

## **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI DE 2022.-**

### **1.- PRINCIPIS GENERALS**

BASE 1.- El pressupost general de l'Ajuntament de Petra per a l'exercici del 2022 està integrat pel pressupost de l'Ajuntament i dels organismes autònoms que gestionen l'escola de música i el teatre.

BASE 2.- El pressupost general de la Corporació constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim es puguin reconèixer per l'Ajuntament, i dels drets que es preveuen liquidar durant l'exercici del 2022; I els pressuposts dels organismes autònoms Fundació l'escola de música i Fundació Teatre i acció sociocultural, on es preveuen les obligacions màximes de despesa que poden suportar els ens i els ingressos que rebran, tant d'aportació municipal com de les aportacions dels usuaris i altres.

BASE 3.- El total del pressupost general de l'Ajuntament de Petra per a l'exercici del 2021 puja a la quantitat de dos milions tres cents vint i vuit mil dos-cents desset amb noranta-nou cèntims d'euro (2.328.217,99) € i tan les despeses com els ingressos quedant d'aquesta manera equilibrats.

BASE 4.- Degut al disposat a l'article 169.6 del RDL 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el Text Refòs de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, paràgraf 6, si al començament de l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el pressupost de l'exercici corresponent, s'en-tendrà automàticament prorrogat el de l'anterior, amb els seus crèdits inicials, sense perjudici d'efectuar en el mateix, els ajustaments establerts a l'article 21 del Reial Decret 500/1990.

### **2.- VINCULACIÓ DELS CRÈDITS.**

BASE 5.- Els crèdits que figuren en el pressupost de despeses tenen caràcter limitat i vinculant, per la qual cosa no es podran adquirir compromisos per import superior als ressenyats crèdits, essent nuls a ple dret els actes, resolucions o acords que siguin contraris a aquesta norma, sense perjudici de les possibles responsabilitats que es puguin derivar-ne.

Als efectes del previst en el paràgraf anterior, i d'acord amb la facultat que es concedeix a l'article 28 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica dels crèdits:

a) Amb caràcter general, la vinculació funcional i l'econòmica a nivell de capítol.

b) En cap cas podran estar vinculats amb altres els crèdits corresponents a despeses amb finançament afectat, ni els crèdits declarats ampliables, els quals estaran vinculats amb el nivell de disgregació amb el que figuren en el pressupost.

c) Es consideren ampliables els capítols 1, 2, 4 i 6, sempre que l'evolució d'ingressos als primers nou mesos de l'any així ho possibilitin. L'ampliació es farà per resolució del regidor d'hisenda i pressuposts baix el principi de prudència. La quantitat no pot ésser superior a la meitat del que es preveu recaptar fins a final d'any.

d) Dins el capítol 1 es poden moure les dotacions econòmiques entre els seus apartats sempre que l'evolució pressupostària ho permeti, però l'apartat de seguretat social només pot ésser ampliat, i no pot passar-se

la seva dotació inicial a cap altre concepte del mateix capítol. S'entén també la partida de dietes de batles i regidors com a vinculada amb el capítol 1.

### 3.- MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES.

BASE 6.- Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit.

1.- Quan hagi de realitzar-se qualche despesa que no pugui demorar-se fins al pròxim exercici i no existeixi en el pressupost crèdit per ell, o sigui insuficient i no ampliable al consignat, el regidor delegat de l'àrea d'hisenda ordenarà la incoació d'un expedient de concessió de crèdit extraordinari, en el primer cas, o de suplement de crèdit en el segon.

2.- La tramitació dels expedients descrits així com el seu finançament, s'han d'ajustar a l'assenyalat als articles 177 del RDL 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, i 35 a 38 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

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

BASE 7.- Ampliació de crèdits.

1.- Es consideren aplicacions pressupostàries ampliables segons el dispostat a l'article 39 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, les següents:

- a) Les que recullin les operacions de tresoreria, per l'import que origini la devolució de les mateixes.
- b) Les que recullin crèdits destinats a atencions socials, culturals o esportives, sempre que es produeixin ingressos afectats als mateixos, que ampliïn o superin les consignacions establertes figurades en el pressupost d'ingrés, per l'import d'aquest augment.
- c) Les corresponents a inversions finançades amb contribu-cions especials o amb transferències de capital d'altres adminis-tracions públiques.

