



## **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI ECONÒMIC 2016**

### **ÍNDEX**

#### **TÍTOL PRELIMINAR. ELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS**

Base 1. Àmbit d'aplicació de les bases d'execució.

Base 2. Principis generals

#### **TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS**

##### **Capítol I. CONTINGUT**

Base 3. Contingut i estructura pressupostària.

##### **Capítol II. ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST**

Base 4. Caràcter limitador i vinculant dels crèdits pressupostaris.

##### **Capítol III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

Base 5. Tipus de modificacions.

Base 6. Normes comunes a les modificacions pressupostàries.

Base 7. Dels crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

Base 8. Dels crèdits ampliables.

Base 9. De les transferències de crèdit.

Base 10. De la generació de crèdits

Base 11. De la incorporació de romanents de crèdit.

Base 12. De les baixes per anul·lació.

Base 13. Autorització dels documents comptables MC i MC/

#### **TÍTOL II. DE LES DESPESES**

##### **Capítol I. LA DESPESA**

Base 14. Límit de despesa no financera.

Base 15. Prioritat de pagament del deute públic.

Base 16. Consignació pressupostària.

Base 17. Retenció de crèdits.

Base 18. Dels crèdits no disponibles.

##### **Capítol II. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES**

Base 19. Classificació de les despeses.

Base 20. Procés de gestió de la despesa.

Base 21. Autorització de la despesa. Fase A

Base 22. Autorització de la despesa. Fase D

Base 23. Autorització de la despesa. Fase O

Base 24. Condicions per al reconeixement d'obligacions.



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

- Base 25. Tramitació prèvia al reconeixement d'obligacions.
- Base 26. Reconeixement extrajudicial de crèdits.
- Base 27. De l'ordenació de pagaments. Fase P.
- Base 28. Acumulació de les fases de gestió de la despesa.
- Base 29. Autorització de documents comptables.

## Capítol III. NORMES ESPECIALS

- Base 30. Regulació en matèria de subvencions.
- Base 31. Ordres amb pagament "a justificar".
- Base 32. De les bestretes de caixa fixa.
- Base 33. Despeses plurianuals.
- Base 34. Aportacions als grups polítics.
- Base 35. Endeutament.
- Base 36. Règim de delegacions.

## Capítol IV. NORMES RELATIVES A PERSONAL

- Base 37. De l'accés a l'àrea de despesa pública, assignacions i retribucions.
- Base 38. Retribucions dels membres de la Corporació.
- Base 39. Despeses de representació, indemnitzacions i assistència a sessions.
- Base 40. De les retribucions del personal actiu.
- Base 41. Aplicació del sistema retributiu.
- Base 42. Fons social.
- Base 43. Bestretes a funcionaris i personal laboral.
- Base 44. Dietes i despeses de locomoció.
- Base 45. Dietes d'assistència a tribunals.
- Base 46. Treball per hores.
- Base 47. Pagaments d'havers als causahavents.

## TÍTOL III. DELS INGRESSOS

- Base 48. Fases de la gestió d'ingressos.
- Base 49. Destinació dels ingressos.
- Base 50. Ingressos afectats.
- Base 51. Taxes.
- Base 52. Participació en els tributs de l'Estat.
- Base 53. Rectificació d'errors materials en el moment de comptabilitzar un document.
- Base 54. La Tresoreria municipal.

## TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

- Base 55. Tancament i liquidació del pressupost.
- Base 56. Tramitació de l'expedient de liquidació del pressupost.
- Base 57. Determinacions de la liquidació del pressupost.
- Base 58. Dels saldos de dubtós cobrament.

## TITULO V. EL COMPTE GENERAL

- Base 59. Tramitació del compte general.



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

## **TÍTOL VI. DEL CONTROL I FISCALITZACIÓ**

Base 60. Control i fiscalització de la gestió econòmica.

Base 61. Discrepàncies.

## **TÍTOL VII. DE LA INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

Base 62. Informació sobre l'execució del pressupost i la tresoreria.

## **NORMES SUPLETÒRIES**

Base 63. Normes supletòries.

## **DISPOSICIÓ FINAL**

Base 64. Norma final.

## **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE 2016**

### **TÍTOL PRELIMINAR. ELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS**

#### **Base 1. Àmbit d'aplicació**

El Pressupost general de l'Ajuntament d'Artà per a l'exercici de 2016 està integrat, únicament, pel pressupost de l'Ajuntament, perquè no té organismes autònoms administratius.

D'acord amb l'article 165.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 9 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril que desplega el capítol I del títol VI de l'esmentada Llei, s'estableixen les Bases d'execució que han de regir el Pressupost general de l'Ajuntament d'Artà per a l'exercici de l'any 2016. Les Bases d'execució del pressupost contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat, així com d'aquelles altres necessàries per a la seva encertada gestió, i constitueixen la norma general en matèria econòmica financera, d'obligat compliment en l'execució del Pressupost General de l'Ajuntament d'Artà.

L'aprovació, la gestió i liquidació del pressupost s'han de subjectar al que disposen les normes generals en matèria pressupostària, especialment el títol sisè del RDL 2/2004; el Reial Decret 500/90 de 20 d'abril; la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària; la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de règim Local; L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals; La Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera; i 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; així com per aquestes Bases que tindran la mateixa vigència que el pressupost i per qualsevol altra disposició que tingui incidència en la matèria.

En cas que l'esmentat pressupost s'hagi de prorrogar, aquestes bases regiran, així mateix, durant el període de pròrroga.

Aquestes bases s'apliquen amb caràcter general a l'execució i desenvolupament del pressupost de l'Ajuntament, tenint en compte les particularitats que es detallaran.

El Pressupost General de l'Ajuntament d'Artà per a l'exercici de 2016 està integrat únicament pel pressupost de l'Ajuntament.

Es faculta a l'Alcaldia d'aquesta Corporació per emetre Circulars i a la Intervenció a donar les Instruccions que siguin precises, totes elles dirigides a complementar, interpretar, aclarir i coordinar tota actuació relativa a la gestió pressupostària, tant a la seva vessant d'ingressos com de despeses.

#### **Base 2. Principis generals**

2.1 Principi d'estabilitat pressupostària. L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos de l'Ajuntament d'Artà, es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.



2.2 Principi de sostenibilitat financera. Les actuacions de l'Ajuntament d'Artà estaran sotmeses al principi de sostenibilitat financera definit en l'article 4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

2.3 Principi de plurianualitat. L'elaboració dels Pressupostos de l'Ajuntament d'Artà, s'enquadrarà en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeix l'aprovació i l'execució dels pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.

2.4 Principi de transparència. La comptabilitat de l'Ajuntament d'Artà, així com el seus pressupostos i liquidacions, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria.

2.5 Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Les polítiques de despesa pública d'aquest Ajuntament s'han d'enquadrar en un marc de planificació plurianual i de programació i pressupost, atenent a la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La gestió dels recursos públics estarà orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, per a la finalitat del qual s'aplicaran polítiques de racionalització de la despesa i de millora de la gestió del sector públic. Les disposicions legals i reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altra actuació d'aquest Ajuntament que afecti a les despeses o ingressos públics presents o futurs, han de valorar les seves repercussions i efectes, i s'han de supeditar de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

## **TÍTOL I. DELS PRESSUPOSTS I LES SEVES MODIFICACIONS**

### **CAPÍTOL I. CONTINGUT**

#### **Base 3. Contingut i estructura pressupostària**

A l'estat de despeses, capítols 1 a 9, es consignen els crèdits necessaris per atendre l'acompliment d'obligacions durant l'exercici per un import total de 9.706.069,92 euros. Aquest import inclou les despeses pròpies de l'exercici 2016 i una petita quantitat per, si s'escau, les despeses de l'expedient d'aprovació extrajudicial de crèdits de despeses realitzades durant exercicis anteriors, tot i que a data d'avui al compte 413 hi ha un saldo de 0,00 euros i que es durà, si s'escau, a l'aprovació durant l'exercici 2016. Els crèdits inclosos en l'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament s'han classificat amb els següents criteris:

Per programes, distingint: àrea de despeses, política de despeses i grups de programes, programes i subprogrames.

Econòmic, distingint: capítol, article, concepte, subconcepte i partida.

A l'estat d'ingressos, capítols 1 a 9, es preveuen els drets econòmics a liquidar durant l'exercici per un import total de 9.706.069,92 euros.



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

Les previsions de l'estat de ingressos del pressupost general de l'Ajuntament s'han de classificar separant les operacions corrents, les de capital i les financeres, d'acord amb la classificació per: capítols, articles, conceptes i subconceptes.

Els pressuposts detallats en el primer paràgraf d'aquesta base es presenten equilibrats atès que el 2014, darrera liquidació aprovada, es va tancar amb romanent positiu de tresoreria. Per tant, es compleix amb el que preveu l'article 165, apartat 4, 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., així com el principi d'estabilitat pressupostària que exigeix l'apartat 1 de l'article esmentat.

Es tindran en compte les futures incorporacions de romanent, obligatòries, per la qual cosa ens remetem a l'estudi de finançament afectat de la liquidació de 2014.

No es pretén incorporar tot el crèdit afectat, si no part del mateix, tot i que són incorporables, com no s'han incorporat cada any, per tal de complir amb l'establert a la Llei 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Els crèdits que es pretenen incorporar són, per una banda el que resta per gastar de l'ingrés afectat per les multes per infraccions urbanístiques, que no s'ha gastat al 2015 i per altra banda la suma de 360.000,00 euros de les vendes de solar que en el seu dia es varen fer.

## CAPÍTOL II. ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST

### Base 4. Vinculació dels crèdits

Els crèdits que figuren en el pressupost de despeses tenen caràcter limitat i vinculant, per la qual cosa no es podran adquirir compromisos per un import superior als crèdits esmentats, essent nuls de ple dret els actes, les resolucions o els acords que infringeixin aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats que se'n derivin.

