

AJUNTAMENT DE SANTANYI  
ILLES BALEARS

**BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST  
MUNICIPAL DE 2020**

AJUNTAMENT DE SANTANYI  
ILLES BALEARS

**INDEX**

**TITOL I. NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDIT**

**CAPÍTOL I. NORMES GENERALS**

- Base 1. Àmbit temporal
- Base 2. Àmbit funcional
- Base 3. Del pressupost general
- Base 4. Principis generals
- Base 5. Informació sobre execució pressupostària
- Base 6. Estructura pressupostària
- Base 7. Vinculacions jurídiques
- Base 8. Efectes de la vinculació jurídica

**CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDIT**

- Base 9. De les modificacions de crèdit
- Base 10. Crèdits extraordinari i suplement de crèdit
- Base 11. Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit
- Base 12. Ampliació de crèdits
- Base 13. Transferències de crèdit
- Base 14. Generació de crèdits per ingressos
- Base 15. Incorporació de romanents de crèdit
- Base 16. Baixes per anul·lació

**TÍTOL II. DES LES DESPESES**

**CAPÍTOL I. NORMES GENERALS**

- Base 17. Anualitat pressupostària
- Base 18. Límit de despesa no financera
- Base 19. Prioritat de pagament del deute públic
- Base 20. Fases en la gestió de la despesa

# AJUNTAMENT DE SANTANYI

## ILLES BALEARS

### CAPÍTOL II. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

- Base 21. Crèdits no disponibles
- Base 22. Retenció de crèdit
- Base 23. Autorització de despeses – Fase A -
- Base 24. Disposició de despeses – Fase D -
- Base 25. Reconeixement de l'obligació – Fase O -
- Base 26. Documents suficients per al reconeixement de l'obligació
- Base 27. Ordenació del pagament – Fase P -

### CAPÍTOL III. PROCEDIMENT ADMINISTRATIU

- Base 28. Autorització – disposició
- Base 29. Autorització i disposició
- Base 30. Autorització – Disposició – Obligació
- Base 31. Despeses de personal
- Base 32. Tramitació d'aportacions i subvencions
- Base 33. Despeses amb finançament afectat
- Base 34. Despeses d'inversió
- Base 35. Contractació
- Base 36. Despeses plurianuals
- Base 37. Expedient de despesa anticipada i expedients condicionats a una modificació pressupostària
- Base 38. Mitjans materials de pagament
- Base 39. Exigència comuna a tota classe de pagaments
- Base 40. Reconeixement extrajudicial de crèdits

### CAPÍTOL IV. PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

- Base 41. Pagaments a justificar
- Base 42. Bestretes de caixa fixa

### CAPÍTOL V. DE PRESSUPOSTS TANCATS

- Base 43. De despeses
- Base 44. D'ingressos

**AJUNTAMENT DE SANTANYI**  
**ILLES BALEARS**

**CAPÍTOL VI. INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI**

Base 45. Indemnització per raó del servei

**CAPÍTOL VII. ASSIGNACIONS A MEMBRES DE LA CORPORACIÓ**

Base 46. Assignacions a membres de la Corporació

**TÍTOL III. DELS INGRESSOS**

Base 47. Règim general

Base 48. Tresor Públic Municipal

Base 49. Pla de Tresoreria

Base 50. Reconeixement de drets

Base 51. Tributs i preus públics de cobrament periòdic

Base 52. Liquidacions d'ingrés directe

Base 53. Comptabilització dels cobraments

Base 54. Dipòsits de cabals

Base 55. Ajornament i fraccionament dels deutes

Base 56. Compensació de deutes

Base 57. Canvi de finançament i finalitat dels préstecs

Base 58. Anul·lació i cancel·lació de drets de l'exercici corrent

**TÍTOL IV. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

Base 59. Operacions prèvies en l'estat de Despeses

Base 60. Operacions prèvies en l'estat d'Ingressos

Base 61. Tancament del Pressupost

Base 62. Romanent de Tresoreria

Base 63. Anul·lació d'obligacions i anul·lació de drets

Base 64. Destí del superàvit pressupostari

**AJUNTAMENT DE SANTANYI**  
**ILLES BALEARS**

**TÍTOL V. D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES**

- Base 65. Operacions de tresoreria
- Base 66. Fiances i depòsits
- Base 67. Dels moviments interns de Tresoreria
- Base 68. De les operacions pendents d'aplicació

**TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ**

- Base 69. Control intern
- Base 70. Funció interventora
- Base 71. Comprovació material de les inversions
- Base 72. Normes particulars de fiscalització
- Base 73. Objecions
- Base 74. Discrepàncies
- Base 75. Consolidació comptes Ajuntament i SEMDESA
- Base 76. Compliment mesures contra la morositat

**DISPOSICIÓ ADDICIONAL I**

**DISPOSICIÓ FINAL**

ANNEX I "SERVEIS MUNICIPALS DE SANTANYÍ SRLU"

## TÍTOL I NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDIT

### CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

#### Base 1. Àmbit temporal

1. L'aprovació, formació, gestió, execució, liquidació i consolidació del Pressupost general, s'ajustarà al que preveu al Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, RDL 2/2004 de 5 de març, Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, i a aquestes bases d'execució, les quals tindran la mateixa vigència que el Pressupost.
2. La comptabilitat de l'execució del Pressupost i la seva liquidació es faran, igualment, d'acord amb aquestes Bases d'execució i el que disposen les lleis citades en els apartats anteriors, i específicament la Instrucció per a l'administració local, aprovada per l'Ordre de 20 de setembre de 2013, Ordre HAP/1781/2013, entrada en vigor a l'exercici 2015 (01.01.2015).
3. Si aquest Pressupost hagués de prorrogar-se, aquestes bases regirien, així mateix, en el període de pròrroga.

#### Base 2. Àmbit funcional

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

#### Base 3. Composició del pressupost general

\* El Pressupost general per a l'exercici està integrat per:

- a) El Pressupost del propi Ajuntament en què es conté l'expressió xifrada i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, aquells poden reconèixer i els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici.

L'import es detalla a continuació:

Entitat	Estat despeses:	Estat ingressos:
Ajuntament (1 a 9)	24.600.000,00 €	24.600.000,00 €

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

b) La previsió d'ingressos i despeses de l'empresa "Serveis municipals de Santanyí SRLU":

Entitat	Estat despeses:	Estat ingressos:
Empresa (1 a 9)	2.267.712,18 €	2.267.712,18 €

c) El pressupost consolidat és el següent:

	Estat despeses:	Estat ingressos:
(Capítols 1 a 9)	24.600.800,00€	24.600.800,00€

\* Equilibri pressupostari:

S'entén per equilibri pressupostari, en termes absoluts, l'equivalència entre ingressos i despeses totals, d'acord amb la definició de la legislació pressupostària nacional. Existeix la prohibició d'aprovar el pressupost amb dèficit inicial, tant a nivell individual com consolidat, d'acord amb l'article 165.4 TRLHL, 2/2004 i amb l'article 16 del RD 500/1990. Per tant la situació d'equilibri s'ha de donar en tot el cicle pressupostari, és a dir, la situació d'equilibri ha d'estar present en l'aprovació, execució, modificacions i liquidació del Pressupost.

### Base 4. Principis generals

D'acord amb la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que en el seu article 10 sobre "Disposicions per a l'aplicació efectiva de la Llei i mecanismes de coordinació", estableix que: "Els subjectes compresos en l'àmbit d'aquesta Llei estan obligats a establir en les seves normes reguladores en matèria pressupostària els instruments i procediments necessaris per a adequar-les a l'aplicació dels principis continguts en aquesta Llei", es recullen en aquestes Bases d'execució del Pressupost.

1.\* Principi d'estabilitat pressupostària:

L'elaboració, aprovació i execució dels pressuposts i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos d'aquest Ajuntament i la de la societat mercantil SEMDESA, de capital íntegrament municipal, es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

S'entén per estabilitat pressupostària, la situació d'equilibri o de superàvit computada, en termes de capacitat de financiació, d'acord amb la definició del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (art 3 y 19 TRLEP).

El concepte de capacitat o necessitat de financiació SEC-95 es defineix com l'existència o no d'equilibri en termes de pressupost, execució i liquidació entre ingressos i despeses de naturalesa no financera.

Ingrés no financer > Despesa no financer ---> capacitat de financiació

Ingrés no financer < Despesa no financer --> necessitat de financiació --> INESTABILITAT

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

Ingressos dels capítols I a VII consolidat: 24.600.800,00 euros

Despeses dels capítols I a VII consolidat: 24.600.800,00 euros. Capacitat de finançament després d'ajustos 1.936.762,51. (Veure l'informe específic a l'expedient).

És a dir, el pressupost per a 2020 està equilibrat i és estable, és a dir, amb capacitat de financiació suficient i sense necessitat de recórrer a l'endeutament.

### 2.\* Principi de sostenibilitat financera:

Les actuacions d'aquest Ajuntament i les de la societat mercantil SEMDESA, de capital íntegrament municipal, estaran sotmeses al principi de sostenibilitat financera definit en l'article 4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

### 3.\* Principi de plurianualitat:

L'elaboració dels Pressuposts d'aquest Ajuntament i el de la societat mercantil SEMDESA, de capital íntegrament municipal, s'enquadrarà en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'anualitat pel qual se regeix l'aprovació i l'execució dels pressupost, de conformitat amb la normativa europea.

### 4.\* Principi de transparència:

La comptabilitat d'aquest Ajuntament i la de la societat mercantil SEMDESA, de capital íntegrament municipal, així com els seus pressuposts i liquidacions, 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.

### 5.\* Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics:

Les polítiques de despesa pública d'aquest Ajuntament i les de la societat mercantil SEMDESA, de capital íntegrament municipal, s'han d'enquadrar en un marc de planificació plurianual i de programació i pressupost, atenent a la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

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

Les disposicions legals i reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altra actuació d'aquest Ajuntament i de la societat mercantil SEMDESA, de capital íntegrament municipal, que



## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

afecti a les despeses o ingressos públics presents o futurs, han de valorar les seves repercussions i efectes, i s'han de supeditar de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

### **Base 5. Informació sobre execució pressupostària**

A la primera sessió plenària després del mes de juny i sempre que hagin passat quinze dies, la Intervenció haurà de presentar, per conducte del/de la batle/essa, l'estat d'execució dels Pressuposts consolidat així com el moviment i situació de les operacions no pressupostàries de tresoreria, acompanyat, si és el cas, de la informació complementària que permeti valorar el nivell d'execució, d'acord amb l'article 207 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i les regles 52 i 53 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local (Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre que l'aprova).

### **Base 6. Estructura pressupostària**

L'estructura del Pressupost general està ajustada a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 3565/2008 de 3 de desembre modificada per l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març.

Els crèdits inclosos en l'estat de despeses s'han classificat amb els criteris següents:

- a) Per òrgans.
- b) Per programes. Es distingeix: Àrea de despesa, Política de despesa i Grups de programes.
- c) Econòmica. Es distingeix: capítol, article, concepte i subconcepte.

L'aplicació pressupostària, definida per la conjunció de les classificacions per òrgans, programes i econòmica, constitueix la unitat sobre la qual s'efectuarà el registre comptable dels crèdits i les seves modificacions, així com les operacions d'execució de despesa.

Per aclarir despeses ja previstes en el pressupost es podran crear aplicacions pressupostàries vinculades a la ja existent, per tal d'una major transparència de la despesa pública, tenint en compte igualment el principi d'importància relativa.

### **Base 7. Vinculacions jurídiques**

1. No podran adquirir-se compromisos de despesa en quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, els quals tenen caràcter limitador dins el nivell de vinculació jurídica que s'estableix en el punt següent.

2. Els nivells de vinculació jurídica són:

- a) **A la classificació orgànica:** a nivell d'òrgan (2 dígits). Excepte les despeses de personal (capítol 1) que no tendran classificació orgànica.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

S'estableix la següent classificació orgànica:

ÒRGAN	
10	Batlia
11	Agricultura, pesca, infraestructures municipals i serveis generals i coordinació de regidories
12	Medi ambient i urbanisme, salut (cementeri i sanitat), guarderies i escoletes
13	Serveis socials. Immigració. Cons Infància i adolesc. Participació ciutadana. Comerç i Indústria i mobilitat.
14	Cultura, igualtat i dona.
15	Competències no delegades: Policia
16	Escoles i bandes de música. Joventut, educació i consell escolar.
17	Esports, treball i formació
18	Economia i Hisenda, Contractació Pública i Innovació i Informàtica. Gent gran i dependència (c.dia i residència)
19	Platges. Turisme. Biblioteques.
20	Emergències, protecció civil i seguretat, empleats públics, festes, SEMDESA i transports.

b) **A la classificació per programes:** a nivell d'àrea de despesa (1 dígit).

c) **A la classificació econòmica:** a nivell de capítol (1 dígit).

d) Els crèdits que figurin als capítols IV i VII del pressupost destinats a subvencions consignades nominativament al pressupost s'entendran vinculats al nivell de desagregació amb la qual apareguin a l'estat de despeses.

e) Els crèdits que figurin al capítol VI del pressupost seran vinculants en el nivell de desagregació amb la qual apareguin a l'estat de despeses.