2.- La tramitació dels expedients d'ampliació de crèdits, s'iniciarà per orde del regidor d'hisenda, i al seu contingut s'haurà d'acreditar la partida o partides que ampliïn el seu crèdit, l'import de l'ampliació, i l'efectivitat dels majors ingressos sobre els prevists que, hauran d'estar afectats a les despeses del crèdit que es pretén ampliar.

3.- El regidor d'hisenda serà competent per a l'aprovació de l'expedient, si existeix delegació expressa. En cas contrari, l'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afecten el Pressupost de l'Ajuntament correspon al batle.

4.- Els expedients d'ampliació de crèdits que afectin el Pressupost dels organismes autònoms han de ser aprovats pel seu president.

BASE 7A.- Transferències de crèdits.

1.- A proposta dels responsables del servei, la regidoria d'hisenda ordenarà la incoació d'expedients de transferència de crèdit entre partides pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

2.- Els expedients de transferències de crèdit hauran d'anar amb compte les limitacions establertes a l'article 180 del RDL 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, i, abans de la seva aprovació, s'haurà d'haver retingut el crèdit en les partides que s'hagin de minorar,

mitjançant, la comptabilització del corresponent document RC previst en la Instrucció de comptabilitat.

3.- L'aprovació dels expedients de transferència de crèdit requerirà informe previ d'intervenció, i segons els casos, correspondrà als òrgans següents:

a) Al regidor d'hisenda, si existeix delegació expressa. En cas contrari, l'aprovació de les transferències de crèdit entre les partides del mateix grup de funció, o entre partides del Capítol I, és competència del batle si es refereixen al pressupost de l'Ajuntament, o del president de cada organisme autònom quan afectin els seus pressupostos.

Els expedients han de ser incoats per ordre del regidor d'hisenda, i hi haurà de constar la conformitat dels regidors responsables de les àrees implicades en la modificació.

El regidor d'hisenda ha d'ordenar la retenció de crèdit corresponent en la partida que es preveu de minorar.

Les transferències de crèdits aprovades per el batle o pel president de l'organisme autònom respectivament són executives des del moment de ser aprovades.

b) L'aprovació de les transferències de crèdit en els Pressupostos de l'Ajuntament o dels organismes autònoms quan afectin partides de diferents grups de funció correspon al Ple de l'Ajuntament.

4.- En el cas de que l'expedient l'hagi aprovat el Plenari, tal com es preveu a l'apartat anterior, s'aplicaran les normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat previstes en els articles 169, 170 i 171 del RDL 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals i els seus conxor-dants 20 i 22 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

5.- Una vegada aprovats definitivament, els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC i MC/ prevists a la Instrucció de comptabilitat .

6.- Quan l'aprovació de l'expedient no l'hagi efectuat el Plenari, se li donarà compte a la primera sessió que es celebri.

#### BASE 8.- Generacions de crèdit.

1.- Podran generar crèdits a l'estat de despeses, aquells ingressos de naturalesa no tributària derivats de les operacions previstes a l'article 43 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i amb els requisits establerts als articles 44 i 45 del mateix cos legal.

2.- L'expedient de generació de crèdits s'instruirà per resolució del regidor d'hisenda on hauran d'acreditar-se els extrems següents:

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

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

3.- L'aprovació dels expedients de generació de crèdits, previ informe d'intervenció, correspondrà al

regidor d'hisenda, si existeix delegació expressa. En cas contrari l'expedient de generació de crèdits, conformat pel regidor responsable de l'àrea gestora i pel regidor d'hisenda, serà aprovat pel batle si afecta el pressupost de l'ajuntament o pel president dels organismes autònoms si es refereix al pressupost d'aquests.

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

5.- Pel cas de la generació de crèdit pel reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, no s'instruirà l'expedient previst a l'apartat 2 d'aquesta base. La generació o reposició del crèdit en les aplicacions pressupostàries corresponents es produirà de forma automàtica al comptabilitzar l'ingrés efectiu del reintegrament.

