

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL

CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021

ÍNDEX

BASES D'EXECUCIÓ	5
BASE 1: Presentació	5
DEL PRESSUPOST	5
BASE 2: Pressupost general	5
BASE 3: Pressuposts que integren el pressupost general	5
BASE 4: Estats consolidats del pressupost general	6
BASE 5: Àmbit temporal	6
DELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS	7
DELS CRÈDITS	7
BASE 6: Estructura pressupostària	7
BASE 7: Vinculació jurídica	8
DE LES MODIFICACIONS	10
BASE 8: Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit	10
BASE 9: Transferències de crèdit	10
BASE 10: Altres consideracions	11
ALTRES MODIFICACIONS DE CRÈDIT	12
BASE 11: Ampliacions de crèdit	12
BASE 12: Generació de crèdits per ingressos	13
BASE 13: Incorporació de romanents de crèdit	14
BASE 14: Crèdits no Disponibles	14
BASE 15: Patrimoni històric	14
FONS DE CONTINGÈNCIA	15
BASE 16: Dotació pressupostària	15
DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	15
BASE 17: Fases d'execució	15
BASE 18: Excepcions a la formació dels expedients de despeses	16
BASE 19: Propostes de despesa	16
BASE 20: Retenció de crèdit, fase "RC"	17
BASE 21: Autorització de la despesa, fase "A"	17
BASE 22: Competència per a l'autorització de la despesa	18
BASE 23: Compromís o disposició de la despesa, fase "D"	19

BASE 24:	Competència per a compromís o disposició de la despesa.....	19
BASE 25:	Reconeixement i liquidació de l'obligació, fase "O".....	20
BASE 26:	Condicions per al reconeixement de l'obligació.....	20
BASE 27:	Competència de reconeixement i liquidació de les obligacions.....	21
BASE 28:	Operacions mixtes.....	21
BASE 29:	Acumulació de fases.....	22
BASE 30:	Reconeixement extrajudicial dels crèdits.....	22
BASE 31:	Ordenació del pagament, fase "P".....	24
BASE 32:	Competència per a ordenació del pagament.....	24
BASE 33:	Relacions d'ordres de pagament.....	25
BASE 34:	Tramitació dels contractes menors.....	25
DELS PAGAMENTS		27
BASE 35:	Realització del pagament.....	27
BASE 36:	Mitjans materials de pagament.....	27
BASE 37:	Exigència comuna a tota classe de pagaments.....	28
BASE 38:	Justificació de pagaments.....	29
BASE 39:	Ordres de pagaments a justificar.....	29
BASE 40:	Bestretes de caixa fixa.....	30
DELS CONVENIS I LES SUBVENCIONS		31
BASE 41:	Subvencions concedides.....	31
BASE 42:	Compensació deutes a beneficiaris de subvencions concedides.....	33
BASE 43:	Justificació i pagament de subvencions concedides.....	33
BASE 44:	Conseqüències incompliments.....	34
BASE 45:	Subvencions a sol·licitar.....	35
BASE 46:	Subvencions concedides. Altres consideracions.....	35
BASE 47:	Convenis.....	36
ALTRES DESPESES		37
BASE 48:	Sortida de material i efectes dels magatzems.....	37
BASE 49:	Procediment per la dotació de llocs de treball i modificacions pressupostàries i de plantilla.....	37
BASE 50:	Triennis o augments graduals.....	38

BASE 51:	Indemnització per raó del servei	38
BASE 52:	Despeses de caràcter plurianual.....	39
DESPESES D'INVERSIÓ		40
BASE 53:	Normes generals per a inversions	40
BASE 54:	Projectes tècnics.....	40
DE LA FINALITAT DELS PRÉSTECES		40
BASE 55:	Variació finalitat dels préstecs per inversions	40
INGRESSOS.....		41
BASE 56:	Exigibilitat quotes tributàries	41
BASE 57:	Recaptació de tributs de cobrament periòdic.....	41
BASE 58:	Realització dels ingressos.....	41
BASE 59:	Ajornament i fraccionament.....	41
BASE 60:	Mitjans de pagament en efectiu deutes tributaris i no tributaris	42
BASE 61:	Saldos de dubtós cobrament	42
BASE 62:	Informació a subministrar en matèria de gestió econòmica i de personal	43
INFORMACIÓ A SUBMINISTRAR PER ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I ENTITATS DEPENDENTS		44
BASE 63:	Procediments subjectes a informes preceptius	44
BASE 64:	Informació a l'Oficina de Control de la Despesa (OCD Municipal)	44
BASE 65:	Informació al Departament Financer i la Intervenció.....	45
PRINCIPI D'EFICIÈNCIA EN L'ASSIGNACIÓ I UTILITZACIÓ DELS RECURSOS PÚBLICS.....		45
BASE 66:	Principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.....	45
BASE 67:	Organismes autònoms municipals i relacions de llocs de treball	45
BASE 68:	Pressuposts participatius	46
BASE 69:	Projectes de despesa.....	46
BASE 70:	Ingressos Llei de capitalitat 2011 i 2012.....	47
BASE 71:	Operació d'endeutament.....	47
DISPOSICIÓ FINAL.....		49
ANNEX: SUBVENCIONS NOMINATIVES		49

BASES D'EXECUCIÓ

BASE 1: Presentació

D'acord amb l'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, 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 qualsevol entitat depenent, en els termes que per a aquestes s'estableixin a l'exercici 2021.

DEL PRESSUPOST

BASE 2: Pressupost general

El Pressupost General de l'Ajuntament de Palma constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de:

- 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.
- Les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils el capital social de les quals pertany íntegrament a aquesta corporació.

BASE 3: Pressuposts que integren el pressupost general

- 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.

Entitat	Euros
Ajuntament de Palma	445.432.000,00 €
Patronat Municipal de l'Habitatge i Riba	3.178.332,26 €
Institut Municipal de l'Esport	23.146.708,27 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	8.909.588,42 €
Institut Municipal d'Innovació	6.816.008,04 €
Agència de Desenvolupament Local Palma Activa	8.630.020,24 €
Total	496.112.657,23€

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).	53.323,00 €
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, S.A. (EMT)	0,00 €
Empresa Funerària Municipal S.A. (EFMSA).	694.030,01 €
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes de Palma (SMAP).	748.966,36€
Total	1.496.319,37 €

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, per obtenir l'estat de consolidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma s'eliminaran les operacions internes entre la pròpia entitat, els organismes autònoms i societats mercantils.

