

AJUNTAMENT DE PALMA

DIRECCIÓ ECONÒMICA-FINANCERA

BASES D'EXECUCIÓ

DEL PRESSUPOST GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2010

BASE 1:

D'acord amb l'article 165-1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, s'estableixen les Bases d'execució que han de regir els Pressupostos de l'Ajuntament de Palma, dels seus Organismes Autònoms i de les societats mercantils de capital íntegrament municipal, per a l'exercici de dos mil deu.

DEL PRESSUPOST

BASE 2:

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

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

BASE 3: PRESSUPOSTS QUE INTEGREN EL PRESSUPOST GENERAL

1. En termes harmonitzats el Pressupost General sense consolidar ascendeix a 688.586.049,20 € en el seu estat d'ingressos i a 684.824.661,79 a despeses.
2. En el pressupost de l'Ajuntament de Palma i dels seus organismes autònoms s'aproven crèdits per les quanties que es detallen seguidament, que se finançaran amb drets a liquidar per igual quantia.

Ajuntament de Palma	415.385.000,00
Organismes Autònoms	
Patronat Municipal de l'Habitatge	3.300.112,01
Institut Municipal de l'Esport	21.249.724,62
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.751.875,60
Institut Municipal d'Innovació	11.182.432,48
Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment	9.085.799,57 689.000,00
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	
Llegat Weyler	120.502,80
Patronat d'Il·luminació Ornamental	591.185,00
Institut Municipal d'Obres Vidries	705.279,58
Institut Municipal de Turismo	1.362.500,00
Institut Municipal de Protecció del consumidor	252.000,00
Total	470.605.704,73

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).	4.045,13
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, S.A. (EMT-Palma)	0,00
Empresa Funerària Municipal S.A. (EFMSA).	202.447,36
Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP).	-570.524,20
Empresa Municipal d'Obres i Projectes de Palma (EMOP).	947.141,61
Total	583.109,90

4. La gestió i el desenvolupament dels pressuposts de les societats mercantils dependents de l'Ajuntament es regiran per la seva legislació específica i els seus estatuts propis.

BASE 4: ESTATS CONSOLIDATS DEL PRESSUPOST GENERAL

D'acord amb el disposat a l'article 166.1.c) del Text refós de la llei d'hisendes locals una vegada eliminades les operacions internes, l'estat de consolidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma es de 589.879.607,90 euros a ingressos i a 586.118.220,49€.

BASE 5: ÀMBIT TEMPORAL

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

a) Els drets liquidats durant la seva vigència, qualsevol sigui el període que 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 en càrrec als respectius crèdits.

2. No obstant el disposat en l'apartat anterior s'aplicarà 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 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, pel que podran es 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.

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 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 del que es preveu al paràgraf anterior, i en compliment del 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 als articles 28 i 29 del RD 500/1990, de 20 d'abril, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica del crèdit:

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, que no regirà la vinculació a nivell orgànic.

b) A la classificació per programes de despesa: a nivell de AREA DE DESPESA .

d) A la classificació econòmica de despesa:

a. A nivell de CAPITOL els crèdits que integren els capítols I, II, III, VIII i IX.

b. A nivell d'ARTICLE pels crèdits dels capítols IV, VI i VII.

c. A nivell de DESGRAGACIÓ en que apareixen a l'estat de despeses, els crèdits que figurin als anteriors capítols del pressupost amb una destinació nominal, específica i concreta.

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

Les aplicacions pressupostàries codificades als articles 60 i 61, podran ser reclassificades en funció de l'ús final del seu destí. Igualment amb els art.62 i art.63

4. En tot cas, tindran caràcter vinculant, amb el nivell de desagregació per categories econòmiques amb què apareguin en els estats de despeses, els crèdits de personal destinats a gratificacions; atencions protocol·làries, representatives, publicitat i propaganda, la destinada al pagament dels serveis de recaptació, les declarades ampliables i els crèdits extraordinaris que es concedeixin durant l'exercici.

La aplicació pressupostària 05.23100.480.01 Benestar Social.- Ajuda solidària, amb una consignació inicial de 2.210.000 euros, podrà ésser redistribuïda entre els diferents capítols del pressupost, en funció dels projectes que es presentin i que s'hagin de finançar.

5. Als pressuposts dels organismes autònoms, el nivell de vinculació s'estableix, pel que fa a la classificació econòmica, amb els mateixos nivells regulats als apartats a) b) i c) de la present base, prescindint de la classificació orgànica a l'organisme autònom de l'Institut Municipal de l'Esport.

