



Ajuntament d'Andratx

I N D E X

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST PER A L'ANY 2018 (adaptades a l'Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local aprovada por Ordre HAP/1781/2013 de 23 de setembre, model normal)

TÍTOL I NORMES GENERALS

SECCIÓ PRIMERA.- PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ.

Base 1.- Principis generals.

Base 2.- Àmbit d'aplicació.

Base 3.- Estructura Pressupostària.

SECCIÓ SEGONA.- DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT.

Base 4.- Crèdits Inicials.

Base 5.- Nivells de Vinculació Jurídica dels Crèdits.

Base 5 bis.- Fons de Contingència.

Base 6.- Situacions dels Crèdits Pressupostaris.

SECCIÓ TERCERA.- EL SISTEMA DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I COMPTABLE.

Base 7.- Configuració del sistema de gestió pressupostari i comptable.

Base 8.- Fins del sistema de gestió pressupostari i comptable.

Base 9.- Organització del sistema de gestió pressupostari i comptable.

Base 10.- Funcions de la Intervenció Municipal com central comptable única.

Base 11.- Informació al Ple sobre l'execució pressupostària.

TÍTOL II MODIFICACIONS DE CRÈDITS

SECCIÓ PRIMERA.- MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Base 12.- Modificacions de crèdit.

Base 13.- Efectes.

SECCIÓ SEGONA.- CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDITS.

Base 14.- Tramitació:

SECCIÓ TERCERA.- AMPLIACIÓ DE CRÈDIT.

Base 15.- Ampliacions de Crèdit.

SECCIÓ QUARTA.- TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT.

Base 16.- Règim de Transferències.

Base 17.- Tramitació.

SECCIÓ CINQUENA.- GENERACIÓ DE CRÈDITS.

Base 18.- Crèdits generats per majors ingressos de naturalesa no tributària.

SECCIÓ SISENA.- INCORPORACIÓ DE ROMANENTS.

Base 19.- Incorporació de Romanents.

Base 20.- Tramitació.

Base 21.- Crèdits no incorporables.

SECCIÓ SETENA.- BAIXES PER ANUL·LACIÓ.

Base 22.- Baixes de crèdit per anul·lació.

Base 23.- Documents comptables.

TÍTOL III

CAPÍTOL I.- EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

Base 24.- Límit de despesa no financera

Base 25.- Prioritat de pagament del deute públic

SECCIÓ PRIMERA.- GESTIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES.

Base 26.- Anualitat pressupostària.

Base 27.- Fases en la Gestió del Pressupost de Despeses.

Base 28.- Excepcions a la formació d'expedient de la despesa:

Base 29.- Proposta de despesa i certificació d'existència de crèdit.

Base 30.- Retenció de Crèdit.



Ajuntament d'Andratx

- Base 31.- Autorització de la Despesa.
- Base 32.- Disposició o compromís de despesa.
- Base 33.- Autorització i disposició de despeses contractuals.
- Base 34.- Acumulació de fases d'execució del Pressupost: “AD” i “ADO”
 - 1. Autorització/disposició.
 - 2. Autorització/Disposició/Obligació.
- Base 35.- Reconeixement i liquidació d'obligacions.
- Base 36.- Condicions per al Reconeixement de l'Obligació. Tramitació:
- Base 37.- Reconeixement extrajudicial de crèdits.
- SECCIÓ SEGONA.- ACUMULACIÓ DE FASES D'EXECUCIÓ.
- Base 38.- Operacions Mixtes.
- SECCIÓ TERCERA.- EXECUCIÓ DEL PAGAMENT.
- Base 39.- Ordenació del Pagament.
- Base 40.- Relacions d'Ordres de Pagament.
- Base 41.- Realització del Pagament.
- Base 42.- Execució de Pagaments
- Base 43.- Justificació dels Pagaments.
- Base 44.- Pagaments fora de la Corporació.
- Base 45.- Realització material del pagament.

CAPÍTOL II.- PROCEDIMENT ADMINISTRATIU

SECCIÓ PRIMERA.- DESPESES DE PERSONAL.

- Base 46.- Despeses de Personal.
- Base 47.- Remuneracions dels membres de la Corporació.
- Base 48.- Dotacions econòmiques als Grups Polítics.
- Base 49.- Indemnitzacions per raó del servei.
- Base 50.- Nòmines d'havers i jornals.
- Base 51.- Bestretes Reintegrables.
- SECCIÓ SEGONA.- RÈGIM DE SUBVENCIONS.
- Base 52.- Justificació.

CAPÍTOL III.- DESPESES PLURIANUALS.

- Base 53.- Despeses Plurianuals.

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

SECCIÓ PRIMERA.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR.

- Base 54.- Ordres de pagament "A Justificar".
- SECCIÓ SEGONA.- BESTRETES DE CAIXA FIXA.
- Base 55.- Bestretes de Caixa Fixa.

CAPÍTOL V.- RECTIFICACIONS COMPTABLES.

- Base 56.- Autorització dels documents justificatius de la rectificació d'errors materials de tipus comptable.

CAPÍTOL VI.- GESTIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS.

SECCIÓ PRIMERA.- NORMES GENERALS DE GESTIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS.

- Base 57.- Normes generals d'organització de la gestió del Pressupost d'Ingressos.
- Base 58.- Reconeixement de drets i normes de gestió tributària.

SECCIÓ SEGONA.- LA TRESORERIA.

- Base 59.- Definició i règim jurídic.
- Base 60.- Pla de disposició de fons.
- SECCIÓ TERCERA.- LA RECAPTACIÓ
- Base 61.- Control de Recaptació.
- Base 62.- Comptabilització de Cobraments.
- Base 63.- Realització dels ingressos.
- Base 64.- Autorització del Tresorer.
- Base 65.- De les Operacions de Crèdit a Llarg Termini.
- Base 66.- De les Operacions de Tresoreria.
- Base 67.- Sobre el Pla de Tresoreria.



Ajuntament d'Andratx

TITULO IV COMPTABILITAT I TANCAMENT PRESSUPOSTARI.

- Base 68.- Sistema comptable.**
- Base 69.- Instrucciones de tancament de l'exercici.**
- Base 70.- Tancament comptable i liquidació de l'exercici.**
- Base 71.- Incorporació de saldos al compte 100 de Patrimoni.**

TÍTOL V. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

- Base 72.- De la Liquidació del Pressupost.**
- Base 73.- Tramitació de l'Expedient de Liquidació del Pressupost.**
- Base 74.- Determinacions de la Liquidació del Pressupost.**
- Base 75.- Dels Saldos de Dubtós Cobrament.**

TITOL VI. EL COMPTE GENERAL

- Base 76.- Tramitació del Compte General.**
- Base 77.- Contingut del Compte General.**

TÍTOL VII. CONTROL I FISCALITZACIÓ

CAPÍTOL I. CONTROL INTERN

- Base 78.- Exercici de la Funció Interventora.**
- Base 79.- Àmbit d'Aplicació.**
- Base 80.- Modalitats de Fiscalització de l'Expedient.**
- Base 81.- Discrepàncies.**

CAPÍTOL II. FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA DE LA DESPESA

- Base 82.- Normes de Fiscalització Prèvia de la Despesa.**

CAPÍTOL III. FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS

- Base 83.- Toma de Raó en Comptabilitat.**
- Base 84.- Fiscalització de les Devolucions d'Ingressos Indeguts.**
- Base 85.- Fiscalització Posterior al Reconeixement del Dret.**

DISPOSICIÓ ADDICIONAL

DISPOSICIONS FINALS

Primera:

Segona:



Ajuntament d'Andratx

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST PER AL'ANY 2018

(adaptades a l'Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local aprovada per Ordre HAP/1781/2013 de 23 de setembre, model normal)

TÍTOL I

NORMES GENERALS

SECCIÓ PRIMERA.- PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ.

Base 1.- Àmbit d'aplicació.

1.- S'estableixen les presents bases d'execució del pressupost de conformitat amb el que preveuen els articles 165.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, tenint per objecte l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i característiques d'aquest Ajuntament.

2.- Les presents bases s'apliquen amb caràcter general a l'execució del pressupost de l'entitat local.

3.- La gestió d'aquests pressupostos es realitzarà de conformitat amb l'establert en la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local; Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març; Reial decret 500/1990 de 20 d'abril; l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals (BOE 67, 19 de març de 2014), Llei 2/2011, de 4 de març, d'economia sostenible; Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera; i demés disposicions aplicables a l'Administració local en matèria econòmico-financera.

4.- L'Alcalde-President de la Corporació tindrà cura de l'execució d'aquest pressupost i de la seva observació i compliment per les àrees i serveis corresponents, de conformitat amb les disposicions legals vigents, als acords adoptats o que es puguin adoptar, a les disposicions de les ordenances dels diferents recursos i a les presents bases d'execució.

5.- Es faculta a l'Alcaldia-Presidència d'aquesta Corporació per a 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 en la seva vessant d'ingressos com de despeses.

6.- Les presents Bases s'aplicaran a l'execució i desenvolupament del Pressupost de l'Ajuntament d'Andratx.

Base 2.- Principis generals.

1.- Principi d'estabilitat pressupostària. L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos d'aquesta Entitat, es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

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

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

4.- Principi de transparència. La comptabilitat d'aquesta Entitat, 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.

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.



Ajuntament d'Andratx

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.

Base 3.- Estructura Pressupostària.

1.- L'estructura del pressupost per a l'exercici 2018 s'ajusta a l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressuposts de les entitats locals (BOE 67, 19 de març de 2014).

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 despesa i grups de programes, programes i subprogrames.

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

No s'estableix classificació orgànica.

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

2.- Classificació per programes.

- a) Els crèdits s'han d'ordenar segons la seva finalitat i els objectius que amb aquests es proposi aconseguir, d'acord amb la classificació per àrees de despesa, polítiques de despesa i grups de programes.
- b) El detall dels crèdits s'ha de presentar, com a mínim, a nivell de grups de programes de despesa.
- c) L'estructura per grups de programes de despesa és tancada de conformitat amb el que s'estableix a l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- d) Els grups de programes de despesa es poden desenvolupar en programes i subprogrames, l'estructura dels quals és oberta.

3.- Classificació econòmica de la despesa.

- a) La classificació econòmica de la despesa ha d'agrupar els crèdits per capítols i separar les operacions corrents, les de capital i les financeres.
- b) Atenent la seva naturalesa econòmica, els capítols es desglossen en articles, i aquests, al seu torn, en conceptes, que es poden subdividir en subconceptes.
- c) Els crèdits s'han de classificar d'acord amb l'estructura que, per capítols, articles, conceptes i subconceptes.
- e) L'estructura per conceptes i subconceptes és oberta, per la qual cosa es poden crear els que es considerin necessaris quan no figurin en l'estructura de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.
- d) Els subconceptes es poden desenvolupar en partides, l'estructura de les quals també és oberta.

4.- Aplicació pressupostària.

- a) L'aplicació pressupostària està definida, almenys, per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, a nivell de grups de programes i concepte, respectivament.
- b) En cas que l'entitat local opti per utilitzar la classificació orgànica, l'aplicació pressupostària l'ha de definir la conjunció de les classificacions orgànica, per programes i econòmica.

5.- Registre comptable.

El registre comptable dels crèdits, de les seves modificacions i de les operacions d'execució de la despesa s'ha de fer, com a mínim, sobre l'aplicació pressupostària que defineix l'article anterior.

Les entitats locals poden efectuar el seguiment comptable a un nivell de desglossament superior.



Ajuntament d'Andratx

La classificació per programes del Pressupost de despeses és la següent:

GRUP DE PROGRAMA	
132	SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC
133	ORDENACIÓ DEL TRÀFIC I ESTACIONAMENT
135	PROTECCIÓ CIVIL
150	ADM. GRAL DE VIVENDA I URBANISME
151	URBANISME. PLANEJAMENT, GESTIÓ, EXECUCIÓ I DISCIPLINA URBANÍSTICA
153	VIES PÚBLIQUES.
160	SANEJAMENT
162	RECOLLIDA, ELIMINACIÓ I TRACTAMENT DE RESIDUS
163	NETEJA VIÀRIA
164	CEMENTIRIS I SERVEIS FUNERARIS
165	ENLLUMENAT PÚBLIC
170	ADMINIST.GRAL. DE MEDI AMBIENT
171	PARCS I JARDINS
172	PROTECCIÓ I MILLORA MEDI AMBIENT
211	PENSIONS
221	ALTRES PRESTAC. ECONÓMIQ.EMPLEATS
231	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA
311	PROTECCIÓ DE SALUBRITAT PÚBLICA
312	HOSPIT, SERV.ASSISTENC, I CENTRES DE SALUT
323	FUNCIONAMENT DE CENTRES DOCENTS D'ENSENYANÇA PREESCOLAR I PRIMÀRIA I EDUCACIÓ ESPECIAL
326	SERVEIS COMPLEMENTARIS D'EDUCACIÓ
330	ADMIN.GRAL. DE CULTURA
332	BIBLIOTEQUES I ARXIVS
337	INSTAL·LACIONS D'OCUPACIÓ DEL TEMPS LLIURE
338	FESTES POPULARS
340	ADMINIST.GRAL. D'ESPORTS
341	PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT
342	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES
430	ADM.GRAL COMERÇ, TURISME
431	COMERÇ
432	INFORMACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA
441	PROMOCIÓ, MENTENIMENT I DESENVOLUPAMENT DEL TRANSPORT
491	SOCIETAT DE LA INFORMACIÓ
912	ÒRGANS DE GOVERN
920	ADMINISTRACIÓ GENERAL
924	PARTICIPACIÓ CIUTADANA
925	ATENCIÓ AL CIUTADANS
929	IMPREVISTES I FUNCIONS NO CLASSIFICADES
931	POLÍTICA ECONÓMICA I FISCAL
932	GESTIÓ DEL SISTEMA TRIBUTARI
933	GESTIÓ DEL PATRIMONI
934	GESTIÓ DEL DEUTE I DE LA TRESORERÍA
011	DEUTE PÚBLIC

De la mateixa manera s'entenen oberts tots els capítols, articles, conceptes i subconceptes d'ingrés prevists a la norma citada, tot i que la seva previsió inicial sigui zero.



Ajuntament d'Andratx

SECCIÓ SEGONA.- DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT.

