

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2012

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

SECCIÓ PRIMERA. PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ

BASE 1a. Principis generals

L'aprovació i la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament d'Inca s'haurà d'ajustar a allò que disposa el Reial Decret Legislatiu 2/2004 pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i les presents bases, la vigència de les quals serà la mateixa que la del pressupost. Per això, en cas de pròrroga del pressupost, aquestes bases seran vigents, així mateix, durant el període prorrogat.

BASE 2a. Àmbit d'aplicació

Les presents bases s'aplicaran a l'execució i al desenvolupament del pressupost general, per la qual cosa seran d'aplicació als organismes autònoms en tot allò que les seves pròpies bases no determinin específicament. Així, cada un dels pressupostos dels organismes autònoms es regirà, a més, per les seves propis bases d'execució, tenint les presents bases caràcter supletori respecte d'aquelles.

BASE 3a. Estructura

L'estructura del pressupost general s'ajusta a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, i es classifiquen els crèdits consignats a l'estat de despeses amb els criteris orgànic, programes i econòmic. La partida pressupostària es defineix, en conseqüència, per la conjunció de les classificacions orgànica, programes i econòmica i constitueix la unitat sobre la qual s'efectuarà el registre comptable de les operacions d'execució de la despesa. El control fiscal es realitzarà al nivell de vinculació que s'estableix a la base.

SECCIÓ SEGONA. PRESSUPOST GENERAL

BASE 4a. El pressupost general

El pressupost general d'aquesta corporació constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pugui reconèixer la pròpia corporació i els seus organismes autònoms i els drets prevists de liquidar durant el present exercici.

BASE 5a. Estructura

El pressupost general per a l'exercici de 2012 està integrat per:

- a) El pressupost de la corporació, amb superavit, donat que el remanent de tresoreria de la liquidació de l'exercici 2010 va ser negatiu amb la quantitat de 635.056,94 euros; així el pressupost de despeses ascendeix a un import de 23.151.187,59 euros i el pressupost d'ingressos a un import de 23.786.244,53

euros.

- b) El pressupost de l'Organisme Autònom Fundació Pública Residència Miquel Mir, anivellat, amb un import de 1.280.718,50 euros.
- c) El pressupost de l'Organisme Autònom Fundació Pública Llar d'Infants d'Inca, anivellat, per un import de 749.503,96 euros.
- d) El pressupost de l'Organisme Autònom Institut Municipal d'Activitat Física d'Inca, també anivellat, per un import de 832.969,98 euros.
- e) El pressupost de l'Organisme Autònom de Música Antoni Torrandell, anivellat en despeses i ingressos, per un import de 386.188,34 euros.

La gestió i el desenvolupament dels pressuposts dels organismes autònoms es duran a terme independentment del pressupost propi de l'Ajuntament, d'acord amb el que preceptuen els seus estatuts respectius.

Les quantitats consignades per a despeses en fixen el límit, inexorablement. Quan es contravingui aquesta disposició, els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin aquesta norma seran nuls de ple dret, d'acord amb el que disposa l'article 173 del RDL 2/2004 TR de la llei reguladora de les hisendes locals.

BASE 6a. Informació sobre execució pressupostària

Els organismes autònoms elaboraran amb la periodicitat trimestral un estat demostratiu de l'execució de la gestió econòmica i financera, adaptat a les instruccions de la Interventora, i als efectes que es preveuen en l'apartat següent.

Dins els quinze dies següents al venciment de cada trimestre natural, la Interventora, amb les dades subministrades pels organismes autònoms, formularà l'estat d'execució del pressupost consolidat, al qual s'adjuntarà la informació complementària que permeti valorar-ne el nivell d'execució. Aquest estat d'execució s'elevà a la Batlia, perquè en prengui coneixement i tingui els efectes que corresponguin.

BASE 7a. Vinculació jurídica

Els crèdits inclosos en l'estat de despeses del pressupost es classifiquen amb els criteris següents:

- a) Per centre gestor
- b) Per programes
- c) Per categories econòmiques

La partida pressupostària, l'expressió xifrada del qual constitueix el crèdit pressupostari, és definida per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica al nivell de disgregació amb el qual apareixen en l'estat de despeses.

El control comptable de les despeses es realitzarà sobre les partides pressupostàries abans definides i el fiscal, sobre el nivell de vinculació regulat en la Base 8a.

BASE 8a.

Els crèdits per despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual hagin estat autoritzades en el pressupost o per les seves modificacions

degudament establertes.

Els crèdits autoritzats tenen caràcter limitatiu i vinculant i no poden adquirir-se compromisos per quantia superior a aquests crèdits, sent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixen aquestes normes, sense perjudici de les responsabilitats que es donin.

Als efectes del que preveu el paràgraf anterior i en compliment del que estableix l'article 172.3 RDL 2/2004 TR de la Llei reguladora de les hisendes locals en relació amb l'article 28 i 29 de l'RD 500/1990, de 20 d'abril, el nivell de vinculació s'estableix de la forma següent:

- a) Capítol 1 de despeses de personal:
Atenent a la classificació per programes: area de despesa
Atenent a la classificació econòmica: el capítol

- b) Capítols 2 i 4. Compres de béns corrents i serveis. Transferències corrents:
Atenent a la classificació per programes: política de despesa
Atenent a la classificació econòmica: l'article

- c) Capítols 6 i 7. Inversions reals i transferències de capital:
Atenent a la classificació per programes: política de despesa
Atenent a la classificació econòmica: l'article

- d) Capítols 3 i 9. Interessos i amortitzacions de préstecs i altres despeses financeres:
Atenent a la classificació per programes: area de despesa
Atenent a la classificació econòmica: el capítol

Aquells crèdits que figuren en els capítols 5 i 8 del pressupost amb una destinació específica i concreta s'entendran vinculats al nivell de disgregació amb el qual es troben consignats.

En tot cas, tenen el caràcter de crèdits vinculants en si mateixos els declarats ampliables.

BASE 9a. Efectes de la vinculació jurídica

Quan se sol·liciti autorització per realitzar una despesa que excedeixi de la consignació de la partida pressupostaria, sense que superi el nivell de vinculació jurídica establert en la base anterior, el sol·licitant haurà de justificar la insuficiència de consignació i la necessitat de la despesa; quant a aquests punts i sobre la seva possibilitat, n'informarà la Interventora.

Si la vinculació jurídica afecta més d'una de les diferents àrees de gestió municipal, hauran de ser informades de l'aplicació d'aquelles despeses que s'hagin de fer amb càrrec a les partides que gestiona cada àrea i autoritzades pel delegat de Economia i

Hisenda.

CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

SECCIÓ PRIMERA. MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

BASE 10a. Modificacions de crèdit

1. Quan s'hagi de fer una despesa per a la qual no hi hagi consignació i excedeixi del nivell de vinculació jurídica, segons el que s'estableix en la Base 8a., es tramitarà l'expedient de modificació pressupostària que pertoqui d'aquells que s'enumeren en l'article 34 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, amb subjecció a les prescripcions legals i particularitats regulades en aquestes bases.

