



## BASES DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL 2012.

<b>BASE 1ª.- CARACTER PRECEPTIVO DE ESTAS BASES .....</b>	<b>3</b>
<b>BASE 2ª.- IMPORTE DE LOS PRESUPUESTOS.....</b>	<b>3</b>
<b>BASE 3ª.- PARTIDA CONTABLE. ....</b>	<b>4</b>
<b>BASE 4ª.- APLICACIÓN PRESUPUESTARIA.....</b>	<b>4</b>
<b>BASE 5ª.- VINCULACIÓN JURÍDICA. ....</b>	<b>4</b>
<b>BASE 6ª.- REMANENTES DE CRÉDITO.....</b>	<b>7</b>
<b>BASE 7ª.- MODIFICACIONES DE CRÉDITO. RÉGIMEN JURÍDICO.....</b>	<b>9</b>
<b>BASE 8ª.- CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS DE CRÉDITOS. ....</b>	<b>9</b>
<b>BASE 9ª.- AMPLIACIONES DE CRÉDITO. ....</b>	<b>10</b>
<b>BASE 10ª.- TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO.....</b>	<b>11</b>
<b>BASE 11ª.- GENERACIONES DE CRÉDITOS. ....</b>	<b>13</b>
<b>BASE 12ª.- INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITO.....</b>	<b>14</b>
<b>BASE 13ª.- BAJAS POR ANULACIÓN.....</b>	<b>14</b>
<b>BASE 14ª.- FASES DE GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....</b>	<b>15</b>
<b>BASE 15ª.- AUTORIZACIÓN Y DISPOSICIÓN DE GASTOS.....</b>	<b>15</b>
<b>BASE 16ª.- MATERIAL NO INVENTARIABLE Y GASTOS MENORES. ....</b>	<b>17</b>
<b>BASE 17ª.- PROPUESTA DE GASTO. ....</b>	<b>17</b>
<b>BASE 18ª.- DELEGACIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL.....</b>	<b>17</b>
<b>BASE 19ª.- PLAZOS PARA SOLICITAR INFORMES DE INTERVENCIÓN.....</b>	<b>18</b>
<b>BASE 20ª.- NORMAS EJECUCIÓN GASTO. ....</b>	<b>18</b>
<b>BASE 21ª.- RECONOCIMIENTO O LIQUIDACIÓN DE LA OBLIGACIÓN.- .....</b>	<b>19</b>
<b>BASE 22ª.- ACUMULACIÓN DE GASTOS DE PEQUEÑA CUANTÍA.-.....</b>	<b>20</b>
<b>BASE 23ª.- DOCUMENTOS SUFICIENTES PARA EL RECONOCIMIENTO.- .....</b>	<b>20</b>
<b>BASE 24ª.- RECONOCIMIENTO Y LIQUIDACIÓN DE OBLIGACIONES.....</b>	<b>21</b>
<b>BASE 25ª.- SUBVENCIONES.- .....</b>	<b>21</b>
<b>BASE 26ª.- IMPORTE DE LAS SUBVENCIONES.....</b>	<b>22</b>
<b>BASE 27ª.- INCUMPLIMIENTO DE REQUISITOS DE AYUDAS Y SUBVENCIONES PÚBLICAS.....</b>	<b>23</b>
<b>BASE 28ª.- APORTACIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE ALZIRA A LA ENTIDAD LOCAL DE ÁMBITO TERRITORIAL INFERIOR AL MUNICIPIO LA BARRACA D'AIGÜES VIVES.-.....</b>	<b>23</b>

<b>BASE 29<sup>a</sup>.- GASTOS DE VIAJES A FUNCIONARIOS, PERSONAL LABORAL Y MIEMBROS DE LA CORPORACIÓN.-</b> .....	<b>24</b>
<b>BASE 30<sup>a</sup>.- GASTOS DE MIEMBROS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL.</b> .....	<b>24</b>
<b>BASE 31<sup>a</sup>.- ORDENACIÓN DE PAGO.-</b> .....	<b>24</b>
<b>BASE 32<sup>a</sup>.- IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS A QUIEN SE EFECTÚEN PAGOS..</b>	<b>25</b>
<b>BASE 33<sup>a</sup>.- COMPENSACIÓN.-</b> .....	<b>25</b>
<b>BASE 34<sup>a</sup>.- REMANENTE DE TESORERÍA.</b> .....	<b>25</b>
<b>BASE 35<sup>a</sup>.- EXISTENCIA EN CAJA.</b> .....	<b>26</b>
<b>BASE 36<sup>a</sup>.- MANDAMIENTOS DE PAGO A JUSTIFICAR.</b> .....	<b>26</b>
<b>BASE 37<sup>a</sup>.- ANTICIPOS DE CAJA FIJA.</b> .....	<b>27</b>
<b>BASE 38<sup>a</sup>.- CRÉDITOS PARA INVERSIONES.</b> .....	<b>28</b>
<b>BASE 39<sup>a</sup>.- MODIFICACIÓN CONTRATOS EN EJECUCIÓN DE OBRA.</b> .....	<b>28</b>
<b>BASE 40<sup>a</sup>.- OBRAS FINANCIADAS POR CUOTAS DE URBANIZACIÓN.</b> .....	<b>29</b>
<b>BASE 41<sup>a</sup>.- INTERVENCIÓN MATERIAL DE LAS INVERSIONES.</b> .....	<b>29</b>
<b>BASE 42<sup>a</sup>.- INFORMACIÓN ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.</b> .....	<b>29</b>
<b>BASE 43<sup>a</sup>.- INGRESOS.-</b> .....	<b>29</b>
<b>BASE 44<sup>a</sup>.- INGRESOS.</b> .....	<b>30</b>
<b>BASE 45<sup>a</sup>.- OPERACIÓN DE CRÉDITO A LARGO PLAZO.</b> .....	<b>30</b>
<b>BASE 46<sup>a</sup>.- SOBRE PETICIONES DE FONDOS.</b> .....	<b>32</b>
<b>BASE 47<sup>a</sup>.- TRAMITACIÓN DE LA OPERACIÓN DE CRÉDITO.</b> .....	<b>33</b>
<b>PRIMERA DISPOSICIÓN ADICIONAL</b> .....	<b>33</b>
<b>SEGUNDA DISPOSICIÓN ADICIONAL</b> .....	<b>33</b>
<b>PRIMERA DISPOSICIÓN FINAL</b> .....	<b>33</b>
<b>SEGUNDA DISPOSICIÓN FINAL</b> .....	<b>33</b>

---



## **BASES DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL 2012.**

### **BASE 1ª.- CARACTER PRECEPTIVO DE ESTAS BASES**

De conformidad con el artículo 165.1 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL), aprobado por Real Decreto 2/2004, de 5 de marzo, y artículo 9.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, este Ayuntamiento establece las siguientes bases de ejecución del Presupuesto General para el ejercicio económico de 2012.

Si dicho Presupuesto hubiere de prorrogarse, las presentes bases de ejecución regirán, asimismo, en el período de prórroga.

La Alcaldesa, como Jefe Superior de la Administración Municipal, cuidará de la ejecución del vigente Presupuesto, y todos los miembros de la Corporación, así como el personal integrante de la Administración Municipal, cualquiera que sea su categoría y servicio, tienen la obligación de conocerlas y cumplirlas en la parte que a cada uno corresponda. A tal efecto, por el departamento de Intervención se remitirá por correo electrónico a todos los concejales con responsabilidades de gobierno y a los funcionarios jefes de servicio y aquellos que tengan responsabilidad en la gestión municipal, estas bases de ejecución y el presupuesto municipal de sus áreas.

### **BASE 2ª.- IMPORTE DE LOS PRESUPUESTOS.**

Los Presupuestos Generales para el ejercicio 2012, comprenden los del propio Ayuntamiento de Alzira y los de las sociedades mercantiles de capital íntegramente municipal Instalaciones Deportivas Alzira S.A. y Alzira Radio S.A..

#### **A) Presupuesto del Ayuntamiento de Alzira para el ejercicio 2012.**

La previsión de ingresos del Presupuesto municipal del Ayuntamiento de Alzira para el ejercicio 2012 es de treinta y dos millones seiscientos cuarenta y tres mil doscientos (32.643.200,00) euros, de los que corresponden a ingresos ordinarios treinta y un millones cuatrocientos sesenta y nueve mil seiscientos ochenta (31.469.680,00) euros.

El Presupuesto de Gastos del Presupuesto municipal del Ayuntamiento de Alzira para el ejercicio 2012 asciende a treinta y dos millones seiscientos cuarenta y tres mil doscientos (32.643.200,00) euros, de los que corresponden a gastos corrientes veintiocho millones seiscientos cincuenta mil doscientos veinte y nueve (28.650.229,00) euros. De lo que se infiere que los créditos destinados a obligaciones de carácter ordinario se financian con ingresos ordinarios, siendo el ahorro corriente, entendido como diferencia de estos dos

conceptos, de dos millones ochocientos diecinueve mil cuatrocientos cincuenta y un (2.819.451,00) euros.