**BASE 9.- Incorporació de romanents.**

1.- Al pressupost corrent se li podran incorporar els romanents de crèdits que s'ajustin al que disposen els articles 182 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes; i 47 i 48 del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril.

2.- La tramitació d'aquests expedients s'iniciaran per ordre del regidor d'hisenda i en el seu contingut s'acreditarà:

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

3.- El regidor d'hisenda serà competent per aprovar l'expedient, si existeix delegació expressa. En cas contrari l'aprovació de la incorporació de romanents de crèdit correspon al president de la Corporació o de l'Organisme Autònom.

4.- L'aprovació de la modificació és executiva des del moment en què s'hagi adoptada la resolució corresponent.

De l'aprovació de l'expedient es donarà compte al Plenari a la primera sessió que es celebri.

**BASE 10.- Baixes per anul·lació.**

1.- Als crèdits del pressupost vigent podran realitzar-se baixes per anul·lació d'acord amb el previst als articles 49, 50, i 51 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

2.- El corresponent expedient serà aprovat pel Plenari, previ informe d'intervenció, i una vegada aprovat serà executiu, efectuant-se les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC previst a la Instrucció de comptabilitat.

**BASE 11.- Documents comptables MC i MC/.**

Els documents comptables MC o de modificació de crèdits i el seu invers MC/ o d'anul·lació de modificació de crèdits ressenyats a les bases 5, 6, 7, 8, 9 i 10 anteriors, seran autoritzats per la regidoria d'hisenda.

#### 4.- EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES.

##### BASE 12.- Classificació de les despeses.-

1.- Les despeses amb càrrec als crèdits aprovats es classifi-quen en:

a) Despeses ordinàries. Enteses com les que es repeteixen de manera regular i constant en cada exercici, encara que canvien la seva quantia.

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

2.- D'acord amb la classificació establerta en el punt anterior els crèdits previstos en els pressupostos de despeses en els capítols 1, 2, 3 i 9 es consideren com a ordinaris, i els previstos en els capítols 4, 5, 6, 7 i 8 es consideren com a extraordinaris. Amb excepció d'aquelles transferències del capítol 4 que duen contrapartida per part dels beneficiaris i que es repeteixin de manera constant en cada exercici.

##### BASE 13.- Procés de gestió de les despeses.

1.- Quan un regidor consideri necessari retenir, totalment o parcialment, crèdit d'una partida pressupostària de l'execució de la qual és responsable, ha de formular proposta raonada que haurà de ser conformada pel regidor d'hisenda.

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

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

4.- Les despeses que s'hagin de finançar -totalment o parcialment- mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions, o operacions de crèdit, queden en situació de crèdits no disponibles, fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció o el crèdit

5.- La gestió del pressupost de les despeses es realitzarà en les següents fases:

- a) Autorització de la despesa.
- b) Disposició o compromís de les despeses.
- c) Reconeixement i liquidació de l'obligació.
- d) Ordenació del pagament.

Sense perjudici de que es puguin acumular amb un sol acte administratiu dues o més d'aquestes fases, tal com es preveu a la base 20.

6.- Els òrgans o unitats administratives encarregades de gestionar el crèdit, sol·licitaran a la intervenció la corresponent certificació d'existència de crèdit, als efectes de la tramitació dels expedients de despeses. Aquesta sol·licitud es formalitzarà amb el document RC o de retenció de crèdit, previst en la instrucció de la comptabilitat el qual serà autoritzat pel regidor d'hisenda encarregat de gestionar el crèdits.

7.- Utilització del fons de contingència, que serà com a mínim de 20.000€: només es poden imputar a aquesta partida despeses que no hagin estat previstes en la redacció del pressupost. Aquestes han d'esser sobrevingudes, urgents i que no es puguin depassar. La seva imputació requerirà l'autorització, prèvia deliberació, de la Junta de govern, respectant el caràcter reglat i no discrecional de la decisió, així com el caràcter necessari de la despesa.

#### BASE 14. Autorització de la despesa.

1.- L'autorització de la despesa és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per un import cert o aproximat, i es procedeix a una reserva de la totalitat o part d'un crèdit pressupostari. Aquest acte no implica relacions amb tercers externs a la Corporació.

