

Base 1: Règim jurídic del Pressupost

1. DEL PRESSUPOST

Base 2: El pressupost General

Base 3: Pressuposts que integren el Pressupost General

Base 4: Contingut del Pressupost General

Base 5: Finançament del pressupost propi

2. DELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS

2.1. DELS CRÈDITS

Base 6: Situacions en que poden trobar-se els crèdits

Base 7: Classificació del pressupost

Base 8: Aplicació pressupostària

Base 9: Vinculació Jurídica

2.2 DE LES MODIFICACIONS

Base 10: Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

Base 11: Ampliació de crèdits

Base 12: Transferències de Crèdit

Base 13: Generacions de Crèdit

Base 14: Incorporacions de romanents

Base 15: Baixes per Anul·lació

Base 16: Fons de Contingència i altres imprevistos

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Base 17: Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics

Base 18: Acreditació de la competència per a executar una despesa

Base 19: Procés de Gestió de la Despesa

Base 20: Retenció del crèdit, fase "RC"

Base 21: Autorització de la despesa, fase "A"

Base 22: Compromís o disposició de la despesa, fase "D"

Base 23: Competència per a l'autorització i disposició de despeses

Base 24: Reconeixement i liquidació de l'obligació. Fase "O"

Base 25: Condicions per al reconeixement de l'obligació

Base 26: Reconeixement extrajudicial de crèdits

Base 27: Ordenació del pagament, fase "P"

Base 28: Operacions Mixtes

Base 29: Acumulació de fases comptables

Base 30: Despeses d'atenció protocol·lària i representació institucional

Base 31: Despeses pluriennals i expedients de tramitació anticipada de despesa

Base 32: Expedients de despesa condicionats a una modificació pressupostària

4. REGULACIÓ DE LA PERCEPCIÓ I JUSTIFICACIÓ DE LES SUBVENCIONS

Base 33: Concepte de subvenció

Base 34: Principis generals de la gestió i concessió de subvencions

5. REGULACIÓ DE LES ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR

Base 35: Ordres de Pagament "a Justificar"

6. REGULACIÓ DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA

Base 36: Bestretes de caixa Fixa

Base 37: Mitjans Materials de Pagament

Base 38: Exigència comuna a tota classe de pagaments

Base 39: Justificació dels Pagaments

Base 40: Pagaments fora de la Corporació

7. ENDEUTAMENT

Base 41: Endeutament a llarg Termini

Base 42: Endeutament a curt termini

8. DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Base 43: Reconeixement de drets

Base 44: Dels Ingressos

Base 45: Del fons de la corporació

Base 46: De les persones autoritzades a rebre quanties

9. CONTROL I FISCALITZACIÓ

Base 47: Control intern

Base 48: Règim general de fiscalització

Base 49: Exempció de fiscalització prèvia

Base 50: Règim especial de fiscalització prèvia limitada

Base 51: Comprovació material de les inversions

Base 52: Fiscalització prèvia de drets i ingressos

Base 53: Objecions

Base 54: Discrepàncies

Base 55: Intervenció formal i material del pagament

Base 56: Omissió de la funció interventora

10. DEPURACIÓ DE SALDOS

Base 57: Autorització dels documents justificatius de la rectificació d'errors materials de tipus comptable

Base 58: Depuració de saldos deutors i creditors

Base 59: Saldos de dubtós cobrament

Base 60: Tancament de l'exercici pressupostari

Base 61: Elaboració inventari de béns i drets

Base 62: Subministrament d'informació d'entitats dependents del Consell de Mallorca

11. DISPOSICIÓ ADDICIONAL PRIMERA. Despeses socials dels òrgans de govern

12. DISPOSICIÓ ADDICIONAL SEGONA. Assignacions als grups polítics per atendre despeses de funcionament

13. DISPOSICIONS FINALS

Base 1: Règim jurídic del Pressupost

D'acord amb l'article 165 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals i l'article 9 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desplega el capítol I del títol VI de l'esmentada Llei, s'estableixen les bases d'execució que han de regir el Pressupost General del Consell de Mallorca per a l'exercici dos mil vint.

1. DEL PRESSUPOST

Base 2: El pressupost General

El pressupost General del Consell de Mallorca constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer la corporació, i els drets que prevegi liquidar durant el present exercici.

Base 3: Pressuposts que integren el Pressupost General

El Pressupost General per a l'exercici 2020 està integrat pel pressupost del propi Consell de Mallorca, el de l'Organisme Autònom Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, el de l'Organisme Autònom Institut Mallorquí d'Afers Socials, el de l'Organisme Autònom Agència de Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca, l'estat de previsió d'ingressos i despeses de la societat RTM, SAU, el del Consorci TIC Mallorca, el del Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial i el del Consorci Museu Marítim de Mallorca.

Base 4: Contingut del Pressupost General

1. A l'estat de despeses del pressupost propi del Consell, capítols 1 a 9, es consignen els crèdits necessaris per atendre el compliment d'obligacions durant l'exercici per un import total de 468.854.490,14 euros.
2. A l'estat d'ingressos del pressupost propi del Consell, capítols 1 a 9, es preveuen els drets econòmics a liquidar durant l'exercici per un import total 468.854.490,14 euros.

3. A l'estat de despeses de l'organisme autònom Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, es concedeixen crèdits per un import total de 4.064.100,99 euros. L'estat d'ingressos de l'esmentat pressupost es finançarà amb els drets econòmics a liquidar durant l'exercici, els quals es detallen en l'estat d'ingressos, estimats en un import de 4.064.100,99 euros.
4. A l'estat de despeses de l'organisme autònom Institut Mallorquí d'Afers Socials, es concedeixen crèdits per un import total de 211.538.590,74 euros. L'estat d'ingressos de l'esmentat pressupost es finançarà amb els drets econòmics a liquidar durant l'exercici, els quals es detallen en l'estat d'ingressos, estimats en un import de 211.538.590,74 euros.
5. A l'estat de despeses de l'organisme autònom Agència de Defensa del territori de Mallorca, es concedeixen crèdits per un import total de 2.517.265,99 euros. L'estat d'ingressos de l'esmentat pressupost es finançarà amb els drets econòmics a liquidar durant l'exercici, els quals es detallen en l'estat d'ingressos, estimats en un import de 2.517.265,99 euros.
6. A l'estat de previsió de despeses i ingressos de la societat Ràdio i Televisió de Mallorca, SA, la previsió de despeses es xifra en 34.901,96 euros, i els ingressos prevists són de 34.901,96 euros.
7. A l'estat de despeses del Consorci TIC Mallorca, es concedeixen crèdits per un import total de 2.892.733,22 euros. L'estat d'ingressos de l'esmentat pressupost es finançarà amb els drets econòmics a liquidar durant l'exercici, els quals es detallen en l'estat d'ingressos, estimats en un import de 2.892.733,22 euros.
8. A l'estat de despeses del Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial, es concedeixen crèdits per un import total de 1.370.241,68 euros. L'estat d'ingressos de l'esmentat pressupost es finançarà amb els drets econòmics a liquidar durant l'exercici, els quals es detallen en l'estat d'ingressos, estimats en un import de 1.370.241,68 euros.
9. A l'estat de despeses del Consorci Museu Marítim de Mallorca, es concedeixen crèdits per un import total 662.569,65 euros. L'estat d'ingressos de l'esmentat pressupost es finançarà amb els drets econòmics a liquidar durant l'exercici, els quals es detallen en l'estat d'ingressos, estimats en un import de 662.569,65 euros.
10. La gestió i el desenvolupament del pressupost dels organismes autònoms Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, Institut Mallorquí d'Afers Socials, Agència de Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca, Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial, Consorci TIC Mallorca i Consorci Museu Marítim de Mallorca es duren a terme independentment del pressupost propi de la Corporació,

d'acord amb el que disposen els seus estatuts. Així mateix, el seu pressupost es regirà amb caràcter general per les presents bases. Les qüestions específiques pròpies dels esmentats organismes, necessàries per a l'adequada gestió del seus pressuposts, s'inclouen com annexos a les presents bases d'execució.

Base 5: Finançament del pressupost propi

1. El pressupost de despeses propi del Consell de Mallorca, es finançarà amb els drets econòmics a liquidar durant l'exercici, detallats als capítols 1 a 8 de l'estat d'ingressos, els quals importen la quantitat de 468.854.490,14 euros.

2. DELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS

2.1 DELS CRÈDITS

Base 6: Situacions en que poden trobar-se els crèdits

1. Els crèdits consignats en el Pressupost de despeses, i també els procedents de modificacions pressupostàries, podran trobar-se, amb caràcter general, en qualsevol de les situacions següents:
 - a) Crèdits disponibles.
 - b) Crèdits retinguts pendents d'utilització.
 - c) Crèdits no disponibles.
2. En principi, tots els crèdits per a despeses es trobaran en la situació de crèdits disponibles.
3. La retenció i la no disponibilitat de crèdit es regeixen per l'establert en els articles 31, 32, i 33 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.
4. La disponibilitat dels crèdits pressupostaris quedarà condicionada, en tot cas, tal i com estableix l'article 173.6 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, a:

Bases d'Execució del Pressupost del Consell Insular de Mallorca aprovades pel Ple de la Corporació en sessió extraordinària i urgent de dia 25 de novembre de 2019 (Boib núm. 172, de 24 de desembre de 2019) i modificades pel Ple en sessió ordinària el dia 9 de juliol de 2020 (Boib 145, de 22 d'agost de 2020)

- 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 en les previsions inicials del pressupost a efectes de la seva anivellació i fins l'import previst en els estats d'ingressos en ordre a l'afectació dels esmentats recursos en la forma prevista per la llei, o, en el seu cas, a les finalitats específiques de les aportacions a realitzar.
- b) La concessió de les autoritzacions previstes en l'article 53, de conformitat amb les regles contingudes en el capítol VII del títol I d'aquesta llei, en el cas que existeixin previsions inicials dins del capítol IX de l'estat d'ingressos.

Base 7: Classificació del pressupost

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

- a) Per unitats orgàniques.
- b) Per programes.
- c) Per categories econòmiques.

Base 8: Aplicació pressupostària

1. L'aplicació pressupostària de despesa, l'expressió xifrada de la qual constitueix el crèdit pressupostari, vindrà definida al menys per la conjunció de les classificacions orgànica, per programes i econòmica al nivell de desagregació amb que apareixen a l'estat de despeses, és a dir, unitat orgànica, subprograma i subconcepte.
2. El registre comptable de les despeses es realitzarà sobre les aplicacions pressupostàries de despesa definides abans, i el fiscal sobre el nivell de vinculació regulat a la base següent.

Base 9: Vinculació Jurídica

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual s'hagin autoritzat al pressupost o a les modificacions d'aquest, degudament aprovades.

2. Els crèdits autoritzats tenen caràcter limitatiu i vinculant, per la qual cosa no es podran adquirir compromisos per import superior als esmentats crèdits, essent nuls de ple dret els actes, les resolucions o els acords que infringeixin aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats que se'n derivin.
3. Als efectes del que es preveu al paràgraf anterior, i en compliment del que estableix l'article 172.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en relació als articles 28 i 29 del RD 500/1990, de 20 d'abril, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica dels crèdits:
 - a) A la classificació orgànica: a nivell de centre gestor, compost per 2 dígitos.
 - b) A la classificació per programes: a nivell d'àrea de despesa.
 - c) A la classificació econòmica: a nivell de capítol, tenint en compte les excepcions que a continuació es relacionen:
 - c.1) La vinculació econòmica serà a nivell d'article en els casos següents:
 - Per les aplicacions pressupostàries de despesa de l'article 23.
 - Per les aplicacions pressupostàries de despesa de l'article 62 per al subprograma 45300 corresponent a l'orgànica 55.
 - c.2) Les aplicacions pressupostàries de despesa de l'article 23 i del subconcepte econòmic 22606, corresponents al subprograma 92060 de l'orgànica 10, s'entendran vinculades entre si.

En aquestes excepcions, el control de finançament afectat es durà a terme al nivell de la vinculació establerta.

 - d) No obstant el que estableix el paràgraf anterior, els crèdits que figurin als capítols IV i VII del Pressupost destinats a subvencions consignades nominativament en el Pressupost, s'entendran vinculats al nivell de desagregació amb la qual apareguin a l'estat de despeses.
 - e) Les aplicacions pressupostàries que formin part d'un projecte de despesa podran estar vinculades entre elles fins al nivell de vinculació general que es recull en el punt 3 d'aquesta mateixa base i fins el límit dels crèdits del projecte.

Es mantenen les excepcions establertes, en aquesta mateixa base, en els apartats c.1 i c.2 del punt 3.

En els casos en què, tot i que existeixi dotació pressupostària en els nivells de vinculació establerts dins el projecte, s'hagi d'imputar despesa a aplicacions que no hi figurin o que no estan obertes en el pressupost però que pertanyin als nivells de vinculació del projecte, es donarà d'alta l'esmentada aplicació de despeses sense més tràmit que la sol·licitud firmada pel secretari tècnic del Departament, la qual inclourà, a més, una justificació que la font de finançament així ho permet.

- f) Els crèdits declarats ampliables i els crèdits extraordinaris estaran vinculats al nivell de desagregació amb el qual figurin al pressupost, excepte els que fan referència al capítol 1 "Despeses de personal" que seguiran la regla general de vinculació.
- g) Els crèdits destinats a atencions protocol·làries i representatives estaran vinculats al nivell de desagregació amb el qual figurin al pressupost, amb l'excepció dels destinats al programa d'òrgans de govern de presidència que seguiran la regla general de vinculació.

