

# **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL PER L'EXERCICI 2017**

## **I) Principis generals**

**Base 1ª.- COMPOSICIÓ** .El Pressupost General de la Corporació està integrat pel de l'Ajuntament. La seva formació i aprovació s'ajustarà als articles del Reial Decret Legislatiu 2/2004, 5 de març, (TRLRHL) i O.E.H.A 419/2014. Així com es compleix amb la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

**Base 2ª.-DEFINICIÓ**.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 2017.

**Base 3ª.- PRESSUPOSTAT** .El total dels Pressupost General de la Corporació per a l'exercici de 2017 puja la quantitat de 1.584.746,- euros tant en despeses com en ingressos, pel que no presenta dèficit inicial complint l'establert en l'art. 163 del TRLRHL.

Els ingressos ordinaris pugen un import de 1.584.746,- euros. El Pressupost General de l'Ajuntament de Llubí a l'exercici de 2017 està integrat únicament pel Pressupost de l'Ajuntament.

En dites xifres s'inclouen les despeses corrents dels serveis, i de les inversions a realitzar, amb les seves respectives fonts de finançament.

**Base 4ª.- LEGISLACIÓ** .Les presents **BASES D'EXECUCIÓ**, que han de ser aprovades conjuntament amb els Pressuposts Generals i com a part integrant dels mateixos, recullen l'adaptació de les disposicions legals en matèria pressupostària, i en especial les normes contingudes en els arts. 162 i següents del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (TRLRHL).

**Base 5ª.- PRÒRROGA**. D'acord amb el disposat a l'art. 169 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, 5 de març, (TRLRHL), si al iniciar-se l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el Pressupost de l'exercici corresponent s'entendrà automàticament prorrogat el de l'anterior, amb els seus crèdits inicials, sense perjudici d'efectuar en el mateix els ajustaments establerts a l'art. 21 del R.D. 500/1990, de 20 d'abril.

## II ) Modificacions pressupostàries

**Base 6ª.-CRÈDIT EXTRAORDINARI I SUPLEMENT DE CRÈDIT** Quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui ajornar-se fins el proper exercici i no existeix en el Pressupost crèdit per això, o sigui insuficient i no ampliable el consignat, la Batllessa - President ordenarà la incoació de l'expedient de **concessió de crèdit extraordinari**, en el primer cas, o de **suplement de crèdit**, en el segon. Dit expedient s'ajustarà tant en la seva tramitació com en la seva financiació al previst en els articles 177 del TRLRHL, i arts. 35 a 38 del R.D. 500/1990.

**Base 7ª.- MODIFICACIONS** De conformitat amb l'establert a l'art. 9.2 del R.D. 500/1990, el Batlle - President aprovarà les **modificacions pressupostàries** següents:

- **Ampliació de crèdit** ( Base 8ª)
- **Generació de crèdits** ( Base 9ª)
- **Transferències de crèdits** entre conceptes pressupostaris del mateix grup de Funció ( Base 10ª)
- **Incorporació de romanents de crèdits** ( Base 11ª) sense els requisits de tramitació establerts en la Base anterior sempre que estiguin compreses entre les senyalades en els corresponents articles del TRLRHL, i els seus concordats del R.D. 500/1990 i , com a novetat, a l'article 32 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i les especificacions que es recullen en les Bases següents.

### **Base 8ª.- AMPLIACIÓ DE CRÈDITS**

Es consideraran **partides ampliables** segons el que es disposa a l'art. 39 del R.D. 500/1990, les següents:

- a).- Tindran la consideració de crèdits ampliables totes aquelles transferències que amb aplicació als Capítols 4º i 7è de l'Estat d'Ingressos, es trobin específicament afectats per a l'execució de les obres, serveis i subministres i assistència tècnica provenint de l'Administració de l'Estat, de la Comunitat Autònoma i del Consell de Mallorca.
- b).- Especialment tindran la consideració d'ampliables els conceptes d'ingrés.
  - Avançaments reintegrables de funcionaris.
  - Les que recullin les operacions de Tresoreria, per l'import que origini la devolució de les mateixes.
  - Les corresponents a inversions finançades amb contribucions especials.

L'expedient que reguli l'ampliació de crèdit haurà d'especificar el recurs que financi la major despesa i l'efectivitat del mateix, que haurà d'estar afectat a la despesa el qual crèdit es pretén ampliar, previ informe del Secretari - Interventor.