Als efectes del que es preveu en el paràgraf anterior, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica dels crèdits:

- a) Amb caràcter general, la vinculació ha de ser d'àrea de despesa a nivell de grup d'àrea de despesa i econòmica a nivell de capítol, a excepció del capítol 6 que ho ha de ser a nivell de partida.
- b) En cap cas, no poden estar vinculats amb altres els crèdits corresponents a despeses amb finançament afectat ni els crèdits declarats ampliables, els quals estaran vinculats al nivell de desagregació amb què figuren en el Pressupost.

## CAPÍTOL III. NORMES DE MODIFICACIÓ DELS CRÈDITS PRESSUPOSTARIS

### Base 5. Tipus de modificacions

Quan s'hagi de realitzar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, sense que hi hagi crèdit pressupostari suficient o adequat, s'ha de tramitar un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i en aquest capítol.

Les modificacions de crèdit que poden ser realitzades en els estats de despeses del pressupost general són les següents:

- Crèdits extraordinaris.
- Suplements de crèdits.
- Ampliacions de crèdit.
- Transferències de crèdit.
- Generació de crèdits per ingressos.
- Incorporació de romanents de crèdit.
- Baixes per anul·lació.

#### **Base 6. Normes comuns a les modificacions pressupostàries**

1. Els expedients han de ser incoats per ordre de l'Alcalde President.
2. Tots els expedients de modificació de crèdits han de ser informats per la Intervenció i dictaminats per la Comissió Informativa d'Hisenda.
3. Quan l'òrgan competent per a la seva aprovació sigui el Ple de la Corporació, una vegada aprovat inicialment l'expedient de modificació, s'ha d'exposar al públic durant quinze dies hàbils, podent els interessats presentar reclamacions. Si durant el període citat no s'han presentat reclamacions, la modificació de crèdit queda definitivament aprovada i, en l'altre cas, ha de resoldre el Ple en el termini d'un mes comptat des de la finalització de l'exposició al públic.
4. Quan la competència correspongui a l'Alcalde President, serà executiva des de la seva aprovació.
5. Les modificacions pressupostàries s'han d'ajustar a les disposicions d'aquestes bases, i en allò que no prevegin, serà aplicable el que estableixen els articles 177 i següents del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març; els articles 34 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i l'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
6. Les modificacions pressupostàries s'han de sotmetre als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, de forma coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb el que preveuen els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

#### **Base 7. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit**

1. Si es dona el cas d'haver de realitzar una despesa determinada i específica que no es pugui ajornar fins a l'exercici següent, per a la qual no hi hagi en el Pressupost la previsió de crèdit o, si n'hi ha, sigui insuficient i no ampliable, el batle ordenarà la incoació d'un expedient de concessió de crèdit, en el primer cas, o de suplement de crèdit, en el segon.

2. La tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i de suplementes de crèdit i el seu finançament s'ha d'ajustar al que prescriuen l'article 177 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 i 36 del del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

3. Una vegada aprovats definitivament, els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del document MC corresponent, que es preveu a la Instrucció de comptabilitat.

4. Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte la concessió de crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit, en casos de calamitat pública o de naturalesa anàloga, d'interès general excepcional, són immediatament executius sens perjudici de les reclamacions que es promoguin en contra. Aquestes reclamacions s'han de substanciar dins dels vuit dies següents a la seva presentació, i s'han d'entendre denegades en cas que l'interessat no rebí la notificació de la seva resolució dins del termini citat.

#### **Base 8. Dels crèdits ampliables**

1. D'acord amb el que disposen l'article 178 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, es declaren com a partides ampliables les que es relacionen a continuació, juntament amb els recursos que s'hi troben afectats:

Codi partida Denominació Concepte d'ingrés CAP

2. La tramitació dels expedients d'ampliació de crèdits s'inicien per ordre del batle, a proposta dels responsables dels serveis afectats, i el seu contingut ha d'acreditar la partida o les partides que amplien el seu crèdit, l'import de l'ampliació i el reconeixement en ferm dels majors drets sobre els previstos en els conceptes d'ingrés afectats al crèdit de la partida o les partides que són objecte de l'ampliació.

3. L'expedient s'ha d'aprovar per resolució de Batlia, amb l'informe previ d'Intervenció; i, una vegada aprovat, serà executiu i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del document MC corresponent, que es preveu a la Instrucció de comptabilitat.

4. De l'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit, se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que es dugui a terme.

#### **Base 9. Transferències de crèdit**

1. Transferència de crèdit és aquella modificació de l'estat de despeses del pressupost mitjançant la qual, sense alterar la quantia total del mateix, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

2. Les transferències de crèdit estan sotmeses a les limitacions establertes a l'article 41 del Reial decret 500/1990, que són les següents:

- a) No afectaran als crèdits ampliables ni als extraordinaris concebuts durant l'exercici.
- b) No poden minorar-se els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementes o transferències, excepte quan afectin a crèdits de personal, ni els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
- c) No incrementaran crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin a crèdits de personal.



No obstant això, aquestes limitacions no afecten a les transferències de crèdit que es refereixen als programes d'imprevistos i funcions no classificades ni seran aplicables quan es tracti de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

3. L'aprovació de l'expedient de transferències de crèdit quan afecten a aplicacions pressupostàries d'una àrea de despesa diferent, correspon al Ple de la Corporació, excepte quan afecten a crèdits de personal (article 40.3 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

En aquests casos són aplicables les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'entitat a que es refereixen els articles 20 i 22 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, així com al règim dels recursos contenciosos administratius de l'article 23 (article 42 del Reial decret citat).

4. L'aprovació dels expedients de transferències de crèdit quan afecten a aplicacions pressupostàries de la mateixa àrea de despesa o a crèdits de personal, correspon a l'Alcalde President de la Corporació, mitjançant un decret, amb l'informe previ de la Intervenció, i són ambdues executives.

5. En la tramitació dels expedients de transferència de crèdit, l'aprovació dels quals correspon al Ple, són aplicables les normes sobre informació, reclamacions, publicitat i règim de recursos contenciosos administratius aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'entitat.

6. Una vegada aprovats definitivament, els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització dels documents MC i MC/ corresponents, que es preveuen a la Instrucció de comptabilitat.

7. Quan l'aprovació de l'expedient no l'hagi efectuada el Ple, se li ha de donar compte a la primera sessió que es dugui a terme.

#### **Base 10. Generacions de crèdit**

1. D'acord amb el que disposen els articles 181 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, i 43 del RD 500/90, es poden generar crèdits al Pressupost de despeses si es donen els ingressos amb els requisits que preveuen els articles esmentats.

2. L'expedient de generació de crèdit s'ha d'instruir per resolució de la batllia i s'hi han d'acreditar els extrems següents:

a) Partides pressupostàries afectades amb indicació de l'import generat.

b) Conceptes d'ingrés que donen lloc a la generació del crèdit, amb la indicació de l'import i classificats segons siguin compromisos fermes d'aportació, drets reconeguts o drets reconeguts i recaptats.

3. L'aprovació dels expedients de generació de crèdit, amb l'informe previ d'Intervenció, correspon al batlle.

De l'aprovació dels expedients de generació de crèdit, se n'ha de donar compte al Ple a la primera sessió que es dugui a terme.



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

4. Una vegada aprovats, els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del document MC corresponent, previst a la Instrucció de comptabilitat.

5. En el cas de la generació de crèdit per reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent no s'ha d'instruir l'expedient previst a l'apartat 2 d'aquesta base. La generació o la reposició del crèdit a les partides corresponents s'ha de produir de forma automàtica en comptabilitzar l'ingrés efectiu del reintegrament.

## Base 11. Incorporació de romanents

1. Són romanents de crèdit aquells que al tancament i liquidació del pressupost no estan sotmesos al compliment d'obligacions reconegudes, és a dir, aquells que no han arribat a la fase de reconeixement de l'obligació (fase O), per tant, són crèdits no gastats.

2. Amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció ha d'elaborar un estat comprensiu dels romanents de crèdits compromesos i no compromesos:

- Saldos de disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
- Saldo d'autoritzacions de despeses no disposades.
- Saldo de crèdits no autoritzats.

3. Aquest estat s'ha de sotmetre a un informe de l'Alcalde President amb l'objecte de que formulin una proposta raonada de la incorporació de romanents de crèdit existents a 31 de desembre de l'exercici anterior, que s'ha d'acompanyar de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent durant l'exercici.

4. Poden ser incorporats als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses, conforme a l'article 47 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i sempre que existeixin suficients recursos financers per a això, els romanents de crèdit no utilitzats en l'exercici anterior procedents de:

- a) Crèdits corresponents als capítols 1 a 4 de la classificació econòmica del pressupost de despeses que estiguin compresos en la fase D (fase de compromís o disposició de la despesa).
- b) Crèdit per operacions de capital sempre que els responsables de la seva tramitació justifiquin que corresponen a situacions suficientment avançades per a permetre la seva execució total al llarg de l'exercici al que s'incorporen.
- c) Crèdits autoritzats en funció de la recaptació efectiva de recursos afectats.
- d) Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.
- e) Crèdits que corresponen a despeses finançades amb ingressos afectats.

5. La incorporació de romanents de crèdit s'ha de finançar amb els recursos previstos en l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril. Si els recursos financers no arriben a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, tal com estableix l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el regidor delegat d'hisenda, amb l'informe previ de la Intervenció, ha d'establir la prioritat d'actuacions, per la qual cosa s'ha de tenir en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats en l'any anterior [romanents de crèdits compromesos].

6. En el supòsit que s'hagin produït alteracions en la codificació de les classificacions orgànica, per programes o econòmica, respecte a l'exercici anterior, l'interventor ha de procedir a actualitzar els crèdits a incorporar.

