1 - Despeses

Base 55. Reconeixement de les obligacions

1.- Al finalitzar l'exercici, es verificarà que tots els acords municipals que impliquin reconeixement de l'obligació s'han incorporat a la comptabilitat en fase "O".

En particular, les subvencions concedides, el pagament de les quals no ha estat ordenat al final de l'exercici, es comptabilitzaran en fase "O", encara que la percepció efectiva dels fons estigui condicionada al compliment d'alguns requisits.

2.- Pels serveis corresponents, s'instarà als contractistes per la presentació de factures dintre de l'exercici. Això sens perjudici de comprovar l'estat de

determinades despeses amb motiu de consums o serveis imputables a l'exercici, el reconeixement d'obligacions de les quals no ha arribat a formalitzar-se per no disposar a 31 de desembre de justificant i/o factura.

Quan es tracti de despeses corrents i es conegui l'efectivitat de l'adquisició o prestació del servei, les factures a rebre tindran la consideració de document "O".

Base 56. Fases prèvies al reconeixement de les obligacions

1.- Els crèdits per despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul.lats, sense més excepcions que les que derivin dels punts anteriors i de la incorporació de romanents a que es refereix la base 14.

4.2 - Ingressos

Base 57. Cobraments

1.- Tots els cobraments fets fins el 31 de desembre han de ser aplicats en el pressupost que es tanca.

Base 58. Pendent de cobraments

1.- S'ha de verificar la correcció dels pendents de cobrament existents a 31 de desembre, procedint-se a la tramitació de baixes i/o anul.lacions quan correspongui.

2.- En funció de l'anàlisi dels pendents de cobrament, es determinarà una provisió per saldos de dubtós cobrament amb els següents criteris, a aplicar sobre els pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3.

un 5% pel pendent amb antiguitat inferior a l'any
un 15% pel pendent amb antiguitat entre 1 i 2 anys
un 40% pel pendent amb antiguitat entre 2 i 3 anys
un 80% pel pendent amb antiguitat entre 3 i 4 anys
un 100% pel pendent amb antiguitat superior als 4 anys

Per la resta de capítols s'efectuarà un anàlisi individualitzat dels pendents, calculant-se una provisió per aquells imports dels que existeixi un dubte raonable, sobre el seu cobrament en els propers 365 dies.

Aquesta provisió figurarà tant en el càlcul del romanent, com en el Balanç de Situació de l'exercici.

3.- En el pendent de cobrament cedit a organismes externs de recaptació, quan no figuri a la comptabilitat municipal amb el detall de deutors, s'adjuntarà, a la relació de deutors de la liquidació, la relació facilitada per aquests organismes recaptadors, amb detall dels tercers, conciliant els

imports totals amb les dades comptables.

4.3 - Tancament

Base 59.- Tancament del Pressupost

1.- El tancament i la liquidació dels Pressupostos de l'Ajuntament es realitzarà a 31 de desembre.

2.- Els estats demostratius de la liquidació i la proposta d'incorporació de romanents s'han d'elaborar abans del 15 de febrer de l'any natural següent al que es tanca.

3.- El Romanent per a Despeses Generals obtingut, es destinarà, de forma prioritària, a finançar la incorporació en el pressupost del nou exercici d'aquelles despeses de l'exercici actual que a 31 de desembre restin pendents d'aplicar al pressupost.

4.- Del Romanent per a Despeses Generals restant, es declararan com a retinguts o no disponibles aquells imports que s'estimin puguin derivar en despeses no previstes derivades de demandes judicials en curs, contingències fiscals, ...

5.- La liquidació del Pressupost ha de ser aprovada per l'Alcalde qui donarà compte al Ple en la primera sessió que es celebri. En la liquidació es farà esment a les possibles situacions referides en els punts 3 i 4 anteriors.

4.4 – Comptes anuals

Base 60.- Elaboració dels comptes anuals

1.- Els Comptes Anuals que es derivin de la liquidació d'aquest pressupost seran portats a l'informe de la Comissió Especial de Comptes abans de l'1 de juny de l'exercici següent a la seva vigència, i a l'aprovació del Ple abans de l'1 d'octubre del mateix exercici.