2.- La competència per autoritzar la despesa correspon a:

a) Per delegació del Batle, poden ser autoritzades pel regidor d'hisenda les despeses imputables als capítols I, II i III, com també les transferències dels capítols IV i VII, quan el receptor de les quals figuri detallat expressament al Pressupost, i sempre que la seva quantia no superi el límit del 10 per 100 dels recursos ordinaris del Pressupost.

b) El Ple, tant per a les despeses ordinàries com per a les extraordinàries, quan es superin els límits establerts en el punt a) anterior o quant la Llei li atribueixi de forma expressa la competència.

3.- L'acte administratiu d'autorització de la despesa s'assentarà en la comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "A" previst en la Instrucció de comptabilitat.

4.- L'òrgan autoritzant d'una despesa serà el competent per anul·lar-la, sempre que es produeixi abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses. L'anul·lació es comptabilitzarà mitjançant el document "A/" previst a la Instrucció de comptabilitat.

#### BASE 15. Disposició o compromís de la despesa.

1.- La disposició o compromís de la despesa és l'acte mitjançant el qual es decideix, una vegada complimentada la tramitació establerta legalment, la realització d'una despesa, autoritzada prèviament, per un import determinat de forma exacta.

La disposició o compromís de la despesa és un acte amb rellevància jurídica respecte a tercers i vincula a la Corporació a la realització d'una despesa concreta i determinada, tan pel que es refereix al seu import com a les condicions d'execució.

2.- La competència per a la disposició o compromís de despesa correspondrà als òrgans que tinguin atribuïda l'autorització, d'acord amb les condicions establertes a la base 14.

3.- L'acte administratiu de disposició o compromís de despesa, es materialitzarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "D" previst en la Instrucció de comptabilitat.

4.- L'òrgan amb competència per a la disposició o compromís serà el competent per a la seva anul·lació, que es materialitzarà en comptabilitat mitjançant el document "D/" previst en la Instrucció de comptabilitat.

#### BASE 16. Reconeixement i liquidació de l'obligació.

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

2.- El reconeixement d'obligacions conseqüència de despeses autoritzades pel regidor d'hisenda correspon a aquest.

3.- En cas contrari, la competència per acordar el reconeixement i liquidació de l'obligació correspondrà a la Batlia.

4.- En tot cas, abans del reconeixement i liquidació de l'obligació, s'hauran d'haver complimentat els requisits establerts en la base 17.

5.- L'acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació es materialitzarà mitjançant la comptabilització del document "O" previst en la Instrucció de comptabilitat.

6.-Quan, per la naturalesa de la despesa, les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació siguin simultànies, es poden acumular, i s'ha de tramitar el document comptable ADO.

7.- Correspondrà a la Batlia acordar l'anul·lació del reconeixement i liquidació de l'obligació. Materialitzant-se mitjançant la comptabilització del document "O/" previst en la instrucció de comptabilitat.

#### BASE 17. Condicions per al reconeixement de l'obligació.

1.- D'acord amb l'article 59 del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril, abans del reconeixement de l'obligació s'haurà d'acreditar documentalment davant l'òrgan competent el fet d'haver-se dut a terme la prestació o el dret del creditor de conformitat amb els acords que, en el seu moment autoritzaren i comprometeren la despesa.

2.- Els documents que justifiquen la realització de la despesa o reconeixement de l'obligació seran les nòmines mensuals i les resolucions de pagament a càrrec de la batlia, prèvia deliberació, si escau, de la Junta de govern municipal, concedint qualsevol altra percepció pel que es refereix a les despeses de personal; i, per la resta de despeses, excepte les subvencions, les factures presentades pels proveïdors o subministradors corresponents, les certificacions expedides pels serveis tècnics de la Corporació relatives a obres, serveis, subministraments o assistència tècnica o els contractes subscrits entre la Corporació i tercers externs.

Pel que fa referència a les subvencions, tan corrents com de capital, la realització de la despesa es justificarà amb el propi acte administratiu de la seva concessió. L'acte administratiu de concessió es farà per Resolució de Batlia .

