



## Ajuntament de Son Servera

D'acord amb el que disposa l'article 162 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, regulador de les Hisendes Locals i l'article 9 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, s'estableixen les següents:

### **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'ANY 2022 DE L'AJUNTAMENT DE SON SERVERA ( ILLES BALEARS)**

#### TÍTOL I: NORMES GENERALS

##### Article 1. Definició

El pressupost de l'Ajuntament de Son Servera per a l'any 2021 constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer, i dels drets que es preveu realitzar durant aquest exercici.

Les presents Bases contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostaria a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat, com altres necessàries per a l'incertada gestió i constitueixen la norma general en matèria econòmica financera, de compliment obligatori en l'execució del pressupost general de l'Ajuntament de Son Servera.

##### Article 2. Normativa

L'aprovació, gestió i liquidació del pressupost haurà de subjectar-se al que disposa la següent normativa:

a) Em primer termini, per la Legislació de Regim Local:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Regim Local,
- Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Llei 2/2004 de 5 de Març
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, Reglament Pressupostari.
- Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local,
- Altres disposicions concordants

b) Complementàriament, per el previst en aquestes Bases d'execució del Pressupost.

c) Amb caràcter supletori, per la legislació de l'Estat:





## Ajuntament de Son Servera

---

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostaria
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat i sostenibilitat financera.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCI),
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre 2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Son Servera

### Article 3. Àmbit temporal.

Aquestes Bases tindran la mateixa vigència que el Pressupost. Si aquest fos prorrogat, aquestes regirien, així mateix, en el període de pròrroga.

Les presents Bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament, tenint en compte les peculiaritats que es detallaran i dels seus Organismes Autònoms de caràcter administratiu (en el cas de crear-se durant el mateix exercici pressupostari)

El Pressupost General constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer la Corporació i els seus Organismes Autònoms, i dels drets que es prevegin liquidar durant cada exercici pressupostari.

El Pressupost General de l'Ajuntament de Son Servera estarà integrat per:

- a) El pressupost de la Corporació

L'exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural i a ell s'imputaran:

- a) Els drets liquidats en el mateix, qualsevol que sigui el període que derivin.
- b) Les obligacions reconegudes durant el mateix, corresponents a adquisicions, obres, serveis, i altres prestacions o despeses en general, realitzats l'any natural del propi exercici pressupostari.
- c) Les obligacions reconegudes durant el mateix:
  - \* Que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal, que percebi les seves retribucions amb càrrec al Pressupost General de l'Entitat.
  - \* Que es derivin de compromisos de despeses degudament adquirides en exercicis anteriors, prèvia incorporació dels romanents de crèdit, en el supòsit establert en l'article 182.3 del RDL 21/2004, de 5 de Març.
  - \* Que procedixin de despeses realitzades en exercicis anteriors prescindint totalment del procediment legalment establert, previ reconeixement extrajudicial





## Ajuntament de Son Servera

---

pel Ple de la Corporació, o en aplicació de sentència judicial ferma.  
L'aprovació del pressupost i la seva prorroga s'han de regir pel que es disposa l'article 162 del TRLRHL 2/2004, de 5 de març, i els articles 20 i 21 del RD 500/90, de 20 d'abril i la resta de disposicions reguladores.

El Batle president, amb un informe previ d'Intervenció, ha d'aprovar el pressupost prorrogat i els ajustaments que procedeixin sobre els crèdits inicials del pressupost de l'exercici anterior.

Durant la vigència interina del pressupost prorrogat les unitats gestores del pressupost han de supeditar les seves propostes de despesa a l'execució mensual de les dotacions financeres assignades als seus corresponents programes pressupostaris, tret que en l'expedient de despesa acrediti la conveniència i oportunitat de l'execució a temporal. En aquest cas es necessària l'informe previ de la Intervenció municipal.

### Article 4. Principis Generals.

L'elaboració aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Corporacions Locals es sotmetrà al principi d'estabilitat pressupostària i hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

L'Ajuntament està subjecte al principi de sostenibilitat financera, suficient per finançar compromisos de la despesa de l'exercici corrent i futurs dins del límit de dèficit i deute públic conforme a l'establert en aquesta Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril.

L'elaboració dels pressupostos s'efectuaran en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual s'aproven i executen els pressupostos d'acord al principi de plurianualitat.

El principi de transparència, representarà que la comptabilitat, així com el Pressupost i Liquidació hauran de tenir la informació suficient i adequada per la seva verificació financera i compliment dels objectius principals d'aquesta Llei. Així mateix, cal tenir present els principis d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics, de responsabilitat i el de lleialtat institucional.

Des de l'entrada en vigor de l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, no és obligatòria l'emissió d'informe d'avaluació del compliment de la regla de la despesa en l'elaboració del Pressupost.





## Ajuntament de Son Servera

---

Per l'exercici 2022, car recordar que la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement en 2020 (prorrogada per a l'exercici 2021), considerant que es complien les condicions per mantenir-la en vigor també per a l'any 2022, per la qual cosa el Consell de Ministres del passat 27 de juliol va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals.

Decisió que va ser ratificada pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre de 2021, considerant que es mantenen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals en 2022. D'aquesta manera, amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des d'aquest dia en què es va prendre l'acord, es mantenen suspesos durant l'exercici 2022, els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa

### TÍTOL II: ESTRUCTURA DELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS

#### CAPÍTOL I - CRÈDITS INICIALS I FINANÇAMENT

##### Article 5. Crèdits inicials Ajuntament.

A l'estat de despeses del Pressupost de l'Ajuntament es concedeixen els crèdits necessaris per a l'acompliment de les seves obligacions per un import de 16.120.719,53 euros dels quals 15.134.559,14 euros corresponen a despeses corrents i 986.160,39 euros a despeses de capital.

Els ingressos que hom estima que s'ha de liquidar durant l'exercici importen 16.120.719,53 euros, dels quals corresponen 15.252.116,29 euros a Operacions corrents i 238.406,25 euros a Operacions de capital.

##### Article 6. Estructura pressupostària.

L'estructura pressupostària per l'exercici 2021, s'adapta a l'establerta per l'ordre HAP/419/2014 de 14 de març per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008 per la qual s'aprova l'estructura de pressupostos de les Entitats Locals.

Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat distingint: Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.

Els crèdits inclosos en l'estat de despeses s'han classificat amb els següents criteris:





## Ajuntament de Son Servera

---

- a) PROGRAMA - Àrea de despesa, Política de despesa i Grup de programes. (quatre dígits)
- b) ECONÒMICA - Capítol, Article, Concepte i Subconcepte. (cinc dígits)

Les previsions d'ingressos dels pressuposts es classifiquen:

- a) ECONÒMICA. Capítol, article, concepte i subconcepte. (cinc dígits)

### Article 7. Informació sobre l'execució del pressupost

Dins dels 30 dies següents al venciment de cada trimestre natural, la Intervenció remetrà a petició del Ple de la Corporació, per conducte de la Presidència, un Estat d'Execució del Pressupost, amb l'estructura i detall establerts en la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local.

### Article 8. Principis comptables

L'Execució del Pressupost General es regirà, entre uns altres, pels Principis Pressupostaris i Comptables següents: Entitat Comptable, Gestió continuada, Uniformitat, importància relativa, Registre, Prudència, Meritació, Imputació de la transacció, Preu d'adquisició, Correlació d'ingressos i despeses, No compensació i Desafectació.

### Article 9. Caràcter limitatiu dels crèdits.

Els crèdits per a despeses s'han de destinar exclusivament a la finalitat específica per a la qual hagin estat autoritzats en el pressupost o per les seves modificacions degudament aprovades.

Els crèdits que s'autoritzin tindran caràcter limitador i vinculant, i no es podran adquirir compromisos de despeses per quantia superior a aquest. Els acords, resolucions o actes administratius que infringeixen aquesta norma seran nuls de ple dret, sense perjudici de les responsabilitats que pertoquin.

### Article 10. Vinculacions jurídiques

No podran adquirir-se compromisos de despesa en quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, les quals tindran caràcter limitat dins del nivell de vinculació jurídica següent:

- A) CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL O PROGRAMA, A NIVELL DE GRUP





## Ajuntament de Son Servera

---

DE PROGRAMA (QUATRE DIGITS)

B) CLASSIFICACIÓ ECONOMICA, A NIVELL DE CAPITOL (UN DIGIT)

En tot cas, tindran caràcter vinculant al nivell de SUBCONCEPTE els següents:

- A) els crèdits declarats ampliables,
- B) així com els corresponents a les despeses per productivitat i gratificacions especials
- C) Els projectes de despesa amb finançament afectat, tant si es refereixen a despeses corrents com d'inversió, vincularan en SI mateixos (vinculació qualitativa i quantitativa)

Es declaren vinculades a nivell de programa i subconceptes les aplicacions pressupostaries relatives a gratificacions especials i productivitat.

Article 11. Aplicacions pressupostaries inexistents inicialment en el pressupost.

En els casos en què, existint dotació un o diversos conceptes dins del nivell de vinculació establert en aquestes Bases, es pretengui imputar despeses a altres subconceptes del mateix nivell de vinculació, els comptes de la qual no figurin obertes en la comptabilitat de despeses per no comptar amb dotació pressupostària, no serà precisa prèvia operació de transferència de crèdit, però en el primer document comptable que es tramiti amb càrrec a tals conceptes (A, AD, ADO), haurà de fer-se constar tal circumstància mitjançant diligència en lloc visible que indiqui "primera operació imputada al subconcepte".

Article 12. Situacions del crèdits

Els crèdits per a despeses poden trobar-se, amb caràcter general, e qualsevol de les situacions següents:

- a) Crèdits disponibles
- b) Crèdits retinguts, pendents d'utilització
- c) Crèdits no disponibles

A l'obertura del pressupost, tots els crèdits es troben en la situació de disponibles. Els crèdits destinats a despeses amb finançament afectat es troben en situació de no disponibilitat fins que es doni la cobertura financera (concertació de préstecs) establerta a aquestes Bases d'execució i el Ple autoritzi en aquestes mateixes bases que en el moment en què es doni cobertura financera a tal despeses passin a situació de disponibilitat, i en cas de donar-se tal cobertura es declari disponibles amb motiu del tancament de l'exercici.





## Ajuntament de Son Servera

### CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT

#### Article 13. De les modificacions de crèdit

Quan s'hagi de realitzar una despesa que excedeixi el nivell de vinculació jurídica, sense que existeixi crèdit pressupostari suficient, es tramitarà un expedient de modificació de crèdit amb subjecció a les peculiaritats regulades en aquest capítol.

Qualsevol modificació de crèdit exigirà proposta raonada de la variació, valorant-se la incidència que aquesta modificació pugui tenir en la consecució dels objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost.

Tot expedient de modificació de crèdit serà informat per Intervenció.

Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.

Les modificacions de crèdit aprovades per òrgan diferent del Ple seran executives a partir de l'adopció de l'acord d'aprovació.

Les modificacions pressupostàries es sotmetran als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb allò previst en els articles 3, 4, 11, 12, 13 i 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

#### Article 14. Ampliació de crèdits

1. Es consideraran aplicacions ampliables, sense menyscabament del seu caràcter limitador, els crèdits que expressament s'enumeren en el present article següents:

<b>CREDITS AMPLIABLES</b>		<b>RECURSOS AFECTATS</b>	
<b>APLICACIO</b>	<b>DENOMINACIO</b>	<b>CONCEPTE</b>	<b>DENOMINACIÓ</b>
9200/83000	PRESTECES A MITJA I LLARG TERMINI AL PERSOAL	83100	REINTEGRAMENT DE PRESTECES CONCEDITS AL PERSONAL

L'import de l'ampliació es fixa sobre la base de l'excés dels ingressos realitzats respecte dels previstos en el pressupost.