L'esmentat expedient serà executiu una vegada acreditats dits extrems i aprovat en la forma prevista en la Base 7ª, procedint-se a efectuar les modificacions previstes a través del suport documental corresponent.

Bastarà per procedir a l'ampliació de crèdit amb l'efectiu reconeixement del dret, encara que no s'hagi produït l'ingrés del mateix.

### **Base 9ª.- GENERACIÓ DE CRÈDITS PER INGRESSOS**

Podran generar crèdits en l'estat de Despeses del Pressupost, aquells ingressos de naturalesa no tributària derivats de les operacions previstes a l'article 43 del R.D. 500/1990 i amb els requisits establerts en els arts. 44 i 45 del mateix:

**“Art. 43.1.-** Podran generar crèdit en els estats de despeses del pressupost els **ingressos de naturalesa no tributària** derivats de les següents operacions:

- a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació, de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Entitat Local, despeses que per la seva naturalesa estiguin compresos en els fins o objectius dels mateixos arts. 181 TRLRHL.
- b) Alienació de béns de l'Entitat Local o dels seus organismes autònoms (art. 181 TRLRHL).
- c) Prestació de Serveis (art. 181 TRLRHL).
- d) Reembossaments de préstecs ( art. 181 TRLRHL).
- e) Els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, en quant a la reposició de crèdit en la correlativa partida pressupostària.

2.- En les Bases d'Execució del Pressupost es regularà la tramitació dels expedients de generació de crèdits.

**Art. 44.** Per procedir a la generació de crèdit serà requisit indispensable:

- a) En els supòsits establerts en els apartats a) i b) de l'article anterior, el reconeixement del dret o l'existència formal del compromís d'aportació.

b) En els supòsits establerts en els apartats c) i d), el reconeixement del dret; si bé la disponibilitat de dits crèdits estarà condicionada a l'efectiva recaptació dels drets.

c) En els supòsits de reintegraments de pressupost corrent, l'efectivitat del cobrament del reintegrament íntegre.

**Art. 45.1** El compromís ferm d'ingrés a què es refereixen els articles anteriors és l'acte pel que qualsevol entitat o persones, públiques o privades, s'obliguen, mitjançant un acord o concert amb l'entitat Local, a finançar total o parcialment una despesa determinada de forma pura o condicionada.

Complertes per l'entitat Local o l'organisme autònom corresponent les obligacions que en el seu cas, hagués assumit a l'acord, el compromís d'ingrés donarà lloc a un dret de cobrament exigible per l'entitat Local o l'organisme corresponent.

**2.-** Les Entitats Locals i els seus Organismes autònoms podran generar crèdits en els seus pressuposts de despeses fins la quantia del compromís ferm d'ingrés o aportació, en la forma prevista en l'article anterior.

Singularment, podran generar crèdit totes aquelles transferències que amb aplicació als capítols 4º i 7è de l'Estat d'Ingressos, es troben especialment afectats per a l'execució de les obres, serveis i subministres i assistència tècnica provinents de l'Administració de l'Estat, de la Comunitat Autònoma, i del Consell de Mallorca.

Per procedir a la generació de crèdits, s'incoarà el corresponent expedient que serà aprovat per la Batllessa - Presidenta, previ informe del Secretari - Interventor, excepte en el cas de reintegrament de pagaments que serà suficient el nou ingrés efectiu del reintegrament. Complerta aquesta formalitat l'expedient serà executiu d'immediat, procedint-se a efectuar les modificacions pressupostàries corresponents sense més tramitació.

**Base 10º.- TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT** De conformitat amb allò establert en l'art. 40 i següents del R.D. 500/1990, podran ser aprovades per la Batllessa - Presidenta, previ informe del Secretari - Interventor, les transferències entre conceptes pressupostaris del mateix grup de funció ( excepte quan afectin a crèdits de personal, que podran efectuar-se en tot cas), amb les limitacions establertes en l'art. 41 de dit text legal.

**Base 11ª.- 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 a l'article 47 del referit text legal, amb les limitacions de l'article 48 i de l'article 32 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Els expedients sobre incorporació de romanents que compleixin els requisits senyalats en els arts. 182 del TRLRHL i 47 i 48 del R.D. 500/1990, hauran d'acreditar la seva financiació, bé en el càrrec al romanent líquid de tresoreria de la liquidació anterior o amb nous majors ingressos recaptats sobre els totals prevists.