2.- El càlcul de la depreciació dels béns que figuren en l'immobilitzat comptable i en l'inventari de l'Ajuntament es realitzarà d'acord amb la normativa comptable vigent, i aplicant els criteris, en quan a vida útil, continguts en la Resolució de 14 de Desembre de 1999 de la IGAE.

DISPOSICIÓ FINAL

Pel que no es preveu en aquestes Bases, així com la resolució dels duotes que puguin sorgir en la seva aplicació s'estarà amb allò que resolgui la Corporació, previ informe de l'Interventor.

Caldes d'Estrac, 4 de desembre de 2013
L'Alcalde-President

Joaquim Arno i Porras

DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA

AL PRESSUPOST

Que conté els documents següents:

- Informe sobre compliment del requisit de la llei orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)
- Certificació acords creació de nous serveis o modificació dels existents i dictament d'intervenció.
- Certificació del padró d'habitants.
- Certificació de deute perpetua.
- Certificació d'ordenances fiscals en vigor.
- Dictamen de la Comissió d'Hisenda.
- Plantilla Personal Ajuntament

Informe sobre el compliment del requisits de la Llei Orgànica 2/2012 en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2014

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 únicament 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 de la LOEPSF són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de la despesa.

Així mateix, l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEFP, estableix l'obligació per part de les Corporacions Locals de subministrar la següent informació abans del 31 de gener de cada any:

“a) Els pressupostos aprovats i els estats financers de tots els subjectes i entitats compresos a l'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre, de les inversions previstes realitzar en l'exercici i en els tres següents, amb la corresponent proposta de finançament i els estats de previsió de moviment i situació del deute.

b) La informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i

despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes.

c) L'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

d) La informació relativa a personal recollida als apartats 1 i 2 de l'article 7."

ESTIMACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ 2013

L'article 168.1.b del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals requereix que s'acompanyi a l'aprovació del pressupost una estimació de la liquidació de l'exercici 2013.

Les dades de l'estimació de la liquidació de l'exercici 2013 pel que fa al pressupost són les següents:

Estimació d'ingressos a 31/12		
Cap. 1		1.950.000
Cap. 2		8.000
Cap. 3	Fin. Inversions	0
	Altres	950.000
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	550.000
	R. Liq. Neg.(7)	-40.000
	Subv.AAPP (8)	300.000
	Subv. Altres	40
Cap. 5	De serveis	750.000
	Fin. Inversions	0
	Altres	0
Cap. 6		0
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	240.000
	Subv. Altres	0
Cap. 8		0
Cap. 9	Per inversió	0
	Per Sanejament	0
TOTAL		4.709.000

Estimació de despeses a 31/12		
Cap. 1		1.650.000
Cap. 2		1.480.000
Cap. 3	Interessos	140.000
	Altres	0
Cap. 4 + 5		175.000
Cap. 6		350.000
Cap. 7		0
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0
	Altres	0
Cap. 9	Am. Ordinària	201.200
	Am Excepcional	0
TOTAL		3.996.200

La Base de la Regla de la Despesa derivada d'aquesta estimació de la liquidació és

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	3.787.300
Ajustaments SEC95	-509.000
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	-394.000
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
Reintegrant i execució d'aval	-15.000
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
Assumir deutes	0
Despesa pendent d'aplicar	0
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	0
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
Altres ajustaments SEC 95	0
Aplicacions no financeres, llevat interessos	3.278.300

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	196.000
Ajustaments SEC95	0
Desviacions de finançament	0
Despesa finançada amb subvencions	196.000

Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	0
Base de la despesa exercici actual	3.082.300

PRESSUPOST 2014

El resum del pressupost que es porta a l'aprovació és de

INGRESSOS		Previsió
Cap. 1		1.882.000
Cap. 2		10.000
Cap. 3	Fin. Inversions	0
	Altres	812.900
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	540.000
	R. Liq. Neg.(7)	-60.000
	Subv.AAPP (8)	196.000
	Subv. Altres	0
Cap. 5	De serveis	299.000
	Fin. Inversions	0
	Altres	0
Cap. 6		394.000
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	0
	Subv. Altres	0
Cap. 8		0
Cap. 9	Per inversió	0
	Per Sanejament	0
TOTAL		4.073.900

DESPESES		Crèdits
Cap. 1		1.609.000
Cap. 2		1.624.750
Cap. 3	Interessos	105.000
	Altres	2.900
Cap. 4 + 5		156.650
Cap. 6		394.000
Cap. 7		0
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0
	Altres	0
Cap. 9	Am.Ordinària	242.400
	Am Excepcional	0
TOTAL		4.134.700

Objectiu d'estabilitat

L'article 15 de la LOEPSF especifica que *“en el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del Ministre d'Hisenda i Administracions Públiques 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”*.

