



Ajuntament de Calvià
Mallorca

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL D'AQUESTA CORPORACIÓ CORRESPONENTS A L' EXERCICI DE 2020

SECCIÓ I: CONTINGUT I APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL

BASE 1ª.- De conformitat amb el que disposa l'article 165.1 del RDL 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 de abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del títol VI de l'esmentada Llei, s'estableixen les Bases de execució per les quals s'ha de regir el Pressupost General de l'Ajuntament de Calvià per a l'exercici de 2019.

BASE 2ª.- El Pressupost General d'aquesta Corporació constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de:

Les obligacions que com a màxim poden reconèixer el propi Ajuntament i els seus organismes autònoms, i els drets que es prevegin liquidar durant el present exercici.

Les previsions d'ingressos i despeses de l'Empresa Municipal de Serveis Calvià 2000 S.A.

Les previsions d'ingressos i despeses de l'Empresa Municipal Limpiezas Costa de Calvià, S.A.

Les previsions d'ingressos i despeses de l'Empresa Municipal Llar de Calvià, S.A.

BASE 3ª.- De conformitat amb el disposat a l'article 164 i següents del RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el Pressupost General d'aquesta Corporació està integrat pels següents pressupostos:

1) El Pressupost propi de l'Ajuntament, xifrat en **100.782.040,44 €** tant en despeses com en ingressos; per tant, no presenta dèficit inicial.

2) El Pressupost de l'Organisme Autònom Institut Municipal d'Educació i Biblioteques de Calvià, xifrat en **7.763.920,90 €** tant en despeses com en ingressos, per la qual cosa, es presenta anivellat.

3) El Pressupost de l'Organisme Autònom Oficina Municipal de Tributs de Calvià, xifrat en **1.799.144,59 €** tant en despeses com en ingressos, per la qual cosa, es presenta anivellat

4) Els estats de previsió de despeses i d'ingressos de l'Empresa Limpiezas Costa de Calvià, S.A., xifrant-se en **4.142.705 €** tant en despeses com en ingressos.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

5) Els estats de previsió de despeses i d'ingressos de l'Empresa Municipal Calvià 2.000 S.A., xifrant-se **33.772.703,87 €** tant en despeses com en ingressos.

6). Les estimacions, tant en ingressos com en despeses, de l'Empresa Municipal Llar de Calvià, S.A., xifrant-se la previsió, tant de despeses com d'ingressos, en **3.408.250,00€ euros**.

7) El Pressupost consolidat puja a **123.522.382,64 €**, tant en despeses com en ingressos, presentant-se, per tant, anivellat.

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

BASE 5ª.- PRINCIPI DE GENERALITAT.

Els recursos d'aquesta Entitat es destinaran a satisfer el conjunt de les seves obligacions, llevat dels ingressos específics afectats a fins determinats, que seran objecte de regulació especial a les presents Bases.

Queda prohibit atendre obligacions mitjançant minoració dels drets a liquidar o ja ingressats, excepte que per llei, sentència ferma o autoritat competent es declari el contrari.

BASE 6ª.- L'estructura pressupostària aprovada per l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març que deroga l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, serà la que configuri el Pressupost d'aquesta Corporació per a l'exercici de 2020.

No obstant això, i d'acord amb l'Organització i circumstàncies pròpies d'aquest Ajuntament, en la classificació funcional s'estableixen funcions que permetran, en algunes circumstàncies específiques i per a major informació de la gestió municipal, codis funcionals no especificats en l'Ordre esmentada abans. Així mateix, en algunes funcions, es detalla fins al nivell de Programa.

BASE 7ª.- La distribució en centres de despesa, establerta amb motiu de l'estructura pressupostària de conformitat amb l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març, i d'acord amb l'estructura municipal, és la que apareix en la documentació annexa al Pressupost en la qual es detallen les diferents unitats i gabinets en què s'estructura la Corporació (classificació orgànica). Així mateix, la classificació per programes i econòmica de les despeses està també continguda en els annexos del Pressupost municipal per a l'exercici 2020.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

BASE 8ª.- L' aplicació pressupostària, vendrà definida per la conjunció de les classificacions orgànica, per programes de despeses (*àrea de despesa, política de despesa i grup de programa*) i econòmica, a nivell de grup/tinent de batle/departament, subfunció i concepte, respectivament.

La classificació per programes s'estructura en:

- Àrea de despesa format (1 dígit)
- Política de despesa (2 dígit)
- Grup de programa (3 dígit)

BASE 9ª.- PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.

L'elaboració, aprovació i execució del Pressupost General de l'Ajuntament es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, d'acord amb els principis derivats del Pacte d'Estabilitat i Creixement.

BASE 10ª.- PRINCIPI DE PLURIENNALITAT.

L'elaboració del Pressupost s'emmarcarà en un escenari pluriennal compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeix l'aprovació i execució pressupostària.

BASE 11ª.- PRINCIPI DE TRANSPARÈNCIA.

Els Pressupostos que conformen el Pressupost General de l'Ajuntament, així com les seves liquidacions, hauran de contenir la informació suficient i adequada per permetre la verificació del compliment del principi d'estabilitat pressupostària.

SECCIÓ II: DELS CRÉDITS DEL PRESSUPOST

BASE 12ª.- PRINCIPI D'ESPECIALITAT.

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

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



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- a) Per Grups Orgànics que indiquen el grup/tinent de batle/departament de la despesa, segons s'estableixi.
- b) Per polítiques de despesa i grups de programes en el seu cas, que indiquen la destinació de la despesa.
- c) Per categories econòmiques que indiquen la naturalesa de la despesa.

BASE 13ª.- VINCULACIÓ JURÍDICA DELS CRÈDITS.

