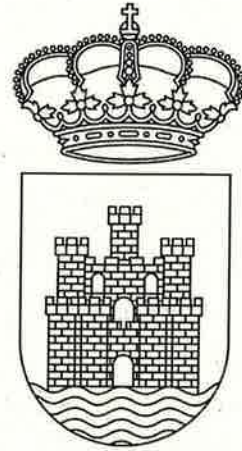




# **BASES D'EXECUCIÓ**



**Ajuntament  
d'Eivissa**

**2018**

Maria del Carmen Fuster Ferrer (1 de 3)  
Interventora Accia  
Data Signatura: 16/10/2017  
HASH: b0be0b6f893aaa3bc5165ca0d62a330

EXCM. AJUNTAMENT D'EIVISSA  
ILLES BALEARS

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'AQUESTA ENTITAT ANY 2018  
=====

Joaquim Roca Mata (2 de 3)  
Secretari Accia  
Data Signatura: 17/10/2017  
HASH: 135272a10f6713888ca3699d72c595f

SECCIÓ I: CONTINGUT I APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL

**BASE 1a.** De conformitat amb el que disposa l'article 165.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i article 9 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del títol VI de l'esmentat RDL, s'estableixen les bases d'execució per les quals s'ha de regir el Pressupost General de l'Ajuntament d'Eivissa per a l'any 2018.

En cas de pròrroga del Pressupost, aquestes bases regiran, així mateix, durant aquest període.

**BASE 2a.** El Pressupost General d'aquesta corporació constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que com a màxim pot reconèixer i els drets que es prevegin liquidar durant el present exercici del propi Ajuntament, els seus organismes autònoms i el Consorci Eivissa – Patrimoni de la Humanitat.

El Pressupost General de la Corporació Consolidat per a l'exercici 2018 ascendeix a CINQUANTA-VUIT MILIONS SIS-CENTS VINT-I-DOS MIL CINQ-CENTS QUARANTA-UN EUROS (58.622.541,00 €).

**BASE 3a.** De conformitat amb el que disposa l'art. 164 i següents del RDL 2/2004, el Pressupost General d'aquesta corporació està integrat pels següents Pressupostos:

1r. El Pressupost propi de l'Ajuntament, xifrat en 58.155.001,00 € tant en despeses com en ingressos; per la qual cosa no presenta dèficit inicial.

2n. El Pressupost de l'organisme autònom Patronat Municipal d'Esports, xifrat en 2.305.000,00 € tant en despeses com en

Isidoro Molina Jiménez (3 de 3)  
Alcalde Accia  
Data Signatura: 17/10/2017  
HASH: a3136243fe704e09c9ef3f6eaece70



ingressos, per la qual cosa es presenta anivellat.

3r. El Pressupost de l'organisme autònom, Patronat Municipal de Música, xifrat en 631.000,00 € tant en despeses com en ingressos, per la qual cosa es presenta anivellat.

4t. El Pressupost de l'organisme autònom Patronat del Museu d'Art Contemporani, xifrat en 276.000,00 €, tant en despeses com en ingressos, per la qual cosa es presenta anivellat.

5è. El Pressupost del Consorci Eivissa – Patrimoni de la Humanitat, xifrat en 75.000,00 € tant en despeses com en ingressos, per la qual cosa es presenta anivellat.

**BASE 4a.** L'exercici Pressupostari coincidirà amb l'any natural i a aquest s'imputaran els drets liquidats i les obligacions reconegudes en dit període.

**BASE 5a.** Els recursos d'aquesta entitat es destinaran a satisfer el conjunt de les seues obligacions, salvat en el cas d'ingressos específics afectats a fins determinats, que seran objecte de regulació especial en les presents bases.

**BASE 6a.** L'estructura pressupostària és l'aprovada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, en vigor des del 20 de març de 2014 i d'aplicació als pressupostos corresponents a l'exercici 2015 i següents.

**BASE 7a.** L'aplicació pressupostària, l'expressió xifrada de la qual constitueix el crèdit pressupostari, vendrà definida per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica.





## SECCIÓ II: DELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST

### **BASE 8a. PRINCIPI D'ESPECIALITAT**

1r. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual hagin estat aprovats definitivament al Pressupost, o per les seves modificacions pressupostàries.

2n. Aquests crèdits inclosos a l'Estat de Despeses del Pressupost es classifiquen de la següent forma:

- a) per programes, que indiquen la destinació de la despesa.
- b) per classificació econòmica que indica la naturalesa de la despesa.

### **BASE 9a. VINCULACIÓ JURÍDICA DELS CRÈDITS**

1r. Els crèdits autoritzats tenen caràcter limitatiu i vinculant i en conseqüència no podran adquirir-se compromisos per quantia superior a l'import de dits crèdits, essent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin aquestes normes, sense perjudici de les responsabilitats que pertoquin.

Les quantitats consignades per a despeses fixen, inexorablement, el límit d'aquests. Qui contravingui aquesta disposició serà directament i personalment responsable del pagament, sense perjudici que tals obligacions siguin nul·les pel que fa a l'Ajuntament, de conformitat amb el que disposa l'art. 173.5 del RDL 2/2004 de 5 de març.

L'acompliment d'aquesta limitació es verificarà al nivell de vinculació jurídica establerta en la present base.

2n. Als efectes del que preveu el paràgraf anterior i acomplint el que estableix l'article 172.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, en relació a l'article 28 i 29 del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril, s'estableix quant a la classificació per programes la vinculació al nivell de desagregació en què figura a l'estat de despeses del Pressupost.

3r. Pel que fa a la classificació econòmica, s'estableix el CAPÍTOL (compost per un dígit) com a nivell de vinculació jurídica, amb les següents excepcions:

a) Capítol 1: Despeses de Personal

S'estableix la vinculació a nivell d'article (3 dígits) en els següents casos:

- Article 100: Òrgans de Govern
- Article 110: Personal Eventual de Gabinet



- Article 150: Productivitat.
- Article 151: Gratificacions.

Tindran caràcter vinculant al nivell de desagregació amb el que figurin al Pressupost en els següents casos:

- Aplicació 13001: Hores extraordinàries.

b) Capítol IV: Transferències..

Les partides destinades a aportacions a Organismes Autònoms Municipals, Consorcis, altres Administracions Públiques, etc detallades a la Base 48<sup>a</sup> tindran caràcter vinculant al nivell de desagregació amb el que figurin en el Pressupost.

Les partides destinades a subvencions nominatives detallades a la Base 45<sup>a</sup> tindran caràcter vinculant al nivell de desagregació amb el que figurin al Pressupost.

c) Capítol VI: Inversions reals

En els supòsits dels projectes amb finançament afectat que venen detallats a l'Annex d'Inversions del Pressupost s'estableix la vinculació al nivell de desagregació amb que figuren en l'Estat de Despeses del Pressupost.

d) Capítol VIII: Passius financers

S'estableix la vinculació al nivell de desagregació amb que figura en l'Estat de Despeses del Pressupost.

4t. Els crèdits que es declarin ampliables tindran caràcter vinculant al nivell de desagregació amb què figuren a l'estat de despeses del Pressupost, tant en la classificació per programes com en l'econòmica.

5è. En els casos en els quals, havent-hi consignació pressupostària per un o diversos conceptes o subconceptes dins del nivell de vinculació establert i es pretengui imputar despeses a altres conceptes o subconceptes dins del mateix capítol, els comptes del qual no figurin oberts al Pressupost de despeses per no comptar amb dotació pressupostària, no serà necessària transferència prèvia de crèdit, però el primer document comptable que es tramiti per talls conceptes haurà de fer constar aquesta circumstància mitjançant diligència en lloc visible que indiqui: "Primera operació imputada al concepte". En tot cas s'haurà de respectar l'estructura econòmica vigent. L'existència de crèdit s'haurà de verificar a nivell de vinculació pressupostària.

### **BASE 10a. PRINCIPI DE MERITACIÓ**

Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només podran contreurem-se obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i la resta de prestacions o despeses en general que es realitzin a l'any natural del propi exercici, salvat en els casos que preveu l'apartat 2 de l'art. 176 del RDL 2/2004 de 5 de març, en relació amb l'art. 26.2 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

Així, no obstant, es podran aplicar al Pressupost vigent, les obligacions adquirides en exercicis anteriors, que no hagin complert els tràmits preceptius, prèvia tramitació del corresponent expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits; sent l'òrgan competent per a la seva aprovació el següent:



- a) Alcalde-President de la Corporació, quan els imports siguin inferiors a 5.000,00 € (exclòs l'IVA) o quan les despeses siguin de caràcter periòdic o de tracte successiu.
- b) Ple de la Corporació, quan els imports de les despeses siguin iguals o superiors als 5.000,00 € (exclòs l'IVA).

En el cas dels Organismes Autònoms, l'òrgan competent per a la seva aprovació serà el següent:

- a) President del Patronat, quan els imports de les despeses siguin inferiors a 5.000,00 € (exclòs l'IVA) o quan les despeses siguin de caràcter periòdic o de tracte successiu.
- b) Junta Rectora del Patronat, quan els imports de les despeses siguin iguals o superiors a 5.000,00 € (exclòs l'IVA).

En el cas del Consorci, l'òrgan competent per a la seva aprovació serà el següent:

- a) President del Consorci, quan els imports de les despeses siguin inferiors a 5.000,00 € (exclòs l'IVA) o quan les despeses siguin de caràcter periòdic o de tracte successiu.
- b) Junta Rectora del Consorci, quan els imports de les despeses siguin iguals o superiors a 5.000,00 € (exclòs l'IVA).

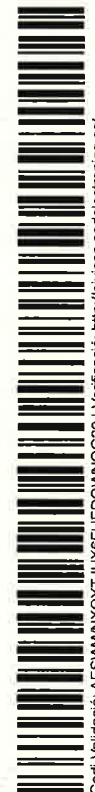
**BASE 11a.** Els pagaments que s'ordenin amb càrrec a Exercicis Tancats, hauran de correspondre a obligacions reconegudes i liquidades en exercicis anteriors.

No obstant l'establert en els paràgrafs anteriors, es podran incorporar a l'exercici següent els crèdits establerts a l'article 182 del RDL 2/2004, de 5 de març. Si al llarg de l'exercici al que s'incorporen no fossin disposats, es consideraran anul·lats, a tots els efectes, en la liquidació i tancament.

### **SECCIÓ III: DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES:**

#### **BASE 12a. CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT.**

1r. Quan hagi de realitzar-se alguna despesa que no pugui demorar-se fins l'exercici següent i no existís en el Pressupost de la Corporació crèdit, o allò consignat sigui insuficient, el President d'aquesta ordenarà la incoació de l'expedient d'habilitació del crèdit extraordinari, en el primer cas o de suplement de crèdit en el segon. En el cas dels Organismes Autònoms i consorcis adscrits,





s'incoarà i tramitarà a través de l'Òrgan competent d'aquests.

2n. L'expedient a què es refereix el paràgraf anterior s'ajustarà, tant en la seva tramitació com en el seva finançament, al que preveu l'article 177 del RDL 2/2004 de 5 de març i els articles 35 a 38 del RD 500/1990, i no els són d'aplicació les limitacions de l'art. 41 de RD 500/1990 referides a les transferències de crèdit.

3r. L'expedient, que haurà de ser prèviament informat per la intervenció, es sotmetrà a l'aprovació del Ple de la Corporació, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos, . Així mateix, seran d'aplicació les normes referents a informació, reclamació i publicitats dels pressupostos de l'article 169 del RDL //2004. En el cas dels organismes autònoms i del Consorci, la aprovació correspondrà a la Junta Rectora dels mateixos.

#### **BASE 13a.- TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT.**

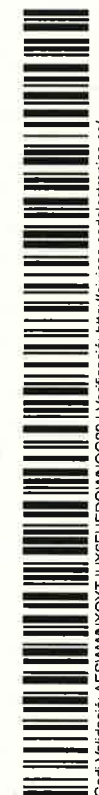
1r. D'acord amb el que s'estableix a l'art. 179 del RDL 2/2004 de 5 de març i art. 40, 41 i 42 de R.D 500/1990, les transferències de crèdit es regulen de la següent forma:

a) Quan les transferències de crèdit es realitzin entre partides pressupostàries que pertanyin a diferents nivells de vinculació jurídica, i sigui de la mateixa àrea de despesa, i no corresponguin únicament a despeses del capítol 1, l'aprovació d'aquesta correspondrà al President de la Corporació o al Regidor en qui delegui, o pel President del Patronat en el cas dels Organismes Autònoms, o pel President del Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat, sense ser d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat a què es refereixen els articles 169, 170 i 171 del RDL 2/2004, de 5 de març.

b) Si la transferència de crèdit que es proposa afecta únicament a crèdits de personal, encara que pertanyin a diferents àrees de despesa, seguiran la mateixa tramitació i formalitats que les regulades a l'apartat anterior de la present base, i serà competent per a la seva aprovació el President o el Regidor en qui delegui, o pel President del Patronat en el cas dels Organismes Autònoms o pel President del Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat.

c) L'aprovació de les transferències de crèdits que afectin a partides pressupostàries pertanyent a diferents àrees de despesa seran competència del Ple, quan afectin al Pressupost de la mateixa Entitat Local, i de la Junta Rectora quan afectin als organismes Autònoms d'ella dependents o al Consorci, havent-se de seguir en aquest cas les normes sobre informació, reclamacions i publicitat a què es refereixen els articles 160, 170 i 171 del RDL 2/2004 de 5 de març, salvat quan afectin únicament a crèdits personal.

d) En cap cas tindrà la consideració legal de transferència les alteracions de crèdit entre partides pressupostàries pertanyent a un mateix nivell de vinculació jurídica, sense estar, per tant, subjectes a cap formalitat.



2n.- Les transferències de crèdit regulades en la present Base estan subjectes a les limitacions regulades en els articles 180 del RDL 2/2004 i article 41 de RD 500/1990.