La competència de la seva aprovació correspon al Batle President sempre que esdevinguin els supòsits anteriors.

L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació de l'expedient, incoat per la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa, en el qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos en el Pressupost d'Ingressos.





## Ajuntament de Son Servera

---

L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afectin al Pressupost de l'Ajuntament correspon al Batle.

Article 15. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

1. Si en l'exercici s'ha de realitzar una despesa que no pot demorar-se fins el proper any i pel qual no existeix crèdit, podrà aprovar-se la modificació pressupostària mitjançant un crèdit extraordinari. En cas que el crèdit previst resultés insuficient i no ampliable, s'acordarà un suplement de crèdit.

Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit es finançaran amb un o diversos dels recursos que en aquestes bases s'enumeren:

- a) Romanent líquid de Tresoreria.
- b) Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost.
- c) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals s'estimin reduïbles sense pertorbació del servei.

L'expedient ha d'especificar la partida pressupostària a incrementar i el mitjà o recurs que ha de finançar l'augment que es proposa. En l'expedient s'ha d'acreditar que els ingressos previstos en el pressuposts s'efectuen amb normalitat, tret que tinguin caràcter finalista.

Excepcionalment, i per acords adoptats amb el quòrum establert per l'article 47.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, es consideren recursos efectivament disponibles per finançar nous o majors despeses per a operacions corrents, que expressament siguin declarats necessaris i urgents, els procedents d'operacions de crèdit en que es donin conjuntament les condicions següents:

- Que el seu import total anual no superi el 5% dels recursos per a operacions corrents del pressupost de l'entitat
- Que la carrega financera total de l'entitat, inclosa la derivada de les operacions projectades, no superi el 25% d'aquestes operacions.
- Que les operacions quedin cancel·lades abans que es procedeixi a la renovació de la corporació que les concerta.

En tot cas, les operacions de crèdit s'han de regir pel compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

2. Seran incoats per la Regidoria d'Hisenda a petició de les unitats administratives que tinguin al seu càrrec la gestió dels crèdits objecte de modificació, per ordre de Batlia .

A la proposta s'acompanyarà memòria justificativa de la necessitat de realitzar la despesa dins de l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell







## Ajuntament de Son Servera

---

en què estigui establerta la vinculació jurídica.

3. Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'exposaran al públic durant quinze dies hàbils, per tal que els interessats puguin presentar reclamacions. Si durant l'esmentat període no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada i, en altre cas, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes, comptat a partir de la finalització de l'exposició pública.

Quan la causa de l'expedient fos calamitat pública o altres d'excepteional interès general excepteional, la modificació pressupostària serà executiva a partir de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment podrà aplicar-se la despesa.

4. Pel que fa a les despeses d'inversió aplicables al Capítol VI que fins ara podien finançar-se amb recursos procedents de noves operacions de crèdit, caldrà tenir en compte el que estableix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera.

En el cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o regla de la despesa, l'Ajuntament formularà en un termini màxim d'un mes des de la seva constatació un pla econòmic-financer que permeti en un any els compliment dels objectius o de la regla de la despesa, d'acord a l'article 21 de l'esmentada Llei Orgànica 2/2012 i que haurà de ser aprovat pel Ple de la Corporació en un termini màxim de dos mesos des de la seva presentació.

En tot cas, no resulta l'absoluta impossibilitat d'utilitzar el crèdit, sinó que es podran autoritzar operacions de crèdit tenint en compte el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

### Article 16. Transferències del crèdit

1. Les transferències de crèdit és aquella modificació del pressupost de despeses aplicable a una aplicació pressupostària el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres aplicacions corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.

Les transferències de crèdit de qualsevol classe estan subjectes a les limitacions següents:

- a) No afectaran els crèdits ampliables ni els extraordinaris concedits durant l'exercici.
- b) No podran minorar-se els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, excepte quan afectin a crèdits de personal, ni els





## Ajuntament de Son Servera

---

crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressuposts tancats.

c) No incrementaran crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin a crèdits de personals.

Les anteriors limitacions no afecten les transferències de crèdit que es refereixen als programes d'imprevists i funcions no classificades, ni s'han d'aplicar quan es tracti de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple de la corporació. En aquest cas, l'acord ha de fer esment de les transferències que són necessàries de realitzar per posar en funcionament la reorganització prevista.

En cas, que d'una transferència en minoració de crèdit s'augmenti a una partida inexistent en el pressupost de l'exercici, existeix la possibilitat de realitzar una transferència de crèdit i crear una nova aplicació pressupostaria per l'increment transferit.

D'una transferència en minoració de crèdit a una altra aplicació pressupostaria d'increment d'inversions, si finalment aquest augment de despesa no es realitza en el projecte previst inicialment, podria aprovar-se un canvi de la destinació de la transferència en minoració realitzada inicialment per a utilitzar-la per a altra aplicació pressupostaria sempre que sigui dins del mateix capítol "sis" d'inversions del pressupost de l'exercici.

2. La tramitació de l'expedient de transferència de crèdit s'ha d'ajustar al següent PROCEDIMENT, i ha de contenir com a documentació:

- a) l'aplicació o aplicacions pressupostaries objecte d'increment o minoració i el seu import
- b) l'import de l'expedient
- c) el document comptable de retenció de crèdit sobre les partides que es proposen minorar.
- d) Informe d'Intervenció: es preceptiu per a la tramitació de la proposta
- e) acord de l'òrgan competent

3. Les transferències de crèdit s'autoritzen per:

A) **PER BATLE PRESIDENCIA:** L'aprovació de les transferències de crèdit entre aplicacions de la mateixa àrea de despesa, o entre partides del Capítol I independentment de l'àrea de despesa.

B) **PLE DE LA CORPORACIÓ:** L'aprovació de les transferències de crèdit





## Ajuntament de Son Servera

---

en els Pressupostos de l'Ajuntament quan afectin a aplicacions pressupostàries de diferents àrees de despesa.

En la tramitació dels expedients seran iniciats per la Regidoria d'Hisenda, per ordre de Batlia. Els expedients de transferència de crèdit autoritzats pel Ple de la corporació s'han d'aplicar les mateixes normes d'informació, reclamacions i publicitat del pressupost general.

### Article 17. Generació de crèdits per ingressos

Podran generar crèdits en l'estat de despeses els següents ingressos de naturalesa no tributària:

- a) Aportacions, o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, junt amb l'Ajuntament despeses de competència local. Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o, en el seu defecte, que figuri a l'expedient acord formal de concessió de l'aportació.
- b) Alienació de béns municipals, caldrà que s'hagi procedit al reconeixement del dret.
- c) Prestació de serveis, per la qual s'hagin liquidat preus públics, en quantia superior als ingressos pressupostats. En aquest cas, el pagament de les obligacions reconegudes corresponents a despeses aplicades en les aplicacions pressupostàries el crèdit de les quals ha augmentat segons la generació de crèdits queda condicionat a l'efectiva recaptació dels drets.
- d) Reemborsament de préstecs
- e) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

Quan es tingui coneixement d'un compromís ferm d'efectuar una aportació a favor de l'Ajuntament, o s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en quantia superior a la prevista en el Pressupost, s'avaluarà si els crèdits disponibles en les corresponents aplicacions pressupostàries de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despesa que es preveu necessitar en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.

Si aquest volum de crèdit fos suficient, no procedirà tramitar l'expedient de generació de crèdits.

En el supòsit de què els crèdits s'estimessin insuficients, s'incoarà expedient per la unitat administrativa gestora del servei corresponent, en el qual es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, com també l'aplicació pressupostària que ha de ser incrementada.





## Ajuntament de Son Servera

En aquest expedient cal preveure les conseqüències econòmiques del fet que el compromís d'aportació no arribés a materialitzar-se en cobrament, precisant el finançament alternatiu que, si s'escau, caldrà aplicar.

L' expedient de generació de crèdits, conformat pel Regidor responsable de l'Àrea Gestora i pel Regidor d'Hisenda, serà aprovat per el Batle.

Els majors ingressos d'acord a la Llei Orgànica 2/2012 de 17/4/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en el seu article 12.5 que s'obtinguin per damunt del previst es destinaran Íntegrament a reduir el nivell de deute públic

Article 18. Incorporació de romanent de crèdit.

1. D'acord amb allò que disposen la LRHL i el RD. 500/90, podran incorporar-se al pressupost de despeses de l'exercici immediat següent, sempre i quan existeixin suficients recursos financers, els següents romanents de crèdit no utilitzats :

- a) Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, així com les transferències, que hagin estat concedits o autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici, i per a les mateixes despeses que varen motivar la seva concessió o autorització.
- b) Els crèdits que emparin els compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- c) Els crèdits per operacions de capital.
- d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.
- e) Els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats.

Si existissin recursos suficients per finançar la incorporació de romanent en la seva totalitat, Intervenció completarà l'expedient, que serà presentat al Regidor d'Hisenda per la seva conformitat.

Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanent, el Regidor d'Hisenda, previ l'informe d'Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, amb aquesta finalitat, cal tenir en compte la necessitat d'atendre en primer lloc al compliment de les obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats l'any anterior.

2. Quan es practiquin les operacions de liquidació del Pressupost de l'exercici anterior, Intervenció elaborarà un estat comprensiu de:

- a) Saldos de disposicions de despesa, amb càrrec a les quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
- b) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits





## Ajuntament de Son Servera

---

disponibles en les aplicacions pressupostàries afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, aprovats en el darrer trimestre.

c) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les aplicacions pressupostàries destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors.

d) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en aplicacions pressupostàries relacionades amb l'efectiva recaptació de drets afectats.

3. Caldrà constatar l'existència d'ingressos afectats, ja que els corresponents crèdits en tot cas hauran de ser incorporats.

4. L'estat esmentat serà sotmès a informe dels responsables de cada àrea gestora a l'objecte que formulin proposta raonada d'incorporació de romanent, que haurà d'acompanyar-se de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.

5. La incorporació de romanent pot ésser finançada mitjançant:

- a) El romanent líquid de Tresoreria.
- b) Nous o majors ingressos recaptats sobre els previstos en el pressupost.
- c) Recursos financers recaptats, o compromisos fermes d'aprovació afectats el volum total dels quals excedeixi de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior.

6. L'aprovació de la incorporació de romanent correspon al Batle .

7. L'aprovació de la modificació serà executiva a partir del moment en què s'hagi adoptat l'acord o resolució corresponent.

8. Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanents.

Excepcionalment, cabrà la incorporació de romanents sense necessitat de prèvia liquidació en els següents suposats:

- a) Quan es tracti de romanents de crèdit que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats.
- b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, previ informe d'Intervenció en el qual s'avaluarà l'existència de





## Ajuntament de Son Servera

---

suficients recursos financers i que la incorporació no produirà dèficit.

9. Els romanents la incorporació dels quals s'acordi hauran de ser executats dins de l'exercici pressupostari al qual s'incorporin, limitació no aplicable als romanents de crèdits finançats amb ingressos afectats.

10. A fi d'efectuar el control i el seguiment dels romanents de crèdit que s'incorporen en l'exercici es crearan les corresponents aplicacions pressupostàries els subconceptes de les quals en la classificació econòmica acabarà amb els dígits finals de l'any del qual procedeixin.