2. Qualsevol modificació del pressupost exigeix una proposta raonada que la justifiqui, la qual valorarà la incidència que pugui tenir en la consecució dels objectius fixats en el moment de la seva aprovació.

3. Els expedients de modificació, dels quals haurà d'informar prèviament la Interventora, se sotmetran als tràmits d'aprovació que es regulen en les bases següents.

SECCIÓ SEGONA. CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT

BASE 11a. Crèdits extraordinaris i suplement

1. Quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui demorar-se fins a l'exercici següent i no existeixi en el pressupost de la corporació crèdit, o el consignat sigui insuficient, el batle-president ordenarà la incoació de l'expedient d'habilitació del crèdit extraordinari, en el primer cas, o de suplement de crèdit, en el segon, a la qual s'adjuntarà memòria justificativa de la necessitat de realitzar la despesa en l'exercici de la inexistència de crèdit en el nivell al qual està establerta la vinculació dels crèdits.

2. L'expedient, del qual la interventora haurà d'informar prèviament, se sotmetrà a l'aprovació del Ple de la corporació amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressuposts, i també els serà d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat de l'article 169 del RDL 2/2004 .

3. L'expedient haurà d'especificar la partida pressupostària concreta que s'haurà d'incrementar i el mitjà o recurs, dels que s'enumeren a la base anterior, que ha de finançar l'augment que es proposa.

4. Si la inexistència o insuficiència de crèdit es produís en el pressupost d'un organisme autònom, l'òrgan competent d'aquest organisme la proposarà i la trametrà a l'Ajuntament perquè la tramiti conformement a allò disposat en els apartats anteriors.

SECCIÓ TERCERA. TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT

BASE 12a. Règim de transferències

D'acord amb el que preceptua l'article 179 del RDL 2/2004 i l'article 40 del Reial decret 500/1990, les transferències de crèdit es regulen de la forma següent:

- a) Quan la transferència es produeixi entre partides pressupostàries que es troben en el mateix grup de funció i pertanyin a distints nivells de vinculació jurídica serà proposat pel centre gestor que administri els crèdits pressupostaris afectats, i amb l'informe previ de la Interventora, i la seva aprovació correspondrà a la Junta de Govern. L'acord serà immediatament executiu, no sent d'aplicació, en aquests casos, les normes sobre informació, reclamacions i publicitat a què es refereixen els articles 169,170 i 171 del RDL 2/2004
- b) Si la transferència de crèdit es realitza entre partides pressupostàries que pertanyin a distint grup de funció, l'aprovació correspondrà al Ple de la corporació, sent d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat a què es refereixen els articles 169, 170 i 171 del RDL 2/2004 i els articles 20 i 22 de l'RD 500/1990.
- c) Si la transferència de crèdit que es proposa afecta només a crèdits de personal, encara que pertanyin a distint grup de funció, seguiran la mateixa tramitació i formalitats que les regulades en l'apartat a) de la present base.
- d) En cap cas no tindran la consideració legal de transferència les alteracions de crèdit entre partides pressupostàries pertanyents al mateix nivell de vinculació jurídica, segons el que preveu la Base 8a., no estant per tant subjectes a formalitat alguna.
- e) Els organismes autònoms podran realitzar aquest tipus d'operacions de transferència, amb subjecció a allò que es disposa en els apartats anteriors i correspondrà a la Junta de Govern o al Ple de la corporació, segons els casos, aprovar-los.

BASE 13a.

Les transferències de qualsevol classe estan subjectes a les limitacions regulades en l'article 180 del RDL 2/2004 i l'article 41 de l'RD 500/1990.

En tot expedient de transferència hi haurà de figurar informe de la Interventora, que versarà sobre la seva procedència i les formalitats legals a les quals haurà d'ajustar-se, d'acord amb el que disposen les bases anteriors.

SECCIÓ QUARTA. AMPLIACIÓ DE CRÈDITS

BASE 14a. Crèdits ampliables

1. Ampliació de crèdit, d'acord amb l'article 39 del Reial decret 500/1990, és la modificació a l'alça del pressupost de despeses concretada en un augment del crèdit pressupostari en alguna de les partides relacionades expressament i taxativament en aquesta base, i segons els recursos a aquestes afectats, que no procedeixin d'operacions de crèdit. Perquè es pugui procedir a l'ampliació serà necessari el reconeixement previ en ferm de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos que es trobin afectats al crèdit que es pretén ampliar.

2. Es consideraran partides ampliables, d'acord amb el que disposa l'article 39 de l'RD 500/1990, les següents:

- a) Les que recullen les operacions de Tresoreria, per l'import que dona origen a la seva devolució.
- b) Les que recullen crèdits destinats a atencions socials i culturals sempre que es produeixin ingressos afectats als mateixos crèdits que ampliïn o superin les consignacions figurades en el pressupost d'ingressos per l'import del dit augment.
- c) Els corresponents a inversions finançades amb contribucions especials.
- d) La partida del pressupost d'ingressos 45050 que recull l'aportació del SOIB per a la creació de l'Escola Taller amb el grup de programa 241, Foment del treball.
- e) La partida del pressupost d'ingressos 39904 que recull els ingressos per execució d'obres per tancaments de solars amb la partida 450.210 de Administració general d'Infraestructres.
- f) La partida del pressupost d'ingressos 83000, amb la partida 920 83000 del pressupost de despeses, que recullen els avançaments que es concedeixen al personal.
- g) La partida del pressupost d'ingressos 33502, que recull els ingressos per connexions a la xarxa de clavegueram, amb la partida 161.213 Sanejament, abastiment i distribució d'aigua, maquinaria instal·lacions i estris, del pressupost de despeses.

L'expedient que reguli l'ampliació de crèdit haurà d'especificar el recurs que financii la major despesa i la seva efectivitat, que haurà d'estar afectat a la despesa, el crèdit de la qual es pretén ampliar, amb l'informe previ de la interventora.

El dit expedient serà executiu una vegada acreditats els punts enumerats en el paràgraf anterior i serà aprovat per la Junta de Govern, es procedirà, posteriorment, a efectuar les modificacions previstes per mitjà del suport documental corresponent.

3. Els expedients d'ampliació de crèdit que afectin el pressupost dels organismes autònoms seguiran el mateix tràmit previst en els apartats anteriors i correspon a la Junta de Govern aprovar-los.

4. Serà suficient, per procedir a l'ampliació de crèdit, l'efectiu reconeixement del dret, encara que no s'hagi produït l'ingrés d'aquest.

SECCIÓ CINQUENA. GENERACIÓ DE CRÈDITS

BASE 15a. Crèdits generats per ingrés

1. Podran generar crèdit en els estats de despeses del pressupost els ingressos de naturalesa no tributària derivats de les operacions següents:

- a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació, de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'entitat local o amb algun del seus organismes autònoms, despeses que per la seva naturalesa estan entre els seus fins o objectius (article 181.2 a) del RDL 2/2004)
- b) Alienació de béns de l'entitat local o dels seus organismes autònoms (article 181.2 b) del RDL 2/2004).
- c) Prestació de serveis (article 181 c) del RDL 2/2004)
- d) Reembossament de préstecs (article 181 c) del RDL 2/2004)
- e) Els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, quant a la reposició de crèdit en la correlativa partida pressupostària.
- f) El producte d'operacions de crèdit.