1. Els crèdits autoritzats tenen caràcter limitador i vinculant. No es poden adquirir compromisos per una quantia superior als mateixos, per la qual cosa seran nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin aquestes normes, sense perjudici de les responsabilitats que d'allò se'n derivin.

Les quantitats consignades per a despeses fixen, inexorablement, els seus límits. Qui contravingui aquesta disposició serà directament i personalment responsable del pagament, sense perjudici de que aquestes obligacions siguin nul·les respecte a l'Ajuntament, de conformitat amb el disposat a l'art. 173 del RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de Llei Reguladora de les Hisendes Locals. El compliment d'aquesta limitació es verificarà al nivell de vinculació jurídica establerta en la present Base.

2. Als efectes del disposat en el paràgraf anterior i en compliment d'allò que estableix l'article 167 del RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de Llei Reguladora de les Hisendes Locals, amb relació als articles 28 i 29 del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril, s'estableix el CAPÍTOL (format pel primer dígit de la classificació econòmica) com a nivell de vinculació jurídica, quant a la classificació econòmica.

3. Pel que es refereix a la classificació per programes de despeses, s'estableix l'àrea de despesa, compost per un únic dígit, com a nivell de vinculació jurídica. (Annex I Classificació per programes de despeses, segons la nova Ordre HAP/419/2014 de 14 de març).

4. En la classificació orgànica, la vinculació jurídica vindrà definida a nivell de un dígit, excepte quan afecti a les despeses de personal, en què la vinculació jurídica serà sols a nivell de Capítol i d'àrees de despeses, sense que existeixi vinculació jurídica a nivell de classificació orgànica, de conformitat amb el disposat en els punts anteriors.

5. Els crèdits que es declarin ampliables tindran caràcter vinculant al nivell de desagregació amb què figurin en l'estat de despeses del Pressupost.

6.- Aquelles aplicacions pressupostàries de despesa afectades amb fons finalistes, no podran estar vinculades amb altres partides d'altres fons, tenint per tant un nivell de vinculació jurídica a nivell de la desagregació en la qual figurin en el



Ajuntament de Calvià
Mallorca

Pressupost. Quan el finançament afecti a un projecte de despesa, la vinculació serà analitzada a nivell d'aquest projecte.

7.- En aquells supòsits en els quals, existint dotació pressupostària per a un o distints conceptes o subconceptes dintre d'un capítol, es pretengui imputar despeses a altres conceptes o subconceptes dintre del mateix capítol, no figurant obertes les partides pressupostàries en el Pressupost de despeses per no comptar amb dotació pressupostària, no serà precisa l'operació prèvia de transferència de crèdit. En tot cas, s'haurà de respectar l'estructura econòmica vigent. L'existència de crèdit haurà de verificar-se a nivell de vinculació pressupostària.

Totes les partides del Pressupost s'entendran obertes encara que sigui amb crèdit zero.

8.- L'estructura per grups de programes de despesa és oberta, per tant quan no figurin en l'estructura de la Ordre HAP/419/2014 de 14 de març, podran crear-se els que es considerin necessaris a nivell de grup de programes.

9- La classificació econòmica de la despesa agruparà els crèdits per capítols separant les no financeres (operacions corrents i les de capital) i les financeres. Els capítols es desglossaran en articles i aquest en conceptes i es podran subdividir en subconceptes.

L'estructura per conceptes i subconceptes és oberta , per tant podran crear-se els que siguin necessaris (llevat dels que siguin obligatoris).

BASE 14ª.- PRINCIPI D'ANUALITAT.

Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses, només es podran contreure obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i altres prestacions o despeses en general que es realitzin en l'any natural del propi exercici, llevat dels casos que preveu l'apartat 2 de l'art. 176 del RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació amb l'art. 26.2 del RD 500/1990, de 20 de abril.

L'aplicació al Pressupost de l'exercici corrent d'obligacions derivades d'exercicis anteriors i que no es troben en cap de las circumstàncies assenyalades a l'art. 176.2 del RDL 2/2004 requeriran l'autorització prèvia del Ple de la Corporació, a excepció d'aquelles factures que, tot i que corresponguin a exercicis anteriors, s'hagin de tramitar a càrrec d'una aplicació pressupostària de romanents de crèdit d'aquell any i que s'hagin incorporat al pressupost corrent.

BASE 15ª.- SITUACIONS EN QUÈ 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:

Crèdits disponibles.

Crèdits retinguts pendents d'utilització.

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 RDL 2/2004, 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 als 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.

La concessió de les autoritzacions previstes en l'apartat 2 de 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.

SECCIÓ III: DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

BASE 16.- CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT.

1. Quan s'hagi de realitzar qualche despesa que no pugui demorar-se fins l'exercici següent i no existeixi en el Pressupost de la Corporació crèdit, o el consignat sigui insuficient, la Batlia-Presidència ordenarà la incoació de l'expedient d'habilitació del crèdit extraordinari, en el primer cas, o de suplement de crèdit en el segon.

2. L'expedient al qual es refereix el paràgraf anterior s'ajustarà, tant en la seva tramitació com en el seu finançament, al previst a l'article 177 del RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i als articles 35 a 38 del RD 500/1990, no essent d'aplicació les limitacions de l'art. 41 del RD 500/1990 referides a transferències de crèdit.