L'Acord del Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2014-2016, fixa un objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals per al període 2014-2016 de zero.

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:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	
Ingressos dels capítols 1 a 7	4.073.900
-Despeses dels capítols 1 a 7	3.892.300
Ajustaments SEC 95	94.427
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	276.027

Detall dels ajustaments

GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-28.230
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-150
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-12.194
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	60.000
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR014	Despeses pendents d'aplicar	100.000
GR015	No execució	-40.000
GR018	Reintegrament i execució d'aval	15.000
	Total ajustaments	94.427

Regla de la despesa

L'article 12 de la LOEPSF especifica de la que *“la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.”*

L'Acord del Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2014-2016, estableix que la variació de la

despesa computable de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola que per l'exercici 2014 és del 1,5%.

D'acord amb l'esmentat article 12 de la LOEPSF, "s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament."

No obstant, *"quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent"*. Entenem per canvis normatius els següents aspectes:

- Impacte econòmic per modificació de coeficient fiscals, taxes, preus públics, bonificacions, exempcions, ...
- Impacte econòmic per variació de bases tributàries:
 - Increment anual de bases fiscals
 - Revisió cadastral
 - Implantació de noves taxes i preus públics

D'acord amb aquesta normativa el resultat d'aquest control sobre el pressupost que es porta a l'aprovació és:

<u>Límit a la Base de la despesa</u>	
Base exercici anterior	3.084.473
Taxa límit aprovada pel Ministeri	1,50%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	120.000
Valor màxim base de l'exercici	3.256.909

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	3.787.300
Ajustaments SEC95	-509.000
Import ajustat	3.278.300

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	196.000
Ajustaments SEC95	0
Import ajustat	196.000

Base de la despesa

Base de la despesa exercici actual	3.082.300
Marge a la Regla de la Despesa	174.609
Taxa implícita d'increment	-3,96%

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 a l'Administració central, 13% per al conjunt de Comunitats Autònomes i 3% per al 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 de la LOEPSF 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.”*

En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, i atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, i no existeix cap disposició que indiqui el contrari, és considera que no es aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.

A nivell d'entitat, a més de fer-se el seguiment del Deute definit a l'article 13 de la LOEPSE existeix el control del Deute Viu regulat per la normativa de tutela financera, i que està modificada per l'any 2014 per la Disposició Final Trigèsima primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.

Els imports als efectes del Deute Viu i el Deute Públic definit a l'article 13 de la LOEPSF no coincideixen. La situació prevista a 31/12 derivada del pressupost que es porta a aprovació d'ambdues magnituds és:

Deute Comptable	
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	23.000
Avals executats	0
Altres operacions comptables a llarg termini	-23.000
Operacions a curt termini	0
	0
Deute Implícita a curt termini	
Mecanisme de proveïdors	23.000
Aplaçament pactats amb Hisenda i SS	0
Altres pagaments ajornats	0
Factoring sense recurs	0
	23.000
Deute Implícita a llarg termini	
Deute comptable no registrada	0
Contractes APP	0
Inversió amb pagament final	0
	0
Deute en termes SEC95	
Sobre ingressos corrents	23.000
	0,0005%
Deute Viu (Tutela Financera)	
Sobre ingressos corrents	5.052.203
	130,05%

Conclusió

Dels càlculs anterior es desprèn que:

-S'assoleix l'objectiu d'estabilitat.

-La base de la Regla de la Despesa no supera el seu valor màxim per a l'exercici.

D'acord amb els resultats anteriors

-Els controls de la LOEPSF es compleixen en el pressupost que es porta a l'aprovació.

Caldes d'Estrac, 4 de desembre de 2013

Oscar Campos Planes

Secretari-Interventor

DICTAMEN D'INTERVENCIÓ I RELACIÓ D'ACORDS **DE CREACIÓ DE NOUS SERVEIS O MODIFICACIÓ** **DELS EXISTENTS**

El Secretari-interventor que subscriu, i amb referència al pressupost municipal per a l'exercici de 2014.