2.2 DE LES MODIFICACIONS

Base 10: Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. Si es dona el cas d'haver de realitzar una despesa determinada i específica la qual no es pugui ajornar fins a l'exercici següent i no hi hagi en el pressupost la previsió de crèdit o, si n'hi ha, sigui insuficient i no ampliable, el conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública ordenarà la incoació d'un expedient de concessió de crèdit extraordinari, en el primer cas, o de suplement de crèdit en el segon.
2. La tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit i el seu finançament s'han d'ajustar al que prescriuen l'article 177 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i els articles 35 a 38 del RD 500/1990, de 20 d'abril.
3. L'expedient tindrà el següent contingut:
 - Amb caràcter general, proposta del conseller executiu o consellera executiva del Departament, adreçada al conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública perquè ordeni la incoació de l'expedient de modificació de crèdits.

Bases d'Execució del Pressupost del Consell Insular de Mallorca aprovades pel Ple de la Corporació en sessió extraordinària i urgent de dia 25 de novembre de 2019 (Boib núm. 172, de 24 de desembre de 2019) i modificades pel Ple en sessió ordinària el dia 9 de juliol de 2020 (Boib 145, de 22 d'agost de 2020)

- En casos de necessitat extraordinària o d'urgència, el conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública podrà proposar, prèvia justificació, la modificació de crèdits d'ofici, sense necessitat de complir amb el paràgraf anterior.
- Vistiplau del director o directora insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda.
- Memòria justificativa de la modificació de crèdits que es proposa. En el cas que l'expedient de modificació de crèdits s'iniciï d'ofici atenent una necessitat extraordinària o una urgència, el servei o el departament beneficiari de la modificació de crèdit serà l'encarregat de redactar aquesta memòria justificativa.
- Providència d'inici de l'expedient del conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública.
- Informe de la Intervenció.
- Aprovació inicial del Ple de la corporació.
- Exposició pública mitjançant publicació al BOIB durant 15 dies hàbils.
- Aprovació definitiva del Ple de la corporació amb resolució de reclamacions si n'hi hagués, o providència del conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública ordenant l'elevació a definitiva de l'aprovació.
- Publicació al BOIB de l'acord d'aprovació i del resum per capítols de la modificació aprovada o de la providència, ordenant l'elevació a definitiva de l'aprovació.
- Comptabilització de la modificació de crèdit per part de la Intervenció.

La memòria justificativa, d'acord amb el que disposa l'art. 37.2 del RD 500/1990 ha d'acreditar:

- La necessitat de realitzar una despesa específica i determinada.
- La impossibilitat d'ajornar la despesa a l'exercici següent.
- El tipus de modificació a realitzar (crèdit extraordinari o suplement de crèdit).
- Les aplicacions pressupostàries de despesa a què afecta la modificació proposada.
- Els mitjans o recursos que han de finançar la modificació de crèdits:
 - Romanent de tresoreria.
 - Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals prevists en alguna aplicació pressupostària d'ingrés del pressupost corrent.
 - Anul·lacions o baixes de crèdits de despeses d'altres aplicacions pressupostàries de despesa que s'estimin reductibles sense pertorbació del servei.
 - Recursos procedents d'operacions de crèdit per a despeses d'inversió, només si no s'incompleix amb el pla econòmic financer aprovat.

- Si els mitjans o recursos financers són nous o majors ingressos, informe de la intervenció que acrediti que la resta dels ingressos s'efectuen amb normalitat, llevat que es tracti d'ingressos finalistes, i el document que n'acrediti l'ingrés efectiu.
- La inexistència de crèdit específic per a la finalitat proposada, en cas de crèdit extraordinari en el nivell de vinculació jurídica establerta.
- La insuficiència de saldo de crèdit no compromès en la aplicació pressupostària de despesa corresponent en cas de suplement de crèdit en el nivell de vinculació jurídica establerta.
- Quan es tracti de modificacions de crèdits que afectin a aplicacions pressupostàries de despeses dels capítols 4 o 7 i es corresponguin amb subvencions nominatives, s'ha d'acreditar l'interès públic de l'activitat o projecte objecte de subvenció i els motius que justifiquin l'exclusió de publicitat i concurrència mitjançant convocatòria pública.

Base 11: Ampliació de crèdits

D'acord amb el que disposa l'article 178 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 39 del RD 500/1990, de 20 d'abril, es poden declarar aplicacions pressupostàries de despeses ampliables. Aquest exercici s'ha optat per no fer-ho.

1. La tramitació dels expedients d'ampliació de crèdits s'iniciarà per ordre del conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública, a proposta dels consellers executius afectats i conselleres executives afectades, i tindrà el següent contingut:
 - Proposta del conseller executiu afectat o de la consellera executiva afectada adreçada al conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública.
 - Vist i plau del director insular o directora insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda.
 - Memòria justificativa.
 - Document original en què es reconegui en ferm el dret degudament signat i aprovat per l'òrgan competent.
 - Providència d'inici de l'expedient del conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública.
 - Informe de la Intervenció.
 - Aprovació de la conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública de la corporació.
 - Comptabilització de la modificació de crèdits per la Intervenció.La memòria justificativa ha de contenir:
 - Explicació exhaustiva del projecte de despesa per poder informar-ne correctament la imputació pressupostària.
 - Tipus de modificació a realitzar (ampliació de crèdits).

Bases d'Execució del Pressupost del Consell Insular de Mallorca aprovades pel Ple de la Corporació en sessió extraordinària i urgent de dia 25 de novembre de 2019 (Boib núm. 172, de 24 de desembre de 2019) i modificades pel Ple en sessió ordinària el dia 9 de juliol de 2020 (Boib 145, de 22 d'agost de 2020)

- Aplicacions pressupostàries de despeses a què afecta i que amplien els seus crèdits, les quals necessàriament han de figurar relacionades expressament en aquesta base.
 - Import de l'ampliació.
 - Mitjans o recursos que han de finançar-la: reconeixement en ferm dels majors drets sobre els previstos en el concepte d'ingrés afectat al crèdit de la partida o partides que són objecte d'ampliació.
2. De l'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit, se'n donarà comte al Ple a la primera sessió que celebri.
 3. Es consideren ampliables les següents aplicacions pressupostàries de despeses, amb els corresponents conceptes d'ingressos que s'indiquen:

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DESPESES

Aplicació	Descripció	Import
2020 55 42200 22799	ALTRES PRESTACIONS SERVEIS SERVEI ITV	8.024.654,54
2020 00 23167 48902	CONV. SUBVEN. AJUDES CONTRA VIOLÈNCIA GÈNERE	90.000,00

CONCEPTE D'INGRESSOS

Aplic.	Descripció	Import
55 32902	TAXES SERVEI INSPECCIÓ TÈCNICA DE VEHICLES (ITV)	13.555.503,10
00 45000	CAIB: AJUDES CONTRA VIOLÈNCIA GÈNERE	90.000,00

Base 12: Transferències de Crèdit

D'acord amb l'article 179 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i a l'article 40 del RD 500/1990, es regulen les transferències de crèdit.

1. Amb caràcter general, a proposta de les conselleres executives i els consellers executis, amb el vist-i-plau del director insular o directora insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda, el conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública incoarà els expedients de transferència de crèdits entre aplicacions pressupostàries de despesa amb diferent vinculació jurídica.

2. En casos de necessitat extraordinària o d'urgències, el conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública podrà proposar, prèvia justificació, la transferència de crèdits d'ofici, sense necessitat de complir amb el paràgraf anterior.
3. Els expedients de transferència de crèdit han de tenir en compte les limitacions establertes a l'article 180 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i a l'article 41 del RD 500/1990, i abans de la seva aprovació, s'haurà d'haver retingut el crèdit a les partides que s'hagin de minorar, mitjançant la comptabilització del corresponent document RC.
4. L'aprovació dels expedients de transferència de crèdit, requereix l'informe previ de la Intervenció i correspon, segons els casos, als òrgans següents:

- a) Quan la transferència es produeix entre aplicacions pressupostàries de despesa que estiguin dins la mateixa àrea de despesa i pertanyin a diferents nivells de vinculació jurídica o si afecten a crèdits de personal encara que pertanyin a diferents grups de funció, la seva aprovació correspon al conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública del Consell de Mallorca.

L'acord serà immediatament executiu i, en aquest cas, no seran aplicables les normes sobre informació, reclamacions i publicitat a que es refereixen els articles 169, 170, i 171 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

- b) Si la transferència de crèdit es realitza entre aplicacions pressupostàries de despesa que pertanyin a diferents àrees de despeses, excepte que afectin a crèdits de personal, o bé entre aplicacions de despesa corresponents a subvencions nominatives, l'aprovació correspon al Ple de la Institució.

En aquest cas, seran aplicables les normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat a que es refereixen els articles 169, 170 i 171 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i els concordants 20 i 22 del RD 500/1990.

5. Una vegada aprovats definitivament, en el cas de les transferències de l'apartat b) i una vegada aprovat l'acord en el cas de les transferències de l'apartat a), els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC i MC/.
6. En tot cas l'expedient haurà de contenir una memòria justificativa amb el següent contingut:

- Explicació exhaustiva del projecte de despesa que s'ha de dur a terme per poder informar-ne correctament la imputació pressupostària.
 - Tipus de modificació a realitzar (transferència de crèdits).
 - Aplicacions pressupostàries de despesa que augmenten els seus crèdits i aplicacions pressupostàries de despesa que els disminueixen (és necessari que l'aplicació o aplicacions de despesa proposades per disminuir el crèdit, en tinguin a nivell de partida, no només en la borsa de vinculació).
 - Import dels augments i de les disminucions i suma total d'augment i de disminucions que haurà de coincidir.
7. Quan l'aprovació de l'expedient no l'hagi efectuada el Ple, se li donarà compte en la primera sessió que celebri.
 8. En cap cas tindran la consideració legal de transferències les alteracions de crèdit entre aplicacions pressupostàries de despesa pertanyents a un mateix nivell de vinculació jurídica, segons el que preveu la Base 9 i, per tant, no estan subjectes a cap formalitat.
 9. En els casos en què, tot i existint dotació pressupostària per a una o diverses aplicacions pressupostàries de despesa dins del nivell de vinculació establert, es pretengui imputar despeses a altres aplicacions pressupostàries de despesa del mateix nivell de vinculació que no figurin obertes a la comptabilitat de despeses per no comptar amb dotació pressupostària, no serà precisa cap operació prèvia de transferència de crèdit, però en el primer document comptable que es tramiti amb càrrec a aquestes partides (A, AD o ADO), s'haurà de fer constar aquesta circumstància mitjançant diligència en lloc visible que indiqui "primera operació imputada a l'aplicació pressupostària". En tot cas, s'haurà de respectar l'estructura pressupostària vigent, aprovada per l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.

Base 13: Generacions de Crèdit

1. D'acord amb el que disposen els articles 181 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i els concordants 43, 44, i 45 del RD 500/1990, de 20 d'abril, podran generar crèdit als estats de despeses del pressupost, els ingressos de naturalesa no tributària que deriven de les següents operacions:
 - a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'entitat local o amb algun dels seus organismes autònoms, despeses que per la seva naturalesa estiguin compreses en els fins o objectius d'aquestes.
 - b) Alienacions de béns de l'entitat local o als seus organismes autònoms.

- c) Prestació de serveis.
 - d) Reemborsaments de préstecs.
 - e) Els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts, amb càrrec al pressupost corrent, pel que fa a la reposició de crèdit a la partida pressupostària correlativa.
2. En els supòsits a) i b) bastarà per generar el crèdit, el reconeixement del dret o el compromís ferm d'aportació degudament documentat. En els supòsits c) i d) caldrà la recaptació efectiva dels drets. En el cas e) l'efectivitat del cobrament del reintegrament.
 3. Amb caràcter general, a proposta de les conselleres executives i dels consellers executius, amb el Vist i plau del director o directora insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda, el conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública incoarà els expedients de generació de crèdit.
 4. En casos de necessitat extraordinària o d'urgències, el conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública podrà proposar, prèvia justificació, la modificació de crèdits d'ofici, sense necessitat de complir amb el paràgraf anterior.
 5. A la proposta de la generació de crèdit s'hi acreditaran els següents extrems:
 - a) Aplicacions pressupostàries de despesa afectades amb indicació de l'import generat i del concepte que provoca la modificació.
 - b) Conceptes d'ingrés que donen lloc a la generació del crèdit amb indicació de l'import i classificats segons siguin compromisos fermes d'aportació, drets reconeguts o drets reconeguts i recaptats.
 6. L'aprovació dels expedients de generació de crèdit, amb informe previ de la Intervenció, correspon al conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública del Consell de Mallorca.

Quan es tracti de generacions de crèdit corresponents a subvencions nominatives, l'aprovació correspondrà al Ple del Consell de Mallorca, d'acord amb la tramitació establerta a la Base 10.

7. Una vegada aprovats, els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC.
8. Quan l'aprovació de l'expedient no l'hagi efectuada el Ple se li donarà compte en la primera sessió que celebri.
9. En el cas de la generació de crèdit per reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, no s'instruirà l'expedient previst a l'apartat 3 d'aquesta Base. La generació o la reposició del crèdit a les partides corresponents es produirà de forma automàtica al comptabilitzar l'ingrés efectiu del reintegrament.