A les certificacions expedides pels Serveis tècnics les quals acrediten la realització de l'obra, del subministrament, la prestació del servei o de l'assistència tècnica, s'haurà d'adjuntar la factura expedida per l'adjudicatari, serà subscripta pel director tècnic corresponent i haurà de constar també la signatura de l'adjudicatari.

En el cas de que el document justificatiu de la despesa sigui el mateix contracte establert entre la Corporació i un tercer extern, el reconeixement de l'obligació estarà subjecte a les condicions que s'estipulin, sempre que siguin conformes a Dret.

#### BASE 18. Reconeixement extrajudicial de crèdits.

En el cas de les obligacions derivades del reconeixement extrajudicial de crèdits, la competència per la seva aprovació correspon al Plenari, en base a l'establert a l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril.

#### BASE 19. Ordenació del pagament.

1.- És l'acte mitjançant el qual el qui ordeni el pagament, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix l'ordre de pagament corresponent a compte de la tresoreria de la Corporació.

2.- L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència del batle, el qual podrà delegar dita competència d'acord amb el que estableix la normativa vigent.

2.1.- En els organismes autònoms, la competència per ordenar pagaments correspon al president.

3.- L'acte administratiu d'ordenar el pagament es materialitzarà en relacions d'ordres de pagament o en ordres de pagament individualitzades, d'acord amb el que disposa l'article 66 de l'esmentat Reial Decret 500.

4.- L'acte administratiu d'ordenar el pagament s'assentarà comptablement mitjançant la comptabilització de les relacions d'ordenació de pagament o del document "P" previst en la Instrucció de la comptabilitat.

5.- Correspondrà a la batlia acordar l'anul·lació de les ordres de pagament plasmant-se en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "P" previst en l'esmentada Instrucció de comptabilitat.

#### BASE 20. Operacions mixtes.

1.- Per a qualsevol tipus de despesa, i sempre que es doni compliment de forma simultània als requisits exigits per cadascuna de les fases de gestió del pressupost de despeses, es podran adoptar actes administratius que acumulin dos o més fases, d'acord amb els casos següents:

- a) Autorització i disposició (AD).
- b) Autorització-disposició i reconeixement de l'obligació (ADO).
- c) Reconeixement de l'obligació i ordre de pagament (OP).
- d) Autorització-disposició-reconeixement de l'obligació i ordre de pagament (ADOP).

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 cada una de les fases acumulades.

3.- Es podrà utilitzar l'operació mixta ADOP per a les despeses, qualsevol que sigui la seva quantia, ocasionats per les següents operacions:

a) Despeses fixes d'assistència de membres corporatius i retribucions de personal de tota mena les places de les quals figuren en la Relació de llocs de treballs aprovats conjuntament amb el Pressupost municipal.

b) Quotes de la Seguretat Social i altres prestacions socials a càrrec de la Corporació.

c) Tributs de qualsevol naturalesa.

d) Despeses consignades en els capítols 3 i 9 relatius a la càrrega financera i demés despeses corresponents a les operacions de crèdit.

e) Les de tracte de successiu, sempre que es trobi realitzat a l'expedient inicial de l'acte o contracte del que es deriven.

f) Règims i despeses de locomoció i indemnitzacions de membres corporatius i funcionaris, subjectant-se a les quanties que s'assenyalen en aquestes bases d'execució.

g) Anuncis i subscripcions de tota mena, càrregues per serveis de l'Estat i despeses que venguin imposades per la legislació estatal o autonòmica.

h) Subvencions que figurin acordades pel Plenari de la corporació.

i) Lloguers, assegurances i atencions fixes en general, quan el seu abonament sigui conseqüència d'un contracte degudament aprovat.

j) Despeses fixes d'enllumenat, aigua i calefacció de locals i dependències municipals.

k) Despeses per serveis de correus, telègraf i telèfon, dins del crèdit pressupostari corresponent.

l) Material d'oficina adquirit per licitació o mitjançant contracte menor contra la factura de subministrament.

m) Anticipació de pagaments a funcionaris i personal municipals, sempre que es compleixin les normes legals en vigor.



En tots aquests casos, correspondrà a la regidoria d'hisenda l'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació i orde de pagament, previ informe d'intervenció sobre l'existència de crèdit pressupostari.