INFORMA

Que segons disposa l'art.164 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, les Entitats locals ha de confeccionar i aprovar anualment un Pressupost General que de constituir l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer, i els drets amb venciment o que es preveuen realitzar durant el corresponent exercici econòmic, que coincideix amb l'any natural.

Aquest pressupost estarà integrat pel de la pròpia Entitat local.

No podrà tenir dèficit inicial.

L'aprovació d'aquest pressupost s'ha de fer amb el vot favorable de la majoria simple dels membres presents.

Una vegada aprovat inicialment el pressupost caldrà exposar-lo al públic pel termini de quinze dies als efectes d'examen, reclamacions i suggeriments.

Resoltes les reclamacions presentades el pressupost es considerarà definitivament aprovat, i s'haurà de publicar el Butlletí de la Corporació, si existeix. Un resum a nivell de capítols es publicarà en la forma de costum i al B.O de la província.

Caldrà enviar una còpia del pressupost a la Direcció General d'Administració local de la Generalitat de Catalunya i a la Delegació d'Hisenda.

Caldes d'Estrac, 4 de desembre de 2013

**OSCAR CAMPOS PLANES, SECRETARI-INTERVENTOR DE
L'AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC, COMARCA DEL
MARESME.**

CERTIFICO :

Que segons resulta dels antecedents obrants en la Intervenció al meu càrrec, aquest Ajuntament no està inscrita a cap DEUTE PERPETUA de l'Estat.

I perquè consti i aconsegueixi els seus efectes, lliuro la present certificació d'ordre i el vist i plau del Senyor Alcalde, 4 de desembre de 2013.

Vist-i-plau
L'Alcalde

El Secretari-Interventor,

Signat: Joaquim Arno i Porràs

Signat: Oscar Campos Planes

**OSCAR CAMPOS PLANES SECRETARI-INTERVENTOR DE
L'AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC, COMARCA DEL
MARESME.**

CERTIFICO :

Que consultat el darrer expedient de rectificació del Padró Municipal d'Habitants del municipi de Caldes d'Estrac, tancat a 2 d'octubre de 2013, en resulta que el nombre d'habitants de dret és de DOS MIL SET-CENTS NORANTA TRES (2.768) habitants.

I perquè consti i aconseguixi els seus efectes, lliuro la present certificació d'ordre i el vist i plau del senyor Alcalde.

Caldes d'Estrac, 4 de desembre de 2013.

Vist-i-plau
L'Alcalde

El Secretari-interventor

Signat: Joaquim Arno i Porras

Signat: Oscar Campos Planes

COMISSIÓ INFORMATIVA

INFORME:

Aquesta Comissió ha examinat el Projecte de Pressupost Municipal per a l'exercici de 2014, del qual es despèn:

PRIMER.- Que a criteri seu, els crèdits consignats en el Pressupost de despeses correspon convenientment a les necessitats a què són destinats.

SEGON.- Que, pel que es refereix al Pressupost d'ingressos també han estat calculats com cal.

TERCER.- Que, en el seu aspecte formal, creuen que en el Pressupost es compleixen totes les formalitats reglamentàries.

QUART.- Que, en el projecte del pressupost municipal confeccionat per l'interventor d'aquest ajuntament, es detalla amb exactitud, totes aquelles partides de l'estat d'ingressos que han estat objecte de modificació en relació al precedent exercici. Totes elles degudament justificades a la documentació que conforma l'actual projecte de Pressupost Municipal per 2014.

CINQUÈ.- A l'expressada documentació hi figura tota l'assenyalada a l'article 162 i següents del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i es compleix l'imperatiu legal de que el pressupost que es presenta resulta anivellat.

Es per tot això que, aquesta Comissió es complau a informar que s'escau l'aprovació del projecte presentat.

Nogensmenys, la Corporació en Ple acordarà el que consideri més oportú.

Caldes d'Estrac, 18 de desembre de 2013.