Base 14: Incorporacions de romanents

1. Al pressupost corrent s'hi podran incorporar els romanents de crèdit que s'ajustin al que disposen els articles 182 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 47 i 48 del RD 500/1990, de 20 d'abril.
2. Amb caràcter excepcional, les despeses amb finançament afectat, podran ser objecte d'incorporació, previ informe de la Intervenció, abans de l'aprovació de la corresponent liquidació del pressupost.
3. Els romanents de crèdit de l'exercici 2018, que tinguin la qualificació de romanent de finançament afectat consistint aquest finançament en operacions de crèdit, fons de compensació interinsular i fons interinsular de finançament dels serveis, i que no s'hagin compromès a 31.12.2018, conformaran un romanent únic, que podrà ser utilitzat com a recurs per a finançar un nou projecte d'inversió, mitjançant la modificació de crèdit corresponent.

El President, a instàncies del conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública, podrà desistir total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa finançada amb aquests romanents.

4. La tramitació dels expedients d'incorporació s'iniciaran per ordre del conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública, a proposta dels consellers executius afectats o de les conselleres executives afectades, amb el vist-i-plau del director insular o directora insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda, amb excepció de les modificacions d'incorporació de romanent afectat, que seran

d'incorporació obligatòria, per a les quals serà el conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública el competent per a proposar la modificació, tret que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar la execució de la despesa. A l'expedient s'acreditarà:

- a) Els crèdits que s'incorporen classificats en funció de la seva procedència.
 - b) Les aplicacions pressupostàries de despesa afectades amb indicació de l'import que s'hi incorpora.
 - c) Els recursos financers que s'utilitzen distribuïts segons la seva naturalesa.
5. L'expedient serà aprovat pel conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública del Consell de Mallorca amb l'informe previ de la Intervenció i, una vegada aprovat, serà executiu i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC.
 6. De l'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que celebri.

Base 15: Baixes per Anul·lació

1. Als crèdits del Pressupost corrent s'hi podran realitzar baixes per anul·lació d'acord amb el que preveuen els articles 49, 50 i 51 del RD 500/1990, de 20 d'abril.
2. L'expedient serà aprovat per el Ple de la Institució, prèvia incoació de l'expedient pel conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública amb l'informe previ de la Intervenció, amb la tramitació a que fa referència la Base 10.
3. L'expedient que es formi tindrà el següent contingut:
 - Proposta de la consellera executiva o conseller executiu del Departament, adreçada al conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública perquè ordeni la incoació de l'expedient de modificació de crèdits.
 - Vist i plau del director insular o directora insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda.
 - Memòria justificativa de la modificació de crèdits que es proposa.
 - Providència d'inici de l'expedient del conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública i Informe de la Intervenció.
 - Aprovació inicial del Ple de la corporació.
 - Exposició pública mitjançant publicació al BOIB durant 15 dies hàbils.

Bases d'Execució del Pressupost del Consell Insular de Mallorca aprovades pel Ple de la Corporació en sessió extraordinària i urgent de dia 25 de novembre de 2019 (Boib núm. 172, de 24 de desembre de 2019) i modificades pel Ple en sessió ordinària el dia 9 de juliol de 2020 (Boib 145, de 22 d'agost de 2020)

- Aprovació definitiva del Ple de la corporació amb resolució de reclamacions si n'hi hagués, o providència del conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública ordenant l'elevació a definitiva de l'aprovació .
- Publicació al BOIB de l'acord d'aprovació i del resum per capítols de la modificació aprovada, o de la providència ordenant l'elevació a definitiva de l'aprovació.
- Comptabilització de la modificació de crèdit per part de la Intervenció.

La memòria justificativa ha de contenir:

- Aplicacions pressupostàries a què afecta.
- El motiu pel qual es proposa la baixa dels crèdits que d'acord amb l'article 51 del RD500/1990 pot ser: el finançament del romanent de tresoreria negatiu, el finançament de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits, l'execució d'altres acords del Ple del Consell de Mallorca.

4. Una vegada aprovat definitivament l'expedient, serà executiu i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC.

Base 16: Fons de Contingència i altres imprevistos
--

Dins del grup de programes 929 “Imprevistos i funcions no classificades”, en el programa 929.00 “Crèdits globals, es doten crèdits en el subconcepte 500.00 “Fons de Contingència i altres imprevistos” per atendre noves necessitats de caràcter no discrecional no previstes en el pressupost aprovat.

Contra els crèdits consignats en aquest subconcepte no es podrà imputar directament cap despesa. Únicament s'utilitzarà per ordre del conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública per a finançar transferències de crèdit als subconceptes que correspongui a la naturalesa econòmica de la despesa a realitzar. Aquestes transferències es regiran pel règim general de competències regulat en aquestes Bases i els seran d'aplicació les limitacions legals per a les transferències de crèdit establertes en l'article 180 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

El romanent de crèdit a final de l'exercici d'aquest subconcepte no podrà ser objecte d'incorporació a exercicis posteriors.

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Base 17: Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics

1. Les disposicions legals i reglamentaries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altra actuació que es realitzi en el Consell de Mallorca o qualsevol dels seus ens dependents, considerats com a Administració Pública, d'acord amb la definició i delimitació del SEC95, que afectin a les despeses i ingressos públics presents o futurs, han de contenir una valoració de les seves repercussions i efectes, i s'han de supeditar de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
2. En cas que durant l'execució del pressupost es prevegi que s'incompliran els objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa o la sostenibilitat financera en el moment de liquidar el pressupost, el conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública proposarà les mesures adients per tal d'evitar-ne l'incompliment.

Base 18: Acreditació de la competència per executar una despesa

1. Previ a l'execució de qualsevol despesa, s'haurà d'acreditar pel responsable del centre gestor de la despesa, l'atribució de competència d'acord amb el que determina l'article 7 de la LRBRL:
 - Si es tracta d'una competència pròpia del Consell de Mallorca, s'ha d'especificar i concretar la norma que li atribueix la competència.
 - Si es tracta d'una competència atribuïda al Consell de Mallorca per delegació, s'ha d'adjuntar el conveni de delegació (art. 7.1 LRBRL);
 - Si no es tracta d'una competència pròpia ni delegada, o s'incorre en un supòsit d'execució simultània del mateix servei públic, s'han d'adjuntar el informes previs preceptius favorables que s'especifiquen al punt 4 de l'article 7 de la LRBRL per poder exercir-la.

Base 19: Procés de Gestió de la Despesa

La gestió dels crèdits consignats al pressupost de despeses s'efectuarà mitjançant la formació dels expedients corresponents, que constaran de les fases següents:

- a) Retenció de Crèdit.
- b) Autorització de despesa.

- c) Disposició o compromís de la despesa.
- d) Reconeixement i liquidació de l'obligació.
- e) Ordenació del pagament.

Aquest procés es realitzarà sense perjudici que es puguin acumular en un sol acte administratiu dues o més d'aquestes fases, tal com es preveu en les bases d'aquest pressupost.

Base 20: Retenció del crèdit, fase "RC"

1. Retenció de crèdit és l'acte mitjançant el qual s'expedeix, respecte a una aplicació pressupostària de despesa, certificació d'existència saldo suficient per a l'autorització d'una despesa, produint-se pel mateix import una reserva per a la dita despesa.
2. Els òrgans o unitats administratives dels centres gestors encarregats de gestionar els crèdits sol·licitaran a la Intervenció la corresponent certificació d'existència de crèdit als efectes de la tramitació dels expedients de despesa. Només als efectes comptables, a proposta del conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública, la Intervenció podrà designar personal funcionari dels òrgans administratius per a l'emissió d'operacions comptables definitives de reserva de crèdit, sense necessitat d'acte administratiu aprovatori previ, per a iniciar la tramitació d'expedients de despesa.
3. L'existència de crèdit suficient s'haurà de verificar, en tot cas, al nivell en que està establerta la vinculació jurídica de la despesa definida a les Bases d'aquest pressupost. No obstant això, la certificació o operació comptable de reserva de crèdit podrà tenir caràcter múltiple amb la inclusió de diverses aplicacions pressupostàries i imports diversos.
4. La retenció de crèdit es formalitzarà en el document "RC" o de Retenció de crèdit.

Base 21: Autorització de la despesa, fase "A"

1. L'autorització de la despesa, és l'acte a través del qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per un import cert o aproximat per la qual cosa es reserva la totalitat o part d'un crèdit pressupostari. Aquest acte no implica relacions amb tercers externs a la Corporació.
2. L'acte administratiu d'autorització de la despesa s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "A".

3. L'òrgan que hagi acordat una autorització serà el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses. L'anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "A".

Base 22: Compromís o disposició de la despesa, fase "D"

1. Respecte una autorització, es pot acordar la realització de despeses adquirint els compromisos pertinents en front de tercers. Aquesta fase es coneix amb el nom de "disposició" o "compromís de despeses".
2. La "disposició o compromís" és l'acte mitjançant el qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legals establerts, la realització de despeses prèviament autoritzades, per un import exactament determinat. La realització d'aquest acte té rellevància jurídica enfront de tercers i vincula la Corporació a la realització d'una despesa concreta, determinant tant pel que fa a la quantia com a les condicions d'execució.
3. La disposició de la despesa s'ha de comunicar a la Intervenció per a la comptabilització corresponent. Al document en que es concreti l'acte de disposició s'han de fer constar, a més del que s'assenyala al punt 2 d'aquesta mateixa Base, el nom i llinatges o raó social de la persona perceptora, el NIF, domicili.
4. L'acte administratiu de disposició o compromís de la despesa s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "D".
5. L'òrgan que hagi acordat una disposició o compromís de la despesa serà el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses. L'anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "D".

Base 23: Competència per a l'autorització i disposició de despeses

1. Correspon al Ple:

Les competències regulades a l'article 8.1 de la Llei de Consells Insulars, sense perjudici dels acords de desconcentració o delegació que puguin efectuar-se, així com totes les referides a les despeses que siguin de la seva competència, en particular els expedients de subvencions de concessió directa i els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existeixi dotació pressupostària.

2. Correspon a la Presidència:

Les competències regulades a l'article 9.2 de la Llei de Consells Insulars, sense perjudici de les resolucions de desconcentració o delegació que puguin efectuar-se; les establertes a l'acord de Ple de dia 18 de juliol de 2019.

3. Correspon a la Comissió de Govern:

Les atribucions que la Presidència o el Ple li deleguin o desconcentrin o atribueixin les lleis (art.33.4 i 35.2 de la LRBRL i art. 10 b) i c) de la Llei de Consells Insulars.

4. Correspon al Consell Executiu:

Les atribucions que la Presidència li delegui o desconcentri o atribueixin les lleis, (art. 12 b) de la Llei de Consells Insulars), i el Decret d'organització del Consell de Mallorca vigent. En concret són: aprovar convenis independentment de la seva quantia, contractar, atorgar concessions, fer encàrrecs de prestacions, aprovar i resoldre subvencions, fer aportacions, així com autoritzar i disposar despeses de quantia superior a dos-cents cinquanta mil euros (250.000,00 euros).

5. Correspon als Consellers Executius o Conselleres Executives:

Les atribucions desconcentrades o delegades a través del Reglament Orgànic del Consell de Mallorca i del Decret d'organització a que fa referència l'article 9.2.f de la Llei de Consells Insulars, vigent, i que en concret són: contractar, atorgar concessions, fer encàrrecs de prestacions, aprovar i resoldre subvencions, fer aportacions, així com autoritzar i disposar despeses de quantia igual o inferior a dos-cents cinquanta mil euros (250.000,00 euros).

Base 24: Reconeixement i liquidació de l'obligació. Fase "O"

1. Una vegada que s'hagi complit la contraprestació, pertoca el reconeixement i la liquidació de l'obligació, que es pot definir com l'acte mitjançant el qual es declara que hi ha un crèdit exigible contra la Corporació derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

En el reconeixement s'admet que existeix un deute de la Corporació amb un tercer i s'expressa la conformitat amb el bé o servei rebut. En la "liquidació" es quantifica aquest deute i es redueix a un import concret.

La competència per acordar el reconeixement i liquidació de les obligacions derivades de compromisos de despeses legalment adquirits correspon als consellers executius d'acord amb el Reglament Orgànic del Consell de Mallorca.

2. En tot cas, abans d'acordar el reconeixement i liquidació de l'obligació s'hauran d'haver complimentats els requisits establerts a la Base 25.
3. L'acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "O".
4. Correspon a la Presidència o Conseller Executiu o Consellera Executiva corresponent, acordar l'anul·lació del reconeixement i liquidació d'obligacions. L'anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "O".

Base 25: Condicions per al reconeixement de l'obligació

1. D'acord amb l'article 59 del RD 500/1990, de 20 d'abril, abans del reconeixement de l'obligació s'haurà d'acreditar documentalment davant l'òrgan competent el fet d'haver realitzat la prestació o el dret del creditor de conformitat amb els acords i les circumstàncies que al seu moment varen autoritzar i comprometre la despesa, sense perjudici de la normativa específica de cada matèria.
2. Els documents que justifiquen la realització de la despesa o reconeixement de l'obligació seran:
 - a) Si es tracta de despeses de personal, seran les nòmines mensuals i les resolucions administratives que concedeixin qualsevol

altre percepció.