La seva aprovació correspondrà a el Batllessa - Presidenta, previ informe del Secretari-Interventor.

2.- No obstant el disposat en l'apartat anterior, es consideraran d'incorporació automàtica, sense més formalitats, els crèdits per operacions de capital procedents dels capítols VI i VII de l'Estat de Despeses i els romanents que emparin projectes amb financiació afectada, llevat que tant en uns com en altres es desisteixi total o parcialment de la despesa o que es faci impossible la seva realització.

En els casos en què existint dotació pressupostària per a un o varis conceptes dins el nivell de vinculació establert, es pretengui imputar despeses a altres conceptes o subconceptes del mateix article, les comptes dels quals no figuren oberts a la comptabilitat de despeses públiques per no tenir dotació pressupostària no serà precisa prèvia operació de transferència de crèdit però el primer document comptable que es tramiti amb càrrec als esmentats conceptes (ADO) haurà de fer constar tal circumstància mitjançant diligència en lloc visible que assenyali: "primera operació imputada al concepte". En tot cas haurà de respectar-se l'estructura econòmica vigent aprovada per l'O.E.H.A 3565/2008.

### **III ) Execució del Pressupost**

#### **3.1.- Estat de despeses.**

**Base 12<sup>a</sup>.- VINCULACIÓ JURÍDICA** Fent ús de la facultat concedida per l'art. 28 del R.D. 500/1990, s'estableix amb caràcter general la vinculació jurídica del Pressupost de Despeses en la forma següent:

- a) S'estableix el **CAPÍTOL** com a nivell de vinculació jurídica, en quant a la classificació econòmica, dels crèdits que integren l'Estat de Despeses.
- b) S'estableix el **GRUP DE FUNCIO** com a nivell de vinculació jurídica, en quant a la classificació funcional dels crèdits que integren l'Estat de Despeses.

En cap cas no podran estar vinculats amb altres els crèdits corresponents a despeses amb finançament afectat ni els crèdits declarats ampliables, els quals estaran vinculats al nivell de desagregació amb el qual figurin al Pressupost. Així mateix queda vinculada a nivell de desagregació la partida de subvencions i aportacions contemplades al capítol IV de despeses del Pressupost Municipal.

**Base 13<sup>a</sup>.- FASES** La gestió dels crèdits consignats en el Pressupost de Despeses es realitzarà en les següents fases:

a) Reconeixement i liquidació de l'obligació. (ADO)

b) Ordenació del Pagament.(OP)

Podent comprendre en un sol acte administratiu dos o més fases d'execució dels enumerats en l'apartat anterior.

La **competència** per autoritzar el "reconeixement i liquidació de l'obligació" correspon:

A )A la Corporació en Ple: els detallats a l'art. 22.2 del TRLRHL; art. 23 del TRLRHL i art. 50 del R.O.F.

B ) La Batllessa: Els regulats a l'art. 21.1 de la Llei 7/1985 i art. 24 del Real Decret Legislatiu 781/1986, i a més qualsevol classe de despesa de caràcter ordinari el qual import individual no superi la quantitat de cinc mil euros (5.000,00 €). Aquesta competència està delegada a la Junta de Govern local per acord de Ple de dia 22 de juny de 2015.

c) No obstant, amb excepció de les despeses que per la seva naturalesa o quantia siguin competència exclusiva i indelegable de l'Ajuntament Ple, la Batllia serà l'òrgan competent en l'execució del Pressupost de despeses en totes les seves fases següents ( competència delegada a la Junta de Govern Local ):

- Autorització de la despesa.
- Disposició o compromís de la despesa
- Reconeixement i liquidació de l'obligació.

**Base 14<sup>a</sup>.- ORDENACIÓ DESPESA** Dins sempre dels crèdits pressupostats, l'**ordenació de despeses** correspondrà a la **Batllia** (competència delegada a la Junta de Govern Local).

**Base 15<sup>a</sup>.- REPARAMENTS** 1.- Fent ús de la facultat continguda en l'art. 68.1 del R.D. 500/1990 les fases d'execució de la despesa podran acumular-se en un sol acte administratiu i utilitzar l'operació múltiple (OP), qualsevol que sigui l'operació i la seva quantia.

