

AJUNTAMENT DE PALMA

DIRECCIÓ ECONÒMICA- FINANCERA

TEXT REFÓS DE LES BASES D'EXECUCIÓ

DEL PRESSUPOST GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2017

(aprovada la modificació pel Ple de 30 de març de 2017)

BASE 1:

D'acord amb l'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, s'estableixen les Bases d'execució que han de regir els Pressupostos de l'Ajuntament de Palma, dels seus organismes autònoms, de les societats mercantils de capital íntegrament municipal, així com a qualsevol entitat depenent, en els termes que per a aquestes s'estableixin a l'exercici de dos mil desset.

DEL PRESSUPOST

BASE 2:

El PRESSUPOST GENERAL de l'Ajuntament de Palma constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de:

- a) Les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer la mateixa corporació i els organismes autònoms, i els drets que prevegin liquidar durant el present exercici.
- b) Les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a aquesta corporació.

BASE 3: PRESSUPOSTS QUE INTEGREN EL PRESSUPOST GENERAL

1. En termes harmonitzats el Pressupost General agregat de les societats mercantils el capital social de les quals pertany íntegrament a aquesta corporació ascendeix a 231.554.128,00 € en el seu estat d'ingressos i 222.337.963,75 € el de despeses.
2. En el pressupost de l'Ajuntament de Palma i dels seus organismes autònoms s'aproven crèdits per les quanties que es detallen seguidament, que es finançaran amb drets a liquidar per igual quantia.

Ajuntament de Palma	411.743.000,00
Organismes Autònoms	
Patronat Municipal de l'Habitatge i Riba	2.816.328,14
Institut Municipal de l'Esport	18.199.168,90
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	7.386.463,40
Institut Municipal d'Innovació	12.470.546,15
Agència de Desenvolupament Local Palma Activa	5.880.571,43
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	541.200,00
Institut Municipal d'Obres Viàries	374.772,42
Total	459.412.050,44

3. S'aproven els estats de previsió de despeses i ingressos de les següents societats mercantils amb capital que pertany integrament a l'Ajuntament de Palma, que presenten els següents resultats :

Societats mercantils	Euros
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram (EMAYA).	664,19 €
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, S.A. (EMT)	171.730,00 €
Empresa Funerària Municipal S.A. (EFMSA).	482.126,96 €
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes de Palma (SMAP).	1.623.702,63 €
Total	2.278.223,78 €

4. La gestió i el desenvolupament dels pressuposts de les societats mercantils i de les restants entitats dependents de l'Ajuntament es regiran per la seva legislació específica i els seus estatuts propis, llevat d'allò que els sigui aplicable segons aquestes bases.

BASE 4: ESTATS CONSOLIDATS DEL PRESSUPOST GENERAL

D'acord amb allò que disposa l'article 166.1.c) del Text refós de la llei d'hisendes locals, una vegada eliminades les operacions internes, l'estat de consolidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma és de 592.733.910,74€ a ingressos i de 583.517.746,49 € a despeses.

BASE 5: ÀMBIT TEMPORAL

1. L'exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural i a ell s'imputarà:

- a) Els drets liquidats durant la seva vigència, qualsevol sigui el període del qual derivin.
- b) Les obligacions econòmiques reconegudes fins a 31 de desembre, sempre que corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o, en general despeses realitzades dins l'exercici i amb càrrec als respectius crèdits.

2. No obstant allò que disposa l'apartat anterior, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent en el moment d'expedir les ordres de pagament, les obligacions que resulten de liquidacions de retards a favor del personal així com les que tinguin l'origen en resolucions judicials.

3. També s'imputaran al pressupost vigent les obligacions generades en l'exercici anterior com a conseqüència de compromisos adquirits, de conformitat amb l'ordenament jurídic sempre i quan existís crèdit suficient i disponible en l'exercici de procedència.

DELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS

DELS CRÈDITS

BASE 6: ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA

El pressupost de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms s'estructura d'acord amb l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, que aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Els estats de despeses dels pressupostos de les entitats locals es classificaran amb els següents criteris:

- a) Per unitats orgàniques.
- b) Per programes.
- c) Per categories econòmiques.

L'estructura per conceptes i subconceptes és oberta, per la qual cosa es podran crear els que es considerin necessaris quan no figurin en l'estructura.

Els estats d'ingressos del pressupost de l'entitat local es classificaran separant les operacions corrents, les de capital i les financeres, amb capítols, articles, conceptes i subconceptes.

Pel que fa als organismes autònoms, aquests presenten una única unitat orgànica. En el cas de l'Institut Municipal de l'Esport i el Patronat Municipal d'Escoles d'Infants, els seus pressupostos es desenvolupen en centres de costos (equipaments esportius i escoles municipals). Cas similar és el de l'Agència de Desenvolupament Local Palma Activa.

Aplicació pressupostària

1. L'aplicació pressupostària, l'expressió xifrada de la qual constitueix el crèdit pressupostari, vindrà definida per la conjunció de les classificacions unitats orgàniques, programes i categoria econòmica al nivell de desagregació amb què apareixen a l'estat de despeses.
2. Es declaren expressament obertes totes les aplicacions que es contempnen a l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, que aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
3. El control comptable de les despeses es realitzarà sobre les aplicacions pressupostàries definides abans i el fiscal sobre el nivell de vinculació regulat a la base següent.

BASE 7: VINCULACIÓ JURÍDICA

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual s'hagin autoritzat al pressupost o a les modificacions d'aquest, degudament aprovades.
2. Els crèdits autoritzats tenen caràcter limitador i vinculant. No es poden adquirir compromisos per quantia superior a aquells. Són nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats que se'n derivin.
3. Als efectes d'allò que es preveu en el paràgraf anterior, i en compliment d'allò que estableix l'article 172 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 en relació amb els articles 28 i 29 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica dels crèdits:
 - a) A la classificació per unitat orgànica de despesa: a nivell de CENTRE GESTOR, compost per dos dígit, excepte totes les aplicacions del capítol I, de personal, en què no regirà la vinculació a nivell orgànic.
 - b) A la classificació per programes de despesa: a nivell de AREA DE DESPESA.
 - c) A la classificació econòmica de despesa:
 - a. A nivell de CAPÍTOL els crèdits que integren els capítols I, II, III, VIII i IX
 - b. A nivell d'ARTICLE pels crèdits dels capítols IV, VI i VII.
 - c. Al nivell de DESAGREGACIÓ en què apareixen a l'estat de despeses, els crèdits que figurin als anteriors capítols del pressupost amb una destinació nominal, específica i concreta.

La vinculació a nivell d'article al capítol VI, tindrà les següents excepcions, que no implicaran l'elaboració d'expedients de modificació de crèdit:

La vinculació a nivell d'article al capítol VI, tindrà les següents excepcions, que no implicaran l'elaboració d'expedients de modificació de crèdit:

- Les aplicacions pressupostaries codificades als articles 60 i 61 podran ser reclassificades si la distribució definitiva entre inversió nova i de reposició varia respecte de les previsions inicials.
- Les aplicacions pressupostaries codificades als articles 62 i 63 podran ser reclassificades si la distribució definitiva entre inversió nova i de reposició varia respecte de les previsions inicials.
- Les aplicacions pressupostaries codificades als articles 60, 62, 64 i 68 de l'àrea d'Urbanisme i Infraestructures podran ser reclassificades en funció de l'ús final del seu destí.

La vinculació a nivell d'article al capítol IV, tindrà les següents excepcions, que no implicaran l'elaboració d'expedients de modificació de crèdit:

- Si, com a fruit d'un conveni o acord amb entitats dependents de l'Ajuntament, o per la concurrència diversa en una convocatòria de subvencions, per una mateixa actuació hi varietat en la forma jurídica dels perceptors que impliqui la imputació de la despesa a diverses aplicacions pressupostàries, aquestes estaran vinculades.

4. En tot cas, tindran caràcter vinculant, amb el nivell de desagregació per categories econòmiques, a nivell de grup de programa, els crèdits d'atencions protocolàries, representatives, publicitat i propaganda, i les reunions i conferències, campanyes de promoció, la destinada al pagament dels serveis de recaptació, les declarades ampliables i els crèdits extraordinaris que es concedeixin durant l'exercici.

5. Els crèdits de personal destinats a abonar serveis extraordinaris tindran caràcter vinculant a nivell d'àrea de despesa i de centre gestor. En abonar-se serveis extraordinaris s'imputarà la despesa al programa o subprograma escaient on s'hagin realitzat els serveis.

6. En els casos en què, tot i existint dotació pressupostària per una o varies aplicacions dins del nivell de vinculació establert, es pretengui imputar despeses a altres aplicacions del mateix nivell de vinculació que no figuren obertes a la comptabilitat de despeses per no comptar amb dotació pressupostària, podran ser creades durant la vigència del pressupost, sense que sigui necessari realitzar expedient de transferència de crèdit, serà suficient una diligència que haurà de figurar al primer document comptable que s'expedeixi amb càrrec als mateixos conceptes o subconceptes creats. La despesa acumulada i imputada a les aplicacions pressupostàries creades pels motius abans esmentats, no podrà superar el 25% del crèdit vinculat inicial. Aquesta regla serà d'aplicació per als pressuposts que integren el Pressupost general d'aquest Ajuntament i dels seus organismes autònoms.

7. A nivell de classificació per programes, si durant l'exercici existís la necessitat de crear un subprograma nou, o sigui el cinquè dígit, o dividir un grup de programa en diversos programes, es podrà fer la divisió d'una aplicació pressupostària ja existent, sense haver de tramitar una modificació de crèdit.

8. Quan es realitzi una despesa que excedeixi de la consignació de la seva aplicació pressupostària, sense superar el límit de la vinculació jurídica, s'haurà de justificar en la tramitació de l'expedient de despesa la insuficiència de la consignació i la necessitat de la despesa.

DE LES MODIFICACIONS

BASE 8: CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT

1. Quan s'hagi de realitzar una despesa que no es pugui demorar fins l'exercici següent i no existeixi crèdit en el Pressupost de la corporació o el crèdit consignat sigui insuficient, el regidor de l'àrea d'Economia, Hisenda i Innovació ordenarà la incoació del projecte de l'expedient d'habilitació del crèdit extraordinari, en el primer cas o de suplement de crèdit en el segon i els enviarà a la Junta de Govern perquè siguin elevats al Ple de l'Ajuntament per a la seva aprovació.

2. Si la inexistència o insuficiència de crèdit es produís als pressuposts dels organismes autònoms, els expedients de modificació seran promoguts pels Consells Rector o òrgans equivalents, proposats prèviament pel Gerent, i hauran d'anar acompanyats de l'informe preceptiu de l'Àrea d'Hisenda (Oficina de Control de la Despesa Municipal). Posteriorment, els enviaran a la Junta de Govern perquè siguin elevats al Ple de l'Ajuntament per a la seva aprovació i tramitació, conformement amb l'apartat b) de la base 9a 1.

3. L'expedient a què fan esment els paràgrafs anteriors, s'ajustarà, tant en la tramitació com en el finançament, a l'article 177 de l'esmentat Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, i els articles 35 a 38 del Real decret 500/1990, de 20 d'abril.