BASE 5: Àmbit temporal

1. L'exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural i a ell s'imputaran:
 - 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 contemplen 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 dígits, 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 el 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'articles al capítols VI i VII, tindrà les següents excepcions, que no implicaran l'elaboració d'expedients de modificació de crèdit:

- Les aplicacions pressupostàries 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 pressupostàries 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.

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 ha 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, tendran caràcter vinculant, amb el nivell de desagregació per categories econòmiques, a nivell de grup de programa, els crèdits habilitats per les següents despeses:
 - Atencions protocolàries i representatives - subconcepte 226.01
 - Publicitat i propaganda, campanyes de promoció - subconcepte 226.02

- Reunions i conferències - subconcepte 226.06
- Serveis de recaptació - subconcepte 227.08

Les aplicacions declarades ampliables i aquelles que provinguin dels crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit que es concedeixin durant l'exercici estaran vinculades en sí mateixes.

Així mateix, estaran vinculades en sí mateixes les següents aplicacions pressupostàries:

- Les previstes a la base 67, Pressuposts Participatius.
 - Les identificades a la seva classificació econòmica en els seus sisè i setè dígit amb el 99, Estratègia de Desenvolupament Urbà Sostenible i Integrat al Litoral de Ponent (EDUSI PLP).
5. Els crèdits de personal destinats a abonar serveis extraordinaris tindran caràcter vinculant a nivell d'àrea de despesa de la classificació per programes 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. Les aplicacions identificades a la seva classificació econòmica en els seus sisè i setè dígit amb el 01, relatives a la contractació de personal per projectes, estaran vinculades a nivell de centre gestor, subprograma i capítol.
 7. 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.. 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.
 8. 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.
 9. 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 suplementes 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'Hisenda, Innovació i Funció Pública 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 d'Intervenció. 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.
4. Les sol·licituds de modificació de crèdit hauran de ser motivades i signades per un funcionari de l'àrea sol·licitant.
5. Les sol·licituds de les àrees de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit que es realitzin dins l'últim trimestre de l'any hauran d'anar acompanyades d'un compromís d'execució de la despesa dins l'exercici.

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 traspassos 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 de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública, d'acord amb el decret d'organització dels serveis administratius vigent a cada moment, previ informe de l'Interventor.

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.

Les sol·licituds de modificació de crèdit hauran de ser motivades i signades per un funcionari de l'àrea sol·licitant.

Les sol·licituds de les àrees de transferències de crèdit que es realitzin dins l'últim trimestre de l'any hauran d'anar acompanyades d'un compromís d'execució de la despesa dins l'exercici.

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: Altres consideracions

- 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, llevat d'allò indicat a la base 7.8.
- 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 i a la base 66.

ALTRES MODIFICACIONS DE CRÈDIT

BASE 11: Ampliacions de crèdit

1. 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:

a) Pressupost propi

Els ingressos que superin els imports inicials consignats als recursos que s'indiquen a continuació ampliaran automàticament l'aplicació a la que estan afectats:

Nº	Concepte Ingrés / Aplicació Despesa	Denominació	Previsió Inicial
1a.	399.31	Neteja Solars a càrrec de particulars	0,00 €
	08.16300.22699	Neteja de solars i vivendes a càrrec de particulars	10,00 €
	14.16300.22699	Medi Ambient.- Neteja solars	50.000 €
2a.	392.11	Recàrrec de constrenyiment	4.750.000,00 €
	02.93203.227.08	Recaptació.- Contracte ATIB	8.000.000,00 €
3a.	399.32	Obres a càrrec de particulars i Inspec.Tèc.Edificis	0,00 €
	08.15220.22699	Obres a càrrec de particulars i Inspec. Tèc. Edificis	200.000,00 €
4a.	399.07	Taquillatge Espectacles	0,00 €
	03.33332.22711	Teatre Programació.- Contractació Artística	55.055,00 €
5a.	330.00	Operació Regulació Aparcament (ORA)	7.822.076,98
	15.13300.44930	SMAP.- Transferències Corrents ORA	6.751.997,00
6a.	116.01	Revisió fiscal. Plusvàlua	750.000,00 €
	130.01	Revisió fiscal. IAE	500.000,00 €
	290.01	Revisió fiscal. ICO	4.050.000,00 €
	332.01	Revisió fiscal. Ocupació sol, subsòl i volada	300.000,00 €
	391.40	Revisió fiscal. Sancions i Actes d'Inspecció	750.000,00 €
	393.01	Revisió fiscal. Interessos de demora i Actes d'Inspecció	125.000,00 €
7a.	02.93202.22758	Inspecció.- Treballs Compr. I Inspecció Tributs	837.500,00 €
	391.21	Multes de trànsit no residents	500.000,00 €
	02.93203.22759	Recaptació.- Gestió Cobraments a l'Estranger	950.000,00 €

b) Pressupost OAAA

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 60.000,00 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 previstos 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 de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública, d'acord amb decret d'organització dels serveis administratius vigent a cada moment, 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, 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 de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública, previ informe de l'Interventor. Es tindrà en compte allò establert a la base 65.

BASE 14: Crèdits no disponibles.

1. La no disponibilitat de crèdit es deriva de l'acte mitjançant el qual s'immobilitza la totalitat o part del saldo de crèdit d'una partida pressupostària, declarant-ho com no susceptible d'utilització.
2. La declaració de no disponibilitat no suposarà l'anul·lació del crèdit, però amb càrrec al saldo declarat no disponible es podran acordar autoritzacions de despeses ni transferències, i el seu import no podrà ser incorporat al Pressupost de l'exercici següent.
3. La competència per a la declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon a Ple de l'Ajuntament, de conformitat amb l'article 33 de Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos, previ acord de la Junta de Govern.
4. Als organismes autònoms, l'aprovació de l'expedient de no disponibilitat correspon al Consell Rector, a proposta del gerent. Posteriorment, els enviaran a la Junta de Govern perquè siguin elevats al Ple de l'Ajuntament per a la seva aprovació.