### Article 19. Baixes per anul·lació

Quan el Batle estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, i la retenció de crèdit corresponent, que serà aprovat pel Ple.

En particular, es recorre a aquesta modificació de crèdit si de la liquidació de l'exercici pressupostari anterior hi hagués resultat romanent de tresoreria negatiu.

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

- El finançament de romanents de tresoreria negatiu.
- El finançament de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.
- L'execució d'altres acords del Ple de l'Entitat Local.

## TÍTOL III: DE LES DESPESES

### CAPÍTOL I – GESTIO DELS PRESSUPOSTS DE DESPESES

#### Article 20 . Anualitat pressupostària

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

2. Excepcionalment, 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 a favor del personal. Correspon el reconeixement d'aquestes al Batle.

b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors. En aquest cas, el reconeixement d'obligacions tindrà lloc en la





## Ajuntament de Son Servera

---

forma prevista en l'article 17.

c) Les procedents d'exercicis anteriors com a conseqüència de la realització d'una despesa no aprovada amb anterioritat, en aquest cas el reconeixement serà competència del Ple. (Art. 26 del RD 500/90).

No obstant, i en determinats casos en què expressament així s'estableixi, un mateix acte administratiu de gestió del pressupost de despeses podrà abastar més d'una fase d'execució de les enumerades, produint l'acte administratiu que les acumula els mateixos efectes que si s'acordessin en actes administratius separats.

Poden donar-se, exclusivament, els següents supòsits:

- a) Autorització – Disposició (AD).
- b) Autorització – Disposició - Reconeixement de l'obligació (ADO).

En aquest cas, l'òrgan que adopti l'acord haurà de tenir competència per acordar totes i cadascuna de les fases que en aquell s'incloguin.

### Article 21. Abast i finalitats del sistema de gestió

El sistema de gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament es configura com un sistema de registre i elaboració d'informació sobre l'activitat econòmic financera i pressupostària desenvolupada durant l'exercici comptable, d'acord amb el que s'estableix en el R.D. 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL) i L'Ordre HAP 1781/2013 pel que s'aprova el model normal de comptabilitat local (ICAL 2013). L'objecte del sistema pressupostari i comptable, és el de registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produeixin, i a través d'estats i informes, reflectir la imatge fidel del seu patrimoni, de la seva situació financera, dels seus resultats i de l'execució del seu pressupost, per tal de satisfer les següents finalitats:

- a) Finalitats de gestió:
  - Subministrar informació econòmica i financera per a la presa de decisions polítiques i de gestió.
  - Establir el balanç de l'entitat: composició, situació i variacions, i determinar els resultats econòmic patrimonials.
  - Determinar els resultats analítics i el cost i rendiment dels serveis.
  - Mostrar l'execució del pressupost i el resultat pressupostari.
  - Posar de manifest els moviments i situació de la Tresoreria.





## Ajuntament de Son Servera

---

- Possibilitar l'inventari, el control de l'endeutament i el seguiment individualitzat dels deutors i creditors.
- b) Finalitats de control:
- Possibilitar la formació del Compte general i els estats i comptes a remetre als òrgans de control extern.
  - Possibilitar l'exercici dels controls de legalitat, financer i d'eficàcia.
- c) Finalitats d'anàlisi:
- Facilitar la informació per a la confecció dels comptes nacionals del subsector administracions públiques, i les estadístiques econòmic-financeres per part del Ministeri d'Hisenda.

### Article 22. Organització de la gestió

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

- a) Per mandat dels òrgans de govern corporatiu, la Intervenció General efectua la planificació estratègica i pressupostària i, en fa el seguiment.
- b) Els caps dels serveis gestors, sota el mandat dels òrgans de govern, són els responsables d'impulsar la gestió del pressupost que se'ls assigna i del seu seguiment i control.
- c) La Intervenció General que actua com a central comptable única, a la que li correspon, d'acord amb l'article 204 del TRLHL i l'article 4. "de funció de control i fiscalització interna de gestió econòmica – financera i pressupostària i funció de comptabilitat" del R.D. 128/2018, de 16 de març, pel se regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment, en termes financers, de l'execució dels pressupostos, i la inspecció de la comptabilitat dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents, d'acord amb les normes generals i les dictades pel Ple de la corporació.
- d) Tresoreria General Municipal. En l'exercici de les seves funcions comptables sota la supervisió de la Intervenció General Municipal.

### Article 23. Funcions i responsabilitats en el sistema de gestió







## Ajuntament de Son Servera

---

### a) Competències del Ple:

- Aprovar el Compte General.

### b) Competències de la Intervenció Municipal

- Determinar els criteris a seguir per l'entitat en l'aplicació dels principis comptables i normes de valoració establertes en la ICAL 2013.
- Portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment, en termes financers, de l'execució dels pressupostos.
- Formar els estats integrats dels comptes, d'acord amb les directrius aprovades pel Ple.
- Formar el Compte General.
- Coordinar les funcions o activitats comptables de l'entitat local, emetent les instruccions tècniques oportunes.
- Organitzar el sistema d'arxiu i conservació de la documentació comptable.
- Determinar l'estructura de l'avanç de liquidació del Pressupost, i elaborar el mencionat avanç.

També s'assignen a la Intervenció Municipal, les següents funcions:

- Confeccionar els pressupostos i plans estratègics de planificació de recursos.
- Fer el seguiment del compliment dels plans i establir mesures correctores.
- Assessorar econòmica i financerament als òrgans de decisió i gestió de l'Ajuntament.
- Preparar informació per l'estudi i l'anàlisi de les dades pressupostaries i comptables.
- Planificar i fer seguiment de la captació dels recursos.

### c) Correspon als caps dels serveis gestors:

- La responsabilitat de la instrucció i tramitació dels expedients que impulsin, de conformitat amb les normes i procediments que els correspongui segons la seva naturalesa, l'adequat seguiment dels mateixos per a garantir les finalitats preteses, la correcta subjecció a la normativa aplicable, el compliment dels terminis o del calendari fixat, i del compliment dels requisits formals i legals que els sigui exigibles.

Article 24. Crèdits disponibles





## Ajuntament de Son Servera

---

En principi, tots els crèdits per a despeses es troben en situació de disponibles.

### Article 25. Crèdits no disponibles.

Si un regidor considera necessari retenir, total o parcialment, crèdit en una partida pressupostaria de la qual és responsable, formularà proposta raonada que haurà de ser confirmada pel regidor d'Hisenda.

Es declaren indisponibles tots els crèdits de despeses en finançament afectat (Capítol VI) el crèdit de les quals estigui vinculat a la concertació d'operacions de crèdit o confirmació de subvenció, fins l'efectiva concertació, moment en que passaran automàticament a situació de disponibilitat, o bé en el moment de tancament del pressupost amb l'objectiu d'incorporar el seu romenament.

Amb càrrec al saldo declarat com a no disponible no es poden acordar autoritzacions de despesa ni transferències.

Les despeses que s'hagin de finançar, totalment o parcialment, per mitjà de subvencions, aportacions d'altres institucions o operacions de crèdit, quedaran en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixin la subvenció, o fins que no s'aprovi l'operació de crèdit.

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

### Article 26. Retencions de crèdit.

Si la quantia de la despesa o complexitat en la preparació de l'expedient així ho aconsella, el regidor responsable de l'àrea proposarà a la Regidora d'Hisenda la retenció de crèdit respecte d'una partida pressupostaria, i per quantia determinada, als efectes que l'òrgan competent pugui realitzar amb posterioritat l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit. Una vegada que la Intervenció municipal hagi rebut la sol·licitud, es verificarà la suficiència de saldo a nivell de vinculació de crèdit, el batle podrà autoritzar la retenció corresponent.

D'acord amb el que disposa l'article 173.5 del TRLRHL, son nuls els acords o resolucions i actes administratius en general que s'adoptin amb fretura de crèdit pressupostari suficient per a la finalitat específica que es tracti.

S'ha de procedir així mateix, a la retenció del crèdits pressupostaris a que es refereix l'article 173.6 del TRLRHL, fins al moment en que es compleixin els requisits establerts en aquest article.

### Article 27. Fases en la gestió de la despesa





## Ajuntament de Son Servera

---

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

- Autorització de la despesa.( A)
- Disposició de la despesa. ( D)
- Reconeixement i liquidació de l'obligació. ( O)
- Ordenació del pagament.( P)

Conforme al posterior desenvolupament que es faci d'aquestes fases d'execució i en els casos que s'estableixin, serà possible que en un sol acte administratiu s'acumulin dues o més fases de les enumerades anteriorment. Aquests casos són els següents:

- Autorització – Disposició. ( AD)
- Autorització-Disposició-Reconeixement de l'obligació ( ADO)

Per l'acumulació de fases sigui procedent, l'òrgan que adopti l'acord ha de ser competent per acordar totes i cada una de les fases acumulades.

Els processos administratius i òrgans competents per a la seva aprovació es regulen en el capítol següent.

### Article 28. Autorització de despeses

Autorització és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa, per una quantia certa o aproximada, reservant a tal fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.

L'autorització de la despesa s'ha de fer conforme al criteris següents:

#### A. Despeses de Personal Capítol 1.

En el moment d'aprovar-se definitivament el pressupost general, s'ha d'expedir document AD per a la nomina tan del personal funcionari com a laboral fix , per import de les retribucions recollides en l'annex de personal. Per la nomina mensual, s'ha d'expedir document O corresponent als llocs de treball efectivament ocupats.

Per al personal eventual, el document AD s'ha d'expedir en el moment de la seva contractació, per l'import de les retribucions a meritar durant el període de vigència del contracte. Per a les incidències mensuals, s'ha d'expedir document ADO en el moment d'aprovació de la nomina mensual. Per a les despeses corresponents a assignacions pactades en els convenis i pactes col·lectius, s'ha d'expedir document ADO un cop s'hagi autoritzat la despesa i s'hagi reconegut l'obligació.





## Ajuntament de Son Servera

---

### B. Despeses financeres Capítol 2.

En el moment d'aprovar-se definitivament el pressupost general de l'exercici, s'ha d'expedir document ADO per l'import dels interessos meritats, d'acord amb les liquidacions de les entitats financeres, recollits a l'estat del deute.

Per a les operacions concertades durant l'any, s'ha d'expedir document AD per l'import de les despeses financeres de l'any, en el moment de l'adjudicació.

### Article 29 . Disposició o compromís de despeses

Disposició és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat.

### Article 30. Reconeixement de l'obligació

Reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat derivat d'una despesa autoritzada i compromesa per mitja de la presentació de les factures emeses pels contractistes i hauran de contenir, com a mínim, les següents dades:

- a) Identificació de l'Ajuntament
- b) Identificació del contractista (nom i NIF).
- c) Número de la factura.
- d) Data de la factura.
- e) Descripció suficient del subministrament o del servei prestat.
- f) Codi del Centre gestor que va efectuar l'encàrrec, representat per la codificació orgànica de la partida pressupostària a la qual s'assigna la comanda i persona de l'Ajuntament que efectua l'encàrrec.
- g) El número d'Operació, és a dir, la referència de l'acte administratiu (proposta de despesa) que autoritza la mateixa i la reserva de crèdit i disponibilitat pressupostària.
- h) Import facturat amb desglossament de l'IVA, tret que s'indiqui que va inclòs
- i) Signatura del contractista
- j) Lloc i data d'emissió

Si en la presentació del servei o subministrament la despesa s'ha autoritzat i disposat per mitjà del document <<proposta de despesa>>, es podrà requerir còpia d'aquesta degudament formalitzada. Si ha estat contractat per acord d'un òrgan col·legiat, es podrà requerir còpia d'aquest acord.