2. Pel que fa als apartats a) i b) bastarà per generar crèdit el compromís ferm d'aportació degudament documentat o el reconeixement del dret; quants als apartats c) i d), serà necessària l'efectiva recaptació dels drets; en el cas e), l'efectivitat del pagament del reintegrament, i en el supòsit f), document de concessió del crèdit.

3. Per poder procedir a la generació de crèdits, s'incoarà el corresponent expedient que serà aprovat pel la Junta de Govern, amb l'informe previ de la interventora, excepte en el cas de reintegrament de pagaments, cas en què serà suficient el nou ingrés efectiu del reintegrament. Complida aquesta formalitat, l'expedient serà executiu d'immediat, i es procedirà a efectuar les modificacions pressupostàries corresponents sense més tramitació. Quan es tracti d'organismes autònoms, serà competent la Junta de Govern, i serà preceptiu, en tot cas, l'informe previ de la interventora.

SECCIÓ SISENA. INCORPORACIÓ DE ROMANENTS

BASE 16a. Romanents de crèdit

1. Podran ser incorporats als corresponents crèdits del pressupost de despeses de l'exercici immediat següent, els romanents de crèdit no utilitzats i definits en l'article 98 de l'RD 500/1990, detallats en l'article 47 del mencionat text legal, amb les limitacions de l'article 48.

2. Amb aquesta finalitat, i quan es practiquin les operacions de liquidació del pressupost de l'exercici, la Interventora elaborarà un estat comprensiu de:

- a) Els saldos de disposicions de despesa amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
- b) Els saldos d'autoritzacions sobre disposicions de despesa i crèdit disponibles en les partides afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències, aprovats o autoritzats el darrer trimestre de l'exercici.
- c) Els saldos d'autoritzacions sobre disposicions de despesa i crèdits disponibles en les partides destinades a finançar compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- d) Saldos d'autoritzacions sobre disposicions de despesa i crèdits disponibles en partides relacionades amb l'efectiva recaptació de drets afectats.

3. L'estat formulat per la Interventora se sotmetrà a informe dels responsables de cada àrea de gestió de la despesa, per tal que formulin proposta raonada d'incorporació de romanents, a la qual s'adjuntaran els projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de la corresponent actuació al llarg d'exercici.

4. Si els recursos financers no permeten cobrir el volum de la despesa que s'ha d'incorporar, el batle-president, amb l'informe previ de la interventora, establirà la prioritat d'actuacions.

5. Una vegada que la interventora hagi comprovat l'expedient i també l'existència de recursos financers suficients, s'eleva a l'òrgan competent per a la seva aprovació: Junta de Govern, amb el dictamen previ de la Comissió Informativa d'Hisenda.

6. En caràcter general la liquidació del pressupost precedirà a l'incorporació de romanents. Malgrat això dita modificació podrà aprovar-se abans que la liquidació del pressupost quan es tracti de crèdits de despeses finançades amb ingressos específics. Així, no obstant el que disposa en els punts anteriors, es consideraran d'incorporació automàtica, sense més formalitats, els crèdits per operacions de capital procedents dels capítols 6 i 7 de l'estat de despeses i els romanents que emparin els projectes amb finançament afectats, exceptuant que tant en un cas com en l'altre es deixi de realitzar totalment o parcialment la despesa o es faci impossible efectuar-la.

7. De cap manera no podran ser incorporats els crèdits que, declarats no disponibles, continuïn en aquesta situació en la data de liquidació del pressupost. Tampoc no es podran incorporar els romanents de crèdit incorporats procedents de l'exercici anterior, amb l'excepció que emparin projectes finançats amb ingressos afectats que s'hi hagin d'incorporar obligatòriament.

8. De conformitat amb l'article 94 en relació amb els articles 48, 101 i 103 de l'RD 500/90, per al càlcul del romanent de tresoreria utilitzable, quant als drets liquidats pendents de pagament referits a exercicis anteriors, es tindran en compte tant sols:

- la totalitat dels drets liquidats amb una antiguitat inferior als dotze mesos anteriors al primer dia de l'exercici pressupostari que es liquida,

- el 50% dels drets liquidats amb una antiguitat compresa entre dotze mesos i vint-i-quatre mesos que afectin els capítols 1, 2 i 3, més la recaptació real dels no compresos en els apartats anteriors en el moment de l'expedient
- pels drets liquidats amb una antiguitat superior als dotze mesos anteriors al primer dia de l'exercici pressupostari que es liquida que afectin al capítols 4, 5, 6, 7, 8 i 9 s'estudiarà en cada cas si es pot considera de dubtós cobro o no.

CAPITOL III. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

SECCIÓ PRIMERA. EXECUCIÓ DE LA DESPESA

BASE 17a. Anualitat pressupostària

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses, només es podran contreure obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici.

2. No obstant això, i amb caràcter excepcional, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:

- a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments al personal, i és l'òrgan competent per a reconèixer-la la Junta de Govern o el Consell d'Administració dels corresponents organismes autònoms.
- b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, amb la incorporació prèvia dels crèdits corresponents.
- c) Les procedents del reconeixement extrajudicial, pel Ple de la corporació, d'obligacions adquirides en exercicis anteriors, sense el compliment dels tràmits preceptius.

BASE 18a. a) Fases de la gestió del pressupost de despeses

La gestió dels crèdits consignats en el pressupost de despeses s'efectuarà per mitjà dels corresponents expedients, que constaran de les fases següents:

- a) Retenció de la despesa
- b) Autorització de despesa
- c) Disposició o compromís de despesa
- d) Reconeixement i liquidació de l'obligació
- e) Pagament de l'obligació

Podran comprendre's en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució de les esmentades en l'apartat anterior. 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'hi incloguin.

BASE 18 b)

Serà competència exclusiva del Servei d'Economia i Hisenda la gestió de les despeses contemplades en els subconceptes següents, amb independència de la classificació funcional:

22000 Material d'oficina. Ordinari no inventariable
22002 Material informàtic no inventariable

SUBMINISTRAMENTS:

22100 Energia elèctrica
22101 Aigua
22103 Combustible (excepte el programa 322)
22110 Productes de neteja

COMUNICACIONS:

22200 Comunicacions telefòniques
22201 Comunicacions postals
224 Assegurances
625, 626 Mobiliari
635, 636 Mobiliari
685, 686 i resta de subministraments adscrits al capítol 6 de qualsevol subfunció pressupostària.

BASE 19a.