7. Amb caràcter general, la liquidació del pressupost ha de precedir a la incorporació de romanents.

Amb caràcter general procedirà anteriorment la liquidació del pressupost, tot i que, excepcionalment, es poden incorporar romanents sense necessitat de la liquidació prèvia en els supòsits següents:

- a) Quan es tracta de romanents de crèdit que corresponen a despeses finançades amb ingressos afectats.
- b) Quan corresponen a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb l'informe previ de la Intervenció en el que s'ha d'avaluar l'existència de recursos financers suficients i que la incorporació no produirà dèficit.

8. L'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit, amb l'informe previ de la Intervenció, correspon a l'Alcalde President, mitjançant un decret, donant compte al Ple en la primera sessió que es celebri.

#### **Base 12. Baixes per anul·lació**

1. La baixa per anul·lació és la modificació de l'estat de despeses del pressupost que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària (article 49 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. Quan l'Alcalde President estimi que el saldo d'un crèdit és reductible o anul·lable sense pertorbació del servei pot ordenar, amb l'informe previ de l'interventor, la incoació d'un expedient de baixa per anul·lació, essent competència del Ple de l'Ajuntament.

3. Es pot donar de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit sempre que aquesta dotació s'estimi reductible o anul·lable sense pertorbació del servei respectiu (article 50 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

4. Poden donar lloc a una baixa de crèdit, conforme a l'article 51 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril:

- El finançament de romanents de tresoreria negatius.
- El finançament de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.
- L'execució d'altres acords del Ple de l'entitat local.

#### **Base 13. Autorització dels documents comptables MC i MC/**

Els documents comptables MC, o de modificacions de crèdits, i el seu invers MC/, o d'anul·lació de modificació de crèdits, esmentats a les bases 7 a 12 anteriors, han de ser autoritzats pel Sr. Batle.

## **TÍTOL II. DE LES DESPESES**

### **CAPÍTOL I**

#### **Base 14. Límit de despesa no financera**

En compliment del que estableix l'article 30 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i en coherència amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa regulats en la llei citada, el límit màxim de despesa no financera d'aquest Ajuntament, que marca el sostre d'assignació de recursos d'aquests pressupostos, tenint com a referència una estimació de la liquidació del pressupost de 2015, és de 8.617.506,36 euros.

#### **Base 15. Prioritat de pagament del deute públic**

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

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

#### **Base 16. Consignació pressupostària**

Les consignacions de l'estat de despeses constitueixen el límit màxim de les obligacions que es poden reconèixer per a la finalitat a la que estan destinades, sense que la mera existència d'un crèdit pressupostari pressuposi l'autorització prèvia per a realitzar cap despesa ni obligació de l'Ajuntament a abonar-les, ni dret d'aquells als que es refereixen a exigir l'aprovació de la despesa i el seu pagament, sense el compliment dels tràmits d'execució pressupostària.

#### **Base 17. Retenció de crèdits**

1. La retenció de crèdit és el document que, emès per la Intervenció, certifica l'existència de saldo adequat i suficient en una aplicació pressupostària per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit, per una quantia determinada, produint pel mateix import una reserva per a la despesa o transferència citada.

2. La suficiència de crèdit es verifica:

En tot cas, al nivell al que estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit. Al nivell de l'aplicació pressupostària contra la que es certifiqui, quan es tracti de retencions destinades a finançar transferències de crèdit.

3. Les retencions de crèdit les ha d'expedir l'interventor.



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

## **Base 18. Dels crèdits no disponibles**

1. Les despeses que s'han de finançar, totalment o parcial, mitjançant ingressos afectats com a préstecs, alienacions, ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers, queden en situació de crèdits no disponibles, fins a l'import previst en els estats d'ingressos, en tant que:

—En el cas de despeses que es financen mitjançant un préstec, fins que es concedeixi l'autorització corresponent, si és necessària, o fins que es formalitzi l'operació, quan no sigui necessària l'autorització.  
—En la resta de despeses, fins que hi hagi un document fefaent que acrediti el compromís ferm d'aportació.

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

3. Amb càrrec al saldo declarat no disponible no poden acordar-se autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no pot ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

## **CAPÍTOL II. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES**

### **Base 19. Classificació de les despeses**

1. Les despeses amb càrrec als crèdits aprovats es classifiquen en:

a) Despeses ordinàries, enteses com les que es repeteixen de manera regular i constant a cada exercici, encara que canviïn de quantia.

b) Despeses extraordinàries, enteses com les de naturalesa irregular, no periòdica, com ara les d'inversió, les relatives a obres i serveis, les motivades per calamitats públiques i les de transferència o subvenció a favor d'altres sectors sense contrapartida per part dels beneficiaris.

2. D'acord amb la classificació establerta en el punt 1 anterior, els crèdits prevists en els capítols 1, 2, 3, 4 i 9 del pressupost de despeses es consideren com a ordinaris, i els prevists en els capítols 6, 7 i 8, com a extraordinaris.

### **Base 20. Procés de gestió de la despesa**

1. La gestió del pressupost de despeses s'ha de fer mitjançant la formació dels expedients oportuns, els quals s'han d'ajustar a les fases següents, sense perjudici que es puguin acumular en un sol acte administratiu dues o més d'aquestes fases, tal com es preveu a la base 28.2:

a) Autorització de la despesa.

b) Disposició o compromís de la despesa.

c) Reconeixement i liquidació de l'obligació.

d) Ordenació del pagament

La formació d'un expedient no és necessària per a les despeses relatives a:



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

- a) Sous i altres percepcions del personal.
- b) Quotes de la Seguretat Social i altres prestacions socials a càrrec de la corporació.
- c) Tributs de qualsevol naturalesa i multes.
- d) Les despeses consignades en els capítols 3 i 9, relatives a la càrrega financera i altres despeses corresponents a les operacions de crèdit.
- e) Les despeses de tracte successiu, sempre que s'hagi format l'expedient inicial de l'acte o del contracte del qual es deriven.
- f) Dietes i despeses de desplaçaments del batle, regidors, personal municipal i membres de tribunals d'oposicions.
- g) Subscripcions i despeses menors d'oficina.
- h) Donacions i prestacions benèfiques en casos urgents.
- i) Deutes reconeguts expressament per l'Ajuntament i consignats en el Pressupost.
- j) Assegurances i lloguers, sempre que s'hagi aprovat el primer pagament.
- k) Aliments, medicaments i material no inventariable.
- l) Despeses de telèfon i conferències, enllumenat, combustible i subministrament d'aigua.
- m) Reparacions urgents de maquinària i vehicles.
- n) Actuacions de reconeguda urgència perquè hi ha risc per a les persones o coses o perquè és inajornable la necessitat del servei.

La proposta de despesa subscripta pel responsable polític i tècnic s'ha d'acompanyar de la factura original corresponent, signada per acreditar la recepció i la conformitat. La factura ha de contenir: nom o raó social, domicili, número de DNI o CIF, número i classe d'unitats servides, preus unitaris, import de la factura, tipus impositiu, import d'IVA i preu total, i data de la factura. Els responsables han de tenir cura, especialment, de no realitzar l'encàrrec ferm o l'ordre d'execució de la prestació sense l'existència de crèdit pressupostat disponible i suficient al qual s'ha d'imputar la despesa de l'operació, i es pot fer efectiva la seva responsabilitat personal en les operacions realitzades que contravinguin la recomanació efectuada.

3. Els òrgans o les unitats administratives encarregats de gestionar els crèdits han de sol·licitar a Intervenció la certificació d'existència de crèdit corresponent, a l'efecte de la tramitació dels expedients de despesa. Aquesta sol·licitud s'ha de formalitzar en el document RC, o de retenció de crèdit, que es preveu a la Instrucció de comptabilitat, el qual ha de ser autoritzat pel batle o pel tinent de batle encarregat de gestionar els crèdits.

**Base 21. Autorització de la despesa. FASE "A"**

1. L'autorització de la despesa és l'acte a través del qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per un import cert o aproximat, per a la qual cosa es reserva la totalitat o una part d'un crèdit pressupostari. Aquest acte no implica relacions amb tercers externs a la corporació.

2. No es podrà autoritzar (no es podrà fer la fase A i/o AD) cap despesa que estigui vinculada a la concessió d'una subvenció de les assenyalades en el capítol 7 del pressupost d'ingressos per a l'exercici 2013, fins que l'Ajuntament d'Artà no hagi rebut i comptabilitzat el reconeixement de dret derivat de la concessió de dita subvenció.

3. La competència per acordar l'autorització de despeses correspon:

a) Al batle, l'autorització de despeses quan el seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, els sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del primer exercici ni a la quantia assenyalada.

Així mateix, és competència seva l'adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni l'import de tres milions d'euros (disposició addicional segona del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre).

És també competència seva l'aprovació de pròrrogues o modificacions d'aquells contractes que hagi aprovat prèviament.

b) Al Ple, tant per a les despeses ordinàries com per a les extraordinàries, quan se superin els límits establerts en el punt a) anterior o quan la llei li atribueixi, de manera expressa, la competència.

c) A la Junta de govern local, amb les condicions establertes en els acords de la delegació de competències presos pel batle.

4. L'acte administratiu d'autorització de la despesa s'ha d'assenyar en comptabilitat, mitjançant la comptabilització del document "A", que es preveu a la Instrucció de comptabilitat.

5. L'òrgan que hagi acordat una autorització és el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses. L'anul·lació s'ha d'assenyar en comptabilitat, mitjançant la comptabilització del document "A", que es preveu a la Instrucció de comptabilitat.

**Base 22. Disposició o compromís de la despesa. FASE "D"**

1. La disposició o el compromís de la despesa és l'acte a través del qual s'aporta, una vegada complimentada la tramitació establerta legalment, la realització d'una despesa, autoritzada prèviament, per un import determinat de forma exacta.



## AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

La disposició o el compromís de la despesa és un acte amb rellevància jurídica respecte de tercers i vincula la corporació a realitzar una despesa concreta i determinada tant pel que fa al seu import com pel que es refereix a les condicions d'execució.

2. La competència per acordar la disposició o el compromís de despeses correspon als òrgans que tenen atribuïda l'autorització, d'acord amb la normativa vigent i amb les condicions que s'estableixen a la base 21.

3. L'acte administratiu de disposició o de compromís de la despesa s'ha d'assentar en comptabilitat, mitjançant la comptabilització del document "D", que es preveu a la Instrucció de comptabilitat.

4. L'òrgan que hagi acordat una disposició o un compromís de la despesa és el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses. L'anul·lació s'ha d'assentar en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "D/", que es preveu a la Instrucció de comptabilitat.

### **Base 23. Reconeixement i liquidació de l'obligació. FASE "O"**

1. El reconeixement i la liquidació de l'obligació és l'acte a través del qual es declara que hi ha un crèdit exigible contra la corporació, derivat d'una despesa autoritzada o compromesa.

2. La competència per acordar el reconeixement i la liquidació de l'obligació correspon al batle o als regidors delegats en virtut de l'establert als Decrets de nomenament i delegacions de 20 de juliol de 2015, en favor dels regidors de l'equip de govern.

3. Correspon al Ple de l'entitat el reconeixement de les obligacions en els casos següents:

- El reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no hi hagi una dotació pressupostària.
- Les operacions especials de crèdit.
- Les concessions de quitança i espera.

4. En tot cas, abans d'acordar el reconeixement i la liquidació de l'obligació, s'han d'haver complimentat els requisits que s'estableixen en la base 24.

5. L'acte administratiu de reconeixement i de liquidació de l'obligació s'ha d'assentar en comptabilitat, mitjançant la comptabilització del document "O", que es preveu a la Instrucció de comptabilitat.

6. Correspon al batle acordar l'anul·lació del reconeixement i la liquidació d'obligacions. L'anul·lació s'ha d'assentar en comptabilitat, mitjançant la comptabilització del document "O/", que es preveu a la Instrucció de comptabilitat.

### **Base 24. Condicions per al reconeixement de l'obligació**

1. D'acord amb l'article 59 del RD 500/1990, de 20 d'abril, abans del reconeixement de l'obligació, s'ha d'acreditar documentalment, davant l'òrgan competent, el fet d'haver realitzat la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb els acords que, en el seu moment, varen autoritzar i comprometre la despesa.





# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

2. Els documents que justifiquen la realització de la despesa o el reconeixement de l'obligació són les nòmines mensuals i les resolucions del batle per concedir qualsevol altra percepció pel que fa a les despeses de personal; i, per a la resta de despeses, excepte les subvencions, les factures presentades pels proveïdors o subministradors corresponents, les certificacions expedides pels serveis tècnics de la corporació relatives a obres, serveis, subministraments o assistència tècnica, o els contractes establerts entre la corporació i tercers externs.

Pel que fa a les subvencions, tant les corrents com les de capital, la realització de la despesa es justifica amb el propi acte administratiu de la seva concessió.

3. A les factures presentades pels proveïdors o subministradors, el responsable administratiu de l'àrea o del servei que hagi efectuat la despesa hi ha de fer constar la diligència següent: "He rebut el material" o "S'ha realitzat el servei i estic conforme", amb la data i la firma.

A les certificacions expedides pels serveis tècnics, les quals acrediten la realització de l'obra, el subministrament, la prestació del servei o l'assistència tècnica, s'hi ha d'adjuntar la factura expedida per l'adjudicatari, la qual ha d'estar subscripta pel director tècnic corresponent i per l'adjudicatari.

En el cas que el document justificatiu de la despesa feta sigui el mateix que el del contracte establert entre la corporació i un tercer extern, el reconeixement de l'obligació s'ha de subjectar a les condicions que s'hi estipulin.

## **Base 25. Tramitació prèvia al reconeixement d'obligacions**

1. Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació, incloses les certificacions d'obres, s'han de presentar en el registre de factures d'aquest Ajuntament, dins dels trenta dies següents a la seva expedició. En el cas que entre la data del document i la data de presentació en el registre hi hagi una diferència, s'ha de prendre aquesta última data com a referència per al seu pagament, als efectes del que estableix l'article 216 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.

2. Totes les factures han de contenir, com a mínim, les dades següents:

- Número i, si escau, sèrie.
- Nom i cognoms o denominació social, número d'identificació fiscal i domicili de l'expedidor.
- Denominació social, número d'identificació fiscal del destinatari.
- Descripció de l'objecte del contracte, amb expressió del servei al què vagi destinat.
- La base imposable, el tipus tributari, la quota repercutida i la contraprestació total [preu del contracte].
- Lloc i data d'emissió.
- La secció, àrea o departament que encarregà la despesa.

3. Un cop rebudes les factures o documents equivalents en el registre general de l'Ajuntament, s'han de traslladar a la regidoria delegada o àrea gestora de la despesa, amb l'objecte de que puguin ser conformades amb la signatura del funcionari o personal responsable, i, en tot cas, pel regidor delegat corresponent, implicant aquest acte que la prestació s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals.



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

4. Una vegada conformades i signades les factures o documents equivalents, es traslladaran a la Intervenció municipal a efectes de la seva fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l'òrgan competent, en els casos escaients, i el seu pagament posterior.

5. Excepcionalment, s'autoritza el pagament en un compte bancari de les factures o documents equivalents corresponents a:

- Tributs.
- Despeses financeres i amortitzacions de préstecs concertats i vigents.

Així com aquelles despeses que, si escau, autoritzi expressament l'Alcalde President, amb caràcter previ a la seva aprovació.

## **Base 26. Reconeixement extrajudicial de crèdits**

En el cas de les obligacions derivades del reconeixement extrajudicial de crèdits la competència per a la seva aprovació correspon al Ple, d'acord amb el que disposa l'article 60.2 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

Al projecte de pressuposts per a l'exercici 2016 es preveu crèdit suficient i a les respectives partides per a imputar les despeses pròpies de l'exercici 2016 així com les despeses corresponents a exercicis anteriors i que s'aprovaran, si s'escau, extrajudicialment mitjançant acord plenari.

## **Base 27. Ordenació del pagament. FASE "P"**

1. 1. L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada, emet la corresponent ordre de pagament contra la tresoreria municipal (article 61 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. La competència per ordenar el pagament correspon al batle.

3. L'expedició de les ordres de pagament s'ha d'adaptar al pla de disposició de fons establerts a la corporació, d'acord amb el que preveu l'article 65 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

4. L'acte administratiu d'ordenar el pagament s'ha de materialitzar en relacions d'ordres de pagament o en ordres de pagament individuals, d'acord amb el que disposa l'article 66 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

5. L'acte administratiu d'ordenar el pagament s'ha d'assenyar en comptabilitat, mitjançant la comptabilització de les relacions d'ordenació i de liquidació del pagament o del document "P", que es preveuen a la Instrucció de comptabilitat.

6. Correspon al batle acordar l'anul·lació de l'ordenació del pagament. L'anul·lació s'ha d'assenyar en comptabilitat, mitjançant la comptabilització del document "P/", que es preveu a la Instrucció de comptabilitat.

#### **Base 28. Acumulació de les fases de gestió de la despesa**

1. Per a qualsevol tipus de despesa, i sempre que s'acompleixin de forma simultània els requisits exigits per a cadascuna de les fases de gestió del pressupost de despeses, es poden adoptar actes administratius que acumulin dues o més fases, d'acord amb els casos següents:

a) Autorització i disposició (AD)

b) Autorització, disposició i reconeixement de l'obligació (ADO)

2. L'òrgan competent per acordar l'acte administratiu que acumuli dues o més fases de gestió és aquell que tingui reconeguda la competència per a totes i cadascuna de les fases acumulades.

3. Els actes administratius esmentats al punt 1 anterior s'han d'assentar en comptabilitat, mitjançant la comptabilització dels documents "AD" i "ADO", que es preveuen a la Instrucció de comptabilitat.

4. L'òrgan que hagi acordat l'autorització i disposició (AD) és el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses.

L'òrgan que hagi acordat l'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació (ADO) és el competent per anul·lar-la.

Les anul·lacions s'han d'assentar en comptabilitat, mitjançant la comptabilització dels documents "AD/" i "ADO/", que es preveuen a la Instrucció de comptabilitat.

#### **Base 29. Autorització de documents comptables**

1. Els documents comptables "A", "D", "O", "AD" i els seus inversos "A/", "D/", "O/", "AD/" han de ser autoritzats tant per l'òrgan unipersonal que hagi acordat l'acte administratiu com pel cap del servei o de la secció administrativa corresponent a l'àrea gestora de la despesa.

En el cas que l'acte administratiu hagi estat acordat pel Ple o la Comissió de Govern, els documents comptables han de ser autoritzats tant pel batle com pel tinent de batle o el cap del servei o de la secció administrativa corresponents a l'àrea gestora de la despesa.

2. Els documents comptables "ADO" i el seu invers "ADO/" s'han d'autoritzar tant per l'òrgan unipersonal que hagi acordat l'acte administratiu com pel cap del servei o de la secció administrativa corresponent a l'àrea gestora de la despesa.

En el cas que l'acte administratiu hagi estat acordat pel Ple, tal com preveu la base 23, els documents comptables han de ser autoritzats pel batle o pel tinent de batle corresponent a l'àrea gestora de la despesa.

3. Els documents comptables "P", el seu invers "P/" i les relacions comptables d'ordenació i realització del pagament han de ser autoritzats per l'òrgan unipersonal que hagi acordat l'acte administratiu.