Cadascun dels requisits aquí expressats són necessaris perquè es produeixi el reconeixement de l'obligació, excepte dels supòsits excepcionals de despeses, en cas d'urgència o catàstrofe.

Els documents generen l'obligació han de ser traslladats a distints encarregats de donar el vist i plau de la realització del servei o subministrament, i posteriorment,





## Ajuntament de Son Servera

a Intervenció per constatar que es compleixen els requisits continguts en aquestes Bases.

En l'expedient de despesa corresponent s'ha de fer constatar, juntament amb el justificant d'aquest, document comptable emès per la Intervenció en que consti la fiscalització realitzada, l'acord de l'òrgan competent per al reconeixement d'obligacions i l'informe d'Intervenció quan procedeixi.

Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de l'efectiva realització d'una despesa en exercicis anteriors, sense que s'hagi autoritzat al compromís d'aquest, la seva aprovació correspondrà al Ple segons l'article 60.2 RD 500/1990 mitjançant expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits.

En aplicació de l'article cinquè de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, l'Ajuntament haurà de disposar d'un registre de les factures i altres documents justificatius de les prestacions realitzades pels contractistes. L'òrgan gestor competent haurà de tramitar l'aprovació i el reconeixement de les mateixes en el termini d'un més des de la seva inclusió a l'esmentat registre. Transcorregut aquest termini sense que s'hagi portat a terme el reconeixement, la Intervenció, requerirà a l'òrgan competent que justifiqui per escrit la manca de tramitació de l'esmentat expedient.

D'acord a la regla de la despesa, article 12 de la de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, no es podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB a mitjà termini de l'economia espanyola. S'entendrà per despesa computable les ocupacions no financeres definides en termes del SEC, exclosos els interessos del deute i la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Administracions Públiques i les transferències vinculades als sistemes de finançament. Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola i es publicarà en l'informe previst en l'art. 15.5 de la Llei Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Article 31. Factura electrònica i documents suficients pel reconeixement de l'obligació.

La presentació de factures en format electrònic serà obligatòria tant pels supòsits previstos a l'article 18.3 de l'ordenança reguladora de l'administració electrònica de l'Ajuntament de Son Servera com pels subjectes establerts a la llei 25/2013, de 27 de desembre d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector Públic.

Tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a l'Administració Pública podran expedir i remetre factura electrònica. En tot cas, estaran obligades a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del punt general d'entrada que correspongui les entitats següents:





## Ajuntament de Son Servera

---

- a) Societats anònimes;
- b) Societats de responsabilitat limitada;
- c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que manquin de nacionalitat espanyola;
- d) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària;
- e) Unions temporals d'empreses;
- f) Agrupació d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europea, Fons de Pensions, Fons de capital de risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regularització del mercat hipotecari, Fons de titulació hipotecària o Fons de garantia d'inversions.

L'Administració de l'Ajuntament de Son Servera, d'acord amb l'apartat 2on de l'article 4art. de la Llei 25/2013, exclou de l'obligació de facturació electrònica als subjectes contemplats a l'apartat anterior quan l'import de la factura sigui de fins a 5.000,00 € impostos inclosos de conformitat amb el criteri de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa en els seus informes 43/2008, de 28 de juliol i de 2 de desembre de 2008 disposa que el preu del contracte s'ha d'entendre com l'import íntegra que per l'execució del contracte percep el contractista, inclòs l'IVA.

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

### Article 32. Ordenació del pagament

Ordenació de 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.

### Article 33. Òrgans competents en cada una de les fases

El reconeixement de l'obligació es competència de la Batlia en els supòsits de despeses corrents i no urgents, d'acord amb les delegacions de competència en vigor, previ informe de la Intervenció ( excepte de fiscalització limitada), amb excepció de supòsits en que, de conformitat amb les regles anteriors, correspongui el seu reconeixement a la Junta de Govern Local o a l'Ajuntament en Ple.

En els casos de pagaments extrapressupostaris es necessari decret de Batlia, del





## Ajuntament de Son Servera

---

qual ha de donar fe el secretari general.

### Article 34. Supòsits de delegació.

La competència atribuïda al batle en matèria d'autorització, disposició i reconeixement es delegable a la Junta de Govern Local. S'entén produïda la delegació per la inclusió en l'ordre del dia de la sessió d'aquest òrgan.

### Article 35. Supòsits d'acumulació de diverses fases.

#### 1.Retenció de crèdit, autorització, disposició i reconeixement de l'obligació.

En les adjudicacions d'obres i en la resta de contractes subjectes a la llei 9/2017 de contractes del sector públic, sempre que siguin de caràcter major, s'ha d'expedir document RC ( inici de l'expedient de contractació) A ( aprovació de les bases), D ( adjudicació del contracte), i O ( aprovacions certificacions o factures). La competència de l'aprovació de les factures corresponents a contractes regulats Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic., correspon al batle president o a qui delegui.

#### 2.Acumulació Autorització – Disposició.

Els lloguers degudament contractats per l'Ajuntament generen la confecció del document AD a la signatura del contracte i O per cada factura mensual, i és competència del batle o de la Junta de Govern Local ( depenent de la quantia mensual) el reconeixement de l'obligació, a que serveix de base la factura que s'emeti o el contracte en que es fonamenti.

Les retribucions del personal ( de caràcter fix durant l'any) per a l'abonament de la nomina mensual serveix com a base del document ADO.

#### 3.Acumulació Autorització – Disposició-Reconeixement

Aquesta acumulació nomes escau en els supòsits en que es concertin subministraments o serveis per quantia inferior a 15.000 ( IVA exclòs). A tal efecte, regeix l'acumulació que s'ha de concretar en la proposició d'adquisició raonada, la qual s'ha d'instrumentar per mitjà de la corresponent proposta de despesa.

Els lloguers degudament contractat han de generar, igualment, la confecció del document AD a la signatura del contracte i O per cada factura mensual i és competència del batle el reconeixement de l'obligació, la qual servirà de base la factura que s'emeti o el contracte en que es formalitzi.





## Ajuntament de Son Servera

---

- a. Retribucions del personal. ( de caràcter fix i durant l'any). Per a l'abonament de la nomina mensual serveix com a base el document ADO.
  - b. Hores extraordinàries del personal : serveix com a base del document ADO la justificació de la realització d'aquests treballs, conforme s'exposa en la base que ho regula.
  - c. Dietes i indemnitzacions. Serveis com a base del document ADO la justificació de la dieta, conforme al model normalitzat que regeix aquest Ajuntament, d'acord amb el que s'exposa en la base que ho regula.
  - d. Les quotes de cotització a la Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents amb el document ADO.
  - e. Serveis Contractats. ( fluid elèctric, telèfons , etc). En aquest cas la base del document ADO és la factura presentada a l'efecte per l'empresa que presta el servei, o el contracte que en servei de base.
  - f. Les despeses financeres per interessos, amortització i mora que originen càrrecs directes en comptes bancaris, originen l'emissió del document ADO.
  - g. Les despeses de subministrament d'energia elèctrica i assegurances contractades per aquest Ajuntament que originen càrrecs directes en comptes bancaris, seran comptabilitzats en partides pendents d'aplicació fins que la Junta de govern local o el batle president decretin la seva aplicació definitiva a pressuposts, i generen l'emissió del document ADO.
  - h. Les despeses fiscals de l'entitat ( IVA, IRPF, etc) generen document ADO.
  - i. Despeses corrents i no urgents. Es poden aprovar pel Batle sempre d'acord amb les delegacions de competències en vigor.
- En el cas de les aportacions obligatòries i canons a altres administracions, s'han de tramitar document ADO tan aviat com es coneguin la quantia ( consorcis, mancomunitats, òrgans supramunicipals, organismes autònoms administratius, etc)

### Article 36. Normes generals sobre contractació.

La contractació d'obres, serveis, subministres, assistència tècnica, treballs específics i concrets no habituals i la resta de contractes especials, s'han de regular per les disposicions contingudes en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

L'adjudicació dels contractes assenyalats anteriorment s'ha de subjectar a les previsions de la normativa assenyalada, i ha de donar lloc a la contractació del crèdit en la fase de compromís de la despesa, prèvia fiscalització de la







## Ajuntament de Son Servera

---

Intervenció.

Article 37. Normes Específiques sobre contractació.

1. Obres. Les obres incloses en l'àmbit establert en l'article 118 de la llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de sector públic, poden realitzar-se com a contracte menor el els termes de l'article 138 del citat text, sempre que no superin la quantia de 40.000 euros ( IVA exclòs).

2. Subministrament. Els subministres incloses en l'àmbit en l'article 118 de la llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de sector públic, poden realitzar-se com a contracte menor el els termes de l'article 138.3 del citat text, sempre que no superin la quantia de 15.000 euros.

3. Serveis. Aquests contractes incloses en l'àmbit establert en l'article 118 de la llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de sector públic, poden realitzar-se com a contracte menor el els termes de l'article 138.3 del citat text, sempre que no superin la quantia de 15.000 euros ( IVA exclòs)..

En els expedients de contractació de serveis que suposin l'exigència del contractista d'algun tipus de responsabilitat, o sigui necessari el seu nomenament (en cas d'arquitectes, arquitectes tècnics, enginyers...) s'ha de tramitar el corresponent expedient de contractació , que ha de contenir necessàriament la proposta de contractar signada pel regidor de l'àrea pertinent, providència de Batllia d'iniciació del l'expedient, informes de secretaria i certificat d'existència de crèdit d'Intervenció.

Article 38. Subvencions.

S'entén per subvenció, a l'efecte de l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, tota disposició dinerària realitzada per qualsevol dels subjectes previst en l'article 3 de la citada llei, a favor de les persones públiques o privades que compleixin els següents requisits:

- Que el lliurament es realitza sense contraprestació directa dels beneficiaris.
- Que el lliurament estigui subjecte al compliment d'un termini objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja realitzats o per desenvolupar, o la concurrència d'una situació, sempre que la persona beneficiaria compleixi les obligacions materials i formals que s'hagin establert.
- Que el projecte, l'acció , conducta o situació finançada tingui per objecte el





## Ajuntament de Son Servera

---

foment d'una activitat pública o d'interès social, o de promoció d'una finalitat pública.

No estan compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei les aportacions dineràries entre diferents administracions públiques per finançar globalment l'activitat de l'Administració a la qual vagin destinades i les que es realitzin entre els diferents agents d'una administració els pressupostos de la qual s'integrin en els pressupostos generals de l'administració a la qual pertanyin, tant si es destinen a finançar globalment la seva activitat com a la realització d'actuacions concretes a desenvolupar en el marc de les funcions que tingui atribuïdes, sempre que no resultin d'una convocatòria pública.