La Comissió informativa,

**EN OSCAR CAMPOS PLANES, SECRETARI-INTERVENTOR
DE L'AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC , COMARCA DEL
MARESME.**

C E R T I F I C O : Que les Ordenances fiscals i reguladores d'aquest municipi actualment en vigor i que integren els ingressos del pressupost general format per a l'exercici de 2014, són les que es relacionen:

Núm.	Títol de l'Ordenança	Data d'aprovació per l'Ajuntament
1	- Impost sobre bens immobles	7/11/11
2	- Impost sobre activitats econòmiques	3/11/08
3	- Impost sobre vehicles de tracció mecànica	3/11/08
4	- Impost sobre increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana	30/10/07
5	- Impost sobre construccions, instal.lacions i obres	7/11/11
6	- Contribucions Especials	
7	- Taxa per a aprofitament especial del domini públic local a favor d'empreses explotadores de serveis de subministrament d'interès general.	30/11/08
8	- Taxa per l'obertura de sondatges o rases en terrenys d'ús públic i qualsevol remoguda en la via pública del paviment o de les voreres	3/11/08
9	- Taxa per l'ocupació de terrenys d'ús públic amb mercaderies, materials de construcció, runes, tanques, tanques, puntals, estíntols, bastides i altres instal.lacions anàlogues.	3/11/08
10	- Taxa per les entrades de vehicles a través de les voreres i les reserves de via pública per a aparcament, càrrega i descàrrega de mercaderies de qualsevol mena.	3/11/08
11	- Taxa per l'ocupació de terrenys d'ús públic amb taules i cadires amb finalitat lucrativa.	7/11/11
12	- Taxa per la instal.lació de quioscos en la via pública.	9/10/09
13	- Taxa per parades, barraques, casetes de venda, espectacles o atraccions situats en terrenys d'ús públic i indústries del carrer i ambulants i rodatge cinematogràfic.	7/11/11
15	- Taxa per estacionament de vehicles de tracció mecànica en les vies públiques municipals.	7/11/11
16	- Taxa per la prestació dels serveis d'intervenció integral de l'administració municipal en les activitats i instal.lacions.	7/11/11
17	- Taxa pel subministrament d'aigua.	7/11/11
18	- Taxa per Expedició de Documents Administratius.	7/11/11
19	Taxa per llicències urbanístiques.	7/11/11
20	-Taxa pel serveis de mercat municipal.	7/11/11
22	-Taxa per recollida, tractament i eliminació d'escombraries i altres residus urbans.	7/11/11

23	-Taxa per la utilització de l'escut del municipi.	7/11/11
24	-Taxa per la llicència d'autotaxi.	7/11/11
25	-Taxa per retirada de vehicles abandonats o estacionats defectuosament o abusivament a la via pública.	7/11/11
26	-Taxa per la prestació del servei d'Escola Bressol.	7/11/11
27	-Taxa per serveis especials de vigilància i altres motivats per espectacles públic i grans transports.	7/11/11
28	-Taxa per prestació de serveis en cementiris locals, conducció de cadàvers i altres serveis funeraris de caràcter local.	7/11/11
29	-Taxa de publicitat a les instal.lacions municipals.	7/11/11
30	-Preus públics.	7/11/11

I per acreditar-ho a l'expedient del Pressupost general, estenc aquesta certificació d'ordre i amb el vist i plau del senyor Alcalde, Caldes d'Estrac a 3 de desembre de 2013.

Vist-i-Plau
L'Alcalde

El Secretari-Interventor,

**PLANTILLA DEL PERSONAL AL SERVEI DE
L'AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC
EXERCICI 2014**



AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC

PLANTILLA DEL PERSONAL AL SERVEI DE L'AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC - EXERCICI 2014

Denominació	Núm. Places	Grup titulació	vacants
FUNCIONARIS DE CARRERA			
1.1-Secretari/ària-Interventor/a	1	A1/A2	-----
1.2 – Tècnic/a Administració General	1	A/1	-----
1.3 – Tècnic/a Administració Especial	1	A1/A2	-----
1.4 - Tècnic Administració General (RR.HH.)	1	A1	-----
2. Escala d'administració especial			
2.1 Subescala Tècnica			
2.2 Subescala Serveis Especials			
2.2.1 Comeses especials			
Tècnic/a Activitats Lleure	1	A2	-----
Auxiliar Tècnic de Territori	1	C2	-----
2.2.2 POLICIA LOCAL			
Inspector de Policia	1	A2	----
Caporal Policia Local	1	C2	----
Agent de Policia	9	C2	1 interí
Vigilants - Auxiliar de Policia	2	C2	Interins