1. No serà necessària la formació d'expedient de contractació per les despeses relatives a:

- a) Pagament dels havers i altres emoluments de personal.
- b) Quotes, a càrrec de la corporació, de la Seguretat Social i altres prestacions de previsió.
- c) Tributs.
- d) Aportacions a organismes autònoms i les aportacions periòdiques que es realitzin a les societats mercantils depenents, en els dos casos, de la corporació.
- e) Despeses amb càrrec al capítol 3 i 9 del pressupost: de despeses financeres i passius financers.
- f) Despeses inferiors a 4.000,-EUROS, on serà suficient l'aprovació de la factura corresponent a la despesa realitzada.
- g) Les transferències, quan el perceptor estigui individualitzat en el pressupost.
- h) Els de tracte successiu, una vegada formalitzat el corresponent expedient inicial de l'acte o contracte del que deriven.

2. En el cas que qualsevol dels òrgans competents per a l'aprovació de despeses, la duguin a terme d'acord amb mocions o tràmits semblants, prescindint de l'expedient en el qual es demostrï l'existència de l'oportú crèdit pressupostari, els dits actes seran nuls de ple dret.

BASE 20a. Retencions de crèdit

Quan s'hagi de realitzar alguna despesa, la unitat administrativa que tingui al seu càrrec la gestió del corresponent crèdit, formularà una proposta que contindrà una

part expositiva, en la qual es justificarà la necessitat de realitzar la despesa, i una part dispositiva proposta d'acord, a la qual es recollirà la naturalesa de la despesa a realitzar, la partida pressupostària a la qual s'aplicarà i quantia certa o aproximada si no fos possible conèixer-la amb exactitud. És la primera fase de l'expedient.

BASE 21a.

La proposta serà tramesa a Intervenció per als corresponents control i fiscalització, la qual procedirà a examinar si s'han complert:

- a) Les disposicions legals aplicables.
- b) Si l'expedient s'ajusta a l'establert en les presents bases.
- c) Si existeix crèdit específic suficient en la partida pressupostària a què s'aplica, i si el crèdit és l'adequat a la naturalesa de la despesa.

Si la interventora la considera conforme, informará favorablement la proposta i es realitzarà la corresponent retenció de crèdit. En cas contrari, es formularan les dificultats pertinents retornant l'expedient a la unitat administrativa d'origen per poder procedir a esmenar les deficiències detectades. I, si és possible, es faran constar en la referida proposta els documents i circumstàncies que es ressenyin en la base 25a.2.

BASE 22a.

1. Retenció de crèdit, als efectes d'autorització de la despesa, és l'acte per mitjà del qual s'expedeix, respecte d'una partida pressupostària, certificació d'existència de crèdit, per una quantia determinada, produint-se pel mateix import una reserva per aquesta despesa.

2. L'existència de crèdit suficient haurà de verificar-se, en tot cas, al nivell en què està establerta la vinculació jurídica de la despesa, en la forma que es regula en la Base 8a.

BASE 23a.

1. Una vegada informades favorablement per la interventora, les unitats administratives corresponents sotmetran les propostes de despeses a la consideració de l'òrgan competent per aprovar-les.

2. L'autorització és un acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant per a aquesta finalitat la totalitat o part d'un crèdit pressupostari. L'autorització és la primera fase en el procés d'ordenació de la despesa, si bé no implica relacions amb tercers a la corporació.

3. Supòsits de preceptiva autorització:

- a) En totes aquelles despeses que han de ser objecte d'expedient de contractació i superin la quantitat de 4.000 euros, encara que sigui contractació directa, es tramitarà a l'inici de l'expedient el Document "A", per

import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pel corresponent servei.

b) Pertanyen a aquest grup:

— Els de realització d'obres d'inversió o manteniment.

— Els d'adquisició d'immobilitzat.

— Aquells altres que, per la seva naturalesa, aconselli la separació de les fases d'autorització i disposició.

c) Tan sols en circumstàncies d'extrema urgència es formularan encàrrecs prescindint del tràmit d'Autorització.

Però, en aquests casos, es prepararà la documentació per a la tramitació de l'expedient i es passarà a la interventora en el primer dia següent hàbil.

4. En el cas que el finançament de les despeses descrites en l'apartat anterior derivi de qualsevol operació de crèdit, serà necessària l'aprovació de l'operació referida per tal d'iniciar l'expedient de contractació descrit.

BASE 24a.

1. L'Autorització de la despesa correspondrà:

a) A la corporació en Ple: els detallats en l'article 22.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, modificat per la Llei 11/1999, de 21 d'abril.

b) Al Batlle: els regulats en l'article 21.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, modificat per la Llei 11/1999, de 21 d'abril, excepte els delegats a la Junta de Govern i qualsevol classe de despesa de caràcter ordinari quan l'import individual no superi la quantitat de centes mil pessetes (601.01 euros.) i no hagi estat delegat.

c) A la Junta de Govern: els detallats en els acords de delegació de competències que s'adoptin pel Ple de la corporació i per Resolució de Batlia.

2. L'autorització de la despesa haurà de ser comunicada a la interventora per a la seva corresponent comptabilització.

BASE 25a. Compromís o disposició de la despesa. Fase D

1. Sobre una autorització pot acordar-se la realització de despeses adquirint-se els compromisos pertinents davant tercers; aquesta fase és coneguda amb el nom de disposició o compromís de despeses.

2. La disposició o compromís és l'acte per mitjà del qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legals establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat. La realització d'aquest acte té relegació jurídica amb tercers i vinculant la corporació a la realització d'una despesa concreta, determinant tant en la seva quantia com en les condicions de la seva execució.

BASE 26a.

1. La competència per autoritzar la disposició o el compromís corresponen al mateix òrgan que tingui atribuïda l'autorització de la despesa.

2. La disposició de la despesa haurà de ser comunicada a la interventora per a la seva corresponent comptabilització. En el document on es plasmi l'acte de disposició, a més de fer constar el que s'ha assenyalat en el punt 2. de l'anterior base es farà constar: nom i cognoms o raó social del perceptor, DNI o NIF, domicili i número de compte o llibreta del banc o caixa a la qual s'ha d'abonar l'import de la despesa. Si la proposta no reuneix tots els requisits anteriors, serà tornada a la unitat administrativa perquè esmeni les deficiències detectades, parant-se'n la tramitació.

BASE 27a. Reconeixement i liquidació de l'obligació. Fase O

Una vegada complida la contraprestació, és procedent el reconeixement i la liquidació de l'obligació, que pot ser definit com aquell acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible a la corporació derivat d'una despesa prèviament autoritzada i compromesa.

En el reconeixement s'admet que existeixi un deute per part de la corporació amb un tercer, expressant la conformitat amb el bé o servei rebut. En la liquidació es quantifica el deute reduint-lo a un import concret.

BASE 28a.

Prèviament al reconeixement de les obligacions, haurà d'acreditar-se documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor de conformitat amb els acords i circumstàncies que en el seu dia autoritzaren i comprometeren la despesa.

Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació hauran de contenir, com a mínim, les dades següents:

- a) Identificació de l'Ens.
- b) Identificació del contractista.
- c) Número de la factura.
- d) Descripció suficient del subministrament realitzat o del servei prestat.
- e) Centre gestor que va efectuar l'encàrrec.
- f) Nombre de l'expedient de la despesa que empara l'adjudicació.