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

DE LES MODIFICACIONS

BASE 8: CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT

1. Quan s'hagi de realitzar una despesa que no pugui demorar-se fins a 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, Funció Pública i Innovació d'aquesta 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 per què 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. Posteriorment, les enviaran a la Junta de Govern per què siguin elevats al Ple de l'Ajuntament per a la seva aprovació i tramitació, conformement a 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 que s'aprova el Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, i els articles 35 a 38 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

BASE 9: TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT

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

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

a) Quan la transferència es produeixi entre aplicacions pressupostàries que estiguin dins la mateixa àrea de despesa i a la vegada pertanyin a diferents nivells de vinculació jurídica, serà proposada

pel centres gestors que administrin els crèdits pressupostaris afectats. L'aprovació correspon a al Regidor d'Hisenda, Funció Pública i Innovació, d'acord amb el Decret 6269, de 14 d'abril de 2009, d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma, previ informe de l'Interventor i suposarà implícitament l'aprovació de la creació de les aplicacions pressupostàries pertinents per a la correcta imputació comptable dels ingressos i despeses segons la seva naturalesa. L'acord serà immediatament executiu i, en aquest cas, no seran aplicables les normes sobre informació, reclamacions i publicitat a què es refereixen els articles 169, 170 i 171 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

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

d) A més a més de les restriccions contemplades a l'article 180 en el apartats a), b) i c) del punt 1, les transferències de crèdit tindran les limitacions següents:

1. No es podran realitzar des de crèdits per operacions financeres a la resta dels crèdits
2. Ni des de crèdits per operacions de capital a crèdits per operacions corrents.

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.

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.

c) A l'organisme autònom Institut Municipal de Formació, Ocupació i Foment (IMFOF), en els casos dels projectes subjectes a concessió de finançament d'altres entitats, quan l'estructura per categoria econòmica d'execució aprovada difereixi de la prevista inicialment al Pressupost de l'Institut, excepcionalment i en ordre a donar l'agilitat administrativa necessària, s'instrumentarà el mecanisme de modificació propi de la Transferència de Crèdit, en lloc del mecanisme de Suplements i Baixes de Crèdit que requereix aprovació Plenària, atès que d'aplicar-se aquests tipus d'expedient, s'impossibilitaria l'inici de l'execució material dels projectes, conforme a les condicions establertes a les convocatòries de subvenció o compromisos d'aportació corresponents, i per tant, es perjudicaria la percepció final dels imports subvencionats.

BASE 10:

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

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

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

ALTRES MODIFICACIONS

En compliment de la Llei 12/1998, de 21 de desembre, de Patrimoni Històric de les Illes Balears, l'aplicació 03.33600.22699 "1 % Protec.i conserv. patrimoni històric o formac.creativa", amb una previsió inicial de 10 €, ò qualsevol altre partida que s'habiliti per a tal fi, recollirà l'1% del cost de les obres superiors a 300.506,00 € finançades totalment o parcialment per l'entitat excepte les destinades al Patrimoni Històric, que seran traslladades de les aplicacions que suporten la despesa de l'obra independentment de l'àrea de despesa. L'òrgan competent per autoritzar aquesta despesa serà el Regidor d'Hisenda, Funció Pública i Innovació, d'acord amb l'apartat II del Decret núm. 6.269, de 14 d'abril de 2009, d'organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament, previ informe de l'Interventor.

BASE 11: AMPLIACIONS DE CRÈDIT

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

1. Pressupost propi:

PARTIDA	DENOMINACIÓ	DENOMINACIÓ DELS RECURSOS
08.15100.226.31	Neteja de solars a càrrec de particulars	399.31
08.15100.226.32	Obres a càrrec de particulars	399.32
16.92400.226.09	Participació Ciutadana.- Despeses Activitats socioculturals	399.10
09.92021.162.00	Escola Municipal de Formació.- Form i perfecc. personal	399.25

Els ingressos que superin l'import consignat al concepte 39200 "Recàrrec de constrenyiment", amb una previsió inicial de 850.000 Euros ampliaran automàticament la consignació de l'aplicació de despeses 02.93100.22708 "Adm.Financera.- Servei de Recaptació" que recull els impostos destinats a pagar el premi de cobrança del tributs municipals.

Al Pressupost O.A.PATRONAT MUNICIPAL DE L'HABITATGE: la partida 00.15201.22109, "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 ésser repercutits als llogaters, podrà ser ampliada amb els ingressos que superin la consignació del concepte 399.20 amb una previsió inicial de 42.070,91 Euros.