3r.- En tot expedient de transferència, hi haurà de figurar informe de la Intervenció, que versarà sobre la procedència i formalitats legals a les que haurà d'ajustar-se, d'acord amb l'establert en les bases anteriors, així com certificació de la Intervenció sobre l'existència, suficiència i disponibilitat dels crèdits que van a ser minorats.

4t.- De l'aprovació de l'expedient de transferències de crèdit, se'n donarà compte al Ple en la primera sessió ordinària que se celebri o a la Junta Rectora corresponent en cas dels Organismes Autònoms i del Consorci.

**BASE 14a.- AMPLIACIONS DE CRÈDIT**

1r. Les partides del Pressupost de despeses que a continuació es relacionen, tenen la consideració d'ampliables:

<u>APLICACIÓ</u>	<u>DENOMINACIÓ</u>	<u>CRÈDIT INICIAL</u>	<u>APLICACIÓ D'INGRESSOS</u>
<b>PRESSUPOST ORDINARI:</b>			
13000-22799	Treballs altres empreses policia.....	500.000,00	32600
93101-22708	Servei Gestió multes i sancions.....	700.000,00	39120
13300-22799	Treballs altres empreses servei O.R.A.....	1.420.000,00	33000
93100-22708	Treballs altres empreses recaptació.....	1.134.000,00	39211
			39300
92002-83000	Bestreta pagues personal .....	10,00	83000
<b>PATRONAT MUSEU D'ART CONTEMPORANI:</b>			
33300-83000	Bestreta pagues personal M.A.C.....	10,00	83000
<b>PATRONAT MUNICIPAL DE MÚSICA:</b>			
33403-83000	Bestreta pagues personal Música.....	10,00	83000
<b>PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS :</b>			
34000-83000	Bestreta pagues personal.....	10,00	83000

2n. Les referides partides estan destinades a despeses finançades amb els següents recursos expressament afectats a





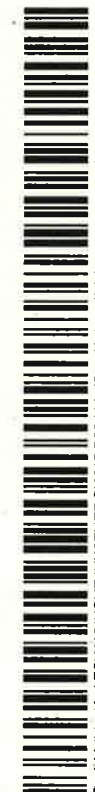
aquelles:

<u>APLICACIÓ</u>	<u>DENOMINACIÓ</u>	<u>CRÈDIT INICIAL</u>	<u>APLICACIÓ DESPESES</u>
	<b>PRESSUPOST ORDINARI</b>		
32600	Retirada vehicles vies públiques.....	565.000,00	13000-22799
33000	Taxa estacionament vehicles (ORA.) .....	3.220.000,00	13300-22799
39120	Multes tràfic.....	2.150.000,00	93101-22708
39211	Recàrrec constrenyent.....	600.000,00	93100-22708
39300	Interessos de demora.....	200.000,00	93100-22708
83000	Reintegrant préstecs curt termini.....	10,00	92002-83000
	<b>PATRONAT MUSEU D'ART CONTEMPORANI</b>		
83000	Reintegrant préstecs curt termini.....	10,00	33300-83000
	<b>PATRONAT MUNICIPAL DE MÚSICA</b>		
83000	Reintegrant préstecs curt termini.....	10,00	33403-83000
	<b>PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS</b>		
83000	Reintegrant préstecs curt termini.....	10,00	34000-83000

3r. Les ampliacions de crèdit per a la seva efectivitat, serà necessari expedient on es faci constar:

- a) Certificació de l'interventor on s'acrediti que en el concepte o conceptes d'ingressos especialment afectats a les despeses amb partides ampliables, s'han reconegut en ferm majors drets sobre els previstos inicialment en el pressupost d'ingressos.
- b) Que els recursos afectats no procedeixin d'operacions de crèdit.
- c) La determinació de les quanties i partides de despeses objecte de les ampliacions de crèdit.

4t. L'aprovació de l'expedient correspon a l'Alcalde-President de la Corporació o al Regidor en qui delegui, pel President del Patronat en el cas dels organismes autònoms i pel President en el cas del Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat; i es donarà compte al Ple en la primera sessió ordinària que se celebri o a la Junta Rectora corresponent en cas dels Organismes Autònoms i del Consorci.



## BASE 15a. GENERACIÓ DE CRÈDIT D'INGRESSOS

1r. De conformitat amb el que disposa l'art. 181 del RDL 2/2004, del Text Refós de la LRHL, així com en els art. 43 a 45 del RD 500/1990, podran generar crèdit en els estats de despeses del Pressupost, els ingressos de naturalesa no tributària derivats de les següents operacions:

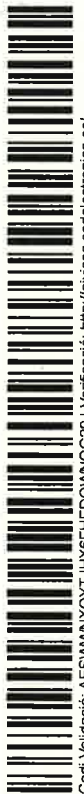
- a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament o alguns dels seus organismes autònoms o del Consorci, despeses que per la seva naturalesa estiguin compresos en els fins o objectius d'aquests.
- b) Alienacions de béns de la corporació o dels seus organismes autònoms.
- c) Prestació de serveis.
- d) Reembossaments de préstecs.
- e) Els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, quant a la reposició de crèdit en la correlativa aplicació pressupostària.
- f) El producte d'operacions de crèdit.

2n. Per procedir a la generació de crèdit serà requisit indispensable:

- a) En els supòsits establerts en els apartats a); c) i d) del punt anterior, el reconeixement del dret o l'existència formal del compromís ferm d'aportació.
- b) En els supòsits establerts en els apartats b) l'efectiva recaptació dels drets reconeguts.
- c) En el supòsit de reintegraments de pressupost corrent, l'efectivitat del cobrament del reintegrament.
- d) A l'apartat f), document de concessió de crèdit.

3r. Per procedir a la generació de crèdits, s'incoarà el corresponent expedient que serà aprovat per l'Alcalde o pel Regidor en qui delegui, o pel President del Patronat en el cas dels organismes autònoms, o pel President del Consorci, previ informe i certificació de l'Interventor acreditatiu del compliment dels requisits indispensables per a la generació de crèdit. Dels expedients aprovats a l'efecte es donarà compte al Ple en la primera sessió ordinària que se celebri o a la Junta Rectora corresponent en cas dels Organismes Autònoms o del Consorci.

4t. Podran formalitzar-se compromisos fermes d'aportació que s'hagin d'estendre a exercicis posteriors a aquell en què es concertin. Aquests compromisos d'ingrés seran objecte d'adequada i independent comptabilització, imputant seqüencialment els recursos al Pressupost d'ingressos de l'any en què s'hagin de fer efectius.



### **BASE 16a. INCORPORACIÓ DE ROMANENT DE CRÈDIT**

1r. De conformitat amb el que disposa l'art 182 del RDL 2/2004, en concordança amb els art. 47 i 48 del RD 500/1990, podran ser incorporats al Pressupost de despeses de l'exercici immediat següent, els romanents de crèdit no utilitzats i definits a l'art. 98 del citat RD 500/1990, procedents de:

- a) Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, així com les transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats, respectivament en el darrer trimestre de l'exercici.
- b) Els crèdits que cobreixin compromisos o disposicions de despeses aprovats pels òrgans competents de la Corporació que a 31 de desembre no hagin estat aprovats per l'òrgan competent com a obligació reconeguda o liquidada.
- c) Els crèdits per operacions de capital.
- d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.

2n. Quan el finançament de la incorporació dels romanents de crèdit es produeixi mitjançant el romanent líquid de tresoreria, el seu import es farà constar en el concepte de Pressupost d'Ingressos 870 "Romanents de Tresoreria".

3r. La incoació i aprovació de l'expedient d'incorporació de romanents de crèdit correspondrà a l'Alcalde o al Regidor en qui delegui, o al President del Patronat en el cas dels Organismes Autònoms o del Consorci, amb certificació prèvia de la Intervenció dels recursos financers, i informe sobre la incorporació de romanents, i es procedirà a donar-ne compte al Ple en la primera sessió ordinària que se celebri o a la Junta Rectora corresponent en cas dels Organismes Autònoms o del Consorci.

### **BASE 17a. BAIXES DE CRÈDITS PER ANUL·LACIÓ**

1r. Baixa per anul·lació és la modificació del Pressupost de despeses que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació del Pressupost.

2n. Pot donar-se de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del Pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit, sempre que dita dotació s'estimi reductible o anul·lable sense pertorbació del respectiu servei.

3r. Podran donar lloc a una baixa de crèdits:

- a) El finançament de Tresoreria negatiu.
- b) El finançament de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.
- c) L'execució d'altres acords del Ple de l'Entitat Local o de la Junta Rectora corresponent en cas dels Organismes



Autònoms o del Consorci.

4t. L'aprovació de les baixes per anul·lació de crèdits correspondrà al mateix òrgan que el va aprovar en el seu moment, amb informe previ i certificació de la Intervenció.

Quan les baixes de crèdits es destinin a finançar suplementos o crèdits extraordinaris, la seva tramitació serà la mateixa que s'indica a la Base 12a. referent a suplementos de crèdits i crèdits extraordinaris.

En el supòsit que les baixes es destinin al finançament de romanents de Tresoreria negatives o a aquella finalitat que es fixi per acord del Ple de l'Entitat Local o de la Junta Rectora corresponent en cas dels Organismes Autònoms o del Consorci, seran immediatament executives sense necessitat d'efectuar cap nou tràmit.

#### **SECCIÓ IV: DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES**

##### **BASE 18a .- FASES DEL PROCÉS DE LA DESPESA**

1r .- La gestió dels crèdits consignats en el Pressupost de Despeses s'efectuarà a través de les següents fases:

- 1) Retenció de crèdit (RC)
- 2) Autorització de despesa (fase A)
- 3) Disposició o compromís de la despesa (fase D)
- 4) Reconeixement i liquidació de l'obligació (fase O)
- 5) Ordenació del pagament (fase P)

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

2n .- No serà necessària la formació d'expedient per a les següents despeses

- a) Pagament dels havers i altres emoluments de personal.
- b) Quotes a càrrec de la Corporació de l'extingida Mupal, Seguretat Social i altres prestacions de previsió.
- c) Tributs.
- d) Aportacions als Organismes Autònoms i demès aportacions detallades en la Base 48ª A).
- e) Despeses corresponents als capítols 3 i 9 del Pressupost: Despeses financeres i passius financers.



f) Els de tracte successiu una vegada formalitzat el corresponent expedient inicial a l'acte o contracte del que se deriven.

#### **BASE 19ª.- RETENCIÓ DE CRÈDIT: "FASE RC"**

1r. La RETENCIÓ DE CRÈDIT (RC) és el document que emès per la Intervenció certifica la existència de saldo suficient en una aplicació pressupostària, per a la posterior autorització o transferència de crèdit, produint-se la retenció en quantia determinada per a la despesa o transferència.

2n. El document RC, haurà de sol·licitar-se pel responsable de l'àrea amb el vist i plau del Regidor Delegat, havent de certificar-se per l'Interventor. La petició del RC indicarà, amb el degut detall, la despesa concreta que es pretén realitzar sense que, en cap cas, poden expedir-se certificacions globals d'existència de crèdit de partides pressupostàries.

#### **BASE 20a .- AUTORITZACIÓ DE LA DESPESA. "FASE A"**

1r.- "L'AUTORITZACIÓ" és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa aproximada, reservant a tal fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari, si bé no implica relacions amb tercers.

2n.- És competència de l'Alcalde i/o del Regidor en qui delegui:

a) Els derivats a les atribucions establertes a l'art. 21.1 de la Llei 7/1985, Reguladora de Règim Local, art. 24 del RD Legislatiu 781/1986 i art. 41.11 del RD 2568/1986 pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, funcionament i Règim jurídic de les Entitats locals.

b) Tots aquells no reservats al Ple de la Corporació.

3r.- Correspon a l'Ajuntament en Ple, l'autorització de les despeses derivades de les atribucions regulades a l'art. 22.2 de la Llei 7/1985 L.R.B.R.L., art. 23 RDL 781/1986 i 50 del R.O.F, sense perjudici de les delegacions que puguin existir o aprovar-se.

4t.- Als Organismes Autònoms (Patronats) i Consorci, la competència per a l'autorització de despeses corrents correspondrà al President, si el seu import no excedeix del 10 per 100 dels recursos ordinaris del Pressupost de l'Organisme. La resta de despeses ha de ser autoritzada per la Junta Rectora.





### **BASE 21a .- COMPROMÍS O DISPOSICIÓ DE LA DESPESA: FASE "D"**

1r.- Sobre una autorització pot acordar-se la realització de despeses adquirint-se els compromisos pertinents davant tercers, a aquesta fase se la coneix amb el nom de Disposició o Compromís de Despeses. "D"

2n.- La Disposició o compromís és l'acte mitjançant el qual s'acorda, rere el compliment dels tràmits legals establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzats, per un import exactament determinat. La realització d'aquest acte té rellevància jurídica per a amb tercers, vinculant a la Corporació a la realització d'una despesa concreta, determinada tant en la seva quantia com en les condicions de la seva execució.

3r.- De conformitat amb l'article 173.6 del RDL 2/2004, la disponibilitat dels crèdits pressupostaris quedarà condicionada, en tot cas a:

a) L'existència de documents fefaents que acreditin, compromisos fermes d'aportació, en cas d'ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers tinguts en compte a les previsions inicials del Pressupost a efecte del seu anivellament fins l'import previst en els Estats d'Ingressos en ordre a l'afectació dels esmentats recursos en la forma prevista per Llei, o en el seu cas, a les finalitats específiques de les aportacions a realitzar.

b) La concessió de les autoritzacions previstes a l'article 53, de conformitat amb les regles contingudes en el capítol VII del títol primer del RDL 2/2004, de 5 de març, del Text Refós de la LRHL, en el cas que existeixin previsions inicials dins del capítol IX de l'estat d'ingressos.