BASE 15: Patrimoni històric

En compliment de l'article 80 de Llei 12/1998, de 21 de desembre, de Patrimoni Històric de les Illes Balears, l'1% del cost de les obres superiors a 300.506,00 € finançades totalment o parcialment per l'Ajuntament i els seus organismes autònoms amb càrrec al pressupost 2020, es consignarà en el pressupost de l'exercici 2022 a aplicacions de despesa destinades a la conservació, protecció i enriquiment del patrimoni històric o al foment de la creativitat artística. Una vegada liquidat el pressupost de l'any 2020 de l'Ajuntament i dels organismes autònoms es determinarà quina quantitat cal destinar l'any 2022 a aquesta finalitat en aplicació de dita llei.

FONS DE CONTINGÈNCIA

BASE 16: Dotació pressupostària

D'acord amb allò establert amb l'article 31 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'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.

Per utilitzar el fons de contingència per finançar modificacions de crèdit, s'haurà de justificar: 1) Que la despesa no es pot ajornar a l'exercici següent. 2) Que la obligació deriva d'una disposició legal, d'una sentència ferma o equivalent, i 3) Que la necessitat de dur a terme aquesta despesa era imprevisible en el moment d'aprovació del pressupost inicial.

En cap cas es podrà utilitzar el fons de contingència per finançar modificacions destinades a donar cobertura a despeses o actuacions que derivin de decisions discrecionals de l'administració que no tinguin cobertura pressupostària..

La seva tramitació seguirà els procediments establerts per a les modificacions pressupostàries al 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 el Reial decret 500/1990 i en aquestes Bases d'execució.

DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

BASE 17: Fases d'execució

La gestió dels crèdits consignats al pressupost de despeses s'efectuarà a través de l'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 18: Excepcions a la formació dels expedients de despeses

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 19: Propostes de despesa

Quan calgui realitzar una 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
- 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 vist 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 límits dels contractes menors:

Si l'interventor la considera conforme, informarà 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 20: 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.

BASE 21: 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 22: Competència per a l'autorització de la despesa

1. L'autorització de la despesa correspon:

- a) Al Ple de la Corporació: l'autorització de despeses en les matèries de la seva competència (art. 123.1 h) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local).
- b) A la Junta de Govern Local:
 - i) L'autorització de les despeses de quantia igual o superior a 40.000 € (IVA exclòs) quan es tracti d'obres, o d'import igual o superior a 15.000 € (IVA exclòs) quan es tracti d'altres despeses.
 - ii) L'autorització de la despesa dels contractes que li corresponguin com a òrgan de contractació, incloses les de caràcter pluriennal, així com la despesa derivada de contractes privats, d'adquisició de béns immobles i d'altres drets subjectes a legislació patrimonial (DA. 2a. apartats 4 i 11 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic), sense perjudici de les delegacions que pugui conferir a favor d'altres òrgans (contractes menors).
- c) Al batle: l'autorització de despeses en les matèries de la seva competència (art. 124.4 n) de la Llei 7/1985), i la resta que li atribueixen les lleis.
- d) Als titulars de les àrees i d'àrees delegades: l'autorització de les despeses de quantia inferior a 40.000 € (IVA exclòs) quan es tracti d'obres, o d'import inferior a 15.000,00 € (IVA exclòs) quan es tracti d'altres despeses.
- e) Organismes autònoms:
 - i) A la Gerència: l'autorització de les despeses de quantia inferior a 40.000 € (IVA exclòs) quan es tracti d'obres, o d'import inferior a 15.000 € (IVA exclòs) si es tracta d'altres despeses.
 - ii) Al Consell Rector: l'autorització de despeses de quantia igual o superior a 40.000 € i inferior a 200.000 € (IVA exclòs) quan es tracti d'obres, o d'import igual o superior a 15.000 € i inferior a 60.000 € (IVA exclòs) quan es tracti d'altres despeses.
 - iii) A la Junta de Govern: l'autorització de despeses de quantia igual o superior a 200.000 € (IVA exclòs) quan es tracti d'obres, o d'import igual o superior a 60.000,00 € (IVA exclòs) quan es tracti d'altres despeses. En aquest cas, la Gerència de l'organisme elevarà a la Junta de Govern proposta de la despesa a autoritzar, prèvia aprovació d'aquesta per part del Consell Rector respectiu.

2. En el cas dels organismes autònoms, quan l'autorització de la despesa correspongui a la Junta de Govern Local per raó de la seva quantia, l'anul·lació del saldo o excés de crèdit autoritzat (Fase A) que resulti de la proposta d'acord que disposi la despesa (Fase D), correspondrà a l'òrgan que aprovi l'acte de disposició de la despesa (Consell Rector de l'organisme), d'acord amb el previst a la base 23.1 b).
3. 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 23: 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 24: Competència per a compromís o disposició de la despesa

1. La disposició de despeses correspon a l'òrgan que tingui atribuïda la competència per la seva autorització, tret dels casos següents:
 - a) Correspondrà a la Junta de Govern Local la disposició de les despeses prèviament autoritzades pel Ple de l'Ajuntament (art. 127.1 g) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local).
 - b) Correspondrà al Consell Rector dels organismes autònoms la disposició de les despeses que, per raó de la seva quantia, hagin estat prèviament autoritzades per la Junta de Govern Local.
 - c) Correspondrà a l'òrgan en què es delegui quan els òrgans que tinguin atribuïda la competència per a l'autorització deleguin la competència per a la disposició de la despesa d'acord amb la normativa vigent (art. 9 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic).

2.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.

3.Quan l'import de la despesa disposada (Fase D) sigui inferior a l'import autoritzat (Fase A), la proposta que aprovi la disposició de la despesa, també aprovarà l'anul.lació del saldo sobrant que es generi (A/).