BASE 17.- TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT

1.- D'acord amb l'establert a l'article 179 del RDL 2/2004 i als articles 40, 41 i 42 del RD 500/1990, les transferències de crèdit es regulen de la següent forma:

Quan la transferència es produeixi entre partides pressupostàries que no corresponguin únicament a despeses del Capítol 1 i no afectin a diferents àrees de despeses, la seva aprovació correspondrà al batle o la batlessa o el o la tinent de batle delegat en matèria d'Hisenda. L'acord serà immediatament executiu, sense que siguin d'aplicació, en aquests casos, les normes sobre informació, reclamacions i publicitat a que es refereixen els articles 169, 170 i 171 del RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Si la transferència de crèdit que es proposa afecta únicament a crèdits de personal, encara que pertanyin a distinta classificació orgànica i a distinta àrea de despesa, seguiran la mateixa tramitació i formalitats que les regulades a l'apartat 1 de la present Base, essent competent per a la seva aprovació el batle o la batlessa o el o la tinent de batle delegat en matèria d'Hisenda.

En tot cas, l'aprovació de les transferències de crèdits entre distintes àrees de despeses serà competència del Ple, llevat del cas que afectin únicament a crèdits de personal.

L'alteració de crèdit entre aplicacions pressupostàries que pertanyin a un mateix nivell de vinculació jurídica no tindrà, en cap cas, la consideració legal de transferència; per tant, no precisa de cap formalitat.

2.- Les transferències de crèdit regulades en la present Base estan subjectes a les limitacions regulades en els articles 179 del RDL 2/2004 de 5 de gener, Text Refós de Llei reguladora de les Hisendes Locals i article 41 del RD 500/1990.

3.- En tot expedient de transferència figurarà informe de la Intervenció, que versarà sobre la seva procedència i les formalitats legals a les quals s'haurà d'ajustar, a tenor de l'establert en les bases anteriors.

4.- De l'expedient de transferències de crèdit, se'n donarà compte al Ple en la primera sessió ordinària que es faci.

BASE 18.- AMPLIACIONS DE CRÈDIT.

1.- Les aplicacions pressupostàries del pressupost de despeses que a continuació es relacionen, tenen la consideració d'ampliables amb el seu corresponent ingrès afectat:

Aplicació Pressupostària de despesa	Aplicació Pressupostària d'ingrés afectat
204-01100-8300000 Préstecs a Curt Termini	83000 Préstecs. Curt Termini



Ajuntament de Calvià
Mallorca

204-01100-8310000	Préstecs a llarg Termini	83100	Dev. préstecs a llarg Termini
204-93200-4490009	Oficina municipal de Tributs	39211	Recàrrec Constrenyiment
601-15100-2279900	Execucions Subsidiàries	39904	Execucions Subsidiàries
203-92200-2260200	Publicitat i propaganda	39903	Import anuncis licitadors
003-45005-2090000	Cànon Costes	55201	Cànon concessió platges

2.- Perquè les ampliacions de crèdit siguin efectives, serà necessària la incoació d'un expedient d'ampliació de crèdit on es faci constar:

a) Certificació de la Intervenció on s'acrediti que en el concepte o conceptes d'ingressos especialment afectats a les despeses amb partides ampliables, s'han recaptat drets per superior import als previstos inicialment en el pressupost d'ingressos.

En cas d'ampliacions de crèdit de les partides de "Préstecs a curt termini" i "Préstecs a llarg termini" no serà necessària aquesta certificació per considerar-se que dites ampliacions s'autofinancen amb la pròpia devolució dels préstecs, establint-se com a límit màxim de dites ampliacions de crèdit l'import de les devolucions de préstecs efectivament ingressades durant l'exercici.

b) Que els recursos afectats no procedeixin d'operacions de crèdit.

c) La determinació de les quanties i aplicacions pressupostàries de despeses objecte de les ampliacions de crèdit.

3.- L'aprovació de l'expedient correspon batle o la batlessa o el o la tinent de batle delegat en matèria d'Hisenda, donant compte al Ple en la primera sessió ordinària que es faci.

BASE 19.- GENERACIÓ DE CRÈDIT PER INGRESSOS DE NATURALESA NO TRIBUTÀRIA.

1.- De conformitat amb el disposat a l'article 181 del RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de Llei Reguladora de les Hisendes Locals i als arts. 43 a 45 del RD 500/1990, podran generar crèdit en els estats de despeses del Pressupost, els ingressos de naturalesa no tributària derivats de les següents operacions:

a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació, de persones físiques o jurídiques, per finançar, juntament amb l'Ajuntament o amb alguns dels seus organismes autònoms, despeses que per la seva naturalesa estiguin compresos en els seus fins o objectius.

b) Alienacions de béns de la Corporació o dels seus Organismes Autònoms.

c) Prestació de serveis.

d) Reembossament de préstecs.

e) Els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al Pressupost corrent, quant a reposició de crèdit en la correlativa aplicació pressupostària.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

Aquests ingressos es trobaran o bé afectats al finançament de determinades operacions o bé relacionats de forma directa amb determinades despeses. Aquesta vinculació pot venir definida a nivell d'aplicació pressupostària, d'una categoria econòmica, d'una categoria funcional o d'una categoria orgànica.

2.- En els supòsits a) i b) serà necessari per generar crèdit, el compromís ferm d'aportació degudament documentat o el reconeixement dels drets. En el supòsit c) serà precisa l'efectivitat de la recaptació dels drets; en el supòsit d) serà suficient la pròpia concessió de préstecs per generar crèdit, i en el supòsit e) l'efectivitat del cobrament del reintegrament.

3.- Per procedir a la generació de crèdits, s'incoarà el corresponent expedient que serà aprovat pel batle o la batlessa o el o la tinent de batle delegat en matèria d'Hisenda, amb l'informe previ de la Intervenció, llevat del cas de reintegrament de pagament indeguts, que serà suficient el nou ingrés efectiu del reintegrament. Complida aquesta formalitat, l'expedient serà immediatament executiu, procedint-se a efectuar en la comptabilitat les modificacions pressupostàries corresponents. De l'expedient incoat a l'efecte, se'n donarà compte al Ple en la primera sessió ordinària que es faci.