- b) Pel que fa a les subvencions seran: factures, minutes expedides a nom del beneficiari, memòria d'activitats o documents acreditatius d'haver complit amb la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció com a norma general.
- c) En el cas de concessió de bestretes de part o de la totalitat de la subvenció concedida abans d'haver acreditat la realització de l'activitat, el justificant serà la resolució de concessió de la bestreta i l'aval bancari degudament constituït davant la Tresoreria del Consell de Mallorca per import mínim del 120% de l'import de la bestreta; i en el cas de les bestretes concedides amb caràcter excepcional pel conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública abans d'haver acreditat la realització de l'activitat, el justificant serà la resolució de concessió de l'esmentada bestreta.
- d) Per a les aportacions del Consell Insular de Mallorca als seus organismes autònoms i consorcis adscrits, els pressuposts dels quals s'integrin en el pressupost general del Consell Insular de Mallorca tant si es destinen a finançar globalment la seva activitat com a realitzar actuacions concretes que s'han de dur a terme en el marc de les funcions que tenen atribuïdes, així com les fundacions adscrites, subjectes al règim de control intern establert al RD 424/2017, de 28 d'abril pel qual es desenvolupa el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local, exercit mitjançant control d'auditoria per part de la intervenció general del Consell de Mallorca i destinades a finançar globalment la seva activitat, serà suficient l'acord de concessió de l'aportació de l'òrgan competent.
- e) Les aportacions del Consell Insular de Mallorca a favor de les fundacions adscrites, subjectes al règim de control intern establert al RD 424/2017, de 28 d'abril pel qual es desenvolupa el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local, exercit mitjançant control d'auditoria per part de la intervenció general del Consell de Mallorca i destinades a finançar actuacions concretes han de presentar el compte justificatiu de les actuacions dutes a terme abans de l'acabament del període de justificació determinat en l'acord de concessió.
- f) En el cas de les aportacions dineràries a favor d'altres administracions públiques, o de les unitats institucionals públiques que en depenen, destinades al finançament global de l'activitat de l'administració o de la unitat institucional a la qual es destinen sempre que no resultin d'una convocatòria pública, serà justificant suficient els comptes anuals de l'entitat degudament aprovades i auditades, referides a l'exercici en el qual es concedeix l'aportació i un informe, per part de la administració que pertoqui o ens dependent d'aquest, acreditatiu del compliment dels requisits i les condicions del destí i comptabilització de l'aportació del Consell o bé, informe de la Intervenció, de l'administració de la qual depengui, relatiu a l'aprovació del compte general i en el que consti el

compliment de l'aplicació i el destí de l'aportació del Consell de Mallorca.

3. Per a la resta de despeses, seran:

- a) Les certificacions autoritzades pel facultatiu director de l'obra, pel responsable del contracte, o pel responsable tècnic del servei corresponent relatives a obres, o serveis de tracte successiu.
- b) Els contractes establerts entre la corporació i tercers externs.
- c) Les factures originals presentades pels proveïdors o subministradors de bens corresponents. Estan obligades a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través de FACe, les entitats que es determinen a l'article 4 de la llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre de factures en el sector públic. No obstant això, en aplicació del que preveu el referit article, s'exclouen les factures l'import de les quals sigui de fins a 5.000 euros (IVA inclòs) d'aquesta obligació.
- d) Qualsevol altre document que justifiqui el dret del creditor com sentències judicials fermes, laudes arbitrals, resolucions administratives de sancions, de reintegraments de subvencions.

4. Als documents en els quals es justifica la realització de la despesa s'han de fer constar amb la data i degudament signades pel responsable del contracte en el seu cas, o pel cap de servei o funcionari que n'exerceixi les funcions, quan no s'hagi nomenat responsable del contracte, amb el vist i plau del secretari/secretària tècnica del departament, les següents diligències:

- a) Si es tracta de factures dels proveïdors o subministradors de bens o efectes, “Rebut el Material o efecte i conforme” amb indicació del nom i càrrec de qui firma.
- b) Si es tracta de factures, contractes o certificacions per prestació de serveis: “Realitzat el servei i conforme” amb indicació del nom i càrrec de qui firma.
- c) A les factures que es remetin des dels diferents centres dependents del Consell, hi constarà, a més de les diligències esmentades en els paràgrafs anteriors, una altra on s'indiqui el nombre de registre i l'aplicació on s'hagi d'imputar així com els requisits establerts a la instrucció d'us del registre comptable de factures i de les factures electròniques.

- d) La firma electrònica mitjançant el programa informàtic a l'efecte implicarà que es considerin complerts els apartats anteriors.
- e) A les certificacions autoritzades pel facultatiu director de l'obra o pel responsable del contracte o responsable tècnic del servei, quan es tracti de contractes de serveis de tracte successiu, s'adjuntarà la factura expedida per l'adjudicatari, degudament conformada i la relació valorada amb la conformitat de l'adjudicatari o les al·legacions que hi formuli.
- f) En el cas que el document justificatiu de la despesa feta sigui el mateix contracte establert entre la Corporació i un tercer extern, el reconeixement de l'obligació es subjectarà a les condicions que s'hi estipulin.

Base 26: Reconeixement extrajudicial de crèdits

1. Correspon al Ple de la Corporació aprovar el reconeixement extrajudicial dels crèdits.
2. Es tramitarà expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits per a la imputació al pressupost corrent d'obligacions derivades de despeses efectuades en exercicis anteriors.
3. No obstant això, no tindràn la consideració de reconeixement extrajudicial de crèdits les despeses efectuades en exercicis anteriors que s'imputin a l'exercici corrent i que corresponguin a:
 - a) Endarreriments a favor del personal de l'Entitat.
 - b) Compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors
 - c) Despeses derivades de contractes vàlidament celebrats, de tractament successiu i periòdics.
 - d) Despeses derivades de resolucions del Jurat Territorial d'Expropiació, d'òrgans judicials, sancions o tributs.
4. En qualsevol cas, es tracta d'obres realitzades, serveis efectivament prestats o subministraments lliurats a l'Administració en què procedeix l'aprovació d'una indemnització substitutiva a favor del tercer interessat per la realització de la prestació, per tal d'evitar-ne l'enriquiment injust de l'Administració.
5. L'aprovació dels reconeixements extrajudicials de crèdits dona lloc a l'exigència de responsabilitats de caràcter patrimonial.

6. L'expedient per a el reconeixement extrajudicial de crèdits contindrà, com a mínim, la següent documentació:

- a) Memòria justificativa de la necessitat subscripta pel tècnic/a responsable de la gestió de la despesa o, en el seu defecte, el tècnic/a responsable administratiu de la despesa, amb vistiplau del secretari tècnic o secretària tècnica, en que quedi acreditat:
- Justificació de la necessitat i de la competència del Consell per executar la despesa efectuada determinant les causes per les quals s'ha incomplert el procediment jurídicoadministratiu corresponent, així com explicació detallada de tots els condicionaments que han originat l'actuació irregular, assenyalant els fonaments jurídics pels quals procedeix la tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit.
 - Taxació dels costos que correspon abonar al tercer interessat en concepte d'indemnització substitutiva, exclusivament pel valor de les despeses ocasionades per la realització de la prestació. Quan l'import de la taxació coincideixi amb l'import de la factura, o document probatori equivalent, podran computar-se els diferents conceptes de despesa reflectits materialment, excepte el concepte de benefici industrial.
 - Data o període de la realització de la prestació.
 - Import de la prestació realitzada.
 - Garanties o reajustament de les garanties que procedeixin o causes de dispensa motivada de les mateixes.
 - Justificació que les unitats utilitzades són les estrictament necessàries per a l'execució de la prestació i que els preus aplicats són correctes i adequats al mercat o es contenen en quadres de preus aprovats.
 - Justificació de que no existeix impediment o limitació a la imputació de la despesa al Pressupost de l'exercici corrent, en relació amb la resta de necessitats i atencions de l'aplicació durant tot l'exercici.

Quan les circumstàncies administratives o organitzatives no permetin la subscripció per part d'un responsable administratiu de la despesa, la memòria justificativa de la necessitat haurà subscriure's per part del director o directora insular corresponent, amb vistiplau del secretari tècnic o secretària tècnica.

- b) Factura detallada o documents acreditatius del dret del creditor o de la realització de la prestació degudament conformada pels responsables del Servei, i en el seu cas, certificació d'obra.
- c) Document comptable RC per vinculació en definitiu.
- d) Informe de la Intervenció General.

e) Qualsevol altre document que s'estimi necessari per a una millor justificació de la despesa.

Base 27: Ordenació del pagament, fase "P"

1. L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordinador de pagament, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix l'ordre de pagament corresponent contra la Tresoreria de la corporació. L'ordenació del pagament no en suposa la realització.
2. La competència per ordenar el pagament correspon al conseller executiu o consellera executiva que es determini d'acord amb el Decret d'Organització del Consell de Mallorca.
3. L'expedició d'ordres de pagaments s'acomodarà al Pla de disposició de fons que s'establirà d'acord amb els fluxos de tresoreria i amb la periodicitat i la vigència que s'hi determini i necessàriament haurà d'atendre la prioritat de les despeses financeres (art. 14, LOEP), les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors d'acord amb el que preveuen els articles 187 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 65 del RD 500/1990, de 20 d'abril.
4. L'acte administratiu d'ordenar el pagament es materialitzarà en relacions d'ordres de pagament o en ordres de pagament individuals, d'acord amb el que disposa l'article 66 del RD 500/1990, de 20 d'abril.
5. L'acte administratiu d'ordenar el pagament s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització de les relacions d'ordenació i liquidació del pagament o del document "P".
6. Correspon al conseller executiu o consellera executiva que es determini d'acord amb el Decret d'Organització del Consell de Mallorca, acordar l'anul·lació de l'ordenació del pagament. L'anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "P".

Base 28: Operacions Mixtes

1. Un mateix acte administratiu podrà abraçar més d'una de les fases d'execució del pressupost de despeses enumerades a la base 19.

2. L'acte administratiu que acumuli dues o més fases, produirà els mateixos efectes que si les fases s'haguessin acordat en actes administratius separats.

Base 29: Acumulació de fases comptables

1. D'acord amb la naturalesa de les despeses i amb criteris d'economia i agilitat administrativa, i sempre que es doni compliment simultani als requisits exigits per cada una de les fases de gestió del pressupost de despeses, es podran acumular diverses fases en un sol acte administratiu en els següents casos:
 - a) Autorització - Disposició (AD): Aniran unides en un sol acte, les propostes de les quals, des de l'inici, es conegui amb precisió la quantitat que suposarà el servei o subministrament a realitzar i la persona que l'executarà. Aquest acte es reflectirà en un sol document anomenat "AD".
 - b) Autorització - Disposició - Reconeixement (ADO): Es podran acumular aquestes tres fases en un sol acte administratiu sempre que es conegui no només la quantitat certa que suposarà el servei o subministrament a realitzar i la persona que l'ha executat sinó també que ja s'hagi executat i es pugui procedir al reconeixement i la liquidació de l'obligació. Comptablement es reflectirà en un sol document anomenat "ADO".
 - c) Disposició – Reconeixement (DO): Es podran acumular aquestes dues fases en un sol acte administratiu quan, prèviament, existeixi autorització de la despesa (A) i es compleixin els requisits anomenats en la resta de casos. Comptablement es reflectirà en un sol document anomenat "DO" en fase provisional
2. Per tal que es puguin acumular en un sol acte administratiu aquestes diverses fases d'execució de la despesa, és imprescindible que l'òrgan que adopti l'execució tingui la competència reconeguda per acordar totes i cada una de les fases acumulades.
3. L'òrgan que hagi acordat la Autorització - Disposició (AD) serà el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses.

4. L'òrgan que hagi acordat la Autorització - Disposició - Reconeixement de l'obligació (ADO), o la Disposició – Reconeixement (DO) serà el competent per anul·lar-la.
5. Les anul·lacions s'assentaran en comptabilitat mitjançant la comptabilització del documents “AD/”, “ADO/”, i “DO/” corresponents.

Base 30: Despeses d'atenció protocol·lària i representació institucional
--

1. Es consideren despeses de protocol i representació les realitzades pel òrgans de govern de la Corporació i dels ens dependents, o persones en qui deleguin expressa i puntualment, per atendre una finalitat institucional i relacionades directament amb els fins i competències del Consell de Mallorca, imputables al subconcepte 226.01 “Protocol i representació òrgans de govern”.
2. Totes les despeses imputables a aquest subconcepte 226.01 han de complir els requisits següents:
 - a) Que es produeixin com a conseqüència de actes de protocol i representació.
 - b) Que redundin en benefici o utilitat de l'Administració.
 - c) Que no suposin retribucions en espècie o en metàl·lic.
3. Totes aquestes despeses hauran d'acreditar-se amb l'original de la factura, o justificant probatori equivalent, en els termes previstos a l'art. 72 RLCAP, i s'acompanyaran de l'oportuna memòria descriptiva breu i compte justificatiu simplificat subscrits per l'autoritat que va autoritzar o realitzar la despesa, on es facin constar:
 - a) Finalitat i motius que justifiquen la realització de la despesa.
 - b) Identificació de les persones i/o entitats destinatàries.
 - c) Declaració responsable del compliment dels requisits esmentats a l'apartat 2 anterior.
 - d) Data de l'acte o esdeveniment que motiva la despesa.