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

BASE 12: GENERACIÓ DE CRÈDITS PER INGRESSOS

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

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

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

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

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

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

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

3. Com a conseqüència de l'experiència en l'àmbit d'actuació de l'IMI en l'actualització de les bases de dades de padrons, aquest organisme autònom procedirà aquest exercici a l'elaboració de l'esmentat treball. Els nous drets reconeguts d'ingressos que es materialitzaran com a resultat dels treballs de camp, generaran un increment de l'aportació de despesa corrent a l'IMI, per la major despesa que haurà de suportar per a la realització de les esmentades feines.

4. Per procedir a la generació de crèdit, s'incoarà el corresponent expedient, que serà aprovat pel regidor d'Hisenda, Funció Pública i Innovació, d'acord amb Decret 6.269 de 14 d'abril de 2009, d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de, 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 més tràmit.

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

6. 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. Podran incorporar-se 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 RD 500/1990, que vénen detallats a l'article 47 de l'esmentat text legal, amb les limitacions de l'article 48.

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

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

Òrgan competent per a la seva aprovació: el Regidor d'Hisenda, Funció Pública i Innovació, previ informe de l'Interventor pel que fa a l'Ajuntament, i en el cas dels Organismes Autònoms el Gerent.

DE L'EXECUCIÓ

BASE 14:

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

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

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

BASE 15:

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 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 transferències el perceptor de les quals estigui individualitzat al Pressupost.
- g) 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 a l'aprovació de 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 16: RETENCIÓ DEL CRÈDIT, fase "RC"

Quan calgui realitzar qualque despesa, la unitat administrativa que tingui a càrrec seu la gestió del crèdit corresponent formularà una proposta que contindrà una part expositiva, que justificarà la necessitat de realitzar la despesa, i 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.

BASE 17:

La proposta es trametrà a Intervenció, per a control i fiscalització, la qual procedirà a examinar si s'han complert:

- a) Les disposicions legals aplicables.
- b) Si l'expedient s'ajusta al que estableixen les presents bases.
- c) Si hi ha crèdit específic suficient a l'aplicació pressupostària, i si el crèdit és l'adequat a la natura de la despesa.

Si l'interventor la considera conforme, informará favorablement la proposta i s'efectuarà la retenció de crèdit corresponent. 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 18:

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 la 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 7^a.
3. No escaurà efectuar retenció de crèdit, independentment de les altres fases, per a aquelles despeses enumerades als apartats a), b), d), e) i g) de la base 15, encara que en comptabilitzar-se es farà damunt els crèdits retinguts.

BASE 19: 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. La "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.

BASE 20: COMPETÈNCIA PER A L'AUTORITZACIÓ DE LA DESPESA

1) L'autorització de la despesa correspon:

- a) A la corporació en Ple: L'autorització de les despeses en les matèries de les seves competències (art. 123 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local).
- b) A la Junta de Govern Local:
 - i) Les autoritzacions de les despeses que siguin superiors a 49.999,99€, IVA exclòs, quan siguin d'obres o superiors a 17.999,99 €, IVA exclòs, si són altres despeses.
 - ii) Les autoritzacions de les contractacions i concessions, incloses les de caràcter plurianual, adquisicions i venda de patrimoni, i operacions de crèdit.
- c) A la Batlessa: La autorització de les despeses recollides a l'article 124 de la Llei 7/1985, i la resta que li atribueixen les lleis.
- d) Els tinentes de Batle, els regidors executius de Govern (per delegació de la Junta de Govern) i els regidors amb àrea delegada. L'autorització de les despeses per un import inferior a 50.000 €, IVA exclòs, quan siguin d'obres o inferiors a 18.000,00 €, IVA, exclòs, si són altres despeses
- e) Organismes Autònoms:
 - i) El Gerent: l'autorització de les despeses per un import inferior a 50.000 € quan siguin d'obres o inferiors a 18.000,00 € si són altres despeses.
 - ii) El Consell Rector: l'autorització quan la despesa sigui superior a 49.999,99€, i inferior a 200.000,00€, IVA exclòs, quan siguin d'obres o superiors a 17.999,99 €, i inferiors a 60.000,00€, IVA exclòs si son altres despeses.
 - iii) La Junta de Govern: l'autorització quan la despesa sigui superior a 200.000,00€, IVA exclòs, quan siguin d'obres o superiors a 60.000,00€, IVA exclòs si son altres despeses, a proposta del Gerent i que el Consell Rector elevi a la Junta de Govern.

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

BASE 21: 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.

BASE 22: COMPETÈNCIA PER A COMPROMÍS O DISPOSICIÓ DE LA DESPESA

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

L'autorització i la disposició de despeses quan ambdues fases siguin simultànies correspon al òrgan que tinguin atribuïda la competència per acordar cada una de les fases

BASE 23: 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 fins el primer trimestre de l'exercici. Transcorregut aquest període s'hauran de tramitar com a reconeixement extrajudicial de deute.