BASE 9: TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT

D'acord amb l'article 179 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 40 del Reial decret 500/1990, les transferències de crèdit són traspasos de dotació entre crèdits de pressupost i es regularan de la següent forma:

1.- En el Pressupost propi de l'Ajuntament:

a) Quan la transferència es produeixi entre aplicacions pressupostàries que estiguin dins la mateixa àrea de despesa i a la vegada pertanyin a diferents nivells de vinculació jurídica, serà proposada pel centres gestors que administrin els crèdits pressupostaris afectats. L'aprovació correspon al Regidor d'Economia, Hisenda i Innovació, d'acord amb el Decret 10.999, de 16 de juny de 2015, d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma, previ informe de l'Interventor.

En tot cas suposarà implícitament l'aprovació de la creació de les aplicacions pressupostàries pertinents, sempre i quan existeixi el nivell de vinculació al qual hauria de pertànyer l'aplicació pressupostària nova, sempre d'acord amb l'apartat 6 i 7 de la Base 7ª, per a la correcta imputació comptable dels ingressos i despeses segons la seva naturalesa. L'acord serà immediatament executiu i, en aquest cas, no seran aplicables les normes sobre informació, reclamacions i publicitat a què es refereixen els articles 169, 170 i 171 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

b) Si la transferència de crèdit es realitza entre aplicacions pressupostàries que pertanyin a diferents àrees de despesa, l'aprovació correspondrà al Ple de la Corporació. Seran aplicables les normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat a què es refereixen els articles 169, 170 i 171 de l'esmentat Reial decret legislatiu i els articles 20 i 22 del REIAL DECRET 500/1990.

c) Si la transferència de crèdit proposada afecta només crèdits de personal, encara que pertanyin a diferents àrees de despesa, seguiran la mateixa tramitació i formalitats regulades a l'apartat a) d'aquesta base.

2.- En els pressuposts dels organismes autònoms:

a) A les transferències de crèdits entre aplicacions que pertanyen la mateixa àrea de despesa o que es refereixin a altes i baixes de crèdits de personal, l'òrgan competent per autoritzar-les és el Gerent.

En tot cas s'estarà al que disposa el segon paràgraf de l'apartat 1.a) anterior.

b) Si les transferències afecten a crèdits que pertanyen a distintes àrees de despesa, serà aplicable el que disposa l'apartat 1.b) de la base 9a.

BASE 10:

1. En cap cas no tindran la consideració legal de transferències les alteracions de crèdit entre aplicacions pressupostàries que pertanyen a un mateix nivell de vinculació jurídica, segons allò que preveu la base 7, per tant no estan subjectes a cap formalitat.

2. Les transferències de qualsevol classe estan subjectes a les limitacions imposades pels articles 180 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i l'article 41 del Reial decret 500/1990.

3. En qualsevol expedient de transferència haurà de figurar l'informe de la Intervenció, que tractarà de la seva procedència i de les formalitats legals a què s'hagi d'ajustar, conformement a les bases anteriors.

ALTRES MODIFICACIONS

BASE 11: AMPLIACIONS DE CRÈDIT

D'acord amb allò que disposa l'article 178 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 39 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, es declaren com a partides ampliables les que es relacionen a continuació juntament amb els recursos que s'hi troben afectats:

1. Pressupost propi:

APLICACIÓ	DENOMINACIÓ	DENOMINACIÓ DELS RECURSOS
08.16300.22631	Neteja de solars i vivendes a càrrec de particulars	399.31

Els ingressos que superin l'import consignat al concepte 39200 "Recàrrec de constrenyiment", amb una previsió inicial de 250.000,00 € ampliaran automàticament la consignació de l'aplicació de despeses 02.9320322708 "Recaptació.- Contracte ATIB" que recull els imports destinats a pagar el premi de cobrança del tributs municipals.

Els ingressos que superin l'import consignat al concepte 399.32 "Obres a càrrec de particulars i insp.tècn edificis", amb una previsió inicial de 50.000,00 € ampliaran automàticament la consignació de l'aplicació de despeses 08.15520.22632 "Obres a càrrec part. i insp.tècn edificis".

Igualment els ingressos que superin les previsions dels conceptes 116.01 (Revisió fiscal. Plusvàlua), 130.01 (Revisió fiscal IAE), 290.01 (Revisió fiscal ICO), 302.01 (Revisió fiscal TIRSU), 332.01 (Revisió fiscal ocupació sol, subsòl i volada), 335.04 (Revisió fiscal.- Taules i cadires) 391.40 (Revisió fiscal Sancions), 39301 (Revisió fiscal interessos de demora) i 39121 (Multes de trànsit no residents) ampliaran les aplicacions pressupostàries de despeses 02 93202 22758 i la 02 93203 22759.

Els ingressos que superin l'import consignat al concepte 399.07 "taquillatge espectacles", amb una previsió inicial de 30.000,00 €, ampliaran la consignació de l'aplicació de despeses 03 33332 22711 "Teatre programació - contractació artística".

Al Pressupost de l'organisme autònom PATRONAT MUNICIPAL DE L'HABITATGE I RIBA: l'aplicació pressupostària 00.15211.22109, "despeses diverses a reintegrar", destinada al pagament de les despeses de comunitat dels habitatges d'edificis que pertanyen a l'esmentat Patronat i que poden ser repercutits als llogaters, podrà ser ampliada amb els ingressos que superin la consignació del concepte 399.20 "Reintegrament despeses comunitàries", amb una previsió inicial de 42.100,00 Euros.

2. Per procedir a l'ampliació del crèdit bastarà amb el reconeixement efectiu del dret, encara que no s'hagi produït el cobrament. prèvia tramitació de l'expedient.

BASE 12: GENERACIÓ DE CRÈDITS PER INGRESSOS

1. La generació és una modificació que incrementa els crèdits com a conseqüència de la realització d'uns determinats ingressos no prevists o superiors als contemplats en el Pressupost. Podran generar crèdit als estats de despeses del Pressupost els ingressos de naturalesa no tributària que deriven de les següents operacions:

a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació, de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'entitat local o amb alguns dels seus organismes autònoms, despeses que per la seva naturalesa estiguin compreses en els fins o objectius d'aquests [article 181.a), TRLRHL 2/2004].

b) Alienacions de béns de l'entitat local o als seus organismes autònoms [article 181.b), TRLRHL 2/2004].

c) Prestació de serveis [article 181.c), TRLRHL 2/2004].

d) Reembossaments de préstecs [article 181.d), TRLRHL 2/2004].

e) Els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, pel que fa a la reposició de crèdit a l'aplicació pressupostària correlativa.

2. En els supòsits a) i b) bastarà per a generar crèdit el compromís ferm d'aportació degudament documentat o el reconeixement del dret. En els supòsits c) i d) caldrà la recaptació efectiva dels drets. En el cas e), l'efectivitat del cobrament del reintegrament.

3. Per procedir a la generació de crèdit, s'incoarà el corresponent expedient, que serà aprovat pel regidor d'Economia, Hisenda i Innovació, d'acord amb Decret 10.999 de 16 de juny de 2015, d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament, previ informe de l'Interventor, excepte en el cas de reintegrament de pagaments, en què serà suficient el nou ingrés efectiu del reintegrament. Amb aquesta formalitat l'expedient serà immediatament executiu i es procedirà a efectuar les modificacions pressupostàries corresponents sense cap més tràmit.

4. Als organismes autònoms, l'aprovació de l'expedient correspon al gerent, amb l'informe previ de l'interventor.

5. Es tramitaran com a generació d'ingressos els compromisos d'aportació entre l'ajuntament i/o els Organismes Autònoms que tinguin per objecte finançar total o parcialment despeses de la seva competència.

BASE 13: INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT

1. Es podran incorporar als crèdits corresponents del pressupost de despeses de l'exercici immediatament posterior, els romanents de crèdit no utilitzats i definits a l'article 98 del Reial decret 500/1990, que venen detallats a l'article 47 de l'esmentat text legal, amb les limitacions de l'article 48.

2. No obstant allò que disposa l'apartat anterior, es consideraran d'incorporació obligatòria els crèdits per operacions de capital procedents dels capítols VI i VII de l'estat de despeses sempre que el romanent líquid de Tresoreria sigui suficient, i si no es desisteix de dur-ho a terme.

Igualment els crèdits que incorporin despeses finançades amb ingressos afectats s'hauran d'incorporar obligatòriament llevat que es desisteixi de iniciar o continuar l'execució de les despeses.

L'òrgan competent per aprovar els expedients d'incorporació de romanents de crèdit serà el Regidor d'Economia, Hisenda i Innovació, previ informe de l'Interventor.

BASE 14: En compliment de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, de Patrimoni Històric de les Illes Balears, l'aplicació 03.33600.22699 "1 % Protec.i conserv. patrimoni històric o formac.creativa", amb una previsió inicial de 5 €, ò qualsevol altre aplicació pressupostària que s'habiliti per a tal fi, recollirà l'1% del cost de les obres superiors a 300.506,00 € finançades totalment o parcialment per l'entitat, excepte les destinades al Patrimoni Històric, que seran traslladades de les aplicacions que suporten la despesa de l'obra independentment de l'àrea de despesa. L'òrgan competent per autoritzar aquesta despesa serà el Regidor d'Economia, Hisenda i Innovació, d'acord amb l'apartat III del Decret núm. 10999, de 16 de juny de 2015, d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament, previ informe de l'Interventor.

FONS DE CONTINGÈNCIA

BASE 15:

D'acord amb allò establert amb l'article 31 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, es crea un fons de contingència, a fi d'incloure al pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostàries, que es destinarà a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici. La seva dotació és de l'1% del pressupost de despesa no financera.

La seva tramitació seguirà els procediments establerts per a les modificacions pressupostàries al RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, en el Reial decret 500/1990 i en aquestes Bases d'execució.

DE L'EXECUCIÓ

BASE 16:

La gestió dels crèdits consignats al pressupost de despeses s'efectuarà a través de la elaboració dels expedients corresponents, que constaran de les fases següents:

- a) Retenció de crèdit.
- b) Autorització de despesa.
- c) Disposició o compromís de la despesa.
- d) Reconeixement i liquidació de la despesa.
- e) Ordenació del pagament.
- f) Pagament de l'obligació.

En un sol acte administratiu es poden acumular dues o més de les fases d'execució enumerades a l'apartat anterior.

BASE 17:

1. No caldrà la formació d'un expedient per a les despeses relatives a:

- a) Pagament dels havers i altres emoluments del personal.
- b) Quotes de la Seguretat Social i altres prestacions socials a càrrec de la Corporació.
- c) Tributs.
- d) Les aportacions als organismes autònoms i les aportacions periòdiques que es realitzin a les societats mercantils i ens dependents, en els dos casos, de la corporació.
- e) Despeses consignades als capítols III i IX del Pressupost: despeses financeres i passius financers.
- f) Les de tracte successiu, una vegada formalitzat el corresponent expedient inicial de l'acte o del contracte de què derivin.

2. En el supòsit que qualsevol dels òrgans competents per aprovar despeses la dugui a terme prenent com a base mocions o tràmits semblants, prescindint del crèdit pressupostari oportú, aquests actes quedaran condicionats a l'existència de l'esmentat crèdit pressupostari.