3. En els crèdits declarats ampliables – Base11 - la vinculació jurídica s'estableix a nivell d'aplicació pressupostària.

### **Base 8 - Efectes de la vinculació jurídica**

1. El control comptable de les despeses aplicables a aplicacions pressupostàries integrades en el mateix nivell de vinculació s'efectuarà a nivell d'aplicació pressupostària.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

2. La fiscalització de la despesa tindrà lloc respecte al límit definit pel nivell de vinculació jurídica.

### **CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT**

#### **Base 9. De les modificacions de crèdits**

1. Quan s'hagi de fer una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, sense que existeixi crèdit pressupostari suficient, s'haurà de tramitar un expedient de modificació de crèdits, d'entre els quals s'enumeren en l'article 34 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, amb subjecció a les prescripcions legals i les particularitats regulades en aquest capítol.

2. No tindrà la consideració de modificació de crèdit la creació de noves aplicacions pressupostàries dins de la mateixa vinculació jurídica, quan l'única finalitat d'aquestes sigui proporcionar una major informació en la gestió pressupostària.

3. Sigui quina sigui la modificació de crèdit, exigeix proposta raonada de la variació; se n'ha de valorar la incidència que pugui tenir en la consecució d'objectius fixats en el moment d'aprovar el Pressupost.

4. Les modificacions pressupostàries es sotmetran als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea i de conformitat amb el que preveuen els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

5. Intervenció haurà d'informar preceptivament sobre qualsevol tipus de modificació de crèdit que es vulgui dur a terme.

Serà necessari incloure un informe d'Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, en el que s'informi sobre el compliment o incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del propi Ajuntament i de la societat mercantil SEMDESA, de capital íntegrament municipal.

L'incompliment del principi d'estabilitat comportarà l'elaboració d'un pla econòmic-financer de conformitat amb l'establert als articles 21 i 23 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

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

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

7. De les modificacions de crèdit aprovades per la batlia se'n donarà compte al Ple a la propera sessió que es celebri.

### **Base 10. Crèdits extraordinaris (a) i suplementes de crèdit (b)**

Regulats als articles 177 del RDL 2/2004, de 5 de març, i articles 35 a 38 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

1. Si en l'exercici ha de realitzar-se una despesa que no pot demorar-se fins a l'any següent i per a la qual no hi ha crèdit es podrà aprovar la modificació pressupostària a través d'un crèdit extraordinari.

En el cas que el crèdit previst resulti insuficient i no ampliable, s'haurà d'acordar un suplement de crèdit.

2. Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit es finançaran amb un o diversos dels recursos que en aquest punt s'enumeren:

- Romanent líquid de Tresoreria.
- Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals prevists en algun concepte del Pressupost.
- Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions pressupostàries del Pressupost no compromeses, les dotacions del qual s'estimin reductibles sense pertorbació del servei.

3. Les despeses d'inversió aplicables als capítols VI o VII també podran finançar-se amb recursos procedents d'operacions de crèdit. S'ajustarà al que disposi la Llei d'estabilitat pressupostària.

4. Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols I, II, III i IV podran finançar-se mitjançant operacions de crèdit; és necessari, però, accomplir aquestes condicions:

a) Que el Ple de l'Ajuntament -amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació- declari la necessitat i urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament dels prevists en el punt 2.

b) Que l'import total no superi el 5% dels recursos corrents (21.534.154,08 €), o sigui, que no superi els 1.076.707,70 €.

c) Que la càrrega financera total no superi el 25% dels recursos expressats (21.534.154,08 €), o sigui que no superi 5.383.538,52 €.

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 hi ha crèdit i el finançament de la qual hagi de procedir de recursos tributaris afectats,

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

podrà tramitar-se expedient de crèdit extraordinari finançat mitjançant operació de crèdit amb què anticipar, si és necessari, l'import de la recaptació dels tributs.

### **Base 11. Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit**

1. Seran incoats en les unitats administratives que tinguin al seu càrrec la gestió dels crèdits objecte de modificació, per ordre del/de la batle/essa.
2. A la proposta, s'hi ha d'adjuntar memòria justificativa de la necessitat de realitzar la despesa en l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica.
3. Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'hauran d'exposar al públic, a nivell de capítols, durant quinze dies hàbils, i les persones interessades podran presentar-ne reclamacions. Si durant el període esmentat no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedaria definitivament aprovada i, en un altre cas, hauria de resoldre el Ple en el termini d'un mes comptat des de la finalització de l'exposició al públic.
4. Quan la causa de l'expedient fos calamitat pública o altres d'exceptional interès general, la modificació pressupostària seria executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment podria aplicar-se la despesa.

### **Base 12. Ampliació de crèdits (c)**

Regulat per l'article 178 de la RDL 2/2004, de 5 de març, i per l'article 39 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

1. Es consideraran aplicacions pressupostàries ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats, bàsicament subvencions, com puguin ser la del policia del fons de seguretat pública, fons cultural, teatre, festes, centre jove, banda i escola de música, centre de dia, biblioteca, residència, i serveis socials entre altres.
2. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'expedient, incoat per la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en què s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos en el Pressupost d'Ingressos.
2. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afecten el Pressupost de l'Ajuntament correspon al/a la batle/essa, excepte quan es tracti de modificacions finançades mitjançant contribucions especials o operacions de crèdit en què hauran de ser aprovades pel Ple. I seran executives des de la seva aprovació sense la necessitat d'aplicació del règim regulat en la Base 10, punt 3.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

### **Base 13. Transferències de crèdit (d)**

Regulat pels articles 179, 180 del RDL 2/2004, Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i els articles 40, 41 i 42 del RD 500/1990 de 20 d'abril.

1. Quan s'hagi de realitzar una despesa aplicable a una aplicació pressupostària, el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'haurà d'aprovar un expedient de transferència de crèdit.
2. L'aprovació de les transferències de crèdit en els Pressuposts de l'Ajuntament correspon al Ple de l'Ajuntament quan afectin a diferents àrees de despeses (1 dígit), llevat que les altes i les baixes afectin a crèdits de personal.
3. L'aprovació de les transferències de crèdit entre aplicacions pressupostàries de la mateixa àrea de despesa (1 dígit), o entre aplicacions pressupostàries del Capítol I, és competència del/de la batle/essa. I seran executives des de la seva aprovació sense la necessitat d'aplicació del règim regulat en la Base 10, punt 3.
4. Quan a l'efectivitat de les transferències de crèdits que han de ser aprovades pel Ple, serà d'aplicació el règim regulat en la Base 10, punts 3 i 4.

### **Base 14. Generació de crèdits per ingressos (e)**

Regulat pels articles 181 del RDL 2/2004, de 5 de març i els articles 43, 44 i 45 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

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, juntament amb l'Ajuntament o amb algun dels seus organismes autònoms, despeses de competència local.  
Serà precís que s'hagi produït l'ingrés o, si no n'hi ha, que es trobi en l'expedient acord formal de concedir l'aportació.
  - b) Alienació de béns municipals: és necessari que s'hagi procedit al reconeixement del dret.
  - c) Prestació de serveis, per la qual s'hagin liquidat preus públics, en quantia superior als ingressos pressupostats.

En aquest cas, el pagament de les obligacions reconegudes corresponents a despeses aplicades en les aplicacions pressupostàries, el crèdit de

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

les quals ha augmentat en raó de la generació de crèdits, queda condicionat a l'efectiva recaptació dels drets.

d) Reintegrant de pagaments indeguts del Pressupost corrent, el cobrament del qual podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

2. Quan es conegui el compromís ferm d'efectuar una aportació a favor de l'Ajuntament, o s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en quantia superior a la prevista en el Pressupost, s'avaluarà si els crèdits disponibles en les corresponents aplicacions pressupostàries de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despesa que es preveu necessitar en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.

Si aquest volum de crèdit fos suficient, no seria procedent tramitar l'expedient de generació de crèdits.

En el cas que els crèdits s'estimin insuficients, s'haurà d'incoar expedient en què es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, així com l'aplicació pressupostària que ha de ser incrementada.

3. En aquest expedient serà necessari preveure les conseqüències econòmiques que el compromís d'aportació no arribàs a materialitzar-se en cobrament, cas en el qual serà necessari el finançament alternatiu que, si escau, serà necessari aplicar.

4. L'aprovació de l'expedient de generació de crèdits correspon al/a la batle/essa. I serà executiva des de la seva aprovació sense la necessitat d'aplicació del règim regulat en la Base 10, punt 3.

### **Base 15. Incorporació de romanents de crèdit (f)**

Regulat per l'article 182 del RDL 2/2004, de 5 de març, i els articles 47 i 48 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

1. Durant la primera quinzena del mes de gener, i amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà estat comprensiu de:

- a) Saldos de disposicions de despesa, a càrrec dels quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
- b) Saldos d'autoritzacions respecte de disposicions de despesa i crèdits disponibles en les aplicacions pressupostàries afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdits, aprovats en l'últim trimestre.
- c) Saldos d'autoritzacions respecte de disposicions de despesa i crèdits disponibles en les aplicacions pressupostàries destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirides en exercicis anteriors.
- d) Saldos d'autoritzacions respecte de disposicions de despesa i crèdits disponibles en els capítols VI, VII, VIII i IX.
- e) Saldos d'autoritzacions respecte de disposicions de despesa i crèdits disponibles en aplicacions pressupostàries correlacionades amb l'efectiva recaptació de drets afectats.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

2. Serà precís constatar l'existència d'ingressos afectats, ja que els crèdits corresponents, en tot cas, han de ser incorporats.
3. Aquest estat s'ha de sotmetre a informe dels responsables de cada àrea gestora a fi que formulin proposta raonada d'incorporació de romanents, que haurà d'acompanyar-se de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.
4. Si existeixen recursos suficients per finançar la incorporació de romanents en la seva totalitat, la Intervenció haurà de completar l'expedient, que serà elevat a la regidoria d'Hisenda per a la seva conformitat.
5. Si els recursos financers no aconsegueixen cobrir el volum de despesa provinent de la incorporació de romanents, el regidor d'Hisenda, amb l'informe previ de la Intervenció, haurà d'establir la prioritat d'actuacions, al final de la qual es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovada l'any anterior.
6. 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.
7. Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà la incorporació de romanents. No obstant això, aquesta modificació podrà aprovar-se abans que la liquidació del Pressupost en els casos següents:
  - a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançades amb ingressos específics afectats.
  - b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb l'informe previ d'Intervenció en què s'avaluï que la incorporació no produirà dèficit.
8. L'aprovació de la incorporació de romanents correspon al/a la batle/essa.
9. L'aprovació de la modificació serà executiva des del moment en què s'hagi adoptat l'acord corresponent. I serà executiva des de la seva aprovació sense la necessitat d'aplicació del règim regulat en la Base 10, punt 3.

### **Base 16. Baixes per anul·lació (g)**

Regulat pels articles 49, 50 i 51 del RD 500/1990, de 20 d'abril.



## AJUNTAMENT DE SANTANYI

### ILLES BALEARS

1. Quan el/la batle/essa estimi que el saldo d'un crèdit és reductible o anul·lable sense pertorbació del servei podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, que serà aprovat pel Ple.
2. En particular, es recorrerà a aquesta modificació de crèdit si de la liquidació de l'exercici anterior hagués resultat romanent de tresoreria negatiu.
3. Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'hauran d'exposar al públic, a nivell de capítols, durant quinze dies hàbils, i les persones interessades podran presentar-ne reclamacions. Si durant el període esmentat no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedaria definitivament aprovada i, en un altre cas, hauria de resoldre el Ple en el termini d'un mes comptat des de la finalització de l'exposició al públic.

## TÍTOL II DE LES DESPESES

### CAPÍTOL 1 - NORMES GENERALS

#### Base 17. Anualitat pressupostària

1. A càrrec dels crèdits de l'estat de despeses només podran contreure's 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 següents:
  - a) Les que resultin de la liquidació de retards a favor del personal; correspon el reconeixement al/a la batle/essa.
  - b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirides en exercicis anteriors prèvia incorporació dels crèdits en el supòsit de despeses finançades amb ingressos afectats.

#### Base 18. Límit de despesa no financera

En compliment de l'establert a l'article 30 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i en coherència amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa regulats en la citada llei, el límit màxim de despesa no financera (capítols 1 a 7) d'aquest Ajuntament, que marcarà el sostre d'assignació de recursos d'aquests pressuposts, després dels ajustos pertinents, és de 19.868.211,30 euros.