BASE 20.- INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT.

1.- De conformitat amb el disposat a l'article 182 del RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació amb els articles 47 i 48 del RD 500/1990, podran ésser incorporats, al pressupost de despeses de l'exercici immediat següent, els romanents de crèdit no utilitzats i definits a l'art. 98 de l'esmentat RD 500/1990.

2.- Tenen la consideració de romanents de crèdit, els saldos dels crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes.

3.- Els crèdits que poden ser incorporats com a romanents són els següents:

- Els crèdits extraordinaris, els suplementos de crèdits i les transferències de crèdits que hagin estat aprovades en el darrer trimestre de l'exercici.
- Els crèdits per a compromisos o disposicions de despeses aprovats pels òrgans competents de la Corporació que a data 31 de desembre no s'hagi reconegut la corresponent obligació.
- Els crèdits per operacions de capital.
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats.

4. Els romanents incorporats segons el previst en l'apartat anterior, podran ser aplicats només dins de l'exercici pressupostari al qual la incorporació s'acordi i, en el



Ajuntament de Calvià
Mallorca

supòsit del punt a) de l'esmentat apartat, per a les mateixes despeses que motivaren, en cada cas, la seva concessió i autorització.

5. Els crèdits que emparin projectes amb ingressos afectats s'hauran d'incorporar obligatòriament, sense que els siguin aplicables les regles de limitació en el nombre d'exercicis, llevat que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa, o que es faci impossible la seva realització. 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.

6.- Per a la incorporació de romanents de crèdit, la Unitat de Pressupostos elaborarà un estat comprensiu d'aquells que compleixin les característiques establertes a l'apartat 3) d'aquesta Base. Aquest se sotmetrà a informe dels responsables de cada Centre Gestor de la despesa, a l'objecte de formular proposta raonada d'incorporació de romanents. Si els recursos financers no cobreixen el volum de despesa a incorporar, el o la tinent de batle delegat en matèria d'Hisenda, amb l'informe previ de l'òrgan interventor, establirà la prioritat d'actuacions.

7.- Comprovat l'expedient per la Intervenció, i l'existència de suficients recursos financers, s'elevàrà l'expedient al batle o la batlessa o el o la tinent de batle delegat en matèria d'Hisenda per a la seva aprovació, i se'n donarà compte al Ple en la primera sessió ordinària que es faci.

SECCIÓ IV: DE L' EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

BASE 21.- FASES DEL PROCÉS DE LA DESPESA.

1.- La gestió dels crèdits consignats en el Pressupost de despeses s'efectuarà a través dels corresponents expedients que constaran de les següents fases:

- a) Retenció de crèdit (RC) (proposta de despesa).
- b) Autorització de despesa (A).
- c) Disposició o compromís de despesa (D).
- d) Reconeixement i liquidació de l'obligació (O).
- e) Ordenació de pagament (P).
- f) Pagament de l'obligació.

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

2.- No serà precisa la formació d'expedient per a les següents despeses:

- a) Pagament dels havers i altres emoluments de personal.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

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

c) Tributs.

d) Aportacions a l'Institut Municipal d'Educació i Biblioteques de Calvià, aportacions a l'Oficina Municipal de Tributs, ni tampoc les aportacions periòdiques que es realitzin a l'empresa municipal de serveis Calvià 2000 S.A., Limpiezas Costa de Calvià, S.A., Llar de Calvià, S.A.

e) Despeses corresponents als Capítols 3 i 9 del Pressupost: despeses financeres i passius financers.

f) Els de tracte successiu una vegada formalitzat el corresponent expedient inicial de l'acte o contracte del qual es derivin.

3. Es dotarà a cada Centre gestor de la despesa, dels mitjans informàtics necessaris per a la comptabilització de les fases RC, A, AD, ADO, i P, tot allò sota la coordinació i supervisió de la Intervenció municipal.

BASE 22.- RETENCIÓ DE CRÈDIT: DOCUMENT "RC".

1.- Quan s'hagi de realitzar una despesa, la unitat administrativa que tingui al seu càrrec la gestió del crèdit corresponent, formularà una proposta de despesa, que inclourà una part expositiva en la qual es justificarà la necessitat de realitzar la despesa, i una part dispositiva o proposta d'acord, en la qual es recollirà la quantia certa o aproximada si no fos possible conèixer-la amb exactitud.

2.- La proposta serà tramesa a la Intervenció per al seu control i fiscalització, la qual procedirà a examinar si han estat complides:
Les disposicions legals aplicables.

Si l'expedient s'ajusta al que estableixen aquestes Bases.

Si hi ha crèdit disponible suficient a l'aplicació pressupostària a la qual s'aplica i si el crèdit s'adequa a la naturalesa de la despesa. En tot cas, l'existència de crèdit suficient s'haurà de verificar al nivell de vinculació jurídica de la despesa, regulada a la Base 13.

3.- En el procés d'autorització de la despesa, s'atendrà al que es disposa a la instrucció interna 01/2013/01 de data 12 de març de 2013 i les actualitzacions realitzades.

BASE 23.- AUTORITZACIÓ DE LA DESPESA. FASE "A".

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



Ajuntament de Calvià
Mallorca

2.- Es competència del batle o la batlessa, l'autorització de les següents despeses:

Les derivades de les atribucions establertes a l'art. 21.1 de la Llei 7/1985, Reguladora de les Bases de Règim Local, a l'art. 24 del RD Legislatiu 781/1986 i a l'art. 41.11 del RD 2568/1986 pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals.