4.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 25: 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 26: 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 27: Competència de reconeixement i liquidació de les obligacions

Correspondrà a:

1. El batle: el reconeixement i liquidació de les obligacions dels compromisos o disposicions de despeses legalment concretes, que no hagin estat objecte de delegació als titulars de les àrees de govern o d'àrees delegades.
2. Els titulars de les àrees i d'àrees delegades: el reconeixement i liquidació de les obligacions dels compromisos o disposicions de despeses legalment concretes, referides a les aplicacions pressupostàries, la gestió de les quals els correspongui per delegació del Batle, conforme al Decret d'Organització del Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma vigent.
3. Organismes autònoms:
És competència de la Gerència el reconeixement i liquidació de les obligacions dels compromisos o disposicions de despeses legalment concretes de l'organisme.

BASE 28: 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 29: Acumulació de fases

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 30: Reconeixement extrajudicial dels crèdits

El reconeixement extrajudicial de crèdits es configura com un procediment excepcional, dirigit a la conversió d'actes que conforme a l'ordenament jurídic són nuls de ple dret. No obstant això, aquesta excepcionalitat al principi de temporalitat dels crèdits no resulta admissible per a convalidar els actes nuls i no eximeix l'administració de l'obligació d'abonar les prestacions realitzades per un tercer al seu favor, en virtut d'un principi general del dret segons el qual ningú pot enriquir-se en detriment d'un altre, naixent així una obligació ex lege.

1. Es tramitarà expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit:
 - I. Per a la imputació al pressupost corrent d'obligacions derivades de despeses efectuades en exercicis anteriors.

No obstant això, no tindrà la consideració de reconeixement extrajudicial de crèdits el reconeixement de l'obligació de les despeses efectuades en exercicis anteriors que s'imputin a l'exercici corrent i que corresponguin a:

- a. Endarreriments a favor del personal de l'entitat, sempre que existís dotació pressupostària en l'exercici en què es van prestar els serveis.

- b. Compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- c. Despeses derivades de contractes vàlidament celebrats, de tracte successiu i periòdics.
- d. Despeses derivades de resolucions del Jurat Territorial d'Expropiació, d'òrgans judicials, sancions o tributs.

II. Per a la imputació al pressupost corrent d'obligacions derivades de despeses efectuades en l'exercici corrent en el supòsits d' inexistència de crèdit adequat i suficient o per no haver seguit el procediment legalment establert en matèria de contractació.

2. El reconeixement extrajudicial de crèdits exigeix:

- a. Explicació circumstanciada de tots els condicionaments que han originat l'actuació irregular, motivant la necessitat de proposar una indemnització substitutiva a favor del tercer interessat, exclusivament pel valor de les despeses ocasionades per la realització de la prestació i que subsisteix el seu dret.
- b. Existència de dotació pressupostària específica, adequada i suficient per a la imputació de la respectiva despesa.

Serà necessari informe de l'òrgan de gestió competent que justifiqui la possibilitat d'imputar la despesa en la corresponent aplicació pressupostària, sense que es produeixi perjudici ni cap limitació per atendre totes les obligacions de l'exercici corrent.

En cas de no existir dotació pressupostària adequada i/o suficient en el Pressupost inicial, es requerirà la seva habilitació mitjançant l'oportú expedient de modificació de crèdits, que serà previ a l'acord sobre reconeixement de l'obligació.

Les modificacions de crèdit pressupostari per a habilitar l'aplicació adequada i suficient per imputar la despesa hauran de concretar de manera singular i específica el motiu, la naturalesa i el muntant de la referida despesa.

3. L'expedient per al reconeixement de l'obligació haurà de contenir, com a mínim, els següents documents:

I. Memòria justificativa subscripta pel tècnic responsable del servei i conformada pel titular de la regidoria de l'àrea a la qual pertanyi el servei responsable de la tramitació de l'expedient o a la qual està adscrit l'organisme autònom, sobre els següents extrems:

- Justificació de la necessitat de la despesa efectuada i causes per les quals s'ha incomplert el procediment administratiu corresponent, indicant els fonaments jurídics pels quals procedeix la tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit.
- Data o període de realització.
- Import de la prestació realitzada.
- Garanties que procedeixin o dispensa motivada d'aquestes.
- Justificació que les unitats utilitzades són les estrictament necessàries per 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 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, haurà de tramitar-se la modificació de crèdit necessària.

II. Factura detallada o document acreditatiu del dret del creditor o de la realització de la prestació degudament conformat pels responsables del servei i, en el seu cas, certificació d'obra.

III. Document comptable de retenció crèdit.

IV. Informe de la Intervenció municipal.

V. Qualsevol altre document que es consideri necessari per a una millor justificació de la despesa.

4. La competència per al reconeixement extrajudicial de crèdits correspon al Ple i les corresponents propostes d'acord detallaran, individualment, les diferents propostes de despesa el reconeixement extrajudicial de la qual es proposa.

5. L'aprovació del reconeixement extrajudicial de crèdit s'entén sense perjudici de l'aplicació del previst a l'article 36 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic i a l'article 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

BASE 31: 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 32: Competència 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'Hisenda, Innovació i Funció Pública, 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 33: 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'Hisenda, Innovació i Funció Pública 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'Hisenda, Innovació i Funció Pública 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 34: Tramitació dels contractes menors

1. Son contractes menors, els contractes d'obres de quantia inferior a 40.000 euros (IVA exclòs), i els restants contractes de quantia inferior a 15.000 euros (IVA exclòs).
2. Els contractes menors es tramitaran d'acord amb la Instrucció sobre els contractes menors a l'Ajuntament de Palma i els seus organismes autònoms, aprovada per la Junta de Govern.
3. Els contractes menors es podran adjudicar pel procediment d'adjudicació directa.
4. Els contractes menors no podran tenir una duració superior al any ni ser objecte de pròrroga.

5. D'acord amb l'art. 131.3 de la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic (LCSP), els contractes menors podran adjudicar-se directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i que compti amb l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació, sempre complint amb les normes establertes a l'article 118 d'aquesta Llei.

Per manca de personalitat jurídica, en cap cas, les comunitats de béns no poden ser adjudicatàries de contractes (art. 65 LCSP). 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.