Es tenen en compte els objectius pressupostaris que es varen imposar al Pla d'Estabilitat que es va enviar a Brusel·les a l'abril de 2019 que va fixar la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de la economia espanyola que marca la màxima variació de la despesa computable nominal per a l'administració en el 2,8%.

#### Base 19. Prioritat de pagament del deute públic

D'acord amb l'article 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i de l'article 135 de la Constitució espanyola, els crèdits pressupostaris per a satisfer els interessos i el capital del deute públic de les administracions s'entendran sempre inclosos en l'estat de despeses dels seus pressuposts i no poden ser objecte d'esmena o modificació mentre s'ajustin a les condicions de la Llei d'emissió.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

Així mateix, el pagament dels interessos i del capital del deute públic de les administracions públiques gaudeixen de prioritat absoluta davant de qualsevol altra despesa.

### **Base 20. Fases en la gestió de la despesa**

1. La gestió del Pressupost de despeses de l'Ajuntament es realitzarà en les fases següents:

- a) Autorització de la despesa.
- b) Disposició de la despesa.
- c) Reconeixement de l'obligació.
- d) Ordenació del pagament.

2. Els documents comptables s'iniciaran en les àrees gestores; es poden recollir informàticament aquests actes, si bé no es produiran efectes comptables certs mentre no hagi recaigut la confirmació d'intervenció.

3. Els processos administratius i òrgans competents per a la seva aprovació es regulen en el capítol següent.

## **CAPÍTOL II - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

### **Base 21. Crèdits no disponibles**

1. Quan un regidor consideri necessari retenir, totalment o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària, de l'execució del qual és responsable, haurà de formular proposta raonada.

2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple.

3. A càrrec del saldo declarat no disponible no podran acordar-se autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al Pressupost de l'exercici següent.

4. Les despeses que hagin de finançar-se -totalment o parcialment- mitjançant subvencions o aportacions d'altres institucions quedaran en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats subvencionadores.

### **Base 22. Retenció de crèdit**

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

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 aplicació pressupostària.
2. Rebuda la sol·licitud en Intervenció, s'ha de verificar la suficiència de saldo al nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit i serà expedit el certificat d'existència de crèdit per intervenció.
3. També es podran fer retencions de crèdit, a principi d'any, d'aquelles despeses que responen a compromisos legalment adquirits per la Corporació per l'import de la despesa imputable a l'exercici.

### **Base 23 . Autorització de despeses –A-**

1. Autorització és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa, per una quantia certa o aproximada; amb aquesta finalitat es reserva la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.
2. És competència del/de la batle/essa l'autorització de despeses segons el que preveu l'article 41.11 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, 2568/1986, de 28 de novembre, i també el reconeixement extrajudicial de crèdits sempre que hi hagi dotació pressupostària.
3. És competència del Ple l'autorització de despeses l'import del qual excedeixi dels límits fixats en el punt 2.

### **Base 24. Disposició de despeses –D-**

1. Disposició és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització de despeses, prèviament autoritzat, per un import exactament determinat.
2. Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos assenyalats en la Base anterior.
3. Amb caràcter previ a l'aprovació de la disposició, es tramitarà expedient en què figurarà el document comptable D.
4. Quan en l'inici de l'expedient de despesa, se'n conegui la quantia exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició, i es tramitarà el document comptable AD.

### **Base 25. Reconeixement de l'obligació –O-**

1. Reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

La simple prestació d'un servei o realització d'un subministrament o obra no és títol suficient perquè l'entitat es reconegui deutora per aquest concepte, si aquests no han estat requerits o sol·licitats per l'autoritat o òrgan competent.

Si no ha anat precedit de l'autorització corresponent, es podrà produir l'obligació unipersonal de tornar els materials i efectes o d'indemnitzar el subministrador o executant.

2. El reconeixement d'obligacions és competència del/de la batle/essa, sempre que siguin conseqüència de compromisos de despeses legalment adquirides.

3. La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable "O", si bé en el cas de presentació de factures per l'adquisició de subministraments, o prestació de serveis, aquestes factures seran comptabilitzades com a documents O.

4. Quan, per la natura de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització -disposició- reconeixement de l'obligació, podran acumular-se i es tramitarà el document comptable ADO.

5. Les factures expedides pels contractistes que es presentin han de contenir, com a mínim, les dades següents (art. 6 del RD 1496/2003 de 28 de novembre, Reglament de Facturació):

- Identificació clara de l'Ajuntament o de l'organisme autònom (nom, NIF, domicili).
- Identificació del contractista.
- Número de la factura.
- Descripció suficient del subministrament o servei.
- Centre gestor que va efectuar l'encàrrec.
- Número de l'expedient de despesa, que fou comunicat en el moment de l'adjudicació.
- Import facturat amb anterioritat en relació amb aquesta despesa.
- Lloc i data de l'emissió.
- Signatura del contractista.

6. Rebudes les factures, es traslladaran a l'oficina gestora, a fi que puguin ser conformades pel cap del Servei i el responsable polític de l'orgànica de l'aplicació a la qual s'hagi d'imputar la despesa; aquest acte implica que el servei o subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals. La batlia podrà conformar totes les factures amb independència de l'aplicació pressupostària a la qual s'imputi.

7. Un cop conformades aquestes factures, s'han de traslladar a la Intervenció a efectes de la seva fiscalització i comptabilització, s'ha d'elaborar relació de totes aquelles factures que poden ser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent.

8. L'aprovació de factures es materialitzarà mitjançant diligència i signatura que constaran en la relació elaborada per Intervenció.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

9. Respecte als certificats d'obra, serà necessari adjuntar-hi factures i hi ha de constar la conformitat per part dels serveis tècnics en ambdós documents.

### **Base 26. Documents suficients per al reconeixement de l'obligació**

1. En les despeses del capítol I, s'han d'observar aquestes regles:

- a) Les retribucions bàsiques i complementàries dels òrgans de govern, funcionariat, personal eventual, i personal laboral (articles 10, 11, 12, 13 i 14) es justificaran mitjançant les nòmines mensuals.
- b) El pagament dels havers de personal s'efectua per transferència als comptes oberts en bancs i caixes d'estalvis designades per escrit pel propi treballador.  
Les nòmines tenen la consideració de document O.
- c) Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, que tindran la consideració de document O.
- d) En altres conceptes, la despesa dels quals està destinada a satisfer serveis prestats per un agent extern serà necessari presentar-ne factura, segons el que preveu la Base anterior.

1. En les despeses del capítol II, en béns corrents i serveis, amb caràcter general s'exigirà la presentació de factura.

No obstant l'anterior, segons l'article 4 del Real Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, serà admissible factura simplificada en els supòsits establerts a aquest article:

- quan el seu import no excedeixi de 400 euros, IVA inclòs, o
- quan s'hagi d'expedir factura rectificativa.

Sense perjudici del disposat a l'apartat anterior, els empresaris o professionals podran igualment expedir factura simplificada i còpia d'aquesta quan el seu import no excedeixi de 3.000 euros, IVA inclòs, en les operacions que es descriuen a continuació:

- ◆ Vendes a la menuda, fins i tot les realitzades per fabricants o elaboradors dels productes entregats.
- ◆ Vendes o serveis d'ambulància.
- ◆ Vendes o serveis a domicili del consumidor.
- ◆ Transport de persones i els seus equipatges.
- ◆ Subministrament de menjar o begudes per consumir a l'acte, prestat per bars, xocolateries, orxateria i establiments similars.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

- ◆ Sales de ball i discoteques.
- ◆ Servei d'aparcament i estacionament de vehicles.
- ◆ Serveis telefònics a través de cabines.
- ◆ Serveis de perruqueria i els prestats per instituts de bellesa.
- ◆ Utilització d'instal·lacions esportives.
- ◆ Revelat de fotografies i serveis prestats per estudis fotogràfics.
- ◆ Lloguer de pel·lícules.
- ◆ Serveis de tintoreria i bugaderia.
- ◆ Utilització d'autopistes de peatge.

Les despeses de dietes i locomoció (article 23 Pressupost), que seran ateses mitjançant bestreta de caixa fixa, un cop justificada la despesa, originaran la tramitació de documents ADO, l'expedició de la qual s'efectuarà a Intervenció i haurà d'autoritzar la regidoria d'Hisenda o president.

3. En les despeses financeres (capítols III i IX) s'han de tenir en compte aquestes regles:

- a) Les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en compte bancari s'hauran de justificar amb la conformitat d'Intervenció respecte del seu ajust al quadre financer. Es tramitarà document O per Intervenció.
- b) De la mateixa manera es procedirà respecte d'altres despeses financeres, si bé la justificació serà més completa i el document O haurà de suportar amb la còpia dels documents formalitzats, o la liquidació d'interessos de demora.

4. En les transferències, corrents o de capital, que l'Ajuntament hagi de satisfer, es tramitarà document O -que iniciarà el servei gestor- quan s'acordi la transferència, sempre que el pagament no estigui subjecte al compliment de determinades condicions.

Si el pagament de la transferència està condicionat, la tramitació de document O tindrà lloc per haver acomplert les condicions fixades.

5. En les despeses d'inversió, el contractista haurà de presentar factura, en alguns casos acompanyada de certificat d'obres, com s'assenyala en la Base anterior.

6. L'adquisició d'accions exigirà per al seu pagament que (aquestes accions o el resguard vàlid) estiguin a mans de la Corporació.

### **Base 27. Ordenació del pagament –P-**

1. Ordenació de pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordinador de pagaments, partint d'una base a una obligació reconeguda i liquidada,

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

expedeix l'ordre de pagament corresponent contra la Tresoreria de la Corporació. L'ordenació del pagament no en suposa la realització.

2. L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència del/de la batle/essa, si bé podrà delegar d'acord amb el que estableix la normativa vigent.

3. L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'efectuarà partint de relacions d'ordres de pagament que elaborarà la Tresoreria, de conformitat amb el pla de disposició de fons i la necessària prioritat dels interessos i capital del deute, d'acord amb l'article 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, les despeses de personal i obligacions concretes en exercicis anteriors, d'acord amb el que preveu els articles 187 del text refós de la Llei reguladores de les hisendes locals, RDL 2/2004, de 5 de març, i el 65 del RD 500/1990 de 20 d'abril. S'estableix que la prioritat continua amb els tercers no pressupostaris, la devolució d'ingressos indeguts i la resta per ordre cronològic de registre i aprovació, inclòs les transferències a l'empresa municipal SEMDESA i les subvencions.

Si fos necessari, es podran prioritzar el màxim nombre de pagaments en detriment d'algun d'import elevat dintre de la mateixa relació d'aprovació; tot això en base als criteris de l'article 107.2 de la Llei General Pressupostària 47/2003, de 26 de novembre. Mentres hi hagi factures pendent de pagament d'una relació, no pagades per falta de fons monetaris, no es podran pagar factures de relacions següents.

I en els pagaments de factures aprovades per vinculació jurídica, l'ordre de pagament material serà el de l'ordre de conceptes establert per a l'aprovació per vinculació i dins aquests per ordre cronològic de registre, i si no fos possible per la data de factura, per raons de la Llei de morositat.

4. Si la natura o urgència del pagament ho requereix, l'ordenació pot efectuar-se individualment.

### **CAPÍTOL III - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU**

#### **Base 28. Autorització - disposició**

1. En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació, mitjançant concurs o subhasta, es tramitarà a l'inici de l'expedient document A, per import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pels serveis tècnics.

2. Conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, es tramitarà document D.

3. Successivament, i en la mesura en què efectivament tengui lloc la realització de l'obra, prestació del servei, o subministrament, es tramitaran els corresponents documents O.

4. Pertanyen a aquest grup els que es detallen:



## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

- Realització d'obres d'inversió o de manteniment.
- Adquisició d'immobilitzat.
- Altres, la natura dels quals aconselli la separació entre els actes d'autorització i disposició.

### **Base 29. Autorització i disposició**

1. Aquelles despeses que responen a compromisos legalment adquirits per la Corporació originaran la tramitació de document AD per l'import de la despesa imputable a l'exercici.

2. Pertanyen a aquest grup els que es detallen:

- Despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa.
- Arrendaments.
- Contractes de tracte successiu (neteja, recollida d'escombraries, manteniment enllumenat etc.).
- Interessos de préstecs concertats.
- Quotes d'amortització de préstecs concertats.
- Adquisicions o serveis objecte de contractació directa.
- Transferències de capital del capítol VII: escola de vela i gespa artificial

Els documents "O" es tramitaran quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei, o l'adquisició dels béns contractats; és suficient la presentació de factures o el càrrec efectuat en compte bancari.

Generalment, totes les factures aniran conformades pel responsable polític en quant a la totalitat de la factura i prestació del servei. En canvi, la conformitat del funcionari, personal laboral o eventual encarregat i coneixedor, només ho serà de la realització de l'objecte de la prestació.

### **Base 30. Autorització – Disposició - Obligació**

1. Les adquisicions de béns concrets, així com altres despeses no subjectes a procés de contractació en què l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, originaran la tramitació del document ADO.