Base 4.- Crèdits Inicials.

1- En l'estat de Despeses, Capítols de l'1 al 9, es consignen els crèdits necessaris per atendre l'acompliment de les obligacions durant l'exercici per un import total de **21.357.166,52** euros.

2- En l'estat d'Ingressos, Capítols de l'1 al 9, es preveuen els drets econòmics a liquidar durant l'exercici per un import total de **23.170.589,78** euros.

3- El Pressupost detallat als apartats 1 i 2 anteriors es presenta amb un superàvit inicial de **1.813.423,26** euros.

Base 5.- Nivells de Vinculació Jurídica dels Crèdits.

1.- Els crèdits que figuren en l'estat de Despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual hagin estat autoritzats en el Pressupost General, o per les seves modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant. En conseqüència, no podran adquirir-se compromisos de despeses de quantia superior a l'import dels esmentats crèdits, i seran nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin l'expressada norma, sense perjudici de les responsabilitats que en cada cas correspongui.

2.- La vinculació jurídica dels esmentats crèdits, amb conformitat al que autoritzen els articles 28 i 29 del Reial Decret 500/1990 citat, queda fixada:

Respecta a la classificació per programes: l'àrea de despesa.

Respecte a la classificació econòmica: el capítol, amb les següents excepcions:

- En els crèdits declarats ampliables (base 9), la vinculació jurídica s'estableix a nivell de partida.
- En els projectes de despesa amb finançament afectat, la vinculació jurídica s'estableix a nivell de partida.
- En els préstecs per a habitatges del personal de l'Ajuntament, la vinculació jurídica s'estableix a nivell d'aplicació pressupostària.

3.- El control fiscal es realitzarà, en conseqüència, sobre el nivell de vinculació jurídica, que s'ha establert en el paràgraf anterior.

4.- En els casos en els quals, existint dotació pressupostària per a un o diversos conceptes dins del nivell de vinculació jurídica establert, es pretengui imputar despeses a altres conceptes o subconceptes del mateix nivell de vinculació amb uns comptes que no figurin oberts en la comptabilitat de despeses per no comptar amb dotació pressupostària, no serà precisa prèvia operació de transferència de crèdit, però el primer document comptable que es tramiti amb càrrec als esmentats conceptes haurà de fer constar tal circumstància mitjançant diligència en lloc visible que indiqui "primera operació imputada al concepte". En tot cas, haurà de respectar-se l'estructura econòmica vigent, aprovada per l'Ordre Ministerial de 14 de març de 2014.

Base 5 bis. Fons de contingència.

El Fons de Contingència dotat per import de 100,00 euros és una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà, quan escaigui, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el Pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se durant l'exercici.

Principalment es destinaran al compliment de les obligacions següents:

- Sentències judicials.
- Despeses d'extrema i urgent necessitat, sempre i quan quedi ben justificat, per un tècnic municipal, aquest extrem.

Base 6.- Situacions dels Crèdits Pressupostaris.

1. Els Crèdits consignats en el Pressupost de despeses així com els procedents de les Modificacions Pressupostàries referides en els articles anteriors poden estar, amb caràcter general, en qualsevol de les situacions següents:



Ajuntament d'Andratx

- a) **Crèdits disponibles.** El principi general és el de la disponibilitat de tots el Crèdits que figurin en el Pressupost, amb excepció de les despeses que s'hagin de finançar, total o parcialment, mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions o operacions de crèdit que quedin en situació de Crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixin la subvenció o el crèdit
 - b) **Crèdits retinguts pendents d'utilització.** Quan la quantia de la despesa, o la complexitat de la preparació de l'expedient ho aconsellin, el regidor de l'àrea gestora podrà demanar la retenció de Crèdits d'una partida pressupostària. Rebuda la sol·licitud s'expedirà si és el cas la certificació d'existència de crèdit.
 - c) **Crèdits no disponibles.** Quan un Tinent d'Alcalde o Regidor consideri necessari declarar no disponible total o parcialment un crèdit d'una partida pressupostària de la qual és responsable de la seva execució, formularà proposta raonada que es conformarà pel regidor d'Hisenda.
La declaració de no disponibilitat de Crèdits així com també de la seva reposició a disponible correspon al Ple, amb l'excepció dels supòsits de no disponibilitat establerts per l'article 173.6 del Real Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. En aquests darrers casos la corresponent anotació comptable de no disponibilitat i disponibilitat estarà subjecta al compliment dels requisits establerts en aquest article, i es faran de manera immediata.
A càrrec del saldo declarat no disponible no es podran acordar autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no pot ser incorporat al Pressupost de l'exercici següent.
2. **Retenció de crèdit.** Es tracta d'un acte mitjançant el qual s'expedeix, respecte d'una partida pressupostària una certificació d'existència de saldo suficient per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit per un import determinat, pel qual es produeix una reserva per a aquesta despesa o transferència. La regulació de les retencions de crèdit s'estableixen en els articles 31 i 32 del RD 500/90.
 3. És competència de l'Interventor General Municipal l'expedició de certificacions d'existència de crèdit.

SECCIÓ TERCERA.- EL SISTEMA DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I COMPTABLE.

Base 7.- Configuració del sistema de gestió pressupostari i comptable.

El sistema de gestió pressupostari i comptable de l'Ajuntament es configura com un sistema de registre, elaboració i comunicació d'informació sobre l'activitat econòmic-financera i pressupostària desenvolupada durant l'exercici comptable, d'acord amb allò establert en el TRLRHL i en la ICAL 2013.

L'objecte del sistema pressupostari i comptable és el de registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produeixin, a través d'estats i informes amb l'objectiu de reflectir la imatge fidel del seu patrimoni, de la seva situació financera, dels seus resultats i de l'execució del seu pressupost.

Base 8.- Finalitats del sistema de gestió pressupostari i comptable.

Les finalitats del sistema comptable municipal són els especificats a l'article 205 del TRLRHL i a la Regla 13 de la ICAL 2013, podent-se desglossar en :

- a) Subministrar informació econòmica i financera per a la presa de decisions polítiques i de gestió.
- b) Facilitar informació per a la determinació del cost i rendiment dels serveis públics.
- c) Proporcionar les dades necessàries per a la formació i rendició del Compte General de l'entitat local, així com dels comptes, estats i documents que s'hagin d'elaborar o remetre's als òrgans de control extern.
- d) Possibilitar l'exercici dels controls de legalitat, financer i d'eficàcia.
- e) Facilitar les dades i demés antecedents que siguin precisos per a la confecció dels comptes nacionals de les unitats que componen el sector de les Administracions Públiques.
- f) Facilitar la informació necessària per a la confecció d'estadístiques econòmic-financeres per part del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.
- g) Subministrar informació d'utilitat per altres destinataris, com associacions, empreses i ciutadans en general.

Base 9.- Organització del sistema de gestió pressupostari i comptable.

El sistema de gestió pressupostari i comptable de l'Ajuntament està organitzat de forma centralitzada però es gestiona descentralitzadament. La seva organització és la següent:

- **La Intervenció Municipal.** Que actuarà com a central comptable única, i en funcions de coordinació.
- **Àrees gestores de la despesa.** Són les unitats de gestió descentralitzada de la despesa, segons resolució de batlia núm.1253/2011, de 14 de juny.
- **Unitat de Comptabilitat.** En l'exercici de les seves funcions comptables.



Ajuntament d'Andratx

- **Tresoreria General municipal.** En l'exercici de les seves funcions comptables.

Base 10.- Funcions de la Intervenció Municipal com central comptable única.

- Centralitzar la recepció d'informació generada per les àrees gestores de la despesa, la Tresoreria General municipal i la pròpia Intervenció
- En l'exercici de les funcions comptables que s'estableixen l'article 204 del TRLRHL, i en la regla 9 de la ICAL 2013 serà la unitat responsable de:
 - a) Portar i desenvolupar la comptabilitat financera i la d'execució del pressupost de l'entitat local d'acord amb la present Instrucció, les altres normes de caràcter general que dicti el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i les dictades pel Ple de la Corporació.
 - b) Formar el Compte General de l'entitat local.
 - c) Formar, d'acord amb criteris usualment acceptats, els estats integrats i consolidats dels comptes que determini el Ple de la Corporació.
 - d) Demanar dels organismes autònoms, de les societats mercantils dependents de l'entitat local, així com de les seves entitats públiques empresarials, la presentació dels comptes i altres documents que hagin d'acompanyar al Compte General, així com la informació necessària per efectuar, si és el cas, els processos d'agregació o consolidació comptable.
 - e) Coordinar les funcions o activitats comptables de l'entitat local, emetent les instruccions tècniques oportunes i inspeccionant la seva aplicació.
 - f) Organitzar un adequat sistema d'arxiu i conservació de tota la documentació i informació comptable que permeti posar a disposició dels òrgans de control els justificants, documents, comptes o registres del sistema d'informació comptable per ells sol·licitats en els terminis requerits.
 - g) Inspeccionar la comptabilitat dels organismes autònoms, de les societats mercantils dependents de l'entitat local, així com de les seves entitats públiques empresarials, d'acord amb els procediments que estableixi el Ple.
 - h) Elaborar la informació a què es refereix l'article 207 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, desenvolupada en el capítol III del títol IV d'aquesta Instrucció i remetre-la al Ple de la Corporació, per conducte de la Presidència, a els terminis i amb la periodicitat establerta.
 - i) Elaborar l'Avanç de la liquidació del pressupost corrent que ha d'unir al pressupost de l'entitat local, a què es refereix l'article 18.b) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, reguladora de les hisendes locals.
 - j) Determinar l'estructura de l'Avanç de la liquidació del pressupost corrent a què es refereix l'article 168 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, de conformitat amb el que estableixi el Ple de l'entitat.

Base 11.- Informació al Ple sobre l'execució pressupostària.

En compliment de l'article 207 del TRLRHL i la regla 8 de la ICAL, el Ple podrà demanar informació sobre l'execució dels pressupostos, del moviment de la tresoreria i de les operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost.

La informació a la qual es refereix l'apartat anterior, serà elaborada per la Intervenció General Municipal amb la següent estructura:

1. Informació sobre l'execució del **pressupost d'ingressos** corrent i tancats.

Es presentarà separada per exercicis, conceptes i capítols pressupostaris. Comprendrà:

- a. Previsions inicials, modificacions i previsions definitives.
- b. Drets reconeguts nets.
- c. Baixes netes.
- d. Recaptació bruta, devolucions d'ingressos i recaptació neta.
- e. Pendent de cobrament.
- f. Percentatge que representen els drets reconeguts nets respecte a les previsions definitives i la recaptació neta respecte als drets reconeguts nets.

2. Informació sobre l'execució del **pressupost de despeses** d'exercicis corrent i tancats.

Es presentarà per exercicis, orgànics, funcionals i concepte econòmic. Comprendrà:

- a. Crèdits inicials, modificacions i crèdits definitius.
- b. Retencions de crèdit, despeses autoritzades, despeses compromeses, obligacions netes, pagaments ordenats i pagaments efectius.



Ajuntament d'Andratx

- c. Percentatge que representen les despeses compromeses respecte als crèdits definitius, les obligacions reconegudes netes respecte als crèdits definitius i els pagaments realitzats respecte a les obligacions reconegudes netes.
3. Informació sobre **els moviments i la situació de tresoreria**.

Es presentarà separada per exercici corrent, exercicis tancats, operacions no pressupostàries i operacions no pressupostàries per càrrec d'altres ens públics. Posant de manifest:

- a. Existència inicial a 1 de gener.
- b. Cobraments i pagaments del període.
- c. Cobraments i pagaments acumulats.
- d. Existència neta de tresoreria.
- e. Pendent de cobrament i pendent de pagament.

TÍTOL II

MODIFICACIONS DE CRÈDITS

SECCIÓ PRIMERA.- MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Base 12.- Modificacions de crèdit.

1.- Quan s'hagi de realitzar una despesa per a la qual no existeixi consignació pressupostària o excedeixi del nivell de vinculació jurídica segons l'establert en la base 5, es tramitarà l'expedient de modificació pressupostària que correspongui d'entre els que s'enumeren en l'art. 34 del RD 500/90 de 20 d'abril, amb subjecció a les prescripcions legals i les particularitats regulades en aquestes Bases.

2.- Tota modificació del Pressupost exigeix proposta raonada justificativa de la mateixa.

3.- Els expedients de modificació, que hauran de ser prèviament informats per l'Interventor, es sotmetran als tràmits d'aprovació que es regulen a les següents bases.

4.- Òrgans competents per la aprovació de les modificacions de crèdit del Pressupost:

A.- PLE MUNICIPAL:

Crèdits extraordinaris.

Suplements de crèdit.

Baixes per anul·lació.

Transferències de crèdit entre partides de distinta àrea de despesa.

B.- BATLE-PRESIDENT:

Transferències de crèdit entre partides de la mateixa àrea de despesa o que les altes i baixes afectin a crèdits de personal.

Ampliacions de crèdit.

Generacions de crèdit.

Incorporació de romanents.

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

Base 13.- Efectes.

1.- Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva, i les aprovades per la Batlia seran executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació. S'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document "MC" previst a la Instrucció de Comptabilitat.

2.- L'aprovació de l'expedient de modificació es donarà a conèixer al Ple a la primera sessió que se celebri, si no fos aquest l'òrgan que l'aprovà.

3.- Els documents comptables "MC" o de modificació de crèdits i els seu invers "MC/" o d'anul·lació de modificació de crèdits seran autoritzats per la Batlia.



Ajuntament d'Andratx

SECCIÓ SEGONA.- CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDITS.

Base 14.- Tramitació:

1.- Si es produeix la necessitat de realitzar una despesa determinada i específica que no pugui ajornar-se fins a l'exercici següent i no existeixi en el pressupost crèdit per dur-la a terme o el que existeixi sigui insuficient i no ampliable, la Batlia ordenarà la incoació d'un expedient de crèdit extraordinari, en el primer cas, o de suplement de crèdit en el segon.

2. - Tant la tramitació d'aquests expedients com el seu finançament s'ha d'ajustar a la regulació dels articles 169 i l'article 177 del TR LRHL, i els articles 35 a 38 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril.