Base 31: Despeses pluriennals i expedients de tramitació anticipada de despesa

1. Les despeses pluriennals es regiran pel que disposen l'article 174 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i els arts. 79 a 88 del RD 500/1990 i quant a la competència, pel que disposa l'acord del plenari del Consell de Mallorca de 18 de juliol de 2019, de delegació de competències a la Presidència de la Corporació i base 23 de les presents bases d'execució del pressupost.
2. En els contractes d'obra de caràcter pluriennal, s'efectuarà una retenció del 10 per cent de l'import d'adjudicació, en el moment en què aquesta es realitzi. Aquesta retenció s'aplicarà a l'exercici en què finalitzi el termini fixat en el contracte per a la finalització de l'obra o al següent, segons el moment en que es prevegi realitzar el pagament de la certificació final. Aquestes retencions es computaran dintre dels percentatges establerts en l'article 174 del TRLHL.
3. Les despeses pluriennals i les anticipades requeriran per a la seva aprovació, i amb caràcter previ, informe favorable del director insular o directora insular d'Hisenda i Pressuposts, que posarà de manifest el compliment dels requisits de l'article 174 del TRLHL i prendrà en consideració la necessitat de crèdit adequat i suficient en els pressuposts dels anys següents. No obstant, l'anterior, en el cas d'increment d'IVA o de revisió de preus en aquests tipus de contractes no serà necessari un nou informe de la direcció insular, però si l'informe de fiscalització prèvia de l'expedient de despesa.

Juntament amb la documentació que se presenta, anualment, per a l'elaboració del pressupost, s'haurà d'incloure una relació, signada pel secretari tècnic del Departament, de les despeses pluriennals i anticipades vigents amb indicació de la fase definitiva en què es trobin. A tal efecte, juntament amb la documentació que se facilita per a l'elaboració del pressupost s'inclourà una plantilla.

4. Si per qualsevol circumstància es produís un desajust entre les anualitats que s'hi estableixen i les necessitats reals en l'ordre econòmic per al desenvolupament dels treballs, l'òrgan gestor tramitarà l'oportú expedient de reajustament d'anualitats amb els requisits establerts a l'article 96 del RD 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de contractes de les Administracions Públiques. Pel que fa a les subvencions pluriennals, pel reajustament d'anualitats s'estarà al que disposa l'article 57 del RD 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

La tramitació de l'expedient de reajustament d'anualitats, si ja ha finalitzat l'exercici l'anualitat del qual es pretén reajustar, ha d'informar-lo prèviament el director insular o directora insular d'Hisenda i Pressuposts.

En cap cas en el document de formalització del contracte es pot alterar el preu d'adjudicació.

5. L'aplicació dels percentatges establerts a l'article 174.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, s'efectuarà tenint en compte la vinculació jurídica dels crèdits inicials. En els supòsits de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit, els límits a què es refereix l'article 174 del TRLHL es calcularà sobre l'import del crèdit extraordinari en el primer cas i sobre l'import del crèdit inicial més el suplement de crèdit en el segon.

En casos excepcionals, la Presidència podrà ampliar el nombre d'anualitats, així com elevar els percentatges a què es refereix l'apartat 3 de l'article 174 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. La delegació opera en tots els supòsits que preveu aquest article, fins i tot per a les transferències corrents que es derivin de convenis subscrits amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre i les transferències de capital.

6. Respecte de les obligacions nascudes de negocis o actes jurídics formalitzats de conformitat amb l'ordenament jurídic i dels que derivin compromisos de despeses de caràcter pluriennal adquirits d'acord amb l'establert en l'article 174 del TRLHL, quan, excepcionalment, en qualsevol exercici posterior al qual es va assumir el compromís, en el corresponent Pressupost no s'hagi consignat el crèdit suficient per al compliment de les corresponents obligacions, s'actuarà de la següent manera:
 - a) L'òrgan competent per a aprovar i comprometre la despesa estarà obligat a comunicar aquesta circumstància al tercer, tan prest com en tingués coneixement del fet.
 - b) Sempre que ho permetin les disponibilitats dels crèdits, s'acordarà, d'acord amb el procediment establert a l'efecte, la reprogramació de les obligacions assumides per cada part, amb el consegüent reajust d'anualitats.
 - c) Quan no es pugui procedir en els termes indicats en l'apartat anterior, l'òrgan competent acordarà la resolució del negoci seguint el procediment establert en les corresponents normes, i fixant les compensacions que, en el seu cas, procedeixin.
7. Es podran tramitar anticipadament expedients de contractació de despeses pluriennals fins a arribar a l'adjudicació. Serà necessari igualment l'informe previ del director insular o directora insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda en els expedients per contractació anticipada. Aquest informe reflectirà que existeix normalment crèdit en el pressupost o bé que està prevista la seva existència en el pressupost següent o expressió de que el contracte no origina despesa per a l'entitat local.

8. Quan el contracte es formalitzi en l'exercici anterior al de la iniciació de l'execució, el plec de clàusules administratives particulars sotmetrà l'adjudicació a la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions del contracte en l'exercici corresponent.
9. Respecte a les subvencions, la convocatòria i la concessió es poden aprovar en un exercici pressupostari anterior a aquell en què hagi de tenir lloc l'execució de la despesa, sempre que es compleixi alguna de las circumstàncies següents:
 - a) Hi hagi normalment crèdit adequat i suficient per a la cobertura pressupostària de la despesa de què es tracti en els pressuposts de l'entitat.
 - b) Hi hagi crèdit adequat i suficient en el projecte de pressuposts generals de l'entitat que hagi d'estar sotmès a l'aprovació del ple del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici següent.

A l'expedient de despesa que es tramiti amb caràcter previ a la convocatòria, el certificat d'existència de crèdit adequat i suficient ha de ser substituït per un certificat expedit pel director insular o directora insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda en què es faci constar que hi concorre alguna de les circumstàncies abans descrites.

En aquests casos, la quantia total màxima que figuri a la convocatòria, te caràcter estimat, per la qual cosa, s'hi ha de fer constar expressament que la concessió de les subvencions resta condicionada a l'existència de crèdit adequat i suficient en el pressupost de l'exercici següent.

10. No es poden concedir subvencions nominatives pluriennals, atès que encara que l'acte de concessió sigui únic i es realitzi per l'import total de la despesa, incloent la imputable a exercicis posteriors, el caràcter nominatiu només es pot predicar de la part imputable a l'exercici corrent.

Base 32: Expedients de despesa condicionats a una modificació pressupostària
--

1. Podran tramitar-se expedients de despesa condicionats a l'aprovació definitiva de modificacions pressupostàries, únicament fins a la fase d'Autorització de la despesa (fase A). La proposta d'Autorització de la despesa inclourà la documentació següent:

- a) Informe del director insular o directora insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda, que acompanyarà l'acord inicial de plenari de modificació pressupostària.
- b) La proposta d'aprovació expressarà que l'aprovació de l'expedient queda condicionat a l'existència de crèdit adequat i suficient, una vegada entri en vigor l'esmentada modificació pressupostària

2. En cap cas es podran adoptar acords que impliquin compromisos amb tercers en tant no hagi entrat en vigor la modificació pressupostària.

4. REGULACIÓ DE LA PERCEPCIÓ I JUSTIFICACIÓ DE LES SUBVENCIONS

Base 33: Concepte d'aportació

1. Pel que fa a les aportacions a les que fa referència l'article 4 de l'Ordenança general de subvencions:
 - a) Es consideren unitats institucionals públiques dependents del Consell de Mallorca les següents:
 - Els organismes autònoms dependents del Consell de Mallorca
 - Les societats públiques mercantils i els consorcis adscrits als pressuposts dels quals s'integren al pressupost general del Consell de Mallorca.
 - Les fundacions públiques adscrites al Consell de Mallorca, subjectes al règim de control intern establert en el RD 424/2017, de 28 d'abril pel qual es desenvolupa el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local, exercit per part de la intervenció general del Consell de Mallorca.
 - b) Es consideren aportacions dineràries a favor d'altres administracions públiques, o de les unitats institucionals públiques que en depenen, les destinades al finançament global de l'activitat de l'administració o unitat institucional dependent i sempre que el Consell de Mallorca hi formi part.
2. El règim jurídic dels supòsits exclosos a l'article 4 de l'Ordenança general de subvencions serà el que determini la seva normativa específica i acord de concessió, sense perjudici que per tot allò que no estigui previst, s'aplicarà supletòriament la normativa general

en matèria de subvencions i en particular l'Ordenança general de subvencions.

Base 34: Principis generals de la gestió i concessió de subvencions

1. La gestió i concessió de subvencions s'haurà de realitzar d'acord amb els principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació, eficàcia i eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics.

5. REGULACIÓ DE LES ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR

Base 35: Ordres de Pagament "a Justificar"

1. D'acord amb l'article 190 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 69 del RD 500/1990, les ordres de pagament "a justificar" són aquelles per a les quals al moment d'expedir-se no és possible acompanyar-hi els documents que les justifiquen.
2. Les ordres de pagaments "a justificar" es podran aplicar a qualsevol dels conceptes pressupostaris del capítol II "Despeses en béns corrents i serveis, s'expediran per resolució del conseller executiu o consellera executiva que tingui atribuïdes les competències per autoritzar les despeses a què es refereixen, que es determini d'acord amb el Decret d'Organització del Consell de Mallorca, i el seu import no serà superior a 6.000,00 euros.

No obstant l'anterior, les ordres de pagaments "a justificar" es podran aplicar al capítol VI "Inversions Reals", amb independència del seu import, quan es tracti d'algun del concepte pressupostari 600 (expropiacions) del subprograma 45300. De l'expedició d'aquestes ordres de pagament a justificar se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que celebri.

Amb caràcter excepcional, el conseller executiu o la consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública podrà autoritzar amb l'informe previ de la Intervenció, l'expedició d'ordres de pagament "a justificar" en quantia superior a 6.000,00 euros o amb càrrec a conceptes pressupostaris corresponents a la resta de capítols del pressupost de despeses. D'aquestes resolucions de caràcter excepcional se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que es celebri.

3. Els fons lliurats amb caràcter de “a Justificar” tenen, a tots els efectes, la consideració de fons de la Tresoreria d'aquest Consell Insular, mentre no s'hagin destinat a satisfer les obligacions específiques per a les quals s'han lliurat.

Aquests fons “a Justificar” s'han de situar als comptes corrents oberts per a aquesta finalitat a les entitats financeres autoritzades.

4. Per resolució del conseller executiu o consellera executiva que es determini d'acord amb el Decret d'Organització del Consell de Mallorca, amb l'informe previ de la Intervenció, es determinaran els funcionaris, funcionàries del Consell de Mallorca autoritzats per a gestionar fons “a justificar”.
5. Les ordres de pagament “a justificar” s'expediran a petició escrita de les persones autoritzades els quals faran constar l'import sol·licitat, la naturalesa de la despesa a satisfer i l'aplicació pressupostària de despesa a la qual s'han d'aplicar.

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

Els fons no disposats a la fi de l'exercici s'hauran de reintegrar en el compte corrent general de la Corporació abans de dia 31 de desembre. En qualsevol cas, queda prohibit pagar durant l'exercici mitjançant ordres de pagament “a justificar”, despeses corresponents a exercicis anteriors.

Per cada ordre de pagament “a justificar” percebuda, es presentarà un compte justificatiu al qual s'hi adjuntaran els originals de les factures pagades i s'hi relacionaran, amb indicació de la data, el NIF i la raó social completa del proveïdor i l'import de cada una de elles. Aquests comptes s'aprovaran per resolució del conseller executiu o consellera executiva competent per autoritzar la despesa corresponent.

No s'expediran noves ordres de pagament “a justificar” amb càrrec a aplicacions pressupostàries respecte dels quals els perceptors tinguin fons pendents de justificar.

6. Els perceptors de fons “a justificar” estan subjectes al règim de responsabilitats establert per la normativa vigent i han de reintegrar les quantitats no invertides o no justificades.

Els funcionaris autoritzats o les funcionàries autoritzades per a disposar fons “a justificar” han de sol·licitar a la Tresoreria d'aquest Consell Insular l'obertura dels comptes corrents esmentats al punt 3 anterior, els quals tindran la naturalesa de comptes restringits de pagaments,

d'acord amb l'article 197 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. La Intervenció emetrà un informe previ a l'autorització de l'obertura dels esmentats comptes corrents.

7. El compte corrent esmentat al punt anterior és únic per a tots els fons “a Justificar” lliurats a una mateixa persona autoritzada i estarà obert a nom de “Consell Insular de Mallorca. Centre o Servei de XXXX. Fons a Justificar”.

Per a satisfer les obligacions corresponents s'han de lliurar talons, firmats pel personal autoritzat, contra les disponibilitats del compte corrent. També es podran utilitzar altres mitjans de pagament d'acord amb la base 37.

Donat que aquest compte corrent té la naturalesa de compte restringit de pagaments, únicament serà objecte de càrrec per l'import de les ordres de pagament “a justificar” lliurades a favor del Centre o Servei que en sigui titular, mentre que s'abonarà per l'import dels talons expedits per a satisfer obligacions o per a reintegrar el saldo no disposat.

El dia 31 de desembre, data de tancament de l'exercici pressupostari, aquests comptes corrents han de presentar saldo nul ja que o bé s'hauran satisfet les obligacions per a les quals foren lliurats o bé si se'n preveu un sobrant s'haurà d'haver reintegrat a la Tresoreria general d'aquest Consell Insular a la data esmentada.

8. Amb caràcter excepcional, el conseller executiu o consellera executiva que es determini d'acord amb el Decret d'Organització del Consell de Mallorca podrà autoritzar el lliurament de fons “a justificar” sense que sigui necessari situar-los als comptes corrents restringits, previ informe de la Intervenció sempre que es compleixin les dues condicions següents:
 - a) El caràcter no regular de la percepció d'aquests fons.
 - b) Que l'import total no excedeixi les 601,00 euros anuals.