Per tant, es podran acumular en un sol acte administratiu les adquisicions de béns concrets i d'altres despeses que tinguin caràcter d'operacions corrents subjectes al procés de contractació previst en l'article 111 del RDLeg 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, així com les despeses que siguin a justificar.

2. Pertanyen a aquest grup, en particular:

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

- Adquisició de petit material.
- Dietes, despeses de locomoció, indemnitzacions, assistències i assistències a comissions, plens, dies de despatx i representants personals del/ de la batle/essa.
- Subministraments dels conceptes 221 i 222, anuncis i subscripcions, i despeses imposades per la legislació estatal o autonòmica.
- Interessos de demora.
- Altres despeses financeres.
- Despeses per serveis de correus, telègrafs i telèfons dins del crèdit pressupostari.
- Bestretes reintegrables a funcionaris.

3. Els subministraments dels conceptes 221 i 222 originaran la retenció de crèdit a l'inici de l'exercici, per l'import estimat dels consums, a fi d'assegurar la reserva corresponent. A la presentació dels rebuts per consums efectius, es tramitarà document ADO.

### **Base 31. Despeses de personal**

1. Respecte de les despeses del capítol I, s'han de tenir en compte les regles següents:

- a) L'aprovació de la plantilla pressupostària i relació de llocs de treball pel Ple suposa l'autorització de la despesa provinent de les retribucions bàsiques i complementàries segons fitxes retributives individualitzades. Per aquest import, corresponent als llocs de treball efectivament ocupats, es tramitarà al començament d'exercici document *AD*.
- b) Les nòmines mensuals compliran la funció de document O, que s'ha d'eleva al/a la batle/essa, o al gerent dels organismes autònoms, a efectes de l'ordenació del pagament.
- c) El nomenament del funcionariat, o la contractació de personal laboral i altre personal, originarà la tramitació de successius documents *AD* per import igual a les nòmines que es preveu satisfer en l'exercici.
- d) Respecte de les quotes per Seguretat Social, a l'inici de l'exercici es tramitarà document *AD* per import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originaran documents complementaris o inversos d'aquell.
- e) Sobre la resta de despeses del capítol I, si són obligatoris i coneguts a principi d'any, es tramitarà el corresponent document *AD*.

Si les despeses anassin variables, segons les activitats que porti a terme la Corporació o de les circumstàncies personals dels perceptors, es gestionaran d'acord amb les normes generals recollides en les Bases següents.

2. Només el president, el secretari, l'interventor i el tresorer, pels tràmits reglamentaris, poden ordenar la prestació de serveis en hores fora de la jornada legal i a la dependència on es consideri necessari la seva realització. Aquestes feines es remuneraran mitjançant gratificacions per serveis extraordinaris o productivitat.

Els caps de serveis respondran de l'efectiva prestació del treball extraordinari.

# AJUNTAMENT DE SANTANYI

## ILLES BALEARS

### **Base 32. Tramitació d'aportacions i subvencions**

Les subvencions es regulen per la llei de subvencions, el reglament i les Bases generals de subvencions que s'adjunten a aquestes Bases del Pressupost.

1. En el cas d'aportacions obligatòries a altres administracions, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici, es tramitarà document *AD*.
2. Si l'import de l'aportació obligatòria no fos conegut, s'instarà la retenció de crèdit per la quantia estimada.
3. Les subvencions, el beneficiari de les quals s'assenyali expressament en el Pressupost, originaran la tramitació de document *AD*, a l'inici d'exercici o a la firma del conveni.
4. Altres subvencions originaran document *AD* en el moment del seu atorgament.
5. La concessió de qualsevol tipus de subvencions requerirà la formació d'expedient en què consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que s'han d'acomplir perquè pugui procedir-se al pagament, així com les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.
6. Perquè pugui expedir-se l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el Servei gestor acrediti que s'han acomplert les condicions exigides en l'acord de concessió dins l'exercici econòmic i preferentment abans del 30 de novembre.

Si aquestes condicions, per la seva pròpia natura, han de complir-se amb posterioritat a la percepció de fons, el Servei gestor detallarà quin és el període de temps en què, en tot cas, aquelles s'hauran de complir i sempre dins l'exercici pressupostari i preferentment abans del 30 de novembre.

7. En l'últim supòsit, la Intervenció registrarà aquesta situació de fons pendents de justificació, a fi d'efectuar-ne el seguiment i proposar les mesures procedents.

No serà possible efectuar cap pagament per concessió de subvencions quan hagués transcorregut el període referit en el punt 6, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.

8. Amb caràcter general, per justificar l'aplicació dels fons rebuts, s'ha de tenir en compte:

- a) Quan la destinació de la subvenció és la realització d'obra o instal·lació, serà necessari que un tècnic dels serveis municipals es presenti al lloc i estengui acta de l'estat en què es troba l'obra executada.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

b) Quan la destinació és l'adquisició de material fungible, la prestació de serveis o un altre de natura semblant, es requerirà l'aportació de documents originals acreditatius del pagament realitzat abans del dia 30 de novembre.

9. El perceptor de qualsevol subvenció haurà d'acreditar que no és deutor de la Hisenda municipal, aspecte que es justificarà mitjançant certificat expedit pel tresorer.

10. Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut, líquid i exigible, l'Ajuntament podrà acordar-ne la compensació.

### **Base 33. Despeses amb finançament afectat**

Són despeses amb finançament afectat, aquelles que per a la seva execució s'han d'obtenir ingressos que necessàriament s'han d'aplicar a la finalitat per a la qual s'han pressupostat.

La disponibilitat dels crèdits pressupostaris finançats amb ingressos finalistes, tal com aprofitaments urbanístics, subvencions, alienació de terrenys, etc. estarà condicionada a l'existència de documents fefaents que acreditin els compromisos fermes dels ingressos.

Si quan acabi l'exercici el volum dels drets liquidats pels conceptes referenciats a l'apartat anterior difereix de la suma que correspon rebre en funció del volum d'obligacions reconegudes aplicades, s'haurà de practicar l'ajust reglamentari en el resultat pressupostari.

### **Base 34. Despeses d'inversió**

1. L'autorització de despeses de primer establiment, i les d'ampliació i millora, es condicionen al resultat previ dels corresponents estudis d'adequació a la legalitat.
2. Les obres que s'hagin de contractar mitjançant contribucions especials no podran executar-se fins que no s'hagi aprovat l'expedient d'aplicació corresponent.
3. La contractació i realització d'obres, subministraments i serveis que es financin amb ingressos específics, no es podran executar fins que no se n'hagi produït el reconeixement.
4. En l'expedient haurà d'incorporar-se, en tot cas, la documentació següent:
  - a) Projecte, plans i memòria.
  - b) Pressupost, que contindrà la totalitat del cost.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

5. En els casos on hi ha una cessió de terrenys, no a canvi d'una quantitat monetària, sinó a canvi d'una obra, d'una reparació, d'una millora o similar, la factura anirà a nom de qui faci la cessió i el pagament també, ja que es tracta d'un pagament en espècie.
6. Les despeses superiors a 1.000,00 euros es consideren immobilitzats. I per contra, les inferiors seran despeses corrents.

### Base 35. Contractació

S'ha de dur a terme segons el que preveu la Llei de contractes de les administracions públiques i la resta de normes complementàries. Per a la contractació menor, es tindran en compte les següents regles d'actuació:

1. Despeses puntuals i concretes inferiors o iguals a 3.000€ (IVA inclòs): en aquests casos, s'ha de complementar l'Annex 2 juntament amb la factura que haurà de ser conformada i prèvia fiscalització serà sotmesa a l'aprovació de la batlia.
2. Despeses de 3.000,01€ (IVA inclòs) fins a 40.000€ (sense IVA) en el cas d'obres i fins a 15.000€ (sense IVA) en el cas d'altres contractes: en aquests casos, s'ha de complementar l'Annex 1 juntament amb tres pressuposts (Resolució de 6 de marzo de 2019, de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, por la que se publica la Instrucción 1/2019, de 28 de febrero, sobre contratos menores, regulados en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre – BOE número 57 de 07-03-2019) per a la seva fiscalització. Això generarà el corresponent document comptable AD que serà aprovat per la batlia.
3. En el cas d'obres menors, a més del pressupost de les obres haurà d'existir el corresponent projecte quan normes específiques així ho requereixin. Igualment, s'haurà de sol·licitar informe de supervisió quan el treball afecti a estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
4. Per a les despeses superiors als límits establerts anteriorment, s'haurà de tramitar el corresponent contracte.

L'objecte dels contractes no podrà fraccionar-se en parts o grups, excepte que siguin susceptibles d'utilització independent o puguin ser substancialment definits.

Model Annex 1:

### ANNEX 1 PROPOSTA CONTRACTACIÓ MENOR AMB APROVACIÓ DE PRESSUPOST PREVI.

Aquest annex anirà acompanyat de 3 pressuposts o de la justificació de la seva impossibilitat o improcedència

REGIDORIA	
OBJECTE DEL CONTRACTE	

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

TIPUS DE CONTRACTE	
DURADA DEL CONTRACTE	
IMPORT (AMB IVA)	
ADJUDICATARI	

### 1. JUSTIFICACIÓ DE LA NECESSITAT.

Atès l'article 28.1 de la LCSP *“les entitats del sector públic no podran celebrar altres contractes que aquells que siguin necessaris pel compliment i realització dels seus fins institucionals”*.

El contracte menor que es proposa resulta necessari pel compliment i realització dels fins institucionals de l'Ajuntament de Santanyí pels següents motius:

DETALLAR

Atès l'article 118.1.2on paràgraf de la LCSP *“en els contractes menors la tramitació de l'expedient exigirà informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte”*.

L'aprovació per part de la Batlia (òrgan de contractació dels contractes menors d'aquest Ajuntament) de la despesa proposada implicarà l'assumpció dels motius expressats abans i suposarà l'informe exigít a l'article 118.1. de la LCSP del que es deixarà constància a la resolució d'aprovació.

(Exemple Acord Junta Govern: Vist que les despeses proposades resulten necessàries pel compliment i realització dels fins institucionals de l'Ajuntament de Santanyí i s'assumeix l'informe de necessitat emès pel regidor gestor de la despesa que consta a l'expedient).

### 2. JUSTIFICACIÓ DE LA NO ALTERACIÓ DE L'OBJECTE DEL CONTRACTE I COMPLIMENT LÍMITS CONTRACTE MENOR PER CONTRACTISTA.

Atès l'article 118.3 de la LCSP *“a l'expedient es justificarà que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin la xifra que consta a l'apartat primer d'aquest article- L'òrgan de contractació comprovarà el compliment d'aquesta regla. ...”*

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

El regidor que subscriu (es pot recolzar en informe tècnic, de fet a les obres serà així) manifesta que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.

El regidor que subscriu sol·licita a la intervenció municipal la comprovació i elevació del resultat a l'òrgan de contractació que el contractista proposat no ha subscrit més contractes menors amb identitat d'objecte, que individual o conjuntament superin la xifra de 40.000,00€ de valor estimat pel cas de les obres o de 15.000,00€ de valor estimat pel cas de serveis o subministraments durant l'exercici pressupostari vigent. La comprovació també s'ha de fer referida a cada tipus de contracte menor.

A la vista de l'anterior es proposa a la Batlia que prèvia fiscalització per a la intervenció municipal s'adopti la següent

### RESOLUCIÓ

1. Adjudicar el contracte menor que es detalla a continuació:

OBJECTE DEL CONTRACTE	
TIPUS DE CONTRACTE	
DURADA DEL CONTRACTE	
IMPORT (AMB IVA)	
ADJUDICATARI	

2. Autoritzar i disposar la despesa derivada del contracte menor detallat (document comptable AD).

Santanyí, (data) \_\_\_\_\_

El regidor.....

Model Annex 2:

**ANNEX 2 PROPOSTA APROVACIÓ DE DESPESA DERIVADA DE CONTRACTACIÓ MENOR SENSE APROVACIÓ DE PRESSUPOST PREVI PER A DESPESES PUNTUALS I CONCRETES INFERIORS A 3.000,00 (iva inclòs).**

## AJUNTAMENT DE SANTANYÍ ILLES BALEARS

REGIDORIA	
OBJECTE DEL CONTRACTE	
TIPUS DE CONTRACTE	
IMPORT (AMB IVA)	
ADJUDICATARI	

### 1. JUSTIFICACIÓ DE LA NECESSITAT.

Atès l'article 28.1 de la LCSP *“les entitats del sector públic no podran celebrar altres contractes que aquells que siguin necessaris pel compliment i realització dels seus fins institucionals”*.

El contracte menor que es proposa resulta necessari pel compliment i realització dels fins institucionals de l'Ajuntament de Santanyí pels següents motius:

DETALLAR

Atès l'article 118.1.2on paràgraf de la LCSP *“en els contractes menors la tramitació de l'expedient exigirà informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte”*.