6. 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. 99.2 LCSP i 72.4 RGC).
7. 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 l'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 € (IVA Inclòs), 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 sobre les següents qüestions:
 - 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
 - Que no s'ha alterat el preu del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
 - Que el contractista no ha subscrit contractes menors pel mateix objecte que individual o conjuntament superin les xifres que consta a l'apartat primer d'aquesta base.
 - 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.
8. 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
9. 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.
10. Serà necessari incorporar en l'expedient que es tramiti la corresponent factura, conformada pel tècnic responsable.
11. 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 35: 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 36: 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. Estan autoritzades les persones titulars dels següents càrrecs:

Grup 1: batle o regidor d'Hisenda.

Grup 2: interventor o funcionari/ària d'Intervenció que el substitueixi.

Grup 3: tresorer o funcionari/ària de Tresoreria que el substitueixi .

Les transferències seran autoritzades com a mínim per dues firmes corresponents a grups diferents.

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 de l'interventor o funcionari en qui delegi, del tresorer 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 tresorer 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 37: 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 tresorer/a 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 exigint 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 tresorer 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 38: Justificació de 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 39: Ordres de pagaments 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 de 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' Hisenda, Innovació i Funció Pública 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'Hisenda, Innovació i Funció Pública 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 40: 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'Hisenda, Innovació i Funció Pública, 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 constituiran per Decret del Regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública, 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'Hisenda, Innovació i Funció Pública, 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 duran 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 tesorero, 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 41: Subvencions concedides

1. Els perceptors de subvencions, ja siguin de corrent o de capital, concedides amb càrrec al Pressupost propi de la Corporació o dels Pressuposts dels organismes autònoms, estan obligats a presentar abans de l'ordenació del pagament, certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social i front a l'Ajuntament de Palma, així com una declaració

responsable de no trobar-se sotmesos a cap procediment de reintegrament de subvencions públiques o cap procediment sancionador.

Els perceptors no hauran de presentar les certificacions d'estar al corrent d'obligacions tributàries i de la Seguretat Social quan, en el moment de presentar la sol·licitud de subvenció, hagin autoritzat a l'òrgan concedint de la subvenció a obtenir de forma directa i mitjançant certificats telemàtics, l'acreditació del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

2. D'acord amb el previst a l'article 7 de l'Ordenança municipal de subvencions de l'Ajuntament de Palma (BOIB núm. 35 de 12 de març de 2015), els òrgans competents per a l'aprovació de la convocatòria (Fase A) i concessió de subvencions (Fase D), quan es tracti de procediments de concurrència competitiva, o per a la concessió directa (Fase AD), són:

- a) A l'Ajuntament de Palma:
 - i) Els titulars d'àrees delegades, quan la quantia total de la convocatòria o de la concessió directa de subvenció sigui inferior a 15.000 euros i referides a les aplicacions pressupostàries, la gestió de les quals els correspongui.
 - ii) La Junta de Govern de Palma, quan la quantia total de la convocatòria o de la concessió directa de subvenció sigui igual o superior a 15.000 euros.
- b) En els organismes autònoms:
 - i) La Gerència, quan la quantia total de la convocatòria o de la concessió directa de subvenció sigui inferior a 15.000 euros, tret que la subvenció de concessió directa s'instrumenti mitjançant conveni.
 - ii) El Consell Rector, quan la quantia total de la convocatòria o de la concessió directa de subvenció sigui igual o superior a 15.000 € i inferior a 60.000 €.

Igualment serà competència del Consell Rector la concessió i disposició de la despesa de subvencions de concessió directa de quantia inferior a 15.000 euros, quan aquestes s'instrumentin mitjançant conveni, conforme a les atribucions conferides als Estatuts dels organismes respectius.

També correspondrà al Consell Rector la concessió de subvencions (Fase D) quan la quantia total de la convocatòria sigui igual o superior a 60.000 €, així com l'anul·lació del saldo sobrant de crèdit autoritzat (Fase A) que resulti de la proposta de concessió en relació als crèdits autoritzats a la convocatòria aprovada, d'acord amb el previst a la base 23.1 b).

- iii) La Junta de Govern, l'aprovació de la convocatòria (Fase A) en els procediments de concurrència competitiva i la concessió directa (Fase AD), quan la quantia total de la convocatòria o de la concessió directa de subvenció sigui igual o superior a 60.000 €.

En aquest cas, la Gerència de l'organisme elevarà a la Junta de Govern proposta d'autorització de la despesa i, al cas de la concessió directa, d'autorització i disposició de la despesa, prèvia aprovació de la proposta per part del Consell Rector respectiu.

- a. En la fase de concessió de subvencions, quan l'import concedit sigui inferior a la quantia de la despesa autoritzada, el centre gestor inclourà a la proposta de concessió, l'anul·lació del saldo sobrant que es generi (A/).

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

BASE 42: Compensació deutes a beneficiaris de subvencions concedides

Quan el beneficiari sigui deutor de l'Ajuntament, com a conseqüència d'un deute, vençut, liquidat i exigible, el regidor de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública 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 43: Justificació i pagament de subvencions concedides

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 es requereix que quan l'import de la despesa subvencionable superi les quanties establertes en la Llei 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 s'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. L'Àrea gestora que hagi tramitat l'expedient per a la concessió de les subvencions serà l'encarregada d'exigir i comprovar els justificants, verificar que no s'ha omès cap dels requisits exigits en la concessió i, previ informe tècnic, proposar l'aprovació de la justificació.
5. L'òrgan competent per a l'aprovació de la justificació de les subvencions serà l'òrgan que les va concedir.
6. 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 en matèria de serveis socials, cultura, sanitat, cooperació internacional o acció sociosanitària, en què els beneficiaris siguin entitats sense ànim de lucre, i també en les subvencions a entitats que no disposin de recursos suficients per finançar transitòriament l'execució de l'activitat subvencionada, circumstància que s'haurà d'acreditar davant l'òrgan gestor de la subvenció. Aquest pagament serà com a màxim del 75%, amb excepció de les bestretes a favor d'entitats que formin part del tercer sector social, que podran obtenir fins el 100 % de l'import de la subvenció.

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'interès públic de l'actuació subvencionada i tan l'interès 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 44: Conseqüències dels incompliments

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 perceptor 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.

Quan s'aprecii l'existència de causa de reintegrament, l'àrea gestora haurà d'aplicar allò previst als articles 37 i següents de la Llei general de subvencions.