Tots aquells no reservats al Ple de la Corporació

3.- Per delegació de batlia atorgada per Decret de data 17 de juny de 2019 és competència dels tinents de batle, dintre de les seves atribucions, autoritzar despeses fins a un import de 300.000 euros.

4.- Correspon al Ple de l'Ajuntament l'autorització de les despeses derivades de les atribucions regulades a l'art. 22.2 de la Llei 7/1985 LRRL, art. 23 RDL 781/1986 i 50 del ROF, que no s'hagin delegat en el batle o la batlessa o en la Junta de Govern Local.

BASE 24.-COMPROMÍS O DISPOSICIÓ DE LA DESPESA: FASE "D".

1. Sobre una autorització es pot acordar la realització de despeses adquirint-se els compromisos pertinents en front de tercers; a aquesta fase es denomina Disposició o Compromís de Despeses.

2. La Disposició o Compromís és l'acte mitjançant el qual s'acorda, una vegada complits els tràmits legals establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat. La realització d'aquest acte té rellevància jurídica amb tercers, vinculant a la Corporació a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la seva quantia com en les condicions de la seva execució.

3. La competència per autoritzar la Disposició o Compromís correspon als tinents de batle o regidors delegats de cada centre orgànic gestor, que tingui la competència per a la seva autorització. En aquest cas la unitat administrativa emetrà el document "D" que després d'ésser autoritzat pel tinent o la tinent de batle serà tramès a la Intervenció per a la seva fiscalització, validació i, si es necessari, realitzar la comptabilització corresponent.

4. En el document en el qual es plasma l'acte de disposició es farà constar el nom i llinatge o raó social de la persona perceptora, DNI o NIF i dades bancàries. Si la disposició de despesa no reuneix tots els requisits anteriors (llevat de les dades bancàries) serà tornada a la unitat administrativa perquè esmeni les deficiències detectades, paralitzant-se la seva tramitació.

BASE 25.- RECONeixEMENT I LIQUIDACIÓ DE L'OBLIGACIÓ: FASE "O".



Ajuntament de Calvià
Mallorca

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

En el "reconeixement" s'admet l'existència d'un deute per part de la Corporació amb un tercer, expressant la conformitat amb el bé o servei. En la "liquidació" es quantifica aquest deute reduint-lo a un import concret.

2.- Prèviament al reconeixement de les obligacions s'acreditarà documentalment, davant l'òrgan competent, la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb els acords i circumstàncies que en el seu moment autoritzaren la disposició de la despesa.

3.- 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 complert amb la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció.

c) Per a la resta de despeses, seran:

Les certificacions expedides pels serveis tècnics de la Corporació relatives a obres, serveis, subministraments o assistències tècniques, acompanyades de la corresponent factura.

Els contractes establerts entre la Corporació i tercers externs.

Les factures originals presentades pels proveïdors o subministradors de béns corresponents.

En els documents en els quals es justifica la realització de la despesa es farà constar, degudament signada per el o la Cap de la unitat/gabinet/departament corresponent, la corresponent diligència:

a) Si es tracta de factures o contractes per subministraments de béns o efectes, "Rebut el material o efecte i conforme respecte al preu i a la quantitat".

b) Si es tracta de factures, contractes o certificacions per prestació de serveis: "Realitzat el Servei i conforme respecte al preu i a les condicions".

c) En las certificacions d'obra:

c-1) Si la certificació és ordinària o es tracta d'abonament a compte del saldo de liquidació o complementari.

c-2) Que és conseqüència de l'acte administratiu de la Corporació i està conforme amb el mateix.

c-3) Que ha estat practicada i expedida per el personal Tècnic Director de l'obra i sota la seva responsabilitat.



c-4) Si es tracta de certificació de saldo de liquidació, que l'obra està acabada, mesurada, valorada i rebuda sense cap esment.

4.- La competència per autoritzar el "reconeixement i liquidació de l'obligació" correspon al mateix òrgan que tingui atribuïda la "disposició o compromís de la despesa", llevat dels expedients la Disposició dels quals correspongui al Ple en els quals el batle o la batlessa, el o la tinent de batle o el regidor o la regidora delegat del Centre Orgànic Gestor seran competents per a l'autorització de la "disposició o compromís de la despesa".

Aquest acte, materialitzat en un document "O" degudament autoritzat, es trametrà a la Intervenció per a la seva corresponent fiscalització, validació i, si és necessari, realitzar la comptabilització corresponent.

BASE 26.- ORDRE DEL PAGAMENT: FASE "P".

1- L'Ordre del pagament és l'acte mitjançant el qual en base a una obligació reconeguda i liquidada expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria de la Corporació. L'Ordre del pagament no suposa la seva realització.

Es respectaran en tot cas les següents prioritats:

En primer lloc s'ordenaran els pagaments amb caràcter preferent, tenint aquesta consideració els de personal de totes les oficines i dependències de l'Entitat Local i les obligacions reconegudes i liquidades d'exercicis anteriors, incloses en la relació nominal de creditors.

A continuació s'ordenaran els pagaments obligatoris, que són els que provenen del reconeixement i liquidació d'obligacions d'aquest caràcter i, finalment, els altres pagaments.

2- L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al Pla de disposició de fons que estableixi el batle o batlessa o el o la tinent de batle delegat en matèria d'Hisenda. Aquest Pla tindrà una periodicitat trimestral i serà informat per la Tresoreria i la Intervenció municipals, seguint les condicions establertes a l'apartat anterior.

3- Per tal d'aconseguir una major agilitat en la gestió de la despesa, l'acte administratiu de l'ordre del pagament es podrà materialitzar en "Relacions d'Ordres de Pagament" que recolliran per a cada una de les obligacions en elles incloses, els seus imports íntegres, descomptes a practicar, líquid a abonar, identificació del creditor, forma de pagament, compte al qual s'hagi d'efectuar el pagament i aplicació o aplicacions pressupostàries a les quals s'imputaran les operacions.