En els documents en els quals es justifica la realització de la despesa es farà constar, degudament signada pel cap del servei o funcionari delegat, les diligències següents:

- a) Si es tracta de factures o contrets per a subministrament de béns o efectes:
Rebut el material o efecte i conforme.
- b) Si es tracta de factures, contractes o certificacions per prestació al serveis:
Realitzat de conformitat el servei.

Així mateix, donarà la seva conformitat el regidor delegat del servei, en els supòsits

anteriors.

En les certificacions d'obra hi haurà de constar:

- a) Si la certificació és ordinària, complementària o a compte del saldo de liquidació.
- b) Que és conseqüència de l'acte administratiu de la corporació i està conforme amb el mateix acte.
- c) Que ha estat practicada i expedida pel tècnic director de l'obra i sota la seva responsabilitat.
- d) Si es tracta de certificació de saldo de liquidació, que l'obra està acabada, mesurada, valorada i rebuda sense cap objecció.

BASE 29a.

1. Rebut els documents referits, el negociat d'Hisenda trametrà al centre gestor de la despesa, per tal que puguin ser conformats, acreditant que el servei o subministrament s'ha efectuat de conformitat amb les condicions contractuals, d'acord amb allò descrit en la base 27a.

Formalitzat aquest requisit, es traslladaran a la interventora per tal de ser fiscalitzades. En cas que existeixin objeccions, es tornaran al centre gestor, a fi que siguin esmenats els defectes apreciats si allò es possible, o tornades al proveïdor o subministrador, en altre cas, amb les observacions oportunes.

Una vegada finalitzades de conformitat, s'elevaran a l'aprovació de l'òrgan competent.

2. La competència per autoritzar el reconeixement i liquidació de l'obligació correspon al mateix òrgan que tingui atribuïda la disposició o compromís de la despesa.

BASE 30a. Ordenació de la despesa. Fase P

L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, d'acord amb una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria de la corporació. L'ordenació del pagament no en suposa la realització.

BASE 31a.

L'ordenació dels pagaments, per a l'abonament de les despeses prèviament aprovades, correspon exclusivament al president o a la persona que legalment el substitueixi, amb subjecció dels crèdits pressuposats a les prioritats següents:

- En primer lloc, hauran de ser ordenats els pagaments de caràcter preferent, tenint aquesta consideració: els de personal de totes les oficines i dependències de l'entitat local i les obligacions reconegudes i liquidades d'exercicis anteriors, incloses dins la relació nominal de creditors.
- A continuació s'ordenaran els pagaments obligatoris, que són els que provenen del reconeixement i la liquidació d'obligacions d'aquest caràcter
- Per últim, la resta de pagaments.

BASE 32a.

L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al pla de disposició de fons que s'establirà d'acord amb els fluxos de tresoreria i amb la periodicitat i vigència que s'hi determini.

BASE 33a. Relacions d'ordre de pagament

Per tal d'aconseguir una major agilitat en la gestió de la despesa, l'acte administratiu de l'ordenació del pagament es materialitzarà en relacions d'ordres de pagament que recolliran, per a cada una de les obligacions que s'hi incloguin, els seus imports íntegres, descomptes que s'hagin de practicar, líquid que s'hagi d'abonar, identificació del creditor, compte al qual s'hagi d'efectuar l'ingrés i aplicació o aplicacions pressupostàries a les quals hauran d'imputar-se les operacions.

No obstant això, l'ordenació del pagament podrà efectuar-se individualment respecte d'obligacions específiques i concretes.

BASE 34a. Realització del pagament

El pagament és l'acte pel qual es fan efectius els crèdits corresponents a les despeses liquidades.

La Tresoreria no podrà efectuar cap pagament, ni encara en concepte de formalització d'operacions de Tresoreria, si no és mitjançant l'oportú manament o relació ordenada per l'ordenador i fiscalitzada per la interventora.

BASE 35a. Operacions mixtes

Un mateix acte administratiu podrà acaparar més d'una de les fases d'execució del pressupost de despeses enumerades en la base 18a. a).

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

BASE 36a.

1. Atenent a la naturalesa de les despeses i criteris d'economia i agilitat administrativa, s'acumularan diferents fases en un sol acte administratiu en els casos següents:

- a) Autorització - disposició: aniran juntes en un sol acte aquelles propostes que des del seu inici se'n conegui amb precisió la quantitat que suposarà el servei o subministrament que s'hagi de realitzar i la persona que l'ha d'executar. Aquest acte es reflectirà en un sol document denominat AD.
- b) Autorització - disposició - reconeixement i liquidació: es podran acumular aquestes tres fases en un sol acte administratiu quan no tan sols es conegui la quantitat certa que suposi el servei o subministrament que s'hagi de realitzar i la persona que l'ha d'executar, sinó també que s'ha deixat i procedeix al reconeixement i liquidació de l'obligació. Comptablement, es reflectirà en un sol document que denominam ADO.

2. Perquè sigui possible acumular en un sol acte administratiu aquestes diferents

fases d'execució de la despesa és condició imprescindible que l'òrgan que adopti l'execució tingui competència per acordar totes i cada una de les fases que s'inclouen en la relació.

3. Podran acumular-se en un sol acte les fases d'autorització, disposició, ordenació i pagament (ADOP), en particular les despeses de petita quantia, que tindran caràcter d'operacions corrents:

- a) Dietes, despeses de locomoció, indemnitzacions, assistències i retribucions dels membres corporatius i del personal de tota classe les quals places figurin en el quadre de llocs de feina aprovats conjuntament amb el pressupost.
- b) Avançaments reintegrables a funcionaris.
- c) Subministrament dels conceptes 220, 221 i 222, anuncis i subscripcions, càrregues per serveis de l'Estat i despeses que vinguin imposades. En iniciar-se l'exercici, se sol·licitaran a diferents empreses subministradores els preus a detall dels béns a adquirir, servint l'esmentat expedient de contractació per a tot l'exercici.
- d) Subvencions que figuren nominativament concedides.
- e) Lloguers, primes d'assegurances, contractes i atencions fixes, en general, quan el seu abonament sigui conseqüència de contracte degudament aprovat.
- f) Quotes de la Seguretat Social, millores graciabls, medicines.
- g) Despeses per serveis de correus, telègrafs i telèfons, dins del crèdit pressupostari.

BASE 37a. Mitjans materials de pagament

Tots els pagaments de la corporació es realitzaran per mitjà de transferència bancària. Circumstancialment i excepcionalment, podrà utilitzar-se el xec nominatiu, al portador, gir postal o moneda de curs legal.

Les persones amb dret a rebre fons municipals, hauran d'indicar en les seves sol·licituds, factures o certificacions, banc, agència o sucursal i número de compte corrent o llibreta on transferir-los les quantitats que hagin de rebre.

BASE 38a. Exigència comuna a tota classe de pagaments

Tots els pagaments es realitzaran per mitjà de la Tresoreria Municipal d'acord amb els mitjans ressenyats en la base anterior.