Tampoc no estan compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei les aportacions dineràries que en concepte de quotes, tant ordinàries com extraordinàries, realitzin les entitats que integren l'Administració Local a favor de les associacions, a la qual cosa es refereix la disposició addicional cinquena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

No tenen caràcter de subvencions les següents:

- a) Les prestacions contributives i no contributives del Sistema de la Seguretat Social
- b) Les pensions assistencials per vellesa a favor dels espanyols no residents a Espanya, en els termes establerts en la seva normativa reguladora.
- c) També quedaran excloses, en la mesura en què resultin assimilables al règim de prestacions no contributives del Sistema de Seguretat Social, les prestacions assistencials i els subsidis econòmics a favor d'espanyols no residents a Espanya, així com les prestacions a favor dels afectats pel virus d'immunodeficiència humana i dels minusvàlids.
- d) Les prestacions a favor dels afectats per la síndrome tòxica i les ajudes socials a les persones amb hemofília o altres coagulopaties congènites que hagin desenvolupat l'hepatitis C regulades en la Llei 14/2002, de 5 de juny.
- e) Les prestacions derivades del sistema de classes passives de l'Estat, pensions de guerra i altres pensions i prestacions per raó d'actes de terrorisme
- f) Les prestacions reconegudes pel Fondo de Garantia Salarial.
- g) Els beneficis fiscals i beneficis en la cotització a la Seguretat Social
- h) El crèdit oficial, excepte en els supòsits en què l'Administració pública subvencioni al prestatari la totalitat o part dels interessos o altres contraprestacions de l'operació de crèdit.

Son competents per l'atorgament de les subvencions :

- a) BATLE, sempre que no superi els 600,00 euros
- b) La Junta de Govern Local, a proposta del Batle president, sempre que es compreguin entre 600,01 i 60.000 euros.





## Ajuntament de Son Servera

---

c) El PLE la resta de casos.

Les ajudes o atencions de beneficència que s'atorguin per raó de la precària situació econòmica, necessiten, per a la seva expedició, informi dels Serveis Socials de l'Ajuntament, en el qual es detalli la situació de necessitat.

Es concediran d'acord amb l'ordenança general de subvencions d'aquest Ajuntament i amb allò no regulat per la Llei 38/2003, de 17 de novembre així com el RD 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions.

En virtut de l'article 22 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, els procediments per dur a terme la concessió de subvencions son:

- Procediment de concurrència competitiva
- Procediment de concessió directa
- Altres tipus de procediments establerts potestativament per l'Ajuntament

1. Procediment de concurrència competitiva.

1.1. La normativa regeix amb caràcter bàsic el procediment de concurrència competitiva de concessió de subvencions són els articles 23 a 27 de la llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i els articles 58 a 64 del Reglament 887/2006, de 21 de juliol, pel qual el s'aprova el reglament de la llei general de subvencions.

1.2. La resolució que aprovi la convocatòria de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva ha de fixar els criteris objectius per a l'atorgament elegits per l'Ajuntament.

1.3. El procediment per a la concessió de subvencions s'inicia sempre d'ofici. La iniciació d'ofici s'ha de realitzar sempre mitjançant convocatòria, que ha de preveure, conforme a l'article 23.2. de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, necessàriament el següent contingut:

- a) Indicació de la disposició que estableixi, si s'escau, les bases reguladores i del diari oficial en què està publicada, llevat que en atenció a la seva especificitat aquestes s'incloguin en la mateixa convocatòria.
- b) Crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció i quantia total màxima de les subvencions convocades dins dels crèdits disponibles o, si no, quantia estimada de les subvencions.
- c) Objecte, condicions i finalitat de la concessió de la subvenció.
- d) Expressió de que la concessió s'efectua mitjançant un règim de concurrència competitiva.
- e) Requisits per a sol·licitar la subvenció i forma d'acreditar-los.
- f) Indicació dels òrgans competents per a la instrucció i resolució del





## Ajuntament de Son Servera

---

procediment.

- g) Termini de presentació de sol·licituds, a les que seran d'aplicació les previsions contingudes en l'apartat 3 d'aquest article.
- h) Termini de resolució i notificació.
- i) Documents i informacions que han d'acompanyar a la petició.
- j) Si és el cas, possibilitat de reformulació de sol·licituds de conformitat amb el que disposa l'article 27 d'aquesta Llei.
- k) Indicació de si la resolució posa fi a la via administrativa i, en cas contrari, òrgan davant el qual ha d'interposar recurs d'alçada.
- l) Criteris de valoració de les sol·licituds.
- m) Mitjà de notificació o publicació, de conformitat amb el que preveu l'article 59 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

1.4. El mateix Ajuntament ha d'establir i delimitar el procediment per dur a terme la concessió de subvencions per concurrència competitiva.

### 2. Procediment de Concurrència.

2.1. La normativa regeix amb caràcter bàsic el procediment de concurrència competitiva de concessió de subvencions per l'article 28 de la llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i els articles 65 i següents del Reglament 887/2006, de 21 de juliol, pel qual el s'aprova el reglament de la llei general de subvencions.

2.2. Els procediments de concessió directa són bàsicament dos: d'una banda, la concessió directa mitjançant convenis i, de l'altre, la concessió de subvencions consignades nominativament en els pressuposts.

2.3. Conforme a l'article 65 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions, son subvencions previstes nominativament en els pressuposts generals de les entitats locals aquelles l'objecte dels quals, dotació pressupostaria i persona beneficiària apareixen determinats expressament en l'estat de despeses del pressupost.

2.4. Son aplicables a aquestes subvencions, a falta de normativa municipal específica que reguli la seva concessió, les previsions previstes en la Llei General de subvencions i en el Reglament d'aquesta llei, excepte allò que afecti l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.

2.5. El procediment per a la concessió d'aquests subvencions s'ha d'iniciar d'ofici per part del centre gestor del crèdit pressupostari al qual s'imputa la subvenció, o a instàncies de la persona interessada, i ha d'acabar amb la resolució de concessió o el conveni. L'acte de concessió o conveni té el caràcter de bases reguladores de la concessió a l'efecte del que disposa la Llei General de Subvencions.

La resolució o, si escau, el conveni ha d'incloure els següents extrems:





## Ajuntament de Son Servera

- a) Determinació de l'objecte de la subvenció i dels seus beneficiaris, d'acord amb l'assignació pressupostària.
- b) Crèdit pressupostari al que s'imputa la despesa i quantia de la subvenció, individualitzada, si escau, per a cada beneficiari si fossin diversos.
- c) Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
- d) Terminis i maneres de pagament de la subvenció, possibilitat d'efectuar pagaments anticipats i abonaments a compte, així com el règim de garanties que, si escau, hauran d'aportar els beneficiaris.
- e) Termini i forma de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts.

### 3. Pagament de les subvencions

Les subvencions concedides es pagaran una vegada s'hagi justificat la despesa realitzada, objecte de la subvenció, amb els documents necessaris.

No obstant això, el batle o regidor delegat dins de les seves competències, i mitjançant decret, podrà resoldre una bestreta justificada a compte de la subvenció fins al 100% de l'import total.

La concessió de qualsevol tipus de subvenció requerirà la formació d'expedient en el qual consti la destinació del fons i els requisits necessaris que s'han d'acomplir perquè es pugui efectuar el pagament.

Una vegada acomplertes les condicions estipulades en l'acte administratiu de concessió, o en el moment establert en les normes de cada subvenció o en el presents Bases d'execució, es procedirà al seu reconeixement i posterior pagament.

L'Ajuntament podrà efectuar en qualsevol moment les comprovacions que siguin necessàries per assegurar el compliment de la finalitat de la subvenció.

Quan la persona beneficiària sigui deutora amb motiu d'un deute vençut i liquidat, el Batle President es podrà acordar la compensació.

### Article 39 . Subvencions Nominatives.

Tenen el caràcter de nominatives, en funció de les seves finalitats, les següents subvencions:

#### A. FINALITAT SOCIAL.

1. SUBVENCIÓ ASSOCIACIÓ ESTEL DE LLEVANT. 7.423,70 EUROS
2. SUBVENCIÓ ASSOCIACIÓ APROSCOM. 6.000 EUROS
3. SUBVENCIÓ ASSOCIACIÓ GENT GRAN SON SERVERA. 2.700





## Ajuntament de Son Servera

---

### EUROS

4. SUBVENCIÓ JUBILATS CALA MILLOR. 1.200 EUROS
5. SUBVENCIÓ FUNDACIÓ DEIXALLES 13.300 EUROS
6. SUBVENCIÓ COL.LEGI SANT FRANCESC ASIS. 4.700 EUROS
7. SUBVENCIÓ ASSOCIACIÓ GENT GRAN CALA MILLOR. 1.200 EUROS
8. SUBVENCIÓ DACESMA. 6.000 EUROS
9. SUBVENCIÓ ASSOCIACIÓ SON SERVERA SOLIDARI. 6.000 EUROS
10. SUBVENCIÓ FONS MALLORQUÍ DE SOLIDARITAT I COOPERACIÓ. 11.000 EUROS
11. SUBVENCIÓ DENTISTES SOBRE RODES. 3.000 EUROS

### B. FOMENT DE L'ESPORT I PARTICIPACIÓ CIUTADANA

1. SUBVENCIÓ CLUB ESPORTIU SERVERENSE. 25.000 EUROS
2. SUBVENCIÓ CLUB DE TAEKWONDO. 2.000 EUROS
3. SUBVENCIÓ CLUB PLATGES DE CALA MILLOR. 2.500 EUROS
4. SUBVENCIÓ CLUB BASQUET 8.500 EUROS
5. SUBVENCIÓ CLUB DE GOLF 1.500 EUROS
6. SUBVENCIÓ CLUB D'ATLETISME. 4.000 EUROS
7. SUBVENCIÓ CLUB VOLEIBOL SON SERVERA. 4.500 EUROS
8. SUBVENCIÓ CLUB FONERS SON SERVERA. 1.000 EUROS.
9. SUBVENCIÓ CAMINA CAMINARAS. 1.000 EUROS

### ARTICLE 40. Despeses de catàstrofe, infortuni o greu risc.

El Batle en virtut del que disposa l'article 21.m de la Llei 7/85, de 2 d'abril, té com atribucions adoptar personalment i sota la seva responsabilitat les mesures necessàries i adequades en cas de catàstrofe i infortuni públic o greu risc, i n'ha d'informar immediatament al Ple.

El reconeixement que té el Ple faci de les actuacions efectuades servirà de document que ha de comprendre les fases A,D,O,P i correspondrà al Batle la posterior ordenament del pagament.

### Article 41. Percentatges

Als efectes de determinació del 5%, 10% i 25 % del recursos ordinaris del pressupost de l'exercici de 2022 de trets els ingressos per contribucions especials, en els casos en que aquesta dada sigui rellevant, s'ha d'indicar que importa aquesta quantitat de la xifra de 794.115,66, 1.588.231,33, i 3.970.578,32 euros





## Ajuntament de Son Servera

respectivament (CAPITOL DEL I AL V).

### ARTICLE 42. Pagaments a justificar

1. Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu de despeses necessàries i urgents, el pagament de les quals no es pugui realitzar amb càrrec a les bestretes de caixa fixa i dels quals no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització.

2. Només es poden expedir com a pagaments a justificar les quantitats que s'hagin de satisfer-se per la prestació de serveis, els justificants de les quals es puguin obtenir-se en el moment que el pagament s'efectuï, o en aquells supòsits que per raons d'oportunitat o altres causes justificades es consideri necessari per agilitar els crèdits.

3. L'òrgan competent per autoritzar-los és el Batle President de la corporació, excepte delegació en la Junta de Govern Local.

4. Es pot expedir a favor dels regidors, a proposta d'ells mateixos, i s'ha d'adjuntar al pagament i ha de descriure i pressuposta aproximadament l'actuació projectada.