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

## **CAPÍTOL III. NORMES ESPECIALS**

### **Base 30. Regulació en matèria de subvencions**

El concepte de subvenció ve definit en l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i poden ser atorgades per qualsevol dels procediments prevists en l'article 22 de la mateixa llei.

La justificació de les subvencions es farà de la següent manera:

1. Els beneficiaris de subvencions, abans de percebre-les, han d'acreditar estar al corrent de les seves obligacions fiscals amb la corporació i declarar que no disposen d'una altra subvenció per a l'activitat de què es tracta.
2. A criteri de la corporació, i segons les característiques de l'activitat subvencionada, els beneficiaris han de justificar l'aplicació dels fons concedits abans de percebre'ls o amb posterioritat. A l'acord de concessió s'ha de determinar si la justificació ha de ser abans o després d'haver percebut la subvenció.

Si els beneficiaris de subvencions han de justificar l'aplicació dels fons rebuts després d'haver-los cobrat, ho han de fer dins el termini màxim de tres mesos, comptadors a partir del dia del cobrament efectiu de la subvenció.

El fet de no justificar una subvenció inhabilitarà el seu perceptor per poder obtenir-ne de noves, sense perjudici de les accions legals que corresponguin destinades a restituir, en favor de la corporació, els fons lliurats.

### **Base 31. Ordres amb pagament "a justificar"**

1. D'acord amb els articles 190 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, i 69.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril, les ordres de pagament "a justificar" són aquelles que, en el moment d'expedir-se, no és possible adjuntar-hi els documents que les justifiquen.

2. Les ordres de pagament "a justificar" es poden aplicar a qualsevol dels conceptes pressupostaris del capítol 2, de despeses en béns corrents i serveis, i s'han d'expedir per resolució del batle.

Amb caràcter excepcional, el batle pot autoritzar, amb l'informe previ d'intervenció, l'expedició d'ordres de pagament "a justificar" amb càrrec a conceptes pressupostaris corresponents a la resta de capítols del pressupost de despeses. D'aquestes resolucions, de caràcter excepcional, se n'ha de donar compte al Ple a la primera sessió que es dugui a terme.

3. Els fons lliurats amb el caràcter "a justificar" tenen, a tots els efectes, la consideració de fons de la Tresoreria d'aquest Ajuntament, sempre que no s'hagin destinat a satisfer les obligacions específiques per a les quals s'han lliurat.

Aquests fons "a justificar" s'han de situar en els comptes corrents oberts per a aquesta finalitat a les entitats financeres autoritzades.



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

4. Per resolució del batle, i amb l'informe previ d'Intervenció, s'han de determinar els perceptors autoritzats per gestionar fons "a justificar". L'autorització s'ha d'entendre, tàcitament, atorgada mitjançant el Decret resolutori ordenant el pagament.

5. Les ordres de pagament "a justificar" s'ha d'expedir a petició escrita dels perceptors autoritzats, els quals han de fer constar l'import sol·licitat, la naturalesa de la despesa a satisfer i la partida pressupostària a la qual s'han d'aplicar.

La justificació de l'aplicació dels fons rebuts s'ha de fer dins el termini màxim de tres mesos, comptadors a partir del dia de la seva percepció, i, en qualsevol cas, s'han de justificar abans que acabi l'exercici pressupostari.

Els perceptors de fons "a justificar" no poden contreure obligacions per import superior al de les quantitats lliurades i són, personalment, responsables d'aquests deutes.

No es poden expedir noves ordres de pagament "a justificar", amb càrrec a conceptes pressupostaris, als perceptors que tinguin fons pendents de justificar.

6. Els perceptors de fons "a justificar" estan subjectes al règim de responsabilitats que estableix la normativa vigent i han de reintegrar les quantitats no invertides o no justificades.

7. Els autoritzats per disposar de fons "a justificar" han de sol·licitar, a la Tresoreria d'aquest Ajuntament, l'obertura dels comptes corrents esmentats en el punt 3 anterior, els quals han de tenir la naturalesa de comptes restringits de pagaments, d'acord amb l'article 178 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre. El Departament d'Intervenció, abans d'autoritzar l'obertura dels comptes corrents esmentats, n'haurà d'emetre un informe.

8. El compte corrent esmentat en el punt anterior és únic per a tots els fons "a justificar" lliurats a una mateixa persona autoritzada i ha d'estar obert amb el nom "Ajuntament d'Artà. Centre o Servei [X]. Fons a justificar".

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

Com que aquest compte corrent té la naturalesa de compte restringit de pagaments, únicament ha de ser objecte de càrrec per l'import de les ordres de pagament "a justificar" lliurades a favor del centre o servei que en sigui titular. Mentrestant, aquest compte s'ha d'usar per abonar l'import dels talons expedits per satisfer obligacions o per reintegrar el saldo no disposat.

El dia 31 de desembre, data de tancament de l'exercici pressupostari, aquests comptes corrents han de presentar un saldo nul, ja que o bé s'hauran satisfet les obligacions per a les quals foren lliurats o bé, si se'n preveu un sobrant, s'haurà d'haver reintegrat a la Tresoreria general d'aquest Ajuntament en la data esmentada.

9. Els autoritzats per percebre "fons a justificar" han de dur un llibre específic de comptes corrents en el qual han de carregar l'import de les ordres de pagament "a justificar" i hi han d'abonar l'import dels talons expedits.

La Tresoreria d'aquest Ajuntament ha de facilitar aquest llibre, el qual ha d'anar diligenciat per la Intervenció.

10. Amb caràcter excepcional, el batle pot autoritzar el lliurament de fons "a justificar" sense que sigui necessari situar-los en els comptes corrents restringits, sempre que s'acompleixin les dues condicions següents:

- a) Que el caràcter de la percepció d'aquest fons no sigui regular.
- b) Que l'import total no excedeixi la quantitat que es fixi reglamentàriament.

### **Base 32. Bestretes de caixa fixa**

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa es poden efectuar provisions de fons a favor dels habilitats, per a atendre les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, tals com dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de característiques similars, que es poden lliurar per a atendre tot tipus de despeses del capítol 2 de l'estat de despeses del pressupost i les despeses del capítol 1 que es corresponguin amb la formació del personal.

2. Els preceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en que es constituí la bestreta (article 191 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).

L'Alcalde President de l'Ajuntament és l'òrgan competent per a aprovar, mitjançant un decret, amb l'informe previ de la Intervenció, el lliurament de les ordres de pagament en concepte de «bestretes de caixa fixa», i en el mateix es determinarà tant el límit quantitatiu, l'aplicació o aplicacions pressupostàries, així com la persona habilitada a l'efecte.

A fi de garantir la seva aplicació pressupostària posterior, l'expedició de «bestretes de caixa fixa» donarà lloc a la corresponent retenció de crèdit en l'aplicació o aplicacions pressupostàries incloses en l'habilitació.

2. L'autorització s'ha d'entendre, tàcitament, atorgada mitjançant el Decret d'aprovació de la bestreta.

3. Les bestretes de caixa fixa s'han d'aplicar al concepte no pressupostari 562.x "Bestretes de caixa fixa" de l'agrupació de "Deutors no pressupostaris", el qual s'ha de desenvolupar en subconceptes per a cadascuna de les bestretes constituïdes en favor dels distints funcionaris autoritzats.

4. L'import de cada bestreta de caixa fixa constituïda no pot excedir del 25 % del total dels crèdits inicials assignats en el capítol 2, de despeses en béns corrents i serveis, del centre o servei afectat. Només es pot constituir una bestreta de caixa fixa per cada centre o servei.

5. Per a cada bestreta de caixa fixa aprovada pel batle, el funcionari autoritzat ha de sol·licitar a la Tresoreria d'aquest Ajuntament l'obertura d'un compte corrent a una entitat financera autoritzada, que ha de tenir la naturalesa de compte restringit de pagaments, d'acord amb l'article 178 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre. Aquest compte corrent ha d'estar obert amb el nom "Ajuntament d'Artà. Centre o Servei [X]. Bestreta de caixa fixa".

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

Aquest compte corrent és objecte de càrrec per a la constitució de la bestreta de caixa fixa, per a cada una de les reposicions de fons que es facin i, si s'escau, per al reintegrament de pagaments indeguts, mentre que s'hi han d'abonar els talons expedits per satisfer obligacions i els talons expedits per a la cancel·lació total o parcial de la bestreta.

6. Els perceptors de bestretes de caixa fixa han de justificar l'aplicació dels fons rebuts dins la primera quinzena de cada trimestre.

Per a cadascuna de les partides pressupostàries a les quals s'hagi d'imputar la despesa feta, s'ha de presentar un compte justificatiu, al qual s'han d'adjuntar els originals de les factures pagades i s'hi han de relacionar la data, el proveïdor i l'import de cadascuna. Els comptes s'han d'aprovar per resolució de l'òrgan que sigui competent per reconèixer les obligacions que se'n derivin, d'acord amb el que disposa la base 23.

Una vegada justificats i aprovats els comptes, s'han d'expedir, pel seu import, les ordres de pagament de reposició de fons amb càrrec a les partides pressupostàries corresponents. L'import líquid d'aquestes ordres de pagament s'han d'ingressar en el compte restringit esmentat a l'apartat 5 anterior.

Els fons no invertits al final de l'exercici han de constituir el saldo a 31 de desembre dels comptes restringits esmentats a l'apartat 5 anterior i s'han d'utilitzar, en el nou exercici, per satisfer el mateix tipus de despeses per a les quals es va constituir la bestreta de caixa fixa. En qualsevol cas, queda prohibit pagar, en el nou exercici, despeses fetes en exercicis anteriors.

### **Base 33. Despeses plurianuals**

1. Són despeses de caràcter plurianual aquelles que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en que s'autoritzen i comprometen.

2. L'autorització i el compromís de les despeses de caràcter plurianual es subordinen al crèdit que per a cada exercici es consigna en els respectius pressupostos (article 174.1 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).