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

Els perceptors de fons municipals hauran d'acreditar-se amb l'exhibició del número d'identificació fiscal i DNI i, si no saben firmar o estan impossibilitats, s'imprimirà l'empremta digital de l'interessat en el document o es requerirà la signatura dels testimonis que la facin.

Els creditors podran rebre els seus crèdits per mitjà de terceres persones; en aquest cas, el tresorer exigirà poder o autorització per a aquesta finalitat, que comprovarà, si s'escau, el secretari de la corporació.

Els qui actuïn com a representants d'herències acreditaran, amb la documentació respectiva, que ho fan amb suficient autorització dels titulars d'aquelles herències. Pel que fa a incapacitats i a menors, s'entendran amb els representants legals.

BASE 39a. Justificació dels pagaments

1. Per autoritzar-se un manament s'exigirà la factura original sense el rebut, però garantida pel segell o signatura de la casa administradora. 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 les respectives cases. S'admet com a justificant de pagament el resguard de transferència bancària o gir postal i telegràfic, si bé en aquests casos les despeses que s'ocasionin seran a càrrec dels creditors.

2. Pagaments a col·lectius: quan el pagament hagi de realitzar-se a diverses persones pel mateix concepte i amb càrrec a una única partida, el negociat corresponent confeccionarà una relació o ordre de pagament, indicant-hi el nom dels perceptors, NIF, domicili, concepte i documents bancaris per a transferència, la qual es trametrà a la interventora, que confeccionarà un manament de l'import del qual es farà càrrec el tresorer, el qual satisfarà individualment els imports respectius, servint com a justificant el resguard de transferència bancària que se li tramet.

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

BASE 40a. Pagaments fora de la corporació

Per regla general, els pagaments es realitzaran per mitjà de transferència bancària o gir postal; no obstant això, quan allò no fos possible s'expedirà un lliurament per la quantitat necessària; de l'import, se'n farà càrrec el tresorer i es verificarà el pagament en el termini més breu, adjuntant els documents que el justifiquin.

Els lliuraments d'aquests pagaments seran inspeccionats periòdicament per la Presidència o funcionari delegat per comprovar si duen junts els corresponents justificats preceptius.

BASE 41a. Manaments a justificat

Es lliuraran i es consignaran com a pagaments a justificar les quantitats que s'hagin de satisfer per a l'execució de serveis els comprovants dels quals no puguin obtenir-se al temps de fer el pagaments. Els manaments que es facin en aquestes condicions s'aplicaran als capítols, articles i conceptes corresponents. Només podran expedir-se ordres amb aquest caràcter per despeses ordinàries; l'import serà fixat mitjançant acord de Junta de Govern.

Es durà un registre especial d'ordres a justificar, on s'especifiquin el perceptor,

concepte, import i data límit per a la justificació. Sempre que sigui possible, s'establirà el corresponent control informàtic d'aquestes ordres.

Si no hi hagués justificant de les quantitats rebudes, QUINZE DIES abans del venciment es posarà en coneixement del perceptor la necessitat de procedir a la justificació. Transcorregut el termini previst, i si no s'ha presentat justificació, s'expedirà la corresponent certificació de descobert i s'iniciarà la via de constrenyiment.

BASE 42a.

Els perceptors de subvencions, ja siguin de despesa corrent o de capital, atorgades amb càrrec al pressupost propi de la corporació o amb càrrec als dels organismes autònoms, estaran obligats a acreditar, abans de l'ordenació de pagament, que es troben al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'entitat.

Així mateix, qualsevol creditor de l'Ajuntament, abans de l'ordenació de pagament, també haurà estar al corrent de les obligacions fiscals amb l'entitat.

BASE 43a.

L'acreditació haurà de fer-se de la forma següent:

- a) Els perceptors o beneficiaris de les subvencions, hauran de presentar una declaració jurada en la qual hauran de fer constar, en primer lloc, si escau, relació de:
 1. Béns immobles, tant de naturalesa rústica com urbana, dels quals siguin titulars i estiguin ubicats en aquest terme municipal, indicant-ne la situació i la identificació.
 2. Locals destinats a activitats econòmiques dels quals sigui titular, situats en aquest terme municipal i subjectes al tribut del mateix nom, indicant-ne ubicació.
 3. Vehicles de tracció mecànica que siguin de la seva propietat, indicant-ne el número de matrícula.

El titular de béns inclosos en els apartats anteriors, per acreditar que està al corrent de les obligacions fiscals, haurà de presentar el darrers rebuts posats al cobrament o fotocòpia d'aquests rebuts acarada amb els originals o acreditar que està exempt de pagament.

- b) En segon lloc, en la mateixa declaració jurada, es farà constar que estan al corrent del pagament de la resta de tributs locals i de qualsevol altre concepte no tributari.
- c) Quan el beneficiari sigui deutor de l'Ajuntament conseqüència d'un deute, vençut, liquidat o exigible, la Junta de Govern n'acordarà la compensació pertinent.

BASE 44a.

1. Igualment, els perceptors o beneficiaris de les subvencions hauran de justificar la

inversió donada a les quantitats que percebran amb factures, contractes, compromisos fermes, etc., abans de procedir a l'ordenació del pagament corresponent. Una vegada efectuat el pagament i rebuda la quantitat, en un termini no superior a 30 dies naturals haurà d'aportar document original o fotocòpia autoritzada per justificar que la inversió ha estat realitzada i destinada a les finalitats per les quals la subvenció va ser concedida.

2. Els perceptors de subvencions que figurin en el pressupost degudament identificats, podran sol·licitar el pagament d'una sola vegada, justificant la inversió, o per mitjà de pagaments fraccionats.

BASE 45a.

L'incompliment de qualsevol dels requisits anteriors donarà lloc a la devolució de les quantitats percebudes que podran ser recuperades aplicant-hi el procediment de constrenyiment i inhabilitant el preceptor per rebre noves quantitats per aquests conceptes, tot això sense perjudici de poder exigir les responsabilitats que s'esdevinguin en l'ordre penal, civil o administratiu.

BASE 45b

Relació individualitzada i nominal de subvencions que es consediran dins l'exercici 2011:

Amb càrrec a la partida de despeses 912.489

NOM	NIF	IMPORT
Radio Balear Muinmo S.L.	B18022855	15.000,00

Amb càrrec a la partida de despeses 234.489

NOM	NIF	IMPORT
As de majors de la barrida Fernandez cela	G07860653	600,00
As. Tercera Edad Inca i Comarca	G07481237	1.500,00
As. Club del Pensionista	G07777691	1.500,00
As. Tercera Edad Gent Gran Es Lledoner	G07331242	1.500,00
As. Tercera Edad Gent Gran San Francesc	G57077307	1.000,00
As. Gent d'Inca	G07938145	1.500,00
As. Constancia de la 2 ^a edad d'Inca	G57538654	600,00

Amb càrrec a la partida pressupostaria 924.489

NOM	NIF	IMPORT
As de veïns de Crist Rei	G07306020	3.080,56
As de veïns de Fernandez Cela	G07499874	900,00
As de veïns de Son Amonda	G07300908	1.350,00
As de veïns de Via des Tren	G07593387	750,00
As de veïns de Sant de Francesc	G07561624	1.500,00

As de veïns de Can Lopez	G07288384	900,00
As de veïns es Blanquer	G07527864	1.500,00

BASE 46a.