6. REGULACIÓ DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA

Base 36: Bestretes de caixa Fixa

1. D'acord amb els articles 190.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, i 73 del RD 500/1990, de 20 d'abril, les bestretes de caixa fixa són provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent, fetes a funcionàries autoritzades o funcionaris autoritzats o personal laboral autoritzat per poder satisfer atencions corrents de tipus periòdic o repetitiu, com ara les relatius a dietes, despeses de locomoció, subministrament de material fungible d'ús o consum habitual, despeses de petita quantia de conservació, manteniment i reparació d'immobilitzat, tributs i preus públics a càrrec del centre gestor, realització de reunions de treball, assistència a cursos o activitats formatives puntuals, publicació d'anuncis oficials, indemnitzacions per raó de servei dels membres de la Corporació i alts càrrecs, i altres despeses no inventariables de petita quantia (d'import igual o inferior als 300,00 euros –IVA inclòs- que, d'acord amb la base 61, s'imputin al Capítol II “Despeses de béns corrents i Serveis”.
2. Per resolució del conseller executiu o consellera executiva del Departament responsable de la despesa, amb informe previ de la Intervenció, es determinaran els funcionaris., funcionàries o personal laboral dependents del Consell de Mallorca autoritzats per a gestionar els fons de les bestretes de caixa fixa.
3. Les bestretes de caixa fixa s'utilitzaran únicament per satisfer despeses de Capítol II “Despeses de béns corrents i Serveis” i la seva constitució es farà per resolució del conseller o consellera que es determini d'acord amb el Decret d'Organització del Consell de Mallorca, prèvia petició dels funcionaris autoritzats, i per l'import establert a l'apartat 6 següent.
4. Les indemnitzacions dels membres de la corporació i dels alts càrrecs per raó del servei s'abonaran amb caràcter general amb càrrec als fons de bestretes de Caixa Fixa, en aplicació dels següents criteris:
 - a) Les despeses de desplaçament, transport, manutenció i estada fora del municipi del lloc de treball s'han de rescabalar per la quantia exacta.
 - b) El pagament d'aquestes despeses s'ha de fer amb la justificació prèvia de la despesa i de conformitat amb el que disposa les bases d'execució del pressupost.
5. Les bestretes de caixa fixa s'aplicaran al concepte no pressupostari “Bestretes de caixa fixa” de l'agrupació de “Deutors no pressupostaris”, el qual es desenvoluparà en subconceptes per a cada una de les bestretes constituïdes a favor dels distints funcionaris autoritzats.

6. Amb caràcter general, l'import de cada bestreta de caixa fixa constituïda podrà ser de fins el 5% del total dels crèdits inicials assignats al capítol II "Despeses en béns corrents i serveis" a nivell d'unitat orgànica o, alternativament, per import màxim de 3.005,06 euros. Per a cada subprograma pressupostari, només podrà constituir-se una única bestreta de caixa fixa que inclourà les aplicacions pressupostàries que s'autoritzi. Excepcionalment, per resolució expressa del conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública, es podran determinar imports diferents. D'aquestes resolucions excepcionals se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que celebri.
7. Per cada bestreta de caixa fixa aprovada per el conseller executiu o consellera executiva que es determini d'acord amb el Decret d'Organització del Consell de Mallorca, la persona autoritzada sol·licitarà a la Tresoreria d'aquest Consell Insular l'obertura d'un compte corrent a una entitat financera autoritzada, el qual tindrà la naturalesa de compte restringit de pagaments, d'acord amb l'article 197 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. Aquest compte corrent estarà obert a nom de "Consell de Mallorca. Centre o servei de XXXX. Bestreta de caixa fixa".

Per a satisfer les obligacions que corresponguin s'han de lliurar talons, firmat per la persona autoritzada, contra les disponibilitats del compte corrent esmentat. També es podran utilitzar altres mitjans de pagament d'acord amb la base 37.

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

8. Els perceptors de bestretes de caixa fixa han de justificar l'aplicació dels fons rebuts durant l'exercici pressupostari en què es constitueix la bestreta, per la qual cosa, al manco en el mes de desembre de cada any han de justificar l'aplicació dels fons percebuts. Així mateix, la justificació es pot fer a mesura que les seves necessitats de tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats.

Per cada una de les aplicacions pressupostàries de despeses a les quals s'hagi d'imputar la despesa feta es presentarà un compte justificatiu al qual s'hi adjuntaran els originals de les factures pagades i s'hi relacionaran, amb indicació de la data, el NIF i la raó social completa del proveïdor i l'import de cada una d'elles. Els comptes s'aprovaran per resolució del conseller executiu o consellera executiva competent per autoritzar la despesa corresponent.

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

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

En qualsevol cas, queda prohibit pagar en el nou exercici despeses fetes a exercicis anteriors.

Amb la finalitat d'evitar que a l'hora d'aplicar al pressupost les despeses fetes s'ultrapassi el crèdit disponible al nivell de la vinculació jurídica que correspongui, al moment d'autoritzar la bestreta de caixa fixa i a l'inici de cada exercici pressupostari, es farà una retenció de crèdit preventiva en els diferents nivells de vinculació jurídica dels crèdits afectats.

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

Base 37: Mitjans Materials de Pagament

1. Tots els pagaments de la Corporació es realitzaran com a regla general mitjançant transferència bancària, essent les despeses a càrrec dels perceptors. Circumstancialment, a parer del Tresorer es podran utilitzar, el xec nominatiu, el xec bancari i quan es tracti de pagaments de despeses a justificar o de bestretes de caixa fixa, les targetes de dèbit, els talons al portador o els pagaments en efectiu per a despeses d'import no superior a 250 €(IVA inclòs), sempre que en qualsevol cas quedi degudament acreditat en la factura o en el justificant de la despesa, l'he rebut l'import, amb nom i llinatges, núm. DNI i signatura del perceptor dels fons.
2. Les persones amb dret a rebre fons de la corporació han d'indicar a les seves sol·licituds, factures o certificacions, banc, agència o sucursal i nombre de llibreta o compte corrent a nom seu, on s'hagin de transferir les quantitats a percebre, utilitzant l'impres que per a tal fi proporcionarà la Tresoreria.

Base 38: Exigència comuna a tota classe de pagaments

Tots els pagaments es realitzaran a través de la Tresoreria, o pels funcionaris o funcionàries autoritzats per gestionar els fons de les bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar, utilitzant els mitjans ressenyats a la base anterior.

Els creditors poden percebre els seus crèdits mitjançant terceres persones. En aquest cas, el tesorero o la tesorera exigirà poder o autorització per a aquest fi, validat, si escau, per la secretaria o l'assessoria jurídica del Consell Insular.

Els qui actuïn com a representants d'herències acreditaran, amb la documentació respectiva, que tenen prou autorització dels titulars d'aquelles. Respecte d'incapacitats i menors, s'entendran amb els representants legals.

Base 39: Justificació dels Pagaments

1. Per autoritzar un manament s'exigirà la factura original sense "l'he rebut" però garantida pel segell o la firma de la casa subministradora. El Trosorer o la trosorerera exigirà "l'he rebut" a la factura o al lliurament, i si paga fora de la localitat amb els justificants de recepció que enviïn les cases respectives. S'admet com a justificant de pagament el resguard de la transferència bancària individual o la relació aportada per l'entitat financera que els tramita.
2. Pagaments a col·lectius. Quan el pagament s'hagi de realitzar a diverses persones pel mateix concepte i amb càrrec a una única partida, el servei corresponent confeccionarà una relació on s'indiqui el nom dels perceptors, NIF, domicili, concepte i dades bancàries per a transferència, la qual es trametrà a Intervenció que confeccionarà un manament de l'import del qual es farà càrrec el trosorer o trosorerera, qui satisfarà individualment els imports respectius. Servirà com a justificant el resguard de transferència bancària o la firma de la "nominilla".
3. En cap cas, no es pagaran quantitats amb còpies simples de factures, documents o justificants de pagament.

Base 40: Pagaments fora de la Corporació

Per regla general es realitzaran mitjançant transferència bancària. Tanmateix, quan això no sigui possible, s'expedirà un lliurament per la quantitat necessària, de l'import del qual es farà càrrec el tresorer. El pagament es verificarà dins el termini més breu possible, i s'acompanyarà dels documents que el justifiquin.

El conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública o un funcionari delegat o funcionària delegada inspeccionarà periòdicament els lliuraments d'aquests pagaments per comprovar si duen units els corresponents justificants preceptius.

7. ENDEUTAMENT

Base 41: Endeutament a llarg termini

1. El tipus d'interès, condicions, termini d'amortització i altres característiques de les operacions de crèdit a concertar es detallaran a l'expedient que aprovarà la Presidència o el Ple, restant subjectes al principi de prudència financera. Es podrà concertar l'endeutament previst en varies operacions al llarg de l'any i adjudicar-ho entre més d'una de les ofertes presentades sempre que allò sigui el més favorable als interessos del Consell de Mallorca. Per aquest exercici no hi ha endeutament previst.

Les condicions que es tindran en compte de la operació o operacions de crèdit a concertat seran les següents:

- a) Pla d'amortització.
 - b) Comissió d'obertura, estudi i d'altres.
 - c) Percentatge a aplicar sobre l'Euríbor.
 - d) Interessos de demora.
 - e) Penalització per amortització anticipada.
 - f) Altres ofertes de millora.
2. Quan hi hagi quantitats pendents de disposició de préstecs concertats pel Consell de Mallorca i que no hagin de finançar les inversions per a les quals havien estat sol·licitats, bé perquè aquestes s'han anul·lat o perquè s'han produït baixes a les seves adjudicacions o liquidacions,

el conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública quedarà autoritzada per aprovar per resolució la utilització d'aquestes quantitats per al finançament de qualsevol altres inversions aprovades que estiguin mancades de finançament, o tinguin un finançament insuficient, abans d'obtenir l'autorització de l'entitat financera contractant per canviar la finalitat del préstec.

Base 42: Endeutament a curt termini

1. S'autoritza per l'exercici en curs un endeutament màxim per operacions a curt termini, en la seva modalitat d'operacions de tresoreria, del percentatge màxim que per a aquests tipus d'operacions fixa l'article 51 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, les quals hauran de reunir els requisits que per a aquests tipus d'operacions estableix l'esmentada llei.
2. Qualsevol operació d'endeutament a curt termini, en la seva modalitat d'operacions de tresoreria, que s'efectuï per les societats privades insulars, organismes autònoms i qualsevol altre ens dependent del Consell de Mallorca, s'haurà d'autoritzar prèviament per l'òrgan competent del Consell de Mallorca.

8. DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Base 43: Reconeixement de drets

Per al reconeixement de drets s'observaran les regles següents:

- a) En les liquidacions de contret previ i ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovi la liquidació de què es tracti.
- b) En les liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, es comptabilitzarà en el moment d'aprovació del padró.
- c) En les autoliquidacions i ingressos sense contret previ, quan es presentin i se n'hagi ingressat l'import.
- d) En el supòsit de subvencions o transferències a rebre d'altres administracions, entitats o particulars, condicionades al compliment de determinats requisits, es comptabilitzarà el compromís d'ingrés en el moment de l'acord formal, si bé no es comptabilitzarà el reconeixement del dret mentre no es compleixin les esmentades condicions. En matèria de subvencions el criteri general de reconeixement del dret és el de caixa.

- e) La participació en els tributs de l'Estat es comptabilitzarà mensualment, simultàniament al reconeixement i cobrament del lliurament.
- f) En els préstecs concertats, a mesura que s'esdevinguin les successives disposicions es comptabilitzarà el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents.
- g) Pels interessos i altres rendes, el reconeixement del dret s'originarà en el moment del rèdit.

Base 44: Dels Ingressos

Qualsevol sistema de cobrament o de recaptació que aquest Consell de Mallorca adopti, l'ha d'organitzar el corresponent centre gestor, prèvia consulta a la Tresoreria, i de forma que per part de la Intervenció s'exerceixi la fiscalització del servei.

Base 45: Del fons de la corporació.

Tots els fons en diners o en valors s'han d'ingressar a la Tresoreria i els han de custodiar dins la caixa de la Corporació. Queda prohibida l'existència de caixes especials. No es consideren com a caixes especials els comptes corrents oferts a entitats financeres degudament intervingudes.

Base 46: De les persones autoritzades a rebre quanties

Queda prohibit a qualsevol funcionari que no sigui el tesorero o la tesorera de la Corporació, rebre quantitats que tinguin relació amb el pressuposts d'ingressos o amb operacions no pressupostàries. Excepcionalment queden autoritzats, d'acord amb les respectives ordenances fiscals, els/les caps administratius dels centres assistencials i de la resta de serveis d'aquest Consell Insular, per al cobrament de taxes, preus públics i altres ingressos que s'hi meritin, amb la fiscalització i la censura de la Intervenció.

9. CONTROL I FISCALITZACIÓ

Base 47: Control intern

1. El control intern respecte a la gestió econòmica de la Corporació, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen, s'efectuarà per la Intervenció General. Aquest control s'exercirà mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer. El control financer, comprèn les modalitats de control permanent i auditoria pública, incloent-se el control d'eficàcia, (en la triple accepció de funció interventora, de control financer i de control d'eficàcia, tot de conformitat amb el que disposa l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març i el Real Decret 424/2017, de 28 d'abril pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
2. La funció interventora té per objecte controlar els actes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms, sigui quina sigui la seva qualificació, que doni lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que se'n derivin, i la inversió o l'aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas. També estaran sotmesos a la funció interventora els consorcis que estiguin adscrits al Consell de Mallorca.
3. El control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte economicofinancer per comprovar el compliment de la normativa i les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, amb la comprovació que la gestió dels recursos públics està orientada per l'eficàcia, l'eficiència, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals. El control permanent així definit comprèn les modalitats de control permanent i auditoria pública i en totes dues s'inclou el control d'eficàcia.
4. La Intervenció pot proposar per al suport de la realització de les funcions de control, que poden dur-se a terme tant respecte dels serveis propis del Consell de Mallorca com dels seus Organismes Autònoms, Societats mercantils o perceptors de subvencions, la contractació de treballs amb empreses externes, si els mitjans de la Intervenció no són suficients. En tot cas aquests treballs s'han de realitzar sota la direcció i indicacions de la Intervenció, i s'han de fer tenint en compte l'aplicació de les normes d'auditoria del sector públic de la IGAE.