L'aprovació per part de la Batlia (òrgan de contractació dels contractes menors d'aquest Ajuntament) de la despesa proposada implicarà l'assumpció dels motius expressats abans i suposarà l'informe exigint a l'article 118.1. de la LCSP del que es deixarà constància a la resolució d'aprovació.

(Exemple Acord Junta Govern: Vist que les despeses proposades resulten necessàries pel compliment i realització dels fins institucionals de l'Ajuntament de Santanyí i s'assumeix l'informe de necessitat emès pel regidor gestor de la despesa que consta a l'expedient).

### 2. JUSTIFICACIÓ DE LA NO ALTERACIÓ DE L'OBJECTE DEL CONTRACTE I COMPLIMENT LÍMITS CONTRACTE MENOR PER CONTRACTISTA.

Atès l'article 118.3 de la LCSP *“a l'expedient es justificarà que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin la xifra que consta a l'apartat primer d'aquest article- L'òrgan de contractació comprovarà el compliment d'aquesta regla. ...”*



## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

El regidor que subscriu manifesta que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.

El regidor que subscriu sol·licita a la intervenció municipal la comprovació i elevació del resultat a l'òrgan de contractació que el contractista proposat no ha subscrit més contractes menors amb identitat d'objecte, que individual o conjuntament superin la xifra de 40.000,00€ de valor estimat pel cas de les obres o de 15.000,00€ de valor estimat pel cas de serveis o subministraments durant l'exercici pressupostari vigent. La comprovació també s'ha de fer referida a cada tipus de contracte menor.

A la vista de l'anterior es proposa a la Batlia que prèvia fiscalització per a la intervenció municipal s'adopti la següent

### RESOLUCIÓ

1. Aprovar la despesa derivada del contracte menor que es detalla a continuació:

OBJECTE DEL CONTRACTE	
TIPUS DE CONTRACTE	
IMPORT (AMB IVA)	
ADJUDICATARI	

2. Autoritzar, disposar i reconèixer l'obligació derivada de la despesa del contracte menor detallat (document comptable ADO).

Santanyí, (data) \_\_\_\_\_

El regidor.....

### Base 36. Despeses plurianuals

Les despeses plurianuals es regiran pel que disposen l'art. 174 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, RD legislatiu 2/2004 i els arts. 79 a 88 del RD 500/90, i quant a la competència, pel que disposen els articles 21.2 l) i 22.1 k) de la LRBRL.

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 2020 i que el volum total de les despeses compromeses per als anys 2020, 2021, 2022 i 2023 no superi els límits del 70, 60, 50 i 50 per 100 de la suma de crèdits inicials consignats en cada article.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

2. En el cas de contractes d'arrendaments, subministraments, assistència tècnica, prestació de serveis i execució d'obres de manteniment, els límits serà de quatre anys.
3. En el cas d'arrendament de béns immobles, vehicles o equips, serà necessari informe d'Intervenció sobre estimació de cobertura en exercicis futurs.
4. Respecte a les càrregues financeres, haurà de complir-se el que estableix la normativa vigent respecte d'endeutament.
5. En els casos que existeixi la consignació en el Pressupost corrent per a la realització de la totalitat de la despesa i el seu termini d'execució no sigui superior a un any, però que, per causa del moment de l'adjudicació o disposició de la despesa, s'hagi d'acabar d'executar en l'exercici següent, la competència d'autorització i disposició s'ha de considerar a favor de l'òrgan competent en el cas d'haver-se executat tota la despesa durant l'exercici.
6. Per al 2020, de conformitat amb l'article 174.4 del Reial Decret legislatiu 2/2004 pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals s'estableix el següents projectes pluriennals d'inversió:

DESCRIPCIÓ	IMPORT	ANUALITAT				INVERSIÓ
	TOTAL	2019	2020	2021	2022	2020
Carril bici Cala d'Or – Cala Ferrera	329.096,13		85.986,20	243.109,87		85.986,20
Carrer Boulevard i Ariel Cala d'Or	689.647,95		228.312,30	461.335,65		228.312,30
Edifici multifuncional C.d'Or fase 2	1.510.754,90	100.000,00	546.171,96	864.582,94		546.171,96
Transf.capital consorci rec. socio-sanitaris centre dia Cala d'Or	375.000,00		294.642,85	80.357,15		294.642,85

### Base 37. Expedient de despesa anticipada i expedients condicionats a una modificació pressupostària

1. Podran tramitar-se anticipadament els contractes l'execució material dels quals s'hagi de començar a l'exercici següent o aquells el finançament dels quals depengui d'un préstec, un crèdit o una subvenció sol·licitada a una altra entitat pública o privada, sotmetent l'adjudicació a la condició suspensiva de l'efectiva consolidació dels recursos que han de finançar el contracte corresponent.
2. Podran tramitar-se anticipadament expedients de despesa condicionats a l'aprovació definitiva de modificacions pressupostàries, únicament fins a la fase d'autorització de la despesa (fase A). La proposta d'Autorització de la despesa inclourà la proposta d'aprovació que

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

expressarà que l'aprovació de l'expedient queda condicionat a l'existència de crèdit adequat i suficient, una vegada entri en vigor l'esmentada modificació pressupostària

En cap cas es podran adoptar acords que impliquin compromisos amb tercers en tant no hagi entrat en vigor la modificació pressupostària.

3. Els expedients de contractació podran ultimar-se fins i tot amb l'adjudicació i formalització del corresponent contracte, malgrat la seva execució, ja es faci en una o varies anualitats, s'hagi d'iniciar en l'exercici següent. A aquests efectes es podran comprometre crèdits amb les limitacions que es determinin a les normes pressupostàries locals.

Per aquesta tramitació anticipada serà necessari un informe que determini que existeix normalment crèdit al pressupost o bé que està prevista la seva existència al pressupost. En aquests casos, el plec de clàusules administratives particulars sotmetrà l'adjudicació a la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions del contracte en l'exercici corresponent.

### **Base 38. Mitjans materials de pagament**

Tots els pagaments de la corporació es realitzaran mitjançant transferència bancària, i les despeses seran a càrrec dels perceptors. Circumstancialment es podran utilitzar el xec nominatiu i el xec bancari.

Les persones amb dret a rebre fons de la corporació han d'indicar a les seves sol·licituds, factures o certificacions, l'IBAN, el banc, l'agència o sucursal i el número de llibreta o compte corrent a nom seu on s'hagin de transferir les quantitats a percebre, utilitzant l'imprès, si escau, que per a tal fi proporcionarà la Tresoreria, on s'acreditarà la titularitat del perceptor del mateix banc o entitat financera.

### **Base 39. Exigència comuna a tota classe de pagaments**

Tots els pagaments es realitzaran a través de la Tresoreria, utilitzant els mitjans ressenyats a la base anterior.

El perceptors de fons de la Corporació s'hauran d'acreditar exhibint el DNI. Si no saben signar o estan impossibilitats s'imprimirà la seva empremta al document o es demanarà la signatura de dos testimonis.

Els creditors poden percebre els seus crèdits mitjançant terceres persones. En aquest cas, la Tresoreria exigirà poder o autorització per aquest fi, validat, si escau, per la secretaria o l'assessoria jurídica de l'Ajuntament.

En el cas de l'endós, cessions de crèdit, contractes de factoring o similars, només es firmarà la "Presca de raó" quant l'obligació ja estigui reconeguda.

Els qui actuïn com a representants d'herències acreditaran, amb la documentació respectiva, que tenen prou autorització dels titulars d'aquelles. Respecte d'incapacitat i menors, s'entendran amb els representants legals.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

### **Base 40. Reconeixement extrajudicial de crèdits**

En el cas de les obligacions derivades del reconeixement extrajudicial de crèdits, la competència per a la seva aprovació correspon al Ple, sempre que no hi hagi dotació pressupostària, operacions especials de crèdit o concessions de quitament i espera, així com en aquelles despeses que per la seva naturalesa o import siguin competència del Ple, tot això d'acord amb l'article 60.2 del RD 500/1990 de 20 d'abril.

Cas de que hi hagi dotació pressupostària suficient i que el reconeixement no suposi un perjudici a l'atenció de les necessitats de l'exercici corrent, ni pertorbi el normal funcionament dels serveis, pot fer-ho el/la batle/essa.

Per mor de la Llei 15/2010, de 5 de juliol que modifica la Llei 3/2004, de 20 de desembre, en tant en quant estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, es faran tants d'expedient de reconeixement extrajudicial i amb freqüència setmanal si fes falta, per tal de complir amb els terminis d'aquesta llei.

### **CAPÍTOL IV - PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA**

#### **Base 41. Pagaments a justificar**

1. Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris, el pagament del qual no pugui realitzar-se a càrrec de les bestretes de caixa fixa i en els quals no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització.
2. L'autorització correspon al/la batle/essa.
3. En el termini de tres mesos, i en tot cas, abans que finalitzi l'exercici, els perceptors hauran d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, reintegrant les quantitats no invertides.
4. Respecte a la forma i contingut de la justificació, és necessari que s'ajustin a les instruccions emanades d'Intervenció, tenint en compte, en tot cas, que els fons només poden ser destinats a la finalitat per a la qual es van concedir i que els comprovants han de ser documents originals.
5. De la custòdia de fons se'n responsabilitzarà el perceptor.
6. Quant al seguiment, control comptable i comptabilització, s'ajustarà al que disposa la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada per Ordre de 23 de 20 de setembre de 2013, entrada en vigor el 01.01.2015.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

### **Base 42. Bestretes de caixa fixa**

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats que proposi el tesorero, per atendre les despeses que es relacionen a continuació:

- Reparacions i conservació (material i petites reparacions), aplicacions pressupostàries 212, 213, 214, 215, 216, 219.
- Material ordinari no inventariable (d'oficina i un altre), aplicacions pressupostàries 220 i 221.
- Atencions protocol·làries i representatives (aplicació pressupostària 226.01).
- Dietes. Despeses de locomoció. Altres indemnitzacions (aplicacions pressupostàries 230-231-233).
- Atencions benèfiques d'acció social (aplicació pressupostària 480).

2. Seran autoritzats pel/per la batle/essa i el seu import no podrà excedir de la quarta part de l'aplicació pressupostària a la qual seran aplicades les despeses que es financen mitjançant bestretes de caixa fixa.

3. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats rendiran comptes davant el Tresorer, que les haurà de conformar i traslladar a Intervenció per a la seva censura. Aquests comptes seran aprovats pel/per la batle/essa.

4. Sense perjudici del que preveu el punt anterior, i amb referència a la data final de cada trimestre natural, els habilitats donaran compte al tesorero de les disposicions realitzades i de la situació dels fons.

5. Quant al seguiment, control comptable i comptabilització, s'ajustarà al que disposa la Instrucció de Comptabilitat Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada per Ordre de 23 de 20 de setembre de 2013, entrada en vigor el 01.01.2015.

6. Els fons estaran situats en un compte bancari a nom de l'habilitat, en el qual no es podran efectuar altres ingressos que els procedents de l'Ajuntament (per les provisions i reposicions de fons).

Les sortides de fons s'han d'efectuar mitjançant taló o ordre de transferència bancària i només es destinaran al pagament de les despeses per a l'atenció de les quals es va concedir la bestreta de caixa fixa.

### **CAPÍTOL V – DE PRESSUPOSTS TANCATS**

#### **Base 43. De despeses**

Està format per les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de l'exercici anterior.

- L'operació més normal és el pagament. Però es poden donar altres situacions:

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

- Poden disminuir o augmentar d'import, exclusivament per d'errors materials que s'haguessin produït. Ho aprovarà el/la batle/essa, després d'haver-se motivat.
- Quant a la prescripció d'obligacions, què és aquell crèdit pel qual ha passat quatre anys des de la notificació, sense que l'acreedor hagi exercit el seu dret al cobrament, suposarà una disminució de les obligacions pendent de pagament. La tramitació està especificada a la Base núm. 59. L'import anul·lat és font de finançament per una modificació de crèdits.

### **Base 44. D'ingressos**

Està format pels drets reconeguts pendent de cobrament a 31 de desembre de l'exercici anterior.

L'operació considerada més normal és el cobrament. Però es poden donar altres situacions:

- Modificació del saldo inicial, tant si suposa un augment com una disminució del saldo, donat exclusivament per un error material. Ho aprovarà el/la batle/essa, després d'haver-se motivat.
- Anul·lació i cancel·lació dels drets reconeguts, tant d'ingrés directe com d'ingrés per rebut. Es divideixen en diversos grups:
  - \* Anul·lació de drets per anul·lació de liquidacions.
  - \* Anul·lació de drets per ajornaments i fraccionaments, tant si és a curt termini (inferior a 1 any) com si és a llarg termini (superior a 1 any).
  - \* Cancel·lació per prescripció: passats 4 anys des de l'aprovació i publicació, bé de la liquidació bé del padró, i una vegada fets tots els tràmits pel seu cobrament en voluntària i executiva.
  - \* Cancel·lació per insolvències i altres causes.
  - \* Cancel·lació de drets per cobrament en espècies.