3.- En cas que hi hagi alguna diferència entre el crèdit habilitat mitjançant la modificació i l'adjudicació de la despesa, l'esmentada diferència es declararà automàticament com a crèdit no disponible d'acord amb el que preveu l'article 33 del RD 500/90, si bé el Ple podrà autoritzar la utilització de la diferència amb un altre tipus de despesa dintre de la vinculació dels crèdits.

SECCIÓ TERCERA.- AMPLIACIÓ DE CRÈDIT.

Base 15.- Ampliacions de Crèdit.

D'acord amb el que disposa l'art. 178 del TRLRHL, i articles 10 i 39 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, es declaren ampliables els crèdits que s'allisten a continuació, juntament amb els ingressos afectats. Dits crèdits quedaran ampliat per decret de Batlia previ informe d'Intervenció, després del reconeixement ferm de majors ingressos sobre els prevists en els conceptes d'ingressos afectats al crèdit de la partida o partides objecte d'ampliació, i per les quantitats a que ascendeixin els mateixos una vegada superades les previsions consignades:

<u>INGRESSOS</u>	<u>DESPESES</u>
2018/38900 Reintegraments pressuposts tancats.	2018/1532 61000 Inversions de reposició a vies públiques.
2018/39610 Quotes d'urbanització	2018/1532 61000 Inversions de reposició a vies públiques
2018/39710 Aprofitament urbanístic.	2018/1532 61000 Inversions de reposició a vies públiques.
2018/39210 Recàrrecs de constrenyiment	2018/920 22708 Serveis de recaptació

SECCIÓ QUARTA.- TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT.

Base 16.- Règim de Transferències.

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

Base 17.- Tramitació.

1.- Els expedients que es tramitin per aquest concepte s'iniciaràn a petició de l'àrea de gestió de la despesa, i amb l'informe previ de l'Interventor.

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

- No afectaran als crèdits ampliables ni als extraordinaris concedits durant l'exercici.
- No es poden minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, llevat quan afectin a crèdits de personal, ni els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
- No incrementaran crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, llevat quan afectin a crèdits de personal.



Ajuntament d'Andratx

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

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

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

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

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

6.- Es podrà imputar l'import total o parcial d'un crèdit a altres partides pressupostàries que corresponguin a diferents nivells de vinculació jurídica mitjançant transferència de crèdit, amb les limitacions previstes en els articles 179 i 180 del TR LRHL, i el 41 del Reial Decret 500/90. Abans de la seva aprovació s'haurà d'haver retingut el crèdit a les partides que es vagin a minvar, utilitzant el document "RC" previst a la Instrucció de Comptabilitat.

7.- En cap cas tindran la consideració legal de transferències les alteracions de crèdit entre partides pressupostàries que pertanyen al mateix nivell de vinculació jurídica, segons el previst a la Base 5, i no estaran, en conseqüència, subjectes a cap formalitat.

SECCIÓ CINQUENA.- GENERACIÓ DE CRÈDITS.

Base 18.- Crèdits generats per majors ingressos de naturalesa no tributària.

1.- D'acord amb el que disposen els articles 181 del TRLRHL, i els concordants 43, 44 i 45 del Reial Decret 500/90, podran generar crèdits en el Pressupost de Despeses si es produeixen majors ingressos amb els requisits prevists en els esmentats articles.

2.- L'expedient de generació de crèdits s'incoarà per Decret de Batlia i s'hi acreditaran els següents extrems:
Partides pressupostàries afectades, amb indicació de l'import generat.

Conceptes d'ingressos que donen lloc a la generació del crèdit amb 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 de la intervenció, correspon a la Batlia.

4.- En el cas de la generació de crèdit per reintegrament de pagaments indeguts no s'instruirà l'expedient previst a l'apartat 2 d'aquesta base. La generació o reposició del crèdit de les partides corresponents es produirà de forma automàtica en comptabilitzar l'ingrés efectiu del reintegrament.

SECCIÓ SISENA.- INCORPORACIÓ DE ROMANENTS.

Base 19.- Incorporació de Romanents.

1.- Al Pressupost corrent s'hi podran incorporar els romanents de crèdit que s'ajustin a allò que disposen els articles 182 del TR LRHL i art. 47 i 48 del Reial Decret 500/1.990, de 20 d'abril.

Base 20.- Tramitació.

1.- Al finalitzar cada exercici, la Intervenció ha d'elaborar els estats Pressupostaris que comprenen els romanents de crèdit d'acord amb l'establert en l'article 47.1 del reial decret 500/1990, de 20 d'abril, així com un informe en el qual consti si existeixen o no recursos per al seu finançament. Aquests documents se sotmetran a la Batlia, amb la finalitat que faci una proposta raonada de la incorporació de romanents de crèdit, acompanyada dels projectes o documents acreditatius de la certesa de l'execució de l'actuació durant l'exercici.



Ajuntament d'Andratx

2.- Si els recursos són suficients la Intervenció General Municipal completarà l'expedient i ho remetrà a la Batlia, sense perjudici de la incorporació obligatòria de l'article 47.5 del RD 500/90. Si els recursos financers no arriben a cobrir el volum de despesa a incorporar, la Batlia, amb informe previ de l'Interventor, establirà la prioritat d'actuacions.

3.- La tramitació dels expedients d'incorporació de romanents s'iniciaran per ordre de Batlia a proposta del responsable dels serveis afectats i el seu contingut acreditarà:

- a) Els crèdits que s'incorporen, classificats segons la seva procedència.
- b) Partides pressupostàries afectades, amb indicació de l'import que s'incorpora.
- c) Els recursos financers que s'utilitzen distribuïts segons la seva naturalesa.

Una vegada informat l'expedient i l'existència de recursos financers suficients per l'Interventor, s'eleva l'expedient a la Batlia per a la seva aprovació.

4.- S'incorporaran per Decret de Batlia els crèdits per operacions de capital procedents dels capítols 6 i 7 de l'Estat de Despeses i els romanents que emparen projectes amb finançament afectat, excepte que tant els uns com els altres desestimïn totalment o parcialment la despesa o se'n faci impossible la realització.

5.- La Incorporació de romanents de crèdit es tramitarà conjuntament amb la liquidació del Pressupost, no obstant això es pot aprovar la incorporació de romanents de crèdit abans de la liquidació del Pressupost en els casos següents:

- a) Quan es tracti de Crèdits de despeses finançades amb ingressos específics.
- b) Quan correspongui a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o despeses urgents després que la Intervenció hagi fet l'informe corresponent que permeti avaluar que la Incorporació no produirà dèficit.

Una vegada aprovat l'expedient d'incorporació serà executiu i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document M.C.

Base 21.- Crèdits no incorporables.

En cap cas podran ser incorporats els crèdits que, declarats no disponibles pel Ple de la Corporació, continuïn en aquesta situació a la data de liquidació del Pressupost.

Tampoc podran incorporar-se els romanents de crèdit incorporats procedents de l'exercici anterior, excepte que emparin projectes finançats amb ingressos afectats que hagin d'incorporar-se obligatòriament.

SECCIÓ SETENA.- BAIXES PER ANUL·LACIÓ.

Base 22.- Baixes de crèdits per anul·lació.

Sempre que els crèdits de les diferents partides de despeses del pressupost, puguin ser reductibles o anul·latius sense pertorbació del respectiu servei al qual vagin destinats, podran donar-se de baixa, amb l'observança dels següents requisits:

- a) Formació d'expedient a iniciativa del President o del Ple de la Corporació.
- b) Informe de l'Interventor.
- c) Dictamen de la Comissió Informativa d'Assumptes Generals.
- d) Aprovació pel Ple de l'Ajuntament.

Tramitació:

1- Quan les baixes de crèdits es destinin a finançar suplementos o crèdits extraordinaris, formaran part de l'expedient que es tramiti per a l'aprovació d'aquells, i seguiran la tramitació indicada per a ells a aquestes Bases.

2- Aprovat l'expedient pel Ple, serà executiu i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document "MC" previst a la Instrucció de Comptabilitat.

Base 23.- Documents comptables.

Els documents comptables "MC" o de modificació de crèdits i el seu invers "MC/" o d'anul·lació de crèdits seran autoritzats per la Batlia.

TÍTOL III



Ajuntament d'Andratx

CAPÍTOL I.- EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

Base 24.- Límit de despesa no financera

En compliment amb l'establert a l'article 30 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i en coherència amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa regulats en la citada Llei, el límit màxim de despesa no financera d'aquest Ajuntament, que marcarà el sostre d'assignació de recursos d'aquests pressupostos, és de **18.625.711,03** euros.

Base 25.- Prioritat de pagament del deute públic

En observança de l'article 14 Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i de l'article 135 de la Constitució espanyola, els crèdits pressupostaris per a satisfer els interessos i el capital del deute públic de les administracions s'entendran sempre inclosos en l'estat de despeses dels seus 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 del capital del deute públic de les administracions públiques gaudeixen de prioritat absoluta davant de qualsevol altra despesa.

SECCIÓ PRIMERA.- GESTIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES.

Base 26.- Anualitat pressupostària.

Amb càrrec als Crèdits de l'estat de despeses només podran contreure's obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici.

Excepcionalment, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:

- a) Les que resultin de la liquidació de retards a favor de personal, serà l'òrgan competent per al reconeixement el President de la Corporació.
- b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirides en exercicis anteriors, prèvia incorporació dels corresponents crèdits.
- c) Les procedents del reconeixement extrajudicial pel Ple de la Corporació d'obligacions adquirides en exercicis anteriors sense l'acompliment dels tràmits preceptius.

Base 27.- Fases en la Gestió del Pressupost de Despeses.

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

- a) Retenció de crèdit. (RC)
- b) Autorització de la despesa. (AD)
- c) Reconeixement i liquidació de l'obligació. (O)
- d) Ordenació del pagament. (P)

Sense perjudici de què es puguin acumular en un sol acte administratiu dues o més d'aquestes fases. En aquest cas, l'òrgan o autoritat que adopti l'acord haurà de tenir competència per acordar totes i cadascuna de les fases que s'inclouen.

2- Els documents comptables s'iniciaran a les àrees gestores, i es podran recollir informàticament aquests actes, si bé no es produiran efectes comptables certs en tant no hagi recaigut la confirmació d'Intervenció, mitjançant la corresponent certificació d'existència de crèdit.

Base 28.- Excepcions a la formació d'expedient de la despesa:

No serà precisa la formació d'expedient per a les despeses relatives:

- a) Pagament d'havers i d'altres despeses de personal.
- b) Quotes a càrrec de la Corporació Municipal, Seguretat Social i altres prestacions de previsió.
- c) Tributs.
- d) Despeses amb càrrec als capítols 3 i 9 del Pressupost de Despeses, relatius a la càrrega financera i altres despeses corresponents a operacions de crèdit.
- e) Transferències respecte de les quals el perceptor estigui individualitzat en el Pressupost.
- f) Despeses de tracte successiu una vegada formalitzat el corresponent expedient inicial de l'acte o contracte del qual deriva.



Ajuntament d'Andratx

Base 29.- Proposta de despesa i certificació d'existència de crèdit.

1.- Quan s'hagi de realitzar una despesa per import superior a **5.000,00 € (CINC MIL EUROS)**, les àrees gestores de la despesa detallades a la Base 9 seguiran els següents tràmits:

- a. Expedició de la "Proposta de Despesa", amb el vist i plau del Regidor delegat d'Hisenda. Aquesta sol·licitud inclourà una part expositiva en la qual es justificarà la necessitat de realitzar la despesa i una part dispositiva o proposta d'acord en la qual es recollirà la naturalesa de la despesa que es pretén realitzar, la partida pressupostària a la qual s'aplicarà i la quantia, certa o aproximada si no fos possible conèixer-la amb exactitud
- b. Sol·licitar a la Intervenció la corresponent certificació d'existència de crèdit als efectes de la tramitació dels expedients de despeses.

2.- Tenen la consideració de contractes menors els que no superen els límits establerts a l'article 138 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del Sector Públic.

3.- En la tramitació de l'expedient de contractes menors serà necessari que hi constin con a mínim els següents documents, per l'aprovació de la despesa:

- a) Proposta de Despesa i d'adjudicació,
- b) Acord d'adjudicació,
- c) Certificació d'existència de crèdit i
- d) declaració jurada de l'adjudicatari proposat.

4.- L'òrgan competent per l'aprovació dels contractes menors serà el Batle, o l'òrgan en qui delegui.

5.- Es faculta a la Batlía perquè, a proposta de la Intervenció de l'Ajuntament, i amb el vist i plau del Regidor delegat d'Hisenda, dicti les normes, models, instruccions o circulars que complementin o aclareixin l'execució de la gestió pressupostària en la seva vessant d'ingrés i despesa pública.

6.- Com a norma general, la Intervenció no ha de tramitar cap document que pugui representar obligació de pagament, sense que prèviament hagi estat acordada la despesa per l'òrgan competent, i s'ajusti a les normes previstes a l'article 57 del RD 500/1990.

7.- Queda prohibit tot fraccionament de la despesa que tingui per objecte eludir els tràmits i quanties regulades a la llei de contractes del sector públic.

8.- Quan es tracti de contractes menors que superin els 5.000,00 € establerts en el punt primer d'aquesta base s'haurà de tramitar la sol·licitud d'ofertes mitjançant la publicació a la web municipal en la que s'atorgarà un breu termini per tal de que tots el que estiguin interessats en presentar ofertes ho puguin fer mitjançant correu electrònic o al registre d'entrada de l'ajuntament. Transcorregut el termini es procedirà a l'obertura dels correus electrònics o ofertes presentades al registre i es determinarà l'adjudicatari.

Base 30.- Retenció de Crèdit.

La proposta serà remesa a la Intervenció per al seu control i fiscalització, que procedirà a examinar si han estat complertes:

- a) Si l'expedient s'ajusta al que disposen aquestes Bases.
- b) Si existeix crèdit específic suficient en la partida pressupostària a la qual s'aplica i si el crèdit s'adequa a la naturalesa de la despesa.

Si l'òrgan interventor la considera conforme, expedirà la corresponent certificació d'existència de crèdit sobre la proposta i es procedirà a realitzar la corresponent retenció de crèdit.

En cas contrari, es formularan les reserves pertinents i es tornarà l'expedient a la unitat administrativa d'origen perquè procedeixi a esmenar les deficiències detectades.

Aquesta sol·licitud es formalitzarà en el document "RC" o de Reserva de Crèdit.