Base 48: Règim general de fiscalització

1. Sense perjudici del règim especial de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics que pugui acordar, previ informe de l'òrgan interventor i a proposta del president, pugui acordar el Ple del Consell de Mallorca, estan sotmesos a fiscalització prèvia tots els actes dels òrgans de l'administració General del Consell i dels seus organismes autònoms, de qualsevol qualificació, mitjançant els quals s'aprovi la realització d'una despesa.

Dintre dels actes sotmesos a la intervenció prèvia se consideren inclosos:

- a) Els actes resolutoris de recursos administratius que tinguin contingut econòmic.
 - b) Els convenis que se subscriuguin i qualsevol altre acte de naturalesa anàloga, sempre que tinguin contingut econòmic.
2. En l'exercici de la fiscalització prèvia se comprovarà el compliment dels tràmits i requisits establerts per l'ordenament jurídic mitjançant l'examen dels documents e informes que integren l'expedient.

Base 49: Exempció de fiscalització prèvia

1. No estaran sotmesos a fiscalització prèvia els expedient de despesa pressupostària següents:
 - a) Els contractes menors.
 - b) Les despeses de caràcter periòdic i de tracte successiu una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o el contracte del qual derivin, i les seves modificacions.
 - c) Les despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent es facin efectius mitjançant el sistema de bestretes de caixa fixa.
2. L'expedient de contractació en contractes menors es registrarà i contindrà la documentació que disposa l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es traspassen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014; en el sentit que disposin les instruccions, les pautes d'interpretació i

d'aplicació de la legislació de la contractació pública de la Oficina independent de regulació i supervisió de la contractació (OIREscon), seran d'aplicació pel Consell de Mallorca, amb excepció del previst específicament en aquesta Base.

2.1. En els contractes menors d'import inferior a 5.000 euros (IVA exclòs) quan es disposi ja de la factura, es presentarà la documentació de l'expedient que determina la instrucció de l'OIREscon, amb l'excepció de tres pressuposts, atès que suposa un obstacle per cobrir de forma immediata les necessitats que en cada cas motivin el contracte menor. A més, s'aportarà la següent documentació:

- i. Proposta de document comptable ADO en provisional.
- ii. Factura degudament conformada amb els requisits que determina la legislació vigent.
- iii. Proposta de resolució motivada d'aprovació del contracte menor, així com d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació. La Intervenció validarà les propostes de documents comptables ADO prèvia comprovació que existeix intervenció prèvia favorable de l'acte que conté el reconeixement d'obligacions.

2.2. S'han de tramitar mitjançant document comptable AD aquells contractes menors en els quals no sigui possible incorporar la factura corresponent al reconeixement de l'obligació abans de 31 de desembre.

3. Concepte i tramitació de despeses de caràcter periòdic i demés de tracte successiu.

3.1. Són despeses de caràcter periòdic i tracte successiu les derivades de l'execució d'actes o contractes que regulen una sèrie de lliuraments o prestacions periòdiques que perviuen durant un temps perllongat. S'inclouen tant les operacions d'arrendament, com de serveis i subministraments en les quals l'empresari s'obliga a entregar una pluralitat de béns, o prestar una sèrie de serveis, de forma successiva i per preu unitari, sense que la quantia total es definí amb exactitud, per estar subordinats, els lliuraments o els serveis, a les necessitats de l'Administració.

3.2. La tramitació d'aquestes despeses serà la següent:

- a) Estarà sotmès a fiscalització prèvia l'autorització i disposició de la despesa corresponent al període de l'acte o contracte inicial, o les seves modificacions.

- b) En exercicis posteriors, per a la tramitació de la proposta de reconeixement de l'obligació serà necessari identificar el número de referència de fiscalització del contracte i el número de document comptable AD de l'exercici anterior.
4. Als expedients de despesa exemptes de fiscalització prèvia, la intervenció general podrà delegar en personal funcionari dels òrgans administratius dels centres gestors per a l'emissió d'operacions definitives d'autorització i disposició de la despesa A i/o D amb el suport dels actes d'autorització o disposició de la despesa exemptes de fiscalització prèvia.
 5. En tot cas, en aquests tipus d'expedients, la resolució de reconeixement de l'obligació s'ha de sotmetre a intervenció prèvia abans de la seva aprovació, atès que la fase de reconeixement d'obligacions no està exempta de intervenció prèvia.
 6. La revisió dels expedients que figuren en aquesta base es realitzarà per la Intervenció General amb posterioritat dins de les actuacions de control financer que es planifiquin en el Pla Anual de Control Financer.

Base 50: Règim especial de fiscalització prèvia limitada
--

1. En aplicació del que disposa l'article 219.2 del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 13 del RD 424/2017, de 28 d'abril, el Ple del Consell de Mallorca pot acordar la substitució de la fiscalització i intervenció prèvia plena per fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics i els addicionals de l'Acord del Consell de Ministres vigent en cada moment respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en els supòsits que siguin aplicables a les entitats locals. Aquests règim especial de fiscalització limitada prèvia podrà igualment ser aplicable als organismes autònoms i consorcis compresos en el sector institucional del Consell de Mallorca.
2. No obstant això, serà aplicable el règim general de fiscalització i intervenció prèvia respecte d'aquells tipus de despesa i obligacions per als quals no s'hagi acordat el règim de requisits bàsics a efectes de fiscalització i intervenció prèvia i per a les despeses de quantia indeterminada.

3. Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització i intervenció limitada prèvia seran objecte d'una altra plena amb posterioritat. Aquestes actuacions es duran a terme en el marc de les actuacions del control financer que es planifiquin anualment.

Base 51: Comprovació material de les inversions

1. Amb caràcter general, abans de reconèixer l'obligació, s'ha de verificar materialment la realització efectiva de les obres, subministraments, serveis i adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació substancial al contingut de l'acte o contracte corresponent.
2. La Intervenció de la comprovació material l'ha de dur a terme l'òrgan interventor. Així mateix quan l'òrgan interventor consideri que per dur a terme les funcions de comprovació és necessària la possessió de coneixements tècnics, podrà designar entre personal que no hagi intervingut en el projecte, direcció, adjudicació, contractació o execució de la despesa corresponent i, en tot cas, dins l'especialitat que correspongui personal tècnic assessor per fer funcions d'assessorament.
3. Els òrgans gestors, amb vint dies d'antelació a la data de recepció, han de sol·licitar a l'òrgan interventor o a qui delegui perquè assisteixi a la comprovació material de la inversió, quan aquesta sigui igual o superior a 50.000 euros, amb exclusió de l'IVA.
4. La Intervenció de la comprovació material de la inversió es farà en tot cas, amb la concurrència de l'òrgan interventor o qui delegui a l'acte de recepció.
5. El resultat de la comprovació material de la inversió s'ha de reflectir en una acta, que han de subscriure tots els assistents a l'acte, en què cal detallar els participants i la condició per la qual hi concorren. S'ha d'identificar clarament l'objecte de la comprovació material i les actuacions i incidències que puguin haver sorgit.
6. Així mateix, cal fer constar, si escau, les deficiències apreciades, les mesures a adoptar per esmenar-les i el termini per executar-les. Expirat el termini, s'ha de fer un nou reconeixement de les actuacions inicialment defectuoses, les quals, si n'és el cas, han de ser objecte de recepció. Si el contractista no les esmena, es podrà concedir un nou termini improrrogable o aixecar l'acta de disconformitat.
7. En els casos que la intervenció material de la inversió no sigui preceptiva o no s'acordi per l'òrgan interventor en l'ús de les seves facultats, la comprovació de la inversió s'ha de justificar amb l'acta de recepció signada pels assistents.

Base 52: Fiscalització prèvia de drets i ingressos

1. La fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat i la del seus organismes autònoms, així com els dels consorcis locals, es pot substituir, sempre que ha hagut acordat el ple, pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior a què es refereix l'apartat següent. No s'aplicarà la substitució de la fiscalització prèvia per l'inherent a la presa de raó en comptabilitat als actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts.
2. El control posterior dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local i la dels seus organismes autònoms s'ha d'efectuar mitjançant l'exercici del control financer.
3. En cas que en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifesti en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats i la disconformitat es refereixi al reconeixement o la liquidació de drets a favor de les entitats locals o els seus organismes autònoms, així com a l'anul·lació de drets, l'oposició s'ha de formalitzar en una nota d'esmena que en cap cas suspèn la tramitació de l'expedient.

Base 53: Objecions

1. Si en l'exercici de la funció interventora, la Intervenció es manifesta en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, ha de formular les objeccions per escrit, abans que es dicti l'acord o resolució. Aquestes objeccions han de ser motivades amb raonaments fonamentats en les normes en què es basi el criteri sustentat i han de comprendre tots els aspectes observats en l'expedient. La formulació d'objeccions suspèn la tramitació de l'expedient fins que s'hagi solucionat, bé mitjançant la subsanació de les objeccions observades o bé, en el cas que no s'hagin acceptat les objeccions, mitjançant la resolució del procediment de discrepància a què fa referència la base següent.
2. D'acord amb el que disposa l'article 216 del TRLRHL i l'article 12 del RD 424/2017, de 28 d'abril, quan l'objecció afecti a l'autorització o disposició de despeses, reconeixement d'obligacions u ordenació de pagaments, es suspèn la tramitació de l'expedient fins que sigui resolta aquesta objecció, en els casos següents:
 - a) Quan l'objecció es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no es consideri adequat.
 - b) Quan no s'hagin fiscalitzat els actes que van donar lloc a les ordres de pagament.

- c) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions o serveis.
- d) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.

Als efectes referits a l'apartat d) anterior, es consideren requisits o tràmits essencials, l'omissió dels quals suspendria la tramitació de l'expedient:

- Quan la despesa es proposi a un òrgan que no tingui competència per a la seva aprovació.
 - Quan s'apreciïn irregularitats greus en la documentació justificativa del reconeixement de l'obligació o no s'acrediti suficientment el dret del seu perceptor.
 - Quan s'hagin omès requisits o tràmits que puguin donar lloc a la nul·litat de l'acte, o quan la continuació de la gestió administrativa pogués causar pèrdues econòmiques al Consell de Mallorca o a un tercer
 - D'altra banda, es consideren requisits o tràmits essencials per als expedients sotmesos a fiscalització limitada prèvia els requisits bàsics i addicionals s'hagi acordat pel Ple del Consell de Mallorca.
3. Quan l'òrgan al qual es dirigeix l'objecció, l'accepti, cal esmenar les objeccions observades i trametre de nou les actuacions a la Intervenció en el termini de quinze dies. Quan l'òrgan al qual es dirigeix l'objecció no l'accepti, ha d'iniciar el procediment de discrepància descrit en la base següent.
 4. En el supòsit que els defectes observats en l'expedient derivessin de d'incompliment de requisits o tràmits no essencials, no esmentats en l'apartat 2 d'aquesta Base, la Intervenció podrà fiscalitzar favorablement l'expedient, però l'eficàcia de l'acte quedarà condicionada a la seva esmena amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. L'òrgan gestor remetrà a la Intervenció la documentació que justifiqui l'esmena dels defectes.

Si l'òrgan gestor no hagués esmenat els defectes indicats per a la continuïtat de l'expedient, es considerarà formulada la corresponent objecció, sense perjudici que en els casos en què ho consideri oportú pugui iniciar el procediment de discrepància que se regula en la base següent.

5. Les resolucions i acords adoptats per la Presidència o el Ple, contraris a les objeccions formulades en l'apartat anterior, es remetran al Tribunal de Comptes, de conformitat amb l'article 218.3 del TRLRHL, i se'n donarà trasllat al conseller executiu o consellera executiva Hisenda i Funció Pública.

Base 54: Discrepàncies

1. En la tramitació del procediment de discrepància s'atendrà al disposat en l'article 15 del RD 424/2017, de 28 d'abril.
2. Quan l'òrgan gestor a qui afectin les objeccions formulades no les accepti, ha de plantejar discrepància, en el termini de quinze dies, des de la recepció de l'objecció de conformitat amb el procediment previst en aquesta base. La discrepància ha de ser necessàriament motivada amb cita dels preceptes legals en els quals es basi el seu criteri.
3. Quan l'òrgan al qual es dirigeixi l'objecció no l'accepti i l'objecció esmentada hagi estat formulada per una intervenció delegada, correspondrà a la Intervenció General resoldre la discrepància, en el termini de quinze dies i la seva resolució serà obligatòria per a la Intervenció Delegada.
4. Quan l'òrgan al qual es dirigeixi l'objecció no l'accepti i l'objecció esmentada hagi estat formulada per la interventora general, o aquesta hagi confirmat la d'una interventora delegada o interventor delegat, si subsisteix la discrepància, correspondrà a la Presidència adoptar la resolució definitiva. No obstant, correspondrà al Ple la resolució de discrepàncies quan les objeccions formulades se basin en la insuficiència o inadequació de crèdit o es refereixin a obligacions o despeses de la seva competència.
5. En el cas de les resolucions que corresponguin a la Presidència, serà necessari l'informe previ no vinculant del Consell Executiu
6. La resolució de la discrepància per part de la Presidència o del Ple, és indelegable, ha de recaure en el termini de 60 dies i té naturalesa executiva.
7. Resolta la discrepància per part de la Presidència o del Ple, l'òrgan gestor pot continuar amb la tramitació de l'expedient, deixant-ne constància en tot cas, en la resolució de l'adequació al criteri fixat o, si escau, a la motivació per no aplicar els criteris establerts per l'òrgan de control.
8. No obstant l'anterior, la Presidència i el Ple, a través de la Presidència, poden elevar la resolució de les discrepàncies a l'òrgan de control competent per raó de la matèria de l'administració que tingui atribuïda la competència en matèria de tutela financera.
9. L'òrgan interventor en donar compte de l'aprovació de la liquidació del pressupost, elevarà al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades per la presidència de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades així com un resum de les principals anomalies en matèria

d'ingressos. Aquest informe atindrà únicament a aspectes propis de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi.