### **B) Estados de Previsión de Ingresos y de Gastos de la sociedad mercantil Instalaciones Deportivas Alzira S.A.**

La previsión de Ingresos de la sociedad mercantil Instalaciones Deportivas Alzira S.A., asciende a seiscientos setenta y seis mil (676.000,00) euros y la previsión de gastos de dicha sociedad es de seiscientos setenta y cinco mil ochocientos (675.800,00) euros. De lo que se deduce un superávit de doscientos (200,00) euros.

### **C) Estados de Previsión de Ingresos y de Gastos de la sociedad mercantil Alzira Radio S.A..**

La previsión de Ingresos de la sociedad mercantil Alzira Radio S.A., asciende a doscientos treinta y un mil setecientos (231.700,00) euros, de los cuales ciento ochenta y siete mil cien (187.100,00) euros son aportación del Ayuntamiento, y la previsión de gastos de dicha sociedad es de doscientos treinta y un mil setecientos (231.700,00) euros. De lo que se deduce un estado de equilibrio entre ambas previsiones.

### **BASE 3ª.- PARTIDA CONTABLE.**

La partida contable para el ejercicio de 2012, resulta definida por la conjunción de un grupo económico de cuatro niveles (capítulo, artículo, concepto y subconcepto) y una rúbrica por programas de tres o cuatro niveles (área de gasto, política de gasto, grupo de programa y, en su caso, subprograma).

### **BASE 4ª.- APLICACIÓN PRESUPUESTARIA.**

La aplicación presupuestaria, cuya expresión cifrada constituye el crédito presupuestario, vendrá definida por la conjunción del subconcepto económico y el grupo de programa o subprograma, en su caso.

El registro contable de los créditos, de sus modificaciones y de las operaciones de ejecución del gasto se realizará sobre la aplicación presupuestaria.

### **BASE 5ª.- VINCULACIÓN JURÍDICA.**

1.- Los créditos para gastos se destinarán exclusivamente a la finalidad específica para la cual hayan sido autorizados en el Presupuesto General o por



## Ajuntament d'Alzira

Economia i Hisenda  
Intervenció

sus modificaciones debidamente aprobadas, teniendo carácter limitativo y vinculante. En consecuencia, no podrán adquirirse compromisos de gasto en cuantía superior al importe de dichos créditos, siendo nulos de pleno derecho los acuerdos, resoluciones y actos administrativos que infrinjan la expresada norma, sin perjuicio de las responsabilidades a que haya lugar. El cumplimiento de tal limitación se verificará al nivel de vinculación jurídica establecida en el punto siguiente.

2.- El nivel de vinculación jurídica de los créditos presupuestarios, a efectos de control fiscal, será el siguiente:

- a) Para los gastos de personal, en general, la vinculación será a nivel económico el capítulo y a nivel de programas el grupo de programa o, en su caso, el subprograma.

Se exceptúan de lo anterior las siguientes aplicaciones presupuestarias:

- a.1) Los complementos de productividad y gratificaciones por trabajos extraordinarios, vincularán en la clasificación por programas en el grupo de programa o, en su caso, subprograma, y en la clasificación económica a nivel de subconcepto.

- a.2) Respecto a las aplicaciones presupuestarias que recogen los gastos sociales derivados de la ejecución de los convenios suscritos entre esta Corporación y el personal a su servicio, las cuales se citan a continuación, la vinculación vendrá definida a nivel global de dichas aplicaciones presupuestarias:

2210.13300	Convenio indemniz. Gastos herramientas.
2210.13301	Acc. Social empresa indemn. Acc. Trabajo.
2210.16104	Convenio jubilación anticipada personal.
2210.16206	Gastos estudios personal.
2210.16208	Convenio personal permisos conducir.
2210.16400	Convenio ayudas nupcialidad y natalidad.
2210.16401	Convenio ayuda hijos.

- a.3) Las aplicaciones presupuestarias que se relacionan a continuación tendrán carácter vinculante a nivel de desagregación que figuren en el Estado de Gastos del Presupuesto:

2110.127	Plan pensiones funcionarios.
2211.16008	Asistencia médico farmacéutica Funcionarios.
9120.100	Retribuciones básicas y otras rem. Cargos Electos.
9120.110	Personal eventual de confianza
9220.16200	Convenio Plan formación personal Ayuntamiento.

9220.16205 Seguros personal.

9223.16010 Prevención Riesgo laboral y Salud laboral

- b) Para los gastos corrientes u ordinarios en bienes y servicios, en general, la vinculación será respecto a la clasificación económica el capítulo y respecto a la clasificación por programas el subprograma o, en su caso, el grupo de programa.

Se exceptúan de lo anterior las siguientes aplicaciones presupuestarias:

b.1) Las aplicaciones presupuestarias que corresponden a gastos de suministros tendrán carácter vinculante a nivel de desagregación que figuren en el Estado de Gastos del Presupuesto. Salvo los gastos de suministros de energía eléctrica, agua, gas, gasóleo, combustibles y carburantes, que vincularán a nivel global entre ellas, esto es, en la clasificación económica a nivel de concepto y en la clasificación por programas el subprograma o, en su caso, grupo de programa.

b.2) Las aplicaciones presupuestarias que corresponden a gastos de primas de seguros (de vehículos, de edificios, ..) vincularán en la clasificación económica a nivel de concepto y en la clasificación por programas el subprograma o, en su caso, grupo de programa.

b.3) Las aplicaciones presupuestarias que se relacionan a continuación tendrán carácter vinculante a nivel de desagregación que figuren en el Estado de Gastos del Presupuesto:

- los gastos de publicidad y propaganda,
- los contratos de prestación de servicios,
- atenciones protocolarias,
- los de asesoría jurídica,
- los de comunicaciones telefónicas,
- y las partidas presupuestarias siguientes:

9120.23300 Asistencia órganos de gobierno.

9120.4890 Grupos políticos.

1560 22617 Demoliciones y órdenes de ejecución

- c) Para los gastos financieros y amortizaciones de operaciones de crédito, la vinculación será respecto a la clasificación económica el capítulo y el área de gasto respecto a la clasificación por programas.

- d) Para las inversiones reales (capítulo sexto de gastos) y activos financieros (capítulo octavo de gastos) el control contable se realizará sobre la aplicación presupuestaria.



## Ajuntament d'Alzira

Economia i Hisenda  
Intervenció

---

- e) Los proyectos de gasto con financiación afectada, vincularán dentro de su programa o proyecto de gasto y capítulo económico.
- f) Los créditos presupuestarios que se hayan incorporado en el Presupuesto corriente como remanentes de crédito, vincularán al nivel de desagregación con que figuren en el estado de gastos del Presupuesto, excepto los que representen proyectos de gasto con financiación afectada, en que vincularán conforme a lo dicho en el apartado e).
- g) Las transferencias corrientes y de capital (capítulos cuatro y siete, respectivamente) vincularán a nivel de la propia aplicación presupuestaria.

3.- En aquellos casos en que existiendo dotación presupuestaria para uno o varios conceptos dentro de una bolsa de vinculación y se pretenda imputar algún gasto a una aplicación presupuestaria para la que no exista aplicación presupuestaria concreta y ésta esté dentro de esa bolsa de vinculación concreta, su imputación a la nueva partida no precisará de una modificación del Presupuesto, sino que bastará que en el primer documento contable que se tramite con cargo a tales conceptos (A, AD o ADO) se haga constar tal circunstancia mediante diligencia en lugar visible que indique: "primera operación imputada al concepto".

### **BASE 6ª.- REMANENTES DE CRÉDITO.**

1.- Los créditos para gastos que, en el último día del ejercicio presupuestario, no estén vinculados al cumplimiento de obligaciones ya reconocidas, se considerarán anulados de pleno derecho. Sin embargo, por acuerdo de la Alcaldía-Presidencia, podrán incorporarse al Estado de Gastos del Presupuesto de ejercicio siguiente, como remanentes de crédito, con la limitación de que solamente podrán aplicarse en el transcurso del ejercicio presupuestario en el que se acuerde su incorporación y para los mismos gastos que motivaron, en cada caso, la consignación, la autorización y el compromiso:

- a) Los créditos que garanticen compromisos de gastos contraídos hasta el último día del ejercicio presupuestario y que, por motivos justificados, no se han podido realizar durante el ejercicio. Es decir, aquellos créditos que se encuentren en la fase "dispuesto".
- b) Aquellos gastos autorizados en los que el expediente administrativo de disposición del gasto esté en fase de exposición pública o de adjudicación; debiendo entenderse que la fase de exposición, a estos efectos, comienza desde la fecha de remisión del correspondiente anuncio o edicto para su publicación en los medios pertinentes.

- c) Los créditos para operaciones de capital.
- d) Los créditos autorizados en función de la efectiva recaudación de derechos que les estén afectos y aquellos que han sido generados en el Estado de Gastos del Presupuesto, a través del correspondiente expediente de modificación de créditos, por mayores ingresos no previstos en el Presupuesto preventivo.