Si amb posterioritat no hagués de realitzar-se la despesa, l'òrgan gestor ho farà saber a la Intervenció perquè aquesta formalitzi el document RC/, i d'aquesta manera augmenti el crèdit disponible de la partida a la que afecti.

Base 31.- Autorització de la Despesa.



Ajuntament d'Andratx

1. La competència per a l'Autorització de la Despesa, correspon:
 - a) **A la Corporació en Ple:** en les matèries de la seva competència detallades en l'article 22.2 de la Llei Reguladora de les Bases del Règim Local, Llei 7/85 de 2 d'abril, segons la redacció establerta per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per la modernització del govern local, i art. 23 de Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local, aprovat per Reial Decret Legislatiu 781/86, de 18 d'abril, sempre que no hagin estat delegades a un altre òrgan.
 - b) **A la Batlia:** en les matèries que n'ostenti la competència conformement regulen els articles 21 de la LBRL, segons la redacció establerta per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per la modernització del govern local 24 de TRRL i la legislació vigent.
 - c) **A la Junta de Govern Local:** en matèria de subvencions i sempre que tingui la competència delegada en la matèria pel Ple o la Batlia d'acord amb la LBRL.

Tot això sense perjudici de les delegacions de competències del Ple a favor de la Junta de Govern Local i de les delegacions de la Batlia a la Junta de Govern i als regidors delegats, vigents en cada moment.

2- L'acte administratiu d'autorització de la despesa s'asseurà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "A".

3- L'òrgan que hagi acordat una autorització serà el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses. L'anul·lació s'asseurà mitjançant la comptabilització del document "A/", previst en la Instrucció de comptabilitat o compromís.

Base 32.- Disposició o compromís de despesa.

1- Disposició o compromís de despesa és l'acte mitjançant el qual s'acordi la realització de despeses prèviament autoritzades, per un import exactament determinat. La disposició o compromís de la despesa és un acte amb rellevància jurídica respecte de tercers i vincula a la Corporació a la realització d'una despesa concreta i determinada tant pel que fa al seu import com al que fa referència a les condicions d'execució.

2- Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els que tinguin la competència per a la seva autorització d'acord amb les condicions establertes en la Base 29.

3- Aquest acte administratiu s'asseurà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del Document "D" previst en la Instrucció de Comptabilitat.

4- L'òrgan que hagi acordat una disposició o compromís de despeses serà el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del Pressupost de Despeses. L'anul·lació s'asseurà en comptabilitat mitjançant el document "D/" previst en la Instrucció de Comptabilitat.

5- Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, se'n conegui la quantia exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició, i es tramitarà el document comptable "AD".

Base 33.- Autorització i disposició de despeses contractuals.

1. Per a les despeses que són objecte d'un expedient de contractació, s'ha de tramitar a l'inici de l'expedient el document "RC" per l'import del tipus de licitació que figura en l'expedient de contractació.
2. Una vegada conegut l'adjudicatari i l'import exacte de les despeses es tramitarà el document "AD". Si escau, per la diferència existent entre el document "RC" i el "AD", es tramitarà i s'aprovarà al mateix temps la baixa d'adjudicació, que es reflectirà amb el document "RC/" que s'incorporarà a l'expedient de contractació.

Base 34.- Acumulació de fases d'execució del Pressupost: "AD" i "ADO"

Autorització/disposició.-

Les despeses que responen a compromisos legalment adquirits per la Corporació originen la tramitació del document "AD" per l'import de la despesa imputable a l'exercici.

Pertanyen a aquest grup els següents:

a)	Despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa.
b)	Lloguers.
c)	Treballs que han realitzat empreses externes adjudicatàries de: neteja, recollida de residus, manteniments etc.



Ajuntament d'Andratx

d)	Interessos i quotes d'amortització de préstecs concertats
e)	Contractes menors en el cas que es prevegi tramitar més d'una factura.
f)	Subvencions nominatives.
g)	Aportacions a Organismes autònoms i societats mercantils municipals.
h)	Adquisicions o serveis objecte de contractació directa

Els documents "O" s'han de tramitar quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei, o adquisició del bé contractat, sent suficient la presentació de factures o el càrrec efectuat en compte bancari, prèvia conformitat del responsable del control del servei.

Autorització/Disposició/Obligació. (ADO)

Es podrà acumular en un sol acte els pagaments de poca quantia que tinguin el caràcter d'operacions corrents i també els que tinguin el caràcter de Justificar. En particular:

- Les dietes i despeses de locomoció, indemnitzacions i assistències i retribucions dels membres de la Corporació i del Personal de tota classe que tinguin uns llocs que figurin en la relació de llocs de feina aprovada pel Ple juntament amb el Pressupost vigent.
- Interessos de demora i altres despeses financeres.
- Subministraments dels conceptes 221 i 222, anuncis i subscripcions, càrregues i despeses imposades per la legislació estatal o autonòmica i en general despeses com subscripcions, missatgers, premsa, bestretes de personal etc.
- Subvencions que figuren nominativament concedides en el Pressupost.
- Arrendaments, primes d'assegurances ja contractades i atencions fixes en general, quan el seu abonament sigui conseqüència d'un contracte degudament aprovat.
- Quotes de la Seguretat Social, millores graciabls, medecines i altres atencions d'assistència social al personal.
- Despeses per serveis de correus, telègrafs, telèfon, dins del crèdit pressupostari.
- Contractes menors quan es prevegi tramitar una sola factura.
- I en general, l'adquisició de béns concrets i d'altres despeses no subjectes al procés de contractació. Es consideraran inclosos en aquest supòsit els subministraments i altres tipus de contractes menors quan l'import de cada factura no excedeixi de cinc mil euros (5.000,00 Euros).

Base 35.- Reconeixement i liquidació d'obligacions.

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

2- El reconeixement d'obligacions és competència de la Batlia, sempre que siguin conseqüència de compromisos de despeses legalment adquirides.

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

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

5- Correspon a la Batlia acordar l'anul·lació del reconeixement i liquidació d'obligacions. L'anul·lació serà mitjançant la comptabilització del document "O/" previst en la Instrucció de Comptabilitat.

Base 36.- Condicions per al Reconeixement de l'Obligació.

1- D'acord amb l'article 5è del RD 500/1990, de 20 d'abril, abans del reconeixement de l'obligació s'haurà d'acreditar documentalment davant de 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, autoritzaren i comprometeren la despesa.

La simple prestació d'un servei o realització d'un subministrament o obra no és títol suficient perquè l'Entitat es reconegui deutor per tal concepte, si aquells no han estat requerits o sol·licitats per l'autoritat o òrgan competent. Si no ha precedit la corresponent autorització, podrà produir-se l'obligació unipersonal de tornar els materials i efectes o d'indemnitzar al subministrador o executant, sense perjudici de la resposta que pugui donar.

2- Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació seran els següents:



Ajuntament d'Andratx

- a) Despeses de Personal: nòmines mensuals i els decrets de Batlia concedint qualsevol altre percepció. En el cas de la meritació de dietes per assistència a Tribunals de la pròpia Corporació, serà suficient el corresponent certificat expedit per la Secretaria de l'Ajuntament en el qual s'especifiqui l'assistència al Tribunal, categoria i quantitat a percebre.
- b) Per a la resta: Subvencions, tant corrents com de capital, la realització de la despesa es justifica pel propi acte administratiu de la seva concessió o per la signatura del corresponent conveni.
- c) Altres despeses: hauran de contenir com a mínim, de conformitat amb l'establert amb el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el reglament que regula les obligacions de facturació, les següents dades:
 - a) Número correlatiu de la factura.
 - b) La data d'expedició.
 - c) Dades tant de l'obligat a expedir factura com del destinatari.
 - a. Noms i cognoms o denominació social completa.
 - b. Números d'Identificació Fiscal
 - c. Domicilis.
 - d) Descripció de les operacions, subministraments i/o serveis prestats.
 - e) Tipus Impositiu de l'IVA aplicable a l'operació.
 - f) Quota tributària consignada per separat.
 - g) Data en que s'hagin efectuat les operacions o en el seu cas, s'hagi rebut un pagament anticipat, sempre que es tracti d'una data distinta a la factura.
 - h) La consignació per separat d'altres impostos aplicables a l'operació. (I.R.P.F.)

No obstant això, podran substituir-se per talonaris de vals numerats o, per defecte, tiquets expedits per màquines enregistradores, els justificants de les següents operacions:

- a) Vendes a la petita, fins i tot les realitzades per fabricants o elaboradors dels productes lliurats.
- b) Vendes o serveis en ambulància.
- c) Vendes o serveis a domicili del consumidor.
- d) Transport de persones i del seus equipatges.
- e) Serveis d'hosteleria i restauració prestats per restaurants, bars, cafeteries, orxateries, xocolateries i establiments similars.
- f) Subministraments de begudes o menjar per consumir a l'acte, prestats pels establiments abans esmentats.
- g) Sales de ball i discoteques.
- h) Serveis de perruqueries i instituts de bellesa.
- i) Utilització d'instal·lacions esportives.
- j) Revelatge de fotografies i estudis fotogràfics.
- k) Les que autoritzi el Departament de Gestió Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

3- En la part talonària i en la matriu dels vals es faran constar, al menys, les següents dades o requisits:

- a) Número i, si s'escau, sèrie. La numeració serà correlativa.
- b) Número d'identificació fiscal de l'expedidor.
- c) Tipus impositiu aplicat o l'expressió "IVA inclòs".

4- En les certificacions expedides pels serveis tècnics que acreditin la realització de l'obra, del subministrament, la prestació del servei o l'assistència tècnica, s'adjuntarà la factura expedida per l'adjudicatari i signada, que serà subscripta pel director tècnic corresponent. En el cas de què el document justificatiu de la despesa realitzada sigui el mateix contracte establert entre la Corporació i un tercer extern, el reconeixement de l'obligació es subjectarà a les condicions que s'hagin estipulat.

5- Les factures, quan no s'expedeixin certificacions pels serveis tècnics, hauran d'anar acompanyades per la preceptiva ordre de compra expedida per l'òrgan gestor que hagi encomanat el servei, i signades en senyal de conformitat, pel responsable de l'Àrea o Regidor Delegat de la mateixa.

La manca d'aquest requisit impedirà la tramitació per al seu pagament fins quan no s'hagi esmenat el defecte pel proveïdor o contractista.



Ajuntament d'Andratx

Tramitació:

1- L'Ajuntament ha de disposar d'un registre de totes les factures i altres documents emesos pels contractistes a efectes de justificar les prestacions realitzades pels mateixos, la gestió correspon a la Intervenció o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

2- Qualsevol factura o document justificatiu emès pels contractistes a càrrec de l'Ajuntament, haurà de ser objecte d'anotació en el registre indicat en l'apartat anterior amb caràcter previ a la tramesa a l'òrgan responsable de l'obligació econòmica. La factura haurà d'anar acompanyada, sempre per l'encàrrec de l'Ajuntament. Aquesta anotació implicarà l'assignació del corresponent codi d'identificació. En el cas de factures electròniques, aquest codi serà indicat al punt general d'entrada de factures electròniques.

3- Rebut els documents justificatius en el registre de factures, d'acord amb l'article 9 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, aquests seran remesos a l'Òrgan Gestor del Reconeixement de l'Obligació perquè acrediti que el servei o subministrament s'ha realitzat i efectuat de conformitat amb les condicions contractuals, en un termini de 5 dies hàbils, perquè puguin ser fiscalitzats. De no existir la conformitat, i si la deficiència és subsanable, per l'Òrgan Gestor s'haurà de formular un requeriment al contractista, de conformitat amb l'article 71 de la Llei 30/1992. En el cas de què la no conformitat no sigui subsanable, L'Òrgan Gestor haurà de formular nota de disconformitat, adoptar l'acord corresponent, segons quantia, de disconformitat i notificar-ho al contractista.

4- Una vegada conformades les factures rebudes, seran elevades a l'aprovació de l'òrgan competent, assenyalant a la proposta el codi d'identificació assignat en el registre comptable de factures.

5- L'òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat elaborarà un informe trimestral regulat en l'article 10 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, on inclourà una relació de les factures o documents justificatius pel que fa als quals hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en l'esmentat registre i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació o s'hagi justificat per l'òrgan gestor l'absència de tramitació dels mateixos. Aquest informe, en el termini de 15 dies següents a cada trimestre natural de l'any, serà remès a l'òrgan de control intern.

Tramitació de la Facturació Electrònica, a través del FAcE:

Estaran obligats a facturar electrònicament tots els proveïdors que s'hagin lliurat béns o prestat serveis a aquest Ajuntament des del 15 de gener de 2015 i en concret, tal com disposa l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic:

Societats anònimes.

Societats de responsabilitat limitada.

Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola.

Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària.

Unions temporals d'empreses.

Agrupació d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europea, Fons de Pensions, Fons de capital risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regularització del mercat hipotecari, Fons de titulització hipotecària o Fons de garantia d'inversions.

En virtut de la potestat reglamentària conferida d'acord amb l'apartat segon de l'esmentat article, estan excloses de l'obligació de facturar electrònicament a aquest Ajuntament les factures de fins a un import de 5.000 €, impostos inclosos.

Es determina per aquest Ajuntament establir aquest import, incloent impostos de conformitat amb el criteri de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa en els seus informes 43/2008, de 28 de juliol de 2008 i 26/2008, de 2 de desembre 2008 disposa que el preu del contracte s'ha d'entendre com l'import íntegre que per l'execució del contracte percep el contractista, inclòs l'Impost sobre el Valor Afegit.



Ajuntament d'Andratx

Igualment queden excloses de les factures emeses pels proveïdors als serveis a l'exterior, fins que les factures puguin satisfer els requeriments per a la seva presentació a través del Punt general d'entrada de factures electròniques, d'acord amb la valoració del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, i els serveis a l'exterior disposin dels mitjans i sistemes apropiats per a la seva recepció a aquests serveis.

Base 37.- 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.

SECCIÓ SEGONA.- ACUMULACIÓ DE FASES D'EXECUCIÓ.

Base 38.- Operacions Mixtes.