BASE 24: CONDICIONS PER AL RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ

D'acord amb l'article 59 del RD 500/1990, de 20 d'abril, abans del reconeixement de les obligacions 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 bon 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.

BASE 25: COMPETÈNCIA DE REONEIXEMENT I LIQUIDACIÓ DE LES OBLIGACIONS

- 1) La Junta de Govern: El reconeixement i liquidacions de les obligacions, dels compromisos o disposicions de despeses legalment concretes de les quals es competència de la Junta de Govern
- 2) Els tinents de Batle, els executius de Govern (per delegació de la Junta de Govern) i els Regidors amb Àrea Delegada el reconeixement i liquidació de les obligacions dels compromisos o disposicions de despeses legalment concretes, referides a les partides pressupostàries la gestió de les quals li correspon (delegada per la Batlessa. Decret d'Organització dels serveis administratius).
- 3) Organismes Autònoms:
 - a) El Gerent: El reconeixement i liquidacions de les obligacions, dels compromisos o disposicions de despeses legalment concretes de les quals es competència el Gerent.
 - b) El Consell Rector: El reconeixement i liquidacions de les obligacions, dels compromisos o disposicions de despeses legalment concretes de les quals es competència del Consell Rector.
 - c) La Junta de Govern: El reconeixement i liquidacions de les obligacions, dels compromisos o disposicions de despeses legalment concretes de les quals es competència de la Junta de Govern

BASE 26: 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 27:

1. D'acord amb la natura de les despeses i amb 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 una 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 28: ORDENACIÓ DEL PAGAMENT, fase "P"

“L'ordenació del pagament” és l'acte mitjançant el qual l'ordinador 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 poden expedir-se ordres de pagament sense que prèviament s'hagin 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 29: COMPETENCIA PER A ORDENACIÓ DEL PAGAMENT

L'ordenació dels pagaments, per a l'abonament de despeses aprovades prèviament, correspon exclusivament al Tinent de Batle d'Àrea d'Hisenda, Funció Pública i Innovació, per delegació de la Batlessa.

L'ordenació de pagaments als organismes autònoms l'ha d'exercir l'òrgan d'aquests que, per estatuts, la tingui atribuïda. En defecte de previsió dels estatuts l'ordenació dels pagaments correspon al/la Gerent.

BASE 30: 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 Tinent de Batle d'Àrea d'Hisenda, Funció Pública i Innovació o per l'òrgan competent facultat expressament en el cas d'organismes autònoms, que, en tot cas, ha de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

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

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

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

DELS PAGAMENTS

BASE 31: 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 32: MITJANS MATERIALS DE PAGAMENT

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

l'acord d'aprovació de la despesa Els talons seran autoritzades amb la signatura del interventor o funcionari en qui delegi, del tesorero o funcionari en qui delegui i la relació d'ordre de pagament expedida per l'òrgan previst en els seus estatut i a manca de previsió estatutària per el/la Gerent.

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

BASE 33: EXIGÈNCIA COMUNA A TOTA CLASSE DE PAGAMENTS

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

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

Els perceptors de fons municipals s'hauran d'acreditar exhibint el document nacional d'identitat. Si no saben signar o n'estan impossibilitats s'imprimirà la seva empremta al document o es demanarà la signatura de dos testimonis.

Els creditors poden percebre els seus crèdits mitjançant terceres persones. En aquest cas, el tesorero exigirà poder o autorització per a aquest fi, validat, si escau, pel secretari del Ple.

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

BASE 34: JUSTIFICACIÓ DELS PAGAMENTS

1. Per autoritzar un manament s'exigirà la factura original sense "l'he rebut" però garantida pel segell o la firma de la casa subministradora. El tesorero 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 partida, 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 tesorero 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 35: ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR

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

Els fons lliurats a justificar s'han posar a disposició de la persona autoritzada en un compte corrent bancari obert per aquesta finalitat, els quals tindran la naturalesa de comptes restringits de pagaments. El compte corrent esmentat es 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 Tinent de Batle d'Àrea d'Hisenda, Funció Pública i Innovació podrà autoritzar el lliurament de fons "a justificar" sense que sigui necessari situar-los als comptes corrents restringits, previ informe de la Intervenció

Per a satisfer les obligacions corresponents s'han de lliurar talons, firmats pel funcionari autoritzat, contra les disponibilitats del compte corrent.