BASE 27.- REALITZACIÓ DEL PAGAMENT.

1.- El "pagament" és l'acte pel qual es fan efectius els crèdits corresponents a les despeses liquidades. El pagament correspon al batle o la batlessa, no obstant això, podran ordenar pagaments fins un import de 300.000 euros el o la tinent de Batle de Hisenda i quan estiguin autoritzats els demés Tinents de Batle.

2.- No es podrà efectuar per la Tresoreria cap pagament, ni tan sols en concepte de formalització d'operacions de tresoreria, sense l'oportú manament o relació ordenada per l'ordenador de pagaments i fiscalitzat per la intervenció.

BASE 28.- OPERACIONS MIXTES.

1.- Un mateix acte administratiu podrà abastar més d'una de les fases d'execució del Pressupost de despeses enumerades a la Base 21ª.

2.- L'acte administratiu que acumuli dues o més fases produirà els mateixos efectes que si dites fases s'acordessin en actes administratius separats.

3.- Atenint a la naturalesa de les despeses i a criteris d'economia i agilitat administrativa s'acumularan diverses fases en un sol acte administratiu en els següents casos.

"Autorització - Disposició": aniran unides en un sol acte aquelles propostes que des de l'inici de les quals es conegui amb precisió la quantitat que suposarà el servei o subministrament a realitzar i la persona que l'executarà. Aquest acte tindrà reflex en un sol document anomenat "AD". S'utilitzarà en els següents casos:

- Arrendaments.
- Contractes de tracte successiu (neteja, manteniment, etc.)
- Contractes menors.
- Aportacions a empreses i organismes municipals.
- Imputació al Pressupost de l'exercici en curs dels contractes pluriennals adjudicats en anys anteriors.
- Avançaments reintegrables al personal.
- L'assignació als Grups Polítics.
- Pròrrogues i modificacions de contractes vigents.
- Propostes a Junta de Govern Local de subvencions.

"Autorització - Disposició - Reconeixement Liquidació": Es podran acumular aquestes tres fases en un sol acte administratiu quan, essent l'import de la despesa no superior a 3.000 euros, es conegui la quantitat certa que suposarà el servei o subministrament, la persona que l'ha executat així com que s'ha prestat adequadament i procedeix el reconeixement i liquidació de l'obligació. Comptablement tindrà reflex en un sol document anomenat "ADO". S'utilitzarà en els següents casos:



- Les adquisicions de béns concrets i altres despeses no subjectes a procediment de contractació en les quals l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata.
- Realització d'activitats formatives per part del personal, dietes de locomoció, trasllats i altres que s'ajustin a barems prèviament establerts.
- Subvencions nominatives, quan figurin expressament en el Pressupost (qualsevol sigui el seu import).
- Reconeixement d'obligacions d'exercicis anteriors.
- Quotes d'amortització de préstecs concertats (independentment del seu import).
- Interessos d'operacions de crèdit (independentment del seu import).
- Interessos de demora i altres despeses financeres.
- Pagaments a justificar.
- Resolucions judicials.

4.- Per tal que sigui possible acumular en un sol acte administratiu aquestes diferents fases d'execució de la despesa, és condició imprescindible que l'òrgan que adopti l'execució tingui competència per acordar totes i cada una de las fases que s'incloguin a la relació. Es podran realitzar relacions de ADO per a la seva tramitació conjunta.

BASE 29.- VALIDACIÓ DELS DOCUMENTS COMPTABLES SIGNATS DIGITALMENT

Els documents comptables realitzats dins l'any natural del propi exercici que és tramitin mitjançant el sistema del Flow de factures i del sistema de tramitació de RC es signaran digitalment dintre el mateix exercici.

Excepcionalment, independentment de la data de la seva signatura digital, els documents comptables realitzats dintre l'exercici de l'any natural tindran validesa en el mateix any, sempre i quan es signin abans del tancament del pressupost.

BASE 30.- MITJANS MATERIALS DE PAGAMENT.

Els pagaments de la Corporació es realitzaran preferentment mitjançant transferència bancària, per això, cada nou tercer que realitzi operacions amb l'Ajuntament haurà de presentar sol·licitud de transferència bancària a la Tresoreria municipal. A judici de l'ordenador de pagaments, es podrà també emprar el xec nominatiu, el gir postal o moneda de curs legal, així com transferències amb eines de pagament telemàtic.

Tots els pagaments es realitzaran a través de la Tresoreria Municipal utilitzant els mitjans ressenyats en la base anterior.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

El tesorero o la tesorera serà responsable si es realitzen pagaments sense efectuar les retencions a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de Capital o qualsevol altre tribut exigint per la legislació vigent.

Els perceptors de fons municipals s'hauran d'acreditar amb l'exhibició del Document Nacional d'Identitat i si no sabessin firmar o estiguessin impossibilitats, s'imprimirà l'empremta digital de la persona interessada en el document o s'obindrà la firma de dos testimonis que ho facin.

Els creditors podran percebre els seus crèdits mitjançant terceres persones; en aquest cas, el tesorero o la tesorera exigirà rebut, poder o autorització a tal finalitat, validació, en el seu cas, per el secretari o la secretaria de la Corporació o del funcionari o funcionària en qui delegui.

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

SECCIÓ V: DESPESES PLURIENNALS, PAGAMENTS A JUSTIFICAR I AVANÇAMENTS DE CAIXA FIXA.