5. La justificació presentada pel subjecte a qui s'hagi lliurat la quantitat a justificar ha de contenir tots els requisits necessaris perquè procedeixi el reconeixement de l'obligació, de conformitat amb el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació.

6. El termini màxim de justificació és de tres mesos o, en tot cas, no podrà realitzar-se després de la finalització de l'exercici pressupostari. En aquesta justificació, que ha de reunir els requisits assenyalats en el paràgraf anterior, s'hi ha d'adjuntar la devolució de la quantitat percebuda i no gastada.

No es poden expedir pagaments a justificar a favor de perceptors que tinguin en el seu poder fons pendents de justificar.

No es poden expedir pagaments a justificar superiors a 3.000 euros.

De la custòdia del fons, n'és responsable el preceptor.

### Article 43. Bestretes de caixa fixa (pagaments extra pressupostaris).

Tenen la consideració de << bestretes de caixa fixa >> les provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent que, per a les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, tal com dietes, despeses per locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de similars característiques, es realitzin a pagadories, caixes i habilitacions per a l'atenció immediata i posterior aplicació de les despeses al pressupost de l'any en que es realitzin.

Amb caràcter de bestretes de caixa fixa es poden efectuar provisions de fons, a





## Ajuntament de Son Servera

---

favor dels habilitats que assenyali la Batllia , per a les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu.

Els preceptors d'aquests fons estan obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en que es va constituir la bestreta, sempre que així ho exigeixin els clavaris municipals.

Aquesta bestreta s'ha de lliurar per quantia, concepte i a favor de l'habilitat que acordi el Batle o la Junta de Govern local, i en cap cas la quantia de les bestretes de caixa fixa pot excedir la quantitat que fixi el Ple de l'entitat, segons l'article 73.4. del RD 500/90.

En l'acord de la comissió en que es regulin les bestretes ressenyades pot reglamentar-se el mateix, d'acord amb les prescripcions d'aquesta base i les següents premisses:

No poden expedir-se bestretes de caixa fixa a favor d'un mateix perceptor que suposin una quantia superior per bestreta a 12.000 euros.

Nomes es poden aplicar a aquelles atencions per a les quals foren concedides, i dins l'exercici pressupostari per al qual es concediren.

Les bestretes de caràcter periòdic s'han de justificar almenys, amb una periodicitat mensual.

No s'expediran bestretes de caixa al mateix perceptor mentre que no hagi justificat l'anterior.

### Article 44. Despeses i ingressos pendents d'aplicació.

Tots els ingressos l'aplicació pressupostaria dels quals no es conegui en el moment de la seva percepció s'han de comptabilitzar en partides pendents d'aplicació i s'han d'aplicar definitivament a la comptabilitat municipal quan es conegui l'origen.

En cap cas es possible el pagament d'obligacions sense consignació pressupostaria, de conformitat amb allò que assenyala l'article 188 del RDL 2/2004, regulador de les hisendes locals.

### Article 45. Despeses de personal.

L'aprovació de la plantilla i de l'annex de personal per part del Ple suposa l'aprovació de la despesa dimanant de les retribucions bàsiques i complementaries.

Per a l'execució de la despesa, en la confecció de la nomina mensual, serveix de document justificatiu la realització de la fase ADO d'execució de la despesa.

### Article 46. Treballs extraordinaris del personal.

Quan per raons extraordinàries un treballador laboral o funcionari de







## Ajuntament de Son Servera

---

L'Ajuntament hagi de realitzar treballs fora de la jornada normal i així ho hagi ordenat el regidor delegat, tendra dret a l'abonament de la compensació econòmica que correspongui segons la seva categoria professional, conforme s'acordi en el conveni col·lectiu que regeixi el personal d'aquest Ajuntament.

Perquè es procedeixi a l'abonament de les hores extraordinàries per al personal laboral o de gratificacions extraordinàries per al personal funcionari és necessària l'elaboració del document que les justifiqui i que serveixi de base al document ADO de l'execució de despesa.

En aquest document ha de constar la data de la realització de treballs extraordinaris i la durada, així com la signatura de conformitat del regidor delegat del servei que hagi ordenat la realització, i la del batle president; el reconeixement de l'obligació correspon a la Junta de Govern Local, i a més, s'han d'adjuntar els marcatges del programa de control que constatin les hores realitzades.

### Article 47. Dietes i indemnitzacions especials.

S'han de regir pel RD 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei. Perquè es procedeixi a l'abonament de les quantitats ressenyades es necessària la presentació del document en model normalitzat o dels justificants previst en la normativa vigent. Aquests documents generen les fases ADO de l'execució de la despesa prèvia fiscalització d'Intervenció i aprovació per mitjà de batllia.

Els membres de la corporació municipal tenen dret a percebre en concepte de dietes i despeses de locomoció les mateixes quantitats establertes per al personal com a indemnitzacions per raó del servei.

A aquests efectes s'equiparen als funcionaris del Grup A1.

### Article 48. Nomenaments accidentals

De conformitat amb l'article 33 del RD 128/2018, pel qual es regula el regim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, quan no sigui possible la provisió de llocs per procediments previst en el Reial Decret, les corporacions locals podran nomenar amb caràcter accidental un dels seus funcionaris suficientment capacitats.

### Article 49 Indemnitzacions a membres de la corporació.

L'article 75.4 de la llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de regim local, estableix que «els membres de les corporacions locals percebran indemnitzacions per les despeses efectives ocasionades en l'exercici del seu càrrec, segons les normes d'aplicació general en les administracions públiques i





## Ajuntament de Son Servera

les que en desplegament d'aquest aprovi el Ple corporatiu>>. Per això s'ha de procedir a indemnitzar els membre de la corporació local per despeses efectivament realitzades en l'exercici del seu càrrec, prèvia fiscalització d'Intervenció.

Article 50. Assignacions a grups polítics.

L'article 73 de la llei 7/1985 disposa que a càrrec del pressupost anual de la corporació es pot assignar als grups polítics una dotació econòmica que ha de comptar amb un component fix per a tots els grups i un altre de variable en funció del nombre de membres, dins dels límits que estableixi la Llei general de pressuposts de l'Estat, i sense que es puguin destinar al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació o a l'adquisició de bens que puguin constituir actius fixos de caràcter patrimonial. A l'efecte, els grups polítics han de portat una comptabilitat específica d'aquestes dotacions econòmiques, que han de posar a disposició del Ple de la corporació sempre que aquest ho sol·liciti.

D'acord amb això s'estableixen les assignacions següents:

- a. Grup. 95 euros / mes.
- b. Per cada membre del grup. 57 euros /mes.

Mensualment, per mitjà de decret del Batle s'ha de fer efectiu l'abonament d'aquestes dotacions econòmiques.

Article 51. Assignacions per assistència a òrgans col·legiats.

De conformitat amb l'article 13.6 del Reial Decret 2568/1986 de 28 de novembre, d'organització, funcionament i regim jurídic de les entitats locals, la corporació ha de percebre, quan existeixi incompatibilitat, indemnitzacions per assistència, per la concurrència efectiva, a les sessions d'òrgans col·legiats de que formin part.

S'estableixen les indemnitzacions següents:

- a. Assistència efectiva al Ple:  
381,60 euros per sessió.  
Màxim 4.650,75 euros anuals.
- b. Assistència efectiva a la Comissió Informativa d'Assumptes Generals:  
30,21 euros per sessió.  
Màxim 371,00 euros anuals.
- c. Assistència efectiva a la Junta de Portaveus:





## Ajuntament de Son Servera

---

100 euros per sessió.  
Màxim 1.218,75 euros anuals.

La suma total anual de les indemnitzacions per assistència a òrgans col·legiats no pot ser superior a les quantitats consignades anteriorment. Els regidors que ocupin dedicacions exclusives o parcials no poden percebre aquestes assignacions.

Mensualment, el secretari general de la corporació ha d'emetre certificació comprensiva de les sessions celebrades i detall de la concurrència efectiva dels membres que hi assisteixin. El document ADO s'expedirà a la vista del decret o resolució de Batllia del pagament efectiu que procedeixi.

### TÍTOL IV: DELS INGRESSOS

#### Article 52. Ingressos tributaris de l'Ajuntament

La gestió, liquidació, inspecció i recaptació de tributs, taxes, contribucions especials i preus públics exigibles per l'entitat es regeixen pel que disposen les Ordenances Municipals reguladores d'aquestes particulars i aprovades per la corporació, de les quals són legislació supletòria el RD 2/2004, de 5 de març, reguladora de les hisendes locals i legislació complementaria.

#### Article 53. De la gestió del Ingressos.

##### 1. Drets reconeguts.

Hom procedirà al reconeixement de drets tan aviat com es tingui coneixement de que ha existit una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pot procedir de la pròpia Corporació, d'una altra Administració, o dels particulars; caldrà observar-ne les regles dels punts següents:

- a ) En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement de drets quan s'aprovin les liquidacions.
- b) En les liquidacions de contret previ, d'ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret tindrà lloc després de l'aprovació del padró.
- c) En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presentin i s'hagi ingressat l'import d'aquestes.
- d) En el cas de subvencions o transferències a rebre d'una altra Entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, es recollirà el compromís d'aquella entitat a partir del mateix moment de l'adopció de l'acord formal. En complir-se les condicions establertes perquè la subvenció sigui exigible, es reconeixerà el dret.
- e) Respecte a la participació en tributs de l'Estat, a començament de l'exercici es





## Ajuntament de Son Servera

---

comptabilitzarà com a compromisos concertats amb la previsió d'ingressos per a aquest concepte.

f) En els préstecs concertats, quan s'hagi formalitzat el contracte es comptabilitzarà el compromís .A mesura que tinguin lloc les successives disposicions, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents.

g) En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'originarà en el moment de l'acreditament.

L'aprovació de les liquidacions de drets d'ingrés directe correspon a Batllia. L'òrgan competent en cada cas per l'aprovació de les liquidacions ho és també per acordar-ne la baixa, així com per resoldre els recursos que en contra es plantegin.

### 2. Ingressos efectius.

Els recursos recaptats s'han d'ingressar en els respectius comptes restringits de recaptació, obert a l'efecte en entitats bancaries, fins al moment de la seva aplicació pressupostaria o comptable. Pel que fa a la recaptació per a l'Ajuntament prestada pel Servei de Recaptació, s'ha de seguir el regim previst en el conveni vigent.

### Article 54. Beneficis fiscals.

El regim de bonificacions i exempcions fiscals s'ha d'ajustar a allò que estableix el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals i en especial al seu article 9, que ceneix els beneficis fiscals en els tributs locals als expressament previst en les normes amb rang de llei o els derivats de l'aplicació dels tractats internacionals: no obstant això, també es poden reconèixer els beneficis fiscals que s'estableixin en les ordenances fiscals, en els supòsits expressament prevists en la Llei.

Els beneficis i subvencions previst en l'estat de despeses del pressupost s'han de regir i concedir amb l'aprovació prèvia d'una ordenança que ho reguli, aprovada pel Ple de la corporació.

### Article 55 Unitat de caixa i procediment d'ingrés de fons.

Tots els fons que posseeixi l'Ajuntament han de ser ingressats en la Tresoreria Municipal i ha de respondre al principi d'unitat de caixa, entenent-se que serveixen de suport al conjunt d'obligacions de l'entitat.

Els ingressos s'han de realitzar pel seu import total, sense que en cap cas pugui haver-hi descomptes per atendre a pagaments específics, excepte en els casos en que legalment procedeixi la compensació d'acord amb el títol II , capítol II del Reglament general de recaptació 939/2005, de 29 de juliol.