4t. Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses són els mateixos que assenyala la Base anterior, en relació a l'autorització de despeses.

### **BASE 22ª. RECONeixEMENT I LIQUIDACIÓ DE L'OBLIGACIÓ: FASE "O"**

1r. Una vegada s'hagi complert la contraprestació, procedeix el reconeixement i liquidació de l'obligació, que pot ser definida, com aquell acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible a la Corporació derivat d'una despesa prèviament autoritzada i compromesa.

En el "reconeixement" s'admet que existeix un deute per part de la Corporació amb un tercer, expressant la conformitat amb el bé o servei.

En la "liquidació" es quantifica l'esmentat deute reduint-lo a un import concret.

2n. Prèviament al reconeixement de les obligacions, haurà d'acreditar-se documentalment davant la Intervenció la



realització de la prestació o el dret del creditor de conformitat amb els acords i circumstàncies que en el seu dia autoritzaren la disposició de la despesa, a tals efectes es podran considerar documents justificatius del reconeixement de l'obligació els següents, i s'hauran d'acreditar documentalment davant la Intervenció la realització de:

- Les nòmines.
- Els documents justificatius per a les dietes i despeses de viatge que es derivin de l'assistència a cursos o jornades.
- Les factures originals o electròniques emeses pels proveïdors i creditors, havent-se d'atenuar la seva expedició al que estableix en la matèria el R.D. 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació.
- Els càrrecs bancaris de despeses, comissions, interessos i amortització segons comunicació de les Entitats de Crèdit.
- Els rebuts domiciliats en Entitats bancàries.
- En els supòsits no contemplats, qualsevol altre document que acrediti fefaentment el reconeixement de l'obligació.

3r. De conformitat en l'establert a l'article 4 referent a "Uso de la factura electrónica en el sector público" de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, "de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público", tots els proveïdors que hagin subministrat gens o prestat serveis, podran expedir i remetre factura electrònica. En tot cas, estaran obligats all ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del punt general d'entrada que correspongui, les següent entitats:

- a) Societats Anònimes.
- b) Societats de responsabilitat limitada.
- c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola.
- d) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en les termes que estableixque la normativa tributària.
- e) Unions temporals d'empreses.
- f) Agrupacions d'interès econòmic, Agrupacions 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.

No obstant, i d'acord amb l'article referenciat, s'excloueix d'aquesta obligació de facturació electrònica a les factures d'un import inferior a 5.000,00 euros

4t. En els documents en què es justifica la realització de la despesa, i sempre que el responsable consideri que la factura es correcta haurà de deixar constància expressa de la seva conformitat per qualsevol dels medis relacionats a continuació:





- a) Per regla general, la conformitat de les factures es realitzarà mitjançant signatura electrònica del responsable del servei i/o del regidor delegat de l'àrea, a la mateixa factura electrònica.
- b) En cas que es consideri necessari, adjuntant informe de conformitat.
- c) En cas de factures per execució d'obres, s'haurà d'adjuntar la corresponent certificació d'obres, si pertoca.

5è. Amb la conformitat de les factures es considerarà acreditat el següent:

- a) Si es tracta de factures per subministraments de béns "rebut el material i conforme respecte a preu i quantitat".
- b) Si es tracta de factures per prestació de serveis o concessions administratives: "Realitzat el Servei i conforme respecte a preu i condicions".
- c) Si es tracta de factures per execució de d'obres "Executada l'obra certificada i conforme respecte a preus i condicions".

6è. La competència per autoritzar el "Reconeixement i liquidació de l'obligació (Fase "O")" correspon al mateix òrgan que tingui atribuïda la "disposició o compromís de la despesa", excepte en els expedients en que la "disposició o compromís" correspongui al Ple de la Corporació o a la Junta Rectora en el seu cas.

7è. Cessió de crèdits. Els contractistes o proveïdors que tinguin dret de cobrament davant l'Administració, podran cedir-lo a favor de tercers, conforme regula l'art. 218 del RDL 3/2011, de 14 de novembre, de Contractes del Sector Públic, i articles 347 i 348 del Codi de Comerç.

8è. Perquè la cessió de crèdit tingui plena efectivitat, caldrà que s'hagi notificat fefaentment a l'Ajuntament, sense que calgui cap altre acte administratiu per part de la Corporació.

9è. La Intervenció de Fons controlarà que els pagaments efectuats després de la presa de raó de la cessió de crèdit es facin a nom del cessionari.

10è. No s'atendrà l'embargament del dret a cobrar del contractista si la diligència d'embargament es notifica després de la cessió de crèdit, per quant l'Ajuntament necessàriament ha de pagar al cessionari.

11è. Només s'executaran les ordres d'embargament del dret a cobrar reconegut a favor dels contractistes si tenen algun d'aquests objectes, sense perjudici de l'establert a les Normes Tributàries o de la Seguretat Social:

- a) Pagament dels salaris o de les quotes socials acreditats amb motiu de la realització del contracte municipal.
- b) Pagament de les obligacions contraïdes pel contractista amb els subministradors relacionats amb el contracte





municipal.

### **BASE 23a. ORDENACIÓ DEL PAGAMENT: "FASE P".**

1r. L'Ordenació del pagament" és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, en base a una obligació reconeguda i liquidada expedeix la corresponent orde de pagament contra la Tresoreria de la Corporació. L'ordenació del pagament no suposa la realització material d'aquest.

2n. L'ordenació del pagament, correspon a l'Alcalde i/o al Regidor en qui delegui, subjectant-se a les següents prioritats:

En primer lloc hauran de ser ordenats els pagaments de caràcter preferent, tenint aquesta consideració els de personal i les obligacions reconegudes i liquidades d'exercicis anteriors. A continuació s'ordenaran els pagaments obligatoris, que són els que provenen del reconeixement i liquidació d'obligacions d'aquest caràcter, i per últim, la resta de pagaments.

3r. L'expedició d'Ordres de pagament s'acomodarà al Pla de Disposició de Fons aprovat per la Corporació a proposta del Tresorer, que s'establirà d'acord amb els fluxos de tresoreria i amb la periodicitat i vigència que en aquest es determini.

4t. Per tal d'aconseguir una major agilitat en la gestió de la despesa, l'acte administratiu de l'ordenació del pagament es materialitzarà en "Relacions d'Ordres de Pagament" que recolliran per a cada una de les obligacions en elles incloses, els seus imports íntegres, descomptes a practicar, líquid a abonar, identificació del creditor, fórmula de pagament, compta en la que hagi d'efectuar-se l'ingrés, aplicació o aplicacions pressupostàries a les que hauran d'imputar-se les operacions. Podrà figurar com a perceptor el Banc o Entitat Financera encarregada d'executar les ordres de transferència, en el cas que el reconeixement de les obligacions i les ordres de pagaments obeeixin al compliment de compromisos d'igual naturalesa com el cas de les nòmines de personal. En aquest cas, la identificació dels creditors i dels imports bruts i líquids, figuraran en relacions addicionals.

5è. No obstant l'anterior, l'ordenació del pagament podrà efectuar-se individualment respecte d'obligacions específiques i concretes.

### **BASE 24a. REALITZACIÓ DEL PAGAMENT**

1r. El "pagament" és l'acte pel qual es fan efectius els crèdits corresponents a les despeses liquidades.

2n. No es podrà efectuar per la Tresoreria cap pagament, ni encara en concepte de formalització d'operació de tresoreria, si no mitjançant l'oportú manament o relació ordenada per l'Ordenador i fiscalitzada per l'Interventor.



3r. Els documents de pagament contindran les signatures dels tres clauers municipals o persones en qui deleguin (Ordenador de pagaments, Interventor i Tresorer), excepte per als traspassos entre els comptes propis de l'Ajuntament o els seus Organismes Autònoms, que bastaran amb la signatura del Tresorer.

#### **BASE 25a. MITJANS MATERIALS DE PAGAMENTS**

1r. Els pagaments de la Corporació es realitzaran preferentment per mitjà de transferència bancària. Les persones amb dret a percebre fons municipals, hauran d'indicar en l'imprès subministrat a l'efecte, les dades bancàries (IBAN) que corresponen a les dades del banc, agència i número de compte corrent al seu nom, on transferir les quantitats a percebre, sempre amb la diligència de conformitat de l'Entitat Bancària. En el suposat que ja hagin comunicat les seves dades bancàries en altres operacions, romandran vigents fins que s'ordeni la seva baixa o modificació per l'interessat.

2n. Altres mitjans materials de pagament:

- a) Xec expedit per l'Ajuntament, amb la signatura de la Tresoreria i la Intervenció de Fons.
- b) En metàl·lic, en casos excepcionals i motivats, sempre amb la conformitat de la Tresoreria Municipal.
- c) Amb càrrec en compte bancari, en aquells suposats que així ho determinin contractes, convenis o altres documents vinculants per a l'entitat.
- d) Per consignació en la Caixa General de Dipòsits o en el seu defecte, la Caixa General de la Corporació pot actuar com a Caixa General de Dipòsits.
- e) En formalització, quan no suposin una sortida material de fons de la Tresoreria Municipal.

#### **BASE 26a. EXIGÈNCIA COMUNA A TOTA CLASSE DE PAGAMENTS**

Tots els pagaments es realitzaran a través de la Tresoreria Municipal utilitzant els mitjans ressenyats en la base anterior. Els perceptors de fons municipals hauran d'acreditar-se amb l'exhibició del Document Nacional d'Identitat i si no sabessin signar i estigués impossibilitats s'imprimirà l'empremta dactilar de l'interessat en el document o s'obtindrà la signatura de dos testimonis que ho facin. Els creditors podran percebre els seus crèdits per mitjà de terceres persones; en aquest cas el Tresorer exigirà rebut, poder o autorització amb tal finalitat.

Els qui actuïn com a representats d'herències acreditaran, amb la documentació respectiva, que obrin amb suficient autorització dels titulars d'aquestes, respecte a incapacitats i menors s'entendran amb els representants legals.





## SECCIÓ V: DE PERSONAL

### **BASE 27ª. DESPESES DE PERSONAL.**

1r. L'aprovació de la plantilla i de la relació de llocs de feina pel Ple de la Corporació suposa l'aprovació de la despesa provinent de les retribucions bàsiques i complementàries, havent-se de tramitar, per l'import corresponent als llocs efectivament ocupats a l'inici de l'exercici, mitjançant document de disposició de crèdit (AD).

2n. Les nòmines mensuals podran complir la funció de document de fase "O", que signarà l'òrgan competent, a efectes d'ordenació del pagament.

3r. El nomenament de funcionaris o la contractació de personal laboral, originarà la tramitació de successius document de fase "AD" per import igual al de les nòmines que s'hagin de satisfer durant l'exercici.

4t. Les quotes per Seguretat Social originaran, a l'inici de l'exercici, la tramitació de document de disposició de crèdit (AD) per import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originaran documents complementaris o inversos de l'inicial.

5è. Per a la resta de les despeses del Capítol 1 del Pressupost, si són obligatòries i conegudes, es tramitarà a l'inici de l'exercici el corresponent document de disposició de crèdit (AD). Si foren variables, bé per raó de les activitats a realitzar, bé per les circumstàncies personals dels perceptors, es gestionaran d'acord a les normes generals.

6è. La dotació pressupostària de les retribucions del personal, tant bàsiques com complementàries, han estat determinades en base a la plantilla de places, i segons les valoracions econòmiques confeccionades per l'Àrea de Recursos Humans de la Corporació.

7è. Les quantitats consignades per a tot el personal de l'Ajuntament d'Eivissa (funcionaris, laboral i eventual), dels organismes autònoms i del Consorci, així com el desglossament individualitzat de l'annex de personal, s'haurà d'entendre com a dotació econòmica a efectes pressupostaris, no tenint consideració de drets a favor dels empleats públics. Els drets individualitzats de cada treballador s'han d'acordar a través d'actes administratius expressos.

8è. El procediment per a la realització de despeses per substitucions s'iniciarà mitjançant memòria raonada per part del Cap de la dependència corresponent i amb el vist-i-plau del Regidor Delegat de l'Àrea, havent-se de justificar la imprescindible necessitat de substituir la persona que estigui de baixa per al desenvolupament del servei corresponent, sempre i quan no es pugui cobrir per altre personal. La contractació podrà realitzar-se només quan s'hagi complert la fiscalització prèvia per part de la Intervenció



de Fons.

### **BASE 28ª. ANNEX DE PERSONAL**

L'annex de personal justifica els imports dels crèdits pressupostats en el capítol 1r. de despeses dels Pressupostos.

La forma del model, així com l'estructura pressupostària s'ajusta a la classificació del personal al servei de les Corporacions Locals establerta en l'article 89 de la Llei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de les Bases del Règim Local:

- Funcionaris de carrera.
- Contractats en règim de dret laboral.
- Personal eventual que exerceix llocs de confiança o assessorament especial.

La plantilla pressupostària, compren tots els llocs reservats al personal al servei de l'Entitat, segons la classificació anterior (Art. 90 Llei 7/1985 RBRL i art. 18/1/e RD 500/90).

La determinació de les quanties de les retribucions serà la següent:

- a) Funcionaris: Retribucions bàsiques i complementàries (art. 93 de la Llei 7/85 RBRL).
- b) Personal laboral: es regula pel dret laboral (art. 93 de la Llei 7/85 i 177 RD. Llei 781/86 TRRL).
- c) Personal eventual i de feina: la quantia es fixa pel Ple de la Corporació.

L'annex de personal està confeccionat pel total de les places de la plantilla, agrupada pels criteris legals expressats en els paràgrafs anteriors, i al mateix temps es segueixen les disposicions legals sobre l'oferta de feina.

La relació amb la comptabilitat pressupostària és a efectes de comprovació del total del pressupost i la confecció de les nòmines.