BASE 18:

Quan calgui realitzar qualque despesa, la unitat administrativa que tingui a càrrec seu la gestió del crèdit corresponent formularà una proposta, juntament amb la retenció de crèdit corresponent, que contindrà a) una part expositiva, que justificarà la necessitat de realitzar la despesa, la insuficiència de mitjans propis, el seu import d'acord a valors normals de mercat i el règim jurídic aplicable i b) una part dispositiva o proposta d'acord, en què es recollirà la natura de la despesa a realitzar, l'aplicació pressupostària, i la quantia certa, o aproximada si no es pogués conèixer exactament. És la primera fase de l'expedient.

La proposta de despesa haurà de dur un calendari de reconeixement d'obligacions, del qual es donarà compte al Tresorer, el qual vistes les disponibilitats de tresoreria, podrà proposar posposar l'expedient.

Les propostes de despesa dels mesos de novembre i desembre, tant en el Pressupost propi, com en els seus Organismes autònoms, hauran de justificar que no es pot demorar l'execució de dita despesa a l'exercici futur, i hauran de tenir el vist i plau de l'Oficina de Control de la despesa municipal a partir de 3.000 euros (IVA inclòs).

La proposta es trametrà a Intervenció, per a control i fiscalització, previ informe de l'expedient per part dels Serveis Jurídics Municipals, quan sigui preceptiu i superi els següents límits:

- Per a despeses en obres 49.999,99 (IVA exclòs)
- Per altres despeses 17.999,99 (IVA exclòs)

Si l'interventor la considera conforme, informará favorablement la proposta.

Altrament, es formularan les objeccions pertinents i es retornarà l'expedient a la unitat administrativa d'origen perquè esmeni les deficiències detectades. En cas de discrepància per part de l'òrgan gestor s'aplicarà el que disposa l'article 216 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, reguladora de les hisendes locals.

BASE 19: RETENCIÓ DE CRÈDIT, fase "RC"

1. "Retenció de crèdit", a efectes d'autorització d'una despesa, és l'acte mitjançant el qual s'expedeix, respecte del d'una aplicació pressupostària, una certificació d'existència de crèdit, per una quantia determinada, i es produeix alhora, pel mateix import, una reserva per a dita despesa.
2. L'existència de crèdit suficient s'haurà de verificar, en tot cas, al nivell en què està establerta la vinculació jurídica de la despesa, de la manera que regula la base 7a.
3. No escaurà efectuar retenció de crèdit, independentment de les altres fases, per a aquelles despeses enumerades als apartats a), b), d), e) i f) de la base 17.
4. La Intervenció municipal no informarà cap proposta de despesa que no disposi del corresponent RC previ.

BASE 20: AUTORITZACIÓ DE LA DESPESA, fase "A"

1. Una vegada les propostes tinguin l'informe favorable de la Intervenció municipal, les unitats administratives corresponents sotmetran les propostes de despeses a la consideració de l'òrgan competent, per a la seva aprovació.
2. L'"autorització" és un acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada. Amb aquesta finalitat es reservarà tota o una part d'un crèdit pressupostari. L'autorització és la primera fase en el procés d'ordenació de la despesa, encara que no implica relacions amb tercers externs a la corporació.
3. Es podran tramitar expedients de despesa condicionats a modificacions pressupostàries, únicament fins la fase de autorització de la despesa (A).

BASE 21: COMPETÈNCIA PER A L'AUTORITZACIÓ DE LA DESPESA

- 1) L'autorització de la despesa correspon:
 - a) Al Ple de la Corporació: L'autorització de les despeses en les matèries de les seves competències (art. 123 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local).
 - b) A la Junta de Govern Local:
 - i) Les autoritzacions de les despeses que siguin superiors a 49.999,99€, IVA exclòs, quan siguin d'obres o superiors a 17.999,99 €, IVA exclòs, si són altres despeses.
 - ii) Les autoritzacions de les contractacions i concessions, incloses les de caràcter plurianual, adquisicions i venda de patrimoni, i operacions de crèdit.

- c) Al batle: L'autorització de les despeses recollides a l'article 124 de la Llei 7/1985, i la resta que li atribueixen les lleis.
- d) Als tinentes de batle, Als regidors executius de Govern (per delegació de la Junta de Govern) i als regidors amb àrea delegada: L'autorització de les despeses per un import inferior a 50.000 €, IVA exclòs, quan siguin d'obres o inferiors a 18.000,00 €, IVA, exclòs, si són altres despeses
- e) Organismes Autònoms:
 - i) Al Gerent: l'autorització de les despeses per un import inferior a 50.000 € quan siguin d'obres ó inferiors a 18.000,00 € si són altres despeses.
 - ii) Al Consell Rector: l'autorització quan la despesa sigui superior a 49.999,99€, i inferior a 200.000,00€, IVA exclòs, quan siguin d'obres o superior a 17.999,99 € i inferior a 60.000,00€, IVA exclòs si son altres despeses.
 - iii) A la Junta de Govern: l'autorització quan la despesa sigui superior a 200.000,00€, IVA exclòs, quan siguin d'obres ó superior a 60.000,00€, IVA exclòs si són altres despeses, a proposta del Gerent i que el Consell Rector elevi a la Junta de Govern.

2) L'autorització de la despesa haurà de ser comunicada al Departament Financer per a la seva comptabilització. Per a la comptabilització, l'autorització es girarà sempre damunt crèdits retinguts.

BASE 22: COMPROMÍS O DISPOSICIÓ DE LA DESPESA, fase "D"

1. Sobre una autorització es pot acordar la realització de despeses adquirint els compromisos pertinents enfront de tercers. Aquesta fase es coneix amb el nom de "disposició" o "compromís de despeses".

2. La "disposició o compromís" és l'acte mitjançant el qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legals establerts, la realització de despeses prèviament autoritzades, per un import exactament determinat. La realització d'aquest acte té rellevància jurídica enfront de tercers i vincula la corporació a la realització d'una despesa concreta i determinada tant pel que fa a la quantia com a les condicions d'execució.

3. La diferència negativa que pugui resultar entre la despesa autoritzada (A) i la disposada (D) com a resultat de les baixes de licitació, serà anul·lada de l'autorització i de la retenció de crèdit a fi de deixar lliure aquesta part del crèdit en el mateix acte d'aprovació de la disposició.

BASE 23: COMPETÈNCIA PER A COMPROMÍS O DISPOSICIÓ DE LA DESPESA

La disposició de despeses correspon a l'òrgan que tingui atribuïda la competència per la seva autorització, no obstant correspon a la Junta de Govern local la disposició d'aquelles despeses autoritzades pel Ple de l'Ajuntament.

L'autorització i la disposició de despeses, quan ambdues fases siguin simultànies, correspon a l'òrgan que tingui atribuïda la competència per acordar cada una de les fases

El compromís o disposició de la despesa haurà d'actualitzar el calendari de reconeixement d'obligacions, esmentat a la Base 18ª, del qual es donarà compte al Tresorer.

BASE 24: RECONeixEMENT I LIQUIDACIó DE L'OBLIGACIó, fase "O"

Una vegada que s'hagi complit la contraprestació, pertoca el reconeixement i la liquidació de l'obligació, que es pot definir com l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible a la corporació derivat d'una despesa prèviament autoritzada i compromesa.

En el "reconeixement" s'admet que existeix un deute de la corporació amb un tercer i s'expressa la conformitat amb el bé o servei rebut. En la "liquidació" es quantifica aquest deute i es redueix a un import concret.

Les obligacions generades en l'exercici anterior com a conseqüència de compromisos adquirits de conformitat amb l'ordenament jurídic sempre i quan existís crèdit suficient i disponible en l'exercici de procedència es podran imputar al pressupost vigent.

BASE 25: CONDICIONS PER AL RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIó

D'acord amb l'article 59 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, abans del reconeixement de l'obligació cal acreditar documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor, conformement amb els acords i les circumstàncies que havien autoritzat i compromès la despesa.

Als documents en què es justifica la realització de la despesa s'han de fer constar, degudament signades pel cap del servei o el funcionari delegat, les següents diligències:

- 1) Si es tracta de factures o contractes per subministrament de béns o efectes, "Rebut el material o efecte i conforme".
- 2) Si es tracta de factures, contractes o certificacions per prestació de serveis "Realitzat el servei conformement".
- 3) A les certificacions d'obra:
 - a) Si la certificació és ordinària o a compte del saldo de liquidació o complementària.
 - b) Que és conseqüència de l'acte administratiu de la corporació i està d'acord amb aquest.
 - c) Que l'ha practicada i expedida el tècnic director de l'obra i sota la seva responsabilitat.
 - d) Si es tracta de certificació de saldo de liquidació, que l'obra està enllestida, mesurada, valorada i rebuda sense cap objecció.

En virtut de l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del Sector Públic que estableix que "*Les Administracions Públiques podran excloure reglamentàriament d'aquesta obligació de facturació electrònica a les factures l'import de les quals sigui de fins a 5.000 euros (IVA inclòs) i a les emeses pels proveïdors als serveis en l'exterior de les Administracions Públiques fins que aquestes factures puguin satisfer els requeriments per a la seva presentació a través del Punt general d'entrada de factures electròniques,*

d'acord amb la valoració del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, i els serveis en l'exterior disposin dels mitjans i sistemes apropiats per a la seva recepció en dits serveis", l'Ajuntament de Palma exclou de l'obligació de facturació electrònica a les factures d'import inferior a 5.000,00 € (IVA inclòs).

BASE 26: COMPETÈNCIA DE REONEIXEMENT I LIQUIDACIÓ DE LES OBLIGACIONS

- 1) La Junta de Govern: el reconeixement i liquidacions de les obligacions, dels compromisos o disposicions de despeses legalment concretes de les quals és competent la Junta de Govern.
- 2) Els tinents de batle, els executius de Govern (per delegació de la Junta de Govern) i els regidors amb àrea delegada: el reconeixement i liquidació de les obligacions dels compromisos o disposicions de despeses legalment concretes, referides a les partides pressupostàries la gestió de les quals els correspon (delegat pel batle. Decret d'Organització dels serveis administratius).
- 3) Organismes autònoms:
 - a) El Gerent: El reconeixement i liquidació de les obligacions, dels compromisos o disposicions de despeses legalment concretes de les quals són competència del Gerent.
 - b) El Consell Rector: El reconeixement i liquidacions de les obligacions, dels compromisos o disposicions per a les demés despeses legalment concretes.

BASE 27: OPERACIONS MIXTES

Un mateix acte administratiu podrà abraçar més d'una de les fases d'execució del pressupost de despeses enumerades a la base 14.

L'acte administratiu que acumuli dues o més fases produirà els mateixos efectes que si les fases s'haguessin acordat en actes administratius separats.

BASE 28:

1. D'acord amb la naturalesa de les despeses i amb els criteris d'economia i agilitat administrativa, s'acumularan diverses fases en un sol acte administratiu en els següents casos:
 - a) "Autorització - disposició": aniran unides en un sol acte, les propostes de les quals, des de l'inici, es conegui amb precisió la quantitat que suposarà el servei o subministrament a realitzar i la persona que l'executarà. Aquest acte es reflectirà en un sol document anomenat "AD".
 - b) "Autorització - disposició - reconeixement i liquidació". Es podran acumular aquestes tres fases en un sol acte administratiu sempre que es conegui no només la quantitat certa que suposarà el servei o subministrament a realitzar i la persona que l'ha executat sinó també

que ja s'hagi executat i es pugui procedir al reconeixement i la liquidació de l'obligació. Comptablement es reflectirà en un sol document que anomenat "ADO".