El reconeixement i la liquidació de l'obligació exigeix informe previ del Secretari - Interventor sobre existència de crèdit pressupostari. No obstant això, la intervenció prèvia de despeses s'ha realitzarà d'acord del que preveuen els apartats 1 i 2 de l'article 219 del TRLRHL.

La intervenció "prèvia" afecta a "totes" les propostes d'acord o resolució sobre despesa, excepte els de "material no inventariable, subministres menors, així com els de caràcter periòdic i altres de tracte successiu una vegada intervingut la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que es deriven o les seves modificacions" ( art.219.1 TRLRHL).

Per a dites despeses i els altres obligatoris (personal, tributs, quotes mutualitat i seguretats socials, etc.) no es precisarà la formació d'expedient.

La fiscalització de les despeses s'efectuarà segons les següents modalitats:

a) La fiscalització, en els termes prevists en la legislació, de tot acte, document o expedient que doni lloc al reconeixement de drets i obligacions de contingut econòmic o que puguin tenir repercussió financera o patrimonial, emetent el corresponent informe o formulant, en el seu cas, els reparaments procedents.

c) La intervenció formal de l'ordenació del pagament.

c) La comprovació formal de l'aplicació de les quantitats destinades a obres, subministres, adquisicions i serveis.

d) La recepció, examen i censura dels justificants dels manaments expedits a justificar, reclamant-los al seu venciment.

d) La intervenció dels ingressos i fiscalització de tots els actes de gestió tributària.

f) L'expedició de certificacions de descobert contra els deutors per recursos, dèficits comptables o descoberts.

g) L'informe dels projectes de pressuposts dels expedients de modificació de crèdits dels mateixos.

En la seva **funció fiscalitzadora** el Secretari - Interventor "haurà de formular les seves reparaments per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució", quan "es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats" (Art. 215 TRLRHL).

En matèria de "**disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments**", "es suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquell sigui solucionat en els següents casos" ( Art. 216.2 TRLRHL) :

a) Quan es basa en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.

b) Quan no haguessin sigut fiscalitzats els actes que donaren origen a les ordres de pagament.

c) En les despeses, l'omissió en l'expedient de requisits o tramitacions essencials.

d) Quan els reparaments derivi de comprovacions materials d'obres, subministres, adquisicions i serveis.

La "discrepància" sorgeix quan "l'òrgan a què afecta els reparaments no estigui d'acord amb el mateix". (Art. 217 TRLRHL).

**La resolució de les discrepàncies**, correspondrà (art. 217 TRLRHL):

1) Al **Ple**, quan les reparaments:

"Es basin en insuficiència o inadequació de crèdits" (principis d'especialitat quantitativa i qualificativa.)”

"Es refereixin a obligacions o despeses la qual la seva aprovació sigui de la seva competència”.

2)- El **President de l'Entitat Local**, en els restants casos, essent la resolució executiva.

**Base 16ª.- ORDENACIÓ DE PAGAMENTS** Les funcions d'**Ordenació de Pagaments** són competència exclusiva de la Batllessa-Presidenta.

L'acte administratiu de l'ordenació es materialitzarà en relacions d'ordres de pagament O/P que s'ajustaran a allò establert en l'art. 66 del Reial Decret 500/1990.

En les relacions O/P se consignaran les objeccions d'acord amb les següents claus:

- 1.- Informe favorable d'existència de crèdit pressupostari.
- 2.- Informe desfavorable per inexistència de crèdit.
- 3.- Informe desfavorable per ésser inadequat el crèdit proposat.
- 4.- Informe desfavorable per no haver fiscalitzat els actes que donaren lloc a l'ordre de pagament.
- 5.- Informe desfavorable per ommissió a l'expedient de requisits o tràmits essencials.
- 6.- Informe desfavorable derivat de la comprovació material d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.
- 7.- Informe desfavorable per venir obligat a prescindir de les despeses autoritzades en el pressupost que tinguin caràcter de voluntari.
- 8.- Informe desfavorable, per manca de contracte de treball laboral o administratiu d'obres i serveis.



9.- Informe desfavorable, tots els conceptes retribuïdes han d'ésser inclosos en les nòmines d'havers.

10.- Informe desfavorable, per infracció de l'art. 3º del RD 2402/1985, de 18 de desembre pel que es regula el deure d'expedir i lliurar factura que incumbeix als empresaris i professionals.

11.- Despeses a justificar d'acord amb els criteris establerts en la Base 21ª.