BASE 45: Subvencions a sol·licitar

Tant en la sol·licitud de subvencions com en la seva 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 l'Oficina de Fons Europeus i Subvencions. Subsidiàriament, aquesta autorització serà exercida pel director/a financer/a.

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.

La sol·licitud de subvencions de la Unió Europea haurà de ser aprovada per Junta de Govern.

BASE 46: Subvencions concedides. Altres consideracions

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 pressupostos 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 47: Convenis

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 48: 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 49: Procediment per la dotació de llocs de treball i modificacions pressupostàries i de plantilla

1. D'acord amb l'article 126.2 del Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d abril, la plantilla de l'Ajuntament de Palma es podrà ampliar en els supòsits següents:
 - a) Quan l'increment de la despesa quedi compensada amb la reducció d'altres unitats o capítols de despeses corrents no ampliables, en termes de còmput per any natural (12 mesos).
 - b) Sempre que l'increment de les dotacions sigui conseqüència de l'establiment o ampliació de serveis de caràcter obligatori que resultin imposats per disposicions legals.
2. La Regidoria de l'Àrea interessada sol·licitarà a l'àrea responsable de Funció Pública i 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. La iniciativa també podrà ser directament de l'àrea responsable de Funció Pública.
3. L'àrea responsable de Funció Pública emetrà informe preceptiu sobre el cost efectiu de les dotacions proposades, les aplicacions pressupostàries afectades i es manifestarà sobre la seva conformitat.
4. Registre de Personal acreditarà la situació dels llocs als efectes de determinar la possibilitat o no de la dotació i les retribucions dels llocs.

5. El Departament Financer emetrà informe i elevarà proposta de resolució al regidor de l'Àrea d'Hisenda, o eventualment, proposta d'acord per elevar al Ple. La proposta de resolució o d'acord, en únic acte administratiu, es pronunciaran sobre:
 - a) La modificació pressupostària que correspongui.
 - b) La dotació dels llocs de treball.
 - c) La modificació de la plantilla municipal pressupostària.
6. 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.
7. En el cas de que la dotació dels llocs de treball es resolgui amb modificació pressupostària competència del regidor de l'Àrea d'Hisenda, 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. Trimestralment es donarà compte al Ple de les modificacions de Plantilla.
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'Hisenda.
9. En el cas de que sigui necessària una dotació d'un lloc de treball lligada a la desdotació d'un altre, a causa del moviment de personal titular del mateix lloc però expansions diferents, no s'entendrà com una modificació de plantilla i canvi de dotació pressupostària a efectes d'aquesta base d'execució. Aquests casos no modifiquen el document de plantilla aprovat pel Ple ni els crèdits pressupostaris en vigor.

Quan es presentin aquests casos l'Àrea responsable de Funció Pública haurà de sol·licitar al registre de Personal l'acreditació escaient i els canvis oportuns en dit Registre.

10. En el cas de que sigui necessària una dotació d'un lloc de treball lligada a la desdotació d'un altre a causa del moviment de personal de policia local entre llocs similars però d'unitats diferents (per exemple per canvi de destí) se seguirà allò indicat en els punts 3, 4 i 5. En el cas que l'informe del Departament Financer sigui favorable, i sempre que no impliqui modificació pressupostària, el Registre de Personal procedirà a realitzar els apunts sol·licitats.

BASE 50: 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 51: Indemnització 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 52: 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 consignï 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 el vistiplau del regidor d'Hisenda per autoritzar despeses de caràcter plurianual. S'entendran com a tals, aquelles que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzen i comprometen, incloses les pròrrogues, excepte els contractes menors. Aquest precepte només serà d'aplicació a l'Ajuntament.

Són despeses de caràcter plurianual aquells que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzen i comprometen,

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%.

En casos excepcionals i prèvia justificació, el Ple podrà ampliar el nombre d'anualitats així com elevar els percentatges anteriors.

DESPESES D'INVERSIÓ

BASE 53: Normes generals per a inversions

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 500 euros (IVA exclòs), si bé podran existir algunes excepcions quan es consideri adequat.

BASE 54: Projectes tècnics

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.

DE LA FINALITAT DELS PRÉSTECES

BASE 55: Variació finalitat dels préstecs per inversions

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'Hisenda, Innovació i Funció Pública 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.

INGRESSOS

BASE 56: Exigibilitat quotes tributàries

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 sobre 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 IBI 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: Realització dels ingressos

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

BASE 61: Saldos de dubtós cobrament

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 %

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

BASE 62: Informació a subministrar en matèria de gestió econòmica i de personal

15 de gener	Informe trimestral a la Intervenció de la relació de factures amb més de tres mesos d'antiguitat des del seu registre sense reconeixement d'obligació, 4t Trimestre - Art. 10.2 Llei 25/2013
30 de gener	Informació trimestral sobre els Plans d'ajust. 4t. Trimestre - Art. 10.1 Ordre HAP/2105/2012.
31 de gener	Obligacions trimestrals subministrant informació 4t. Trimestre - Art. 16 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'emmarcarà l'elaboració del pressupost - Art. 6 Ordre HAP/2105/2012.
31 de març	Tramesa liquidació pressupost Administració de l'Estat i CCAA - Art 193.5 TRLRHL.
15 d'abril	Informe trimestral a la Intervenció de la relació de factures amb més de tres mesos d'antiguitat des del seu registre sense reconeixement d'obligació, 1r Trimestre - Art. 10.2 Llei 25/2013
30 d'abril	Informació trimestral sobre els Plans d'ajust 1r Trimestre - Art 10.1 Ordre HAP/2105/2012.
30 d'abril	Obligacions trimestrals subministrant informació 1r Trimestre - Art. 16 Ordre HAP/2105/2012.
15 de maig	Rendició d'Estats i Comptes del Compte general pel President de la Corporació - Art 212.1 TRLRHL.
1 de juny	Submissió a informe de la Comissió Especial de Comptes el Compte general - Art 212.2 TRLRHL.
15 de juliol	Informe trimestral a la Intervenció de la relació de factures amb més de tres mesos d'antiguitat des del seu registre sense reconeixement d'obligació, 2n Trimestre - Art. 10.2 Llei 25/2013
30 de juliol	Informació trimestral sobre els Plans d'ajust 2n Trimestre - Art. 10.1 Ordre HAP/2105/2012.