1- Per a qualsevol tipus de despesa i sempre que s'acompleixi de forma simultània als requisits exigits per a cadascuna de les fases de gestió del pressupost de despeses es podran 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 serà aquell que tingui reconeguda la competència per a totes i cadascuna de les fases acumulades, i serà també el competent per anul·lar-los utilitzant el document barrat.

SECCIÓ TERCERA.- EXECUCIÓ DEL PAGAMENT.

Base 39.- Ordenació del Pagament.

1.- Competeix a la Batlia ordenar els pagaments, mitjançant acte administratiu materialitzat en relacions d'ordres de pagament, que recolliran, com a mínim i per a cadascuna de les obligacions incloses, els seus imports brut i líquid, la identificació del creditor i l'aplicació o aplicacions pressupostàries a les quals s'hagin d'imputar les operacions. Quan la naturalesa o urgència de pagament ho requereixi, l'ordenació del mateix podrà efectuar-se individualment, segons disposa l'article 66 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

2- L'expedició de manament de pagament es realitzarà per la Unitat de Comptabilitat, depenent de la Intervenció, i s'acomodarà al Pla de Disposició de Fons que en el seu cas, hagi aprovat el President.

3- L'acte administratiu d'ordenar el pagament s'asseurà en Comptabilitat mitjançant la comptabilització de les relacions d'ordenació i liquidació del pagament o del document "P" prevists en la Instrucció de Comptabilitat.

4- Correspon a la Batlia ordenar l'anul·lació de l'ordre de pagament. L'anul·lació s'asseurà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "P/", previst en la Instrucció de Comptabilitat.

Base 40.- Relacions d'Ordres de Pagament.

1- Amb l'objectiu d'obtenir una major agilitat en el pagament, l'acte administratiu de la seva ordenació es materialitzarà en relacions d'ordres de pagament, que recolliran cadascuna de les obligacions que estiguin incloses en els imports íntegres, descomptes a aplicar, líquid a abonar, identificació del creditor i aplicació o aplicacions pressupostàries a les s'hagin d'imputar les operacions.

2- No obstant això, l'ordenació es podrà fer individualment respecte d'obligacions específiques i concretes.

3- De forma general, les obligacions reconegudes per la Batlia es materialitzaran en relacions d'ordres de pagament i les reconegudes per la Comissió de Govern es faran individualment.

Base 41.- Realització del Pagament.

1- El pagament és l'acte mitjançant el qual es fan efectius els crèdits corresponents a les obligacions liquidades.

2- La Tresoreria no podrà realitzar cap pagament sense l'oportú manament o relacions de pagaments, ordenades per l'ordinador de pagaments i fiscalitzades per l'òrgan Interventor.



Ajuntament d'Andratx

3- A partir de l'1 de gener de 2013, el termini per realitzar el pagament serà dins dels trenta dies següents a la data de l'expedició de les certificacions d'obra o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte, d'acord amb la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

4- La Tresoreria elaborarà trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos per al pagament de les obligacions, que inclourà necessàriament el nombre i la quantia global de les obligacions pendents en què s'estigui incomplint el termini. Aquest informe haurà de ser remés al Ministeri d'Hisenda de forma trimestral.

Base 42.- Execució de Pagaments

La Tresoreria, abans d'abonar els pagaments continguts a les relacions d'ordres de pagaments elaborades per Intervenció, procedirà a verificar si els tercers figuren com a deutors per qualche concepte en les oficines de Recaptació en executiva, en aquest cas procedirà a compensar els debits, la compensació serà notificada als interessats.

Base 43.- Justificació dels Pagaments.

El rebut l'exigirà el Tresorer, en la factura o en el lliurament i si paga fora de la localitat, amb els justificants de recepció que enviïn els respectius creditors.

En el cas de què realitzi el pagament mitjançant transferència bancària l'acreditació serà el propi justificant de transferència expedit per l'Entitat Bancària corresponent.

Base 44.- Pagaments fora de la Corporació.

Quan s'hagi de realitzar qualche pagament fora de la localitat s'exigirà un lliurament per la quantitat necessària; de l'import es farà càrrec el Tresorer i es verificarà el pagament en el terme més breu, acompanyant els documents que la justifiquin.

Els lliuraments d'aquests pagaments s'inspeccionaran periòdicament per la Batlia per comprovar si juntament porten els corresponents justificants perceptius.

Base 45.- Realització material del pagament.

Tot pagament que es realitzi per aquest Ajuntament, tant sigui en metàl·lic, per taló, o mitjançant operacions bancàries (és a dir, transferències, dipòsits en compte, etc.) haurà de ser autoritzat per la signatura dels tres clauers, o persones que legalment les substitueixin.

CAPÍTOL II.- PROCEDIMENT ADMINISTRATIU

SECCIÓ PRIMERA.- DESPESES DE PERSONAL.

Base 46.- Despeses de Personal.

1- La nòmina es tancarà dia 20 de cada mes, i els reparaments a la mateixa no n'impediran l'abonament, sense perjudici de les posteriors compensacions-rectificacions que corresponguin.

2- Les nòmines mensuals compliran la funció de document "ADO" que s'eleva a la Batlia a efectes del manament de pagament.

3- Per a la resta de les despeses del capítol 1 del Pressupost de Despeses si són obligatòries i conegudes es tramitarà al començament de l'exercici el corresponent "AD". Si fossin variables per raó de les activitats que s'han de realitzar o per les circumstàncies personals dels perceptors, es gestionarà d'acord amb les normes generals.

Base 47.- Remuneracions dels membres de la Corporació.

1. Les remuneracions dels membres de la Corporació es regularan de conformitat amb l'article 75 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de bases del règim local, segons la redacció donada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local i per l'aplicació de la Disposició Transitòria 10a de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, si es compleixen els criteris establerts en aquesta Disposició.

En conseqüència amb l'exposat, les retribucions dels membres de la Corporació amb dedicació exclusiva, seran les següents:

REGIDOR	DEDICACIÓ	RETRIBUCIÓ
----------------	------------------	-------------------



Ajuntament d'Andratx

BATLE PRESIDENT DE LA CORPORACIÓ MUNICIPAL	EXCLUSIVA	42.500,00 Euros.
PRIMER TINENT DE BATLE DELEGADA DE L'ÀREA	EXCLUSIVA	42.500,00 Euros.
SEGON TINENT DE BATLE	EXCLUSIVA	41.000,00 Euros
TERCER TINENT DE BATLE	EXCLUSIVA	37.500,00 Euros.

anuals pagables en catorze mensualitats.

Les retribucions dels membres de la Corporació amb dedicació parcial, seran les següents:

REGIDOR	DEDICACIÓ	RETRIBUCIÓ
REGIDOR/A DELEGAT/DA D'ÀREA	PARCIAL	35.000,00 Euros.
REGIDOR/A DELEGAT/DA D'ÀREA	PARCIAL	35.000,00 Euros.
REGIDOR/A DELEGAT/DA D'ÀREA	PARCIAL	35.000,00 Euros.

(70 % de 50.000,00 € = 35.000,00 €) anuals pagables en catorze mensualitats.

Tots ells, són d'alta en el Règim General de la Seguretat Social, i la Corporació assumeix el pagament de les quotes empresarials que correspongui.

Quant al règim de les assistències, cada membre de la Corporació sense dedicació exclusiva o parcial, tindrà dret a les remuneracions expressades a la següent taula:

ASSISTÈNCIA	QUANTIA A PERCEBRE PER REGIDOR QUE NO MERITI RETRIBUCIÓ ECONÒMICA PER DEDICACIÓ EXCLUSIVA O PARCIAL
Junta de Govern Local (convocada amb caràcter ordinari, extraordinari i/o extraordinari i urgent)	160,00 euros
Ple convocat amb caràcter Ordinari	630,00 euros
Ple convocat amb caràcter Extraordinari	210,00 euros
Ple convocat amb caràcter Extraordinari i Urgent	210,00 euros
Comissió Informativa d'Assumptes Generals convocada amb caràcter ordinari, extraordinari i/o extraordinari i urgent	105,00 euros
Comissió Especial de Comptes	105,00 euros

Les assistències es faran efectives cada mes segons l'import de la mitjà mensual, que correspongui en funció de les sessions ordinàries anuals dels Plens, Comissions Informatives i Juntes de Govern.

El darrer mes de l'any, o el darrer mes de legislatura en el cas de que hagi eleccions, es procedirà a la regularització a cada regidor, en funció de les assistències efectives a cada una de les sessions dels òrgans de govern municipals.

Base 48.- Dotacions econòmiques als Grups Polítics.

1.- De conformitat al que disposa l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 18 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, s'assigna als Grups Polítics Municipals una dotació econòmica que consistirà en un component fix de QUATRE-CENTS SETANTA-CINC EUROS, (475.00euros) ANUALS, PER A CADA GRUPO POLÍTIC MUNICIPAL, i una variable consistent en NORANTA-CINC EUROS MENSUALS, (95,00 EUROS), PER REGIDOR ELECTE.

2- Les dotacions econòmiques als Grups Polítics es faran efectives els mesos de juny i desembre i no es podran destinar al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la Corporació o a l'adquisició de béns que puguin constituir actius fixos de caràcter patrimonial.

3- Els grups polítics hauran de dur a terme una comptabilitat específica de les esmentades dotacions econòmiques que posaran a disposició del Ple de la Corporació sempre que aquesta ho demani.

4- La justificació dels imports rebuts es realitzarà mitjançant declaració jurada del portaveu de cada grup d'haver destinat l'import rebut a les finalitats per als que es concedí.

Base 49.- Indemnitzacions per raó del servei.



Ajuntament d'Andratx

Las indemnizaciones por razón del servicio por asistencia a tribunales se ajustaran a lo establecido en el Anexo IV del Real Decreto 462/2002, de 4 de mayo, por el que se regulan las indemnizaciones por razón del servicio y que son las siguientes:

ANEXO IV.

Asistencias por participación en tribunales de oposición o concurso u otros órganos encargados de personal.

Cuantías en euros
Asistencia

Categoría primera:
Presidente y Secretario
45,89
Vocales
42,83

Categoría segunda:
Presidente y Secretario
42,83
Vocales
39,78

Categoría tercera:
Presidente y Secretario
39,78
Vocales
36,72»

Base 50.- Nòmines d'havers i jornals.

Els havers i jornals corresponents es lliuraran en dotze parts i mesos vençuts, excepte en els mesos de Juny i Desembre, que es lliuraran abans del començament de les Festes Patronals i de Nadal, respectivament.

El Cap de la unitat de Personal acreditarà que les persones compreses en les nòmines han prestat els serveis que s'hi assenyalen i retribueixen i que totes les retribucions s'han calculat de conformitat amb la normativa d'aplicació i s'han aplicat les retencions corresponents.

Correspon a la Batlia l'assignació individual del complement de productivitat i de les gratificacions. Les gratificacions s'abonaran prèvia acreditació de les hores realitzades fora de la jornada pel responsable administratiu del Servei amb el vistiplau del regidor-delegat de l'àrea corresponent. Prèviament s'haurà de sol·licitar l'RC de la previsió de les hores a realitzar.

Base 51.- Bestretes Reintegrables.

Perquè la Unitat de Comptabilitat tramiti les bestretes reintegrables serà necessari Decret de Batlia que n'ordeni el pagament, que es basaran en l'informe de la Unitat de Personal conformat per Intervenció, en el que s'acreditaran els següents extrems:

- Que el treballador reuneixi les condicions establertes en l'art. 32 del Pacte Col·lectiu sobre condicions de treball dels funcionaris i 36 del referit a Personal Laboral.
- Que el treballador no té cap bestreta reintegrable pendent de tornar.
- Que la quantitat total concedida en concepte de bestreta reintegrable al llarg de l'exercici no supera els DOTZE mil euros (12.000,00 Euros).

SECCIÓ SEGONA.- RÈGIM DE SUBVENCIONS.

Base 52.- Justificació.

De forma general, el règim de subvencions es regirà per la llei 38/2003 General de Subvencions i el seu Reglament de desenvolupament, així com per la corresponent Ordenança municipal reguladora de les ajudes i



Ajuntament d'Andratx

subvencions de l'Ajuntament d'Andratx, i per la corresponent convocatòria de subvencions. Això no obstant, es tindran en compte les següents normes:

1- Els beneficiaris de subvencions, abans de percebre-les, han d'acreditar estar al corrent de les seves obligacions fiscals amb la Corporació i la forma d'acreditar-ho serà mitjançant un certificat expedit per a aquesta finalitat per la Tresoreria de la Corporació.

2- A criteri de la Corporació i atenent a les característiques de l'activitat subvencionada els beneficiaris hauran de justificar l'aplicació dels fons concedits abans de rebre'ls, o amb posterioritat. A l'acord de concessió es determinarà tal extrem.

3- Si els beneficiaris han de justificar l'aplicació dels fons rebuts després de haver-los cobrat, ho faran dins del termini màxim de tres mesos comptadors des del dia del cobrament efectiu de la subvenció.

4- La no justificació d'una subvenció inhabilitarà al seu perceptor per obtenir-ne d'altres, sense perjudici de les accions legals que corresponguin destinades a restituir a favor de la Corporació els fons lliurats.

5- Amb caràcter general, i sense perjudici de les particularitats de cada cas, per a la justificació de l'aplicació dels fons rebuts per aquest concepte es tindrà en compte:

- a) Si la destinació de la subvenció és la realització d'obres o instal·lacions, serà precís l'informe dels serveis tècnics municipals d'haver-se realitzat l'obra o instal·lació amb conformitat a les condicions de l'acord de concessió.
- b) Si està destinada a l'adquisició de materials de caràcter fungible, prestació de serveis o una altra finalitat de similar naturalesa, es precisarà l'aportació de documents originals acreditatius dels pagaments realitzats, que haurien d'ajustar-se a les prescripcions contingudes en la Base 26.

6- En aquells supòsits especials com els casos d'ajuda internacional i en els què la realització de les activitats no permetin la justificació de la subvenció en els terminis legalment establerts, en el moment de la seva concessió podran establir-se uns altres diferents, ja sigui mitjançant conveni, mitjançant informe tècnic que acrediti la realització de l'activitat i el cost de mercat de la mateixa o mitjançant qualsevol altra justificació que es trobi procedent.

7.- Els justificants de l'aplicació de la subvenció es lliuraran a la Unitat que va concedir la subvenció, que emetrà informe i remetrà l'expedient a Intervenció per a la seva fiscalització.