2. Per tal que es puguin acumular en un sol acte administratiu aquestes diverses fases d'execució de la despesa és imprescindible que l'òrgan que adopti l'execució tingui competència per acordar totes les fases que s'incloguin a la relació.

BASE 29: RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DELS CRÈDITS

Correspon al Ple de la Corporació el reconeixement extrajudicial dels crèdits.

Es tramitarà proposta de reconeixement extrajudicial de crèdits quan s'hagin de reconèixer obligacions corresponents a factures de l'exercici corrent i no s'ha seguit el procediment legalment establert en matèria de contractació o bé quan es tracti de reconèixer obligacions corresponents a factures de l'exercici o exercicis anteriors que no es varen aprovar en aquells exercicis per manca de crèdit o per no haver seguit el procediment legalment establert amb matèria de contractació.

L'expedient pel reconeixement de l'obligació haurà de contenir, com a mínim, els següents documents:

- a) Memòria justificativa subscripta pel tècnic responsable del servei i conformada pel responsable del programa pressupostari corresponent, sobre els següents extrems, com a mínim:
 - Explicació de la necessitat de la despesa efectuada.
 - Data o període de realització.
 - Import de la prestació realitzada.
 - Justificació que les unitats utilitzades són les estrictament necessàries per a l'execució de la prestació i que els preus aplicats són correctes i adequats al mercat o es contenen en quadres de preus aprovats.
 - Justificació que no existeix impediment o limitació alguna per a la imputació de la despesa al pressupost de l'exercici corrent, en relació amb les restants necessitats i atencions de l'aplicació durant tot l'any en curs. En el cas que no existeixi crèdit adequat i suficient en aquest Pressupost, s'haurà de tramitar la modificació de crèdit necessària.
- b) Factura detallada o document acreditatiu degudament conformat pels responsables del servei i, si escau, certificació d'obra.
- c) Informe de la Intervenció municipal.

En qualsevol cas es tracta d'obres realitzades, serveis efectivament prestats o subministraments lliurats a l'Administració en què procedeix la seva aprovació per tal d'evitar-ne l'enriquiment injust.

L'aprovació dels reconeixements extrajudicials de crèdits de no eximeix de l'exigència de responsabilitat patrimonial quan sigui escaient.

BASE 30: ORDENACIÓ DEL PAGAMENT, fase "P"

“L’ordenació del pagament” és l’acte mitjançant el qual l’ordenador de pagaments, basant-se en una obligació reconeguda i liquidada, expedeix l’ordre de pagament contra la Tresoreria de la corporació.

En el sistema comptable vigent de l’Ajuntament de Palma i dels seus organismes autònoms, aquesta fase de gestió de la despesa es denomina “P”. L’ordenació del pagament no en suposa la realització.

No es poden expedir ordres de pagament sense que prèviament s’hagi acreditat documentalment davant l’òrgan competent per reconèixer-ne les obligacions la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb les resolucions aprovatòries de l’autorització i compromís de despesa. L’única excepció a aquesta norma la constitueixen els pagaments a justificar i les bestretes fixes de caixa.

BASE 31: COMPETENCIA PER A ORDENACIÓ DEL PAGAMENT

L’ordenació dels pagaments, per a l’abonament de despeses aprovades prèviament, correspon exclusivament al regidor de l’Àrea d’Economia, Hisenda i Innovació, per delegació del batle.

L’ordenació de pagaments als organismes autònoms l’ha d’exercir l’òrgan que, segons els estatuts, la tingui atribuïda. En defecte de previsió dels estatuts l’ordenació dels pagaments correspon al/la gerent.

BASE 32: RELACIONS D’ORDRES DE PAGAMENT

Una vegada hagi estat reconeguda i liquidada una obligació, s’ha d’expedir la corresponent ordre de pagament.

L’ordenació de pagaments s’efectuarà amb caràcter general basant-se en les relacions d’ordre de pagament que elabora comptabilitat, tenint en compte la necessària prioritat de les despeses de personal i obligacions reconegudes en exercicis anteriors.

L’expedició de les ordres de pagament s’ha d’acomodar, d’acord amb els fluxos de tresoreria, al pla de disposició de fons de la tresoreria, que estableixi el regidor de l’Àrea d’Economia, Hisenda i Innovació o per l’òrgan competent facultat expressament en el cas d’organismes autònoms, que, en tot cas, ha de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

Les relacions d’ordres de pagament, proposades per el/la cap de secció de comptabilitat, ordenada pel regidor de l’Àrea d’Economia, Hisenda i Innovació i fiscalitzat per l’interventor, recolliran, per a cadascuna de les obligacions que hi estiguin incloses, els imports íntegres, descomptes a aplicar, líquid a abonar, identificació del creditor, compte on s’hagi d’efectuar l’ingrés i aplicació o aplicacions pressupostàries on s’hagin d’imputar les operacions.

No obstant el que s’ha dit, l’ordenació del pagament es podrà fer individualment respecte d’obligacions específiques i concretes.

Les relacions d'ordre de pagament en els organismes autònoms seran proposades per qui tingui encomanada la comptabilitat.

BASE 33: TRAMITACIÓ DELS CONTRACTES MENORS

1. Son contractes menors, els contractes d'obres de quantia inferior a 50.000 euros (IVA exclòs), i els restants contractes de quantia inferior a 18.000 euros (IVA exclòs).
2. Els contractes menors es podran adjudicar pel procediment d'adjudicació directa.
3. Els contractes menors no podran tenir una duració superior al any ni ser objecte de pròrroga.
4. L'adjudicació dels contractes menors recaurà en un una persona física o jurídica amb plena capacitat d'obrar i amb l'habilitació professional necessària per a la execució de l'objecte contractual. Per manca de personalitat jurídica, en cap cas, les comunitats de béns no poden ser adjudicataris de contractes (art. 54 TRLCSP). S'entendrà acreditada la capacitat d'obrar de l'empresari o professional amb la presentació de la factura corresponent, sempre i quan aquesta reuneixi i contengui les dades i requisits establerts en la normativa que regula el deure d'expedir i lliurar factura, i en tot cas si es tracta de contractes de subministrament inferiors a 3.000,00 €. L'entitat podrà requerir, en qualsevol moment, al contractista que acrediti la seva capacitat. Ha de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
5. L'objecte del contracte no es pot fraccionar amb la finalitat de disminuir la seva quantia i així eludir els requisits de publicitat o els referits al procediment d'adjudicació que corresponguin (art. 88 TRLCSP i 72.4 RGC).
6. En els contractes menors que es tramitin mitjançant adjudicació directa s'exigirà com a mínim, la següent documentació:
 - a) Memòria justificativa pel cap de departament, director o coordinador responsable de la despesa, definint l'objecte del contracte i justificant la seva necessitat. En el cas de contractes de serveis, a més, s'haurà de justificar la falta de mitjans tècnics i humans propis per a dur-los a terme.
 - b) Dita memòria haurà de fer al·lusió a la aplicació pressupostària amb càrrec a la qual s'abonarà el preu.
 - c) Per les despeses per un import igual o superior a 3.000,00 €, un mínim de tres ofertes d'empreses capacitades. A l'expedient haurà de quedar acreditat la justificació documental de les ofertes. La impossibilitat de tenir un mínim de tres ofertes haurà de quedar suficientment justificada en l'expedient.
 - d) Informe acreditatiu que el preu del contracte s'adequa als preus del mercat i que l'import és suficient per fer front a les obligacions que es puguin derivar del contracte durant tot l'exercici pressupostari, i per tant no hi ha fraccionament de l'objecte del contracte. Igualment, es mencionarà l'aplicació pressupostària d'on es farà el pagament.
 - e) En els contractes d'obra:
 - Pressupost conformat pel tècnic corresponent, i projecte, quan normes específiques així ho requereixin.
 - Informe que acrediti que el projecte es refereix a una obra completa susceptible de ser lliurada

a l'ús general o al servei corresponent i, per tant, no hi ha fraccionament de l'objecte del contracte.

7. Prèviament a l'inici de qualsevol despesa menor es tramitarà document de Retenció de crèdit (RC) com a operació prèvia. En determinats casos la RC es podrà realitzar per una estimació global dels contractes menors del mateix tipus que es preveuen fer en un període determinat de temps

8. L'adjudicació definitiva dels contractes menors es realitzarà mitjançant decret de l'òrgan de contractació, segons aquestes bases d'execució, motivant-se l'elecció de l'adjudicatari i juntament un certificat emès pel cap de departament, director o coordinador responsable de la despesa acreditatiu de que la tramitació del contracte menor compleix amb les bases 18 i 33.6 i 33.7.

9. Serà necessari incorporar en l'expedient que es tramiti la corresponent factura, conformada pel tècnic responsable.

10. No serà necessari, però sí recomanable, la formalització del contracte per escrit, ni tampoc el compliment del contingut mínim dels contractes, establert en la Llei de Contractes del Sector Públic. Aquesta excepció no s'aplicarà a aquells contractes en què, per la seva complexitat o quantia es faci necessària la formalització i constància per escrit dels pactes i condicions.

DELS PAGAMENTS

BASE 34: REALITZACIÓ DEL PAGAMENT

La fase "R" s'estableix com a fase final de la gestió de la despesa que acredita la realització material del pagament i deixa constància de l'entitat bancària, de la data i del mitjà utilitzat per fer-lo efectiu,.

La Tresoreria no podrà fer cap pagament, ni tan sols en concepte de formalització d'operacions de tresoreria, sense l'oportú manament o relacions d'ordre de pagaments acordat per l'ordenador i fiscalitzat per l'interventor.

BASE 35: MITJANS MATERIALS DE PAGAMENT

1. Mitjans de pagament de la Corporació:

- a. Transferència: Tots els pagaments de la corporació es realitzaran mitjançant transferència bancària que serà el sistema usual i normal de pagaments a tercers per qualsevol concepte, essent les despeses a càrrec dels perceptors. Les transferències seran autoritzades amb la signatura el de l'interventor, del tresorer i la relació d'ordre de pagament.
- b. Taló nominatiu: Circumstancialment, com a mitjà de pagament extraordinari, es podran expedir xecs bancaris o talons nominatius a favor del perceptor que correspongui segons l'acord d'aprovació de la despesa Els talons seran autoritzats amb la signatura de l'interventor, del tresorer i l'ordre que l'autoritzi. Queda prohibida la utilització de talons al portador.

2. Mitjans de pagament dels organismes autònoms:

- a. Transferència: Tots els pagaments en els organismes autònoms es realitzaran mitjançant transferència bancària que serà el sistema usual i normal de pagaments a tercers per qualsevol concepte, essent les despeses a càrrec dels perceptors. Les transferències seran autoritzades amb la signatura el de l'interventor o funcionari en qui delegi, del tesorero o funcionari en qui delegui i la relació d'ordre de pagament expedida per l'òrgan previst en els seus estatut i a manca de previsió estatutària per el/la gerent. Quan no sigui possible la delegació en un funcionari, es podrà delegar en un altre tipus de personal que depengui del organisme autònom.
- b. Taló nominatiu: Circumstancialment, com a mitjà de pagament extraordinari, es podran expedir xecs bancaris o talons nominatius a favor del perceptor que correspongui segons l'acord d'aprovació de la despesa. Els talons seran autoritzats amb la signatura de l'interventor o funcionari en qui delegi, del tesorero o funcionari en qui delegui i la relació d'ordre de pagament expedida per l'òrgan previst en els seus estatut i a manca de previsió estatutària per el/la gerent.