## Ajuntament de Son Servera

---

### Article 56 Rectificació d'errors en els tributs.

Els obligats al pagament de tributs municipals, així com el propi Ajuntament d'ofici, si hi ha causa que així ho justifiqui, poden iniciar el procediment de rectificació d'errors materials o de fet en els documents que generen l'obligació d'ingrés del subjecte passiu a la hisenda municipal. A títol exemplificatiu, aquests errors poden consistir en alguns dels supòsits següents:

- a) no identitat entre el subjecte passiu i el que apareix en el document cobrador com a obligat al pagament, sense ser tampoc responsable de l'obligació.
- b) inexistència del fet imposable que genera l'obligació per no haver-se prestat el servei que dona origen a la taxa o preu públic corresponent, o no existir l'element objectiu que genera l'impost.
- c) excés o defecte en el deute tributari liquidat al subjecte passiu i el que li correspondria realment.

En aquests supòsits, així com en altres, que així mateix puguin generar rectificació en els termes de l'article 156 de la llei general tributaria, es preceptiu l'informe de l'interventor referent a la procedència de la rectificació i s'ha de resoldre per acord del Batle o Junta de Govern Local si així es delegues, entenent-se implícita aquesta delegació per la seva inclusió en l'ordre del dia de la sessió que pertoqui.

En cas que la decisió de recollida en el paràgraf anterior afectes un deute tributari sobre el qual existís un càrrec en l'entitat col·laboradora de recaptació d'aquest Ajuntament, es procediria a minorar el càrrec o datar-lo; en aquest cas la tresoreria municipal n'ha de tenir coneixement.

L'acord serveix de base a la baixa de drets en comptabilitat i s'ha d'informar al Ple amb l'aprovació dels comptes de recaptació.

El procediment de rectificació d'errors contingut en aquesta base es pot desenvolupar pel Servei Provincial de Recaptació, en el cas que aquest organisme tingues delegada la gestió de l'impost, taxa o preu públic que derivi.

En aquest cas la data que fixi el patronat no serà definitiva fins que el tresorer i interventor municipals no en prenguin raó, i la Presidència de l'Ajuntament no en dicti acord aprovatori.

### Article 57. Baixes per altres causes.

Quan es procedeixi a anular liquidacions per insolvència del deutor, això s'ha d'incloure en un expedient de crèdits incobrables, l'aprovació del qual correspondrà a la Junta de Govern Local.

Aquest acord habilitarà l'emissió dels corresponents documents comptables DR/.





## Ajuntament de Son Servera

### Article 58. Devolucions d'ingressos

Aquesta devolució només procedeix en els supòsits prevists en les ordenances fiscals d'aquest Ajuntament i també com a resultat de les operacions descrites en el paràgraf anterior. Així mateix, en els casos en que el Centre de Gestió Cadastral i Cooperació tributaria, per al 'impost de béns immobles, i el Ministeri d'Economia i Hisenda, per a l'impost d'activitats econòmiques, comuniquin resolució que impliqui la procedència de la devolució.

El procediment de devolució es el recollit en el RD 939/2005, de 29 de juliol, i en la Llei 58/2003, de 17 de desembre. Els elements essencials són els següents:

- a) el dret a la devolució dels ingressos indeguts prescriu als quatre anys des de que aquest es va produir,
- b) La devolució pot iniciar-se d'ofici o a instància de la persona interessada. Si s'utilitza aquesta via, s'ha de fer constar en la sol·licitud : NIF de la persona interessada, fets i raons en que es concreti la petició, justificació de l'ingrés indegut.

La Intervenció municipal ha d'informar del procediment i ha d'elevat proposta a Presidència, que per resolució acordarà o negarà la devolució, fet que pot delegar en la Junta de Govern Local.

Les operacions comptables que es generin per devolucions d'ingressos s'han de formalitzar d'acord amb el que preveu la instrucció de comptabilitat per a l'Administració Local, tot generant un manament de pagament per devolució d'ingressos.

Aquest manament ha d'anar contra l'aplicació d'ingressos en que s'hagués ingressat allò que és objecte de devolució. Si es tractes d'ingressos realitzats en pressuposts d'exercicis tancats, aquesta formalització s'efectuaria contra l'aplicació corresponent a l'exercici en que es va generar l'ingrés. Si això no fos possible, les devolucions d'ingressos anirien contra les partides pressupostaries d'ingrés 380.00 o bé 399.01, i la devolució realitzada en formalitzaria contra alguna d'aquestes.

### Article 59. Ajornament i fraccionament del pagament

És competència de Batllia l'atorgament del fraccionament i ajornament del pagament, tret que en l'ordenança de cada tribut s'estableixi un altra cosa, o en decret de delegació de competències.

Una vegada liquidat el deute tributari i notificades les condicions de pagament , aquest es pot fraccionar o ajornar en els terminis o en les formes que el Reglament general de recaptació determini:





## Ajuntament de Son Servera

---

- a) No es poden ajornar els deutes l'exempció dels quals es realitzi per efectes timbrats
- b) Les quotes han de meritjar l'interès de demora i han de finançar-se degudament mitjançant garantia suficient( d'acord amb el que assenyala l'RGR) que asseguri el cobrament total del deute tributari, quan la quantia total sigui superior a 3.000 euros.

Es requisit previ la presentació de sol·licitud en que consti:

- a) Identificació de la persona sol·licitant
- b) Ajornament o fraccionament que se sol·licita amb indicació de les dates de pagament que es proposen. Aquesta proposició no es vinculant i es pot modificar per Presidència.
- c) Motiu de la petició
- d) Garanties que s'ofereixen d'entre les previstes a l'article 48 del Reglament general de recaptació. No obstant això, no és necessari prestar garantia en cas que el deute a ajornar sigui inferior a 3.000 euros o s'esdevinguin causes fonamentades per eximir de tal obligació, de conformitat amb l'RGR.

El Servei d'Intervenció Municipal ha d'informar d'aquesta sol·licitud.

Es poden fraccionar o ajornar els deutes determinats per autoliquidació, amb els mateixos requisits anteriors. El Servei d'Intervenció Municipal ha d'informar d'aquesta sol·licitud i hi ha de fer constar el compliment d'aquesta base, així com la seva adequació a la legislació general.

El fraccionament i ajornament que s'atorgui s'ha d'ajustar a les següents regles:

- a) L'ajornament o fraccionament no pot excedir de vint-i-quatre mesos, des de que expiri el termini per a l'ingrés del deute en període voluntari.
- b) Sobre els interessos de demora s'ha d'aplicar el que estableix el Reglament General de Recaptació.
- c) La concessió de l'ajornament o fraccionament correspon a Batllia (excepte en allò que s'ha dit anteriorment)
- d) En cas d'incompliment de pagament de les quanties ajornades, preveure els efectes previst en l'article 54 del RGR.

### Article 60. Caixes d'efectiu

L'obertura de les caixes d'efectiu s'ha d'ajustar al que estableix l'article 197.2 del TRLHL, de 5 de març.

Anualment s'ha de constituir una caixa d'efectiu a favor de la Tresoreria per un import no superior a 3.000 euros, amb l'objecte d'atendre les operacions diàries.

### Article 61. Prelació de pagaments/Pla de disposició de fons.





## Ajuntament de Son Servera

---

Tenen el caràcter de crèdits privilegiats o preferents, de conformitat amb els articles 14 de la Llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària, 187 del TRLRHL, de 5 de març, i 65.2 del RD 500/1900, de 20 d'abril els següents:

- a) El pagament dels interessos i el capital de deute públic
- b) Crèdits de personal
- c) Obligacions contretes en exercicis anteriors
- d) Tributs estatals, autonòmics.
- e) Pagament d'assegurances
- f) Pagament de subvencions
- g) Contractes degudament formalitzats

### TÍTOL V: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### Article 62. Tramitació de la Liquidació del Pressupost

La liquidació del Pressupost municipal serà aprovada per el Batle, previ informe de la intervenció, i previ informe d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, donant compte al Ple en la primera sessió ordinària que celebri després de l'aprovació (articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, 89 del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, i 16.1 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals).

Es faculta a Batle perquè en l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de la Corporació, pugui realitzar una depuració dels saldos pressupostaris d'exercicis anteriors i no pressupostaris, comprovat que no responen realment a Obligacions pendents de pagament o Drets pendents de cobrament.

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

Serà necessari incloure Informe de la Intervenció d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, Regla de la Despesa i Sostenibilitat Financera de la pròpia Entitat Local. El incompliment del principi d'estabilitat, de deute públic o de la regla de la despesa comportarà l'elaboració d'un Pla Econòmic-Financer de conformitat amb allò que disposen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.







## Ajuntament de Son Servera

Cal tenir present que la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement en 2020 (prorrogada per a l'exercici 2021), considerant que es complien les condicions per mantenir-la en vigor també per a l'any 2022, per la qual cosa el Consell de Ministres del passat 27 de juliol va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals.

Decisió que va ser ratificada pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre de 2021, considerant que es mantenen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals en 2022. D'aquesta manera, amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des d'aquest dia en què es va prendre l'acord, es mantenen suspesos durant l'exercici 2022, els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa.

Dita suspensió no hauria de suposar la desaparició de la responsabilitat fiscal de cada Municipi pel que fa a l'avaluació de dites magnituds fiscals, per la qual cosa per prudència recomanem que s'avaluin aquestes amb motiu de l'aprovació de l'expedient del pressupost Municipal.

### Article 63. Operacions prèvies en l'estat de Despeses

A final de l'exercici, es verificarà que tots els acords municipals que impliquin reconeixement de l'obligació hagin tingut el seu reflex comptable en fase "O".

Els serveis gestors reclamaran dels contractistes la presentació de factures dins de l'exercici. Sense perjudici d'això, es verificarà l'estat de determinades despeses per a consums o serveis imputables a l'exercici i el reconeixement d'obligacions. Quan siguin despeses corrents i figuri informe del Servei Gestor justificant que ha tingut lloc l'adquisició o el servei, les factures a rebre tindran la consideració de document "O".

Respecte a la provisió per cobrament dubtós s'ha de dotar en funció dels següents percentatges, d'acord amb els deutes pendents de pagament del Capítols I a III dels pressuposts d'ingressos i com a mínim s'aplicaran els percentatges relacionats en l'article 193 bis del T.R.L.R.H.L., conforme a la taula de percentatges següent:

Exercicis successius	100%
Exercici n-10	100%
Exercici n-9	100%
Exercici n-8	100%





## Ajuntament de Son Servera

Exercici n-7	100%
Exercici n-6	100 %
Exercici n-5	75%
Exercici n-4	75%
Exercici n-3	50%
Exercici n-2	25%
Exercici n-1	25%

Les operacions de liquidació del Pressupost es regiran pel que disposen els arts. 191 a 193 del RDL 2/2004, els arts. 89 a 105 del R.D. 500/1990, per la Instrucció de Comptabilitat i dins dels principis establerts de la Llei Orgànica 2/2012 d'estabilitat i Sostenibilitat Financera, de 27 d'abril.

Si el romanent de Tresoreria fos positiu, s'haurà de tenir en compte el disposat en el article 32 de l'esmentada Llei Orgànica 2/2012 de 27/4, sobre la reducció d'endeutament net, abans de constituir font de finançament de modificacions de crèdit en l'exercici següent.