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 Tinent de Batle d'Àrea d'Hisenda, Funció Pública i Innovació per a l'aprovació. Si els comptes esmentats no es reten dins els terminis establerts, es procedirà a instruir immediatament un expedient d'abast de fons contra la persona que havia percebut les quantitats a justificar, conformement al que disposa amb aquest efecte la Llei general pressupostària.

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

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

Per a la resta, cal ajustar-se al Títol II, Capítol II, Secció 3a, regles 31, 32 i 33 de la Instrucció de Comptabilitat.

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 36: BESTRETES DE CAIXA FIXA

D'acord amb els articles 190.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, i 73 del RD 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 Tinent de Batle d'Àrea d'Hisenda, Funció Pública i Innovació, amb informe previ de la Intervenció, es determinaran els funcionaris dependents de l'Ajuntament de Palma autoritzats per a gestionar els fons de les bestretes de caixa fixa.

Les bestretes de caixa fixa s'utilitzaran únicament per satisfer despeses de Capítol 2 "Despeses corrents en bens i Serveis" i la seva constitució es farà per Decret del Tinent de Batle d'Àrea d'Hisenda, Funció Pública i Innovació, prèvia petició motivada dels funcionaris autoritzats.

Els fons lliurats d'aquesta manera es registraran com un moviment intern de Tresoreria; des de la tresoreria operativa a la tresoreria restringida de pagaments, de la que 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 Tinent de Batle d'Àrea d'Hisenda, Funció Pública i Innovació, la persona autoritzada sol·licitarà a la tresoreria d'aquest Ajuntament l'obertura d'un compte corrent a una entitat financera autoritzada, el qual tindrà la naturalesa de compte restringit de pagaments, d'acord amb l'article 197 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. Aquest compte corrent estarà obert a nom de " Ajuntament de Palma. Centre o servei de XXXX. Bestreta de caixa fixa".

Les ordres de pagament de reposició de fons s'han d'aplicar a les partides 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.

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

Amb la finalitat d'evitar que a l'hora d'aplicar al pressupost les despeses fetes s'ultrapassi el crèdit disponible al nivell de la vinculació jurídica que correspongui, al moment d'autoritzar la bestreta de caixa fixa es farà una retenció de crèdit a cada una de les partides 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.

Per a la resta, serà d'aplicació el que disposa la Secció 4a "Avançaments de Caixa Fixa", del Capítol II del Títol II de la Instrucció de Comptabilitat.

DE LES SUBVENCIONS

BASE 37:

- a) Els perceptors de subvencions, ja siguin de corrent o de capital, concedides amb càrrec al pressupost propi de la corporació o amb càrrec al dels organismes autònoms estan obligats a acreditar, abans de l'ordenació del pagament, que estan al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'entitat.
- b) D'acord amb l'article 17.a) de l'Ordenança general reguladora de la concessió de subvencions, el òrgans municipals competents per a la concessió de les mateixes són: a) La Batlia respecte de les subvencions de concessió directa prevista a l'article 12 d'aquesta Ordenança: les nominatives incloses al Pressupost municipal, les imposades per normes amb rang legal i les excepcionals, dins el límits previstos per a aquestes al Pressupost; b) Els regidors titulars d'àrees i els regidors d'àrees delegades, quan la competència per a la concessió de subvencions els hagi estat delegada, respecte de les subvencions de concessió en règim de concurrència competitiva, cada un dins les matèries que tingui atribuïdes i dins dels límits de la seva competència en matèria de despeses, d'acord amb les disponibilitats pressupostàries; c) La Junta de Govern de Palma si se superen els límits de despeses assenyalats a la lletra b precedent.

BASE 38:

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

BASE 39:

1. Igualment, els perceptors o beneficiaris de les subvencions han de justificar la inversió donada a les quantitats rebudes, amb factures, contractes, compromisos fermes o document similar, abans de procedir a l'ordenació del pagament corresponent. Quan s'hagi fet el pagament i s'hagi percebut la quantitat, dins un termini no superior a tres mesos caldrà aportar documents originals o fotocòpies autoritzades, que justifiquin que la inversió s'ha realitzat i s'ha destinat als fins per als quals s'havia concedit
2. Els perceptors de subvencions que figurin al pressupost degudament identificats podran sol·licitar el pagament en una sola vegada, justificant la inversió, o mitjançant pagaments fraccionats.

BASE 40:

L'incompliment de qualsevol dels requisits anteriors 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.

BASE 41: 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 42: NÒMINA D'HAVERS I JORNALS

Els havers fixats al pressupost es lliuraran, llevat que hi hagi una disposició expressa en contra o costums respectats o convinguts, per dotzenes parts i mesos vençuts, mitjançant transferència bancària.