Les persones amb dret a rebre fons municipals han d'indicar a les seves sol·licituds, factures o certificacions, banc, agència o sucursal i número de llibreta o compte corrent a nom seu, on s'hagin de transferir les quantitats a percebre, utilitzant l'imprès que per a tal fi proporcionarà la Tresoreria municipal.

BASE 36: EXIGÈNCIA COMUNA A TOTA CLASSE DE PAGAMENTS

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

El tesorero serà responsable si es realitzen pagaments sense fer les retencions a compte de l'Impost sobre la renda de les persones físiques i de capital o qualsevol altre tribut exigut per la legislació vigent.

Els perceptors de fons municipals s'hauran d'acreditar exhibint el document nacional d'identitat. Si no saben signar o n'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, el tesorero exigirà poder o autorització per a aquest fi, validat, si escau, pel secretari del Ple.

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

BASE 37: JUSTIFICACIÓ DELS PAGAMENTS

1. Per autoritzar un manament s'exigirà la factura original sense "l'he rebut" però garantida pel segell o la firma de la casa subministradora. El tresorer exigirà "l'he rebut" a la factura o al lliurament, i si paga fora de la localitat amb els justificants de recepció que enviïn les cases respectives. S'admet com a justificant de pagament el resguard de la transferència bancària individual o la relació aportada per l'entitat financera que els tramita.

2. Pagaments a col·lectius. Quan el pagament s'hagi de realitzar a diverses persones pel mateix concepte i amb càrrec a una única aplicació pressupostària, el negociat corresponent confeccionarà una relació on s'indiqui el nom dels perceptors, DNI, domicili, concepte i dades bancàries per a transferència, la qual es trametrà a la Secció de Comptabilitat que confeccionarà un manament de l'import del qual es farà càrrec el tresorer que satisfarà individualment els imports respectius. Servirà com a justificant el resguard de transferència bancària.

3. En cap cas no es pagaran quantitats amb còpies simples de factures, documents o justificants de pagament.

BASE 38: ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR

D'acord amb l'article 190 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 69 del Reial decret 500/1990, es lliuraran i consignaran com a pagaments a justificar les quantitats que s'hagin de satisfer per a l'execució de serveis els comprovants dels quals no es puguin obtenir en el moment de fer els pagaments.

Els fons lliurats a justificar s'han posar a disposició de la persona autoritzada en un compte corrent bancari obert per aquesta finalitat, els quals tindran la naturalesa de comptes restringits de pagaments. El compte corrent esmentat és únic per a tots els fons "a Justificar" lliurats a un mateix funcionari i estarà obert a nom de "Ajuntament de Palma. Centre o Servei de XXXX. Fons a Justificar.

Amb caràcter excepcional, el Regidor d'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació podrà autoritzar el lliurament de fons "a justificar" sense que sigui necessari situar-los als comptes corrents restringits, previ informe de la Intervenció

Per a satisfer les obligacions corresponents es farà mitjançant transferència bancària contra les disponibilitats del compte corrent. Excepcionalment, com a mitjà de pagament extraordinari, es podran lliurar talons nominatius, firmats pel funcionari autoritzat.

La justificació de l'aplicació dels fons rebuts s'ha de fer dins el termini de tres mesos com a màxim, i, en qualsevol cas, s'han de justificar abans que acabi l'exercici pressupostari, davant la Intervenció de la corporació, adjuntant-hi les factures i els documents autèntics que justifiquin la sortida de fons. Els comptes, previ informe de la Intervenció, se sotmetran al Regidor d'Economia, Hisenda i Innovació per a l'aprovació. Si els comptes esmentats no es reten dins els terminis establerts, es procedirà a instruir immediatament un expedient d'abast de fons contra la persona que havia percebut les quantitats a justificar, conformement al que disposa amb aquest efecte la Llei general pressupostària.

Els fons no disposats a la fi de l'exercici s'hauran de reintegrar en el compte corrent general de la Corporació abans de dia 31 de desembre. En qualsevol cas, queda prohibit pagar durant l'exercici mitjançant ordres de pagament "a Justificar", despeses corresponents a exercicis anteriors.

No s'expediran noves ordres de pagament "a Justificar" amb càrrec a conceptes pressupostaris respecte dels quals els perceptors tinguin fons pendents de justificar.

L'autorització de despeses a justificar en els organismes autònoms s'autoritzarà d'acord amb el previst en els seus estatuts i a manca de regulació seran autoritzades per el/la Gerent d'acord amb el disposat en aquesta base.

BASE 39: BESTRETES DE CAIXA FIXA

D'acord amb els articles 190.3 del Reial decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, i 73 del Reial decret 500/1990, les bestretes de caixa fixa son provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent, fetes a funcionaris autoritzats per poder satisfer atencions corrents de tipus periòdic o repetitiu.

Per Decret del Regidor de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació, amb informe previ de la Intervenció, es determinaran els funcionaris dependents de l'Ajuntament de Palma autoritzats per a gestionar els fons de les bestretes de caixa fixa.

Les bestretes de caixa fixa s'utilitzaran únicament per satisfer despeses de Capítol 2 "Despeses corrents en bens i Serveis", i es constituïran per Decret del Regidor de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació, prèvia petició motivada dels funcionaris autoritzats.

Els fons lliurats d'aquesta manera es registraran com un moviment intern de Tresoreria; des de la tresoreria operativa a la tresoreria restringida de pagaments, de la qual el caixer o habilitat farà els pagaments amb la seva única firma als creditors finals. Queda absolutament prohibida la utilització personal d'aquests fons. L'habilitat serà exclusivament la persona autoritzada per rebre el fons.

Per cada bestreta de caixa fixa aprovada per el Regidor de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació, la persona autoritzada sol·licitarà a la tresoreria d'aquest Ajuntament l'obertura d'un compte corrent a una entitat financera autoritzada, el qual tindrà la naturalesa de compte restringit de pagaments, d'acord amb l'article 197 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. Aquest compte corrent estarà obert a nom de -Ajuntament de Palma. Centre o servei de XXXX Bestreta de caixa fixa-.

Les ordres de pagament de reposició de fons s'han d'aplicar a les aplicacions pressupostàries a què corresponguin les quantitats justificades, que no poden depassar l'import de les dites justificacions.

Els perceptors de bestretes de caixa fixa duren la comptabilitat de les quantitats rebudes mitjançant un llibre de comptes corrents per deure i haver, en què s'anotaran les entrades i les sortides justificades amb les factures corresponents. Aquest llibre de comptes corrents ha d'estar actualitzat en tot moment.

Els perceptors han de retre comptes justificats de les bestretes de caixa fixa rebudes davant la Intervenció, adjuntant la comptabilitat i els justificants originals dels pagaments efectuats. Aquests

comptes s'han de retre, com a màxim, dins el termini de tres mesos comptats des del lliurament dels avançaments i, en tot cas, abans del 15 de desembre de l'exercici en què foren lliurats.

Tothora, el batle o president, l'interventor i el tresorer, o una persona en qui deleguin, podran revisar la comptabilitat de les bestretes de caixa fixa i comprovar que els saldos no disposats són als llocs autoritzats.

Amb la finalitat d'evitar que a l'hora d'aplicar al pressupost les despeses fetes s'ultrapassi el crèdit disponible al nivell de la vinculació jurídica que correspongui, al moment d'autoritzar la bestreta de caixa fixa es farà una retenció de crèdit a cada una de les aplicacions afectades, per la quantitat resultant de distribuir proporcionalment entre elles l'import de la bestreta concedida. Aquesta retenció de crèdit s'haurà de mantenir al llarg de l'exercici mentre no s'acordi la cancel·lació de la bestreta de caixa fixa.

DELS CONVENIS I LES SUBVENCIONS

BASE 40:

a) Els perceptors de subvencions, ja siguin de corrent o de capital, concedides amb càrrec al pressupost propi de la corporació o amb càrrec al dels organismes autònoms, estan obligats a presentar, abans de l'ordenació del pagament, declaració responsable d'estar al corrent de les obligacions fiscals amb l'Ajuntament i de no trobar-se sotmesos a cap procediment de reintegrament de subvencions públiques o cap procediment sancionador.

b) D'acord amb l'article 17.a) de l'Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions, els òrgans municipals competents per a la concessió de les mateixes són: a) La Batlia respecte de les subvencions de concessió directa prevista a l'article 12 d'aquesta Ordenança: les nominatives incloses al Pressupost municipal, les imposades per normes amb rang legal i les excepcionals, dins els límits previstos per a aquestes al Pressupost; b) Els regidors titulars d'àrees i els regidors d'àrees delegades, quan la competència per a la concessió de subvencions els hagi estat delegada, respecte de les subvencions de concessió en règim de concurrència competitiva, cada un dins les matèries que tingui atribuïdes i dins dels límits de la seva competència en matèria de despeses, d'acord amb les disponibilitats pressupostàries; c) La Junta de Govern de Palma si se superen els límits de despeses assenyalats a la lletra b precedent.

c) En el cas d'organismes autònoms, els òrgans competents per a la convocatòria i concessió de les subvencions són:

- a) El gerent, l'autorització de convocatòria de subvenció inferior a 17.999,99 € i la seva concessió.
- b) El Consell Rector: l'autorització de convocatòria de subvenció quan sigui superior a 17.999,99 i inferior a 60.000,00€, i la seva concessió.
- c) La Junta de Govern: l'autorització i concessió quan la despesa de la convocatòria sigui superior a 60.000,00€. En aquest cas, l'autorització i concessió serà promoguda pel Consell Rector o òrgan equivalent, a proposta del gerent, per a la seva aprovació per Junta de Govern.

Tota la tramitació de les subvencions municipals es farà mitjançant el mòdul de subvencions de Aytos-Sicalwin.

BASE 41:

Quan el beneficiari sigui deutor de l'Ajuntament, com a conseqüència d'un deute, vençut, liquidat i exigible, el regidor de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació podrà acordar la compensació.

Quan el beneficiari sigui deutor de qualsevol organisme autònom, com a conseqüència d'un deute, vençut, liquidat i exigible, el gerent de l'organisme autònom podrà acordar la compensació.

BASE 42:

1. L'elecció entre les ofertes presentades, que s'han d'aportar en la justificació, si s'escau, en la sol·licitud de la subvenció, s'ha de fer d'acord amb criteris d'eficiència i economia, i s'han de justificar expressament en una memòria l'elecció quan no recaigui en la proposta més avantatjosa”.

2. Els perceptors o beneficiaris de les subvencions han de justificar les despeses i inversions amb factures, contractes, compromisos fermes o document similar, abans de procedir a l'ordenació del pagament corresponent, d'acord amb l'art.30 de la Llei 38/2003 general de subvencions i altra normativa que la desplega.

En el cas de pagament anticipat dins un termini no superior a tres mesos, caldrà aportar documents originals o fotocòpies autoritzades que justifiquin que les despeses i inversions s'han realitzat i s'han destinat als fins per als quals s'havia concedit.