3. Es poden adquirir compromisos de despeses amb caràcter plurianual sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i que, a més, es trobin en algun dels casos recollits en l'article 174.2 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Aquests casos són els següents:

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) Els demás contractes i els de subministrament, de consultoria, d'assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i d'arrendament d'equips no habituals de les entitats locals, sotmesos a les normes del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat pel Reial decret 2/2000, de 16 de juny, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.
- c) Arrendaments de béns immobles.
- d) Càrregues financeres dels deutes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.
- e) Transferències corrents que es deriven de convenis subscrits per les corporacions locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

4. El Ple pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiores a quatre anys o que les seves anualitats excedeixin de les quanties establertes en la legislació vigent.



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

5. Correspon a l'Alcalde President l'autorització i disposició de les despeses plurianuals, quan la quantia de la despesa no sigui superior al 10% dels recursos ordinaris del pressupost, ni en qualsevol cas a sis milions d'euros, i la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.

6. Correspon al Ple de la Corporació l'autorització i disposició de les despeses plurianuals en els demés casos.

7. Les despeses plurianuals derivades de contractes d'arrendament, subministraments, assistència tècnica i prestació de serveis, les pot aprovar la Junta de Govern.

## **Base 34. Aportacions als grups polítics.**

1. De conformitat amb el que preveu la Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal y de règim local de les Illes Balears i l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, als grups polítics municipals, legalment constituïts, i per al seu funcionament, els correspon les assignacions econòmiques següents:

- 150,25 euros per grup polític municipal.
- 1.606,65 euros per regidor integrant del grup.

Els grups polítics han de dur una comptabilitat específica de la dotació a que es refereix l'apartat anterior, que ha de posar a disposició del Ple de la Corporació sempre que ho demani.

2. Aquesta subvenció es paga anualment i la justificació dels imports rebuts es realitza mitjançant una declaració jurada del portaveu de cada grup d'haver destinat l'import rebut a les finalitats per a les que es va concedir.

## **Base 35. Endeutament**

Per a l'exercici pressupostari s'autoritza l'endeutament màxim previst a la base 3, destinat a finançar els crèdits previstos en el capítol 6 del pressupost de despeses. Aquests límits poden ser modificats per acord del Ple de la corporació, així com també el derivat del RDL 4/2013.

2. El tipus d'interès, les condicions, el termini d'amortització i altres característiques de les operacions de crèdit a concertar s'han de detallar en l'expedient que aprovarà el Ple, d'acord amb les condicions màximes dels apartats següents.

3. Les condicions dels préstecs d'inversions durant l'exercici, a efectes del càlcul de la càrrega financera pressupostària, són les següents:

\* Tipus d'interès:..... EURIBOR + 0,15

\* Termini:..... 15 anys (un de carència)

4. En el cas de préstecs amb el Banc de Crèdit Local, el tipus d'interès, les comissions i els terminis seran els que el Banc tingui establerts per a aquestes operacions.





# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

5. En el cas que s'hagin de concertar operacions de crèdits amb característiques diferents a les anteriors, serà procedent exposar al públic les condicions esmentades.

6. Per a l'exercici, s'autoritza un import màxim, per a operacions de Tresoreria, del 30 % dels ingressos liquidats per a operacions corrents en l'últim exercici liquidat, d'acord amb els articles 51 i següents 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.

Per a l'any 2016 no es té prevista la concertació de nous préstecs.

## **Base 36. Règim de delegacions**

1. El batle o el regidor en qui delegui han d'exercir les competències en matèria d'aprovació de despeses i ordenació de pagaments.
2. Queda delegada a la Junta de Govern Local l'aprovació de totes les certificacions dels contractes aprovats i disposats pel Ple, incloent-hi les de liquidació, de les obres, dels serveis i dels subministraments indicats en aquest paràgraf.
3. Correspon a la Junta de Govern Local la contractació de personal laboral en règim temporal, la de funcionari interí, la de personal contractat administratiu o la de realització de treballs específics i concrets no habituals.

## **CAPÍTOL IV. NORMES RELATIVES A PERSONAL**

### **Base 37. De l'accés a la àrea de despesa pública a l'Ajuntament d'Artà i de les assignacions i retribucions**

De conformitat amb el disposat a l'article 2 del Real decreto 896/1991, respecte als sistemes d'accés, l'ingrés a la àrea de despesa pública Local es realitzarà amb caràcter general a través del sistema d'oposició, concurs oposició o concurs.

De l'estat de despeses s'aprecia que la quantitat pressupostària és suficient per fer front al personal en actiu de l'Ajuntament d'Artà. La quantitat total experimenta un petit augment respecte al 2015, degut a que la Llei de Pressuposts generals de l'Estat per a 2016 preveu, per una banda en el seu article 19.2, que l'any 2016 les retribucions del personal al servei del sector públic podran experimentar un increment global no superior a l'1 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2015, en termes d'homogeneïtat per els dos períodes de la comparació, tant pel que fa als efectius de personal com a l'antiguitat d'aquest. I, per altra banda, en la Disposició adicional desena, on s'estableix la recuperació del que queda pendent de la paga extraordinària i adicional del mes de desembre de 2012.

Es preveu convocar una plaça de TAE, concretament la plaça de tècnic de medi ambient, que ja apareixia com a vacant a la darrera oferta d'ocupació publicada per l'Ajuntament d'Artà, així com una plaça de Tècnic esportiu, que també hi estava prevista. També es preveu la cobertura d'alguna de les places de TAE, assessor jurídic-llibrat, que es troben vacants a la plantilla de personal i que, actualment, s'està realitzant mitjançant personal extern.



A tots els efectes s'hauran de tenir en compte les limitacions de la Llei de Pressuposts pel que fa a la contractació de personal i la taxa de reposició.

Tot el capítol 1 s'ha pressupostat i s'ha d'executar tenint en compte les limitacions establertes a la Llei de pressuposts de l'estat de 2016. Com així ha estat en anteriors exercicis, la repercussió que el mandat constitucional d'estabilitat pressupostària i l'actual situació de la nostra economia tenen sobre el personal al servei del sector públic es reflecteix en el Títol III, relatiu a les "Despeses del personal al servei del sector públic", que després de definir el que constitueix "sector públic" a aquests efectes, estableix, amb caràcter general, que es podran incrementar com a màxim en un 1% les retribucions d'aquest personal en 2016, respecte a les retribucions vigents a 31 de desembre de 2015. Per tant, en 2016 els empleats públics tindran dues pagues extraordinàries, en els mesos de juny i de desembre, més la devolució del que resta de la paga de 2012, com ja s'ha dit abans. Tampoc podran realitzar-se aportacions a plans d'ocupació ni contractes de segur col·lectius que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, a no ser amb les limitacions establertes a l'apartat 3 de l'article 19 d'aquesta Llei. Així mateix s'inclou en l'article 20 la regulació de l'Oferta d'Ocupació Pública.

#### **Base 38. Retribucions dels membres de la Corporació**

Les retribucions íntegres per a l'exercici del càrrec amb dedicació exclusiva o parcial que s'autoritzen durant l'exercici pressupostari, de conformitat amb els respectius acords de Ple del dia 2 de juliol de 2015 es reflecteixen a la partida respectiva al pressuposts d'aquest exercici que preveu la quantia anual de les remuneracions.

Els membres de la corporació que perceben retribucions per dedicació exclusiva són donats d'alta en el règim general de la Seguretat Social, no poden percebre cap altra retribució amb càrrec als pressuposts d'administracions públiques ni dels ens, organismes i empreses dependents d'aquestes i han de realitzar una dedicació preferent a les tasques del seu càrrec i a les seves responsabilitats corporatives, sense perjudici d'altres ocupacions marginals que, en qualsevol cas, no poden causar detriment a la seva dedicació a la corporació.

Les ocupacions remunerades dels membres de la corporació local que perceben retribucions per dedicació exclusiva que es declaren formalment compatibles són:

Nom      Ocupació

CAP

El nomenament dels membres de la corporació per a aquests càrrecs requereix acceptació expressa i aquesta circumstància s'ha de comunicar al Ple en la sessió ordinària següent.

#### **Base 39. Despeses de representació, indemnitzacions i assistència a sessions dels membres de la Corporació.**

a) Indemnitzacions per despeses ocasionades per l'exercici del càrrec

Tots els membres de la corporació, excepte els que cobren dedicació exclusiva o parcial tenen dret a rebre indemnitzacions per les despeses ocasionades per l'exercici del càrrec quan siguin efectives i després de justificar-ho documentalment, segons les normes d'aplicació general a les administracions públiques, les quals s'especifiquen a les bases corresponents d'aquest capítol i les que es determinen a continuació:



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

Dietes per responsabilitat de gestió i per dia efectivament dedicat al càrrec en perjudici de les ocupacions habituals remunerades, pels membres de la corporació que no tinguin dedicació exclusiva:

Càrrec	Sencera	Mitja
Tinents de batle	87,00 €	43,50 €
Presidents de Comissió	87,00 €	43,50 €
Delegats del batle	87,00 €	43,50 €

Queda establert un màxim de l'equivalent a 5 dietes per persona i mes.

## b) Assistències a sessions d'òrgans col·legiats

Els membres de la corporació que no tenen dedicació exclusiva percebran assistències per la concurrència efectiva a les sessions dels òrgans col·legiats dels quals formin part en les quanties que s'especifiquen:

Per assistències a Junta de Govern Local, Comissions Informatives i Plens: 70€ Sessions plenàries:

## Base 40. De les retribucions del personal actiu

### A. Personal funcionari

1) Les retribucions bàsiques del personal funcionari i els complements de destinació experimentaran un increment de l'1% respecte de les establertes per a l'exercici de 2015, de conformitat amb el que estableix la legislació de l'Estat, més les derivades del pacte sobre condicions generals de treball del personal funcionari i conveni del personal laboral, vigents de l'ajuntament d'Artà.