Els caps de les oficines acreditaran que els funcionaris compresos a les nòmines han prestat els serveis que s'hi assenyalen i retribueixen.

BASE 43: TRIENNIS O AUGMENTS GRADUALS

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

DESPESES D'INVERSIÓ

BASE 44:

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.

BASE 45:

La contractació, realització i pagament de despeses no materialitzades en actius fixos, susceptibles de valoració econòmica i de produir efectes en diferents exercicis futurs, imputables al concepte 640 , requeriran, d'una memòria justificativa, pressupost i acord d'aprovació del projecte d'inversió.

El contingut mínim de la memòria serà:

1. Explicativa dels objectius i necessitats per aconseguir amb la realització del projecte d'inversió.
2. Activitats, bens i drets en que es concreta el projecte d'inversió i la seva valoració econòmica.
3. Definició de la capacitat de d'inversió per produir efectes en exercicis futurs.

BASE 46:

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

FINANÇAMENT D'ALTRES DESPESES

BASE 47:

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

CONCEPTE
D'INGRESSOS

PARTIDA CONDICIONADA
DE DESPESES

ÀREA DE BENESTAR SOCIAL

450.02 Subv. CAIB (S'Institut-OFIM)	414.000,00€	05.23100.480.01 Ajuda solidària
450.03 Subv. CAIB Cons. Benest. Social (D.G.M.)	24.000,00€	05.23200.48009 Sub. interès gral.
450.04 Subv. CAIB. Ajudes econ.urg.	400.000,00€	05.23200.48001 Ajud.econ.Urgents
46106 Subv. CIM.- Ajudes econ.urg.	260.000,00€	“ “
450.53 Subv. CAIB Acollida dona i fam.	60.000,00€	05.23200.22718 Cont.prest.acoll.dona
461.00 Subv. CIM.- Prom. Soc. RMI	61.904,00€	05.23200.48009 Sub. interès gral.
461.01 S'Institut.- Subv. Beques menj.	57.385,00€	05.23200.48001 Ajud. econ. Urgents
461.02 S'Institut.- Sub. PPB	200.000,00 €	05.23200.48009 Sub. interès gral.
461.03 S'Institut.- Subv. Centre dia Estel	50.000,00€	05.23200.22721 Pres. Serv. C. Estel
349.00 Preu púb. act. centres culturals	200.000,00€	05.23200.22709 Gestió ind.C.Cult.

ÀREA D'URBANISME

600.00 Venda solars	3.000.000,00€	08.15100.600.01 Expropiac.terrenys
750.83 Subv. CAIB.-Eix cívic Blanquerna-Sta. Pagesa	442.500,00 €	08.151.00.6000001 Projecte Eix cívic Blanquerna- Sta. Pagesa

ÀREA DE PARTIC. CIUTADANA

480.00 Esponsoritzacions	300.000,00€	16.924.00.22609 Desp.act.sociocult.
--------------------------	-------------	-------------------------------------

ÀREA PROMOC.I OCUP.ECON.

450.51 Sub.CAIB.-Cons.treball (SOIB)	1.663.264,18€	18.241.00.417.00 Prom.soc.- Ocup.
--------------------------------------	---------------	-----------------------------------

ÀREA IGUALTAT I DRETS CÍVICS

420.05 Sub.Ministeri Treball i Immig.	425.808,66€	20.232.00.143.00 Altre personal
420.06 Sub.Ministeri d'Igualtat	209.558,52€	20.23200.227.42 Cont.prest.servei viol. Gènere.
	42.907,60€	20.232.00.417.01 Trasnf.cts.IMFOF
420.07 Sub. Ministeri Sanitat	306.731,00€	20.23200.227.22 Treballs altres empreses.

Les següents partides de despeses que van finançades amb la llei de capitalitat, per un import total de 25.500.000,00 € estaran supeditades a la aprovació de la seva distribució per part del Consell de Capitalitat:

02 92110 71600 TRANSF.CAPITAL A "I.M.I." (LL.C.)	2.200.759,55
03 33310 71300 TRANSF.CAPITAL A "MIRÓ" (LL.C.)	148.200,00
03 33410 63201 CULTURA.- INVERSIONS EDIFICIS (LL.C.)	490.000,00
04 34210 71000 TRANSF. CAPITAL IME (LL.C.)	1.550.000,00
04 34210 71000 TRANSF.CAPITAL I.M.E.- REFORMA SON MOIX (LL.C.)	1.000.000,00
05 23310 71800 TRANSF. CAPITAL PATRONAT LLEGAT WEYLER (LL.C.)	120.502,80
08 15110 60001 EIX CÍVIC BLANQUERNA- STA. PAGESA (LL.C.)	275.000,00
08 15110 60927 URBANISME.- URB. FAÇANA MARTÍTIMA (EMOP) (LL.C.)	2.300.000,00
08 15110 62200 ALTRES INVER.NOUS EDIFICIS FUNC. OPER.SERVEIS (LL.C.)	270.000,00
08 15110 74000 TRANSF.CAPITAL EMOP.- PALAU CONGRESSOS (LL.C.)	1.475.000,00
10 32110 71201 TRANSF.CAPITAL PMEI.- NOVA XARXA ESCOLETES (LL.C.)	500.000,00
11 15510 61100 VIALITAT.- INVERSIONS (LL.C.)	990.600,96
11 16510 61200 ENLLUMENAT.- INVERS. (LL.C.)	583.108,17
11 16610 71500 TRANSF.CAPITAL A "ILUMINA.ORNAMENTAL" (LL.C.)	471.145,00
11 16910 60100 RENOVACIÓ I MILLORA INFRAESTR.-VIAL.ENLL.-(LL.C.)	2.900.957,39
11 17110 61101 PARCS I JARDINS.- INVERSIONS (LL.C.)	1.109.064,13
12 13210 62222 POLICIA.- INVERSIONS EDIFICIS LL.C.)	500.000,00
12 13210 62402 POLICIA.- INVERSIONS VEHICLES (LL.C.)	330.000,00
12 13210 62800 POLICIA.- INVERS.MATERIAL TRANSMISSIONS (LL.C.)	120.000,00
12 13210 62909 POLICIA.- ALTRE MATERIAL INVENTARIABLE (LL.C.)	320.000,00
14 16210 74000 TRANSF. CAPITAL EMAYA .(LL.C.)	1.500.000,00
15 13310 62909 MOBILITAT.- INVERS. ALTRE MATERIAL INVENT..(LL.C.)	215.000,00
15 44010 74100 TRASN.F.CAPITAL A "EMT". (LL.C.)	2.100.000,00
17 15210 71100 HABITATGE.- TRANSF. CAP.OO.AA. PAT.HABITATGE (LL.C.)	555.000,00
17 15210 61000 ADQ.SÓL PER A EQUIPAMENTS I ESPAIS PÚBLICS (LL.C.)	1.300.000,00
17 15210 68203 HABITATGE.- ADQUISICIÓ VIVENDES (LL.C.)	400.000,00
17 15210 76700 TRANSF.CAPITAL CONSORCI RIBA (CAMP RODÓ) (LL.C.)	1.700.000,00
17 15210 76701 HABITATGE.- TRANSF.CAP.CONSORCI RIBA (URBAN) (LL.C.)	75.662,00
Total pressupost . . .	25.500.000,00

B) Pressupost Organisme Autònom de l'Institut Mupal. de Formació, Ocupació i Foment.- Les partides supeditades de despeses a l'obtenció d'ingressos son les següents:

CONCEPTE D'INGRESSOS		APLICACIÓ DESPESES						
00.399.01	Altres Ingressos	8.000,00	40	433.00	229.01	00	Dinamització Econòmica	8.000,00
								8.000,00
00.400.01	Ajuntament - Infraestructures	40.000,00	10	241.00	229.03	00	Inserció Col·lectius Desafavorits	40.000,00
								40.000,00
00.400.02	Ajuntament - Benestar Social	367.243,92	10	241.00	229.03	00	Inserció Col·lectius Desafavorits	330.658,78
			20	241.00	229.03	00	Formació Col·lectius Desafavorits	36.585,14
								367.243,92
00.400.04	Ajuntament - Cons. Treball i Formació	1.663.264,18	10	241.00	229.02	00	Orientació Laboral	371.517,00
			10	241.00	229.03	00	Inserció Col·lectius Desafavorits	225.441,41
			20	241.00	229.02	00	Formació Ocupacional	1.066.305,77
								1.663.264,18
00.400.05	Ajuntament - Medi Ambient	277.738,53	10	241.00	229.01	00	Promoció a l'Ocupació	277.738,53
								277.738,53
00.411.03	Patronat Reallotjament i Reinserció Social	51.000,00	10	241.00	229.03	00	Inserció Col·lectius Desafavorits	51.000,00
								51.000,00
00.411.04	Institut Municipal de l'Esport	80.000,00	20	241.00	229.01	00	Escoles Taller i Tallers Ocupació	80.000,00
								80.000,00
00.450.00	Cons. Treball i Formació	1.719.284,34	10	241.00	140.00	00	Retrib. Pers. Programes Ocupació	102.911,31
			10	241.00	160.01	00	Quotes Soc. Pers. Programes Ocupació	32.316,39
			10	241.00	229.03	00	Inserció Col·lectius Desafavorits	450.000,00
			20	241.00	229.01	00	Escoles Taller i Tallers Ocupació	551.333,40
			20	241.00	229.02	00	Formació Ocupacional	213.000,00
			20	241.00	229.03	00	Formació Col·lectius Desafavorits	207.450,00
			40	433.00	140.00	00	Retrib. Pers. Programes Prom. Econòmica	123.493,57
			40	433.00	160.01	00	Quotes Soc. Pers. Programes Prom. Econòmica	38.779,67
								1.719.284,34
00.453.00	Institut d'Estratègia Turística	125.000,00	40	433.00	229.01	00	Dinamització Econòmica	125.000,00