La tramitació dels distints expedient està especificada a la Base núm. 59

## **CAPÍTOL VI - INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI**

### **Base 45. Indemnitzacions per raó del servei**

Les dietes, les despeses de locomoció i anàlogues que meriti el personal, sigui quina sigui la naturalesa jurídica de la relació d'ocupació o de la prestació de serveis i el seu caràcter permanent o accidental, excepte el de caràcter laboral, a què s'aplicarà, si escau, el que preveu el respectiu conveni o normativa específica, quedaran subjectes a la regulació del Decret 16/2016, de 8 d'abril, pel qual s'aprova el Text consolidat del Decret pel qual es regulen les indemnitzacions per raó del servei del personal al servei de l'administració autonòmica de les Illes Balears, d'aplicació a les corporacions locals de conformitat amb l'article 190 de la Llei 20/2006, de règim local de les Illes Balears.

Annex de quanties vigents en aquesta data (seguint sent d'aplicació llevat que es produeixi la seva actualització):

AJUNTAMENT DE SANTANYI  
ILLES BALEARS

**INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI 2019 - Llei de pressuposts 14/2018. Article 17.1 BOIB Núm.163 de 29-12-18**

**BOIB Núm. 191 de 31-12-2009**

DIETES	Sense pernoctar fora residència habitual (Anada i tornada el mateix dia)	Comesa realitzada totalment o parcialment fora horari habitual	No desplaçament fora illa		<b>I</b>	<b>14,98 €</b>
			Desplaçament fora illa,	Dintre Estat espanyol	<b>F</b>	<b>71,60 €</b>
				Fora Estat espanyol	<b>F</b>	<b>83,24 €</b>
	Pernocta fora residència habitual (dins de l'Estat espanyol)	dia sortida	abans 15:00 100%	Dieta sencera	<b>S</b>	<b>86,57 €</b>
			després 15:00 50%	Mitja dieta (50%)	<b>M</b>	<b>43,29 €</b>
		dia arribada	abans 15:00 50%	Mitja dieta (50%)	<b>M</b>	<b>43,29 €</b>
			després 15:00 100%	Dieta sencera	<b>S</b>	<b>86,57 €</b>
	Pernocta fora Estat espanyol		(veure normativa)			

DESPESES DE VIATGE	vehicle particular	automòbil (per Km.)	<b>0,240141 €</b>
		motocicleta (per Km.)	<b>0,127133 €</b>

ALLOTJAMENT	per dia	<b>*límit 100 €</b>
-------------	---------	---------------------

ASSISTÈNCIES	Òrgans col·legiats autonòmics		Per sessió i dia	<b>56,49 €</b>
	Tribunals i comissions tècniques de valoració	President i secretari	laborables	<b>64,44 €</b>
			Dissabtes i festius	<b>96,66 €</b>

**AJUNTAMENT DE SANTANYI**  
**ILLES BALEARS**

		Vocal i assessor	laborables	<b>58,76 €</b>
			Dissabtes i festius	<b>88,14 €</b>
		Personal col·laborador	laborables	<b>58,76 €</b>
			Dissabtes i festius	<b>88,14 €</b>
Activitats de formació del professorat		<i>(veure Ordre de 20 de maig de 2011, BOIB n°85 del 7 de juny)</i>		

\*Import recomanat

La utilització del vehicle particular del personal de SAD per el servei i de l'encarregat de la Seguretat i riscos laborals serà de 0,416 € / km.

**CAPÍTOL VII. ASSIGNACIONS A MEMBRES DE LA CORPORACIÓ**

**Base 46. Assignacions a membres de la Corporació**

**1. Retribucions dels Òrgans de govern: Batle/essa, Tinents de batle/essa i regidors/es amb dedicació:**

- Batlia amb dedicació exclusiva:

- Maria C. Pons Monserrat (Batlessa): 52.003,98 € anuals, dividits en catorze mensualitats.

- Tinents de batlia amb dedicació exclusiva i parcial:

Tinents de batlia amb dedicació exclusiva:

- Bàrbara Xamena Bordoy (Medi ambient i urbanisme, salut -cementeri i sanitat-, escoles): 43.192,02 € anuals, dividits en catorze mensualitats.

- Antoni Matas Blanch (Serveis socials. Immigració. Consell de la Infància i adolescència. Participació ciutadana. Comerç i Indústria. Mobilitat): 43.192,02 € anuals, dividits en catorze mensualitats.

- Mateo Nadal Clar (Agricultura i pesca, infraestructures municipals i serveis generals i coordinació de regidories): 43.193,02 € anuals, dividits en catorze mensualitats.

Tinent de batlia amb dedicació parcial del 80% de jornada:

- Joan G. Aguiló Martínez (Emergències, protecció civil i seguretat. Empleats públics. Festes, SEMDESA i transports): 39.200,00€ anuals, dividits en catorze mensualitats.



## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

- Regidors amb dedicació parcial:

- Regidor amb dedicació parcial del 90% de jornada:
  - Rafael Batle Gallardo (Platges, Turisme i Biblioteques): 38.873,72 € anuals, dividits en catorze mensualitats.

La percepció de retribucions serà incompatible amb la percepció d'indemnitzacions per assistència a plens, a comissions i a juntes de govern.

### 2. Indemnitzacions:

La indemnització per assistència a sessions de tots els membres de la Corporació, queden fixades de la manera següent:

- Dieta per assistència a PLE O COMISSIÓ INFORMATIVA: 287,95 €
- Dieta per assistència a JUNTES DE GOVERN: 287,95 € als membres de la Corporació que no tinguin dedicació exclusiva o parcial.
- Dieta per assistència a JUNTES DE SUPORT I COORDINACIÓ DE REGIDORIES: 287,95 € als membres de la Corporació que no tinguin declaració exclusiva o parcial.
- REPRESENTANTS PERSONALS del/de la batle/essa que no siguin regidors, mensualment: 287,95 €

Les quanties indicades, tant les retribucions com les indemnitzacions, s'incrementaran cada any en la mateixa mesura que l'augment de retribucions dels funcionariat fixat en la Llei de pressuposts generals de l'Estat si no hi hagués acord exprés en contra. Aquest exercici i vista l'absència de llei de pressuposts es mantindrà la quantia del 2019 fins que es fixi de forma definitiva l'augment per decret de mesures o llei de pressuposts.

Referent a les indemnitzacions per raó de servei, s'aplicarà en aquells casos necessaris, el mateix reial decret que s'aplica al funcionariat. S'hauran de justificar les assistències realitzades.

### TÍTOL III DELS INGRESSOS

#### **Base 47. Règim general**

L'execució del Pressupost d'Ingressos es regirà per la Llei General Tributària, el Reglament general de recaptació, el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, RDL 2/2004, les ordenances reguladores dels tributs, les ordenances reguladores dels preus públics i pel que estableixen les presents bases.

1. Els ingressos s'han d'aplicar al concepte pressupostari previst en el Pressupost corresponent pel seu import brut. En cas que s'hagi produït un ingrés que per la seva naturalesa no estigui previst en el Pressupost, s'ha d'aplicar al concepte que a criteri de la Intervenció es consideri convenient. Es pot crear un concepte d'ingressos en el Pressupost amb import zero, i el primer moviment del concepte serà el reconeixement del dret i l'ingrés corresponent.
2. L'administració i el cobrament dels ingressos d'aquest Pressupost van a càrrec de l'Ajuntament que, amb fiscalització i censura de la Intervenció, els durà a terme en la forma establerta en les corresponents ordenances i en les disposicions legals.

#### **Base 48. Tresor Públic Municipal**

1. Constitueixen el Tresor Públic Municipal tots els recursos financers, ja siguin diners, valors o crèdits de l'Ajuntament i dels seus òrgans de gestió directa, tant per a operacions pressupostàries com no pressupostàries.
2. El Tresor Municipal es regirà pel principi de caixa única i per l'establert en els articles 194 a 199 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en allò que li sigui d'aplicació, per les normes del Títol V de la Llei general pressupostària.
3. Les funcions de la tresoreria seran les determinades a l'article 5 del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, i a l'article 196 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.
4. La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat; en tot cas, se n'assegura la immediata liquidesa per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals i la seguretat.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

5. Els recursos que puguin obtenir-se en execució del Pressupost es destinaran a satisfer el conjunt d'obligacions, tret que es tracti d'ingressos específics afectats a fins determinats; tenen aquesta condició els següents:

- Contribucions especials.
- Subvencions finalistes.
- Venda de patrimoni.

7. Es pot concertar els serveis financers amb entitats de crèdit i estalvi, conforme a l'article 197 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, mitjançant l'obertura del següents tipus de comptes:

- a) comptes operatius d'ingressos i despeses
- b) comptes restringits de recaptació
- c) comptes restringits de pagaments
- d) comptes financers de col·locació d'excedents de tresoreria.

### **Base 49. Pla de Tresoreria**

1. Correspondrà a la tesorera, juntament amb l'interventora, elaborar el Pla Trimestral de Tresoreria, que serà aprovat pel/per la batle/essa, respectant el Pla de disposició de fons aprovat en base a l'art 187 del RDL 2/2004, Text Refós de la Llei reguladora de les HHLL.

### **Base 50. Reconeixement de drets**

1. Serà procedent el reconeixement de drets tan aviat com es conegui que ha existit una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pot procedir de la pròpia Corporació, d'una altra administració, o dels particulars; s'han de tenir en compte les regles dels punts següents.

2. En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement de drets - compte 430- quan s'aprovin les liquidacions.

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

4. En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presenten i se n'ha ingressat l'import.

5. En el cas de subvencions o transferències a rebre d'una altra entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, es recollirà el compromís d'aquella des del mateix moment de l'adopció d'acord formal, mitjançant càrrec al Compte de "Compromisos concertats" i abonament al de "Ingressos compromesos".

En complir-se les condicions establertes perquè la subvenció sigui exigible, es reconeixerà el dret.

6. Respecte de la participació en tributs de l'Estat, a començament de l'exercici es comptabilitzaran com a compromisos concertats la previsió

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

d'ingressos per aquest concepte.

Mensualment, en el moment de la recepció de fons, es comptabilitzarà el reconeixement i cobrament del lliurament.

7. En els préstecs concertats, quan s'hagi formalitzat el contracte es comptabilitzarà el compromís. A mesura que tinguin lloc les successives disposicions, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i cobrament de les quantitats corresponents.
8. En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'originarà en el moment de la meritació (ingrés).

### **Base 51. Tributs i preus públics de cobrament periòdic i de cobrament no periòdic**

1. Al començament d'exercici s'aprovarà i publicarà el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic, fent constar que l'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant els quinze dies anteriors a l'inici de la seva cobrança.
2. Així mateix, es publicarà el període per pagar en voluntària els preus públics de caràcter periòdic.
3. La via de constrenyiment dels ingressos a què es refereixen els punts 2 i 3, s'iniciarà l'endemà de la conclusió del període de cobrament voluntari.
4. Quant als tributs i preus públics la gestió dels quals hagi estat delegada a la Comunitat Autònoma, s'han de tenir en compte aquestes regles:
  - a) Les incidències conegudes per l'Ajuntament s'han de comunicar a l'organisme, a fi que pugui procedir-se a actualitzar els padrons.
  - b) L'aprovació i exposició pública de padrons, el durà a terme l'organisme corresponent.
  - c) La comptabilització del reconeixement de drets tindrà lloc quan l'organisme corresponent traslladi a l'Ajuntament el padró elaborat.
5. S'habilita a la Junta de Govern perquè estableixi un preu públic per serveis o activitats en relació a determinats actes organitzats per l'Ajuntament de festes patronals i populars, d'oci i culturals no prevists a cap altra ordenança fiscal en base al cost del servei o activitat.

### **Base 52. Liquidacions d'ingrés directe**

1. La Intervenció adoptarà les mesures procedents per assegurar la puntual realització de les liquidacions tributàries i procurar el millor resultat de la funció recaptadora.
2. El control de la recaptació correspon a la Tresoreria, que haurà d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria recaptadora, així com el recompte de valors.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI

### ILLES BALEARS

#### **Base 53. Comptabilització dels cobraments**

1. Els ingressos procedents de Recaptació, mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicació. Sense perjudici de tot això, els fons estaran integrats en la caixa única.
2. Respecte de la resta d'ingressos que ha de percebre la Corporació, es formalitzaran mitjançant manament d'ingrés, aplicat al concepte pressupostari procedent i expedit en el moment en què Intervenció coneix que s'han ingressat els fons.
3. Quan els serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, hauran de comunicar-la a Tresoreria, a fi que pugui efectuar-se el puntual seguiment.
4. Tresoreria controlarà que no existeixi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.