2.2.3 PERSONAL D'OFICIS			
Encarregat/da brigada laboral	1	C2	Interí
Oficial Paleta	1	C2	----
Operari/a Brigada	2	AP	----
Oficial 1ª	2	C2	Vacants
Oficial 2ª	2	AP	Vacants
-3. Escala d'Administració General			
3.1 – Administratius/ivas	3	C1	vacants
3.1 Subescala Auxiliar			
Auxiliar Administratiu/va	5	C2	1 vacant
- PERSONAL LABORAL			
Denominació			
	Núm. places.	Assimilat grup titulacio	vacants
Administratius/ivas	3	C1	Vacants
Auxiliar Administratiu/va	2	C2	1 interí
Psicòleg/oga	1	A1	interí
Operari/a Neteja	2	AP	interí
Bidell/a	1	AP	interí
Treballador/a Social	1	A2	----
Educador/a Social	1	A2	interí
Treballador/a Familiar	1	C2	interí
Ajudant Tècnic/a Emissora	1	C2	excedència
Operari/a Brigada	5	AP	4 interí vacant 1
Oficial 1ª	1	C2	Interí
Oficial 2na	1	C2	Interí

Tècnic/a Mitjà/jana en Promoció Econòmica	1	A2	Interí
Tècnic/a Mitjà/ana de Joventut i Educació	1	A2	Interí
Auxiliar Activitats Lleure	1	C2	Interí

PERSONAL EVENTUAL AL SERVEI DE L'AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC
- - - 2014

CÀRREC CONFIANÇA			
Denominació	Núm Places	Grup titulació	Vacants
Coordinador Serveis Personals	1	-----	Interí
Coordinador Serveis Socials	1	-----	Interí

PERSONAL TEMPORAL AL SERVEI DE L'AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC
- 2014

PERSONAL FUNCIONARI			
Denominació	Núm. places	Grup titulació	
Auxiliar Administrativa Biblioteca	1	C2	Reforç Biblio
Agents Policia interins	2	C2	Reforç Estiu

PERSONAL LABORAL			
Denominació	Núm. places	Grup titulació	
Tècnic Turisme	1	A2	Reforç estiu

PRESSUPOST CONSOLIDAT AJUNTAMENT-EPEL

CALDES XXI
Entitat Pública Empresarial
Pressupost
Exercici 2014

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
2. PRESSUPOST PER L'EXERCICI 2014	4
2.1. Estat de previsions d'ingressos i despeses.	4
2.1.1. <i>Vendes</i>	5
2.1.2. <i>Prestacions de Serveis</i>	5
2.1.3. <i>Serveis Exteriors</i>	6
2.1.4. <i>Amortització de l'immobilitzat</i>	5
2.2. Programa d'inversions i finançament	8
2.2.1. <i>Inversions previstes</i>	8
2.2.2. <i>Finançament</i>	8
2.3. Pressupost 2014	9

1. INTRODUCCIÓ

Es presenta a continuació el projecte de pressupost de l'Entitat Pública Empresarial Caldes XXI per l'exercici 2014, el qual inclou:

- L'estat de previsions d'ingressos i despeses.
- El programa d'inversions i el seu finançament.

Les previsions detallades en aquest expedient de pressupost han estat realitzades a partir de la informació i documentació que disposa l'entitat, efectuant totes aquelles estimacions que s'han considerat necessàries amb l'objectiu de confeccionar un estat d'ingressos i despeses de la forma més ajustada possible a la realitat futura, i prestant atenció a les peculiaritats de l'entitat i del servei prestat. El Ple de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac, en sessió celebrada el dia 29 de setembre de 2008 va acordar l'adscripció a l' E.P.E.L. Local Caldes XXI les finques de titularitat municipal números registrals 185 i 763, per tal que pugui procedir a la construcció i explotació de instal·lacions fotovoltaïques. I en Ple de data 21 de juny de 2010 els sostres dels equipaments municipals següents:

1. Edifici Ajuntament
2. Banys Termals
3. Safareig municipal
4. Escola bressol
5. Escola CEIP
6. Local de Promoció Econòmica
7. Biblioteca Municipal
8. Poliesportiu municipal – Casal de Joves
9. Mòdul parc Joan Maragall
10. Magatzem brigada
11. Antic Escorxador
12. Vivenda c/. Mercè Num. 10
13. Vivenda c/. Mercè Num. 20
14. Mercat Municipal.
15. Edificis situats dins del recinte del Parc de Can Montanya.
16. Caseta dels Bonsais.
17. Magatzem Escales del Fondo.