4.- Els actes administratius ressenyats en el punt 1.- anterior s'apuntaran a la comptabilitat mitjançant la comptabilització dels corresponents documents AD, ADO, OP, ADOP.

5.- L'òrgan que hagi acordat l'acumulació, serà el competent per a la seva anul·lació.

6.- Les anul·lacions s'apuntaran a la comptabilitat mitjançant, la comptabilització dels documents AD/, ADO/, OP/, ADOP/.

**BASE 21.- Autorització de documents comptables.**

Els documents comptables A, D, O, P, AD, ADO, OP, ADOP, i el seus inversos A/, D/, O/, P/, AD/, ADO/, OP/, ADOP/, seran autoritzats d'acord al establert en els articles 14, 15, 16, 17, 18 i 19 d'aquestes bases del Pressupost municipal.

**BASE 22.- Regulació en matèria de subvencions.**

1.- Les persones físiques o jurídiques beneficiàries de subvencions, abans de rebre-les, hauran d'haver signat un conveni de col·laboració entre elles i l'Ajuntament o formar part d'un programa específic de subvencions o que aquestes subvencions vagin dirigides a situacions especials temporals (Covid-19 i altres).

2.- La realització de la despesa es justificarà amb factures, minutes expedides a nom del beneficiari, memòria o projecte d'activitats o documents acreditatius d'haver complert amb la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció.

En tot cas, per a la justificació de les subvencions, inclús les nominatives, s'estarà al que disposa la Llei 38/2003 General de Subvencions i el RD 887/2006 que aprova el Reglament per a l'aplicació de dita Llei. En tot cas, els beneficiaris hauran de justificar l'aplicació dels fons rebuts després de rebre'ls, determinant-se aquesta circumstància en el corresponent acord de concessió, i ho hauran de fer dins del termini màxim de tres mesos comptats a partir del darrer dia de l'any en que s'ha obtinguda la subvenció.

La no justificació d'una subvenció, apart de totes les conseqüències legalment previstes, podrà inhabilitar en qualsevol cas el seu perceptor per obtenir unes altres noves subvencions, sense perjudici de les accions legals que corresponguin, destinades a restituir a favor de la Corporació els fons lliurats.

Els beneficiaris d'una subvenció municipal sempre hauran d'acreditar amb caràcter previ, estar al corrent de les seves obligacions econòmiques amb la corporació o acceptar que l'Ajuntament ho comprovi d'ofici; i si la subvenció es concedida a Entitats o Associacions, a més a més sempre hauran d'estar legalment constituïdes amb caràcter previ a la concessió de la mateixa.

**BASE 23.- Ordres de pagament a justificar i anticipacions de caixa fixa.-**

1. Les ordres de pagament a justificar son aquelles que en el moment d'expedir-se no es possible acompanyar-les dels documents que les justifiquen. I les anticipacions de caixa fixa son les disposicions de doblers en metàl·lic que podrà dur a terme qualsevol regidor amb àrea de gestió amb les condicions establertes.

2.- Les ordres de pagament a justificar i les anticipacions de caixa fixa es podran aplicar a qualsevol dels conceptes pressupostaris del capítol 2 "despeses en béns corrents i serveis", i s'expediran automàticament a qualsevol regidor amb àrea de gestió, no podent ésser el seu import superior a 600 Euros. Un regidor com a màxim podrà tenir una disposició pendent de justificar.

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

4.- Les ordres de pagament a justificar s'hauran de justificar el més aviat possible, i en tot cas, abans de la conclusió de l'exercici pressupostari.

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 establert per la normativa vigent, i hauran de reintegrar les quantitats no invertides o no justificades.

#### BASE 24. Despeses plurianuals.

Podran adquirir-se compromisos de despeses amb caràcter plurianual, sempre que la seva execució en el present exercici sigui d'acord amb les circumstàncies i característiques que per aquests tipus de despeses s'estableix en l'article 174 del RDL 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el Text Refòs de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

#### BASE 25. Crèdits de personal.

1.- Els crèdits de personal s'ajustaran a la normativa vigent en matèria de Funció Pública i demás disposicions que la desenvolupin o complementin, així com el que s'estableixi a la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat per a cada exercici.