### **BASE 29ª. TREBALLS EXTRAORDINÀRIS DEL PERSONAL.**

La realització de feines fora de la jornada normal de treballa s'ajustarà a les normes reguladores que es dictin al respecte.

Els caps de servei es responsabilitzaran de l'efectiva prestació de les feines extraordinàries.





### **BASE 30ª. DOCUMENTS NECESSARIS PEL RECONeixEMENT DE LES DESPESES DE PERSONAL.**

Per a les despeses de personal es tindran en compte les següents normes:

a) La justificació de les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral es realitzarà a través de les nòmines mensuals, elaborades pel Departament de Recursos Humans, degudament signades pel Responsable del Servei.

b) Serà necessària certificació acreditativa de l'acompliment dels serveis que originen remuneracions en concepte de gratificacions per serveis especials o extraordinaris, així com de la procedència de l'abonament del complement de productivitat, d'acord amb la normativa interna reguladora.

### **SECCIÓ VI: DE LES TRESORERIES I LES CAIXES MUNICIPALS**

#### **BASE 31a. DE LA TRESORERIA**

Constitueix la tresoreria de l'Entitat el conjunt de recursos financers d'aquesta, dels seus organismes autònoms i del Consorci, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries. La Tresoreria es regeix pel principi de la caixa única.

#### **BASE 32a. PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE LA TRESORERIA**

1r. Correspon al tresorer elaborar el Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria, l'aprovació de la qual correspon a l'Alcalde-President de la Corporació i/o al Regidor en qui delegui. En el cas dels organismes autònoms i del Consorci, correspondrà als seus respectius Presidents.

2n. La gestió dels fons líquids es portarà a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant, en tot cas, la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions als seus venciments temporals, sense perjudici de la seguretat.

3r. El Pla de Disposició de fons recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors.



### BASE 33a. COMPTES DE LA TRESORERIA

1r. L'Entitat local concertarà els serveis financers de la seva Tresoreria amb Entitats de crèdit i estalvi, mitjançant l'obertura dels següents tipus de comptes:

- a) Comptes operatius d'ingressos i pagaments.
- b) Comptes restringides de Recaptació.
- c) Comptes restringides de pagaments o d'ingressos.
- d) Comptes restringides de avançaments de caixa fixa o pagaments a justificar.
- e) Comptes financeres de col·locació d'excedents de tresoreria.
- f) Compte restringit del Servei de Dipòsit de Vehicles retirats de la via pública.

2n. També s'autoritza l'existència de caixes en efectiu, per als fons de les operacions diàries, que serà d'exclusiva responsabilitat dels habilitats de caixa o del tesorero en el cas de la Caixa Central de l'Ajuntament, excepte la caixa dels serveis de recaptació que serà responsabilitat del titular de l'empresa que gestioni o col·labori amb aquest servei.

### BASE 34a. INGRESSOS EN CAIXES MUNICIPALS

El criteri a seguir serà centralitzar al màxim els ingressos en les caixes municipals.

El pagament dels deutes en efectiu es podrà efectuar per els medis que es determinin reglamentàriament, en efectiu, targeta de crèdit o via telemàtica amb el suport de les Entitats Bancàries Col·laboradores.

Per a les operacions d'ingressos s'utilitzaran les següents caixes:

- Caixa del Servei de Recaptació, utilitzada per una empresa col·laboradora, que, diàriament, efectuarà els seus ingressos en un compte bancari restringit.
- Caixa central de Tresoreria, on es realitzaran la resta dels ingressos, tant pressupostaria com no pressupostaria, que s'efectuïn en metàl·lic o en xec.
- Caixa del servei del dipòsit de vehicles retirats de la via pública, gestionada per una empresa col·laboradora, que, diàriament, realitzarà l'ingrés del cobrat en un compte bancari restringit.
- Altres caixes que s'aprovin a càrrec dels habilitats corresponents.

L'organització recaptadora dels ingressos d'aquest Ajuntament implica la diferenciació de les dues caixes citades anteriorment. A la caixa del Servei de Recaptació s'hauran d'ingressar tots els ingressos en via executiva, així com els recàrrecs i



interessos de demora (en el seu cas) derivats de la tramitació dels corresponents expedients. També s'hauran d'ingressar tots els ingressos corresponents a tributs de cobrament periòdic, així com liquidacions tributàries practicades individualment que a criteri de la tresoreria entengui que beneficinen l'organització dels ingressos municipals. Tots aquests ingressos requeriran un plec de càrrec a l'empresa de col·laboració en els Serveis de Recaptació i s'ajustaran al que regula el plec de condicions.

Així mateix s'estableix que els ingressos de multes i sancions es realitzin per part de l'empresa col·laboradora, sempre que li siguin remesos els expedients per part del negociat de multes.

Aquesta empresa utilitzarà els comptes restringits, habilitats al efecte, a nom de l'Ajuntament, donant compte dels ingressos realitzats conforme al contracte aprovat, a la Intervenció i a la Tresoreria Municipal.

A la caixa del servei del dipòsit de vehicles retirats de la via pública, s'ingressaran els sous cobrats, tant en efectiu com amb targeta de crèdit, sent l'empresa concessionària del servei responsable del cobrat al ciutadà, fins l'ingrés a la caixa de l'Ajuntament o Entitat Bancària corresponent. Els ingressos que gestionaran, correspondran als serveis del dipòsit a més de les sancions de tràfic que es paguen al moment de la retirada del vehicle, com pot ser als estrangers.

Els ingressos restants no descrits anteriorment es realitzaran a través de la Caixa Central de Tresoreria. També tots els ingressos cobrats pels habilitats hauran de formalitzar-se a través d'aquesta caixa.

### **BASE 35a. HABILITACIONS**

Es podran nomenar habilitats municipals per al cobrament d'ingressos per taxes d'expedició de documents o per taxa de retirada de grues i expedients sancionadors, quan l'organització dels respectius serveis, per raons d'horaris o d'agilitat i eficàcia administrativa aconsellin dita habilitació. Dits ingressos s'hauran de formalitzar a la Caixa Central de Tresoreria el més aviat possible. Aquests habilitats seran responsables dels ingressos que es realitzin a les seves caixes.

També podran anomenar-se habilitats d'ingressos quan sigui necessària la venda d'entrades o tiquets per a un espectacle municipal. En aquests casos, els habilitats seran responsables de dites vendes, que s'hauran d'ingressar a la Caixa Central de Tresoreria o compte bancari assenyalat a tal efecte per la tresoreria, i presentar la liquidació d'ingressos, amb el vist-i-plau de la Regidoria corresponent, al més aviat possible.

Totes aquestes habilitacions seran a proposta de la Regidoria de l'Àrea corresponent, conformades per Tresoreria i Intervenció, i aprovades per l'alcalde o regidors en qui delegui.

### **BASE 36a. PAGAMENTS EN METÀL·LIC**

A la Caixa Central de Tresoreria es podran efectuar pagaments en metàl·lic en casos excepcionals i motivats, sempre amb la conformitat de la Tresoreria Municipal.

Podran constituir-se Caixes Pagadores, Pagadores i Habilitacions, en les quals, a més es podran residenciar els





"avançaments de caixa fixa" i els "pagaments a justificar", com a instruments per gestionar determinades despeses, normalment de petita quantia, sense els requisits i controls exigits habitualment per als actes d'execució pressupostària.

## **SECCIÓ VII: DESPESES PLURIANUALS, PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA.**

### **BASE 37a. DESPESES PLURIANUALS**

1. De Conformitat amb el que estableix l'art. 174 del RDL 2/2004, es podran adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs per finançar inversions i transferències de capital, sempre que la seva execució s'iniciï en l'exercici 2018 i que el volum total de les despeses compromeses per als anys 2018, 2019 i 2020 no superin els límits del 70, 60 i 50 per 100 de la suma de crèdits inicials consignats a cada article.

2n. En tot expedient d'autorització de despeses plurianuals haurà d'obrar informe d'intervenció sobre compliment de la normativa legal i estimació de la possibilitat de cobertura en exercicis futurs.

3r. En casos excepcionals el Ple o, en el seu cas, les Juntes Rectores, podran aprovar despeses plurianuals que hagin d'executar-se en períodes superiors a quatre anys o les anualitats de les quals excedeixin de les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges reglats al punt 1r.

4r. Amb independència d'allò establert en els apartats anteriors, pels programes i projectes d'inversió que taxativament s'especifiquin en les Bases d'Execució del Pressupost, podran adquirir-se compromisos de despeses que s'hagin d'estendre a exercicis futurs fins l'import que per cadascuna de les anualitats es determini.

5è. En el Pressupost del proper exercici de 2018, es considera una despesa plurianual, corresponent a la inversió del projecte de la Casa de la Música, ja que la seua construcció es pretén iniciar al llarg de l'exercici de 2018, continuar durant l'exercici de 2019 per arribar a la seua finalització en el 2020. La previsió en la seua execució, i per tant, en el seu finançament, quedaria segons el següent detall:

	<u>EXERCICI 2018</u>	<u>EXERCICI 2019</u>	<u>EXERCICI 2020</u>	<u>TOTAL PROJECE</u>
PROJECTE CASA DE LA MUSICA	1.200.000,00 €	2.200.000,00 €	962.897,00 €	4.362.897,00 €





### **BASE 38a. PAGAMENTS A JUSTIFICAR**

1r. La tramitació d'ordres de pagament a justificar s'haurà d'ajustar a les Normes Reguladores aprovades per Decret d'Alcaldia de data 5 de setembre de 2006.

2n. Només podran expedir-se ordres d'aquest caràcter per a despeses incloses en el capítol 2 del Pressupost de Despeses d'aquesta Corporació, i per un import no superior a 1.800 €; excepte en el cas del Patronat Municipal de Música i en el cas de la classificació econòmica 22605 d'Ajudes Assistencials en la qual s'estableix un límit de 3.000 €. Els imports màxims de 1.800,00 € i 3.000,00 € es podran superar en situacions excepcionals, degudament motivades per el perceptor i sempre amb l'autorització de la Intervenció de Fons. Es considerarà com a cas excepcional, i per tant, es podran superar els límits establerts, en el cas del pagament de dietes als membres de les meses electorals.

3r. Es portarà, per la Intervenció Municipal, un registre especial d'ordres a justificar, mitjançant el control informàtic d'aquestes ordres, d'acord amb les característiques de l'aplicació de la comptabilitat en funcionament.

Si no s'haguessin justificat les quantitats percebudes, 15 dies abans del seu venciment, es posarà en coneixement dels perceptors la necessitat de procedir a la seva deguda justificació.

Transcorregut el termini de justificació, sense que s'hagi justificat la inversió de les despeses, ni s'hagi reintegrat en les arques municipals l'import percebut, es procedirà a expedir la corresponent certificació de descobert, iniciant-se el procediment de constrenyiment.

### **BASE 39a. AVANÇAMENTS DE CAIXA FIXA**

1r. L'establiment de caixes pagadores mitjançant el sistema d'avançaments de caixa fixa s'haurà d'ajustar a les Normes Reguladores aprovades per Decret d'Alcaldia de data 5 de setembre de 2006.

2n. La quantia dels avançaments de caixa fixa que puguin formalitzar-se no excedirà en cap cas de 10.000,00 € anuals per cada caixa fixa, excepte en el cas de les bestretes de caixa fixe del departament de Benestar Social, en els quals s'estableix un límit de 100.000,00 euros. Els fons corresponents se situaran en una caixa en metàl·lic per a tal efecte o en un compte corrent obert a l'efecte en un banc o caixa de la ciutat amb la denominació d'Excm. Ajuntament d'Eivissa, Caixa Fixa núm. ...". o de l'organisme que correspongui. En el decret relatiu al nomenament de l'habilitat i constitució de la caixa fixa es ressenyarà qui quedi autoritzat per al moviment de dita caixa. En cap cas la quantia global de la totalitat dels avançaments de caixa fixa podrà excedir de la quantitat que, a tal efecte, fixi el Ple de l'Entitat. Es fixa la quantitat global de caixa fixa per a l'any 2018 en el 2% del Pressupost ordinari de l'Entitat.



3r. Es faculta a l'Alcalde-President de la Corporació, Presidents dels organismes autònoms o del Consorci per al nomenament dels habilitats i la quantitat a percebre.

## **SECCIÓ VIII: DE LES OPERACIONS FINANCERES.**

### **BASE 40a. ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI**

1. Per a l'exercici de 2018 no es preveu la concertació de cap operació de crèdit.

2. En el cas de que al llarg de l'exercici es consideres necessària la concertació de una nova operació, s'hauran de realitzar les modificacions pressupostàries corresponents segons la legislació vigent. Les condicions d'aquestes noves operacions seran en sempre termes de prudència financera.

3. Quan existeixin quantitats pendents de disposició de préstecs concertats per l'Ajuntament que no hagin de finançar les inversions per les quals foren concertats, bé perquè aquestes s'ha desistit de realitzar-les o bé per haver-se produït baixes en les seves adjudicacions o liquidacions, l'Alcalde-President serà l'òrgan competent per acordar la utilització d'aquestes quantitats pel finançament de qualsevol altra despesa d'inversió aprovada, la qual no tingui finançament o aquest sigui insuficient, prèvia l'obtenció de l'autorització, per part de l'entitat financera contractant, si fora precís. D'igual forma, serà competència de l'Alcalde-President i/o el Regidor en qui delegui, l'amortització anticipada de sobrants de préstecs ja disposats quan no s'hagin de realitzar les inversions per les quals els préstecs foren concertats.

### **BASE 41a. ENDEUTAMENT A CURT TERMINI**

S'autoritza per a l'exercici del 2018 un import màxim per operacions de Tresoreria del 30% dels ingressos liquidats per operacions corrents en l'exercici de 2016 d'acord amb els articles 51 i següents del RDL 2/2004 de 5 de març.

Les condicions màximes per a aquest tipus d'operacions seran les mateixes que els establertes a la Base 40a. per als endeutaments a llarg termini.