Per a la justificació es tendrà en compte l'art.31.3 de la Llei 38/2003 General de Subvencions on diu:

“Quan l'import de la despesa subvencionable superi les quanties establertes en la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic pel contracte menor, el beneficiari ha de sol·licitar com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors, amb caràcter previ a la contracció del compromís per a la prestació del servei o el lliurament del bé, llevat que per les característiques especials de les despeses subvencionables no hi hagi en el mercat un nombre suficient d'entitats que el subministrin o el prestin, o llevat que la despesa s'hagi efectuat abans de la sol·licitud de la subvenció

L'elecció entre les ofertes presentades, que hauran d'aportar-se en la justificació, o, si escau, en la sol·licitud de subvenció, es realitzarà conforme a criteris d'eficiència i economia, havent de justificar-se expressament en una memòria l'elecció quan no recaigui en la proposta econòmica més avantatjosa”.

3. Les bases específiques de concessió de subvencions, no podran determinar en cap cas que a les justificacions de subvencions el silenci administratiu se entendrà com a positiu, per tant l'òrgan competent per a determinar la justificació haurà de comunicar sempre la correcta o incorrecta justificació de la subvenció al beneficiari.

4. Com a norma general el pagament de les subvencions serà postpagable.

Excepcionalment, i sempre degudament justificat, les bases o el conveni que regulin la subvenció podran determinar un percentatge o quantia a pagar abans de la finalització de l'actuació subvencionada o el pagament fraccionat de la subvenció, en els casos de projectes de serveis socials, sanitat, cooperació internacional o acció sociosanitària, en què els beneficiaris siguin entitats sense ànim de lucre, que no disposin de recursos suficients per a finançar transitòriament les activitats, circumstància que s'haurà d'acreditar davant l'òrgan gestor de la subvenció. Aquesta pagament serà com a màxim del 75%.

Si per l'eficiència i bon funcionament del servei o obra subvencionada sigui imprescindible el pagament anticipat del total de la subvenció, es podrà recollir l'esmentada circumstància en les bases o el conveni regulador. L'òrgan gestor haurà de proposar l'interés públic de l'actuació subvencionada i tan l'interés públic com el pagament anticipat del 100% de la subvenció haurà de ser aprovat per la Junta de Govern.

La Junta de Govern, o òrgan competent, en aprovar les bases o convenis que regulen la subvenció, haurà d'aprovar expressament la forma de pagament quan el criteri no sigui el de postpagable.

BASE 43:

L'incompliment de qualsevol dels requisits anteriors i de la legislació aplicable, donarà lloc a la devolució de les quantitats percebudes, que es podran recuperar aplicant el procediment de constrenyiment i inhabilitant el receptor per rebre noves quantitats per aquests conceptes. Tot això, sense perjudici de poder exigir les responsabilitats que hi pogués haver d'ordre penal, civil o administratiu.

BASE 44:

En la sol·licitud de subvencions i concessió s'haurà d'informar adequadament el Departament Financer, per poder fer un correcte seguiment i comptabilització.

Per a les subvencions finançades amb fons de la Unió Europea es prestarà especial atenció a la necessitat d'un pressupost i comptabilitat individualitzada.

Per la sol·licitud de subvencions finançades amb fons de la Unió Europea, serà necessària l'autorització de la Oficina de Control de la Despesa Municipal (OCD).

Per dita autorització es valorarà, entre altres aspectes, la importància del projecte per a la ciutat, les fons de finançament, disponibilitats de tresoreria, la disponibilitat de mitjans tècnics i humans per a dur-ho a terme i per a dur-ne el control i les tasques administratives.

BASE 45:

En el cas que la subvenció financi un percentatge superior al 80% del cost de l'actuació a subvencionar, la convocatòria haurà de ser informada per la directora financera.

Pel que fa al procediment de concessió de les subvencions previstes nominativament en els pressuposts

a les que fa referència l'article 12.a de l'Ordenança General reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de Palma , i en virtut del previst l'article 65 RLGS:

1. Als efectes d'allò que disposa l'article 22.2 a) de la Llei General de Subvencions (LGS), són subvencions previstes nominativament en els Pressupostos Generals de les Entitats Locals, aquelles en què el seu objecte, dotació pressupostària i beneficiari apareguin determinats expressament en l'estat de despeses del pressupost (veure annex a aquestes Bases).

2. Tant a l'Ajuntament com als seus organismes públics vinculats o dependents, serà d'aplicació a dites subvencions, en defecte de normativa específica que reguli la seva concessió, allò previst en la LGS i en el seu Reglament (RLGS), en la Llei de subvencions de la comunitat autònoma en tot allò que sigui d'aplicació, i l'Ordenança General reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de Palma.

3. El procediment per a la concessió d'aquestes subvencions s'iniciarà d'ofici pel centre gestor del crèdit pressupostari al qual s'imputa la subvenció, o a instància de l'interessat, i terminarà amb la resolució de concessió o el conveni.

En qualsevol dels supòsits previstos en aquest apartat, l'acte de concessió o el conveni tindrà el caràcter de bases reguladores de la concessió als efectes d'allò que disposa la LGS i l'Ordenança municipal. La resolució o, en el seu cas, el conveni haurà d'incloure els següents extrems:

a) Determinació de l'objecte de la subvenció i dels seus beneficiaris, d'acord amb l'assignació pressupostària. S'hauran de motivar les raons de singularitat que impossibiliten la concurrència, així com la finalitat o utilitat pública que es persegueix.

b) Crèdit pressupostari al qual s'imputa la despesa i quantia de la subvenció, individualitzada, en el seu cas, per a cada beneficiari si fossin varis.

c) Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents d'altres Administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.

d) Terminis i forma de pagament de la subvenció, possibilitat d'efectuar pagaments anticipats i abonaments a compte, així com el règim de garanties que, en el seu cas, haurien d'aportar els beneficiaris.

e) Termini i forma de justificació por part del beneficiari del compliment de la finalitat per a la que es va concedir la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts.

4. No tindran la consideració de subvencions les transferències realitzades entre l'Ajuntament de Palma i els seus organismes i entitats dependents, així com les transferències realitzades a altres Administracions Públiques en virtut de convenis que tinguin per objecte finançar activitats en què s'ostentin competències compartides, les quals es regiran pel seu règim específic.

BASE 46 :

Serà necessari informe preceptiu de l'Àrea d'Hisenda (OCD Municipal) per a la subscripció de convenis amb entitats públiques i privades.

ALTRES DESPESES

BASE 47: SORTIDA DE MATERIAL I EFECTES DELS MAGATZEMS

Totes les comandes d'efectes o material dels magatzems de la corporació es faran mitjançant un val, autoritzat pel regidor delegat, el cap del servei o un funcionari delegat. Sense aquest requisit no seran vàlides.

BASE 48:

Base 48. Procediment per la dotació de llocs de treball i modificacions pressupostàries i de plantilla.

1. La Regidoria de l'Àrea interessada sol·licitarà a l'Àrea de Funció Pública i Govern Interior la dotació dels llocs de treball, prèviament creats a la Relació de Llocs de Treball. La sol·licitud justificarà la necessitat de la dotació, el compliment dels principis de racionalitat, economia i eficiència, i la impossibilitat d'ajornar-ho al posterior exercici pressupostari.

2. L'Àrea de Funció Pública i Govern Interior emetrà informe preceptiu sobre el cost efectiu de les dotacions proposades, les aplicacions pressupostàries afectades i es manifestarà sobre la seva conformitat.

3. Registre de Personal acreditarà la situació dels llocs als efectes de determinar la possibilitat o no de la dotació i les retribucions dels llocs.

4. El Departament Financer emetrà informe i elevarà proposta de resolució al regidor de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació, o eventualment, proposta d'acord per elevar al Ple. La proposta de resolució o d'acord, en únic acte administratiu, es pronunciaran sobre:

1. La modificació pressupostària que correspongui.
2. La dotació dels llocs de treball.
3. La modificació de la plantilla municipal pressupostària.

5. En el cas de que la dotació dels llocs de treball exigeixi modificació pressupostària de la competència del Ple, el mateix acord plenari resoldrà sobre la modificació de la plantilla pressupostària.

6. En el cas de que la dotació dels llocs de treball es resolgui amb modificació pressupostària competència del regidor de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació, o no requereixin modificar els crèdits, s'aprovarà la dotació dels llocs i s'autoritzarà l'actualització de la plantilla pressupostària a la mateixa resolució.

7. Quan el procediment de dotació s'incoï per l'Àrea de Seguretat Ciutadana, serà la pròpia Àrea la que emetrà l'informe preceptiu de l'apartat 1 amb les dades del cost efectiu i les aplicacions pressupostàries i no requerirà informe previ de l'Àrea de Funció Pública i Govern Interior. La resta de tramitació

s'ajustarà als apartats 2 a 6.

8. En el cas del organismes autònoms el procediment de dotació serà iniciat pel gerent, el qual remetrà la sol·licitud del punt 1 i informe adjunt sobre el cost efectiu de les dotacions proposades i les aplicacions pressupostàries afectades, a més de l'acreditació de la situació dels llocs als efectes de determinar la possibilitat o no de la dotació i les retribucions dels llocs, al Departament Financer per actuar conforme al punt 4. L'acord s'adoptarà per Ple o pel Regidor de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació .

BASE 49: TRIENNIS O AUGMENTS GRADUALS

Els drets dels funcionaris per triennis o augments graduals es meritiran a partir de la data en què escaigui reglamentàriament.

BASE 50: INDEMNITZACIÓ PER RAÓ DEL SERVEI

Base 25: Indemnitzacions per raó del servei

Les dietes dels membres de la Corporació i del personal municipal i dels organismes autònoms s'abonen d'acord amb els Annexos I i II del Reial decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raons del servei.

En el cas que en una mateixa comissió de serveis concorri personal de l'Ajuntament o dels organismes autònoms de diferents grups, els correspondrà la dieta del de major grup.

En el cas que en una mateixa comissió de serveis concorrin personal de l'Ajuntament o dels organismes autònoms i membres electes de la Corporació, prèvia comunicació a la regidoria d'Hisenda, el personal es podrà equiparar al règim aplicable als membres de la Corporació.

BASE 51: DESPESES DE CARÀCTER PLURIANUAL

L'autorització i el compromís de les despeses amb caràcter plurianual se subordinarà al crèdit que per a cada exercici es consigní als respectius pressupostos.

Aquestes despeses estaran sotmesos a les limitacions establertes en els articles 174 del Reial decret legislatiu 2/2004, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals i en els articles 79 a 88 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

Serà necessari l'informe favorable del regidor d'Hisenda per autoritzar despeses de caràcter plurianual amb una durada igual o superior a dotze mesos. Aquest precepte només serà d'aplicació a l'Ajuntament.

En el cas d'inversions i transferències de capital, la despesa que s'imputi a cadascun dels exercicis futurs no podrà excedir de la quantia que resulti d'aplicar els percentatges que s'assenyalen en el paràgraf

següent que s'obté després d'efectuar sobre el crèdit inicial de l'aplicació pressupostària les següents operacions:

- Deducció de l'import dels compromisos de despeses plurianuals adquirides en exercicis anteriors, en la part imputable a l'exercici corrent.
 - Incrementos derivats de modificacions de crèdits tramitades en l'exercici.
 - Minoracions per baixes ocasionades per anul·lació de crèdits o per transferències d'altres aplicacions.
- Els percentatges expressats a l'apartat anterior seran: per a l'exercici immediat següent el 70%, per al 2n exercici el 60%, en el 3r i 4t exercicis el 50%.