2. PRESSUPOST PER L'EXERCICI 2014

2.1. Estat de previsions d'ingressos i despeses.

A continuació es presenta l'estat de previsions d'ingressos i despeses per l'exercici 2014, en el qual es distingeixen les dos activitats que es preveuen dur a terme en el decurs de l'any: la producció d'energia elèctrica mitjançant la instal·lació de plaques fotovoltaïques i la planificació, gestió i seguiment de les inversions que efectuari l'Ajuntament de Caldes d'Estrac.

A) Operacions	Plaques	Gestió	Total	Nota
continuades				
1. Import net de la xifra de negocis.	66.001,24		100.000,00	166.001,24
a) <i>Vendes</i>	66.001,24	66.001,24	66.001,24	2.1.1
b) <i>Prestacions de serveis. Oficina Tècnica</i>	100.000,00	100.000,00	100.000,00	2.1.2
7. Altres despeses d'explotació.	7.360,00	69.200,00	76.560,00	76.560,00
a) <i>Serveis Exteriors</i>	7.360,00	69.200,00	76.560,00	2.1.3
8. Amortització de l'immobilitzat	58.390,68	0,00	58.390,68	2.1.4
A.1.) Resultat d'explotació	250,56	30.800,00	31.050,56	31.050,56
A.3.) Resultat abans d'impostos	250,56	30.800,00	31.050,56	31.050,56
17. Impost sobre beneficis		0,00		
A.4.) Resultat de l'exercici procedent d'op.	250,56	30.800,00	31.050,56	31.050,56
A.5.) Resultat de l'exercici	250,56	30.800,00	31.050,56	31.050,56

En el moment en què l'entitat decideixi portar a terme altres activitats, es confeccionarà prèviament el corresponent pla de viabilitat

2.1.1. Vendes

S'estimen els ingressos provinents de la facturació de l'electricitat obtinguda de les instal·lacions fotovoltaïques, en base a les estimacions següents:

Mesos	Coeficients	Producció	Dies	Producció Kw/mes	2014
Gener	1,47	300	31	13.671	2.773,00
Febrer	2,08	300	28	17.472	3.543,98
Març	3,02	300	31	28.086	5.696,91
Abril	3,54	300	30	31.860	6.462,42
Maig	4,00	300	31	37.200	7.545,57
Juny	4,56	300	30	41.040	8.324,47
Juliol	4,74	300	31	44.082	8.941,50
Agost	3,75	300	31	34.875	7.073,98
Setembre	2,82	300	30	25.380	5.148,03
Octubre	2,52	300	31	23.436	4.753,71
Novembre	1,50	300	30	13.500	2.738,31
Desembre	1,59	300	31	14.787	2.999,36
Total	2,97		325.389		66.001,24
Estimat 2014 (Gener - Desembre)			66.001,24		

El preu del kW produïts és de 0,202838 euros, actualitzat segons l'IPC en data 30 de novembre de 2013 que es troba al 0,2 %.

2.1.2. Prestacions de Serveis

Es recullen els ingressos provinents de l'Ajuntament de Caldes d' Estrac per la realització dels treballs de redacció de projectes d'inversió, direcció d'obres i altres treballs que li siguin encarregats per la planificació, supervisió i seguiment de les inversions municipals. En concret es preveu la realització de dos projectes relatiu a l'Ampliació dels Banys Termals i al Pla Urbanístic 2.

L'estimació es detalla en el quadre següent

Import estimat honoraris	60.000,00
Bany termals	
L'ajuntament	
% a repercutir	0,00
% execució de les obres	0,00
Total ingressos:	100.000,00

2.1.3. Serveis Exteriors

S'estimen les despeses derivades del manteniment i assegurances de les plaques fotovoltaïques, les corresponents als professionals extern que haurà de contractar la EPEL per tal de portar a terme els encàrrecs que li pugui efectuar l'Ajuntament i les despeses ordinàries de funcionament, principalment material fungible.