BASE 31ª. DESPESES PLURIENNALS

1.- De conformitat amb l'establert a l'art. 174 del RDL 2/2004, es podran adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs a aquells en què s'autoritzi i comprometin. En el cas d'inversions i transferències de capital, la despesa que s'imputi a cada un dels exercicis futurs autoritzats no podrà superar la quantitat que resulti d'aplicar al crèdit inicial corresponent en l'any en què s'adquireixi el compromís en ferm els percentatges del 70, 60, 50 i 50 per 100 pels anys 2020, 2021, 2022 i 2023 respectivament. L'execució haurà d'iniciar-se en tot cas en l'exercici 2019. L'aplicació dels percentatges s'efectuarà tenint en compte la vinculació jurídica dels crèdits inicials.

2.- Qualsevol expedient d'autorització de despeses pluriennals en el qual la despesa que es comprometí per a exercicis futurs sigui superior a la despesa imputable a l'exercici corrent, haurà de comptar amb l'autorització prèvia del o la tinent de batle delegat en matèria d'Hisenda.

3.- En els expedients de despesa pluriennal constarà informe de la Intervenció sobre compliment de la normativa legal i estimació de la possibilitat de cobertura en exercicis futurs.

4.- Serà competència de la Batlia-Presidència l'autorització i disposició de



despeses de caràcter pluriennal quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, i sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del Pressupost del primer exercici de la despesa pluriennal, (que per l'any 2020 es quantifiquen en **9.756.824,32€** euros) ni **6.000.000,00€** euros. En casos excepcionals la Junta de Govern Local, podrà aprovar despeses pluriennals que hagin d'executar-se en períodes superiors a quatre exercicis o quan les seves anualitats excedeixen de les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges regulats en el punt 1. L'esmentada atribució ha estat delegada pel Ple de la Corporació per acord de data 6 de juliol de 2018.

BASE 32.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR.

1.- Forma d'expedició i execució de les ordres de pagament a justificar.

Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris, l'abonament dels quals no es pugui realitzar amb càrrec als avançaments de Caixa Fixa, i en els que no sigui possible disposar dels documents justificatius amb anterioritat a la seva realització.

Serà competent per autoritzar i disposar pagaments "a justificar" el mateix òrgan que ho sigui d'acord amb el tipus de despeses a què es refereix, i s'aplicaran als corresponents crèdits pressupostaris, havent-se d'identificar l'Ordre de Pagament com "A Justificar", sense que pugui fer-se efectiva sense el compliment d'aquesta condició.

Les ordres de pagament "a justificar" s'expediran per la Batlia-Presidència o per el o la tinent de batle en qui es delegui, amb l'informe previ de la Intervenció, i a favor de càrrecs electius de la Corporació, caps d'àrea, de direcció i d'unitat i altre personal de l'Entitat.

Els perceptors d'aquestes ordres de pagament quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes en el termini màxim de 3 mesos a partir de la recepció dels fons, i sempre dintre del mateix exercici en què es varen concedir.

No es podran expedir noves ordres de pagament "a justificar" als perceptors que tinguessin en el seu poder fons pendents de justificació per el mateix concepte de despesa.

2.- Situació i disposició dels fons.

Els fons lliurats amb aquest caràcter es posaran a disposició de la persona perceptora essent, de la seva exclusiva responsabilitat la seva custòdia, justificació i reembossament.

3.- Conceptes pressupostaris als quals són aplicables i límits quantitius.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

Només es podran expedir ordres d'aquest caràcter per a despeses incloses en el Capítol 2 del Pressupost de despeses d'aquesta Corporació, i per un import no superior a TRES MIL EUROS (3.000 euros) per cada ordre.

No obstant això, excepcionalment, la Batlia-Presidència podrà autoritzar "pagaments a justificar" per un import superior a 3.000 euros o amb càrrec a conceptes pressupostaris corresponents a la resta de capítols del pressupost de despeses. En aquest supòsit, la persona perceptora dels pagaments estarà obligada a justificar la seva inversió immediatament després d'haver finalitzat els actes o d'haver realitzat l'adquisició o servei objecte dels esmentats pagaments.

4.- Règim de les justificacions.

La justificació de les ordres de pagament s'efectuarà davant la Intervenció de l'Entitat mitjançant la presentació de les factures originals expedides amb tots els requisits exigits per la legislació vigent i altres documents justificatius de la sortida de fons, amb la diligència del responsable del Centre gestor de la despesa de haver-se rebut el bé, prestat el servei o realitzada l'obra de conformitat.

Els fons només es podran destinar a la finalitat per a la qual es varen lliurar.

El compte justificatiu, amb tots els documents i l'informe de la Intervenció, se sotmetrà a l'aprovació de la Batlia-Presidència, tinent de batle o regidors en qui deleguin, donant-se compte al tesorero o a la tesorera per a l'anotació de la data d'aprovació del compte en el llibre corresponent.

5.- Comptabilitat i control.

La Intervenció municipal durà un registre especial d'ordres a justificar, mitjançant el control informàtic d'aquestes ordres, d'acord amb les característiques de l'aplicació de la comptabilitat en funcionament.

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

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

BASE 33.- BESTRETES DE CAIXA FIXA.

1.- De conformitat amb el dispost als articles 73 a 76 del RD 500/1990, de 20 de abril, es podran efectuar provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent a favor dels habilitats que nomeni la Batlia-Presidència o el o la tinent de batle delegat en matèria d'Hisenda, a proposta del tesorero o la tesorera, per atendre despeses



Ajuntament de Calvià
Mallorca

corrents de caràcter periòdic o repetitiu, com són dietes, despeses de trasllats, material d'oficina no inventariables, conservació i altres de similars característiques, a més dels avançaments de nòmines del personal municipal.