Excepcionalmente, podrán incorporarse al ejercicio siguiente de aquél en que han sido incorporados, aquellos remanentes de crédito provenientes de la ejecución de planes provinciales e inversiones reales que estén subvencionadas por otras entidades y encuentren sus obras ya adjudicadas pero pendientes de ejecutar y, por tanto, sin poder reconocerse la obligación para su posterior pago. Corresponde a la Alcaldía, previo acuerdo motivado, la facultad de autorizar las incorporaciones a que se refieren los apartados anteriores.

No obstante, los remanentes de crédito que amparen proyectos financiados con ingresos afectados deberán incorporarse obligatoriamente sin que les sean aplicables las reglas de limitación en el número de ejercicios, salvo que se desista total o parcialmente de iniciar o continuar la ejecución del gasto, o que se haga imposible su realización.

2.- La incorporación de remanente de crédito quedará subordinada a la existencia de suficientes recursos financieros para ello, a estos efectos, se considerarán recursos financieros los descritos en el artículo 48 del Real Decreto 500/1990.

3.- El Presupuesto de cada ejercicio se liquidará con especificación de :

- a) Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.
- b) El resultado presupuestario del ejercicio.
- c) Los remanentes de créditos.
- d) El remanente de tesorería.

Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones reconocidas pendientes de pago a 31 de diciembre integrarán la agrupación de presupuestos cerrados y tendrán la consideración de operaciones de la tesorería local.





## MODIFICACIONES DE CRÉDITOS.

### BASE 7ª.- MODIFICACIONES DE CRÉDITO. RÉGIMEN JURÍDICO.

1.- Las modificaciones presupuestarias, tanto en el estado de gastos como en el de ingresos, se regirán por lo dispuesto en estas bases y por lo que al efecto se establece en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y en el Real Decreto 500/1990.

2.- Si este presupuesto fuera prorrogado, podrá ser objeto de cualquiera de las modificaciones previstas en este Título, con las puntualizaciones del artículo 21 del Real Decreto 500/1990.

3.- Las modificaciones presupuestarias que podrá experimentar el Presupuesto General serán las siguientes:

- a) Créditos extraordinarios y suplementos de créditos.
- b) Ampliaciones de créditos.
- c) Transferencias de créditos.
- d) Generaciones de créditos.
- e) Incorporaciones de remanentes de créditos.
- f) Bajas por anulación.

### BASE 8ª.- CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS DE CRÉDITOS.

Se consideran créditos extraordinarios y suplementos de créditos, aquellas modificaciones que suponen la asignación de crédito destinado a un gasto específico y determinado que no puede demorarse hasta el ejercicio siguiente y para el que no existe consignación presupuestaria o la existente es insuficiente y no susceptible de ampliación.

Dicha inexistencia o insuficiencia de crédito deberá verificarse en el nivel en que esté establecida la vinculación jurídica.

Estas modificaciones de crédito se podrán financiar indistintamente con alguno o algunos de los recursos determinados en el artículo 36 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.

Las concejalías delegadas o, en su caso, las jefaturas de los servicios cuyas consignaciones presupuestarias consideren insuficientes o se hallen sin crédito inicial, elevarán a la Sra. Alcaldesa propuesta razonada de crédito extraordinario o suplemento de crédito. A la vista de la cual se incoará por la

Alcaldía de la Corporación, en su caso, expediente de modificación presupuestaria.

El expediente de crédito o suplemento de crédito incluirá:

- a) Memoria de Alcaldía, documento base del expediente, en la que se justificará la necesidad de la medida, precisándose las aplicaciones presupuestarias a las que afecta y los medios o recursos que han de financiarse.
- b) Informe de la Intervención Municipal, en el que se hará constar la adecuación de la propuesta presentada por la Alcaldía de modificación presupuestaria a la normativa en vigor.
- c) Estado de ejecución del Presupuesto General de la Corporación a fecha de tramitación del expediente, suscrito por la Intervención municipal.
- d) Los informes técnicos que en cada caso se juzguen oportunos para la adecuada evaluación de los aspectos técnicos o jurídicos que incidan en el expediente.
- e) Dictamen de la Comisión Informativa de Hacienda, Organización Interior y Servicios Públicos.

La Alcaldía, una vez que el expediente de modificación esté debidamente tramitado lo someterá a la aprobación del Pleno de la Corporación, con sujeción a los mismos trámites y requisitos que los presupuestos.

#### **BASE 9ª.- AMPLIACIONES DE CRÉDITO.**

Es la modificación al alza del Presupuesto de gastos como consecuencia del aumento de crédito presupuestario en alguna de las aplicaciones relacionadas expresa y taxativamente en esta base y en función de los recursos a ellos afectados no procedentes de operaciones de créditos. Para que pueda procederse a la ampliación será necesario el previo reconocimiento en firme de mayores derechos sobre los previstos en el Presupuesto de ingresos que se encuentren afectados al crédito que se pretende ampliar.

De las previsiones contenidas en el Estado de Gastos, tendrán la consideración de partidas ampliables aquellas que corresponden a gastos financiados con recursos expresamente afectados. Y, además, se citan expresamente las siguientes:



## Ajuntament d'Alzira

Economia i Hisenda  
Intervenció

---

- Los ingresos por venta de artículos del Museo y los generados por actividades turísticas (aplicaciones 36400 y 36401, respectivamente) amplían las aplicaciones 4320 22629: Gastos diversos Turismo y 3330 22624: Gastos diversos Museo.
- Los ingresos por actuaciones y actividades culturales promovidas por el departamento de Programaciones culturales que se realicen en el Gran Teatro (aplicación 34700), ampliarán la aplicación del estado de gastos en Programaciones Culturales (3341 22605).

Los mayores ingresos percibidos como contraprestación del establecimiento de contribuciones especiales para la ejecución de obras o para el establecimiento o ampliación de servicios, conceptos presupuestarios 350 y 351, ampliarán las partidas del Estado de Gastos de las obras o servicios por cuya razón se hubiesen exigido.

Los expedientes de ampliación de crédito se tramitarán según el siguiente procedimiento administrativo:

- a) Memoria-Propuesta de la Alcaldía, justificando la modificación, especificando las aplicaciones presupuestarias ampliadas y los ingresos expresamente afectados a los mismos.
- b) Informe de la Intervención municipal sobre adecuación de la Propuesta de la Alcaldía a la normativa en vigor, haciendo especial referencia al cumplimiento de los requisitos exigidos en estas bases de ejecución, y el efectivo reconocimiento de los mayores derechos sobre los previstos en los conceptos del Presupuesto de ingresos afectados al crédito que se desea ampliar.
- c) Informe técnico que en cada caso se estime oportuno para la adecuada evaluación del expediente.
- d) Dictamen de la Comisión Informativa de Hacienda, Organización Interior y Servicios Públicos.
- e) Acuerdo de la Junta de Gobierno Local. Entrando en vigor una vez sea adoptado el acuerdo de Junta de Gobierno Local.

### **BASE 10ª.- TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO.**

Es aquella modificación del Presupuesto de gastos mediante la que, sin alterar la cuantía total del mismo, se imputa el importe total o parcial de un crédito a otras aplicaciones presupuestarias con diferente vinculación jurídica.

Se distinguen dos tipos de transferencias de crédito según el órgano competente para autorizarlas, una será competencia del Pleno de la Corporación cuando corresponda a transferencias de crédito entre distintas áreas de gasto, salvo cuando afecten a créditos de personal, y un segundo tipo, competencia de la Junta de Gobierno Local, cuando las transferencias se produzcan entre aplicaciones pertenecientes a la misma área de gasto, o bien entre aplicaciones del capítulo I (gastos de personal) con independencia de su calificación por programas, o bien entre la aplicación de Convenios entre entes públicos y las aplicaciones que recogen la ejecución de las obras o servicios conveniados.

En el primer caso, esto es, aquellas en las que la competencia para su aprobación sea del Pleno de la Corporación, el trámite administrativo será el mismo que el determinado para la modificación presupuestaria por créditos extraordinarios o suplementos de créditos.

Para el segundo caso, es decir, cuando el órgano competente para la aprobación de la transferencia de crédito sea la Junta de Gobierno Local, el procedimiento administrativo a seguir será:

- a) Memoria-Propuesta de la Alcaldía razonando la necesidad de la modificación, señalando las aplicaciones presupuestarias del estado de gastos afectadas, haciéndose constar que la reducción experimentada en las aplicaciones financiadoras de la transferencia no afectará a la cobertura de las obligaciones que las mismas deban soportar hasta fin de ejercicio.
- b) Estado de ejecución del Presupuesto general a fecha de la tramitación del expediente de transferencia de crédito, suscrito por la Intervención municipal.
- c) Informe de la Intervención municipal sobre la adecuación del expediente a la normativa en vigor.
- d) Informe técnico que en cada caso se juzgue oportuno para la adecuada evaluación de los aspectos técnicos o jurídicos que incidan en el expediente.
- e) Dictamen de la Comisión Informativa de Hacienda, Organización Interior y Servicios Públicos.
- f) Acuerdo de la Junta de Gobierno Local, siendo de inmediata ejecución una vez aprobado por este órgano municipal.