2.- Les retribucions es percebran mitjançant nòmina o transferència al compte que cada empleat designi en aqueix efecte. Les nòmines es tancaran el dia 25 de cada mes.

Les quantitats que s'hagin d'incloure i que s'acreditin després d'aquesta data, es tindran en consideració per la nòmina del mes següent.

#### BASE 26. Règims

1.- La percepció de règims viàtics, etc...per part dels funcionaris de la Corporació s'ajustarà al que disposi en cada moment pels funcionaris civils de l'Estat, i tenint en consideració les distintes escales establertes pels funcionaris locals.

2.- Els règims i despeses per desplaçament dels membres de la Corporació, a excepció de Batlia (que ja es considera retribuït per aquest concepte amb el total que rep, quan sigui dins de l'illa de Mallorca), per a la realització de treballs fora de la localitat seran:

a) Romanent fora de la localitat i de la illa: 45,08 Euros, més l'import del desplaçament i allotjament, que s'haurà de justificar pel seu corresponent abonament.

b) Fora de la illa sense romandre: 27,05 Euros, més l'import del desplaçament, que s'haurà de justificar pel seu pagament.

c) Romanent fora de la localitat sense sortir de la illa: 18,03 Euros. més les despeses d'allotjament que s'hauran de justificar pel seu pagament.

d) Sense romandre i sense sortir de la illa: 0,30 Euros./km.

#### BASE 28. Anticipacions.

1.- La Batlia podrà concedir anticipacions per un màxim de 3.005,06 euros al personal de la Corporació que així ho sol·licitin, sempre que les disponibilitats de diners ho permetin.

El reintegrament de les quantitats percebudes per aquest concepte es descomptarà en nòmina durant catorze mensualitats amb caràcter general. No obstant, i a petició de l'interessat, que haurà de figurar en la seva sol·licitud, aquest termini podrà ampliar-se fins a devuit mensualitats. El reintegrament total de l'anticipo rebut podrà realitzar-se per el beneficiari del mateix en qualsevol moment.

2.- Si la quantitat anticipada es sol·licita per personal contractat, el termini pel reintegrament no podrà excedir del previst per a la terminació del seu contracte. Si s'anticipés aquesta data per qualsevol causa, es procedirà igualment a la liquidació total de la quantitat anticipada. No es podrà concedir un nou anticipo al personal d'aquesta classe al que faltin tres mesos o menys pel venciment del seu contracte de treball. La mateixa norma es seguirà pel personal fix d'imminent jubilació.

3.- No podrà concedir-se una nova quantitat anticipada sense la prèvia cancel·lació de la darrera concedida.

#### 5.- EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS.

##### BASE 29.- Justificació dels ingressos.

Pel càlcul dels ingressos prevists en aquest pressupost s'han pres en consideració els antecedents que obren en la inter-venció municipal en relació amb el rendiment de les exaccions pròpies, en base al regulat al RDL 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, i pel que es refereix a les participacions en tributs de l'Estat, l'import de l'ingressat per aquests conceptes en el darrer exercici i el possible increment per el present exercici que pugui estimar-se d'acord amb les dades aportades per el Ministeri competent.

##### BASE 30.- Recaptació.

1. La tresoreria cuidarà que la recaptació dels recursos de naturalesa tributària i no tributària es realitzi d'acord amb els preceptes de les respectives ordenances fiscals o regulació de preus públics, i/o altra normativa d'aplicació.

2.- La intervenció, prenent com a base la relació de deutors pels distints conceptes, expedirà les corresponents certificacions de descobert, iniciant-se el procediment de constrenyiment per fer efectius els crèdits vençuts a favor de la hisenda local, mitjançant la corresponent provisió de constrenyiment del tresorer. Aquest procediment no podrà ser suspès.

##### BASE 31.- Operacions de crèdit.-

Els ingressos procedents de operacions de crèdit que, si escau, estiguin previstes en el pressupost, es destinaran a finançar les inversi-ions igualment consignades en l'estat de despeses. Si al llarg de l'exercici i per acord del ple de la Corporació, es sol·licitarà una nova operació de crèdit no prevista, en l'acord corresponent haurà de fer-se esment del destí de la mateixa i de la modificació pressupostària a la que dóna lloc, complint-se amb el tràmit d'aprovació d'aquesta modificació.