31 de juliol	Obligacions trimestrals subministrament informació 2n Trimestre - Art. 16 Ordre HAP/2105/2012.
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.
1 d'octubre	Aprovació del Compte General - Art 212.4 TRLRHL.
15 d'octubre	Tramesa del Compte general a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes -Art 223.2 TRLRHL.
15 d'octubre	Formulació del pressupost general i tramesa al Ple - Art 168.4 TRLRHL.
15 d'octubre	Informe trimestral a la Intervenció de la relació de factures amb més de tres mesos d'antiguitat des del seu registre sense reconeixement d'obligació, 3r Trimestre - Art. 10.2 Llei 25/2013
31 d'octubre	Informació trimestral sobre els Plans d'ajust 3r Trimestre - Art 10.1 Ordre HAP/2105/2012.
30 d'octubre	Obligacions trimestrals subministrament informació 3r Trimestre Art. 16 Ordre HAP/2105/2012.
1 de novembre	Cost efectiu dels serveis -. Art. 116 ter LRBRL
31 de desembre	Aprovació definitiva del pressupost - Art. 169.2 TRLRHL.

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

BASE 63: Procediments subjectes a informes preceptius

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, encomanes de gestió, i encàrrecs a mitjans propis
- 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.

En el cas dels convenis col·lectius l'informe ha de ser favorable i ratificat també pel regidor d'Hisenda.

La sol·licitud dels informes preceptius no eximeix que s'hagin d'elaborar els informes pertinents d'Intervenció i dels Serveis Jurídics segons la legislació aplicable.

BASE 64: Informació a l'Oficina de Control de la Despesa (OCD Municipal)

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: Informació al Departament Financer i la Intervenció

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

BASE 66: Principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

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.

En aquest sentit, en el cas d'ordenances, convenis, contractes (excepte els contractes menors), projectes de despesa de personal i acords sobre immobles, la repercussió en l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera haurà de constar en l'expedient elaborat per l'àrea responsable.

BASE 67: Organismes autònoms municipals i relacions de llocs de treball

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".

BASE 68: Pressuposts participatius

1. Les aplicacions pressupostàries següents estan destinades a finançar diverses inversions resultants dels processos de Pressuposts Participatius per als anys 2017, 2018, 2019 i 2020, que són:

Aplicació pressupostària	Descripció de la despesa	Import
03 33409 2279938	PRESSUP PARTICIPATIUS,. DIADA ART URBÀ	31.265,69 €
08 15320 2270638	ESTUDIS I PROJECTE CARRER SANT AGUSTI	24.000,00 €
11 17100 6010238	PARCS I JARDINS [] INVER.NOVA US GRAL (P.PARTICIPATIUS)	310.000,00 €
11 17100 6090938	P. PARTICIPATIUS - BOULEVARD SA RIERA	610.000,00 €
11 17100 6110238	PRESSUPOSTS PARTICIPATIUS.- PARCS I JARDINS REPOSICIÓ	40.000,00 €
11 45000 2270638	ADM.GRAL.INFRAESTR.-ESTUD.I TREB.TÈC.ASSIS.TÈC.ESTABLIMENTS	11.831,53 €
16 33750 6320138	CASAL DE BARRI.- ADEQUACIÓ CAN PASTILLA	100.000,00 €
16 33750 6290038	PRESSUP PARTICIPATIUS.- MATERIAL INVENTARIABLE SON ROCA	3.000,00 €
		1.130.097,22 €

2. Aquestes aplicacions estaran vinculades en sí mateixes.
3. La resta d'inversions pendents resultants dels processos de Pressuposts Participatius per als anys 2017, 2018, 2019 i 2020, s'executaran en els exercicis següents, una vegada que l'àrea competent per dur a terme cada proposta defineixi les actuacions concretes a dur a terme i el calendari de les mateixes.

BASE 69: Projectes de Despesa

Els projectes de despesa, inclosos els que excepcionalment només presentin despeses de personal, es regiran per les regles 21 a 24 de l'Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

Les aplicacions pressupostàries dels projectes, sempre que es pugui, es correspondran a un subprograma pressupostari.

La vinculació dels crèdits pressupostaris serà a nivell de centre gestor, subprograma i capítol.

Tal com s'indica en la base 65, el projecte haurà d'avaluar les repercussions i efectes en l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, i s'hauran de supeditar de forma estricta al compliment de les exigències d'aquests principis.

En cas que el projecte produeixi efectes en diversos exercicis futurs, s'imputaran les despeses a l'article 64 de la classificació econòmica (inversions de caràcter immaterial).

La memòria del projecte haurà d'indicar com a mínim: l'objecte; justificar si es competència pròpia, impròpia o delegada; la finalitat; la durada estimada; la valoració de la conveniència de contractar personal laboral o funcionari interí; si inclou despeses de personal, la valoració de la conveniència enfront a una contractació externa; i si hi ha o no subvenció específica per al seu finançament.

En el cas de competències impròpies o delegades s'estarà a allò indicat a l'article 7 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del regim local, i el Decret Llei 2/2014, de 21 de novembre, de mesures urgents per aplicar a les Illes Balears la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, i s'adjuntaran els informes i documentació pertinent.

Tot allò exposat anteriorment també serà aplicable per l'aprovació de les successives pròrrogues dels projectes ja existents.

BASE 70: Ingressos Llei de capitalitat 2011 i 2012

Les aplicacions d'ingressos 75080 "CAIB – Part anualitat Capitalitat 2011" i 75081 "CAIB – Transf. Conv. Capitalitat 2012", amb una previsió d'ingressos de 3.300.716,05 € i 222.624,75 €, respectivament es consideren finançament afectat i finançaran despeses d'inversió dels capítols 6 i 7 del pressupost 2021 que no estiguin finançades per altres administracions.

BASE 71: Operació d'endeutament

Les següents despeses d'inversió estan finançades amb una operació d'endeutament prevista a l'aplicació d'ingressos 91300 Préstecs a llarg termini, per import de 24.041.207,36 €. Per evitar un desequilibri pressupostari se supedita la realització de la despesa a l'existència del reconeixement del dret.