## Ajuntament d'Alzira

Economia i Hisenda  
Intervenció

---

Las transferencias de crédito de cualquier clase estarán sujetas a las limitaciones determinadas en el artículo 41 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.

### **BASE 11ª.- GENERACIONES DE CRÉDITOS.**

Podrán generar crédito en los estados de gastos de los presupuestos los ingresos de naturaleza no tributaria derivados de las siguientes operaciones:

- a) Aportaciones o compromisos firmes de aportación, de personas físicas o jurídicas, para financiar, juntamente con la entidad local, gastos que, por su naturaleza, estén comprendidos en los fines u objetivos de los mismos.
- b) Enajenación de bienes de la entidad local o de sus organismos autónomos.
- c) Prestación de servicios.
- d) Reembolsos de préstamos.
- e) Los importes procedentes de reintegros de pagos indebidos con cargo al Presupuesto corriente, en cuando a la reposición de crédito en la correlativa partida presupuestaria.

Para proceder a la generación de créditos será requisito indispensable:

- a) En los supuestos establecidos en los apartados a) y b) del párrafo anterior, el reconocimiento del derecho o la existencia formal del compromiso firme de aportación.
- b) En los supuestos establecidos en los apartados c) y d), el reconocimiento del derecho; si bien la disponibilidad de dichos créditos estará condicionada a la efectiva recaudación de los derechos.
- c) En el supuesto de reintegro de Presupuesto corriente, la efectividad del cobro del reintegro.

Se podrá generar crédito en los Presupuestos de gastos hasta la cuantía del compromiso firme de ingreso o aportación.

El trámite de los expedientes de generación será:

- a) Memoria-Propuesta de la Alcaldía, explicando los gastos a que afecta y su importe; indicándose los recursos de naturaleza no tributaria que financian la modificación.
- b) Aportación del documento o documentos que justifiquen el reconocimiento del derecho o la existencia formal del compromiso firme de aportación o, en su caso, la efectiva recaudación de los derechos o efectividad del cobro del reintegro.
- c) Informe de Intervención sobre la adecuación del expediente a la normativa en vigor.

- d) Informe técnico o jurídico que en cada caso se juzgue oportuno para la adecuada evaluación de los aspectos técnicos o jurídicos que incidan en el expediente.
- e) Dictamen de la Comisión Informativa de Hacienda, Organización Interior y Servicios Públicos.
- f) Acuerdo de la Junta de Gobierno Local, a partir del cual el expediente entrará en vigor.
- g) En el supuesto de reintegros de pagos indebidos bastará el acuerdo de la Junta de Gobierno Local reconociendo el derecho al cobro del reintegro.

### **BASE 12ª.- INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITO.**

Los remanentes de crédito definidos en la base 6ª se incorporarán al Presupuesto general, siempre que existan suficientes recursos financieros para ello. Considerándose a estos efectos recursos financieros los determinados en los puntos segundo y tercero del artículo 48 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.

El procedimiento administrativo a seguir será el de resolución de la Sra. Alcaldesa, previo informe de la Intervención en donde se contemplará la suficiencia de recursos financieros y cumplimiento de la normativa vigente.

### **BASE 13ª.- BAJAS POR ANULACIÓN.**

Es aquella modificación del Presupuesto de gastos que supone una disminución total o parcial en el crédito asignado a una/s aplicación/es del Presupuesto.

Las causas que podrán dar lugar a una baja de créditos son: financiación de remanentes de tesorería negativos; financiación de créditos extraordinarios y suplementos de créditos y la ejecución de otros acuerdos adoptados por el Pleno del Ayuntamiento.

Puede darse de baja por anulación cualquier crédito del Presupuesto de gastos hasta la cuantía correspondiente al saldo de crédito siempre que dicha dotación se estime reducible o anulable sin perturbación del respectivo servicio.

Corresponderá al Pleno de la entidad la aprobación de las bajas por anulación de créditos.



## GESTIÓN DEL GASTO

### BASE 14ª.- FASES DE GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.

1.- La gestión de los Presupuestos de gastos de la entidad se realizará a través de las siguientes fases:

- a) Autorización del gasto.
- b) Disposición o compromiso del gasto.
- c) Reconocimiento y liquidación de la obligación.
- d) Ordenación del pago.

2.- No obstante, y en aquellos casos en que la Alcaldía así lo considere por mayor eficacia y eficiencia administrativa, un mismo acto administrativo podrá abarcar más de una fase de ejecución de las enumeradas, produciendo el acto administrativo que las acumule de los mismos efectos que si se acordasen en actos administrativos separados. Pueden darse, exclusivamente, los siguientes supuestos:

- a) Autorización-Disposición.
- b) Autorización-Disposición-Reconocimiento de la obligación.

En este caso, la autoridad que adopte el acuerdo deberá tener competencia para acordar todas y cada una de las fases que en aquél se incluyan.

### BASE 15ª.- AUTORIZACIÓN Y DISPOSICIÓN DE GASTOS.

De acuerdo con los artículos 184 y 185 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, artículos 21.1.f) y e) y 23 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, no podrá llevarse a efecto ningún gasto si previamente no se ha autorizado, según proceda, por la Alcaldía-Presidentencia o Concejalía en que haya delegado tal atribución, Junta de Gobierno Local, o Ayuntamiento Pleno.

A tenor de la normativa señalada en el párrafo anterior y dentro del importe de los créditos autorizados en el Presupuesto, corresponderá a:

1.- A la Alcaldesa-Presidenta o concejal u órgano de gobierno en quien delegue, la autorización y disposición de los siguientes gastos:

- a) Los que se realicen como consecuencia del desarrollo de la gestión económica de acuerdo con el Presupuesto aprobado.

- b) Concertación de operaciones de crédito, con exclusión de las contempladas en el artículo 177.5 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, siempre que estén previstas en el Presupuesto y su importe acumulado dentro de cada ejercicio económico no supere el 10 por ciento de sus recursos ordinarios (3.146.968,00 €), salvo las operaciones de tesorería que le corresponderán cuando el importe acumulado de las operaciones vivas en cada momento no supere el 15 por ciento de los ingresos corrientes liquidados en el ejercicio anterior.
- c) Las contrataciones y concesiones de toda clase cuando su importe no supere el 10 por ciento de los recursos ordinarios del Presupuesto (3.146.968,00 €), incluidas las de carácter plurianual cuando su duración no sea superior a cuatro años y el importe acumulado de todas sus anualidades no supere la cifra señalada, referido a los recursos ordinarios del Presupuesto del primer ejercicio.
- d) Los necesarios en caso de catástrofe o infortunios públicos.
- e) Los que atribuyan las leyes y los derivados de las competencias que la Legislación del Estado o de las Comunidades Autónomas asignen a la Corporación y no atribuyan a otros órganos de la misma.

2.- Al Pleno corresponderá la aprobación de los siguientes gastos:

- a) Los que rebasen los límites indicados en el punto anterior.
- b) Los contratos de duración superior a un año y no estén incluidos en el apartado c) del punto anterior.
- c) La concertación de operaciones de crédito que superen los límites indicados en el apartado b) del punto anterior.
- d) Los que le atribuyan expresamente las leyes.
- e) Los de reconocimiento de obligaciones producidas en ejercicios anteriores que no hubieran sido comprometidas legalmente en el/los ejercicios anteriores.

3.- La Junta de Gobierno Local tiene delegada, según decreto número 21 de Secretaría, de fecha 15 de junio de 2011, la contratación de obras, servicios y suministros cuya cuantía no exceda de los límites señalados en el apartado c), del punto primero de esta base de ejecución, así como la aprobación de aquellas facturas que correspondan al desarrollo normal del Presupuesto; además, tiene delegada la autorización, compromiso y liquidación de obligaciones económicas cuya cuantía exceda de 2.000 euros, IVA no incluido, y no lo sean en concepto de suministros periódicos de energía eléctrica, gas y agua; recibos de seguros; facturas que deriven de proyectos de obras y servicios aprobados por la Corporación y facturas que sean ejecución y liquidación de compromisos de gastos aprobados por órgano competente. Con independencia de que pueda aprobar aquellos gastos cuya competencia le sea





delegada bien por el Presidente o por el Pleno corporativo, en aplicación de los artículos 23 y 25 de la Ley 7/1985, de 2 de abril.

### **BASE 16ª.- MATERIAL NO INVENTARIABLE Y GASTOS MENORES.**

No estarán sometidos a intervención previa los gastos de material no inventariable y suministros **menores**, cuya cuantía no exceda de 4.000,00 €, así como los de carácter periódico y demás de tracto sucesivo (nóminas, contrato de prestación de servicios,.....), una vez intervenido el gasto correspondiente al periodo inicial del acto o contrato del que se deriven o sus modificaciones, de conformidad con el artículo 219 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

### **BASE 17ª.- PROPUESTA DE GASTO.**

Toda **propuesta de gastos** que formulen las jefaturas de Servicio o Delegaciones será razonada y constará del objeto de la misma, cuantía y de la aplicación presupuestaria en la que debe contraerse el gasto. Indicando, en su caso, si la misma cuenta con alguna financiación externa, en dicho caso, aportará el documento justificativo de la subvención o ayuda económica. Tratándose de obras, necesariamente habrá de ajustarse al proyecto técnico o memoria valorada.