DESPESES D'INVERSIÓ

BASE 52

La contractació, realització i pagament de les despeses d'inversió que s'inclouen o s'inclouran al pressupost i que es financen mitjançant operacions de crèdit o subvencions, no es podran realitzar fins que no s'hagi obtingut en el primer cas la concessió dels crèdits corresponents, o rebut el justificant de la concessió de la subvenció.

Les obres que s'hagin de costejar amb contribucions especials no es podran executar fins que no s'hagi aprovat el corresponent expedient d'aplicació.

No s'inclouran en l'Inventari (i per tant en el capítol VI del Pressupost de Despeses) els béns i drets amb valor unitari inferior a 300 Euros (IVA inclòs), si bé podran existir algunes excepcions quan així es determini.

BASE 53

La contractació, realització i pagament de les obres en les quals el projecte ha estat substituït per un informe subscrit per un tècnic competent, quedarà condicionada a l'aprovació dels corresponents projectes tècnics.

FINANÇAMENT D'ALTRES DESPESES

BASE 54

A) Pressupost Propi. Per evitar un desequilibri pressupostari es supedita la realització de determinades despeses a la existència formal del compromís d'aportació dels següents ingressos:

CONCEPTE D'INGRESSOS

APLICACIÓ CONDICIONADA DE DESPESES

461.03 IMAS.-Subv. Centre dia Estel 85.000,00€ 05.23130.22721 Ben.Social. Prest serv CD Estel
461.04 Subv.IMAS Serv Aju.Dom 319.454,75€ 05.2313022716 Ben Soc.-Serv. Ajuda Domicili

DE LA FINALITAT DELS PRÉSTECES

BASE 55

1. Quan hi hagi quantitats pendents de disposició de préstecs concertats per l'Ajuntament i que no hagin de finançar les inversions per a les quals havien estat sol·licitats, bé perquè aquestes s'han anul·lat o perquè s'han produït baixes a les seves adjudicacions o liquidacions, el Regidor de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació quedarà autoritzat per aprovar per decret la utilització d'aquestes quantitats per al finançament de qualssevol altres inversions aprovades que estiguin mancades de finançament, o tinguin un finançament insuficient, abans d'obtenir l'autorització de l'entitat financera contractant per canviar la finalitat del préstec.

2. Per acord de Ple de 28 de juliol de 2016 es va sol·licitar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques l'adhesió per l'any 2017 al Fons d'Impuls Econòmic per import de 31.003.157,03 euros per executar les següents sentències judicials fermes:

<u>Sentència</u>	<u>Tercer</u>	<u>Import</u>
ST 884/2013	Germans Torres Rovira	8.063.542,81
STJCA 412/2015	M. Crescencio Bordoy	191.894,15
STS REC CAS 2246/2013	86 propietaris	5.566.637,47
SENTENCIA 86/16	Dornier	2.165.619,48
STSJ 236/16	Personal Ajuntament	7.498.968,10
STJCA 81/16	Pilar Hannembaum	98.041,53
ST SALA CA 361/16	Alos Zayas, SL	7.418.453,49

Es preveu subscriure aquesta operació d'endeutament l'any 2017.

INGRESSOS

BASE 56

Llevat que hi hagi un precepte especial consignat a les disposicions vigents o a les ordenances fiscals respectives, les quotes tributàries seran exigibles des del naixement de l'obligació de contribuir i els obligats les hauran de fer efectives dins el terme fixat per l'ordenança corresponent. Transcorregut el termini passaran, mitjançant provisió, a l'agència executiva perquè les faci efectives per via de constrenyiment.

BASE 57: RECAPTACIÓ DE TRIBUTS DE COBRAMENT PERIÒDIC

El període voluntari de cobrament de l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica i de la taxa per tractament de residus sòlids urbans queda fixat entre els dies 1 de març i 1 de maig, tots dos inclosos. El període voluntari de cobrament de l'Impost sobre activitats econòmiques (IAE) i de l'Impost de béns immobles i taxa per entrada de vehicles i reserva d'espai per a aparcament es fixa entre el 15 de setembre a 15 de novembre, ambdós inclosos. Si els dies d'inici o final dels dos períodes coincideixen amb festius, la cobrança s'iniciarà el dia hàbil immediatament posterior, sense perjudici de que els contribuents per I.B.I. puguin acollir-se al sistema especial de pagament anticipat regulat en aquest impost, i de la TIRSU que es podrà fraccionar amb dos pagaments mitjançant domiciliació bancària.

BASE 58

Els ingressos del Pressupost es realitzaran bé per ingrés directe, a través de la Tresoreria de la corporació, o per mitjà del recaptador legalment nomenat

BASE 59: AJORNAMENT I FRACCIONAMENT

L'Ajuntament podrà, a sol·licitud de l'obligat, ajornar o fraccionar els pagaments dels deutes d'acord amb el que preveuen els articles 65 i 82 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i els articles 44 i següents del Reglament General de Recaptació, aprovat pel Reial decret 939/2005, de 29 de juliol.

Els deutes tributaris seran ajornables i fraccionables conforme el que s'estableixi a l'Ordenança fiscal general d'aquest Ajuntament.

Els deutes de caràcter no tributari seran ajornables i fraccionables de forma idèntica, en quantia, terminis i requisits, als regulats pels deutes tributaris a l'Ordenança fiscal general.

BASE 60: MITJANS DE PAGAMENT EN EFECTIU DELS DEUTES TRIBUTARIS I NO TRIBUTARIS

1. El pagament dels deutes i sancions tributaris que s'hagi de realitzar en efectiu a la Tresoreria de la corporació o a les caixes dels òrgans recaptadors, es farà per alguns dels següents mitjans i amb els requisits i condicions que a continuació s'especifiquen:

- a) Moneda de curs legal.
- b) Xec nominatiu a favor de l'Ajuntament, conformat o certificat per l'entitat lliurada, on figuri el nom o raó social del lliurador expressat en tota claredat sota la firma.
Quan es tracti de deutes de venciment periòdic o multes, a més dels anteriors, es podrà realitzar el pagament a través de les Entitats de dipòsit col·laboradores amb la recaptació, utilitzant els sistemes tradicionals de pagament o domiciliació bancària i el del codi de barres a través del caixer automàtic.
- c) Transferència bancària.

- d) Domiciliació bancària.
- e) A través d'Internet quan s'hagi disposat regla especial.
- f) Qualsevol altres que autoritzin el Ministeri d'Economia i Hisenda o l'Ajuntament.

3. El pagament dels deutes no tributaris es realitzarà mitjançant els medis esmentats a l'apartat 1, excepte els paràgrafs d).

SALDOS DUBTÓS COBRAMENT

BASE 61:

En compliment d'allò que disposa l'article 193 bis 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, als efectes de determinar la quantia dels saldos de dubtós cobrament, s'aplicaran els següents percentatges sobre els totals dels drets reconeguts pendents de cobrament del pressuposts d'ingressos, segons l'antiguitat de les deutes:

- a) Drets pendents de cobrament liquidats en els dos exercicis anteriors al qual correspon la liquidació: es minoraran en un 25 %
- b) Drets pendents de cobrament liquidats en el tercer exercici anterior al qual correspon la liquidació: es minoraran en un 50 %
- c) Drets pendents de cobrament liquidats en el tercer i el quart exercicis anteriors al qual correspon la liquidació: es minoraran en un 75 %
- d) Drets pendents de cobrament liquidats en els restants exercicis anteriors al qual correspon la liquidació: es minoraran en un 100 %

En cap cas es consideraran saldos de dubtós cobrament aquells drets corresponents a ingressos afectats en els quals la seva realització efectiva dependrà del ritme d'execució de les despeses que financin.

Excepcionalment, aquest percentatges es podran modificar per causes degudament justificades, així com minorar el 100% del deute en determinats deutes individuals.

INFORMACIÓ A SUBMINISTRAR EN MATÈRIA DE GESTIÓ ECONÒMICA I DE PERSONAL

BASE 62:

15 de gener: Informació trimestral sobre els Plans d'ajust. 4art. Trimestre. Art. 10.1 Ordre HAP/2105/2012.

31 de gener: Obligacions trimestrals subministrament informació - Art. 16 Ordre HAP/2105/2012. 4art. Trimestre.

31 de gener: Obligacions anuals de subministrament d'informació - Art 15.2 Ordre HAP/2105/2012.

31 de gener: Informació anual relativa al personal - Art. 7.4 Ordre HAP/2105/2012.

1 de març: Aprovació liquidació del pressupost - Art. 191.3 TRLRHL.

15 de març: Informació sobre els marcs pressupostaris a mig termini en que s'enmarcarà l'elaboració del pressupost - Art. 6 Ordre 2105/2012.

31 de març: Tramesa liquidació pressupost Administració de l'Estat i CCAA - Art 193.5 TRLRHL.

31 de març: Obligacions anuals de subministrament d'informació Art 15.3 Ordre HAP/2105/2012.

31 de març: Informe al Ple de relació de factures de més de 3 mesos d'antiguitat sense reconeixement d'obligació o justificació d'absència del tràmit, 1er trimestre - Art. 5.4 Llei 15/2010.

31 de març: Seguiment de Pla de sanejament a 6 anys al MHAP (RD 5/2009) - Art 9.3 RD 5/2009.

15 d'abril: Informació trimestral sobre els Plans d'ajust 1er. Trimestre - Art 10.1 Ordre HAP 2105/2012.

30 d'abril: Obligacions trimestrals subministrament informació Art. 16 Ordre HAP/2105/2012.1er. Trimestre.

15 de maig: Rendició d'Estats i Comptes del Compte general pel President de la Corporació -Art 212.1 TRLRHL.

1 de juny: Sotmetiment a informe de la Comissió Especial de Comptes del Compte general-Art 212.2 TRLRHL.

30 de juny: Informe al Ple de relació de factures de més de 3 mesos d'antiguitat sense reconeixement d'obligació o justificació d'absència del tràmit, 2on. Trimestre - Art 5.4 Llei 15/2010.

15 de juliol: Informació trimestral sobre els Plans d'ajust 2on. Trimestre - Art. 10.1 Ordre HAP 2105/2012.

31 de juliol: Obligacions trimestrals subministrament informació Art. 16 Ordre HAP/2105/2012.2on. Trimestre.

15 de setembre: Tramesa pressupost Organismes Autònoms a l'Entitat Local - Art 168.2 TRLRHL.

15 de setembre: Tramesa Estats de previsió ingressos-despeses de les societats mercantils amb participació majoritària al propi Ens local - Art 168.3 TRLRHL.

30 de setembre: Informe al Ple de relació de factures de més de 3 mesos d'antiguitat sense reconeixement d'obligació o justificació d'absència del tràmit, 3er. Trimestre - Art. 5.4 Llei 15/2010.

1d'octubre: Aprovació del Compte General - Art 212.4 TRLRHL.

15 d'octubre: Informació trimestral sobre els Plans d'ajust 3er. Trimestre - Art 10.1 Ordre/2105/2012.

15 d'octubre: Tramesa del Compte general a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes -Art 233.2 TRLRHL.

15 d'octubre: Formulació del pressupost general i tramesa al Ple - Art 168.4 TRLRHL.

31 d'octubre: Obligacions trimestrals subministrament informació Art. 16 Ordre HAP/2105/2012.3er. Trimestre.