Per a l'exercici 2016 es pressuposta el que queda pendent d'abonar de la paga extra i addicional de desembre de 2012, així com les dues pagues extraordinàries de juny i desembre.

2) D'acord amb el RD 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de retribucions dels funcionaris d'Administració local, i en relació a l'article 12.1.b del RD 1174/1987, de 18 de setembre, sobre règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, el nivell de complement de destinació dels llocs de feina que integren la plantilla pressupostària referida al personal funcionari és el següent:

### Annex Plantilla de Personal

L'assignació personal als llocs de feina és la que es detalla en la documentació corresponent a l'annex de personal del Pressupost.

3) El complement específic destinat a retribuir les condicions particulars dels llocs de feina, segons la dificultat tècnica, la dedicació, la incompatibilitat, la responsabilitat, la perillositat o la penositat, es determina amb les quanties que s'especifiquen, sense excedir del 75 % que assenyalava com a màxim el Reial decret 861/1986, sobre la suma dels complements específics, de productivitat i les gratificacions extraordinàries.

COMPLEMENT DE DESTÍ: Experimenta un increment de l'1% respecte de 2015.



COMPLEMENT ESPECÍFIC: Experimenta un increment de l'1% respecte de 2015.

(Veure annex de personal)

4) Les gratificacions, que en cap cas no poden ser fixes en la quantia ni periòdiques en el pagament, han de respondre a serveis extraordinaris realitzats fora de la jornada laboral. De la quantitat global destinada a gratificacions en el límit del 10 % de l'article 7.2.c del RD 861/86, s'han d'assignar individualment per resolució de la Presidència de la corporació. La productivitat s'ha pressupostat tant pel personal laboral com pels funcionaris, tal com apareix a l'annex de personal i quan s'hagi d'abonar es pagarà complint amb la normativa vigent.

**B. Personal laboral**

Les retribucions del personal laboral experimentaran un creixement de l'1% respecte de les retribucions del 2015.

Veure annex plantilla de personal

**C. Càrrec de confiança**

Annex plantilla de personal

**D. Personal contractat**

La consignació per a personal contractat administratiu o per realitzar treballs específics i concrets no habituals és la que s'assenyala en la classificació econòmica de despeses núm. 131 i s'ha d'incloure l'IVA en el crèdit disponible per a les activitats professionals.

**Base 41. Aplicació del sistema retributiu**

El que s'estableix en aquesta base s'ha d'aplicar amb efectes de dia primer de gener de 2016 i ha de regir d'acord amb la norma final, llevat que, mitjançant una norma legal, s'estableixin increments salarials posteriors.

**Base 42. Fons social**

L'acció social a favor dels funcionaris i del personal laboral es regula a través del Pacte conveni col·lectiu amb el personal de l'Ajuntament.

**Base 43. Bestretes a funcionaris i personal laboral**

Les bestretes als funcionaris i personal laboral de l'Ajuntament es concedeixen per el batle, amb l'informe previ de l'interventor, s'ajusten al pla de disposició de fons que la Tresoreria ha establert, i es poden concedir d'acord amb el que determina el Pacte conveni municipal.

#### **Base 44. Dietes i despeses de locomoció**

Els membres de la corporació, funcionaris i personal laboral al servei de l'Ajuntament que realitzin viatges o assistència a cursos de formació en comissió de serveis, formalment encomanada per Decret de Batlia, poden optar per percebre les dietes i les despeses de locomoció que els corresponguin reglamentàriament o pel reintegrament de les despeses efectivament realitzades i justificades de la manera corresponent.

Els membres de la corporació, funcionaris i personal laboral al servei de l'Ajuntament que assisteixin a cursos, jornades, congressos, etc., relacionats amb la seva comissió i considerats d'interès per la corporació, poden percebre, si ho demanen prèviament, les dietes i les despeses de locomoció reglamentàries, sense possibilitat d'exercitar l'opció a què es refereix l'apartat anterior.

Si s'utilitza el vehicle propi, s'ha d'acreditar una despesa a raó de 0,32 €/km.

Les mateixes indemnitzacions es poden percebre en el cas de prestar serveis fora del lloc de feina.

En la resta del casos, als funcionaris i personal laboral al servei de l'Ajuntament que siguin autoritzats a assistir a cursos, jornades, congressos, etc., per iniciativa pròpia, sense que es donin les condicions del paràgraf anterior, se'ls ha de concedir la llicència corresponent per a estudis i no poden percebre ni dietes, ni despeses de locomoció ni cap altra indemnització.

#### **Base 45. Dietes d'assistència a tribunals**

Les dietes d'assistència als qui participin en tribunals d'oposicions i concursos s'han de satisfer amb càrrec als ingressos rebuts dels opositors o concursants en concepte de drets d'examen o a la partida de dietes per un import en àrea de despesa dels límits establerts per l'Administració de l'Estat.

#### **Base 46. Treball per hores**

Els treballs que s'han de pagar per hores s'han de contreure a càrrec de la partida corresponent a raó dels €/hora següents:

(veure annex de personal)

#### **Base 47. Pagaments d'havers als causahavents**

Els pagaments d'havers als causahavents de treballadors morts s'han d'efectuar després de provar el seu dret amb la presentació del certificat de d'àrea de despesa del Registre Civil, el testimoni del testament, si n'hi hagués, o de l'acte de declaració d'hereus i certificacions de darreres voluntats.

Si la quantitat a percebre no excedeix de 90 €, es pot substituir la declaració esmentada per una informació testifical davant l'Interventor de Fons i, de la mateixa manera, s'ha de procedir respecte als hereus de funcionaris passius, per aplicació directa del precepte esmentat.

Quan es tracti del cònjuge supervivent o dels fills legalment reconeguts, és suficient, en tot cas, el certificat de d'àrea de despesa del causant i la informació testifical de dos funcionaris companys del finat davant l'interventor de Fons.

S'ha de procedir de forma similar en el cas que es tracti de personal a càrrec d'aquesta corporació.

### **TÍTOL III. DELS INGRESSOS**

#### **Base 48. Fases de la gestió d'ingressos**

1. En la gestió dels ingressos, es poden distingir les fases següents, les quals, en alguns casos, es poden donar simultàniament:

- a) Naixement del dret.
- b) Reconeixement i liquidació del dret.
- c) Realització material de l'ingrés.

2. És competència del batle, en tots els casos, adoptar l'acord administratiu necessari per rectificar el saldo inicial de drets reconeguts i per anul·lar els drets reconeguts d'exercicis tancats.

3. Es pot autoritzar la compensació de deutes, sempre que la compensació esmentada no produeixi una falta de liquidés a la corporació.

#### **Base 49. Destinació dels ingressos**

Els recursos d'aquesta entitat s'han de destinar a satisfer el conjunt de les seves obligacions, llevat del cas d'ingressos específics afectats a fins determinats.

#### **Base 50. Ingressos afectats**

Són ingressos específics afectats a fins determinats els que tenen per finalitat accomplir l'activitat per a la qual han estat concedits.

Són ingressos específics afectats els dels conceptes que pertanyen al capítol 7, els derivats de contribucions especials, préstecs i els altres que s'hi indiquen.

#### **Base 51. Taxes**

Les taxes per prestació de serveis dels diferents establiments, per llicències d'obres i per administració s'han de formalitzar mitjançant les liquidacions que, periòdicament, presentin els administradors respectius, acompanyades dels resguards acreditatius del seu ingrés.

#### **Base 52. Participació en tributs de l'Estat**

La participació en tributs de l'Estat s'ha d'ingressar a la Tresoreria amb subjecció a les liquidacions que practiqui la Hisenda Pública.

#### **Base 53. Rectificació dels errors materials comesos en el moment de comptabilitzar un document.**

Autorització dels documents justificatius de la rectificació d'errors materials de tipus comptable. Els errors o les omissions que es detectin en els llibres de comptabilitat s'han d'esmenar mitjançant les



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

anotacions comptables corresponents. Els documents justificatius que han de servir de suport a la rectificació dels errors materials de tipus comptable han de ser autoritzats per la secretària interventora.

## **Base 54. La Tresoreria Municipal**

Els recursos financers de l'Ajuntament, siguin doblers, valors o crèdits, tant per a operacions pressupostàries com per a extrapressupostàries, constitueixen la Tresoreria d'aquesta corporació.

Tots els fons d'aquesta corporació s'han d'ingressar a la Tresoreria, el funcionari titular de la qual està autoritzat, de la manera corresponent, per efectuar el cobrament de les ordres de pagament expedides per qualsevol concepte a favor de l'Ajuntament.

La Tresoreria ha de conservar sempre en el seu poder la quantitat que s'estimi convenient per a les atencions ordinàries i corrents, i ha d'ingressar la resta en els comptes corrents que, a l'efecte, la corporació té oberts en diferents institucions financeres.

Essent la Tresoreria l'encarregada de la custòdia i la conservació dels fons públics i valors mobiliaris de tota mena confiats a la corporació, ha de tenir cura, sota la seva més estricta responsabilitat, del cobrament puntual dels cupons i de les substitucions de valors que s'amortitzin, i ha de facilitar a la Intervenció de Fons la informació documental necessària per formalitzar l'anul·lació dels amortitzats i l'ingrés dels que els substitueixen.

El tresorer ha de tenir cura perquè es realitzin, diàriament, els ingressos de la Recaptació al compte corrent de l'Ajuntament.

## **TÍTOL IV. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

### **Base 55. Tancament i liquidació del Pressupost**

el tancament i liquidació del pressupost de l'entitat local i el de cada un dels seus organismes dependents, s'efectuarà, quant a la recaptació de drets i al pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l'any natural, quedant a càrrec de la tresoreria receptiva els drets liquidats pendents de cobrament, i les obligacions reconegudes pendents de pagament (article 191.1 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats pel compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de Ple dret, sense més excepcions que les assenyalades en l'article 182 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Els drets liquidats pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre, quedaran a càrrec de la tresoreria de l'entitat local.