12.- No se justifiquen adequadament les despeses a justificar, conforme a les disposicions legals vigents. (entre d'altres O 419/2014).

13. El Complement de productivitat o gratificacions sobrepassa els límits legalment establerts en el RD 861/1986.

**Base 17ª.- CAPÍTULO 1 DESPESES.** Els crèdits de personal s'ajustaran a allò previst en la Llei 30/1984, de 2 d'Agost, sobre Mesures per a la Reforma de la Funció Pública, (LMRF) i altres disposicions que la desenvolupen o complementen.

Les retribucions es percebran mitjançant nòmina i transferència al compte que cada empleat designi a aquest afecte. Les nòmines es tancaran el dia 25 de cada mes. Les quantitats que s'hagin d'incloure en la mateixa i que s'acreditin després d'aquesta data, es tindran en consideració per la nòmina del més següent.

#### **Base 18ª.- DIETES**

a) El règim de dietes dels membres de la Corporació aprovat per l'Ajuntament Ple en data 22/06/2015 quedant les dietes per assistència als òrgans col·legiats de la següent forma:

- Assistència Regidors Ple, JGL : 100 euros
- Comissió Informativa: 90 euros

b ) Els membres corporatius, per desplaçament i dietes a reunions fora del terme municipal percebran la quantitat de 25 Euros, en concepte de dieta, indemnització i quilometratge.

**Base 19ª.- RETRIBUCIONS.** D'acord amb allò previst en el R.D. 861/1986, de 25 d'Abril, i Reial Decret 158/1996 i demás legislació aplicable, als conceptes pels que es podran retribuir als funcionaris al servei d'aquesta Corporació, seran les següents:

- a) **Retribucions bàsiques** en al quantia que vengui establerta per cada un dels Grups per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.
- b) **Complement de destí** que fou establert pel Ple de la Corporació dins dels màxims i mínims que s'especifiquen en la legislació vigent, d'acord amb els nivells assignats a cada lloc de treball, i en la quantia que igualment s'estableixi en L.P.G.E

c) **Complement específic** per a aquells llocs de treball que el Ple de la Corporació determinà i en la quantia que es té establerta, sense perjudici de l'increment que en la mateixa es determina en la L.P.G.E.

d) **Complement de productivitat** igualment per a aquells llocs de treball per als que el Batlle - President determini la percepció d'aquest complement i en la quantia que en cada cas concret s'estableixi, en conformitat a la massa global assignada per dit incentiu.

e) **Complement de residència**, de conformitat a les disposicions vigents.

Correspon a la Batllessa-Presidenta, conforme a la legislació vigent, l'assignació individual del **complement de productivitat**, com a subjecció als criteris que es regulen en les present bases.

El complement de productivitat està designat a compensar a tots els funcionaris pel grau d'excel·lència que arribin en el desenvolupament del seu lloc de treball.

S'estableixen els següents criteris per a l'apreciació individualitzada:

- 1) El nivell de qualitat del treball realitzat.
- 2) La quantitat de treball realitzat, mesurat en resultats tangibles, sense minvar en qualitat.
- 3) El compliment de compromisos de temps de realització de treball.
- 4) El bon aprenentatge de noves tasques o mètodes de treball.
- 5) La iniciativa en la proposta de millores organitzatives que repercuteixin en l'augment de la quantitat, qualitat i eficàcia del treball.
- 6) La puntualitat
- 7) La presència permanent en el lloc de feina.
- 8) La correcció en el tracte i la col·laboració amb els companys de treball.
- 9) L'eficàcia i la correcció en el tracte amb el públic.
- 10) La realització de cursos d'informàtica i aprenentatge del maneig de programes propis de l'Ajuntament.
- 11) La realització de cursos d'aprenentatge i perfecció de la llengua catalana, i també la normalització de textos administratius en llengua catalana.
- 12) I als altres criteris que permetin una determinació objectiva de les aportacions individuals a la millora de l'eficàcia de l'organització municipal, incloent els anàlegs i connexos dels anteriors.

L'apreciació i assignació de la productivitat es realitzarà per el Sr. Batlle - President, podent demanar els informes que consideri oportuns.

f) **Gratificacions** amb càrrec a la partida global que per aquest tipus de retribucions apareix en el Pressupost General, dins dels límits que per la seva quantia s'estableix per precepte legal. Les gratificacions no podran ser fixades en la

seva quantia ni periòdiques en el seu rèdit o guany, corresponent a la Sra. Batllesa-Presidenta l'assignació individual de les que es concedeixen per serveis extraordinaris realitzats fora de la jornada normal o de major complexitat tècnica.