#### **Base 54. Dipòsits de cabals**

1. Tots els cabals s'han d'ingressar a la Tresoreria i han de ser custodiats a la caixa de la corporació.
2. Els diners en metàl·lic que s'ingressin s'han de dipositar a la caixa de la Corporació i tot d'una que es pugui s'han d'ingressar al compte corrent de l'Ajuntament. Per al servei diari, es pot disposar d'una caixa auxiliar.
3. De conformitat amb l'article 199.2 del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, RDL 2/2004, es procurarà obtenir el màxim rendiment dels excedents temporals de Tresoreria, mitjançant inversions que reuneixin les condicions de disponibilitat de fons, rendibilitat i seguretat. Les propostes les practicarà la tresorera, amb l'informe d'Intervenció, i s'han d'aprovar per decret de batlia. Es considera que reuneixen condicions de disponibilitat de fons, rendibilitat i seguretat, les lletres del tresor, els títols de renda fixa i altres similars.
4. La devolució de fiances i dipòsits s'ha de realitzar per acord del/de la batle/essa previ informe del departament corresponent.

#### **Base 55. Ajornament i fraccionament dels deutes**

La sol·licitud, ha de contenir necessàriament:

- Nom i llinatges, raó social o denominació, número d'identificació fiscal i domicili, lloc assenyalat a efectes de notificació.
- Identificació del deute, indicant-ne almenys l'import, el concepte i la data de finalització del termini d'ingrés voluntari.
- Terminis i altres condicions de l'ajornament que se sol·licita
- Garantia

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

- Banc i número de compte al qual s'han de carregar les quantitats ajornades o fraccionades, adjuntant-hi un certificat bancari de la titularitat del compte
- Data i signatura del sol·licitant

L'òrgan competent per resoldre la sol·licitud d'ajornament i fraccionament és el/la batle/essa, tant si es en període voluntari com en executiva.

El cobrament de l'ajornament i fraccionament s'efectuarà necessàriament a través de domiciliació bancària. El venciments dels terminis haurà de coincidir amb els dies 5 i 20 del mes.

### - INTERESSOS:

\* Les quantitats ajornades, exclòs, en el seu cas, el recàrrec de constrenyiment, generaran els interessos establerts en la Llei General Tributària pel temps que duri l'ajornament o fraccionament i al tipus fixat en la Llei de Pressupost General de l'Estat.

\* El termini d'ajornament es computa des del venciment del període voluntari fins el final del termini concedit.

\* En el cas de fraccionament es computaran els interessos acreditats per cada fracció des del venciment del període voluntari fins el venciment del termini concedit, i s'hauran de satisfer conjuntament amb aquesta fracció.

### DE LA GARANTIA:

El sol·licitant ha d'oferir una garantia en forma d'aval solidari d'una entitat de crèdit o societat de garantia recíproca, i ha d'acompanyar la sol·licitud amb el corresponent compromís exprés i irrevocable de l'entitat de formalitzar l'aval necessari si es concedeix l'ajornament sol·licitat.

La garantia ha de cobrir l'import del principal i dels interessos de demora que generi l'ajornament, més un 25% de la suma d'ambdues parts.

Per a l'ajornament o fraccionament de deutes inferiors a 300,00 €, s'ha d'acreditar un nivell de renda familiar inferior a 15.000 €, aportant, a més de la documentació assenyalada en la sol·licitud, la darrera declaració de renda de la unitat familiar o bé, en el supòsit d'estar exempt de fer-ne, un certificat de rendes expedit per l'Agència Tributària del Ministeri d'Economia i Hisenda.

Els deutes l'import dels quals sigui igual o superior a sis mil euros es podran ajornar o fraccionar-se fins a un màxim de dos anys, i la resta de deutes, un any.

Podran gaudir de dispensa de garantia els deutes que tinguin un import inferior a 3.000,01 €.

### **Base 56. Compensació de deutes**

Es poden compensar els deutes tant en període executiu com en període voluntari, inclosos els recàrrecs que procedeixin. I tant a petició del deutor, en període voluntari, com d'ofici en període executiu.

Es compensarà d'acord amb la Llei General Tributària 58/2003 de 17 de desembre i el Reglament General de Recaptació aprovat per RD 939/2005 de 29 de juliol.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

### **Base 57. Canvi de finançament i finalitat de préstecs**

Correspon al ple acordar el canvi de finançament, ja que suposa una modificació de l'annexe d'inversions del pressupost.

Quan existeixin romanents de préstecs disposats o quantitats pendents de disposició de préstecs concertats i que no financin les inversions aprovades, bé per haver-se anul·lades, bé per haver-se produït baixes en les adjudicacions, correspondrà al ple autoritzar la utilització d'aquestes quantitats per a la financiació d'altres inversions noves o suplementar-ne altres o per fer una amortització anticipada del préstec.

### **Base 58. Anul·lació i cancel·lació de drets de l'exercici corrent**

Els drets es poden anul·lar per errors materials comesos o per concessió al deutor d'un ajornament o fraccionament. També es poden cancel·lar perquè es cobra en espècies, es declara insolvent al deutor o per altres causes.

## TÍTOL IV LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

### **Base 59. Operacions prèvies en l'estat de Despeses**

1. A fi d'exercici, s'ha de verificar que tots els acords municipals que impliquen reconeixement de l'obligació han tingut el seu reflex comptable en fase "O".

2. Els serveis gestors demanaran dels contractistes la presentació de factures dins l'exercici. Sense perjudici de tot això, s'ha de verificar l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici i el reconeixement d'obligacions del qual no ha arribat a formalitzar-se perquè no es compta el 31 de desembre amb les factures.

Quan siguin despeses corrents i es compti amb informe del Servei gestor justificant que ha tingut lloc l'adquisició o servei, les factures a rebre tindran la consideració de document O.

3. Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense més excepcions que les derivades dels punts anteriors i de la incorporació de romanents, a què es refereix la Base 15.

### **Base 60. Operacions prèvies en l'estat d'Ingressos**

1. Tots els cobraments efectuats fins a 31 de desembre han de ser aplicats en el Pressupost que es tanca.

2. S'haurà de verificar la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés, de conformitat amb el que preveu la Base 49.

### **Base 61. Tancament del Pressupost**

1. El tancament i la liquidació dels Pressuposts de l'Ajuntament es durà a terme el 31 de desembre.

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



## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

3. La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament serà aprovada pel/per la batle/essa i se'n donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri.

### **Base 62. Romanent de Tresoreria**

1. Estarà integrat per la suma de fons líquids i drets pendents de cobrament; se n'han de deduir les obligacions pendents de pagament i els drets que es considerin de difícil recaptació.

2. Es consideraran ingressos de difícil recaptació els d'antiguitat superior a 1 any, independentment de l'import i la naturalesa dels recursos, tret que les especials característiques del dret o del deutor, justifiquin una altra consideració.

3. En qualsevol cas, la consideració d'un dret com de difícil cobrament o impossible recaptació no implicarà la seva anul·lació ni produirà la seva baixa en comptes, la qual es produirà mitjançant la tramitació del corresponent expedient.

4. Si el romanent de tresoreria és positiu, pot constituir font de finançament de modificacions de crèdit en l'exercici següent.

5. Si el romanent de tresoreria és negatiu, el Ple haurà d'aprovar, en la primera sessió que celebri des de la liquidació del Pressupost, la reducció de despeses per quantia igual al dèficit, d'acord amb el que preveu l'article 193 del RDL 2/2004, de 5 de març i l'article 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, reguladora de les Hisendes Locals.

### **Base 63. Anul·lació d'obligacions i anul·lació de drets**

L'aprovació dels expedients d'anul·lació d'obligacions i d'anul·lació de drets de l'Ajuntament, tant de l'exercici corrent com dels exercicis tancats, correspon al/a la batle/essa.

El procediment de l'anul·lació d'obligacions serà el següent:

Proposta d'Intervenció, ordre d'incoació de l'expedient per part de batlia, informe d'intervenció, aprovació del/de la batle/essa i donar-ne compte a Intervenció per tal de que pugui reflectir-ho a la comptabilitat.

El procediment de l'anul·lació de drets serà el següent:

Proposta de tresoreria, ordre d'incoació de l'expedient per part de batlia, informe d'intervenció, aprovació del/de la batle/essa i donar-ne compte a Intervenció i a Tresoreria per tal de que puguin reflectir-se a la comptabilitat.

### **Base 64. Destí del superàvit pressupostari**

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

D'acord amb l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en el supòsit de que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir l'endeutament net.

També seran d'aplicació les regles especials del destí del superàvit pressupostari previstes en la Disposició Addicional 6a de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

### TÍTOL V D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

#### **Base 65. Operacions de tresoreria**

Per atendre necessitats transitòries de tresoreria, l'Ajuntament podrà concertar operacions de crèdit a curt termini, és a dir inferiors a un any, sempre que en el seu conjunt no superin el 30% dels ingressos liquidats per operacions corrents en l'exercici anterior, llevat que l'operació es realitzi en el primer semestre de l'any sense que s'hagi liquidat el pressupost de l'exercici, que en aquest cas s'agafarà la liquidació de l'exercici anterior en aquest darrer. D'acord amb l'article 14.tres del RDL 8/2010, de 20 de maig, en el que s'adopten mesures extraordinàries per reduir el dèficit públic, les operacions a curt termini hauran de cancel·lar-se a 31 de desembre de cada any.

La concertació de les operacions de crèdit a curt termini correspondrà, prèvia proposta de tresoreria, al/ a la batle/essa, quan l'import acumulat de les operacions vives d'aquesta naturalesa, inclosa la nova operació que es projecta, no superi el 15% dels recursos corrents liquidats en l'exercici anterior. Quan superi aquest percentatge, la competència correspondrà al Ple.

Amb caràcter previ a la resolució de l'expedient, la intervenció ha d'informar sobre la legalitat i en particular sobre la capacitat de l'entitat local per fer front a les obligacions que comporti aquesta operació. Es tindrà en compte l'article 4.1.I. del text refós de la LCSP on diu que queden exclosos del seu àmbit les operacions de tresoreria. Es farà la sol·licitud d'ofertes a un mínim de 3 entitats de crèdit per tal de garantir el menor cost financer per a la corporació així com assegurar el respecte als principis de publicitat i concurrència.

#### **Base 66. Fiances i dipòsits**

Les fiances i dipòsits constituïdes, en garantia de l'execució de contractes o per ajornaments o fraccionaments de deutes no s'aplicaran al pressupost de l'entitat, tenint la seva constitució i cancel·lació la consideració de operacions no pressupostàries.

Les fiances en metàl·lic estan subjectes a prescripció. El fet que no hi hagi normativa pròpia en el Text Refós LRHHLL 2/2004, es considera aplicable supletòriament la normativa de la Llei 47/2003 de 26 de novembre, General Pressupostària en matèria d'obligacions. És a dir, prescriurà als quatre anys i el termini es compta des del dia que va començar el dret a reclamar-ho i no es va fer.

#### **Base 67. Dels moviments interns de Tresoreria**

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

Els moviments interns de tresoreria entre comptes de l'ajuntament, ja siguin comptes restringides de recaptació (573), comptes operatives (571) i comptes financeres (577) s'autoritzaran pels tres clauers municipals: el/la batle/essa, el/la interventor/a i el/la tresorer/a, d'acord amb l'article 5.2.c) del RD 1174/1987 de 18 de setembre, que regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional. I l'entitat bancària que més saldo tindrà serà aquella que remunerarà més.

### **Base 68. De les operacions pendents d'aplicació**

- De despeses, quan, per error una entitat bancària carrega un taló a un compte municipal i realment no ho és. Es comptabilitza a Operacions No Pressupostàries fins que ho abonin. O quan s'han fet pagaments sense consignació pressupostària, mesura extremadament urgent, necessària i sense altra opció possible.
- D'ingressos, quan es desconeix la naturalesa de l'ingrés, per falta de comunicació de l'òrgan o departament corresponent.

## TÍTOL VI CONTROL I FISCALITZACIÓ

### **Base 69. Control intern**

1. La intervenció exercirà directament les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, de conformitat amb l'article 213 del RDL 2/2004, de 5 de març i el RD 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el Règim Jurídic del control intern a les entitats locals.

2. L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora es durà a terme directament per la Intervenció que podrà contractar treballs amb empreses externes si els mitjans de la intervenció no són suficients. En tot cas, aquests treballs s'han de realitzar sota la direcció i les indicacions de la intervenció i s'han de fer tenint en compte l'aplicació de les normes d'auditoria del sector públic de la IGAE.

3. L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvoluparà sota la direcció de la interventora municipal, pels funcionaris que s'assenyalin; quan sigui necessari, poden contractar auditors externs, tant respecte del propi Ajuntament com de la societat mercantil municipal com dels perceptors de subvencions. En tot cas, aquests treballs s'han de realitzar sota la direcció i amb les indicacions de la interventora, i s'han de fer tenint en compte l'aplicació de les normes d'auditoria del sector públic de la IGAE.