8.- De forma general, els requisits i condicions per a la concessió de les subvencions seran:

De conformitat amb la convocatòria d'atorgament de subvencions els sol·licitants han de reunir els següents requisits:

- a) Estar empadronats en el municipi d'Andratx o, en el cas d'Entitats i Associacions, estar inscrites en el Registre municipal d'associacions veïnals de l'Ajuntament. A aquests efectes, s'incorporen els corresponents informes acreditatius de la inscripció que totes les Entitats i Associacions que sol·liciten la subvenció. També s'incorpora el corresponent certificat que les persones físiques sol·licitants figuren empadronades.
- b) Estar al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'Ajuntament i no ser deutors al mateix per qualsevol altre concepte no tributari. A aquests efectes, figura el certificat de la Tresoreria de l'Ajuntament acreditatiu del compliment de tal requisit.
- c) Haver justificat les subvencions rebudes en anys anteriors.

9.- Amb caràcter general, la Forma de Justificació de les subvencions, serà:

Amb anterioritat al 31 de desembre de l'any en curs, s'ha d'haver realitzat l'activitat subvencionada i presentar a l'Ajuntament d'Andratx la següent documentació:

- Memòria detallada de l'activitat realitzada i declaració que no s'ha percebut ni s'ha sol·licitada cap altra subvenció pública o privada per a l'activitat objecte de subvenció.

- Factures i altres documents justificatius de totes les despeses efectuades de conformitat amb el Pressupost presentat, que haurien de reunir els següents requisits:

* Ser originals o fotocòpies compulsades per la Secretaria de la Corporació.



Ajuntament d'Andratx

- * Tenir data de l'any que s'hagi concedit la subvenció, i si es tracta d'una activitat puntual en la data corresponent a la citada activitat.
- * Contenir el codi o nombre d'identificació fiscal del perceptor.
- Document acreditatiu del pagament de les factures presentades com a justificants de la realització de la despesa.

En el cas que el total dels documents justificatius fos inferior al Pressupost presentat pel sol·licitant, de forma que es dedueixi que la quantia de la subvenció concedida fora superior al percentatge concedit per la Junta de Govern Local, l'Ajuntament podrà reduir proporcionalment l'import de la subvenció concedida conforme als justificants presentats i al percentatge concedit.

10.- Subvencions nominatives: Les subvencions nominatives es concediran de forma directa de conformitat amb allò que estableix l'article 22 de la Llei 38/2003, general de Subvencions:

Artículo 22. Procedimientos de concesión.

2. Podrán concederse de forma directa las siguientes subvenciones:

a. Las previstas nominativamente en los Presupuestos Generales del Estado, de las Comunidades Autónomas o de las Entidades Locales, en los términos recogidos en los convenios y en la normativa reguladora de estas subvenciones.

A efectos de lo establecido en el párrafo anterior, se entiende por subvención prevista nominativamente en los Presupuestos Generales del Estado aquella en que al menos su dotación presupuestaria y beneficiario aparezcan determinados en los estados de gasto del Presupuesto. El objeto de estas subvenciones deberá quedar determinado expresamente en el correspondiente convenio de colaboración o resolución de concesión que, en todo caso, deberá ser congruente con la clasificación funcional y económica del correspondiente crédito presupuestario.

Les subvencions nominatives per a l'exercici de 2018 són les següents:

Subvencions nominatives			CIF
2312. .48002.	APORTACIÓ FONS MALLORQUÍ SOLIDARITAT	1.500,00	G57290140
2312. .48901.	SUBVENCIO ASSOCIACIÓ 3a EDAT ANDRATX	2.000,00	G07282569
2312. .48902.	SUBVENCIO ASSOCIACIÓ 3a EDAT S'ARRACÓ	1.000,00	G07526163
2312. .48903.	SUBVENCIO FUNDACIÓ DEIXALLES	17.500,00	G07255953
326. .48902.	SUBV. CENTRE EDUCATIU IES BALTASAR PORCEL	4.000,00	S0718127D
326. .48903.	SUBV. CENTRE EDUCATIU ES VINYET	3.000,00	S0718056E
326. .48904.	SUBV. CENTRE EDUCATIU SES BASSETES	2.000,00	Q0768007G
326. .48905.	SUBV. CENTRE EDUCATIU MOLINS	1.500,00	S0718136E
326. .48906.	SUBV. CENTRE EDUCATIU RAMON LLULL	3.000,00	R0700360A
330. .48901.	SUBV. REVISTA N'ALÍ	12.983,30	G07942014
330. .48902.	SUBV. REVISTA LA SIESTA	5.057,88	52124584Y
330. .48903.	SUBV. REVISTA MAGANOVA	968,00	G57923682
330. .48909.	SUBV. AGRUPACIÓ FOLKLÓRICA AIRES D'ANDRATX	3.400,00	G07275514
330. .48910.	SUBV. XEREMERS	4.350,00	G57915134
330. .48911.	SUBV. UIB RAMON LLULL	3.000,00	
330. .48914.	SUBV. ASSOCIACIÓ MUSICAL D'ANDRATX	30.000,00	G07895287
330. .48919.	SUBV. DRAGOMONIS	9.000,00	G57781973
341. .48901.	SUBV. VOLTORS OJE VOLTA DRAGONERA	2.000,00	G28556728
341. .48902.	SUBV. ESCUDERIA TR BALEAR	2.300,00	G07412323
341. .48903.	SUBV. RACING CLUB ANDRATX FUTBOL SALA TORNEIG ESTIU I SANT ELM	2.300,00	G57355927
341. .48904.	SUBV. DUET-TRIÇ&BIKE	2.200,00	G57844763
341. .48908.	SUBV. CLUB ATLETISME ANDRATX MILLA I TRAPA TRAIL	7.150,00	G57335978
341. .48911.	SUBV. CLUB CICLISTA ANDRATX	4.300,00	G07202146

CAPÍTOL III.- DESPESES PLURIANUALS.

Base 53.- Despeses Plurianuals.

1- L'autorització o realització de les despeses de caràcter plurianual es subordinarà al crèdit autoritzat en el Pressupost.

2- Podran adquirir-se compromisos de despeses que hagin d'ampliar-se a exercicis posteriors, sempre que la seva execució s'iniciï en el present exercici i que, a més a més, es trobin en qualcun dels casos següents:

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) La resta de contractes i els de subministrament, de consultoria, d'assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i de lloguer d'equips no habituals de les



Ajuntament d'Andratx

Corporacions Locals sotmesos a les normes del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del Sector Públic, que no puguin ser estipulats o resulti antieconòmica per menys d'un any.

- c) Lloguer de béns immobles.
- d) Càrregues financeres dels deutes.
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per les Corporacions Locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

El nombre d'exercicis a aplicar-se a les despeses no serà superior a quatre, en els supòsits a), b) i e) abans indicats, i amb els límits que estableixi la legislació.

3-En els casos d'inversions i transferències de capital, la despesa que es fixi a cadascun dels exercicis futurs s'ajustarà al dispost als articles 82, 83 i 84 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

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

SECCIÓ PRIMERA.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR.

Base 54.- Ordres de pagament "A Justificar".

1- D'acord amb els articles 190 del TRLRHL, i 69 del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril, les ordres de pagament "a justificar" són aquelles que en el moment d'expedir-se no és possible acompanyar-los amb els documents que els justifiquin.

2- Les ordres de pagament "a justificar" es podran aplicar a qualsevol dels conceptes pressupostaris del capítol 2 "Despeses en béns corrents i serveis", s'expediran per Decret de Batlia identificant-los com "a justificar", s'hauran d'acomodar al Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria i el seu import no serà superior a mil euros (**1.000,00 Euros**).

Amb caràcter excepcional, la Batlia podrà autoritzar, amb l'informe previ de la Intervenció, l'expedició d'ordres de pagament "a justificar" per quantia superior, o amb càrrec a conceptes pressupostaris corresponents a la resta de capítols del Pressupost de Despeses. D'aquests Decrets de Batlia, de caràcter excepcional, es donarà a conèixer al Ple a la primera sessió que celebri.

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

4.- Les ordres de pagament "a justificar" s'expediran a petició escrita dels perceptors, que hauran de fer constar l'import sol·licitat, la naturalesa de la despesa a satisfer i la partida pressupostària a la qual s'aplicaran.

La justificació de l'aplicació dels fons rebuts s'ha de realitzar dins de termini màxim de 3 mesos des del dia de la seva percepció i, en qualsevol cas, abans de què finalitzi l'exercici pressupostari. Les factures que justifiquin l'aplicació d'aquests fons hauran de complir inexcusablement les condicions exigides en la base 34 les factures en general. Quan en aplicació del dispostat en l'article 113 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, es lliurin fons a justificar per a atendre despeses d'emergència, la proposta de despesa podrà comptabilitzar-se encara que no es compleixin els requisits enumerats per als pagaments a justificar ordinaris.

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

5.- Els perceptors de fons "a justificar" estan subjectes al règim de responsabilitats establertes per la normativa vigent i han de reintegrar les quantitats no invertides o no justificades.

6.- El lliurament d'ordres de pagament a justificar estarà sotmès a la següent regulació:

Ordres de pagament a justificar a perceptors amb caràcter esporàdic. Podran expedir-se manaments a justificar amb caràcter esporàdic als càrrecs electes, previ acord exprés de l'òrgan competent on figuri:

Nom del perceptor.

Concepte pel qual s'expedeix el manament a justificar.

- Partida pressupostària d'imputació.



Ajuntament d'Andratx

- Quantia.

Ordres de pagament a justificar als perceptors amb caràcter reiteratiu. S'expediran a aquells perceptors que expressament s'acordi mitjançant resolució de l'òrgan competent.

Les ordres de pagament a justificar de caràcter reiteratiu tindran els mateixos requisits especificats en els apartats anteriors, i a més, per als perceptors d'ordres de pagament de caràcter reiteratiu, es podrà també, previ acord de l'òrgan competent:

- Obrir un compte corrent per a cadascun d'ells amb la denominació:
 - "Ajuntament de, C/C corrent a justificar per a despeses de....." on s'ingressaran els fons lliurats a justificar. Aquests comptes figuressin en l'estat de Tresoreria de l'Ajuntament, i seran objecte d'un control especial.
 - Formalitzar una pòlissa de crèdit i caució per a cobrir els riscos derivats de la custòdia dels fons a justificar.
- c) Registre dels pagaments als creditors finals
- El registre comptable dels pagaments als creditors finals s'efectuarà en ocasió de la presentació dels justificants d'aquests pagaments en l'oficina comptable.
- d) Registre dels pagaments pendents de justificar a 31 de desembre
- Quan a 31 de desembre existeixin pagaments realitzats pel preceptor de fons a justificar pendents de justificació es procedirà a efectuar la seva imputació pressupostària amb abonament al compte 558.6 "Despeses realitzades amb provisions de fons per a pagaments a justificar pendents de justificació" quan l'import d'aquests pagaments pendents de justificar sigui igual o superior al 1 per 100 de la consignació pressupostària de la partida contra la qual s'han d'imputar.
- Una vegada aprovada el compte justificatiu produirà les anotacions comptables previstes per a les justificacions ordinàries amb l'excepció que la imputació econòmica de les despeses se substituirà per una càrrec al compte 558.6 "Despeses realitzades amb provisions de fons per a pagaments a justificar pendents de justificació" amb abonament al compte 558.0 "Provisions de fons per a pagaments a justificar pendents de justificació".

La coordinació i el control dels comptes corrents dels perceptors d'ordres de pagament a justificar de caràcter reiteratiu correspon a la Tresoreria Municipal sense perjudici del control de la Intervenció Municipal, i se seguiran les normes següents:

- a) Amb la periodicitat que determini la Tresoreria, els perceptors d'ordres de pagament a justificar que tinguin compte corrent, rendiran comptes al Tresorer.
- b) A l'efecte de la rendició de comptes, els perceptors d'ordres de pagament a justificar presentaran al Tresorer extractes bancaris dels comptes corrents obertes referides al període a justificar, i un estat de situació del compte corrent, on figuri el saldo inicial del compte del període anterior, els ingressos i els pagaments del trimestre, tenint-se que realitzar les oportunes conciliacions si existissin discrepàncies entre el saldo bancari i el saldo del compte corrent.
- c) Una vegada rebuts els estats de Tresoreria amb tota la documentació, el Tresorer Municipal farà un informe ja sigui favorable o bé amb objeccions.

SECCIÓ SEGONA.- BESTRETES DE CAIXA FIXA.

Base 55.- Bestretes de Caixa Fixa.

1- D'acord amb els articles 190 del TR LRHL, i 73 del RD 500/1990 de 20 d'abril, les bestretes de caixa fixa són avançaments de fons de caràcter no pressupostari i permanent fets a funcionaris autoritzats per poder satisfer obligacions corrents de tipus periòdic o repetitiu.

Per Decret de Batlia, a proposta del Tresorer, es determinaran els funcionaris autoritzats per gestionar els fons de les bestretes de caixa fixa.

2- Aquests fons s'utilitzaran únicament per satisfer despeses del capítol 2 (Despeses en béns corrents i serveis) i la seva constitució es realitzarà per Decret de Batlia, prèvia petició dels funcionaris autoritzats i per l'import establert a l'apartat següent.



Ajuntament d'Andratx

3- Les bestretes de caixa fixa s'aplicaran al concepte no pressupostari "Bestretes de Caixa Fixa" de l'agrupació de "Deutors no Pressupostaris" que es desenvoluparà en subconceptes per a cadascun de les bestretes constituïdes a favor dels diferents funcionaris autoritzats.

4- L'import de cada bestreta de caixa fixa constituïda no podrà excedir del 25% de la partida pressupostària a la qual han de ser aplicats les despeses que es realitzin per aquest procediment, només podrà constituir-se una bestreta de caixa fixa per a cada servei.

5- Els perceptors de les bestretes de caixa fixa han de justificar l'aplicació dels fons rebuts dins dels primers 15 dies de cada mes.

6- Per a cadascuna de les partides pressupostàries a las que s'hagi d'imputar la despesa realitzada, es presentarà un compte justificatiu en el qual s'adjuntaran els originals de les factures pagades i es relacionaran, amb indicació de la data, el proveïdor i l'import de cadascuna d'elles. Els comptes s'aprovaran per Decret de Batlia.