#### **BASE 42a. AVALS**

1r. S'autoritza a l'Ajuntament d'Eivissa a prestar els avals necessaris als seus organismes autònoms, consorcis municipals i empreses municipals, per a la concertació de qualsevol operació de crèdit.

2n. L'aprovació dels avals a prestar per l'Ajuntament d'Eivissa als seus organismes autònoms, consorcis municipals i empreses municipals durant l'exercici del 2018 s'ajustarà als requisits establerts al RDL 2/2004.

3r. S'autoritza a l'Alcalde-President de la Corporació per a l'aprovació de la concertació d'avalis bancaris a constituir davant qualsevol altra Administració Pública per garantir l'entrega anticipada de qualsevol subvenció, ajuda, etc.

#### **SECCIÓ IX: DESPESES FINANÇADES PER INGRESSOS ESPECÍFICS AFECTATS A FINS DETERMINATS**

#### **BASE 43ª. DESPESES FINANÇADES PER INGRESSOS ESPECÍFICS**

1r. En el Pressupost d'ingressos per a l'exercici de 2018, es preveuen ingressos destinats a despeses finançades. Es el cas de la quantitat de 730.852,59 euros pressupostada com a subvenció dels programes del SOIB, destinada a finançar les despeses d'aquest personal que figuren a l'estat de despeses del pressupost.

D'altre banda, no figura quantitat alguna destinada a despeses finançades com a aportacions d'altres administracions ni com a alienacions de bens de l'Entitat Local, ni com cap altres tipus d'ingressos específics.

2n. De donar-se el cas, i tal i com constava en les Bases d'Execució d'exercicis anteriors, segons disposa l'apartat b) de l'article 43 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, en relació al supòsit de alienació de bens de l'Entitat Local, s'exigeix el reconeixement del dret com a condicionament per a la disponibilitat dels crèdits de despeses afectats, però als efectes de garantir plenament que dits recursos afectats no suposin cap repercussió a l'equilibri pressupostari i financer de la Corporació, s'ha considerat convenient i necessari que la disponibilitat dels crèdit de despeses afectats quedi condicionada a l'efectiva recaptació dels mencionats ingressos per part de la Corporació.





## SECCIÓ X: SUBVENCIONS, CONVENIS DE COL·LABORACIÓ, PREMIS I BEQUES.

### **BASE 44a. SUBVENCIONS.**

#### 1r. CONCEPTE.

Son subvencions amb càrrec al Pressupost de la Corporació lliuraments dineraris efectuats des dels diferents centres gestors a favor de persones físiques o jurídiques, públiques o privades, i compleixin els següents requisits:

- a) Que el lliurament es realitzi sense contraprestació directe per part del beneficiari.
- b) Que el lliurament estigui subjecte al compliment d'un objectiu determinat, 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, devent, el beneficiari, complir les obligacions materials i formals que s'hagin establert.
- c) Que el projecte, l'acció, la conducta o situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social, o de promoció d'una finalitat pública.

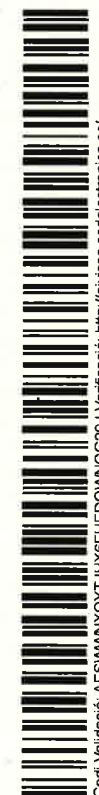
#### 2n. CLASSES.

A efectes de les normes contingudes a les presents bases, les subvencions es classifiquen en:

- a) Nominatives: son aquelles en què els beneficiaris i quantia figuren expressa i perfectament identificats en la Base 45<sup>a</sup> de les d'Execució del Pressupost, i per tant són objecte de la mateixa publicitat que porta l'aprovació del Pressupost.
- b) Generals o de concurrència competitiva: les que figuren al Pressupost amb crèdits globals, que serà distribuït amb posterioritat. La seva concessió estarà subjecte a les normes o bases reguladores específiques, d'acord amb els principis de concurrència, objectivitat i publicitat.
- c) De concessió directe: són aquelles de caràcter excepcional en les que s'acrediten raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública.

#### 3r. RÈGIM JURÍDIC.

Les subvencions que concedeixi la Corporació es regiran per la legislació bàsica continguda a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvenciones (en endavant LGS), d'aplicació a les Entitats que integren l'Administració Local, de conformitat a l'apartat b) de l'article 3.1. de la mateixa, al RD 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el "Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones", a l'Ordenança General Reguladora de les Bases per a l'atorgament de subvencions per part



de l'Ajuntament de la ciutat d'Eivissa (BOIB núm. 81 de 10 de juny de 2008, modificada en BOIB núm. 25 de 13 de febrer de 2010), a les presents Bases d'Execució i en el seu defecte per les restants normes de dret administratiu.

#### 4t. PROCEDIMENT GENERAL PER A LA JUSTIFICACIÓ.

La Corporació no concedeix subvencions que no siguin objecte de justificació.

Totes les subvencions que atorgui l'Entitat Local, independentment de l'import, finalitat o beneficiari, tant de concurrència competitiva, concessió directa o nominativa, tant pre-pagable com post-pagable, tenen que ser objecte de justificació d'acord amb el següent procediment:

a) La responsabilitat de la justificació correspon al beneficiari de la subvenció. Aquest haurà de presentar la documentació exigida en les bases de la convocatòria, o amb l'acord de concessió, en els terminis i condicions allí establerts.

b) El servei gestor, prèvia la comprovació dels extrems que a continuació s'assenyalen, remetrà a la Intervenció la documentació original, que suporta la justificació presentada per el beneficiari, junt amb un informe del cap del servei del departament gestor, en què, havent-se comprovat la documentació presentada, s'acreditarà que s'ha complert la finalitat per a la qual es van concedir, i que per tant procedeix la seva aprovació.

c) En l'informe de fiscalització de la Intervenció es comprovarà:

- Que els justificants de despeses que es presenten per part dels perceptors de la subvenció es corresponen amb els establerts en les normes i requisits exigits en les bases reguladores o en l'acord de concessió.
- Comprovar que la suma total de les aportacions rebudes pel beneficiari i els ingressos destinats a finançar l'activitat subvencionada no supera el cost de la mateixa.
- Que el beneficiari ha acreditat estar al corrent de les seves obligacions amb l'AEAT, la Seguretat Social i la Hisenda Local.

d) Informada la proposta favorablement per la Intervenció, es procedirà a la seva aprovació per part de l'òrgan competent, com pas previ al pagament, en el cas de les post-pagables, o com conclusió de l'expedient en les pre-pagables.

e) L'òrgan competent per a l'aprovació de les justificacions de les subvencions serà l'Alcalde-President o Regidor en qui delegui.

#### BASE 45a. SUBVENCIONS NOMINATIVES.

##### 1r. RELACIÓ DETALLADA DE LES SUBVENCIONS NOMINATIVES INCLOSES EN EL PRESSUPOST:

Les subvencions nominatives incloses en el Pressupost desglossades per partides pressupostàries són les següents:



APLICACIÓ PRESSUPOST.	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST
17200-48900	CONVENI ALIANÇA MAR BLAVA	6.000,00 €
23200-48000	APORTACIÓ HOSPITAL REINA SOFIA (FUNDACIÓ IGNACIO WALLIS)	75.000,00 €
23200-48905	APORTACIÓ CONVENI CREU ROJA	15.000,00 €
23200-48902	APORTACIÓ CONVENI CARITAS	60.000,00 €
23200-48907	APORTACIÓ CONVENI AMADIBA	22.000,00 €
23203-48900	SUBVENCIÓ LOCAL PLATAFORMA SOCIO-SANITÀRIA	24.500,00 €
33401-48901	CONVENIS CENTRE AUTOAPRENENTATGE LINGÜÍSTIC	16.000,00 €
33600-48901	CONVENI ASSOCIACIÓ ASTRONÒMICA D'EIVISSA	20.000,00 €

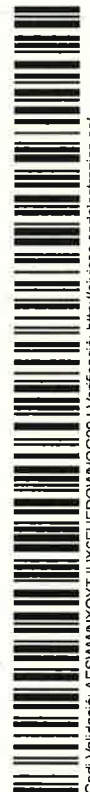
## 2n. TRÀMITACIÓ.

1. Amb l'acord d'aprovació del Pressupost es comptabilitzarà document "AD" si l'acord de concessió ja va ser adoptat en exercicis anteriors.

Si l'acord de concessió s'adopta dins l'exercici corrent, el document "AD" s'expedirà en el moment de la seva aprovació per l'òrgan competent.

2.- Amb caràcter previ es requerirà la formació del corresponent expedient per part del Cap de Servei de l'Àrea municipal que promou la concessió de la subvenció, on haurà de constar, com a mínim, la següent documentació:

- Proposta d'Acord a elevar a l'aprovació de la Junta de Govern Local.
- Informe emès pel Cap de Servei de l'Àrea municipal que promou la concessió de la subvenció amb el vist-i-plau del Regidor Delegat, on es justifiqui el caràcter singular de la subvenció i les raons acreditatives de l'interès públic, social o econòmic i humanitari o altres que justifiquen la dificultat de la convocatòria pública i que s'ha previst com a nominativa a les Bases d'Execució del Pressupost General de la Corporació o que es troba dins dels supòsits de concessió directa previstos a l'article 22.2 LGS. A més s'haurà d'acreditar la personalitat jurídica de l'entitat de dret públic o privat proposada com a beneficiària, així com el seu objecte social i que s'ha comprovat que l'entitat compleix tots els requisits establerts a la Llei General de Subvencions per adquirir la condició de beneficiària.



- Esborrany del Conveni de Col·laboració a subscriure.
- Acreditació de la personalitat jurídica de l'entitat proposta com a beneficiària, així com del seu representant, de conformitat amb l'establert a l'article 5 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, "de Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas" (còpia del NIF, estatuts socials, DNI de l'administrador o representant,) en el cas que es consideri necessari.
- Retenció de Crèdit (RC)

3.- Sotmeses a fiscalització prèvia i informades favorablement per la Secretaria General i per la Intervenció de Fons, es sotmetran a l'òrgan competent per a la seva aprovació.

4.- La competència per a la seva concessió correspon a la Junta de Govern Local. Si el conveni a signar es de caràcter plurianual, l'òrgan competent per a la seva aprovació serà el Ple de la Corporació.

5.- L'ordenació i pagament de les aportacions econòmiques es realitzarà d'acord amb l'establert a les clàusules específiques de cada Conveni de Col·laboració. Es podrà acordar, com a màxim, un pagament anticipat del 75% de l'aportació econòmica.

#### **BASE 46a. SUBVENCIONS GENERALS O DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA.**

1r. Les subvencions generals o no nominatives constitueixen el sistema ordinari de concessió, d'acord amb els principis d'objectivitat, concurrència i publicitat, transparència, igualtat i no discriminació.

2n. La seva concessió requerirà la prèvia tramitació i aprovació per l'òrgan competent de les bases reguladores específiques que hagin de regir el procediment.

El seu contingut haurà d'ajustar-se a allò que es disposa en l'apartat següent.

3r. Contingut mínim de les bases reguladores:

- a) Introducció.
  - Data de l'aprovació de les bases.
  - Òrgans competent per a la seva aprovació.
  - Altres circumstàncies relatives a les pròpies bases.
- b) Definició de l'objecte de la subvenció.
  - Descripció de l'activitat o finalitat a subvencionar.



- c) Requisits dels beneficiaris.
  - S'hauran d'especificar el requisits que tenen que reunir els peticionaris per poder sol·licitar la subvenció.
- d) Criteris de concessió.

Quan es tracte d'un procediment de concurrència competitiva s'hauran d'especificar es criteris que serviran per fixar l'ordre de preferència i la quantia en la concessió de les subvencions. Igualment haurà de determinar-se la prelación dels criteris en ordre a la concessió.
- e) Requisits formals.
  - Les bases determinaran la documentació acreditativa dels requisits exigits en la convocatòria que haurà d'acompanyar a la sol·licitud, en la que es farà referència a la forma., termini i òrgan al que es dirigeix.
  - Especificaran l'òrgan competent per a la instrucció, valoració i resolució de les sol·licituds, així com el termini màxim per resoldre.
- f) Crèdit pressupostari.
  - Es farà referència a la aplicació pressupostària i quantia disponible per atendre les despeses derivades de la convocatòria.
  - Quantia individualitzada de cada subvenció, determinant els imports màxims i mínims, i els criteris per a la seva determinació.
- g) Termini i forma de justificació.
  - Haurà d'indicar-se el termini per justificar la subvenció concedida.
  - Així mateix s'haurà d'establir la necessitat d'especificar la totalitat del cost de l'activitat subvencionada i el finançament obtingut pel beneficiari per dur a terme dita activitat. Informació necessària per conèixer el grau de col·laboració de la pròpia Corporació i comprovar que la suma total de les aportacions no supera el cost de l'activitat.
  - Respecte a la forma de justificació es concretaran els documents necessari per a la seva realització.
- h) Possibilitat de fraccionament i avançament del pagament.
  - Haurà d'indicar-se motivadament si es tracta de subvencions de pagament avançat o fraccionat, així com la forma i quantia de la garantia que, en el cas de pagament avançat, haurà d'aportar el beneficiari de la subvenció.
  - Igualment hauran d'indicar-se els percentatges, terminis i forma de justificació de les quantitats.
- i) Declaració del beneficiari.

S'establirà l'obligació del beneficiari de presentar una declaració de quedar obligat a facilitar quanta informació li sigui requerida per l'Entitat referent a qualsevol extrem relatiu a l'activitat subvencionada, així com permetre la inspecció per part de la Intervenció que permeti comprovar la correcta aplicació dels fons atorgats.

4t. Quan es tracte de subvencions periòdiques, es a dir, aquelles que són convocades anualment, una vegada aprovades les primeres bases, aquestes podran ser utilitzades en les successives convocatòries, amb la modificació dels extrems relatius al crèdit pressupostari i termini i forma de justificació que resultin necessaris.