Les gratificacions corresponen a hores extres realitzades fora de la jornada laboral, tant per personal municipal com per qui no pertanyi a la plantilla de personal de l'Ajuntament. Els seu import, d'acord amb els diferents horaris, dies i categories del personal és el següent:

TIPUS	NORMAL	NORMAL NOCTURNA	FESTIU	FESTIU NOCTURNA
ADMINISTRACIÓ GENERAL A-1	20€	-	25€	-
ADMINISTRACIÓ GENERAL C-2	15€	18€	18€	20€
POLICIA LOCAL	12€	15€	15€	25€
BRIGADA MUNICIPAL OFICIAL	15€	18€	18€	25€
BRIGADA MUNICIPAL	10€	15€	15€	18€

**Base 20ª.- ANTICIPOS NÒMINES.** La Batllia podrà concedir avançaments de les nòmines amb les condicions establertes reglamentàriament.

El **reintegrament** de les quantitats percebudes per aquest concepte es descomptarà en nòmina durant un **màxim de DOTZE mensualitats** amb caràcter general.

El reintegrament total de l'avançament rebut podrà realitzar-se pel beneficiari del mateix en qualsevol moment de forma anticipada.

Si l'avançament es sol·licita pel personal contractat, el termini per al reintegrament no podrà excedir del previst per a l'acabament del seu contracte.

Si s'avancés aquesta data per qualsevol motiu, es procedirà igualment a la liquidació total de l'avançament.

No podrà concedir-se un nou avançament sense la prèvia cancel·lació de l'últim rebut concebut.

## **Base 21ª.- ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR**

1. D'acord amb els **articles 190 del TRLRHL i 69 del RD 500/1990**, de 20 d'abril, les **ordres de pagament "a justificar"** són aquelles per a les quals al moment d'expedir-se no és possible adjuntar-hi els documents que les justifiquen.

2. Les ordres de pagament "a justificar" es podran aplicar a qualsevol dels conceptes pressupostaris del **capítol 2 "Despeses en béns corrents i serveis"**, s'expediran per resolució de la Batllessa. **En cap cas, podrà ésser superior a 3.000 €.**

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

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

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

Si els comptes no es reten dins els terminis establerts , es procedirà a instruir immediatament un expedient d'abast de fons contra la persona que havia percebut les quantitats a justificar, conformement al que disposa amb aquest efecte la Llei General Pressupostària.

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

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 han de reintegrar les quantitats no invertides o no justificades.

6. El **seguiment i control** comptable dels fons lliurats "justificar" s'ajustarà a l'estipulat a l'ordre de comptabilitat.

## **Base 22ª.- BESTRETES CAIXA FIXA**

1. D'acord amb els **articles 190.3 del TRLRHL i 73 del RD 500/1990**, les bestretes de caixa fixa són provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent fetes a les persones autoritzades per poder satisfer atencions corrents de tipus periòdic o repetitiu.

2. Per **resolució de la Batlia**, amb **l'informe previ de la Intervenció**, es determinaran les persones autoritzades per a gestionar els fons de les bestretes de caixa fixa. L'autorització s'entendrà tàcitament atorgada mitjançant el Decret d'aprovació de la bestreta.

3. Les bestretes de caixa fixa s'utilitzaran únicament per satisfer despeses del **capítol 2 "Despeses en béns corrents i serveis"** i la seva constitució es farà per resolució de la Batlia, prèvia petició dels funcionaris o regidors autoritzats, i per l'import establert a l'apartat 5 següent.

4. Les bestretes de caixa fixa s'aplicaran al concepte no pressupostari "Bestretes de caixa fixa" de l'agrupació de "Deutors no pressupostaris", el qual es desenvoluparà en subconceptes per a cada una de les bestretes constituïdes en favor dels distints funcionaris autoritzats.

5. **L'import** de cada bestreta de caixa fixa **constituïda no podrà excedir de 2.404 Euros**, si be es podran expedir ordres en quantia fins a 4.800 Euros per atendre despeses de festes patrocinades per l'Ajuntament. Tot això excepte els supòsits excepcionals degudament justificats, per Resolució de Batlia i previ informe de l'Interventor.