Una vegada justificats i aprovats els comptes, pel seu import s'expediran les ordres de pagament de reposició de fons amb càrrec a les partides pressupostàries corresponents.

Els fons no invertits a la fi de l'exercici s'utilitzaran en el nou exercici per satisfer el mateix tipus de despesa per al que es constituï la bestreta de caixa fixa. En qualsevol cas, queda prohibit pagar en el nou exercici despeses realitzades en exercicis anteriors.

7- El seguiment i control comptable de les bestretes de caixa fixa s'ajustarà al que disposa l'Ordre EAH 4041/2004 de 23 de novembre.

8- Amb la finalitat d'evitar que en el moment d'aplicar el pressupost les despeses realitzades es sobrepassi el crèdit disponible al nivell de la vinculació jurídica que correspongui, en el moment d'autoritzar la bestreta de caixa fixa es farà una retenció de crèdit de cadascuna de les partides afectades, per l'import d'aplicar als crèdits respectius el 25% esmentat en el punt 5 anterior.

Aquesta retenció de crèdit s'haurà de mantenir al llarg de l'exercici mentre no s'acordi la cancel·lació de la bestreta de caixa fixa, i si es dóna el cas que el crèdit disponible sigui insuficient per cobrir l'import de tota la bestreta, la Batlia ordenarà, previ informe de la Intervenció, la no disponibilitat dels fons lliurats fins a que torni a existir el crèdit disponible necessari.

CAPÍTOL V.- RECTIFICACIONS COMPTABLES.

Base 56.- Autorització dels documents justificatius de la rectificació d'errors materials de tipus comptable.

1- Els errors o omissions que es detectin en els llibres de comptabilitat hauran de salvar-se immediatament mitjançant les corresponents anotacions.

2- Els documents justificatius que han de servir de suport a la rectificació dels errors de tipus comptable seran autoritzats per l'Interventor.

CAPÍTOL VI.- GESTIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS.

SECCIÓ PRIMERA.- NORMES GENERALS DE GESTIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS.

Base 57.- Normes generals d'organització de la gestió del Pressupost d'Ingressos.

1- Tot fet susceptible de produir el naixement, modificació o cancel·lació de drets, compliment d'obligacions i, en general tot aquell que hagi de donar lloc a anotacions o informacions complementàries estarà fonamentat en un document justificatiu.

2- Les normes generals de gestió dels ingressos tributaris i dels preus públics es regulen en les ordenances fiscals i reguladores dels preus públics.

3- L'organització de gestió dels ingressos tributaris és centralitzada però es gestionarà descentralitzadament.



Ajuntament d'Andratx

4- La Secció d'Administració tributària serà la responsable de l'organització de la gestió dels ingressos tributaris.

5- El registre de les operacions comptables en el Pressupost d'Ingressos es realitzarà:

Ingressos de naturalesa tributària. Mitjançant la captura directa de la informació utilitzant els mitjans electrònics d'intercanvi establerts entre el Sistema de Gestió Tributària, tant per als drets reconeguts com per a les baixes, fallits i recaptació.

Resta d'ingressos. Mitjançant l'entrada de les dades a partir dels justificants de l'operació, o si escau del document comprable

6- La comptabilització de les operacions del Pressupost d'Ingressos es realitzarà:

- **Per la Intervenció General:** Moviments d'altres i modificació dels crèdits inicials.
- **Per la Tresoreria General** drets reconeguts, baixes, fallits i cobrats dels ingressos pressupostaris, prèvia presentació dels corresponents suports informàtics justificants per part de les unitats de gestió dels ingressos, validats per la Secció de Gestió Tributària, o de la Tresoreria General Municipal segons procedeixi. També es realitzaran les precontabilitzacions dels ingressos no pressupostaris, inclosos els ingressos pendents d'aplicació en els canals corresponents.

Base 58.- Reconeixement de drets i normes de gestió tributària.

1- Procedirà el reconeixement de drets tant prest com es conegui l'existència d'una liquidació a favor de l'Entitat. A aquests efectes, fiscalitzada la liquidació de conformitat, es procedirà a la seva aprovació i simultàniament, al seu assentament en comptabilitat, de conformitat amb les següents regles:

- a) A les liquidacions de contret previ i ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovi la liquidació de la qual es tracta.
- b) A les liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, es comptabilitzarà en el moment d'aprovació del padró.
- c) A les autoliquidacions i ingressos sense contret previ, quan es presentin i s'hagi ingressat el seu import.
- d) En el supòsit de subvencions o transferències a percebre d'altres Administracions, Entitats o particulars, condicionades a l'acompliment de determinats requisits, es comptabilitzarà el compromís en el moment de l'acord formal.
- e) La participació en Tributs de l'Estat se comptabilitzarà mensualment, de manera simultània, al reconeixement i cobrament del lliurament.
- f) Als préstecs concertats, a mesura que tinguin lloc les successives disposicions, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents.
- g) En els supòsits d'interessos i altres rendes, el reconeixement del dret s'originarà en el moment de la meritació.

2- Sempre que el nombre de liquidacions així ho aconselli i prèvia autorització de Secretaria, s'acceptarà la signatura preimpresa a les notificacions de les liquidacions tributàries.

3- Es delega a la Batlia de l'Ajuntament, la revisió dels actes tributaris assenyalats a l'article 110 de la LBRL 7/85.

SECCIÓ SEGONA.- LA TRESORERIA.

Base 59.- Definició i règim jurídic.

1- Constitueixen la tresoreria de l'entitat local tots els recursos financers, siguin diners, valors o crèdits, tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries, regint-se pel principi d'unitat de caixa.

2- La tresoreria de les entitats locals es regeix pel disposat en el capítol II del TRLRH, articles 194 a 199.

Base 60.- Pla de disposició de fons.

1- Correspondrà al Tresorer, l'elaboració del Pla Trimestral de Disposició de Fons, que tingui una aprovació que correspongui al President.



Ajuntament d'Andratx

2- La gestió dels fons líquids es durà a terme amb el criteri de l'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant, en qualsevol cas, la immediata liquidada per a l'acompliment de les obligacions als seus venciments temporals.

3- La disponibilitat líquida a Tresoreria no superarà en finalitzar cada dia els tres mil cinc euros amb sis cèntims d'euro (3.005,06 Euros). S'exceptuen d'aquesta condició, l'últim dia de cada mes a efectes de conciliació bancària; i els casos excepcionals que hauran de ser degudament raonats pels clauers a l'acta d'arqueig que s'expedeixi.

SECCIÓ TERCERA.- LA RECAPTACIÓ

Base 61.- Control de Recaptació.

1- Per Intervenció i Tresoreria s'adoptaran les mesures procedents per assegurar la puntual realització de les liquidacions tributàries i procurar el millor resultat de la gestió recaptadora.

2- El control de la Recaptació correspon a la Tresoreria, que haurà d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria recaptadora, així com el recompte de valors.

3- En matèria d'anul·lacions, suspensions, ajornaments i fraccionaments de pagament s'aplicarà la normativa continguda a l'Ordenança General de Recaptació, i, en el seu defecte, la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, Llei General Tributària i Disposicions que la desenvolupen, Reglament de Recaptació i la Llei General Pressupostària.

Base 62.- Comptabilització de Cobraments.

1- Els Ingressos procedents de la Recaptació, en tant no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com a Ingressos Pendants d'Aplicació, i s'integraran, des del moment en el qual es produeixen, a la Caixa Única.

2- La resta d'ingressos es formalitzaran mitjançant el corresponent manament, aplicats al concepte pressupostari que procedeixi, en el moment de produir-se l'ingrés.

3- En el moment en el qual es produeixi qualsevol abonament a comptes bancaris, la Tresoreria ha de posar-ho en coneixement de la Intervenció a efectes de la seva formalització comptable, i abans de què s'efectuï la Carta de Pagament.

Base 63.- Realització dels ingressos.

1- Els ingressos del Pressupost es realitzaran, bé per ingressos directes, a través de la Tresoreria de l'Entitat, o mitjançant el Recaptador de Tributs de la Corporació. En el primer cas l'ingrés haurà d'acompanyar-se sempre del justificant acreditatiu.

2- Excepte precepte especial consignat en les disposicions vigents o en les Ordenances Fiscals respectives, les quotes tributàries seran exigides des de que neixi l'obligació de contribuir i hauran de fer-se efectives pels obligats en el terme fixat a l'Ordenança corresponent. Finalitzat el termini passaran a la via del constreyniment.

3- La Batlia podrà ajornar o fraccionar el pagament d'ingressos directes quan consideri que la situació del contribuent li impedeix el pagament dins del termini voluntari.

No podran ajornar-se o fraccionar-se els deutes tributaris que es cobrin mitjançant efectes timbrats.

Per donar compliment a l'exposat s'exigiran les garanties legalment establertes.

4- Els ajornaments i fraccionaments concedits, meritiran l'interès des de la data en la qual finalitzà el termini de pagament voluntari.

5- De la Resolució de la Batlia, concedit, en el seu cas, l'ajornament o fraccionament de pagament de crèdit liquidats a favor de l'Ajuntament es donarà a conèixer al Ple de la Corporació.

Base 64.- Autorització del Tresorer.

S'autoritza el Tresorer per admetre com a forma de pagament xecs bancaris degudament conformats, i ha de figurar aquesta circumstància en la corresponent carta de pagament. El poder alliberador dels xecs queda supeditat al seu bon fi.



Ajuntament d'Andratx

Base 65. De les Operacions de Crèdit a Llarg Termin.

De conformitat amb el disposat en l'article 52 del Text Refós de la Llei Reguladora d' Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en relació amb l'article 4 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, es regula en la present Base d'execució les condicions mínimes que regiran la contractació d'operacions de crèdit.

El procediment de preparació i adjudicació d'aquest contracte haurà de garantir els principis de publicitat i concurrència.

Les operacions seran acordades per l'òrgan municipal competent, si bé tots els actes de tràmit es realitzaran pel President de la Corporació.

L'Alcalde de l'Entitat Local podrà concertar les operacions de crèdit a llarg termini previstes en el pressupost, l'import del qual acumulat, dintre de cada exercici econòmic, no superi el 10% dels recursos de caràcter ordinari previstos en aquest pressupost (article 52.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

Una vegada superat aquest límit l'aprovació correspondrà al Ple de l'Entitat Local.

Base 66. De las Operacions de Tesoreria

L'Ajuntament podrà concertar Operacions de Tesoreria per termini no superior a un any amb qualsevol Entitat financera, per a atendre les seves necessitats transitòries de Tesoreria, sempre que en el seu conjunt no superin el 30% dels ingressos liquidats per operacions corrents en l'exercici anterior, excepte que la operació hagi de realitzar-se en el primer semestre de l'any sense que s'hagi produït la liquidació del pressupost d'aquest exercici, en aquest cas es prendrà en consideració la liquidació de l'exercici anterior a aquest últim.

La concertació de tota classe d'Operacions de Tesoreria haurà de ser informada per la Intervenció municipal. En aquest informe s'analitzarà la capacitat de l'Ajuntament per a fer front, en el temps, a les obligacions que d'aquella es deriven per a la mateixa.

La competència per a la concertació d'Operacions de Tesoreria correspondrà a l'Alcalde-President o al Ple de la Corporació, d'acord amb la legislació vigent.

Base 67.- Sobre el Pla de Tesoreria

Correspon al Tresorer elaborar el Pla de Tesoreria, que serà aprovat per l'Alcalde-President.

El Pla de Tesoreria considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tesoreria municipal i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

La gestió dels recursos líquids es portarà a terme amb criteris d'obtenció de la màxima rentabilitat, assegurant en tot cas l'immediata liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

TITULO IV

COMPTABILITAT I TANCAMENT PRESSUPOSTARI.

Base 68.- Sistema comptable.

1- El sistema comptable d'aquesta Administració es regirà pel disposat per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova l'Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local. La normativa comptable que regeix per a l'Administració General de l'Estat tindrà caràcter de supletòria, d'acord amb l'establert per l'article 4.1 a) de la Llei de Bases de Règim Local.

2- El sistema comptable serà homogeni per a tot l'àmbit municipal i els seus organismes autònoms, excepte les societats privades municipals que ésser regiran pel pla de comptabilitat de l'empresa privada..

Base 69.- Instrucciones de tancament de l'exercici.



Ajuntament d'Andratx

1- La Intervenció General Municipal elaborarà, d'acord amb les atribucions que li atorga la Regla 9 de la ICAL, les instruccions tècniques reguladores del tancament de l'exercici, que seran aprovades per l'Ajuntament, o òrgan en el qual delegui.

2- Les Instruccions reguladores del tancament de l'exercici contindran com a mínim les següents determinacions:

- a. Dates límit per a l'aprovació de les modificacions de pressupost pels diferents òrgans competents.
- b. Dates límit per a emplenar els parts de variacions de les nòmines a l'efecte de fixar l'últim dia per a lliurar la nòmina del mes de desembre a la Intervenció General Municipal.
- c. Data de pagament per part de la tresoreria General Municipal dels havers i les pagues extraordinàries del mes de desembre.
- d. Data límit per a l'entrada en la Intervenció General municipal dels documents de pagament de la Seguretat Social del mes de novembre.
- e. Data límit i formes de tramitació de les comandes a la central de compres i dels documents comptables durant el mes de desembre
- f. Dates límit perquè la Tresoreria General Municipal realitzi pagaments durant el mes de desembre.
- g. Requisits de tancament dels manaments lliurats a Justificar i de les bestretes de caixa fixa.
- h. Procediment per a l'anul·lació dels saldos pressupostaris d'autoritzacions i disposicions pressupostàries a l'efecte de determinar els romanents de crèdit.
- i. Dates límit perquè els serveis gestors informin de la destinació dels romanents de crèdit amb finançament afectada disponibles, a l'efecte de la confecció de l'expedient d'incorporació dels mateixos.
- j. Normes en relació al calendari d'execució dels expedients de contractació administrativa que s'aprovin l'últim trimestre de l'exercici i l'execució del qual ultrapassi el 31 de desembre i no tinguin la consideració de despesa plurianual.
- k. Normes relatives a la gestió i recaptació dels ingressos tributaris, devolucions d'ingressos, tramitacions de baixes etc.
- l. Facultats de la Intervenció General Municipal en el cas de pròrroga del pressupost respecte a la determinació dels crèdits que integressin el pressupost prorrogat.