- Plaques fotovoltaïques:

Resum despeses plaques	Import
Manteniment	4.160,00
Plaques	
Assegurances	3.200,00
Despeses manteniment	7.360,00

- Planificació i gestió inversions

Despeses vàries	1.000,00
Material divers	1.000,00
Serveis professionals	68.200,00
Assessorament comptable	5.500,00
Honoraris tècnics	50.000,00
Aportació Personal Ajuntament	6.000,00
Altres	6.700,00
Total Serveis Exteriors	69.200,00

2.1.4. Amortització de l'immobilitzat

L'amortització de l'immobilitzat s'ha calculat en base a la vida útil estimada de les plaques fotovoltaïques en 25 anys, considerant la seva posta en funcionament a partir del mes d'octubre de 2011. Tot i això, el període de generació d'ingressos d'aquestes instal·lacions pot arribar a 30 anys.

Descripció	Any Inversió	Import	Anys Vida útil	Dotació Amortització
Redacció de Projecte i instal·lació plaques	2009	330.374,00		25
2010		1.063.364,41	25	

2011	20.403,57	25	25
Total	1.414.141,98	25	56.565,68
<i>Equip informatic</i>	2012	7.300,00	4
* equip informatic			
Total 2012	7.300,00		1.825,00
total	1.421.441,98		58.390,68

2.2. Programa d'inversions i finançament

2.2.1. Inversions previstes

Són les necessàries:

Descripció	Import
Front Marítim	1.000,00
*Concurs d'Idees	1.000,00
*Inversions Fons Marítim	0,00
Total	1.000,00

2.2.2 Finançament

Les inversions anteriors s'han finançat amb una aportació econòmica, ja efectuada per part de l'Ajuntament al fons patrimonial de la EPEL.

La previsió del Pressupost de l'exercici 2014 inclou la devolució de 89.441,24 euros corresponent al préstec rebut de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac, en concepte de les inversions a realitzar

2.3. Pressupost 2014

De les previsions d'ingressos i despeses i les inversions i el seu finançament exposats en els apartats precedents resulta el pressupost següent:

Pressupost d'ingressos	Import
Cap. III. Taxes i Altres ingressos	166.001,24
Cap. IX. Passius financers	1.000,00
Total ingressos	167.001,24
Pressupost de despeses	Import
Cap. II. Despeses en béns correntes i serveis	76.560,00
Cap. VI. Inversions Reals	1.000,00
Cap. IX. Passius financers	89.441,24
Financ plaques	54.943,75
Financ otros	34.497,49
Total Despeses	167.001,24

El pressupost previst per a l'exercici 2014 no presenta dèficit inicial. Aquest projecte de pressupost es sotmet a l'aprovació del Consell d'Administració de l'entitat, per tal que, en el seu cas, es trameti a l'Ajuntament de Caldes d'Estrac per formar part del seu Pressupost General de l'any 2014.

Caldes d'Estrac a 20 de desembre de 2013

**PRESSUPOST CONSOLIDAT AJUNTAMENT-EPEL EXERCICI
2014**

Ingressos	Ajuntament	Caldes XXI	Ajustos	Consolidat
Impostos directes	1.882.000,00			1.831.000,00
Impostos indirectes	10.000,00			10.000,00
Taxes i altres ingressos	812.900,00			
		166.001,24	6.000,00	972.901,24
Transferències corrents	736.800,00			677.400,00
Ingressos patrimonials	299.000,00			
			54.000,00	246.400,00
Alienació d'inversions reals	0,00			0,00
Transferències de capital	0,00			0,00
Actius financers	0,00			0,00
			0,00	0,00
Passius financers	0,00	1.000,00		0,00
Total ingressos 2014	4.134.700,00	167.001,24	60.000,00	4.241.701,24

Despeses	Ajuntament	Caldes XXI	Ajustos	Consolidat
Despeses de personal	1.609.000,00			1.606.900,00
Despeses de béns corrents i serveis	1.624.750,00			
		76.560,00	54.000,00	1.619.575,00
Despeses financeres	107.900,00			149.000,00
Transferències	156.650,00		6.000,00	166.050,00
Inversions reals	394.000,00	1.000,00		
		0,00		0,00
Transferències de capital	0,00			0,00
Actius financers	0,00			0,00
Passius financers	242.400,00	89.441,24		201.200,00
Total despeses 2014	4.134.700,00	167.001,24	60.000,00	4.241.701,24