6. Per cada bestreta de caixa fixa aprovada per la Batlia, la persona autoritzada sol·licitarà a la Tresoreria d'aquest Ajuntament l'obertura d'un compte corrent a una entitat financera autoritzada, el qual tindrà la naturalesa de compte restringit de pagaments, d'acord amb l'article 199 del TRLRHL. Aquest compte corrent estarà obert a nom de "Ajuntament de Llubí. Centre o Servei de pertinent, Bestreta de caixa fixa".

Per a satisfer les obligacions que corresponguin s'han de lliurar talons nominatius, firmats per la persona autoritzada, contra les disponibilitats del compte corrent esmentat.

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

7. Els perceptors de bestretes de caixa fixa han de justificar l'aplicació dels fons rebuts dins la primera quinzena de cada trimestre. En els acords d'aprovació de les bestretes es podran fixar reduir els terminis de presentació de les justificacions.

Per cada una de les partides pressupostàries a les quals s'hagi d'imputar la despesa feta es presentarà un compte justificatiu al qual s'hi adjuntaran els originals de les factures pagades i s'hi relacionaran, amb indicació de la data, el proveïdor i l'import de cada una d'elles. Els comptes s'aprovaran per resolució de l'òrgan que sigui competent per reconèixer les obligacions que se'n derivin.

Una vegada justificats i aprovats els comptes, pel seu import s'expediran les ordres de pagament de reposició de fons amb càrrec a les partides pressupostàries corresponents. L'import líquid d'aquestes ordres de pagament s'ingressarà al compte restringit esmentat a l'apartat 6 anterior.

Els fons no invertits a la fi de l'exercici constituïran el saldo a 31 de desembre dels comptes restringits esmentats a l'apartat 6 anterior i s'utilitzaran, en el nou exercici, per a satisfer el mateix tipus de despeses per a les quals es va constituir la bestreta de caixa fixa. En qualsevol cas, queda prohibit pagar en el nou exercici despeses fetes en exercicis anteriors.

8. El seguiment i control comptable de les bestretes de caixa fixa s'ajustarà a l'estipulat a l'Orde de comptabilitat.

Amb la finalitat d'evitar que a l'hora d'aplicar al pressupost les despeses fetes s'ultrapassi el crèdit disponible al nivell de la vinculació jurídica que correspongui, al moment d'autoritzar la bestreta de caixa fixa es farà una retenció de crèdit a cada una de les partides afectades, per l'import resultant d'aplicar als crèdits inicials respectius les quanties esmentades al punt 5 anterior.

Aquesta retenció de crèdit s'haurà de mantenir al llarg de l'exercici mentre no s'acordi la cancel·lació de la bestreta de caixa fixa, i si es dona el cas que el crèdit disponible arribi a ser insuficient per a cobrir l'import total de la bestreta, el Batlle ordenarà, previ l'informe de la Intervenció, la no disponibilitat dels fons situats als comptes corrents restringits esmentats al punt 6 anterior fins que hi torni haver el crèdit disponible necessari.

**Base 23ª.- REINTEGRAMENTS PAGAMENTS INDEGUTS.** El reintegraments de pagaments indeguts podran ser:

- a) Procedents d'obligacions reconegudes i pagades dins del mateix exercici pressupostari.
- b) Procedents d'obligacions reconegudes i pagades en exercicis anteriors.

En el primer cas es reposarà crèdit a la partida amb càrrec a la qual es reconegués l'obligació, i per la mateixa quantia del reintegrament.

En el segon tindran el mateix tractament que un recurs qualsevol del Pressupost d'ingressos.

S'establirà el procediment adequat per al tractament informàtic d'aquestes operacions.

**Base 24ª.- DESPESES PLURIANUALS.** Podran adquirir-se compromisos de **despeses amb caràcter plurianual** sempre que la seva execució s'iniciï en aquest exercici i d'acord amb les circumstàncies i característiques que per aquest tipus de despeses s'estableixen a l'art. 174 del TRLRHL i el Reial Decret 500/ 1990.