Base 70.- Tancament comptable i liquidació de l'exercici.

1. Les operacions de tancament de l'exercici seran les regulades en la ICAL 2013. Abans de procedir-se al tancament de l'exercici es realitzaran les operacions prèvies següents:

Amortitzacions.

Provisions. Registrar pèrdues de caràcter temporal i reversible.

Períodificacions.

Despeses i ingressos diferits.

Operacions pendents d'aplicar al pressupost.

Corresponen a despeses efectivament realitzades o béns i serveis efectivament rebuts per als quals no s'ha procedit a la seva aplicació en el pressupost.

Tots aquestes despeses figuraran en el compte 413 "Creditors pendents d'aplicar al pressupost", d'acord amb l'establert en la ICAL. Es comptabilitzaran quan es coneguin i com a mínim abans del 31 de desembre.

Reclasificació temporal de debits i crèdits.

Al final de l'exercici es procedirà a la reclasificació comptable en rúbriques a curt termini d'aquells debits i crèdits registrats en rúbriques a llarg termini, per la part d'aquests que venci a l'exercici següent.

Pels imports dels venciments dels crèdits i debits imputables a l'exercici següent comptabilitzats en els comptes 150, 155 i 158 de la ICAL model normal, s'abonaran als comptes 500, 505 i 508, i els venciments dels crèdits a llarg termini comptabilitzats en els comptes 170, 171 i 178 imputables a l'any següent l'abonament es realitzarà als comptes 520, 521, i 528.

2. La intervenció General Municipal confeccionarà una relació detallada de tots els ajustaments realitzats que s'acompanyarà a l'expedient del Compte General.

Base 71.- Incorporació de saldos al compte 100 de Patrimoni.

Els resultats pendents d'aplicació comptabilitzats en el subgrup 13, s'apliquen al compte 100 de patrimoni dintre de l'exercici següent.



Ajuntament d'Andratx

TÍTOL V. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Base 72. De la Liquidació del Pressupost

Al tancament i liquidació del pressupost de l'Entitat Local i el de cada un dels seus organismes dependents, s'efectuarà, en 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 al 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 d'Hisendes Locals aprovat per 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.

Base 73. Tramitació de l'Expedient de Liquidació del Pressupost

La liquidació del Pressupost municipal serà aprovada per l'Alcalde-President, previ informe de la Intervenció, donant compte al Ple en la primera sessió ordinària que se celebri després de l'aprovació (articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i 89 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).

Es faculta a l'Alcalde-President perquè en l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de la Corporació, es pugui realitzar una depuració dels saldos pressupostaris d'exercicis anteriors i no pressupostaris, comprovant que no responguin 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 configuraran el romanent de tresoreria de l'entitat local. La quantificació del romanent de tresoreria haurà de realitzar-se tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant, d'acord amb el que s'estableix reglamentàriament, els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

Serà necessari incloure un informe d'Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, en el que s'informi sobre el compliment o incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària 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 que 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 hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

Base 74. Determinacions de la Liquidació del Pressupost

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

- 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 vindrà 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 l'exercici una vegada deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats.



Ajuntament d'Andratx

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

— El resultat pressupostari s'haurà d'ajustar, en el seu cas, 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 següents components:

- a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions referides.
- b) Els saldos d'autoritzacions, 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 podran incorporar al Pressupost de l'exercici següent.

Els romanents de crèdits no anul·lats podran 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 previst en l'article 48 del present Reial Decret, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els que hagin de justificar-se l'existència de suficients recursos financers.

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'efectuarà un seguiment dels romanents de crèdit als efectes de control dels expedients d'incorporació dels mateixos.

5- El romanent de la Tresoreria de l'Entitat Local estarà 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 comprendran:

- 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 comprendran:

- 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 li serà aplicable la regulació disposada en els articles 101 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

6.- El Romanent de Tresoreria Constituirà, en el seu cas, font de finançament de modificacions pressupostàries en l'exercici següent a la seva producció. Per al seu càlcul es tindran en compte la suma de fons líquids i drets



Ajuntament d'Andratx

pendents de cobrament, amb deducció de les obligacions pendents de pagament i dels drets que es considerin de difícil recaptació.

Base 75. Dels Saldos de Dubtós Cobrament

A efectes del càlcul de romanent de tresoreria tindran la consideració de saldos de dubtós cobrament:

- El 100 per cent dels saldos dels drets pendents de cobrament liquidats amb una antiguitat superior a quatre anys.
- El 50 per cent dels saldos dels drets pendents de cobrament amb una antiguitat superior a tres anys i inferior a quatre anys.
- El 25 per cent dels saldos dels drets pendents de cobrament amb una antiguitat superior a un any i inferior a tres anys.

Aquest criteri s'aplicarà sempre excepte que, per les especials característiques del dret o del deutor o de la garantia prestada justifiquin una altra consideració. O bé, aquells altres que de forma individualitzada es determini que són de difícil o impossible recaptació.

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

TITOL VI. EL COMPTE GENERAL

Base 76. Tramitació del Compte General

1. Aquesta regulació ve continguda en els articles 208, 210 i 212 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

2. Les Entitats Locals, a la terminació de l'exercici pressupostari, hauran de formar el Compte General que posarà de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari.

3. El contingut, estructura i normes d'elaboració dels Comptes es determinaran 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 seran rendides pel seu president abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que correspongui. Les dels organismes autònoms i societats mercantils el capital de les quals pertanyi íntegrament a aquella, rendides i proposades inicialment pels òrgans competents d'aquests, seran remeses a l'entitat local en el mateix termini.

5. El compte general format per la Intervenció serà sotmès abans del dia 1 de juny a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat local, que estarà constituïda per membres dels diferents grups polítics integrants de la corporació.

6. El compte general amb l'informe de la Comissió Especial a què es refereix l'apartat anterior serà exposat al públic per termini de 15 dies, durant els quals i vuit més als interessats podran presentar reclamacions, objeccions i observacions. Examinats aquests per la Comissió Especial i practicades per aquesta quantes comprovacions estimi necessàries, emetrà nou informe.

7. Acompanyada dels informes de la Comissió Especial i de les reclamacions i objeccions formulats, el compte general es sotmetrà al Ple de la corporació, perquè, si escau, pugui ser aprovada abans del dia 1 d'octubre.

8. Les entitats locals rendiran a la Sindicatura de Comptes el compte general degudament aprovat.

Base 77. Contingut del Compte General.

El compte general estarà integrat per:

- a) El de la pròpia entitat.
- b) El dels organismes autònoms.
- c) Els de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de les entitats locals.

Els comptes a què es refereixen els paràgrafs a) i b) de l'apartat anterior reflexaran la situació econòmic-financera i patrimonial, els resultats econòmic-patrimonials i l'execució i liquidació dels pressupostos.



Ajuntament d'Andratx

Per a les entitats locals amb tractament contable simplificat, s'establiran models simplificats de comptes que reflexaran, en tot cas, la situació financera i l'execució i liquidació dels pressupostos.

Els comptes a què es refereix l'apartat anterior seran, en tot cas, les que hagin d'elaborar-se d'acord amb la normativa mercantil.

Les entitats locals uniran al compte general els estats integrats i consolidats de les diferents comptes que determini el Ple de la corporació (article 209 del Reial Decret 500/1990).

El compte general es formularà de conformitat amb el capítol II, del Títol IV, de la ICAL 2013.

TÍTOL VII. CONTROL I FISCALITZACIÓ

CAPÍTOL I. CONTROL INTERN

Base 78. Exercici de la Funció Interventora

En l'Ajuntament i en els seus Organismes Autònoms i Societats Mercantils d'aquest dependents, s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament, i funció de control d'eficàcia.

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

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

Per a l'exercici de les seves funcions l'òrgan interventor podrà requerir la documentació, aclariments i informes que consideri necessaris, en virtut de l'establert en l'article 222 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Base 79. Àmbit d'Aplicació

La funció interventora tindrà 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 despeses que d'aquells es derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb l'objecte 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).

L'exercici de l'expressada funció comprendrà:

- La intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets i obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.
- La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- La intervenció material del pagament.
- La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

Base 80. Modalitats de Fiscalització de l'Expedient

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

Si en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà 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 per 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 es formalitzarà en nota d'objecció que, en cap cas, no suspendrà la tramitació de l'expedient (article 216 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).



Ajuntament d'Andratx

— Si l'objecció afecta la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquell sigui resolt en els següents casos:

- a) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el propòsit no sigui adequat.
- b) Quan no haguessin 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 81. Discrepàncies

Quan l'òrgan a qui afecti l'objecció no estigui d'acord amb aquest, correspondrà al president de l'entitat local resoldre la discrepància, sent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà delegable en cap cas.

No obstant el disposat en l'apartat anterior, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

- a) Es basin en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
- b) Es refereixin a obligacions o despeses l'aprovació de la qual sigui de la seva competència.

L'òrgan interventor elevarà informe al Ple de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària. El President de la corporació podrà presentar al Ple informe justificatiu de la seva actuació.

Sense perjudici de l'anterior, quan existeixin discrepàncies, el President podrà elevar la seva resolució a l'òrgan de control competent per rao de la matèria de l'Administració que tenguí atribuïda la tutela financera.

L'òrgan interventor remetrà anualment a la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears tots els acords i resolucions adoptats pel President i pel Ple de la Corporació contraris a les notes d'objecció formulades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. A l'esmentada documentació haurà d'acompanyar, en el seu cas, els informes justificatius presentats per la Corporació local.

CAPÍTOL II. FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA DE LA DESPESA

Base 82. Normes de Fiscalització Prèvia de la Despesa

En els termes recollits en l'apartat segon de l'article 219 del Text Refós de la Llei Reguladora d'hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, la fiscalització prèvia es limitarà a comprovar els següents extrems:

- L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa i obligació que es proposi contreure. En els casos en els quals es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, que es compleix el preceptuat en la normativa vigent.
- Que les obligacions o despeses es generin per òrgan competent.
- Per a tot tipus d'expedients hauran d'efectuar-se, a més, les comprovacions addicionals que es determinin en les presents Bases, podent, l'òrgan interventor, formular les observacions complementàries que consideri convenient, sense que les mateixes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

Es consideren expedients sotmesos a fiscalització prèvia limitada, en tot cas, les nòmines, els contractes de caràcter plurianual i qualsevol altra que sigui continuat en el temps i de tracte successiu tenint en compte que correspondrà efectuar una fiscalització completa en el primer reconeixement d'obligació de cada cas.

Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització limitada a què es refereix l'apartat 2 de l'article 219 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals seran objecte d'una altra plena posteriorment, exercida sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients que van donar origen a la referida fiscalització, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria, a fi de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits.

Els òrgans de control intern que realitzin les fiscalitzacions posteriorment hauran d'emetre informe escrit en el que facin constar quantes observacions i conclusions se'n dedueixin. Aquests informes es remetran al Ple amb les observacions que haguessin efectuat els òrgans gestors.

Les entitats locals podran determinar, mitjançant acord del Ple, la substitució de la fiscalització prèvia de drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat i per actuacions comprovatòries posteriors mitjançant la



Ajuntament d'Andratx

utilització de tècniques de mostreig o auditoria (articles 219.3 i 219.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals).

Quan dels informes de fiscalització es dedueix que s'han omès requisits o tràmits que siguin essencials o que la continuació de la gestió administrativa pogués causar trencaments econòmics a la Tresoreria municipal o a un tercer, es procedirà a l'examen exhaustiu de l'expedient i si, segons el parer de l'Interventor, es donen les circumstàncies esmentades, haurà d'actuar conforme al preceptuat als articles 215 i següents del Text Refós de la Llei Reguladora d' Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

CAPÍTOL III. FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS

Base 83. Presa de Raó en Comptabilitat

La fiscalització prèvia dels drets queda substituïda per la inherent a la presa de raó en comptabilitat, establint-se les actuacions comprovatòries posteriors que es determinen en les Bases següents.

Base 84. Fiscalització de les Devolucions d'Ingressos Indeguts

En les devolucions d' ingressos indeguts es comprovarà que el control inherent a la presa de raó en comptabilitat verifica que l'acord de devolució es va dictar per l'òrgan competent i que la imputació pressupostària va ser adequada. A més, es verificarà:

- L'execució de la devolució es va ajustar al reconeixement del dret a la mateixa.
- L'ingrés efectivament es va realitzar i no havia estat objecte de devolució anterior.
- Que el pagament es realitzés a preceptor legítim i per la quantia deguda.

Base 85. Fiscalització Posterior al Reconeixement del Dret

1. L'exercici del control posterior de tals drets i ingressos comprendrà la verificació del compliment de la legalitat tant en els procediments de gestió que hagin donat lloc al reconeixement, liquidació, modificació o extinció de drets, com en la realització de qualsevol ingrés públic.

2. Es comprovarà:

- Que el dret econòmic sigui reconegut i liquidat per l'òrgan competent, d'acord amb les normes en cada cas aplicables.
- Les possibles causes de la modificació dels drets, així com els ajornaments i fraccionaments dels deutes liquidats.
- Les causes que donin lloc a l'extinció del dret.
- Examen particular, quan procedeixi, dels supòsits de derivació de responsabilitat.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL

Els efectes declarats inútils o residus podran ser transferits directament sense subjecció a subhasta, quan així ho acordi la Junta de Govern i la seva valoració no excedeixi de sis-cents un euros amb un cèntim d'euro (601,01 Euros).

DISPOSICIONS FINALS

Primera: Per a allò no previst en aquestes Bases s'estarà al dispost amb caràcter general per la vigent legislació local, per la llei General Pressupostària, Llei General Tributària i d'altres normes de l'Estat que siguin aplicables. Les presents Bases s'entenen vigents en tot lo que no vulneri a la legislació vigent en cada moment.

Segona: Qualsevol dubte d'interpretació que es doni en l'aplicació d'aquestes bases serà resolt per la Batlia amb l'informe previ de la Intervenció o de la Secretaria, segons les seves respectives competències i sense perjudici del que disposa l'article 50 de la Llei 7/85, de 2 d'abril.

Andratx, a 13 de febrer de 2018

La batlesa



Ajuntament d'Andratx

Signat: Katia Rouarch