La Tresoreria efectuarà pagaments, directament, sempre que la quantia no excedeixi de 30 EUROS. El tresorer efectuarà la liquidació mensual d'aquests pagaments, per a la seva aprovació. Aquestes quantitats tindran la consideració de despeses menors.

CAPÍTOL IV. PROCEDIMENT

BASE 47a. Despeses de personal

L'aprovació de la plantilla i de la relació de llocs de feina per part del Ple suposa l'aprovació de la despesa dimanant de les retribucions bàsiques i complementàries i es tramitarà, per l'import corresponent als llocs de feina efectivament ocupats, al començament de l'exercici, mitjançant un document AD.

Les nòmines mensuals compliran la funció de document "O", que s'elevàrà al batle-president, per tal de fer el manament del pagament.

El nomenament de funcionaris o la contractació del personal laboral, si escau, originarà la tramitació de successius documents AD per import igual al de les nòmines que es prevegi que se satisfaran en l'exercici.

Les quotes Seguretat Social originaran, al començament de l'exercici, la tramitació d'un document AD per import igual al de les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originaran documents complementaris o inversos d'aquell.

Per a la resta de les despeses del capítol 1 del pressupost, si són obligatoris i coneguts, es tramitarà al començament de l'exercici el corresponent document AD. Si fossin variables, per raó de les activitats que s'han de fer o per les circumstàncies personals dels perceptors, es gestionaran d'acord amb les normes generals.

BASE 48a. Feines extraordinàries del personal

Només el batle-president i els regidors delegats de les àrees poden ordenar la prestació de serveis en hores fora de la jornada legal i a la dependència on es consideri necessari que s'hagin de realitzar. Aquestes feines es remuneraran mitjançant gratificacions per serveis extraordinaris o complement de productivitat. Els caps de servei respondran de l'efectiva prestació del treball extraordinari.

L'import d'aquests treballs serà fixat per la Junta de Govern.

Productivitat:

Anualment es consignarà una quantia global per productivitat dins els límits establerts a l'article 7.2 B) del Reial Decret 861/1985 de 25 de maig, pel qual s'estableix les retribucions dels funcionaris d'administració local. Aquesta quantia es distribuirà entre els diferents departaments de la corporació (Secretaria, Intervenció, Urbanisme, Policia, Serveis de manteniment, Serveis socials, Cultura). Igualment pel que fa al personal

laboral.

Periòdicament tant de forma anual, trimestral o mensual, es formularà una proposta de valoració per cada un dels treballadors tenint en compte els següents factors:

- Absències del lloc de treball i grau de puntualitat
- Volum de treball que es realitza
- Adaptació, dins dels marges de la flexibilitat horària, a les necessitats del servei.
- Major utilització dels recursos tècnics disponibles i/o intel·lectuals, en la millora del treball respecte del exigible al nivell de lloc
- Disponibilitat per donar suport tant a subordinats, superiors o companys i la capacitat per treballar en equip
- Major o menor grau de consecució dels objectius del departament, secció o servei
- Iniciativa
- Motivació
- Jornada d'especial dedicació

Una vegada estudiades aquestes propostes, serà el Sr. Batle, per Decret de Batlia, qui acordarà la quantia individual per aquest concepte.

BASE 49a. Dietes i indemnitzacions especials

Seràn abonades les despeses de locomoció que es justifiquin, en el cas de desplaçaments per comissió de servei o gestió oficial, que prèviament hagi aprovat la corporació o el seu president segons les seves competències. En aquests casos, s'acreditaran també les dietes corresponents a la quantia individual que a continuació s'expressa:

— President i membres de la corporació: no percebran dietes per despeses de viatge. Únicament seràn abonades les despeses efectivament realitzades i degudament justificades. Això no obstant, les assignacions a la Presidència, despeses de representació i dietes als membres electes de la corporació es regiran pel que disposin els acords corporatius corresponents i la legislació aplicable.

BASE 50a. Sortida d'efectes i material dels magatzems. Compra de béns de subministraments varis

1. Tots els encàrrecs d'efectes o material dels magatzems de la corporació es realitzaran per mitjà d'un val, autoritzat pel regidor delegat.

2. L'adquisició de qualsevol bé de subministraments, una vegada aprovada la fase AD, es realitzarà amb l'empresa subministradora que hagi estat elegida, utilitzant en tot cas els impresos de compra aprovats pel que fa al cas.

Quan es presenti la factura, l'empresa subministradora adjuntarà el referit imprès municipal d'autorització.

BASE 51a.

La contractació, realització i pagament de les despeses d'inversió que s'inclouen o s'inclouran en el pressupost que es trobin finançades per operacions de crèdit, subvencions o previstes dins convenis, no es podran realitzar fins que no s'hagi obtingut la concessió dels crèdits corresponents, les subvencions previstes i signat els convenis corresponents.

Quant al procediment de contractació, regirà la legislació estatal i específica per a entitats locals aplicable en cada cas.

BASE 52a.

Les obres que hagin de pagar-se per mitjà de contribucions especials no podran executar-se fins que no s'aprovi el corresponent expedient d'aplicació.

Totes les despeses amb finançament afectat no es podran realitzar fins que no consti documentalment l'aprovació del referit finançament.

BASE 52b.

Els ingressos per aprofitaments urbanístics als efectes de donar compliment a allò que preveu l'article 37.3 de la Llei Balear 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública, tindran la consideració "d'altres usos d'interès social", els que tot seguit es detallen:

- La urbanització i execució de sistemes generals.
- Actuacions públiques per a l'obtenció de terrenys i execució, si escau, de les xarxes d'infraestructures i serveis públics.
- La construcció d'equipaments col·lectius promoguts per administracions públiques.
- La rehabilitació del patrimoni històric i cultural.
- La conservació, protecció i recuperació del medi físic natural

BASE 53a.

1. Es podran adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'atendre a exercicis futurs per finançar inversions o transferències de capital, sempre que l'execució es comenci en aquest exercici i que el volum total per a les despeses compromeses per als quatre següents no superi els límits establerts legalment en l'article 82 de l'RD 500/1990. Com a requisit previ a l'autorització, la interventora haurà de certificar que no se superen els límits establerts.

CAPÍTOL V. PAGAMENTS A JUSTIFICAR

BASE 54. Pagaments que s'han de justificar

1. Només s'expediran manaments de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris, l'abonament dels quals no es pugui fer amb càrrec als avançaments de caixa fixa, i dels quals no sigui possible disposar de comprovants abans de realitzar-los; també quan, per raons d'oportunitat o altres causes degudament acreditades, es consideri necessari per agilitar els crèdits. L'autorització correspon, de totes maneres, al batle-president i s'haurà d'identificar el manament de pagament com *S'ha de Justificar*, sense que es pugui fer efectiva sense el compliment

d'aquesta condició.