								125.000,00
00.461.00	Consell de Mallorca	210.354,24	10	241.00	229.03	00	Inserció Col·lectius Desafavorits	210.354,24
								210.354,24
00.470.00	Empresa Privada	21.000,00	40	433.00	229.03	00	Suport a la Creació d'Empreses	21.000,00
								21.000,00

C) Organisme Autònom Patronat Municipal d'Escoles d'infants:
Les partides d'inversions finançades amb la Llei de Capitalitat.

D) Organisme Autònom Institut Municipal de l'Esport (I.M.E.)
Les partides d'inversions finançades amb la Llei de Capitalitat.

E) Organisme Autònom Patronat Municipal d'Il·luminació Ornamental
Les partides d'inversions finançades amb la Llei de Capitalitat

F) Organisme Autònom Institut Municipal d'Informàtica (IMI)
Part de les inversions finançades amb la Llei de Capitalitat.

G) Organisme Autònom Fundació Llegat Weyler
Les partides d'inversions finançades amb Llei de Capitalitat

H) Organisme Autònom Patronat Municipal de l'Habitatge
Les partides d'inversions finançades amb Llei de Capitalitat

DELS CANVIS DE FINALITAT DELS PRÉSTECES

BASE 48:

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 Tinent de Batle d'Hisenda, Funció Pública i Innovació quedarà autoritzat per aprovar per decret la utilització d'aquestes quantitats per al finançament de qualssevol altres inversions aprovades que estiguin mancades de finançament, o tinguin un finançament insuficient, abans d'obtenir l'autorització de l'entitat financera contractant per canviar la finalitat del préstec.

INGRESSOS

BASE 49:

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 50: 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 2 de març i 30 d'abril, tots dos inclosos. El període voluntari de cobrament de l'Impost sobre activitats econòmiques (IAE) i de l'Impost de béns immobles i preu públic per entrada de vehicles i reserva d'espai per a aparcament es fixa entre el 16 de setembre a 15 de novembre, ambdós inclosos. Si els dies d'inici o final dels dos períodes coincideixen amb festius, la cobrança s'iniciarà el dia hàbil immediatament posterior, sense perjudici de que els contribuents per I.B.I. puguin acollir-se al sistema especial de pagament anticipat regulat en aquest impost, i de la TIRSU que es podrà fraccionar amb dos pagaments mitjançant domiciliació bancària.

BASE 51:

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 52: 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 53: MITJANS DE PAGAMENT EN EFECTIU DELS DEUTES TRIBUTARIS I NO TRIBUTARIS

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

- a) Moneda de curs legal.

b) Xec nominatiu a favor de l'Ajuntament, conformat o certificat per l'entitat lliurada, on figuri el nom o raó social del lliurador expressat en tota claredat sota la firma.

Quan es tracti de deutes de venciment periòdic o multes, a més dels anteriors, es podrà realitzar el pagament a través de les Entitats de dipòsit col·laboradores amb la recaptació, utilitzant els sistemes tradicionals de pagament o domiciliació bancària i el del codi de barres a través del caixer automàtic.

c) Transferència bancària.

d) Domiciliació bancària.

e) A través d'Internet quan s'hagi disposat regla especial.

f) Qualsevol altres que autoritzin el Ministeri d'Economia i Hisenda o l'Ajuntament.

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

DISPOSICIÓ FINAL

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

Segon.- Per a tot allò que no preveuen aquestes BASES, hom s'ajustarà al que disposa el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, i el RD 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 al que resolgui la corporació, vist l'informe previ de l'interventor.

Palma, 10 de novembre de 2009

EL TINENT DE BATLE,
REGIDOR DE L'ÀREA D'HISENDA,
FUNCIO PÚBLICA I INNOVACIÓ,

EL DIRECTOR
FINANCER-TRESORER

Andreu Alcover Ordinas

Juan Canyelles Vich