### **BASE 18ª.- DELEGACIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL.**

Primero.- La Intervención municipal **delega** en la Jefa del departamento de **Personal** la fiscalización de todo acto, documento o expediente en materia de personal del que deriven derechos y obligaciones económicas, incluida el control contable de que las nuevas contrataciones que estén previstas en el Presupuesto y, por tanto, cuenten con disponibilidad presupuestaria. En los casos en que dentro de un departamento municipal o área de gasto concreto, se produjese una disponibilidad presupuestaria por la circunstancia que fuere (vacante no cubierta, baja por enfermedad, ...), sus créditos disponibles podrán utilizarse por el departamento de Personal, con el conocimiento del concejal delegado de Recursos Humanos, para nuevas contrataciones de personal del departamento o área que generó el disponible, sin necesidad de modificación presupuestaria ni autorización de Alcaldía.

La Intervención municipal realizará algún control durante el ejercicio para comprobar que la ejecución de estos gastos se está desarrollando conforme a lo estipulado en esta base. En el supuesto de que se observase alguna anomalía o deficiencia, la Intervención dará debida cuenta de lo observado al departamento de Personal para su subsanación y, en el caso de que no se

rectificara, se trasladará a la Alcaldía para su conocimiento y adopción de las medidas pertinentes.

Las liquidaciones de cuotas por Seguridad Social, ya sean mensuales o extraordinarias, deberán ser conformadas por la Jefatura del Departamento de Recursos Humanos y por la Delegación del Servicio.

Segundo.- Los contratos de personal laboral temporal que se realicen con cargo a programas subvencionados, requerirán para su tramitación por el departamento de Personal de una propuesta previa de gasto del departamento que pretenda su contratación, a la que se acompañará la resolución de la concesión de subvención, e informe de intervención sobre crédito presupuestario para su traslado al Departamento de Personal.

#### **BASE 19ª.- PLAZOS PARA SOLICITAR INFORMES DE INTERVENCIÓN.**

Quinto.- Los expedientes que se sometan a intervención previa de la Intervención, deberán remitirse con una antelación previa al acuerdo o resolución de tres días; salvo aquellos expedientes que sean competencia de Pleno o se traten de asuntos complejos, en cuyo caso se estará a los plazos legalmente establecidos. Caso de no cumplirse estos plazos, la Intervención municipal no será responsable de los posibles perjuicios que pudieran originarse de los acuerdos o resoluciones adoptados sin contar informe de la Intervención municipal por no respetar los plazos citados en este apartado.

#### **BASE 20ª.- NORMAS EJECUCIÓN GASTO.**

Para la ***ejecución del gasto*** se tendrán en cuenta las siguientes normas:

- a Autorizado el gasto se comunicará a la Intervención de Fondos, a los efectos de su contracción.
- b El personal al servicio de la Corporación será personalmente responsable si realizasen gastos que no hayan sido previamente ordenados por quien corresponda.
- c Las propuestas de gastos contenidas en los vales, previo cumplimiento de los trámites contenidos en las bases 15ª y 16ª, se autorizarán por su cuantía, bien por la Alcaldía o miembro de la Corporación en quien delegue y, previamente, serán diligenciadas con el conforme del funcionario encargado de contabilidad de gastos, utilizándose a efectos de material de obras, servicios y suministros de carácter ordinario.



### **BASE 21ª.- RECONOCIMIENTO O LIQUIDACIÓN DE LA OBLIGACIÓN.-**

1. Es el acto mediante el cual se declara la existencia de un crédito exigible contra la entidad, derivado de un gasto autorizado o comprometido, previa la acreditación documental de la realización de la prestación o del derecho del acreedor, de conformidad con los acuerdos que en su día autorizaron y comprometieron el gasto.

2. La simple prestación de un servicio o realización de un mantenimiento y obra no es título suficiente para que la entidad se reconozca deudora por tal concepto, si aquellos no han sido requeridos o solicitados por la autoridad u órgano competente. Si no ha precedido la correspondiente autorización, podrá producirse la obligación unipersonal de devolver los materiales a efectos de indemnizar al suministrador o ejecutante.

3. Los documentos justificativos del reconocimiento de la obligación deberán contener, como mínimo, los siguientes datos, que se completarán con lo establecido en la disposición adicional sexta:

- a) Identificación del gasto.
- b) Identificación del contraído.
- c) Número de factura.
- d) Descripción suficiente del suministro realizado o del servicio prestado.
- e) Centro gestor que efectuó el encargo.
- f) Número del expediente de gasto que ampara la adjudicación.
- g) Importe facturado.
- h) Firma del contratante.
- i) Las certificaciones de obras deberán justificarse mediante las relaciones valoradas en que se fundamenten la obra ejecutada, las cuales tendrán la misma estructura que el Presupuesto de la obra, y expresarán, mediante símbolos numéricos o alfabéticos, la correspondencia entre las partidas detalladas en uno y otro documento.

Cuando se trate de obras ejecutadas por la propia Administración, se estará a lo dispuesto en el artículo 187 y siguientes del Reglamento General de Contratación del Estado.

4. Las cuentas y facturas se presentarán en la Intervención Municipal, y serán requisitos necesarios para su admisión y tramitación el que acompañen albarán o, en su caso, en la propia factura conste diligencia suscrita por el encargado del servicio y obra de "realizado el servicio y conforme con las condiciones contractuales", y avalada la factura con la firma del concejal delegado del servicio.

Las facturas correspondientes a obras de inversiones gestionadas por administración directa, acompañarán diligencia de conformidad de la persona designada como director de la obra a que corresponda, indicándose bien la denominación de la obra o el código contable de la misma.

5. De existir reparos en la Intervención Municipal una vez fiscalizados los documentos referidos, se devolverán al centro gestor, a fin de que sean subsanados los defectos apreciados, si ello es posible, o devueltos al proveedor o suministrador, en su caso, con las observaciones oportunas.

#### **BASE 22ª.- ACUMULACIÓN DE GASTOS DE PEQUEÑA CUANTÍA.-**

Podrán acumularse en un sólo acto los gastos de pequeña cuantía que tengan carácter de operaciones corrientes, así como los que se efectúen a través de anticipos de caja fija y los de “a justificar”.

#### **BASE 23ª.- DOCUMENTOS SUFICIENTES PARA EL RECONOCIMIENTO.-**

1. Para los gastos de personal, se observarán las siguientes reglas:

- a) La justificación de las retribuciones básicas y complementarias del personal eventual, funcionario y laboral se realizará a través de las nóminas mensuales, en las que constará diligencia del jefe del Departamento de Personal acreditativa de que el personal relacionado ha prestado efectivamente servicios en el periodo anterior.
- b) Se precisará certificación acreditativa de la prestación de los servicios que originen remuneraciones en concepto de gratificaciones por servicios especiales o extraordinarios, así como la procedencia del abono de complemento de productividad de acuerdo con la normativa jurídica al respecto.

2. Para los gastos en bienes corrientes y servicios se exigirá la presentación de la correspondiente factura, con los requisitos y procedimientos establecidos en la base 20ª. Los gastos de dietas y locomoción se justificarán mediante escrito del interesado con el conforme del jefe del servicio y visto bueno del concejal delegado del servicio en donde se detallarán los servicios prestados, y los gastos ocasionados por los mismos, con detalle, en su caso, de kilómetros realizados, en el supuesto de utilizar vehículo propio, billetes de tren, avión, ... del medio de transporte usado, factura o recibo del bar o restaurante, ... .

3. En relación con los gastos financieros, entendiendo por tales los comprendidos en los capítulos III y IX del Presupuesto, se observarán las siguientes reglas:



## Ajuntament d'Alzira

Economia i Hisenda  
Intervenció

---

- a) Los originados por intereses o amortizaciones cargadas directamente en cuenta bancaria, habrá de justificarse con la conformidad del Interventor de que se ajustan al cuadro de financiación.
- b) Del mismo modo se operará cuando se trate de otros gastos financieros, si bien en este caso habrán de acompañarse los documentos justificativos, bien sean facturas, liquidaciones, o cualquier otro que corresponda.

### **BASE 24ª.- RECONOCIMIENTO Y LIQUIDACIÓN DE OBLIGACIONES.**

Corresponderá a la Junta de Gobierno y al Concejal Delegado de Hacienda, por delegación de la Alcaldía, el reconocimiento y liquidación de las obligaciones derivadas de compromisos de gastos legalmente adquiridos, de conformidad con el artículo 185.2 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

Corresponderá al Pleno de la Corporación el reconocimiento extrajudicial de créditos y, siempre que no exista dotación presupuestaria para atender dicho gasto, se tramitará el oportuno expediente de modificación presupuestaria.

### **BASE 25ª.- SUBVENCIONES.-**

Los perceptores de ayudas y subvenciones públicas con cargo a los presupuestos de las Entidades Locales, para fomentar una actividad de utilidad o interés social o para promover la consecución de un fin público, vendrán obligados a acreditar, antes de su percepción, que se encuentran al corriente de sus obligaciones fiscales con el Ayuntamiento así como a justificar que se ha realizado la actividad que fundamenta la concesión de la subvención y a comunicar, en su caso, la obtención de subvenciones o ayudas para la misma finalidad, procedente de cualesquiera Administraciones o Entes Públicos.