5è. L'òrgan competent per a l'aprovació de les bases reguladores específiques, així com dels acords de concessió, serà la Junta de Govern Local, excepte en el cas d'aquelles que tinguin caràcter plurianual que hauran de ser aprovades pel Ple de la Corporació.

#### **BASE 47a. SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA.**

1er.- Amb caràcter previ es requerirà la formació del corresponent expedient per part del Cap de Servei de l'Àrea municipal que promou la concessió de la subvenció, on haurà de constar, com a mínim, la següent documentació:

- Proposta d'Acord a elevar a l'aprovació de la Junta de Govern Local.
- Informe emès pel Cap de Servei de l'Àrea municipal que promou la concessió de la subvenció amb el vist-i-plau del Regidor Delegat, on es justifiqui el caràcter singular de la subvenció i les raons acreditatives de l'interès públic, social o econòmic i humanitari o altres que justifiquen la dificultat de la convocatòria pública i que s'ha previst com a nominativa a les Bases d'Execució del Pressupost General de la Corporació o que es troba dins dels supòsits de concessió directa previstos a l'article 22.2 LGS. A més s'haurà d'acreditar la personalitat jurídica de l'entitat de dret públic o privat proposada com a beneficiària, així com el seu objecte social i que s'ha comprovat que l'entitat compleix tots els requisits establerts a la Llei General de Subvencions per adquirir la condició de beneficiària.
- Esborrany del Conveni de Col·laboració a subscriure.
- Acreditació de la personalitat jurídica de l'entitat proposta com a beneficiària, així com del seu representant, de conformitat amb l'establert a l'article 5 de llei 39/2015, d'1 d'octubre, "de Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas" (còpia del NIF, estatuts socials, DNI de l'administrador o representant,) en el cas que es consideri necessari.
- Retenció de Crèdit (RC)

2n. Sotmeses a fiscalització prèvia i informades favorablement per la Secretaria General i per l'Intervenció de Fons, es sotmetran a l'òrgan competent per a la seva aprovació.

3er.- La competència per a la seva concessió correspon a la Junta de Govern Local, , excepte en el cas d'aquelles que tinguin caràcter plurianual que hauran de ser aprovades pel Ple de la Corporació.





0705

## BASE 48a. APORTACIONS I CONVENIS DE COL·LABORACIÓ

### A) APORTACIONS

1r. Sense perjudici de les exclusions previstes a la Llei, no tindran la consideració de subvencions les aportacions que, en virtut de convenis celebrats amb Entitats Públiques o privades, o amb particulars, l'Ajuntament s'obligui a aportar certes quantitats de sous, i que per la seva naturalesa s'hagin de comptabilitzar en els capítols 4 o 7 referits a transferències.

2n. Amb l'acord d'aprovació del Pressupost, a l'inici de l'exercici, es comptabilitzarà document "AD" per l'import de les aportacions, sempre que la quantitat sigui coneguda.

3r. Les aportacions incloses dins del Pressupost per a l'any 2018 són les que es detallen a continuació:

APLICACIÓ	CONCEPTE	TERGER	IMPORT
23101-48900	Aportació 2018	FONS PITIUS DE COOPERACIÓ	290.860,00 €
33300-41000	Aportació despeses corrents	PATRONAT MUNICIPAL M.A.C.E.	262.790,00 €
33300-71000	Aportació despeses inversió	PATRONAT MUNICIPAL M.A.C.E.	13.200,00 €
33400-41000	Aportació despeses corrents	PATRONAT MUNICIPAL DE MÚSICA	549.980,00 €
33400-71000	Aportació despeses inversió	PATRONAT MUNICIPAL DE MÚSICA	3.500,00 €
34000-41000	Aportació despeses corrents	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	1.909.990,00 €
34000-71000	Aportació despeses inversió	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	5.000,00 €
33600-46701	Aportació corrent (inv.2009/2011)	CONSORCI EIVISSA PATRIMONI	240.066,30 €
33600-76701	Aportació inversions (inv.2009/2011)	CONSORCI EIVISSA PATRIMONI	466.666,67 €
33600-46702	Aportació despeses corrents	CONSORCI EIVISSA PATRIMONI	75.000,00 €
33600-48900	Aportació promoció 2018	GPO CIUDADES PATR. HUMAN.ESPAÑA	50.000,00 €
43200-75000	Aportació conv.emissari Talamanca	COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS	666.667,00 €



44100-46700	Aportació 2018	CONSORCI MOBILITAT	49.549,00 €
94200-46300	Aportació parc insular bombers	CONSELL INSULAR D'EIVISSA	85.000,00 €
94300-46300	Aportació Escorxador 2018	MANCOM.SERVEIS PÚBLICS INSULARS	159.287,24 €
94300-46301	Aportació "Deixalleries"	MANCOM.SERVEIS PÚBLICS INSULARS	238.220,20 €

## B) CONVENIS DE COL·LABORACIÓ.

### Definició.

Els Convenis de Col·laboració es poden definir com aquells negocis jurídics bilaterals, celebrats per un ens jurídic i públic, amb altres ens jurídics públics, o amb persones físiques o jurídiques, sotmeses a dret privat, regulats per Dret Administratiu, en virtut de la presència predominant de l'idea de col·laboració en la consecució d'un fi comú d'interès públic.

Els Convenis inter-administratius són els celebrats entre Administracions Públiques, emparats en el principi de col·laboració. Aquest principi de col·laboració entre les diferents Administracions Públiques, es troba recollit, entre altres normes, en la Llei 40/2015, d'1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic, que estableix en el seus articles 3.1.k) i 140, que un dels principis que ha de presidir les relacions entre les Administracions Públiques, és el de la lleialtat institucional, en quina virtut, hauran de prestar, a l'àmbit propi, la cooperació i assistència actives que les altres Administracions puguin recavar per l'eficaç exercici de les seves competències.

En funció de la personalitat jurídica de l'entitat amb que la Corporació vol subscriure el Conveni de Col·laboració es poden distingir dos tipus de Convenis:

- Convenis de Col·laboració amb entitats de dret privat.
- Convenis de Col·laboració amb entitats de dret públic (Convenis inter-administratius).

### Òrgan competent per a la seva aprovació.

L'òrgan competent per a l'aprovació dels mencionats Convenis de Col·laboració és la Junta de Govern Local de la Corporació i la Junta Rectora en el cas dels organismes autònoms i del Consorci, , excepte en el cas d'aquelles que tinguin caràcter plurianual que hauran de ser aprovades pel Ple de la Corporació en el cas de l'Ajuntament.



Només en el cas que dits Convenis de Col·laboració no impliquin aportacions dineràries per la Corporació podran ésser aprovats per Decret d'Alcaldia (Alcalde-President) o per resolució del Regidor en qui delegui, o del President en el cas dels organismes autònoms o del Consorci.

#### Documentació necessària per a la formació de l'expedient.

Amb caràcter previ es requerirà la formació del corresponent expedient per part del Cap de Servei de l'Àrea municipal que promou la subscripció del Conveni de Col·laboració, on haurà de constar, com a mínim, la següent documentació:

- Proposta d'Acord..
- Informe o memòria justificativa emesa pel Cap de Servei de l'Àrea municipal que promou la subscripció del Conveni de Col·laboració amb el vist-i-plau del Regidor Delegat corresponent, on constin els motius acreditatius de la conveniència i oportunitat de la seva formalització, característiques de l'entitat de dret públic o privat proposada, descripció detallada de l'objecte i les finalitats comuns d'interès públic que es pretenen aconseguir, així com, descripció de les principals obligacions a contreure per les pars signants.
- Esborrany del Conveni de Col·laboració a subscriure.
- Acreditació de la personalitat jurídica de l'entitat proposada com a beneficiària, així com del seu representant, de conformitat amb l'establert a l'article 5 de Llei 39/2015, d'1 d'octubre, "de Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas" (còpia del NIF, estatuts socials, DNI de l'administrador o representant) en cas que es consideri necessari.
- Retenció de Crèdit (RC), en el cas que es derivin obligacions de caràcter econòmic per a la Corporació.

#### **BASE 49a. PREMIS I BEQUES.**

1r. Els premis i beques es regiran pel el sistema ordinari de concessió, d'acord amb els principis d'objectivitat, concurrència i publicitat, transparència, igualtat i no discriminació.

2n. La seva concessió requerirà la prèvia tramitació i aprovació per l'òrgan competent de les bases reguladores específiques que hagin de regir el procediment.

El seu contingut haurà d'ajustar-se a allò que es disposa en l'apartat següent.

3r. Contingut mínim de les bases reguladores:

a) Introducció.



- Data de l'aprovació de les bases.
- Òrgans competent per a la seva aprovació.
- Altres circumstàncies relatives a les pròpies bases.
- b) Definició de l'objecte de la beca o del premi.
  - Descripció de l'activitat o finalitat a premiar o becar.
- c) Requisits dels beneficiaris.
  - S'hauran d'especificar els requisits que tenen que reunir els peticionaris.
- d) Criteris de concessió.

Quan es tracte d'un procediment de concurrència competitiva s'hauran d'especificar els criteris que serviran per fixar l'ordre de preferència i la quantia en la concessió. Igualment haurà de determinar-se la prelación dels criteris en ordre a la concessió.
- e) Requisits formals.
  - Les bases determinaran la documentació acreditativa dels requisits exigits en la convocatòria que haurà d'acompanyar a la sol·licitud, en la que es farà referència a la forma., termini i òrgan al que es dirigeix.
  - Especificaran l'òrgan competent per a la instrucció, valoració i resolució de les sol·licituds, així com el termini màxim per resoldre.
- f) Crèdit pressupostari.
  - Es farà referència a la aplicació pressupostària i quantia disponible per atendre les despeses derivades de la convocatòria.
  - Quantia individualitzada de cada premi o beca, determinant els imports màxims i mínims, i els criteris per a la seva determinació.
- g) Termini i forma de justificació.
  - Per regla general la justificació de premis i beques es realitzarà amb caràcter previ a la seva concessió.
  - Respecte a la forma de justificació es concretaran en les bases de la convocatòria els documents necessaris per a la seva acreditació.

4t. Quan es tracte de premis o beques periòdiques, es a dir, aquelles que són convocades anualment, una vegada aprovades les primeres bases, aquestes podran ser utilitzades en les successives convocatòries, amb la modificació dels extrems relatius al crèdit pressupostari.

5è. L'òrgan competent per a l'aprovació de les bases reguladores específiques, així com dels acords de concessió, serà la Junta de Govern Local. Si són de caràcter plurianual, l'òrgan competent per a la seva aprovació serà el Ple de la Corporació.



## SECCIÓ XI: PROCEDIMENT ADMINISTRATIU DE COMPRES I CONTRACTACIÓ..

### **BASE 50a. PROCEDIMENT ADMINISTRATIU DE DESPESES CORRENTS EN BENS I SERVEIS I INVERSIONS REALS.**

#### 1r. DELIMITACIÓ:

En aquesta secció es regula el procediment a seguir en la tramitació de les despeses que s'imputin en càrrec als crèdits aprovats en els capítols 2n i 6è del Pressupost de Despeses de la Corporació.

Es poden distingir els següents tipus de despeses:

- a) Despeses menors.
- b) Contractes menors.
- c) Despeses contractuals en què s'exigeix expedient de contractació.

#### 2n. DESPESES I CONTRACTES MENORS:

1. No requeriran la formació d'expedient de contractació, i podran tramitar-se com a contractes menors totes aquelles despeses que, d'acord amb el que ve previst en la Llei 3/2011, de 14 de novembre, de Contractes del Sector Públic, no superin les següents quantitats, exclòs l'IVA:

- Contractes d'Obres: 49.999,99 €.
- Contractes de Subministraments: 17.999,99 €.
- Contractes de Serveis: 17.999,99 €.
- Pels contractes d'obres, s'exigirà projecte quan el seu import sigui superior a 17.999,99,24 €.

#### 2. Despeses menors:

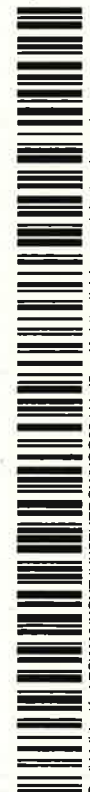
Es consideren despeses menors les inferiors a 5.000,00 € (exclòs l'IVA).

Les despeses de quantia inferior a 5.000,00 € estaran excloses de fiscalització per part d'Intervenció abans de la seva realització, encara que sí a la fiscalització formal i material de la despesa i del pagament.

Per a la realització de la despesa serà suficient amb la comprovació de l'existència de crèdit a la aplicació corresponent del Pressupost General de la Corporació abans de la seva realització per part de la persona autoritzada.

#### 3. Contractes menors:

Es consideraran contractes menors els que el seu import sigui igual o superior a 5.000,00 € (exclòs l'IVA) e inferior als



límits establerts per als contractes menors:

L'inici de l'expedient es farà mitjançant proposta de despesa signada pel responsable de l'òrgan gestor i pel regidor corresponent, adjuntant tres pressupostos o memòria justificativa de la seva adjudicació directe, que es trametrà a la Intervenció de Fons.

Una vegada fiscalitzada la despesa per la Intervenció de Fons, s'expedirà el corresponent document de retenció de crèdit (RC) o de disposició o compromís (AD), que s'acompanyarà a la proposta presentada.

4. L'òrgan competent per autoritzar i ordenar les despeses citades als apartats anteriors, és l'Alcalde i/o el Regidor en qui delegui.