Si el romanent de Tresoreria fos negatiu, el Ple haurà d'aprovar, en la primera sessió que celebri a partir de la liquidació del Pressupost, la reducció de despeses per una quantia igual al dèficit, d'acord amb el previst a l'article 14 de l'esmentada Llei Orgànica 2/2012 de 27/4

Article 64. Operacions prèvies en l'estat d'ingressos.

1. Tots els cobraments fins el 31 de desembre han de ser aplicats al pressupost que es tanca, i amb aquest fi es donaran les instruccions pertinents al Servei de Recaptació.
2. Es verificarà la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés.

### TITOL VI OPERACIONS FINANCERES

Article 65 Operacions de tresoreria.

L'ajuntament pot concertar operacions de tresoreria per termini no superior a un any amb qualsevol entitat financera per tal d'atendre necessitats transitòries de tresoreria, sempre que en conjunt no superin el 30% dels ingressos liquidats per operacions corrents en l'exercici anterior, excepte que l'operació s'hagi de realitzar en el primer semestre de l'any sense que s'hagi produït la liquidació del pressupost de tal exercici. En aquest cas, s'ha de prendre en consideració la liquidació de l'exercici anterior a aquest últim.

En aquestes operacions, que tenen la consideració de no pressupostaries, s'hi





## Ajuntament de Son Servera

aplicarà allò previst en l'article 10, de negocis i contractes exclosos en l'àmbit financer de la llei 9/2017 de contracte de les administracions públiques.

La intervenció municipal, en tot cas, ha d'estar informada de la concertació de tota classe d'operacions de tresoreria i ha d'analitzar la capacitat de l'Ajuntament per fer front, en temps, a les obligacions que se'n derivin.

L'òrgan competent per concertar és el Batle President o el Ple, d'acord amb la legislació vigent, els quals han d'aprovar les condicions inicials de les operacions de crèdit a curt termini ajustades a les variables del mercat.

Atès que amb aquest article s'ha fet l'oportuna previsió a les bases d'execució del pressupost de la possible concertació d'una operació de tresoreria durant l'exercici 2021 segons l'article 52.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, hi és d'aplicació l'article 10. De negocis i contractes exclosos en l'àmbit financer de la Llei 9/2017 de contractes de les administracions públiques i, per tant, l'operació de crèdit no està sotmesa a les normes de la TRLCAP quant a la preparació i adjudicació. La concertació amb una entitat o altra és facultat discrecional de l'òrgan competent, que podrà fer-ho directament, sense cap més condicionament que el respecte als principis generals d'igualtat, no discriminació i bona administració i economia de mitjans.

### Article 66. Operacions de crèdit.

Es poden concertar operacions de crèdit a mitjà i llarg termini amb qualsevol entitat financera l'activitat de la qual estigui sotmesa a normes de dret privat, vinculades a la gestió del pressupost, en la forma prevista en la secció primera del capítol primer del títol sisè del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals. En aquestes operacions, que tenen la consideració de pressupostaries, s'hi aplicarà allò previst en l'article 10, de negocis i contractes exclosos en l'àmbit financer de la llei 9/2017 de contracte de les administracions públiques.

En cas que fos necessari formalitzar major crèdits financers del previst inicialment en l'estat d'ingressos d'aquest pressupost, s'ha de procedir de la mateixa manera, amb les adaptacions següents:

- a) Augment de les partides que responguin al pagament d'interessos i amortitzacions previstes en el capítol 3 dels estats de despeses. ( quan no estiguin previstes en el pressupost).
- b) L'òrgan competent per concertar ha de sol·licitar ofertes a les diferents entitats financeres, prèviament a la formalització amb aquella que ofereixi condicions més avantatjoses.
- c) S'entén que les despeses finançades amb operacions de crèdit es troben en situació de no disponible fins que no es formalitzin les citades operacions.
- d) Tramitació del corresponent expedient de modificació pressupostaria, que doni al conjunt de despeses a que doni lloc la concertació de l'operació de crèdit.





## Ajuntament de Son Servera

---

### TÍTOL VI: CONTROL I FISCALITZACIÓ.

El control Intern de l'Ajuntament de Son Servera es durà a terme d'acord amb el Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Son Servera aprovat l'any 2018.

#### Article 67 Control intern.

A l'Ajuntament s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia.

L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora serà portada a terme directament pel d'Intervenció de fons.

L'exercici de la funció interventora comprendrà:

- a) La intervenció crítica o fiscalització prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors. La Intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o reconeixement d'obligacions és la facultat de la Intervenció per comprovar, abans que es dicti la resolució corresponent, que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics subscrits pels òrgans competents i que el creditor ha complert o garantit la seva prestació correlativa.
- b).La intervenció formal de l'ordenació de pagament; és a dir, verificar l'expedició correcta de les ordres de pagament contra els tercers corresponents.
- c). La intervenció material del pagament; és a dir verificar que l'òrgan competent ha disposat el pagament i que es realitza a favor del preceptor i per l'import establert.
- d) La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions. Aquesta fiscalització i comprovació es podrà dur a terme en el marc del control posterior i control financer.

L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia té com objecte comprovar el funcionament financer dels serveis de l'entitat , així com el nivell de compliment d'objectius.

Aquests controls s'han d'exercir de conformitat amb el que preveu l'article 163.1 del Text Refós de les disposicions vigents en matèria de regim local, la Llei general pressupostaria, la llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i els articles 213 i següents del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.





## Ajuntament de Son Servera

En referència a la fiscalització de les despeses que ha de realitzar l'Interventor, d'acord a la Llei 15/2010, en matèria de mesures contra la morositat, suposa l'elaboració dels informes trimestrals establerts, en relació al compliment dels terminis de pagament i de reconeixement de les obligacions, segons estableixen els articles quart i cinquè de l'esmentada norma.

Article 68. Normes particulars de fiscalització.

1. Fiscalització prèvia.

Estaran subjectes a fiscalització prèvia els contractes majors, els actes que originin els documents comptables RC, A, D i O; en els menors RC, AD i O.

Els actes que es disposin despeses de caràcter periòdic o aquelles altres prestacions de caràcter successiu, l'informe d'Intervenció sobre el primer serà aplicable als següents, mentre es mantinguin les circumstàncies de la despesa.

D'acord amb el que estableix l'article 219.1 del RDL 2/2004, no estan subjectes a fiscalització prèvia les despeses següents:

a) Les despeses de material no inventariable, entenent com a tals les originades per l'adquisició de béns fungibles amb una durada previsible inferior a l'exercici pressupostari, que són susceptibles de ser imputades al capítol II de despeses en béns corrents i serveis, especialment al concepte 220, i que són previsiblement despeses reiteratives (material d'oficina, premsa i revistes, d'altres).

b) Els contractes menors.

c) Les despeses de caràcter periòdic i altres de tracte successiu una quan hagi estat, una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial del acte o contracte de que deriven o les seves modificacions. Aquesta fiscalització inicial quedarà constatada mitjançant la comptabilització d'una retenció de crèdit, autorització o compromís de despesa, que suporti la despesa de tot l'exercici.

d) Altres despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectives mitjançant les bestretes de caixa fixa.

D'acord amb l'article 219.4 del RDL 2/2004, es substitueix la fiscalització prèvia de drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat. La presa de raó en comptabilitat es farà en els termes de la Regla 38 de la Instrucció de Comptabilitat Local, Ordre HAP/1781/2013, a partir de la informació que consta en els suports documentals de les operacions.

Les actuacions que duu a terme la Intervenció en els procediments de gestió de les despeses exemptes de fiscalització tenen per finalitat la verificació de l'adequació del document comptable a l'expedient de despesa així com la coherència amb el sistema d'informació comptable i no tenen l'abast de fiscalització llevat que expressament s'indiqui.

2. Fiscalització prèvia limitada





## Ajuntament de Son Servera

---

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria es substitueix pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior exercit mitjançant el control financer, tal com autoritza l'article 9 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

Aquesta fiscalització s'exercirà en dos moments diferents:

- La presa de raó en la comptabilitat de l'Entitat Local o dels seus organismes autònoms, dels actes generadors de drets i ingressos en la Tresoreria.
- Mitjançant actuacions de control financer que han de realitzar-se amb caràcter posterior.

L'Ajuntament de Son Servera estableix la fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics a totes del despeses i obligacions per l'entitat local, i entre les quals, es diferencien les àrees de despeses següents :

- De personal
- de contractació, contractes patrimonials, privats i de responsabilitat patrimonial
- de subvencions i transferències i convenis de col·laboració subjectes a llei 40/2015
- d'expedients urbanístics
- de despeses financeres

La fiscalització de tots els documents (factures) que se sotmetin a l'aprovació, bé per decret de Batllia o bé per acord de la Junta de Govern Local, s'ha de realitzar mitjançant l'emissió del corresponent informe d'Intervenció , en què es detalli l'aplicació a que s'aplica la despesa, així com la fiscalització favorable o amb reparament, decidint-ne expressament, atès l'informe la continuació de l'expedient.

En els termes recollits en l'apartat segon de l'article 219 del Text refós de la Llei Reguladora d'hisendes locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril i a més, a l'establert al Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Son Servera, la fiscalització prèvia es limitarà a comprovar els següents extrems:

- a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa i obligació que es proposi contraure. En els casos en què es tracti de contraure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, que es compleix el que preceptua la normativa vigent.
- b) Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent.
- c) Per a tot tipus d'expedients hauran d'efectuar-se, a més, les comprovacions addicionals que es determinin en les presents Bases, podent, l'òrgan interventor, formular les observacions complementàries que consideri convenient, sense que





## Ajuntament de Son Servera

---

les mateixes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

d) Requisits addicionals bàsics previst en l'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, modificat el 7 de juliol de 2011, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics.

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

### TÍTOL VII: FONS DE CONTINGÈNCIA

#### Article 69 . Fons de contingència

El fons de contingència es troba regulat en l'article 31 de la L.O. d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Es destinarà quan escaigui a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes al pressupost inicialment aprovat que puguin presentar-se al llarg de l'exercici.

### DISPOSICIONS ADDICIONALS

#### Disposició addicional primera

El producte de l'alienació de béns adscrits al patrimoni municipal del sol s'ha d'afectar a finançar expedients de despeses d'inversió en aquest patrimoni o a altres usos d'interès social , d'acord amb el que assenyala el Reial Decret Legislatiu 7/2015, per la qual s'aprova el text refós del sol i de rehabilitació urbana

#### Disposició addicional segona

En els casos en que els projectes de despesa en finançament afectat s'hagin finançat amb subvencions a percebre en diferents anualitats i hagin estat necessari anticipar el finançament dels projectes, bé mitjançant la concertació de préstecs, bé mitjançant recursos propis, l'import de les subvencions que es rebin s'hauran de destinar a l'amortització de deute o al finançament d'inversions noves.





## Ajuntament de Son Servera

---

### DISPOSICIONS FINAL

#### Disposició final primera

Els dubtes d'interpretació que puguin suscitar-se en aplicació d'aquestes Bases, així com les modificacions de la pràctica aconselli o que venguin imposades per disposicions de superior rang, han de ser resoltes pel Ple de la corporació, amb un informe previ d'Intervenció.

#### Disposició final segona.

Les competències atribuïdes en els presents bases d'execució a Batllia Presidència, Intervenció i Tresoreria s'entenen fetes en les persones que en cada moment exerceixen els respectius càrrecs, sense perjudici de la delegació de competències que es puguin produir.

### **SON SERVERA, DOCUMENT SIGNAT ELECTRONICAMENT**

---