La solicitud de subvención deberá ir rubricada por el Presidente de la entidad solicitante.

Para el abono de las subvenciones otorgadas se requerirá escrito del Presidente de la entidad subvencionada, presentado en el Registro de Entrada del Ayuntamiento. Al escrito se acompañarán los justificantes de las subvenciones, que deberán ser originales o fotocopias compulsadas en el Registro del Ayuntamiento, por el departamento municipal que concede la subvención o la Intervención municipal. Cuando los justificantes que se presenten sean fotocopias compulsadas, deberán sellarse con el cuño del Ayuntamiento.

Será competencia de cada departamento o funcionario municipal responsable de los servicios el comprobar que los justificantes que presenten las entidades subvencionadas se corresponden con las actividades objeto de la subvención y que los fondos recibidos se han aplicado directamente al objeto de la subvención. En caso de conformidad se firmará por el concejal delegado del área y del funcionario responsable del servicio la solicitud de pago de la subvención y se remitirá a Intervención. En el supuesto de que para su comprobación sea necesario asesoramiento técnico o jurídico, se solicitará éste al personal del Ayuntamiento o, en su defecto, a personal externo.

Las subvenciones se otorgarán bajo los principios de publicidad, concurrencia y objetividad. A tal efecto, y siempre que las circunstancias así lo aconsejen, se establecerán las oportunas bases reguladoras de la concesión de las mismas.

Como regla general, la Junta de Gobierno Local aprobará las bases de las distintas clases de subvenciones a conceder por la Corporación Municipal, a las que se dará publicidad en boletines oficiales, periódicos de difusión provincial, tablón de anuncios, comunicación directa a los particulares o entidades interesadas o cualquier otro medio que se juzgue adecuado a este fin, de manera que quede garantizado el acceso y conocimiento de las mismas por los interesados con la suficiente antelación y en todo caso desde el momento del inicio del plazo para la presentación de solicitudes.

No será necesaria publicidad cuando las ayudas tengan asignación nominativa en los Presupuestos Generales de la Entidad Local.

Igualmente y con carácter excepcional, podrán otorgarse subvenciones directas, al amparo de lo dispuesto en el art. 22.2.c) de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, a aquellas entidades que de forma continuada a lo largo de varios ejercicios las vengán percibiendo para su programación general, mantenimiento y actividades, o en caso de eventos o actividades que surjan puntualmente o de manera imprevista, debidamente justificadas.

#### **BASE 26ª.- IMPORTE DE LAS SUBVENCIONES.**

El importe de las subvenciones en ningún caso podrá ser de tal cuantía que, aisladamente o en concurrencia con subvenciones o ayudas de otras Administraciones públicas, o de Entes públicos o privados, supere el coste de la actividad a desarrollar por el beneficiario.



### **BASE 27ª.- INCUMPLIMIENTO DE REQUISITOS DE AYUDAS Y SUBVENCIONES PÚBLICAS.**

1. Atribución de competencias en materia de procedimiento de recaudación de reintegros de ayudas y subvenciones públicas.

La competencia para la declaración del incumplimiento de los requisitos de ayudas y subvenciones públicas que se establecieron en su concesión recae en el órgano que otorga la subvención a propuesta del departamento o negociado que la gestionó. Correspondiendo la recaudación de dicho reintegro al área de Intervención y Tesorería; a tal efecto se habrá de acompañar la siguiente información:

- a) Datos identificativos del interesado: nombre y apellidos o razón social, en su caso, código de identificación social y domicilio o sede social.
- b) Origen, fecha de la ayuda o subvención y cuantía de la cantidad percibida a reintegrar.
- c) Comunicación de la fecha de la notificación al interesado de la resolución administrativa de referencia, así como de la fecha de su acuse de recibo.

2. Las cantidades a reintegrar tendrán la consideración de ingresos de derecho público, resultando de aplicación para su cobranza lo previsto en el artículo 2, punto 2, del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

### **BASE 28ª.- APORTACIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE ALZIRA A LA ENTIDAD LOCAL DE ÁMBITO TERRITORIAL INFERIOR AL MUNICIPIO LA BARRACA D'AIGÜES VIVES.-**

La aportación del Ayuntamiento de Alzira a la entidad local de ámbito territorial inferior al municipio (en adelante, elatim) La Barraca d'Aigües Vives, asciende para el presente ejercicio a trescientos cuarenta y seis mil cuatrocientos euros (346.400,00 €).

Esta cantidad resulta del expediente instruido al efecto por el Servicio de Economía y Hacienda, y que forma parte de este Presupuesto (anexo E), en que se han seguido las directrices que marca el Convenio por el que se regula el funcionamiento de la elatim La Barraca d'Aigües Vives.

## **BASE 29ª.- GASTOS DE VIAJES A FUNCIONARIOS, PERSONAL LABORAL Y MIEMBROS DE LA CORPORACIÓN.-**

Al personal al servicio de esta Corporación les será de aplicación el Real Decreto 462/2002, de 24 de mayo, sobre indemnizaciones por razón de servicio.

No obstante, cuando a un funcionario se le encomiende realizar una comisión de servicio con una autoridad municipal, se le podrá aplicar, previa su autorización, el régimen de indemnizaciones por razón de servicio, establecido en la siguiente Base para los miembros de la Corporación, así como su misma imputación presupuestaria.

## **BASE 30ª.- GASTOS DE MIEMBROS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL.**

Los miembros del Consistorio municipal, cuando realicen alguna de las funciones propias del cargo que den derecho a indemnización, tendrán derecho a ser resarcidos por la cuantía exacta del gasto realizado.

La justificación de las anteriores indemnizaciones se realizará conforme a las siguientes normas:

- a) Siempre será necesario el acuerdo o resolución que ordene la comisión de servicios o, en su caso, documento que la justifique.
- b) Las dietas con facturas de los gastos de hospedaje y manutención de los establecimientos hoteleros o restaurantes. En estos gastos deberá figurar el motivo o causa del mismo.
- c) Los gastos de viaje:
  - A. Si el viaje es por líneas regulares, con el billete original.
  - B. En vehículo de alquiler, la factura de la empresa.
  - C. En vehículo particular, con declaración del interesado en la que exprese número de kilómetros recorridos.

## **BASE 31ª.- ORDENACIÓN DE PAGO.-**

Competen a la Alcaldía, las funciones de ordenación de pagos, mediante acto administrativo materializado en relaciones de órdenes de pago, que recogerán como máximo y para cada una de las obligaciones del acreedor y la aplicación o aplicaciones presupuestarias a que deben imputarse las operaciones. Cuando la naturaleza o vigencia del pago lo requiera, la ordenación del mismo podrá efectuarse individualmente.

La expedición de las órdenes de pago habrá de acomodarse al plan de disposición de fondos de la Tesorería que se establezca por la Alcaldía, previo





asesoramiento del Tesorero de la Corporación. En todo caso deberá recoger la prioridad de los gastos de personal y de las obligaciones contraídas en ejercicios anteriores.

### **BASE 32ª.- IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS A QUIEN SE EFECTÚEN PAGOS.**

El Tesorero exigirá la identificación de las personas a quienes pague cuando para él fuesen desconocidas, mediante dos testigos de buena reputación y, a ser posible, contribuyentes. No quedará exento de responsabilidad directa y personal si se incumpliese dicho requisito.

El Tesorero será responsable si se efectúan pagos: sin la exhibición, para ser anotado, del número del Documento Nacional de Identidad; sin acreditar estar al corriente en el pago de los tributos, precios públicos u otros ingresos de derecho público o privado de carácter local.

Los pagos a personas que no supiesen firmar o estuviesen imposibilitados, exigirán dos testigos que lo hagan a su ruego, o exigirán la impresión de la huella dactilar del interesado en el documento.

Los que actúan como representantes de herencias acreditarán, con la documentación respectiva, que obran con suficiente autorización de los titulares de la misma. Respecto a incapacitados y/o menores se entenderán con los representantes legales.

### **BASE 33ª.- COMPENSACIÓN.-**

Las deudas de ingresos de derecho público a favor de esa Corporación, ya sean exigibles al Estado, Generalitat, otras entidades locales o cualesquiera otras entidades de derecho público, así como contribuyentes podrán extinguirse total o parcialmente por compensación, cuando se trate de deudas vencidas, líquidas y exigibles, con los créditos reconocidos, liquidados y notificados. De conformidad con el artículo 109 de la Ley 7/1985, artículos 71 y siguientes de la Ley 58/2.003, de 17 de diciembre, por la que se aprueba la Ley General Tributaria y Capítulo II del título II del Reglamento General de Recaudación.

### **BASE 34ª.- REMANENTE DE TESORERÍA.**

El Remanente de Tesorería del ejercicio 2.011 se cuantificará de acuerdo con lo establecido en los artículos 89 y siguientes del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, deducidos los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación.