### 3r. DESPESES CONTRACTUALS EN QUÈ S'EXIGEIX EXPEDIENT DE CONTRACTACIÓ.

Estaran sotmesos a la necessitat de formar expedient de contractació totes aquelles despeses que no puguin ser tramitades com a "CONTRACTE MENOR", d'acord amb el que ve previst en la Llei 3/2011, de 14 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

Els coordinadors d'àrea i responsables de serveis, sota la seva exclusiva responsabilitat, tindran cura d'incoar el corresponent expedient de contractació conforme determina la Llei 3/2011, de 14 de novembre, de Contractes del Sector Públic, quan les quanties a contractar excedeixin de les previstes per als contractes menors, i evitaran els possibles fraccionaments contractuals a través de contractes continuats. Quan es donin aquestes circumstàncies es procedirà a la conversió i/o convalidació administrativa conforme determinen els articles 50 i 52 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, "del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas", sense perjudici de l'exigència de responsabilitats que es poguessin derivar de les actuacions exigides conforme determina el Real Decreto 429/1993, de 26 de març.

### 4t. TRAMITACIÓ ANTICIPADA D'EXPEDIENTS DE DESPESES

La tramitació dels expedients de despeses podrà iniciar-se en l'exercici immediatament anterior a aquell en què es vagi a iniciar la seva execució.

De conformitat amb el que disposa l'art. 110 de la Llei 3/2011, de 14 de novembre, de Contractes del Sector Públic, els expedients de contractació podran ultimar-se inclús amb l'adjudicació i formalització del corresponent contracte, encara que la seva execució, ja sigui en una o varies anualitats, s'hagi d'iniciar en l'exercici següent.

La documentació de l'expedient de contractació que es tramiti anticipadament incorporarà les següents particularitats:

- a) En el plec de clàusules administratives es farà constar que l'adjudicació del contracte queda sotmesa a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions del contracte en l'exercici corresponent.
- b) El certificat d'existència de crèdit es substituirà per un certificat emès per l'Interventor en què es faci constar que,



per al tipus de despesa a efectuar, existeix normalment crèdit adequat i suficient en el Pressupost General de la Corporació, o bé, que està previst crèdit adequat i suficient en el Projecte del Pressupost General corresponent a l'exercici en què s'hagi d'iniciar l'execució de la despesa, o bé, que s'hagi aprovat provisionalment expedient de suplement de crèdits i/o crèdits extraordinaris per fer front a la despesa.

c) A l'inici de cada exercici, els responsables de l'àrea que hagi tramitat expedients de despeses anticipades, remetran a la Intervenció la documentació justificativa per al seu registre comptable.

En cas d'expedients de contractació amb una sola anualitat, i comprovada l'existència de crèdit, les autoritzacions i/o compromisos de despeses de tramitació anticipada s'imputaran al Pressupost de l'exercici corrent. Si no existeix crèdit, i als efectes de la condició suspensiva indicada en l'apartat anterior, es comunicarà aquesta circumstància a l'àrea corresponent.

Quan es tracti d'expedients de contractació amb varies anualitats, es comprovarà l'existència de crèdit per a la primera anualitat i que, per a les anualitats següents, es compleixin els límits de compromisos de despeses a què fa referència l'art. 174 del RDL 2/2004. Una vegada verificats els dos requisits anteriors, s'imputarà la primera anualitat al Pressupost corrent, quedant les següents anualitats registrades com autoritzacions i/o compromisos de despesa de caràcter plurianual. Si no es verifiqués algun d'aquests requisits, i als efectes de l'esmentada condició suspensiva, es comunicarà aquesta circumstància a l'àrea corresponent.

#### 5è. ÒRGANS COMPETENTS EN EL PROCEDIMENT ADMINISTRATIU DE LA CONTRACTACIÓ

Els òrgans competents en el procediment administratiu de la contractació, són els establerts en la Llei 3/2011, de 14 de novembre, de Contractes del Sector Públic, en la Llei 20/2006, de 15 de desembre, Municipal i de Règim Local de les Illes Balears, i en la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim Local; sense perjudici de les delegacions que puguin existir o aprovar-se.

### SECCIÓ XII: EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS.

#### **BASE 51a. GESTIÓ DE TRIBUTS I PREUS PÚBLICS**

##### **1r. TRIBUTS DE COBRAMENT PERIÒDIC:**

a) La Unitat Administrativa de Gestió Tributària elaborarà els padrons de tributs de cobrament periòdic, i per a tal fi els serveis gestors comunicaran les incidències conegudes que puguin afectar a aquells.

b) L'aprovació d'aquests correspondrà a l'Alcalde-President i/o al Regidor en qui delegui.





## 2n. LIQUIDACIONS:

La gestió de les liquidacions d'ingrés directe dels altres tributs locals es portarà a terme per la Unitat Administrativa de Gestió Tributària, que diàriament seran aprovades per l'Alcalde-President i/o el Regidor en qui delegui.

### BASE 52a. RECONeixEMENT DE DRETS

1r. Procedirà el reconeixement de drets, tan aviat com es conegui que ha existit una liquidació a favor de l'Entitat, que pot procedir de la pròpia Entitat, d'una altra Administració o dels particulars, observant-se les regles dels apartats següents.

2n. En les liquidacions de contret previ i ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement de drets quan s'aprovi la liquidació de què es tracti.

3r. En les liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret tindrà lloc després de l'aprovació del padró.

4t. En les autoliquidacions i ingressos sense contret previ, quan es presenten i s'hagi ingressat l'import d'aquestes.

5è. En el supòsit de subvencions o transferències a percebre d'altres Administracions, Entitats o particulars, es comptabilitzarà el compromís o reconeixement del dret de cobrament en el moment de l'acord formal.

6è. Pel que fa a les participacions en Tributs de l'Estat es comptabilitzarà mensualment, en el moment de la recepció de fons, en forma simultània el reconeixement i el cobrament de l'entrega.

7è. en els préstecs concertats, a mesura que tinguin lloc les successives disposicions, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents.

8è. En el cas de multes, es comptabilitzarà el reconeixement de drets quan, coneguda la infracció, es determini l'import de la multa, i estigui finalitzat l'expedient.

9è. En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'origina en el moment de la meritació o en el moment del seu ingrés.

### BASE 53a. COMPTABILITZACIÓ DEL DRET





0713

El reconeixement de drets es registrarà en el Llibre Major de Conceptes del Pressupost d'Ingressos-Agrupació Exercici corrent, en el Diari General d'Operacions i en el Major de Comptes.

#### **BASE 54a. COMPTABILITZACIÓ DELS COBRAMENTS**

1r. Els ingressos procedents de la Recaptació, mentre no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com a Ingressos Pendants d'Aplicació.

2n. Els restants ingressos es formalitzaran mitjançant el corresponent manament, aplicat al concepte pressupostari que procedeixi, en el moment de produir-se l'ingrés.

3r. Quan les diferents regidories tinguin informació sobre concessió de subvencions, hauran de comunicar-ho immediatament a Intervenció i Tresoreria, perquè pugui efectuar-se el seguiment d'aquestes.

4t. En el moment en què es produeixi qualsevol abonament en comptes bancaris, la Tresoreria ha de posar-ho en coneixement de la Intervenció a efectes de la seva formalització comptable.

#### **BASE 55a. PAPER DE MULTES**

L'administració del Paper de Multes correspon a l'inspector Cap de la Policia Local, sota la seva responsabilitat directa, que haurà de porta un compte de cada perceptor. Els ingressos que es produeixin es dipositaran al més aviat possible en comptes bancaris, i s'hauran d'aplicar a Pressupost amb periodicitat mensual.

#### **BASE 56a. FIANCES I DIPÒSITS REBUTS**

Amb caràcter general, les fiances i dipòsits que, a favor de l'Entitat, hagin de constituir els contractistes o altres persones, tindran caràcter d'operacions no pressupostàries, comptabilitzant-se al compte 560.

#### **BASE 57a. APROVACIÓ DE BAIXES PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS**



1r. Quan procedeixi anul·lar una liquidació, com a conseqüència de la resolució d'un recurs, el propi acord d'anul·lació fonamentarà i documentarà la baixa en quantes del dret comptabilitzat.

2n. Si la liquidació anul·lada havia estat ingressada, procedirà el reconeixement de l'obligació de tornar l'ingrés indegut, acte que haurà de constar en el propi acord resolutori del recurs.

3r. L'anul·lació de liquidacions serà competència de l'Alcalde i/o del Regidor en qui delegui.

#### **BASE 58a. APROVACIÓ DE BAIXES PER ALTRES CAUSES**

1r. Quan procedeixi anul·lar una liquidació per insolvència del deutor, s'inclourà en un expedient de crèdits incobrables, la tramitació del qual correspondrà a la Tresoreria i que serà aprovat per l'Alcalde i/o el Regidor en qui delegui.

2n. La proposta de crèdits incobrables formulada pels òrgans de recaptació no originarà la baixa en comptes mentre no recaigui l'acord corporatiu d'aprovació.

#### **BASE 59a. FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS**

La fiscalització prèvia dels drets se substituirà per la inherent a la presa de raó en Comptabilitat, establint-se les actuacions de comprovació posteriors que determini la Intervenció.

### **SECCIÓ XIII: RECAPTACIÓ DE TRIBUTS MUNICIPALS.**

#### **BASE 60a. RECAPTACIÓ DELS TRIBUTS, PREUS PÚBLICS I ALTRES DEUTES NO TRIBUTARIS.**

1r. La recaptació dels tributs, preus públics i altres deutes no tributàries podran realitzar-se en període voluntari i en període executiu.

2n. En aquells tributs en què la seva ordenança Fiscal ho disposi, la recaptació es farà pel sistema d'autoliquidació, i haurà



d'ingressar-se la quota tributària en el mateix moment de ser presentada aquella.

3r. En aquells altres tributs en què es disposi, així com quan es tracti de preus públics, s'exigirà el pagament mitjançant el sistema de dipòsit previ del total import del deute.

#### **BASE 61a. TERMINIS EN PERÍODE VOLUNTARI**

1r. El termini d'ingrés voluntari dels deutes tributaris es comptarà des de:

- a) la notificació directa al Subjecte Passiu de la liquidació quan es practiqui individualment.
- b) L'obertura del termini recaptador, quan es tracti de tributs de cobrament periòdic que són objecte de notificació col·lectiva.
- c) La data de la meritació en el supòsit d'autoliquidació.

Els obligats al pagament faran efectius els seus deutes en període voluntari dins dels terminis fixats en les respectives normatives tributàries o no tributàries, segons siguin d'aplicació (Llei General Tributària, Reglament General de Recaptació vigent, Ordenances Fiscals i altres normatives al respecte).

2n. Els deutes no tributaris, en els terminis que determinin les normes de conformitat a les quals tals deutes s'exigeixin i, en el seu defecte, en els terminis establerts en el Reglament General de Recaptació vigent.

3r. L'import de les sancions en concepte d'infraccions en matèria de tràfic, circulació de vehicles a motor i seguretat vial, s'hauran de fer efectius en un termini de 15 dies hàbils, següents a la data en què adquireixi fermesa administrativa.

Una vegada vençut el termini anterior sense que s'hagi fet efectiu l'import de la sanció, la seva execució es durà a terme per la via de constrenyiment, sent títol hàbil, a aquest efecte, la providència de constrenyiment emesa per la Tresoreria Municipal.

Les sancions de multa podran fer-se efectives abans de dictar-se la resolució sancionadora, amb una reducció del 30% sobre les quanties corresponents, en els termes previstos a la legislació vigent.

#### **BASE 62a. AJORNAMENT I FRACCIONAMENTS**

1r. Els ciutadans tenen dret a demanar l'ajornament o fraccionament dels pagaments dels deutes tributaris i altres de dret públic, quan la situació econòmica financera els impedeixi transitòriament el seu pagament, excepte en els següents casos:



- Deutes inferiors a 180€.
- Deutes tributaris que es recaptin mitjançant matrícula o padró.
- Multes en període voluntari d'ingrés.

2n. L'ajornament o fraccionament d'un deute comporta el pagament d'interessos en el percentatge que anualment fitxa la Llei de pressupostos generals de l'Estat, des del venciment del termini d'ingrés en voluntari i el de l'ajornament o fraccionament concedit, calculats sobre l'import del deute en el cas d'ajornament i sobre les quantitats endeutades en el cas del fraccionament i es podran demanar els següents terminis:

QUANTIA DEL DEUTE	TERMINI MÀXIM DE PAGAMENT	QUOTA MÍNIMA PER FRACCIÓ
Fins a 3.000€	quatre trimestres	60,00€
Entre 3.001 i 12.000€	vuit trimestres	1ª fracció, 10% del total
Més de 12.001€	dotze trimestres	1ª fracció, 10% del total

### 3r. TERMINI PER A RESOLDRE

La resolució de la sol.licitud deurà ser notificada a l'interessat en el termini de sis mesos. Transcorregut aquest termini es podrà entendre desestimada als efectes d'interposició dels corresponent recurs de reposició.

### 4t. NORMATIVA APLICABLE

- Llei 58/2003 de 17 de desembre, General Tributària.
- Real Decret 939/2005, de 29 de juliol, Reglament General de Recaptació.

### 5è. ON DIRIGIR-SE

PRESENCIALMENT: Les peticions d'ajornament o fraccionament dels deutes i altres de dret públic, s'han de presentar en el registre general d'entrada de l'Ajuntament, durant els vint primers dies establerts per el seu ingrés en període voluntari i en el cas d'autoliquidacions en el mateix acte de presentar-les. Dins del període executiu, en qualsevol moment anterior a l'acord d'alienació dels béns embargats. Hi hauran de contenir les següents dades:

- a) Nom i cognoms, raó social o denominació, número d'identificació fiscal, domicili de la persona sol.licitant i, en el seu cas, de la persona que la representi. S'identificarà el mitjà preferent i el lloc assenyalat a efectes de notificació.