10. L'òrgan interventor ha de remetre anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i acords adoptats per la Presidència i pel Ple de la corporació contraris a les objeccions formulades per la intervenció, les contràries a les resolucions adoptades per l'òrgan competent per raó de la matèria de l'administració que tingui atribuïda la competència en matèria de tutela financera, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. A aquesta documentació ha d'acompanyar, si escau, els informes justificatius presentats per la corporació.

Base 55: Intervenció formal i material del pagament

1. Estan sotmesos a intervenció formal de l'ordenació del pagament els actes mitjançant els quals s'ordenen pagaments amb càrrec a la Tresoreria de l'Entitat Local.

La intervenció formal de l'ordenació del pagament, té per objecte verificar mitjançant la comprovació dels documents originals que acrediten el reconeixement de l'obligació així com de l'informe sobre el compliment del pla de disposició de fons emès pel tesorero, que les ordres de pagament es dicten per l'òrgan competent, s'ajusten a l'acte de reconeixement de l'obligació i al pla de disposició de fons aprovat. En els supòsits d'existència de retencions judicials o de compensacions de deutes del creditor, les corresponents minoracions en el pagament s'acreditaran mitjançant els acords que les disposin. La intervenció formal de l'ordenació del pagament, abastarà també a aquests acords de minoració.

La intervenció formal de conformitat es farà constar mitjançant diligència signada en el document en que es conté l'ordre de pagament o en el document resum de càrrec a les caixes pagadores. En cas que no es compleixin els requisits esmentats a l'apartat anterior es formularà objecció amb els efectes previstos a la base 55.

2. Està sotmesa a intervenció material del pagament l'execució de les ordres de pagament que tinguin per objecte:
 - a) Acomplir directament les obligacions de la Tresoreria de l'Entitat.
 - b) Situar fons a disposició dels funcionaris facultats per realitzar pagaments als creditors.
 - c) Instrumentar el moviment de fons i valors entre els comptes de la Tresoreria. Aquesta intervenció inclourà la verificació de la competència de l'òrgan per a la realització del pagament, la correcta identitat del perceptor i per l'import degudament reconegut.

La intervenció material de conformitat, es farà constar mitjançant la signatura dels documents que autoritzin la sortida de fons i valors. Si l'òrgan interventor no la troba conforme, quant a la identitat del perceptor o a la quantia del pagament, formularà objecció motivada i per escrit, amb les condicions i efectes previstos a la base 53.

Base 56: Omissió de la funció interventora

1. En els supòsits en què, d'acord amb el que disposa el RD 424/2017, de 28 d'abril, la funció interventora sigui preceptiva i s'hagi omès, no es pot reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement en aquestes actuacions fins que es conegui i es resolgui l'omissió esmentada en els termes que preveu l'article 28 del RD 424/2017, de 28 d'abril.
2. Si l'òrgan interventor, quan conegui d'un expedient, observa omissió de la funció interventora, ho ha de manifestar al conseller executiu o consellera executiva i al responsable de l'òrgan gestor que l'hagi iniciat i ha d'emetre alhora la seva opinió respecte de la proposta, a fi que, amb la unió d'aquest informe a les actuacions, el president/presidenta de l'entitat local pugui decidir si continua el procediment o no i les altres actuacions que, si s'escau, siguin procedents. L'informe del centre gestor ha de versar sobre les qüestions següents:
 - a) La descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seva identificació (objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica, la data de la prestació, el concepte pressupostari i l'exercici pressupostari al qual s'imputa).
 - b) Acreditació que les prestacions s'han dut a terme efectivament.
 - c) Justificació de l'import de les prestacions que es pretenen liquidar, així como que els preus aplicats són correctes i ajustats al mercat, així com la indemnització substitutiva.
 - d) Procedència de la revisió d'actes determinant:
 - Si és o no possible la restitució i/o devolució del que s'ha rebut
 - Si s'ha dictat un acte administratiu susceptible de ser revisat
 - L'existència de crèdit pressupostari per imputar la despesa derivada de les prestacions realitzades

- L'import que correspon abonar al proveïdor en concepte d'indemnització per evitar un possible enriquiment injust per l'administració.
3. Rebut l'informe justificatiu de les actuacions del responsable de l'òrgan gestor, la intervenció emetrà l'informe d'omissió de la funció interventora, que no tindrà naturalesa de fiscalització i, com a mínim ha de posar de manifest els aspectes que recull l'article 28-2 del RD 424/2017, de 28 d'abril.
 4. Respecte a la possibilitat i conveniència de revisió dels actes dictats amb infracció de l'Ordenament que ha d'apreciar l'interventor, podem establir els següents supòsits:
 - a) Quan la única infracció detectada en l'informe de la intervenció sigui la pròpia ommissió, la resolució o acord resoldrà la continuació del procediment, no incoarà procediment de revisió i convalidarà expressament el vici. Es traslladarà a l'òrgan interventor l'acte, perquè el comptabilitzi, sense perjudici de possible apercebiment a l'òrgan gestor.
 - b) Quan l'informe de l'òrgan interventor manifesti l'existència d'altres vicis d'anul·labilitat, a part de l'ommissió de la fiscalització, igualment l'òrgan competent podrà convalidar expressament el vici.
 - c) Si s'aprecien vicis de nul·litat, procediria la revisió d'ofici, i si el contractista és coparticipant del vici de nul·litat, se'l descomptaria el benefici industrial i les despeses generals. El resultat de la revisió de l'acte s'ha de materialitzar acudint a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració com a conseqüència que s'hagi produït un enriquiment injust a favor seu que hagi incomplert l'obligació al seu càrrec. No obstant això, per economia processal i en aplicació de l'article 28 RD 424/2017, si la indemnització que es va a satisfer es la mateixa o menor que un procediment de revisió d'ofici i existeix crèdit adequat i suficient, podria convalidar-se el vici per tal d'evitar l'enriquiment injust al contractista.
 5. En els casos en què l'ommissió de la fiscalització prèvia es refereixi a les obligacions o despeses la competència de les quals sigui del ple, el president de l'entitat local ha de sotmetre a decisió del ple si continua el procediment i les actuacions que, si s'escau, siguin procedents.
 6. El president podrà delegar al consell executiu la competència per a adoptar la resolució procedent.
 7. L'acord favorable del president, consell executiu o del ple, no eximeix de l'exigència de les responsabilitats que, si s'escau, pertoquin.

10. DEPURACIÓ DE SALDOS

Base 57: Autorització dels documents justificatius de la rectificació d'errors materials de tipus comptable

Els errors o les omissions que es detectin en els llibres de comptabilitat s'han d'esmenar mitjançant les anotacions comptables corresponents.

Els documents justificatius que han de servir de suport a la rectificació dels errors materials de tipus comptable seran autoritzats per la Intervenció.

Base 58: Depuració de saldos deutors i creditors

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

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

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

Base 58: Saldos de dubtós cobrament

En compliment del que disposa l'article 191.2 i 193 bis del RDL 2/2004, de 5 de març, que aprovà el TRLRHL i l'article 103.2 del RD 500/1990, de 20 d'abril, així com la Regla 83 de la instrucció del model normal de comptabilitat local, Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre als efectes de determinar la quantia dels saldos de dubtós cobrament, s'aplicaran els següents percentatges sobre els totals dels drets reconeguts pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3 del pressuposts d'ingressos, segons l'antiguitat de les deutes:

- Exercici actual: 20%
- 1r any immediatament anterior: 30%
- 2n any: 50%
- 3r any: 75%
- 4rt any i següents: 100%

S'exceptuen els drets pendents de cobrament del concepte 390 Multes, que es dotarà l'exercici actual un 80% i tots els anteriors un 100%.

En cap cas es consideraran saldos de dubtós cobrament:

- a) Aquells drets corresponents a ingressos afectats en els quals la seva realització efectiva dependrà del ritme d'execució de les despeses que financin.
- b) Els drets pendents de cobrament corresponents a transferències entre el Consell de Mallorca i els seus organismes autònoms i empreses o societats mercantils.
- c) Els drets derivats d'aportacions i subvencions d'altres administracions públiques.

A més, sense perjudici de la dotació global de saldos, el conseller executiu o consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública, podrà acordar fer dotacions individualitzades quan ho trobi convenient, a proposta del tesorero.

Base 60: Tancament de l'exercici pressupostari

1. Es faculta al conseller executiu o la consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública d'acord amb el Decret d'Organització del Consell de Mallorca, per dictar la normativa adient per al tancament de l'exercici pressupostari i per fixar les dates límit per a la presentació de propostes de cadascuna de les fases de la despesa. Aquestes dates seran a proposta de la Intervenció General. La normativa es comunicarà dins els tres primers mesos de l'exercici.
2. Les operacions de liquidació del Pressupost es regiran pel que disposen els articles 191 a 193 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, els arts. 89 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril i per la instrucció del model normal de comptabilitat local, Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre.
3. La rendició de comptes es regirà pel que disposen els articles 208 a 212 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i per la instrucció del model normal de comptabilitat local, Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre.

Base 61: Elaboració inventari de béns i drets

Queden exceptuats de la inclusió a l'inventari de béns i drets del Consell de Mallorca i, per tant, s'imputaran al capítol II de despeses, tots aquells béns i drets que, de forma individual, el seu import sigui igual o inferior a 300,00 euros, sempre que no provenguin d'un únic expedient de contractació o que el propi bé, per la seva afectació, sigui necessàriament inventariable.

Base 62: Subministrament d'informació d'entitats dependents del Consell de Mallorca

Les entitats dependents del Consell de Mallorca als efectes de complir el principi de transparència establert a la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, resten obligades a subministrar la informació preceptiva a requeriment de la intervenció general en els terminis establerts. El pagament de les aportacions que el Consell de Mallorca lliura a aquestes entitats restarà condicionat al compliment d'aquesta obligació.

11. DISPOSICIÓ ADDICIONAL PRIMERA .- Despeses socials dels òrgans de govern.

A les despeses dels subconceptes 16200, 16204, 16205 i 16400 podran accedir les persones que percebin retribucions de l'entitat, adscrites en els Òrgans del Govern del Consell de Mallorca, en les condicions establertes per les normes laborals del personal de la Institució.

12. DISPOSICIÓ ADDICIONAL SEGONA .- Assignacions als grups polítics per atendre despeses de funcionament

- a) D'acord amb el que disposa l'article 73.3 de la llei 7/1985 reguladora de les Bases de Règim Local i l'article 12 del Reglament orgànic del Consell de Mallorca, s'assigna una dotació econòmica per als grups polítics, amb representació al Consell de Mallorca, de 262.150,00 euros, import que se consigna en l'aplicació pressupostària 00 92420 48200 del pressupost de la Corporació.
- b) Cada grup polític disposarà d'una dotació determinada en funció d'un component fix de 1.526,24 euros mensuals i un component variable de 338,24 euros mensuals per cada conseller/a integrant dels esmentats grups.
- c) Les anteriors assignacions no es poden destinar al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació ni a la adquisició de béns que puguin constituir actius fixos de caràcter patrimonial. Així mateix, cada grup polític ha de disposar de NIF propi i específic i dur una comptabilitat detallada de la dotació percebuda a disposició del Ple sempre que la demani.
- d) Els grups polítics podran fer aportacions als seus partits polítics d'acord amb el previst a l'art. 2.1.e) de la Llei Orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament de partits polítics.

13. DISPOSICIONS FINALS

Primera: En relació a l'activitat econòmica i financera de la Corporació tot el que no estigui regulat a aquestes Bases està subjecte a la normativa vigent per a l'Administració Local i, amb caràcter supletori, a la normativa corresponent a l'Administració de l'Estat.

Segona: En allò que no estigui previst en les presents Bases d'Execució s'estarà al dispost en la vigent legislació local, en la Llei General Pressupostària, en la Llei General Tributària i demés normes de l'Administració General de l'Estat que siguin aplicables.

Tercera: Qualsevol dubte d'interpretació que es doni en l'aplicació d'aquestes Bases d'Execució serà resolt per la Presidència amb l'informe previ de la Intervenció i de la Secretaria, sense perjudici del que disposa l'article 50 de la llei 7/1985, de 2 d'abril.

Quarta: En exercici de les iniciatives que la corporació dugui a terme en aplicació de la llei 11/07, en relació a la gestió econòmico-financera, es faculta a la Presidència per dictar les normes d'organització interna que resultin precises.

Palma, 8 de novembre de 2019

La presidenta

Catalina Cladera Crespí