2. L'expedició de manaments de pagament que s'han de justificar s'haurà d'acomodar al Pla de disposició de fons de la tresoreria que s'estableixi.

3. Es podran lliurar quantitats que s'hagin de justificar als càrrecs electius de la corporació i a la resta de personal de l'entitat. Per fer-ho a favor de particulars serà necessària l'ordre expressa en aquest sentit del batle-president.

4. En el termini de tres mesos i, en tot cas, abans de l'acabament de l'exercici, els perceptors de fons que s'han de justificar hauran d'aportar a l'òrgan interventor els documents justificatius dels pagaments realitzats i es reintegrarien les quantitats no invertides. No obstant això, és obligatori retre comptes en termini de vuit dies comptant a partir del dia que s'hagi disposat de la totalitat de la quantitat rebuda.

5. Els fons només poden ser destinats a les finalitats per a les quals s'han concedit i s'han de justificar amb documents originals de la inversió realitzada, que hauran de reunir els requisits prevists en la Base 28a. Es tindrà en compte, en tot cas, la prohibició de contractar personal amb càrrec a aquests fons, i també atendre retencions tributàries, contractació administrativa i abonament de subvencions. Igualment es tindran en compte els principis d'especialitat pressupostària, pressupost brut i anualitat pressupostària.

6. No es podran expedir nous manaments de pagament que s'han de justificar, pels mateixos conceptes pressupostaris, a perceptors que tinguessin en mans seves fons pendents de justificació.

7. De la custòdia dels fons, se'n responsabilitzarà el perceptor.

CAPÍTOL VI. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

SECCIO PRIMERA. EL TRESORER

BASE 55a. La Tresoreria

Constitueix la Tresoreria de l'entitat el conjunt dels recursos financers de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries. La Tresoreria es regeix pel principi de caixa única.

BASE 56a. Pla de disposició de fons de la Tresoreria

Correspondrà al tresorer l'elaboració del Pla trimestral de disposició de fons de la Tresoreria, l'aprovació del qual correspon al batle-president.

La gestió dels fons líquids es durà a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant, sempre, la liquidesa immediata per al compliment de les obligacions als seus venciments temporals.

SECCIÓ SEGONA. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

BASE 57a. Reconeixement de drets

Serà procedent el reconeixement de drets tan aviat com es conegui l'existència d'una liquidació a favor de l'entitat. A aquest efecte, una vegada fiscalitzada la liquidació de conformitat, es procedirà a la seva aprovació i, simultàniament, al seu assentament a comptabilitat, conformement amb les regles següents:

- a) En les liquidacions de contret previ i ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovi la liquidació de què es tracti.
- b) En les liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, es comptabilitzarà en el moment d'aprovació de padró.
- c) En les autoliquidacions i ingressos sense contret previ, quan es presentin i se n'hagi ingressat l'import.
- d) En el supòsit de subvencions o transferències que s'hagin de rebre d'altres administracions, entitats o particulars, condicionades al compliment de determinats requisits, es comptabilitzarà el compromís en el moment de l'acte formal.
- e) La participació en els tributs de l'Estat es comptabilitzarà mensualment, simultàniament al reconeixement i cobrament del lliurament.
- f) En els préstecs concertats, a mesura que s'esdevinguin 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 rèdit.

BASE 58a. Control de la Recaptació

La Intervenció adoptarà les mesures que pertocin per assegurar la realització puntual de les liquidacions tributàries i per procurar el millor resultat de la gestió recaptadora.

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 i també en recompte de valors.

En matèria d'anul·lacions, suspensions, ajornaments i fraccionaments de pagament s'aplicarà la normativa continguda a l'Ordenança general de Recaptació, i, si no n'hi hagués, en el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, Llei general tributària i disposicions que la desenvolupen, Reglament de Recaptació i la Llei general pressupostària.

BASE 59a. Comptabilització dels cobraments

Els ingressos procedents de la recaptació, mentre que no se'n conegui l'aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicació, i s'integraran, des del moment que es produeixen, a la caixa única.

La resta dels ingressos es formalitzarà mitjançant el manament corresponent, aplicat al concepte pressupostari que pertocui, en el moment que es produeixi l'ingrés.

Quan els centres gestors tinguin informació sobre concessions de subvencions, ho hauran de comunicar tot d'una a Intervenció i a Tresoreria, perquè se'n pugui fer el seguiment.

En el moment que es produeixi qualsevol abonament en comptes bancaris, la Tresoreria ho ha de posar en coneixement de la Intervenció per tal de fer-ne formalització comptable.

BASE 60. Depuració de saldos deutors i creditors

1. Si es fa necessari efectuar una depuració dels saldos, perquè representin la verdadera situació econòmica i patrimonial de la Entitat, el procediment a seguir consistirà en la instrucció, per part de la Intervenció en el cas de saldos creditors o per part de la Tresoreria en el cas de saldos deutors, de l'expedient corresponent, el qual serà sotmès a l'aprovació del Ple de la Institució (en el cas de saldos creditors) o de l'aprovació de la Junta de Govern de l'Ajuntament (en el cas de saldos deutors).
2. Als expedients de depuració que s'instrueixin s'hi farà constar:
 - a) Denominació dels comptes afectats amb indicació del saldo corresponent abans de la depuració.
 - b) Detall, per a cada un dels comptes afectats, dels apunts objecte de depuració amb indicació del seu import i motiu pel qual es proposa la depuració.
3. Quan les depuracions aprovades afectin a tercers externs a la Corporació, l'acord d'aprovació juntament amb la relació nominal de tercers afectats s'anunciarà al Butlletí Oficial de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, i simultàniament es posarà a disposició del públic la documentació corresponent durant el termini de quinze dies hàbils, perquè els interessats puguin examinar-la i presentar l'òrgan competent de la seva aprovació les reclamacions que consideri oportunes.

L'expedient de depuració es considerarà definitivament aprovat si durant el període d'exposició al públic no s'han presentat reclamacions; en cas contrari l'òrgan competent (el Ple o la Junta de Govern) disposarà d'un mes per resoldre-les i es consideraran denegades, en qualsevol cas, si no es resolen a l'acte d'aprovació definitiva.

L'aprovació definitiva de l'expedient de depuració s'anunciarà al Butlletí Oficial de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

DISPOSICIONS FINALS

Primera. Per a tot quan no es prevegi en aquestes bases regirà el que disposa, amb caràcter general, la vigent legislació local, la Llei general pressupostària, la Llei tributària i les altres normes de l'Estat que siguin aplicables i també allò que resolgui la corporació, després que la interventora ho hagi informat.

Segona. El que disposen les bases anteriors serà d'aplicació tant a l'Ajuntament com als seus organismes autònoms.

Tercera. La Junta de Govern és l'òrgan competent per a la interpretació de les presents bases, amb el dictamen previ de la Comissió informativa d'Economia i Hisenda, després que n'hagi informat la Secretaria o Intervenció, segons les seves respectives competències.

Inca, 15 de desembre de 2011
EL BATLE-PRESIDENT

LA INTERVENTORA

Rafel Torres Gomez

Francisca Martorell Pujadas