En el supòsit que la liquidació pressupostària es situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir l'endeutament net (article 32 Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera).



#### **Base 56. Tramitació de l'expedient de la liquidació**

La liquidació del pressupost municipal l'ha d'aprovar l'Alcalde President, amb l'informe previ de la Intervenció, i amb l'informe previ d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, donant-ne compte al Ple en la primera sessió ordinària que celebri després de l'aprovació (articles 191 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i 16.1 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals).

Es faculta a l'Alcalde President perquè en l'aprovació de la liquidació del pressupost general de la Corporació pugui realitzar una depuració dels saldos pressupostaris d'exercicis anteriors i no pressupostaris, havent comprovat que no responen realment a obligacions pendents de pagament o drets pendents de cobrament.

Les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuren el romanent de tresoreria de l'entitat local. La quantificació del romanent de tresoreria s'ha de realitzar tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant, d'acord amb el què s'estableixi reglamentàriament, els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

És necessari incloure un informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, en el que s'informi sobre el compliment o incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents.

L'incompliment del principi d'estabilitat comporta l'elaboració d'un pla econòmic financer de conformitat amb el què disposen els articles 21 i 23 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Les entitats locals han de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del primer dia de març de l'exercici següent.

#### **Base 57. Determinacions de la liquidació del pressupost**

1. Amb la liquidació del pressupost s'ha de determinar, conforme a l'article 93 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, els aspectes següents:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El resultat pressupostari de l'exercici.
- c) Els romanents de crèdit.
- d) El romanent de tresoreria.

2. Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre integraran l'agrupació de pressupostos tancats i tindran la consideració d'operacions de tresoreria local (article 94 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

3. El resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici està determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període.





Als efectes del càlcul del resultat pressupostari els drets liquidats es prendran pels seus valors nets, és a dir, drets liquidats durant els exercicis una vegada deduïts aquells que, per qualsevol motiu, hagin estat anul·lats.

Igualment, les obligacions reconegudes es prendran pels seus valors nets, és a dir, obligacions reconegudes durant l'exercici una vegada deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, hagin estat anul·lades (article 96 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

El resultat pressupostari s'ha d'ajustar, si escau, en funció de les obligacions finançades amb romanents de tresoreria i de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.

Per als organismes autònoms no administratius, l'ajust es produirà, a més, en funció del resultat de les operacions comercials (article 97 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

4. Els romanents de crèdit estaran constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes (article 98 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

Integraran els romanents de crèdit els components següents:

- a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions referides.
- b) Els saldos d'autoritacions, és a dir, les diferències entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

Els romanents de crèdit sense més excepcions que les assenyalades en el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, quedaran anul·lats al tancament de l'exercici i, en conseqüència, no es poden incorporar al pressupost de l'exercici següent.

Els romanents de crèdits no anul·lats poden incorporar-se al pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i d'acord amb el que preveu l'article 48 del present Reial decret, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i amb la incoació prèvia d'expedients específics en els que s'ha de justificar l'existència de recursos financers suficients.

En cap cas seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdits incorporats en l'exercici que es liquida, sense perjudici de l'excepció prevista en el número 5 de l'article 47 (article 99 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

S'ha d'efectuar un seguiment dels romanents de crèdit a l'efecte de controlar els expedients d'incorporació dels mateixos.

5. El romanent de la tresoreria de l'entitat local està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a 31 de desembre de l'exercici (article 101 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

Els drets pendents de cobrament comprenen:

- a) Drets pressupostaris liquidats durant l'exercici, pendents de cobrament.

- b) Drets pressupostaris liquidats en els exercicis anteriors pendents de cobrament.
- c) Els saldos dels comptes de deutors no pressupostaris.

Les obligacions pendents de pagament comprenen:

- a) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes durant l'exercici, estigui o no ordenat el seu pagament.
- b) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes en els exercicis anteriors, estigui o no ordenat el seu pagament.
- c) Els saldos dels comptes de creditors no pressupostaris.

A aquesta matèria se li aplica la regulació disposada en els articles 101 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

#### **Base 58. Dels saldos de dubtós cobrament**

A efectes del càlcul del romanent de tresoreria es consideraran com a mínim drets de difícil o impossible recaptació, els resultants d'aplicar els criteris següents:

- a) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels DOS EXERCICIS ANTERIORS al que correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 25 %.
- b) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'EXERCICI TERCER ANTERIOR al que correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 50%.
- c) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels EXERCICIS QUART A CINQUÈ ANTERIORS al que correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 75 %.
- d) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels RESTANTS EXERCICIS ANTERIORS al que correspon la liquidació, es minoraran en un 100 %.

En qualsevol cas, la consideració d'un dret de difícil o impossible recaptació no implica la seva anul·lació ni produeix la seva baixa en els comptes.

### **TÍTOL V. COMPTE GENERAL**

#### **Base 59. Compte general**

1. Aquesta regulació està continguda en els articles 208, 210 i 212 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
2. Les entitats locals, a la finalització de l'exercici pressupostari, han de formar el compte general que posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financers, patrimonials i pressupostaris.
3. El contingut, estructura i normes d'elaboració dels comptes es determinen pel Ministeri d'Hisenda a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.



4. Els estats i comptes de l'entitat local han de ser rendits pel seu president abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin. Els dels organismes autònoms i societats mercantils de capital pertanyent íntegrament a l'entitat, rendits i proposats inicialment pels òrgans competents d'aquests, s'han de trametre a l'entitat local en el mateix termini.

El compte general format per la Intervenció serà sotmès abans del dia 1 de juny a l'informe de la comissió especial de comptes de l'entitat local, que estarà constituïda per membres dels diferents grups polítics integrants de la Corporació.

El compte general amb l'informe de la comissió especial a que es refereix l'apartat anterior s'ha d'exposar al públic durant un termini de 15 dies, durant els quals i vuit més els interessats poden presentar reclamacions, objeccions o observacions. Una vegada examinades per la comissió especial i practicades per aquesta les comprovacions que estimi necessàries, ha d'emetre un nou informe.

Acompanyat dels informes de la comissió especial i de les reclamacions i objeccions formulades, el compte general serà sotmès al Ple de la Corporació, perquè, si escau, pugui ser aprovat abans del dia 1 d'octubre.

Les entitats locals han de rendir al Tribunal de Comptes el compte general degudament aprovat.

## **TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ**

### **Base 60. Control i fiscalització de la gestió econòmica**

A l'Ajuntament i en els seus organismes autònoms i societats mercantils dependents, s'hi exerceixen les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia (article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

L'exercici de la funció interventora es du a terme directament per la Intervenció.

L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvolupa sota la direcció de l'Interventor de l'Ajuntament, pels funcionaris que s'assenyalin, podent auxiliar-se amb auditors externs.

Per a l'exercici de les seves funcions l'òrgan interventor pot requerir la documentació, aclariments i informes que consideri necessaris, en virtut del que estableix l'article 222 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

La funció interventora té per objecte fiscalitzar tots els actes de l'Ajuntament que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas (article 214 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, ha de fer constar la seva conformitat, mitjançant una diligència signada del tenor literal «Fiscalitzat de Conformitat» sense necessitat de motivar-la.



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

Si en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifesta en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, ha de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució (article 215 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).

Quan la disconformitat es refereixi al reconeixement o liquidació de drets a favor de les entitats locals o els seus organismes autònoms, l'oposició s'ha de formalitzar en una nota d'objecció que, en cap cas, suspèn la tramitació de l'expedient (article 216 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).

Si l'objecció afecta a la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, s'ha de suspendre la tramitació de l'expedient fins que sigui resolta en els casos següents:

- a) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
- b) Quan no hagin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
- c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
- d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

## **Base 61. Discrepàncies**

Quan l'òrgan al que afecti l'objecció no hi estigui d'acord, correspon al president de l'entitat local resoldre la discrepància, i la seva resolució és executiva. Aquesta facultat no és delegable en cap cas.

No obstant el que disposa l'apartat anterior, correspon al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

- a) Es basin en la insuficiència o inadequació de crèdit.
- b) Es refereixen a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

## **TÍTOL VII. DE L'INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

### **BASE 62. Informació sobre l'execució del pressupost i la tresoreria**

De conformitat amb el que estableix l'article 207 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu de 2/2004, de 5 de març, l'Interventor d'aquest Ajuntament ha de trametre al Ple Corporatiu, per conducte del President, la informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries i no pressupostàries i de la seva situació, amb temps suficient per a ser coneguts en les sessions plenàries ordinàries que aquest Ajuntament celebri en els mesos de juny i novembre de cada any.

## **NORMES SUPLETÒRIES**

### **Base 63. Normes supletòries**

Tot el que no preveuen aquestes bases s'ha de regir pel que disposen, amb caràcter general, la legislació local vigent, la Llei general pressupostària, la Llei general tributària i les altres normes de l'Estat que siguin aplicables, així com el que resolgui la corporació amb l'informe previ de la secretària interventora.



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

## NORMA FINAL

### Base 64. Norma Final

Aquestes bases d'execució del Pressupost han de regir durant la vigència d'aquest i de les pròrrogues successives, si s'escau, i han de regir fins que es modifiquin o es deroguin, excepte les que es refereixen a crèdits ampliables, les despeses plurianuals, les retribucions i les despeses de representació.

DILIGÈNCIA per fer constar que aquestes bases han estat aprovades pel Ple de l'Ajuntament en la sessió duta terme en el dia de la data que s'anota més avall.

Artà, de 2015

La secretària interventora

Celia Martínez-Piñeiro de Urquiza