- b) Identificació del deute del qual es demana l'ajornament o fraccionament, indicant l'import, el concepte, i la data de finalització del termini d'ingrés en període voluntari.
- c) Terminis i altres condicions.
- d) Justificació de la situació econòmica:
  - Persona física: full de salari, pensió, atur, fotocòpia de la última declaració de renda. Si no efectua declaració, haurà de sol·licitar certificat acreditatiu a l'Agència Tributària.
  - Empresari individual o professional: fotocòpia de les quatre darreres declaracions trimestrals d'Irpf o declaració de renda.
  - Persona Jurídica: fotocòpia de l'Impost de societats o declaracions trimestrals de l'Iva, balanç i compte de resultats de l'últim exercici tancat.
  - Si el deute és superior a 30.000,00 € hauran d'acompanyar la següent garantia:
    - Aval bancari solidari, adjunt a la petició compromís exprés d'entitat de dipòsit de la seva concessió.Quan es justifiqui documentalment que no es pot obtenir l'esmentat aval o que amb això es compromet la viabilitat de l'empresa, es podrà admetre alguna de les següents garanties:
  - Escriptura d'hipoteca immobiliària unilateral a favor de l'Ajuntament.
  - Escriptura d'hipoteca mobiliària, amb valoració per empresa o professional especialitzat dels béns oferts.
  - Penyora, amb o sense desplaçament.
  - Aval personal i solidari de dos contribuents de reconeguda solvència.
- e) Lloc, data i signatura de la persona sol·licitant o persona que el representi.

### BASE 63a. FORMES DE PAGAMENT

El pagament dels deutes s'haurà de realitzar en efectiu, segons disposin les ordenances de cada tribut. Així mateix també podrà realitzar-se a través de les Entitats Col·laboradores en el servei de recaptació autoritzades a l'efecte.

1r. El pagament en efectiu podrà realitzar-se mitjançant els següents mitjans:

- a) diners de Curs legal.
- b) Xec o taló bancari degudament conformat, nominatiu a favor de l'Ajuntament.
- c) Transferència bancària.
- d) Gir postal
- e) Targeta de crèdit/dèbit
- f) Qualsevol altre que sigui autoritzat per l'Ajuntament.

2n. El pagament dels tributs periòdics que són objecte de notificació col·lectiva, podrà realitzar-se mitjançant la domiciliació en establiments bancaris, sol·licitada mitjançant els documents que estableixi el propi Ajuntament.

3r. Qui pagui un deute tindrà dret que se li lliuri el corresponent rebut o document justificatiu del pagament realitzat.

#### **BASE 64ª. DESPESES DE GESTIÓ**

1r. No es practicaran liquidacions d'ingrés directe, la quota dels quals sigui inferior a 3,00 €, per ésser les despeses de gestió superiors al rendiment del recurs.

2n. S'ha de formular proposta de baixa de totes les liquidacions aprovades abans dels tres darrers exercicis, incorporades a expedients en via de constrenyiment el seu deute total acumulat per subjecte passiu individual no superi la xifra de 36,00 €.

#### **BASE 65a. RECAPTACIÓ EN PERÍODE EXECUTIU.**

1r. La recaptació de tributs en període executiu es realitzarà conforme al que estableix el Capítol V del Títol III de la Llei General Tributària 58/2003. Serà, també, d'aplicació l'altra normativa recaptatòria al respecte (RGR, Ordenances generals; etc.) per a tributs i demés ingressos de dret públic.

2n. Tindrà el caràcter de títol acreditatiu del crèdit, a efectes d'iniciar el procediment de constrenyiment, la providència de constrenyiment.

3r. El procediment de constrenyiment s'iniciarà mitjançant providència notificada al deutor, conforme al que estableix la "Ley General Tributaria" i el "Reglamento General de Recaudación".

4t. Per aconseguir un major control i millor organització del procediment executiu, el pagament i càlcul dels interessos de demora es realitzaran en el moment del pagament del deute, conforme el que estableixi l'article 72 i següents del "Reglamento General de Recaudación".

5è. Qualsevol modificació en la normativa recaptatòria implicarà, automàticament, la seva acceptació per part d'aquest Ajuntament.



## **BASE 66ª. ALIENACIÓ DE BENS MITJANÇANT SUBHASTA.**

L'acord d'alienació mitjançant subhasta de bens embargats seguint el procediment de constrenyiment, serà acordat pel Tresorer en l'exercici de les seves funcions com a cap del Servei de Recaptació. En el desenvolupament de la subhasta, la Mesa estarà composta pel President, el Secretari i un o més vocals, que hauran de nombrar-se a tal efecte.

## **SECCIÓ XIV: DIETES, ASSIGNACIONS I INDEMNITZACIONS.**

### **BASE 67a. DIETES**

Per als desplaçaments que hagin de realitzar els membres de la Corporació i el personal al servei d'aquesta, amb motiu de viatges, cursets, conferències o cursos que es realitzin fora de l'illa, s'abonaran les dietes que estiguin establertes en el RD 462/2002, de 24 de maig sobre indemnitzacions per raó del servei, amb l'autorització prèvia de l'Alcalde i/o del Regidor en qui delegui.

#### **1r. Indemnitzacions per dietes d'allotjament i manutenció.**

En les comissions de serveis, excepte en el cas que existeixi un concert o contractació amb caràcter general amb una empresa de serveis, es percebran les dietes que per meritació es tingui dret, d'acord amb els grups que s'especifiquen en l'annex 1 i les quanties establertes en els annexes 2 i 3 del RD 462/2002.

Les quanties fixades en els annexes 2 i 3 comprenen les despeses de manutenció corresponents al dinar i al sopar, i els imports màxims que per despeses d'allotjament, esmorzar i telèfon es poden percebre diàriament.

Els criteris de meritació i càlcul de les dietes venen regulats a l'article 12 del RD 462/2002.

#### **2n. Indemnitzacions per despeses de viatge, utilització de vehicles particulars i altres mitjans especials de transport..**

Es la quantitat que se abona per a la utilització de qualsevol mitjà de transport per raó del servei.

El criteri a seguir per a la seva meritació i càlcul de la quantia venen establerts als articles 17 i 18 del RD 462/2002.

3r. Els càrrecs electes, a efectes de la classificació de personal establerta als annexes I, II i III del RD 462/2002, romandran inclosos dins del grup 1.





### BASE 68a. ASSIGNACIONS GRUPS POLÍTICS.

1r. De conformitat amb el que disposa l'art. 27 del RD 2568/86, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'Organització, funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, anualment, i amb ocasió a l'aprovació dels pressupostos municipals, es consignarà en aquests una aplicació específica en compliment del que disposa l'article i norma anteriorment citats.

2n. La distribució de la quantitat a percebre pels grups polítics es realitzarà en funció del nombre de regidors obtinguts en les darreres eleccions municipals i dels grups polítics existents.

Les quantitats a assignar seran les següents:

- Per cada grup polític, una assignació anual fixe de 1.500,00 €.
- Per cada regidor integrant del grup polític 625,00 €.

3r. Els pagaments de les assignacions corresponents es faran de forma trimestral a parts iguals i s'expediran a nom del cap de llista dels respectius grups polítics.

### BASE 69ª. ASSIGNACIONS PER ASSISTÈNCIA ALS ÒRGANS DE LA CORPORACIÓ.

1r. Conforme al que estableixen els articles 75 de LRBRL i 13 del ROF, les quantitats a percebre pels membres dels òrgans d'aquesta Corporació, en concepte d'assistència efectiva a les sessions celebrades, i donat les especials característiques d'aquest Ajuntament, es fixen les següents formes:

- Per assistència a sessions de Plens, Comissions i Juntes Rectores dels Patronats Municipals dels membres de la Corporació que no tinguin dedicació exclusiva o parcial, s'estableixen les següents quantitats per a l'exercici de 2016, distingint-se 2 supòsits:

A) Caps dels grups polítics de l'oposició.....	1.045,00 € mensuals
C) Altres Regidors.....	855,00 € mensuals

2n. Altres assistències:

- Celebració de noces..... 30,00 € per a cadascuna.



3r. Els membres d'aquesta Corporació que no tinguin dedicació parcial o exclusiva i que per causa de baixa mèdica de llarga durada no puguin assistir a les sessions celebrades, tindran dret a percebre mensualment les quantitats fixades al punt primer, sempre que s'hagi comunicat amb l'antelació necessària al President de la Corporació.

## SECCIÓ XV: TANCAMENT I LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.

### **BASE 70a. TANCAMENT DEL PRESSUPOST**

El Pressupost de l'Ajuntament, dels seus organismes autònoms administratius i de les empreses mercantils dependents de la Corporació, es tancarà, quant a la recaptació de drets i el pagament d'obligacions, el 31 de desembre de cada any.

Als efectes d'incloure dins els pressupostos de cada exercici, el màxim de despeses que es puguin comptabilitzar, per parts dels diferents departaments s'hauran de complir les següents normes:

- a) Propostes de despeses. Es podran tramitar noves propostes de despeses fins el 30 de novembre de l'exercici en vigor. Després d'aquesta data, per part de la intervenció de fons no es tramitarà proposta de despesa alguna, procedint a la seua devolució, sense tramitar, al departament d'origen.
- b) Conformitat de factures. Per part del personal firmant i validador de cada departament, així com pels regidors de cada àrea, es conformaran diàriament les factures que es remetin per part de la intervenció mitjançant el programa de tramitació de factures (OpenSEA). En el cas de disconformitat amb les factures remeses, aquestes s'hauran de tornar al departament de intervenció, fent constar el motiu de la devolució o rebutj. Per part de la intervenció es realitzarà la tramitació necessària per a la seua devolució al proveïdor.
- c) Comptabilització de factures. Totes les factures que no es remetin conformades o rebutjades al departament de intervenció amb anterioritat al 10 de desembre de l'any en curs, no se podran tramitar ni comptabilitzar amb càrrec al pressupost en vigor. Per tant la seua aprovació i comptabilització es realitzarà amb càrrec al pressupost de l'exercici següent, amb la consegüent minoració dels seus crèdits.
- d) Certificacions d'obres. En el cas de les factures corresponents a certificacions d'obres, aquestes hauran d'anar acompanyades de la corresponent certificació, així com de les actes de replanteig o recepció segons correspongui, havent de ser remeses igualment al departament de intervenció, abans del 10 de desembre de l'exercici en curs.



- e) Presentació de factures. Pels diferents departaments municipals s'haurà de comprovar que les factures corresponents a despeses realitzades han estat presentades a l'Ajuntament o, en el cas de que no s'hagin presentat, s'haurà de reclamar la seua presentació urgent, als efectes de procedir a la tramitació corresponent. En el cas de despeses corresponents al mes de desembre de l'any en curs, s'informarà al proveïdor que aquestes s'hauran de facturar ja dins l'exercici següent.
- f) Modificacions de crèdit i bestretes reintegrables al personal. A partir del dia 10 de desembre de l'exercici en curs, no es tramitaran nous expedients de modificació de crèdit en ninguna de les seues modalitats. En conseqüència, no es podran tramitar expedients de bestretes reintegrables al personal, reservant la seua tramitació amb càrrec al pressupost de l'exercici següent.
- g) Bestretes de Caixa Fixa. El personal habitat responsable i caixer pagador de bestretes de caixa fixa, hauran de procedir a la seua total justificació amb anterioritat al dia 10 de desembre de l'any en curs, per tant de procedir a la seua cancel·lació abans del tancament de l'exercici.
- h) Justificació de subvencions i convenis de col·laboració. Amb anterioritat al dia 1 de desembre de l'any en curs, s'hauran de remetre al departament de intervenció, la justificació de totes i cadascunes de les subvencions atorgades pels respectius departaments.
- i) Convenis de Col·laboració. A partir del dia 10 de desembre de l'any en curs, no es tramitaran nous convenis de col·laboració.
- j) Expedients de Contractació. A partir del dia 10 de desembre de l'any en curs, no es procedirà a la fiscalització de nous expedients de contractació, això no impedirà que per part dels diferents departament es puguin realitzar les actuacions preparatòries corresponents per a procedir a la seua contractació i comptabilització dins l'exercici següent.

Les dades referenciades en aquest articles, podran ser excepcions per part de la intervenció de fons, atenent a la seua necessitat i per tant de ajustar el màxim la comptabilitat a la realitat econòmica de l'exercici en curs.

## **BASE 71a. LIQUIDACIÓ DELS PRESSUPOSTOS**

1r. La liquidació del Pressupost propi de la Corporació i dels seus organismes autònoms administratius, es realitzarà abans



de l'1 de març de l'exercici següent.

2n. La liquidació del Pressupost de cada un dels que integren el Pressupost General, s'haurà de confeccionar i aprovar per l'Alcalde-President, amb informe previ de l'interventor abans de l'1 de març de l'exercici següent.

3r. Tant de la liquidació dels Pressuposts, com de l'expedient d'incorporació de romanents, una vegada aprovat, se'n donarà compte al Ple en la primera sessió ordinària que se celebri.

### DISPOSICIONS FINALS

**PRIMERA.** En tot allò no previst a les presents BASES s'estarà al que disposa el RDL 2/2004, de 5 de març, RD 500/1990, de 20 d'abril, Llei 48/2015, de 20 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016 i altres disposicions aplicables.

**SEGONA.** Les presents bases podran ser objecte de modificació durant l'exercici del 2016; si bé dita modificació haurà de seguir els mateixos tràmits que les modificacions pressupostàries conforme al que disposa l'art. 177 del RDL 2/2004, de 5 de març i en concordança amb el que disposa el RD 500/1990, de 20 d'abril.

**TERCERA.** Qualsevol dubte derivat de l'execució i interpretació d'aquestes bases, serà resolt per l'Alcaldia-Presidència, amb informe previ de l'interventor.

Eivissa,

L'ALCALDE-PRESIDENT,  
Rafael Ruiz González

LA INTERVENTORA ACCTAL.  
Carmen Fuster Ferrer

En don fe,  
EL SECRETÀRIA ACCTAL.,  
Joaquim Roca mata

(Document signat electrònicament al marge)