Para el cálculo de los derechos pendientes de cobro considerados como de difícil o imposible recaudación en la liquidación del Presupuesto General del ejercicio 2.011, se habrán de aplicar los siguientes porcentajes en los derechos pendientes de cobro de cada ejercicio cerrado:

- a) Los derechos pendientes de cobro correspondientes a los ejercicios de 2007 y anteriores, se considerarán al cien por ciento de difícil o imposible cobro; salvo que, de forma muy extraordinaria o especial, las características del derecho o del deudor justifiquen su solvencia y, por tanto, no se tomarán como de difícil o imposible cobro.
- b) A los derechos pendientes de cobro correspondientes al ejercicio 2008 se les aplicará el porcentaje del 75 por ciento; salvo que, de forma extraordinaria o especial, las características del derecho o del deudor justifiquen su solvencia y, por tanto, no se tomarán como de difícil o imposible cobro.
- c) A los derechos pendientes de cobro correspondientes al ejercicio 2009 se les aplicará el porcentaje del 50 por ciento; salvo que, de forma extraordinaria o especial, las características del derecho o del deudor justifiquen su solvencia y, por tanto, no se tomarán como de difícil o imposible cobro.
- d) A los derechos pendientes de cobro correspondientes al ejercicio 2010 se les aplicará el porcentaje del 25 por ciento; salvo que, de forma extraordinaria o especial, las características del derecho o del deudor justifiquen su solvencia y, por tanto, no se tomarán como de difícil o imposible cobro.
- e) A los derechos pendientes de cobro correspondientes al ejercicio 2011 se les aplicará el porcentaje del 10 por ciento; salvo que, de forma extraordinaria o especial, las características del derecho o del deudor justifiquen su solvencia y, por tanto, no se tomarán como de difícil o imposible cobro.

#### **BASE 35ª.- EXISTENCIA EN CAJA.**

Para las operaciones diarias de pago que tengan un carácter ordinario y cuya cuantía no exceda de 2.000,00 €, existirá en la Caja Municipal la cantidad máxima de 20.000,00 €. Si finalizado el día su existencia superase la cantidad citada deberá ser ingresada en la cuenta que tenga abierta el Ayuntamiento con Entidad de Crédito.

#### **BASE 36ª.- MANDAMIENTOS DE PAGO A JUSTIFICAR.**

1. Sólo se expedirán órdenes de pago a justificar con motivo de adquisiciones o servicios necesarios cuyo abono no pueda realizarse con cargo a los anticipos de Caja Fija, y en los que no sea posible disponer de



## Ajuntament d'Alzira

Economia i Hisenda  
Intervenció

comprobantes con anterioridad a su realización. Asimismo, cuando por razones de oportunidad, u otras causas debidamente acreditadas, se considere necesario para agilizar los créditos, la autorización corresponden, en todo caso, al ordenador de pagos, debiendo identificarse la orden de pago como “a justificar”.

2. En la expedición de órdenes de pago a justificar habrá de acomodarse al Plan de Disposición de Fondos de la Tesorería.
3. Podrán entregarse cantidades a justificar a los cargos directivos de la Corporación, a los jefes de negociado o servicio y al restante personal de la entidad. Para hacerlo a favor de particulares se precisará orden expresa del ordenador de pagos en tal sentido.
4. En el plazo de tres meses y, en todo caso, antes de la finalización del ejercicio, los perceptores de fondos a justificar habrán de aportar al Servicio de Intervención Municipal los documentos justificativos de los pagos realizados a partir de aquel en que se haya dispuesto de la totalidad de la cantidad percibida.
5. Los fondos sólo pueden ser destinados a las finalidades para las que se concedieron, debiendo justificarse con documentos originales de la inversión realizada. Se tendrán en cuenta, en todo caso, la prohibición de contrataciones de personal con cargo a estos fondos, así como atender retenciones tributarias, contratación administrativa y abono de subvenciones.
6. No se podrán expedir nuevas órdenes de pago a justificar por los mismos conceptos presupuestarios a perceptores que tuvieran en su poder fondos pendientes de justificación.
7. De la custodia de los fondos se responsabilizará el perceptor.

### BASE 37ª.- ANTICIPOS DE CAJA FIJA.

Para los siguientes gastos de carácter periódico o repetitivo se librarán los siguientes fondos a justificar que tendrán el carácter de anticipos de caja fija:

- a) Dotar de un ANTICIPO DE CAJA FIJA a la Tesorería Municipal, de importe de 5.000,00 €, las cuales serán entregadas al Tesorero Habilitado D. Isaías Fernández Herrero.

Con cargo a dicho ANTICIPO DE CAJA FIJA sólo podrán atenderse gastos cuya naturaleza se especifica a continuación y cuya cuantía no supere los 500,00 euros y, globalmente, las cantidades siguientes:

A	Dietas y desplazamientos personal Ayuntamiento	500,00 €
B	Suscripción revistas	100,00 €
C	Portes material	300,00 €

D	Adquisición de sellos	300,00 €
E	Socorros transeúntes	1.500,00 €
F	Dietas y gastos de viaje órganos de gobierno	1.200,00 €
G	Atenciones protocolarias y representativas	1.300,00 €

- b) Los pagos con cargo a dichos anticipos serán efectuados previa entrega al responsable del Anticipo del documento justificativo del gasto, ya sea factura en debida forma, recibo o cualquier otra justificación que refleje el derecho del acreedor, con la conformidad del concejal delegado del servicio a que afecte el gasto.
- c) Los perceptores de estos fondos quedan obligados a presentar cuenta justificativa de los mismos antes del día 15 de diciembre del año en que se concedió. Dicha cuenta, previa fiscalización de la Intervención municipal y visado del concejal delegado de Hacienda, se someterá a dictamen de la Comisión Informativa de Hacienda y aprobación de la Junta de Gobierno Local.
- d) Los perceptores de dichos fondos quedan sujetos al régimen de responsabilidades que establece la normativa vigente.
- e) Régimen contable.- Los citados fondos serán librados por el Ayuntamiento a la partida del Estado de Gastos ANTICIPOS DE CAJA FIJA TESORERÍA MUNICIPAL, los cuales serán ampliables con los créditos presupuestarios de ingresos.

Las entregas de estos fondos requerirán el conforme de la Intervención Municipal sobre la existencia de consignación presupuestaria para atender los gastos cuya naturaleza se ha especificado.

#### **BASE 38ª.- CRÉDITOS PARA INVERSIONES.**

La ordenación de gastos para obras o servicios de primer establecimiento o de capital requerirá que previamente esté aprobado por la Corporación el correspondiente proyecto técnico.

#### **BASE 39ª.- MODIFICACIÓN CONTRATOS EN EJECUCIÓN DE OBRA.**

Ni el contratista ni el director de la obra podrán introducir o ejecutar modificaciones en la obra objeto del contrato si estas no están previstas en el pliego de condiciones administrativas y si superan el porcentaje o cuantía previsto en las mismas. Para su tramitación en el departamento de Intervención será necesario informe jurídico sobre los extremos que se acaban de mencionar y, en su caso, la aprobación por órgano competente.



### **BASE 40ª.- OBRAS FINANCIADAS POR CUOTAS DE URBANIZACIÓN.**

Las partidas presupuestarias financiadas por cuotas de urbanización tendrán retenidos sus créditos hasta tanto se apruebe por el órgano competente la exigencia de dichas cuotas.

### **BASE 41ª.- INTERVENCIÓN MATERIAL DE LAS INVERSIONES.**

El Interventor municipal delega en el funcionario de la Oficina Técnica municipal que desempeñe las funciones de Director de las obras o, en su caso, en el Supervisor de las obras, para que verifique materialmente la efectiva adecuación al correspondiente contrato, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 214.2d) del Real Decreto Legislativo 2/2004.

### **BASE 42ª.- INFORMACIÓN ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.**

La Intervención municipal, en cumplimiento de lo señalado en el artículo 207 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, deberá acompañar a cualquier modificación de créditos del Presupuesto general el estado de ejecución del presupuesto a fecha de la modificación propuesta. En el supuesto de que durante el año no se tramitara ninguna modificación del Presupuesto, la Intervención municipal remitirá al Pleno de la Corporación, previo dictamen de la Comisión Informativa de Hacienda, Organización Interior y Servicios Públicos, el estado de ejecución del Presupuesto a fecha 30 de junio de dicho año, antes de finales del mes de septiembre.

### **BASE 43ª.- INGRESOS.-**

Salvo precepto especial consignado en las disposiciones vigentes o en las ordenanzas fiscales, las deudas tributarias resultantes de liquidaciones practicadas por la Administración deberán pagarse:

- a) Las notificadas entre los días 1 y 15 de cada mes, desde la fecha de notificación hasta el día 20 del mes siguiente o el inmediato hábil posterior.
- b) Las notificadas entre los días 16 y últimos de cada mes, desde la fecha de notificación hasta el día 5 del segundo mes siguiente o el inmediato hábil posterior.
- c) Las que se recaudan mediante recibo, en tres periodos de cobro:
  - A. En el primer periodo de cobro se cobrarán los recibos de:
    1. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.
    2. Vados
  - B. En el segundo periodo de cobro se cobrarán los recibos de:

1. Impuesto sobre bienes inmuebles de naturaleza urbana.
- C. En el tercer periodo de cobro los recibos de:
  1. Impuesto sobre bienes inmuebles de naturaleza rústica.
  2. Impuesto sobre actividades económicas.
  3. Tasa de retirada, tratamiento y eliminación de residuos sólidos de actividades económicas.