### **Base 25ª.- REONEIXEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS**

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

### **3.2 Estat d'ingressos.**

**Base 26ª.- PREVISSIONS** Per al càlcul dels ingressos previstos en aquest Pressupost s'han tingut en consideració els antecedents que obren en la Secretaria - Intervenció en relació amb el rendiment de les exaccions pròpies, tenint en compte les modalitats que ha establert el TRLRHL, i pel que es refereix a les participacions en tributs de l'Estat, l'import de l'ingressat per aquest conceptes en l'exercici últim i l'estimació per a 2015.

### **Base 27ª.- TRESORERIA**

a) Conforme a les disposicions vigents s'opta per **conferir i prorrogar la Tresoreria transitòriament fins que es cobreixi al regidor Sr. Joan Ramis Ramis**, llevat de renúncia o resolució en contrari de la Sra. Batllessa. Amb la finalitat de facilitar la gestió de la tresoreria s'encomana a la funcionaria administratiu Sra. Esperança Vanrell Far, les feines materials pròpies a la Tresoreria.

b) La tresoreria cuidarà que la recaptació dels recursos de naturalesa tributària es realitzi d'acord amb les prescripcions de les respectives Ordenances Fiscals.

**Base 28ª.- INGRESSOS EXTRAORDINARIS** Els ingressos de caràcter extraordinari que es produeixin amb destinació a finançar inversions de qualsevol tipus i qualsevol altres afectats a despeses concretes, produiran les modificacions pressupostàries que es determinen en les presents bases (modificacions pressupostàries) i hauran d'ajustar-se al procediment allà descrit.

**Base 29ª.- INGRESSOS PRÈSTECES** Els ingressos procedents d'operacions de crèdit es destinaran a finançar les inversions igualment consignades a l'estat de despeses.

Si al llarg de l'exercici i per acord del Ple de la Corporació es sol·licites una nova operació de crèdit no prevista, a l'acord corresponent s'haurà d'indicar la destinació de la mateixa i de la modificació pressupostària a que doni lloc, complint-se d'aquesta manera amb el tràmit d'aprovació de l'esmentada modificació.

**Base 30ª.- FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS** Les fiscalitzacions d'ingressos afecta a " tots els actes de Gestió Tributària de les Entitats Locals que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i en particular a la liquidació, inspecció i recaptació.

La fiscalització prèvia se substitueix per la presa de raó en comptabilitat.

Els reparaments no tindran caràcter suspensiu.

### **Base 31ª.- BAIXES PER ANUL·LACIÓ**

Als crèdits del Pressupost corrent s'hi podran realitzar baixes per anul·lació d'acord amb el que preveuen els articles 49, 50 i 51 del R.D. 500/1990, de 20 d'abril.

### **3.3. Liquidació i tancament.**

**Base 32ª.- LIQUIDACIÓ I TANCAMENT** El tancament i liquidació del Pressupost s'efectuarà, en quant a la liquidació de drets i al pagament de les obligacions, el 31 de Desembre de l'any natural.

Correspondrà a la Batllia, previ informe de Intervenció, l'aprovació de la liquidació del Pressupost del qual resultat es donarà compte al Ple en la primera sessió que es celebri.

Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici econòmic no estiguin afectats al compliment de les obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret sense més excepcions que les senyades a l'art. 182 del TRLRHL .

### **3.4 Subvencions**

#### **Bases 33.- SUBVENCIÓ NOMINATIVA**

D'acord amb els articles 22.2 a) 28 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, que regula la concessió de subvencions de forma directa, l'equip de govern vol concedir les següents subvencions, posterior justificació per les Entitats beneficiàries:



231/47900. Mallorca solidaria: 2.500 euros a Mallorca Solidària de CIM.  
231/47901. Ajuda projecte home: 2.400 euros A Fundació Projecte Home.  
231/48001. Ajudes llibres escolars: 5.000 euros a CP Duran Estrany.  
231/48005. Ajuda a menjador: 1.800 euros a CP Duran Estrany.  
231/48007 Reforç escolar 4.000 euros a CP Duran Estrany.

#### **IV) Disposicions Addicionals**

**Primera.-** Per tot allò no previst en les presents Bases s'estarà a allò que disposa la legislació vigent per a l'Administració Local en matèria econòmic - financer, i com a legislació supletòria la corresponent a l'Administració de l'Estat.

**Segona.-** Qualsevol dubte o aclariment que es pretén en la interpretació d'aquestes Bases serà resolta per la Corporació, previ informe de la Secretari - Interventor.

Llubí, 10 de novembre de 2016.

La Batllessa,

Magdalena Perelló Frontera