### **Base 70. Funció interventora**

1. La funció interventora té per objecte controlar, abans de ser aprovats, tots els actes de l'Ajuntament que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin i la recaptació, inversió i aplicació en general dels cabdals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.

2. L'exercici de la funció interventora comprèn:

- a) La fiscalització prèvia de qualsevol acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions en les fases d'autorització, disposició, reconeixement de l'obligació i proposta de pagament. Si aquestes fases procedimentals s'acumulen en un sol acte, és aquest el que ha de ser fiscalitzat.
- b) La intervenció formal de l'ordenació del pagament.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

- c) La intervenció material del pagament.
- d) La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

3. Els funcionaris que tinguin al seu càrrec la funció interventora i els que es designin per a exercir els controls financers i d'eficàcia, exerciran la seva funció amb plena independència i podran recabar els antecedents que considerin necessaris, efectuar l'examen i comprovació dels llibres, comptes i documents que hi considerin, verificar arqueigs i recomptes i sol·licitar de qui correspongui, quan la naturalesa de l'acte, document o expedient que hagi de ser intervingut ho requereixi, els informes tècnics i assessoraments que estimin necessaris.

### **Base 71. Comprovació material de les inversions**

1. Amb caràcter general, abans de reconèixer l'obligació, s'ha de verificar materialment la realització efectiva de les obres, subministraments, serveis i adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació substancial al contingut de l'acte o contracte corresponent.

2. La intervenció de la comprovació material l'ha de dur a terme el personal d'intervenció. Així mateix quan la Intervenció consideri que per dur a terme les funcions de comprovació és necessària la possessió de coneixements tècnics, podrà designar entre personal que no hagi intervingut en el projecte, direcció, adjudicació, contractació o execució de la despesa corresponent i, en tot cas, dins l'especialitat que correspongui personal tècnic assessor per fer funcions d'assessorament.

3. El departament de contractació ha de sol·licitar a la Intervenció l'assistència a la comprovació material de la inversió.

4. El resultat de la comprovació material de la inversió s'ha de reflectir en una acta, que han de subscriure tots els assistents a l'acte, en què cal detallar els participants i la condició per la qual hi concorren. S'ha d'identificar clarament l'objecte de la comprovació material i les actuacions i incidències que puguin haver sorgit.

5. Així mateix, cal fer constar, si escau, les deficiències apreciades, les mesures a adoptar per esmenar-les i el termini per executar-les. Expirat el termini, s'ha de fer un nou reconeixement de les actuacions inicialment defectuoses, les quals, si n'és el cas, s'han de recepcionar. Si el contractista no les esmena, es podrà concedir un nou termini improrrogable o aixecar l'acta de disconformitat.

6. En els casos que la intervenció material de la inversió no sigui preceptiva o no s'acordi l'assistència de representant de la Intervenció, la comprovació de la inversió s'ha de justificar amb l'acta de recepció signada pels assistents.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

### **Base 72. Normes particulars de fiscalització**

No estaran subjectes a fiscalització prèvia les fases d'autorització i disposició de despeses que corresponguin a subministraments menors o despeses de caràcter periòdic i la resta de tracte successiu, un cop intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial. Així com les despeses amb el límit contemplat a la Base 35.

### **Base 73. Objecions**

1. Si en l'exercici de la funció interventora, la Intervenció es manifesta en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, ha de formular les objeccions per escrit, abans que es dicti l'acord o resolució. Aquestes objeccions han de ser motivades amb raonaments fonamentats en les normes en què es basi el criteri sustentat i han de comprendre tots els aspectes observats en l'expedient. La formulació de l'objecció suspèn la tramitació de l'expedient fins que s'hagi solucionat, bé mitjançant l'esmena de les deficiències observades o bé, en el cas que no s'hagi acceptat l'objecció mitjançant la resolució del procediment a què fa referència la base següent.

2. Quan l'objecció afecti a l'autorització o disposició de despeses, reconeixement d'obligacions u ordenació de pagaments, es suspèn la tramitació de l'expedient fins que sigui resolta aquesta objecció, en els casos següents:

- a) Quan l'objecció es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no es consideri adequat.
- b) Quan la despesa es proposi a un òrgan que no tingui la competència per aprovar-la.
- c) Quan no s'hagin fiscalitzat els actes que van donar lloc a les ordres de pagament.
- d) Quan s'apreciïn irregularitats greus en la documentació justificativa del reconeixement de l'obligació o no s'acrediti suficientment el dret del perceptor.
- e) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions o serveis.
- f) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits que puguin donar lloc a la nul·litat de l'acte o quan s'estimi que la continuació de la gestió administrativa pot causar pèrdues econòmiques greus a la hisenda municipal.

3. Quan l'òrgan al qual es dirigeix l'objecció, l'accepti, cal esmenar les deficiències observades i trametre de nou les actuacions a la Intervenció.

Quan l'òrgan al qual es dirigeix l'objecció NO l'accepti, ha d'iniciar el procediment de discrepància descrit en la base següent.

En el supòsit que les deficiències observades en l'expedient derivessin d'incompliment de requisits o tràmits no esmentats en l'apartat 2 d'aquesta Base, la Intervenció podrà fiscalitzar favorablement, però l'eficàcia de l'acte quedarà condicionada a la seva esmena amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. L'òrgan gestor remetrà a la Intervenció la documentació que justifiqui l'esmena dels defectes.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

Si l'òrgan gestor no hagués esmenat els defectes indicats per a la continuïtat de l'expedient, es considerarà formulada la corresponent objecció. En aquest cas, no serà necessari resoldre la discrepància sinó que n'assumirà la responsabilitat de l'acte viciat l'òrgan que l'hagi emès, sense perjudici que es pugui procedir a la seva convalidació.

### **Base 74. Discrepàncies**

Quan l'òrgan gestor a qui afectin les objeccions formulades no les accepti, ha de plantejar discrepància a la Intervenció, de conformitat amb el procediment previst en aquesta Base. La discrepància ha de ser necessàriament motivada amb cita dels preceptes legals en els quals es basi el seu criteri.

Quan l'òrgan al qual es dirigeixi l'objecció no l'accepti, si subsisteix la discrepància, correspondrà a la batlia adoptar la resolució definitiva, essent la seva resolució executiva. No obstant, correspondrà al Ple la resolució de discrepàncies quan les objeccions formulades se basin en la insuficiència o inadequació de crèdit o es refereixin a obligacions o despeses de la seva competència.

En tot cas, els decrets o acords adoptats per la batlia o el Ple, seran de compliment obligat per a la Intervenció.

### **Base 75. Consolidació dels comptes de l'entitat local amb els comptes de la societat "Serveis municipals de Santanyí SRLU" (SEMDESA).**

L'article 200.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que les entitats locals i els seus organismes autònoms queden sotmesos al règim de la comptabilitat pública en els termes establerts en la Llei citada, i l'apartat 2 del mateix article, estableix que les societats mercantils que en el seu capital tinguin participació total o majoritari les entitats locals, estaran igualment sotmeses al règim de comptabilitat pública, sense perjudici de que s'adaptin a les disposicions del Codi de Comerç i demés legislació mercantil i al Pla General de Comptabilitat vigent per a les empreses espanyoles.

I l'article 119.3 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària determina que el sotmetiment al règim de comptabilitat pública implica «obligació de rendir comptes de les seves operacions, sigui quina sigui la seva naturalesa, al Tribunal de Comptes».

Per tant, s'estableix fer la consolidació allà on l'incidència en l'activitat econòmica de l'entitat local és més significativa:

- Consolidació en el pressupost general de la corporació:

L'article 162 del mateix text refós estableix que integren el pressupost general de l'entitat local "Les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils que el seu capital social pertanyi íntegrament a l'entitat local corresponent".

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

L'article 166 del mateix text refós fa referència als annexes del Pressupost, entre ells "els programes anuals d'actuacions, inversions i financeracions de les societats mercantils que el seu capital social sigui titular únic o partícip majoritari de l'entitat local". També "L'estat consolidat del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressuposts i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils".

Normes de consolidació: Articles 111 a 118 del RD 500/1990

- Consolidació en el compte general:

D'acord amb l'article 209 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i en l'apartat 4 disposa que "Les entitats locals uniran al compte general els estats integrats i consolidats dels distintes comptes que determini el Ple de la corporació".

Amb el mateix sentit la Regla 48.2 de la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local diu que "En cas de que el Ple de la Corporació així ho hagi establert, al Compte general s'acompanyaran els estats integrats i consolidats dels comptes que hagi determinat". Així doncs s'estableix a través d'aquestes Bases que la consolidació es faci de la liquidació i al mateix nivell que s'hagi fet al pressupost.

- Consolidació en les operacions de crèdit en totes les seves modalitats: a curt i llarg termini.

D'acord amb l'article 166 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

### **Base 76. Informes sobre compliment de les mesures contra la morositat.**

De màxima importància és la Llei 15/2010, de 5 de juliol que modifica la Llei 3/2004, de 29 de desembre, en tant en quant estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

S'estableix, tal com diu la Llei, que l'administració tindrà l'obligació d'abonar el preu dintre dels trenta dies següents a la data d'aprovació.

La data de base de registre de factures serà la data de registre (de capçalera).

La Llei estableix, igualment, que independentment que els informes trimestrals s'elevin al Ple de la corporació, s'han de remetre al Ministeri d'Economia i Hisenda.

No obstant, com aquest Ajuntament, té establert que el Ple serà cada dos mesos, bàsicament es presentarà el del 1r trimestre a la sessió del mes de juny, el del 2n trimestre a la sessió del mes d'agost, el del 3r trimestre a la sessió del mes de desembre i el del 4t trimestre a la sessió del mes de febrer següent.



## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

### Disposició adicional I

El 31 de desembre de l'exercici actual, el/la batle/essa, per delegació d'aquest Ple, i previ informe dels Serveis d'Intervenció Municipal, procediran a minorar o incrementar el patrimoni que resulti de l'aplicació del saldo del compte (129), (130) i minorar el patrimoni per l'aplicació del saldo del compte (109), exceptuant en aquest darrer cas quan el saldo de la compta (109) sorgeixi com a conseqüència de reclassificació de terrenys.

Els criteris d'amortització de l'immobilitzat que seran objecte d'aplicació directa, són:

COMPTES	% AMORTITZACIÓ	VIDAL ÚTIL
Immobilitzat intangible (Grup 20):		
- Aplicacions informàtiques	20%	5 anys
- Altre immobilitzat intangible	10%	10 anys
Immobilitzat material (Grup 21):		
- Construccions	2%	50 anys
- Infraestructures	15%	6,67 anys
- Maquinària i utilitatge	10%	10 anys
- Instal·lacions tècniques	10%	10 anys
- Mobiliari	10%	10 anys
- Equips processos informació	25%	4 anys
- Elements de transports	10%	10 anys
- Altre immobilitat material	10%	10 anys

En tot el que no s'estableix a la present disposició, son d'aplicació els terminis màxims establerts a la normativa de la Hisenda Pública Estatal als efectes de l'impost sobre Societats.

## AJUNTAMENT DE SANTANYI ILLES BALEARS

Arran de que no existeix inventari actualitzat i mentres aquesta sigui la situació, de tot l'immobilitzat d'abans de 2016, se'n farà una amortització global. I a partir de 2016 s'aplicarà els percentatges d'aquesta Disposició.

### **Disposició final**

Primera: per al que no es preveu en aquestes bases s'ha d'aplicar amb caràcter general la legislació local vigent, la Llei general pressupostària, la Llei general tributària i altres normes de l'Estat que siguin aplicables, així com el que resolgui la Corporació, amb l'informe previ d'Intervenció.

Segona: per a la resolució dels dubtes que puguin sortir en l'aplicació d'aquestes bases, s'haurà d'aplicar el que resolgui l'Ajuntament, després de l'informe previ de la Secretaria o de la Intervenció segons les respectives competències.

## AJUNTAMENT DE SANTANYÍ ILLES BALEARS

### **ANNEX I SERVEIS MUNICIPALS DE SANTANYÍ SRLU**

En la previsió d'ingressos de l'empresa municipal s'estableixen una sèrie d'ingressos, els quals es troben pressupostats en el pressupost de despeses de l'Ajuntament de Santanyí. A aquests efectes l'Ajuntament procedirà, en el moment de l'aprovació del pressupost, a considerar definitivament adjudicats els crèdits necessaris per assumir el cost dels serveis encomanats a l'empresa municipal per part del Ple.

L'empresa municipal no podrà excedir-se de l'import pressupostat a l'Ajuntament, i aprovat pel Ple de la Corporació, sense fiscalització prèvia, sense perjudici d'aquells serveis els ingressos dels quals no provinguin de l'Ajuntament.

Santanyí, 2 de desembre de 2019

La batlessa

Maria C. Pons Monserrat