Transcurridos los plazos citados, pasarán previa providencia de apremio del Sr. Tesorero de Fondos, a la Recaudación ejecutiva para su efectividad por vía de apremio.

#### **BASE 44ª.- INGRESOS.**

Los ingresos del Presupuesto se realizarán bien por ingresos directos, a través de la caja municipal o por medio de entidad financiera colaboradora, o por recibo a través de entidad financiera colaboradora o caja municipal en su periodo voluntario de cobranza. La vía ejecutiva de apremio se llevará a cabo por agente ejecutivo que ostente la condición de funcionario, o delegándolo en la Diputación Provincial, dentro del marco de asistencias contemplados en el artículo 26.3 de la Ley 7/1985, de 2 de abril.

#### **BASE 45ª.- OPERACIÓN DE CRÉDITO A LARGO PLAZO.**

En el Estado de Ingresos del presupuesto corriente para 2012 figura, en el capítulo IX, concepto presupuestario 913.00, la previsión de concertar una operación de crédito a largo plazo, por un importe de 825.000,00 euros.

Las características esenciales de esta operación serían las siguientes:

1. La **cuantía** sería de ochocientos veinticinco mil euros (825.000,00).
2. Se admitirán ofertas parciales del total de la operación, con la condición de que su importe supere la cifra de 412.500,00 euros.
3. El **destino** de esta operación será financiar el pago anual derivado del acuerdo transaccional y reconocimiento de deuda con garantía hipotecaria en relación con la expropiación de los terrenos conocidos como Huerto de Redal, que aprobó el Pleno del Ayuntamiento en fecha 7 de julio de 2.010.
4. La modalidad de esta operación de crédito sería la de cuenta de disposiciones fraccionadas por el periodo de tiempo comprendido entre la fecha de su formalización y la de 31 de diciembre del año 2012, fecha en la que el capital dispuesto originará la obligación de esta Corporación de su devolución a través de la forma de un préstamo.



## Ajuntament d'Alzira

Economia i Hisenda  
Intervenció

---

5. El capital de esta operación se desembolsará previa petición del Ayuntamiento hasta la cuantía y fecha indicada en el apartado anterior.
6. La cantidad consolidada como préstamo a 31 de diciembre del año 2012 se amortizará en el plazo de diez años, con una periodicidad de amortización trimestral y donde será fija la cuota de amortización de capital y el interés se determinará conforme se describe en los siguientes apartados.
7. Tipo de interés. Podrá ser fijo o variable, debiéndose indicar en este último supuesto el tipo con referencia al euribor y al plazo de tres meses.

Para cada uno de los periodos, el tipo nominal de interés será el que resulte de adicionar el margen de ..... puntos al tipo de interés de referencia.

El tipo de interés de referencia consistirá en el "Tipo Interbancario Ofrecido en Euros" a plazo de tres meses (denominado EURIBOR a tres meses) que se define como el tipo de interés al que se ofrecen depósitos interbancarios en euros a este plazo, dentro de la zona de la Unión Monetaria Europea entre los bancos/cajas de primera línea y que se publica a las once de la mañana, hora de Bruselas, a través del Bridge Telerate. Este tipo también es objeto de amplia divulgación en la prensa, así como de fácil acceso por medio de las pantallas Reuter's, Telerate u otras que ofrecen servicios de información financiera.

El EURIBOR al plazo expresado que se tendrá en cuenta será el publicado el tercer día hábil inmediato anterior al del inicio del nuevo período trimestral de interés o plazo similar.

Si por cualquier causa no se hubiera publicado el EURIBOR aplicable el tercer día inmediato anterior al del inicio del nuevo período de interés, se tomará el último publicado dentro del mismo período de interés. Si por cualquier causa no se hubiera publicado el referido tipo dentro de dicho período de interés, se mantendrá el tipo a la sazón vigente, hasta que para un nuevo período trimestral de interés pueda ser de nuevo determinado con arreglo a lo pactado.

Se entenderá por día hábil, a los efectos previstos en el párrafo anterior, todos los días de la semana excepto sábados, domingos y festivos. Se entenderán como días festivos los que tengan esta consideración en el calendario establecido por el sistema TARGET, así como aquéllos en que las oficinas de bancos y cajas de ahorros de la ciudad de Alzira se encuentren cerradas al público.

8. Cálculo del importe absoluto de los intereses ordinarios: Para préstamos con sistema de amortización basado en cuotas de capital e intereses (cuota constante):  $IA = Ci$ , siendo  $IA$  = importe absoluto de los intereses devengados en cada liquidación al tipo de interés nominal contractual;

$C$  = Capital pendiente al inicio de periodo de liquidación;  $i$  = interés nominal trimestral, en tanto por ciento.

9. El tipo de interés de demora no podrá exceder de añadir seis puntos al tipo de interés fijado en cada periodo de interés.
10. Por parte de la entidad adjudicataria se remitirá, con carácter previo al cargo de las cuotas de intereses y amortización, detalle o justificación de cómo se ha determinado el tipo de interés aplicado.
11. Amortización: trimestral, mediante amortización constante de capital.
12. Comisiones y gastos. Esta operación no acarreará comisión de apertura, estudio, no disponibilidad, ni en cuentas vinculadas, amortización anticipada, cancelación, gastos de corretaje o cualquier otra.
13. Se pedirán ofertas a las principales entidades financieras de la ciudad y aquéllas entidades especializadas en el crédito local Y se publicarán las condiciones esenciales en el Perfil del Contratante.
14. Plazo de presentación de proposiciones. Las proposiciones se presentarán por escrito y en sobre cerrado en el registro de entrada de este Ayuntamiento en el plazo de quince días hábiles a contar desde el día siguiente al que se le comunique la oferta.
15. Deberá acompañarse borrador de la minuta de contrato a elevar en documento administrativo ante el Sr. Secretario de esta Corporación. En caso de no acompañarse el borrador de minuta de contrato junto con la oferta que se presente, se considerará a efectos administrativos como defecto subsanable. Si la entidad adjudicataria de la contratación quisiera elevar la minuta de contrato a escritura pública ante notario o corredor de comercio de esta ciudad, los costes económicos que se generen serán de cuenta y cargo de la misma.
16. Apertura de plicas. A las nueve horas del día siguiente del que acabe el plazo de presentación de proposiciones, salvo que sea sábado o festivo, en cuyo caso será el siguiente día hábil.

#### **BASE 46ª.- SOBRE PETICIONES DE FONDOS.**

Durante el periodo de disposición de la operación de crédito, las peticiones de fondos deberán realizarse contra obligación reconocidas de las inversiones afectadas.

No obstante lo anterior, al final del período de disposición (diciembre del 2011) podrán solicitarse fondos si existiera acuerdo de adjudicación de la inversión objeto del préstamo. En el supuesto de que este gasto no llegase a ejecutarse en su integridad el sobrante de la inversión se destinaría a amortización anticipada del préstamo.





## Ajuntament d'Alzira

Economia i Hisenda  
Intervenció

---

### **BASE 47ª.- TRAMITACIÓN DE LA OPERACIÓN DE CRÉDITO.**

El órgano competente para la aprobación de la operación de crédito descrita es la Alcaldía-Presidencia, correspondiendo, por tanto, a la misma su tramitación y ejecución.

### **PRIMERA DISPOSICIÓN ADICIONAL**

Los efectos declarados inútiles o residuos podrán ser enajenados directamente sin sujeción a subasta, cuando así lo acuerde la Junta de Gobierno Local, y su importe calculado no exceda de 3.000,00 €.

### **SEGUNDA DISPOSICIÓN ADICIONAL**

Las fianzas definitivas que hayan de ingresarse en garantía de obras o servicios contratados por la Corporación podrán constituirse a petición del interesado, en forma de aval bancario, ajustado a los preceptos de los artículos 375 a 379 del Reglamento General de Contratación del Estado.

### **PRIMERA DISPOSICIÓN FINAL**

Para lo no previsto en estas Bases se estará a lo dispuesto con carácter general por la vigente legislación local, por la Ley General Presupuestaria, Ley General Tributaria y demás normas del Estado que sean aplicables, así como a lo que resuelva la Corporación, previo informe del Interventor.

### **SEGUNDA DISPOSICIÓN FINAL.**

La Junta de Gobierno Local es el órgano competente para la interpretación de las presentes Bases de Ejecución, previo informe de la Secretaría o Intervención, según sus respectivas competencias.

Alzira, a quince de diciembre de 2011.

LA PRESIDENTA,

EL SECRETARIO,

EL INTERVENTOR,

Elena Bastidas Bono

Carlos Capella Sales

Jesús Velarde Saiz