## 6.- RECTIFICACIÓ D'ERRORS MATERIALS.

### BASE 32.- Rectificació d'errors materials comptables.-

Els errors i omissions que es detectin en la comptabilitat municipal es corregiran mitjançant els procediments i mecanismes contemplats en la corresponent Instrucció de comptabilitat per a l'Administració Local vigent.

Els documents justificatius que han de servir de suport a la rectificació dels errors materials de tipus comptables seran autoritzats per l'interventor.

### BASE 33.- Regulació dels drets de dubtós cobrament.

La determinació dels drets de dubtós cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació, es realitzarà segons la normativa vigent.

### BASE 34.- Depuració de saldos deutors i creditors.

1. Si es fa necessari efectuar una depuració dels saldos, perquè representin amb veracitat la situació econòmica i patrimonial de la Entitat, el procediment a seguir consistirà en la instrucció per part de la intervenció, de l'expedient que correspongui, el qual serà sotmès a l'aprovació de batlia amb l'informe previ de la Comissió d'Hisenda i Especial de Comptes.

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 se 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'anunciaran al Butlletí Oficial de les Illes Balears, i simultàniament es posarà a disposició del públic la documentació corresponent duran el termini de quinze dies hàbils, perquè els interessats puguin examinar-la i presentar davant el Ple les reclamacions que considerin oportunes. L'expedient de depuració es considerarà definitivament aprovat si duran el període d'exposició al públic no s'han presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà d'un mes per resoldre-les. L'aprovació definitiva de l'expedient de depuració s'anunciarà al Butlletí Oficial de les Illes Balears.

## 7.- CONTROL I FISCALITZACIÓ

Les matèries regulades a les presents bases s'entenen sense perjudici de les competències que la normativa vigent per a l'Administració local atorga a la intervenció municipal, en matèria de control i fiscalització de l'activitat econòmica i financera de la Corporació.

## 8.- DISPOSICIONS FINALS.

1. Els crèdits per a satisfer els interessos i el capital del deute públic de l'Ajuntament, s'entendran sempre inclosos dins l'estat de despeses del seu pressupost i el seu pagament tindrà prioritat absoluta, inclús per damunt dels deutes de proveïdors i de les despeses del personal de la Corporació; i la tresoreria municipal tindrà cura d'això en qualsevol pla de disposició de fons o pagament material que es faci.

2. El regidor d'hisenda podrà dictar les instruccions que estimi pertinents per desenvolupar aquestes bases d'execució i concretar la seva aplicació, abordant qüestions com a per exemple: la determinació dels saldos de dubtós cobrament segons l'antiguitat de les deutes.

Així mateix, el regidor d'hisenda podrà incoar expedient de rectificació de saldos de drets pendents de

cobrament d'exercicis tancats.

Per altra banda i a instància del tresorer municipal, previ informe de l'interventor, el regidor d'hisenda i pressuposts, tramitarà també el reconeixement de les obligacions per amortització de préstecs i despeses bancàries.

3. Qualsevol dubte d'interpretació que es presenti en l'aplicació d'aquestes Bases, serà resolt pel plenari, com a òrgan municipal competent per a la seva aprovació, previ informe de secretaria-intervenció.

4. Les presents bases podran ser objecte de modificació durant l'exercici, si bé dita modificació haurà de seguir els mateixos tràmits que les modificacions del Pressupost, previstes als articles 169 a 171 del TRLRHL.

5. No es podrà fer cap ús del compte 555 que no se correspongui amb els prevists a la normativa comptable.

6. La tresoreria se'n cuidarà de documentar els impagats de tributs, preus públics i multes, en relacions de deutors, una vegada acabi el període de recaptació voluntària, i dictarà les corresponents provisions de constrenyiment a lliurar a l'ATIB, per mig de càrrecs signats per la Batllia; de manera que es pugui evitar la prescripció dels corresponents deutes, pel transcurs del temps establert a la normativa d'aplicació (4 anys, conforme al disposat als articles 66.b) de la LGT i 15.1 b) de la LGP).

Petra, de novembre de 2021

El regidor d'hisenda