ORG.	PROG.	ECO	Descripció	PRÈSTEC
------	-------	-----	------------	---------

02	92045	6400140	EINES BIG DATA. QUADRES COMAND. I INTEL·L. TURÍSTICA	55.000,00
02	92050	71600	SERVEIS INFORMÀTICS - TRANSF. CAPITAL A L'IMI	100.000,00
03	33210	62960	BIBLIOTECA.- FONS LLIBRES	100.000,00
03	33600	61900	PROT. I GEST. PATRIMONI HIST-ARTÍS.- RESTAURACIÓ I REPOSICIÓ	90.000,00
04	34200	71000	ESPORTS.- TRANSFERÈNCIA CAPITAL IME INVERS. ESPORTIVES	4.601.000,00
05	23120	63201	BENESTAR SOCIAL.- OBRES REMODELACIÓ EDIF.	50.000,00
06	92000	62400	ADM. GRAL.- INVERSIONS VEHICLES	16.000,00
06	92000	62500	ADM. GRAL.- INVERSIONS MOBILIARI	15.000,00
08	13300	6220099	EDUSI.- S'AIGO DOLÇA	1.455.558,00
08	15100	60900	PROJECTES I OBRES PER A ÚS GENERAL	300.000,00
08	15101	64004	PGOU I ALTRES.- ESTUDIS DE PLANEJAMENT	150.000,00
08	15210	68000	DEMOLICIO EDIFICIS MUNICIPALS (c/CAPELLANS, C/Berard...)	200.000,00
08	15210	71100	PMH-RIBA.- TRANSF. CAPITAL	632.000,00
08	34200	6220099	EDUSI.- S'AIGUA DOLÇA	1.434.885,00
10	32110	71200	TRANSF. CAPITAL PMEI	251.573,45
11	13400	60900	CORREDORS VERDS PLATJA PALMA I PLA SANT JORDI	200.000,00
11	17100	6010188	FONS ORNAMENTALS.- PROJECTES NOUS INVERSIONS VARIS	135.582,38
11	17100	6090938	P. PARTICIPATIUS - BOULEVARD SA RIERA	610.000,00
11	93320	63200	EDIFICIS MÚLTIPLES.- OBRES REPOSICIÓ	234.643,54
11	93320	63300	EDIFICIS MÚLTIPLES.- REPOS. MAQUINÀR., INST.TÈC. I UTILLATGE	242.976,87
12	13200	62400	POLICIA.- INVERSIÓ VEHICLES-MOTOS	550.000,00
12	13200	62601	POLICIA.- INVERS. MATERIAL TRANSMISSIONS	224.567,12
12	13200	62902	POLICIA.- ARMILLES ANTIBALES I CAMERES PERSONALS	150.000,00
12	13600	62901	BOMBERS.-ADQUISICIÓ EQUIPAMENT TRANSMISSIONS	190.000,00
15	13300	61901	SEGURETAT VIAL.- INVERS.INSTAL. SEMAFÒRIQUES INV.	149.192
15	13400	60900	MOBILITAT. INV.DESENV.PMUS(PEATONALITZ.,CARRILS BICI,ETC)	800.000,00
15	13400	61900	MOBILITAT.- INVERSINS PUNTS DE RECARREGA VEHICLES ELECTRICS	107.155,00
15	13400	62400	MOBILITAT.- ELEMENTS DE TRANSPORTS	137.024,00
16	33750	62200	COMPRA LOCAL.- CASAL DE BARRI SANTA CATALINA	49.639,86
16	33750	62100	COMPRA TERRENY.- CASAL DE BARRI SANTA CATALINA	50.360.14
19	43252	6410140	APLICACIÓ WELLCOME PALMA	48.000,00
19	43253	6400540	AVALUACIÓ DE RESULTATS PLA IMPULS PALMA	6.050,00
19	43254	6400640	CONTROL D'AFORAMENTS EN ACTIUS TURÍSTICS	18.833,33
19	49151	6260040	CONSOLIDACIÓ PUNTS SMART WIFI TURÍSTICS	36.166,67
08	33750	62200	CASAL DE BARRI GÈNOVA	650.000,00
			PRÉSTEC PALAU	10.000.000,00
				24.041.207,36

DISPOSICIÓ FINAL

Primer .- 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, 16 de novembre de 2020

El regidor de l'àrea d'Hisenda,
Innovació i Funció Pública

La directora financera - tesorera

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 2021:

Aplicació	Entitat	Descripció	Import
05 23120 48201	Fundació Banc d'Aliments	Conveni distribució d'aliments	25.000,00
05 23120 48302	GERMANES DE LA CARITAT ST.VICENÇ DE PAÛL	Conveni Singular	185.946,33
05 23120 48303	GREC I TREBALL AMB MENORS-NORD ESTACIONS	Conveni Singular	166.711,77
05 23120 48304	ESPIRAL ENTITAT PRESTADORA SERV. JOVENTUT	Conveni Singular	185.946,33
05 23120 48305	FUNDACIÓ PATRONAT OBRER DE SANT JOSEP	Conveni Singular	125.490,18
05 23120 48306	GREC TREBALL AMB MENORS-LLEVANT NORD	Conveni Singular	103.503,17
05 23120 48307	FUNDACIÓ NATZARET	Conveni Singular	105.203,33
05 23120 48308	ENTITAT CREU ROJA ESPANYOLA-ILLES BALEARS	Conveni Singular	55.659,18
05 23120 48309	ALDEAS INFANTILES SOS	Conveni Singular	62.281,58
06 23120 48201	Espiral	Activats de promoció social Es Molinar	10.000,00
20 23126 48301	Fons Mallorquí de Solidaritat	Conveni de col·laboració - cooperació	66.320,45
20 23126 48201	Associació d'amics del poble Sahrauí	Conveni de col·laboració - cooperació	15.000,00
10 34200 48300	COL.LEGI MANJON	Conveni us instal·lacions esportives	8.113,00
03 33400 47901	ATLÀNTIDA FILM FESTIVAL	Conveni organització festival	25.000,00

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.