1 de novembre Cost efectiu dels serveis. Art. 116 ter LBRL

31 de desembre: Aprovació definitiva del pressupost - Art. 169.1 TRLRHL.

31 de desembre: Informe al Ple de relació de factures de més de 3 mesos d'antiguitat sense reconeixement.

INFORMACIÓ A SUBMINISTRAR PER ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I ENTITATS DEPENDENTS

BASE 63:

Serà necessari informe preceptiu de l'Àrea d'Hisenda (OCD Municipal) en els següents casos per les societats mercantils, els organismes autònoms i altres entitats de naturalesa pública o privada dependents:

- convenis col·lectius
 - modificació de plantilles o de la relació de llocs de treball
 - contractes de caràcter plurianual
 - contractes programa o comeses de gestió
 - modificacions estatutàries
 - participació en comerços, empreses mixtes i fundacions privades
 - convenis amb altres entitats públiques o privades
 - formulació d'estats financers
 - les operacions d'immobilitzat quan el seu import superi el 10% del seu pressupost
- Indicar que la sol·licitud dels informes preceptius no eximeix de que es tinguin que elaborar els informes pertinents d'Intervenció i dels serveis jurídics segons la legislació aplicable.

BASE 64:

Trimestralment es remetrà a l'òrgan competent de l'Àrea d'Hisenda (OCD Municipal):

- Balanç de situació provisional (al menys abans de les regularitzacions)
- Compte de resultats provisional
- Estat de fluxos de tresoreria
- Estat de sumes i saldos
- Indicació de situacions i circumstàncies importants que puguin afectar a la situació financera i compliment del pressupost aprovat de l'empresa

BASE 65:

Les societats mercantils i la resta d'entitats dependents retransmetran la informació pressupostària i comptable que sigui sol·licitada pel Departament financer i la Intervenció municipal en temps i forma.

Les aportacions municipals a les entitats dependents es podran retenir per part de la Tresoreria Municipal en cas de causa no justificada de l'enviament i greu perjudici per a l'Administració Municipal.

PRINCIPI D'EFICIÈNCIA EN L'ASSIGNACIÓ I UTILITZACIÓ DELS RECURSOS PÚBLICS I MASSA SALARIAL

BASE 66:

Les disposicions legals i reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes, els convenis de col·laboració, així com qualsevol actuació que es realitzi l'Ajuntament de Palma o en qualsevol de les seves entitats dependents considerades Administració Pública d'acord amb la definició i delimitació del SEC2010, que afectin a despeses i ingressos públics presents o futurs, hauran de contenir una valoració de les seves repercussions i efectes, i supeditar-se de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

BASE 67: MASSA SALARIAL DEL PERSONAL LABORAL DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL

1. L'Ajuntament de Palma aprovarà anualment, conjuntament amb el Pressupost, la massa salarial del personal laboral del sector públic local respectant els límits i les condicions que s'estableixin amb caràcter bàsic a la corresponent Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

2. L'aprovació indicada a l'apartat anterior comprendrà la referent al propi Ajuntament, organismes autònoms, entitats públiques empresarials, ens públics i societats mercantils locals dependents, així com les dels consorcis adscrits en virtut del previst a la legislació bàsica de règim local i de règim jurídic de les Administracions Públiques i de les fundacions en les que concorre alguna de les següents circumstàncies:

- a) Que es constitueixin amb una aportació majoritària, directa o indirecta, de les entitats citades en aquest apartat.
- b) Que el seu patrimoni fundacional, amb un caràcter de permanència, estigui format en més d'un 50 per cent per bens o drets aportats o cedits per les referides entitats.

3. La massa salarial aprovada es publicarà a la seu electrònica de l'Ajuntament i en el Butlletí de la Comunitat Autònoma en el termini de 20 dies.

4. El càlcul de la massa salarial del personal laboral de l'Ajuntament i dels organismes autònoms municipals s'efectuarà a través de l'aplicació "Registre de Personal".

5. Les societats mercantils dependents, consorcis adscrits a l'Ajuntament, fundacions i altres ens públics enviaran el càlcul de les respectives masses salarials a l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació

conjuntament amb la documentació per a l'elaboració del Pressupost anual.

BASE 68: ORGANISMES I RELACIONS DE LLOCS DE TREBALL DELS ORGANISMES AUTÒNOMS MUNICIPALS

1. L'aprovació de les relacions de llocs de treball, de les retribucions del personal d'acord amb el Pressupost aprovat pel Ple i de les ofertes d'ocupació pública dels organismes autònoms municipals correspon a la Junta de Govern. Els Consells Rectors proposaran a la Junta de Govern l'adopció dels acords pertinents.

2. A tal efecte, els organismes autònoms mantindran actualitzades les dades dels respectius llocs de treballs, de les persones treballadores i de les retribucions de l'aplicació "Registre de Personal" a partir del dia 1 de gener de 2016.

PROCÉS DE RESTRUCTURACIÓ DEL PATRONAT MUNICIPAL DE REALLOTJAMENT I REINSERCIÓ SOCIAL

El procés de reestructuració del Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social dut a terme durant l'any 2016 es té previst finalitzar amb l'aprovació definitiva de l'absorció per part de l'Ajuntament pel Ple amb data d'efectes 31 de desembre de 2016. En tal cas, les aplicacions pressupostàries del pressupost propi:

APLICACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
05.23140.41401	BENESTAR SOCIAL.- TRANSF. CTS. A OO.AA. REALLOTJAMENT I REINSERCIÓ SOCIAL	510.700,-
05.23140.71401	BENESTAR SOCIAL.- TRANSF. CAPITAL AL PATRON. REALLOTJAMENT I REINSERCIÓ SOCIAL	21.500,-

Passarien a:

54100 Ingressos per lloguer habitatges pla Son Riera 9.000

APLICACIÓ	DESCRIPCIÓ	IMPORT
05.23141.1300	P.SOCIAL. ADMON. GRAL. RETRIB. PERSONAL LABORAL	34.000,-
05.23141.1300	P.SOCIAL.PROG.GESTIÓ POBLAT. RETRIB. PERSONAL LABORAL	141.000,-
05.23142.1300	P.SOCIAL. PROG.INTERVEN. FAMILIAR. RETRIB. PERSONAL LABORAL	32.500,-
05.23143.1300	P.SOCIAL. PROG. FORMACIÓ. RETRIB. PERSONAL LABORAL	32.500,-
02.93101.1300	P.SOCIAL. ADMON. GRAL. RETRIB. PERSONAL LABORAL	36.000,-
05.23140.1600	P.SOCIAL. ADMON. GRAL. QUOTES SOCIALS PERSONAL LABORAL	10.500,-
02.93101.1600	P.SOCIAL. ADMON. GRAL. QUOTES SOCIALS PERSONAL LABORAL	11.500,-
05.23141.1600	P.SOCIAL.PROG. GESTIÓ POBLAT. QUOTES SOCIALS PERS. LABORAL	46.000,-
05.23142.1600	P.SOCIAL.PROG. INTERVEN. FAMILIAR. QUOTES SOCIALS PERS. LABORAL	10.400,-
05.23143.1600	P.SOCIAL.PROG. FORMACIÓ QUOTES SOCIALS PERSONAL LABORAL	10.400,-
05.23140.1602	P.SOCIAL.- ADMON.GRAL. FORMACIÓ I PERFEC. PERSONAL	2.000,-
05.23141.21200	P.SOCIAL.PROG.GESTIÓ POBLAT. REPARACIÓ I MANTENIM.	55.800,-
05.23141.22100	P.SOCIAL.PROG.GESTIÓ POBLAT. SUBMINIST. ENERGIA ELÈCTRICA	1.000,-
05.23141.22101	P.SOCIAL.PROG.GESTIÓ POBLAT. SUBMINIST. AIGUA	600,-
05.23141.22200	P.SOCIAL.PROG.GESTIÓ POBLAT. COMUNICACIONS TELEFÒNIQUES	1.000,-

05.23141.22400	P.SOCIAL.PROG.GESTIÓ POBLAT. ASSEGURANCES PISOS	4.000,-
05.23141.22502	P.SOCIAL.PROG.GESTIÓ POBLAT. TRIBUTS ENTITATS LOCALS	1.000,-
05.23141.22600	P.SOCIAL.PROG.GESTIÓ POBLAT. DESPESES VÀRIES	1.000,-
05.23142.22609	P.SOCIAL.PROG.INTERV. FAMILIAR. DESPESES TALLERS.	3.000,-
05.23141.22610	P.SOCIAL.PROG.GESTIÓ POBLAT. DESPESES COMUNIT. HABITATGES	1.000,-
05.23141.22706	P.SOCIAL.PROG.GESTIÓ POBLAT. ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	7.000,-
05.23141.23120	P.SOCIAL.PROG.GESTIÓ POBLAT. LOCOMOCIÓ PERS. NO DIRECTIU	1.000,-
05.23141.48000	P.SOCIAL.PROG.GESTIÓ POBLAT. AJUDES ECONÒM. A FAMILIES	21.500,-
05.23142.48000	P.SOCIAL.PROG.GESTIÓ POBLAT. INTERV. FAMILIAR. BEQUES I AJUDES ESCOLARS	20.000,-
05.23143.48000	P.SOCIAL.PROG.GESTIÓ POBLAT. INTERV. FAMILIAR. BEQUES FORMACIÓ	35.000,-
05.23141.61900	P.SOCIAL.PROG.GESTIÓ POBLAT. ALTRES INVERS. REPOS. INFRAESTRUCTURES	20.000,-
05.23140.62600	P.SOCIAL.PROG.GESTIÓ POBLAT. EQUIPS PROCÉS INFORMACIÓ	1.500,-
	TOTAL	541.200,-

DISPOSICIÓ FINAL

Primera.- Els organismes autònoms, per a tot allò que no preveuen els seus estatuts, s'ajustaran a allò que disposen aquestes bases.

Segon.- Per a tot allò que no preveuen aquestes bases, hom s'ajustarà a allò que disposa el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, i el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i demés disposicions que li siguin aplicables. Per als dubtes que puguin sorgir de la seva aplicació hom s'ajustarà a allò que resolgui la corporació, vist l'informe previ de l'interventor.

Palma, 30 de març de 2017

EL REGIDOR DE L'ÀREA D'ECONOMIA
HISENDA I INNOVACIÓ

LA DIRECTORA FINANCERA- TRESORERA

Adrián García Campos

Maria Antònia Orell Vicens

ANNEX: Subvencions nominatives

Als efectes d'allò que preveu l'article 22.2 a) de la Llei General de Subvencions, s'estableixen les següents subvencions directes de forma nominativa en el Pressuposts propi per l'any 2017:

Aplicació	Entitat	Descripció	Import
10 32652 46700	ConSORCI Institut d'Estudis Balearics	Cursos de català	30.000,00
19 41950 47900	Escorxador i serveis càrnics de Palma, SL	Dèficit explotació activitat escorxador	355.000,00
20 23120 46700	Fons Mallorquí de Solidaritat	Conveni de col·laboració - cooperació	66.320,45
20 23120 48002	Associació d'amics del poble saharahui	Conveni de col·laboració - cooperació	15.000,00
11 15320 75100	ConSORCI borsa d'allotjaments turístics	Convenis obres millora zones turístiques	112.500,00

No s'inclouen en el quadre anterior les aportacions a organismes autònoms, empreses públiques, consorcis i fundacions dependents o participats per l'Ajuntament de Palma.