2.- Per Resolució del batle o la batlessa o el o la tinent de batle en qui delegui, amb informe previ de la Intervenció, es constituirà la caixa fixa, es nomenarà la persona habilitada de la mateixa i es ressenyarà qui queda autoritzat o autoritzada per al moviment de dita caixa. Així mateix, a la resolució de constitució es determinarà el nombre màxim anual de disposicions de la caixa fixa.

3.- La quantia dels **avançaments de caixa fixa** que es puguin formalitzar, no superarà en cap cas 3.000 euros per cada caixa fixa, excepte per la caixa fixa de l'Àrea de Serveis Socials que serà de 40.000,00 euros. Els fons corresponents se situaran en un compte corrent obert a aquest efecte en un banc o caixa de la localitat amb la denominació "Excel·lentíssim Ajuntament de Calvià Caixa Fixa.....". La quantia global de la totalitat dels avançaments de caixa fixa, no podrà excedir, en cap cas de la quantitat que, a aquest efecte, fixi el Ple. Es fixa la quantitat global d'avançament de caixa fixa per a l'any 2020 en **el 2% del Pressupost ordinari de despeses de l'entitat**, que puja a la quantitat de **1.951.364,86** euros .

4.- Es podran atendre avançaments de caixa fixa amb càrrec a les partides pressupostàries del Capítol 2 de l'estat de despeses del Pressupost. S'exceptuen les minuts de professionals que estiguin subjectes a retenció d'IRPF. Abans de la realització d'una despesa imputable a caixa fixa, s'haurà de complimentar el "Document d'autorització de despeses imputables a caixa fixa".

5.- Els habilitats rendiran comptes davant el tesorero o la tesorera de les disposicions realitzades i de la situació dels fons quan sol·licitin una nova disposició, havent de rendir compte del darrer avançament de caixa fixa atorgat a l'any pressupostari amb anterioritat al dia 15 del mes de desembre. Per cada una de les aplicacions pressupostàries a les quals s'hagi d'imputar la despesa feta, es presentarà un compte justificatiu al qual s'hi adjuntaran els originals de les factures pagades i s'hi relacionarà una descripció de la despesa realitzada i l'aplicació pressupostària a que s'imputi cada despesa.

Els comptes a rendir per les persones habilitades de caixa fixa seran aprovats per la Batlia-Presidència o pel o la tinent de batle delegat, amb l'informe previ de la Intervenció.

6.- El seguiment i control comptable de les bestretes de caixa fixa s'ajustarà al que disposa l'ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, Instrucció Model Normal de Comptabilitat Local.



SECCIÓ VI: DE LES OPERACIONS FINANCERES

BASE 34.- ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI

Per a l'exercici 2020 no està previst nou endeutament .

BASE 35.- ENDEUTAMENT A CURT TERMINI.

S'autoritza per a l'exercici de 2020 un import màxim per operacions de Tresoreria del 30% dels ingressos liquidats per operacions corrents a l'exercici anterior, d'acord amb els articles 48 i següents del RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

BASE 36.- AVALS I AUTORITZACIONS.

1.- L'aprovació dels avals a prestar per l'Ajuntament de Calvià als seus organismes autònoms i empreses municipals durant l'exercici, s'ajustaran als requisits establerts al RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

2.- S'autoritza a la Batlia-Presidència o al o la tinent de Batle delegat en matèria d'Hisenda, la tramitació i presentació dels avals necessaris davant la Direcció de Costes per a l'obtenció de les concessions de platges del terme municipal, de conformitat amb el que disposa l'article 88 de la Llei 22/1988.

3.- El o la tinent de batle delegat en matèria d'Hisenda haurà d'autoritzar la concertació d'operacions de crèdit dels Organismes autònoms i Societats mercantils quan no s'hagi sol·licitat la prestació d'aval per part de la Corporació.

APORTACIONS /TRANSFERÈNCIES A OOAA, SOCIETATS MERCANTILS I CONSORCIS LOCALS

S'autoritza per a l'exercici 2020 per una banda les **transferències corrents** de les següents quantitats als organismes autònoms, societats mercantils i consorcis locals:

-Institut d'Educació i Biblioteques de Calvià	5.724.357,57€
Oficina Municipal de Tributs de Calvià	1.627.144,59€
-Calvià 2000, S.A.	13.909.175,02€
-Limpiezas Costa de Calvià,S.A.	4.142.705,00€
-Llar de Calvià, S.A.	2.595.000,00€



i per altra banda, s'autoritzen les següents **transferències de capital** :

- Institut d'Educació i Biblioteques de Calvià	118.000,00€
-Oficina Municipal de Tributs de Calvià	5.000,00€

Mitjançant resolució del o de la Tinent Batle d'Hisenda es podran autoritzar imports superiors, prèvia modificació del crèdit assignat a la corresponent aplicació pressupostària .

La disposició d'aquestes transferències es realitzarà a petició seva segons les necessitats financeres d'aquestes, essent el límit màxim mensual de 1/12 part de la subvenció atorgada. No obstant això, excepcionalment i a petició motivada dels Organismes Autònoms i de les Societats Mercantils anteriors, la Batlia-Presidència o persona en qui delegui podrà autoritzar disposicions mensuals per import superior a la 1/12 part de la subvenció concebuda, essent el límit màxim l'import de la pròpia subvenció anual aprovada.

Per a la tramitació d'aquestes transferències (autorització, disposició i ordenació de la despesa) serà competent tant el o la tinent de batle delegat per raó de la matèria com el o la tinent de batle delegat en matèria d'Hisenda.

SECCIÓ VII: RÈGIM DE LES SUBVENCIONS.

PLA ESTRATÈGIC DE SUBVENCIONS DE L'AJUNTAMENT DE CALVIÀ.

L'establiment de subvencions per aquest Ajuntament durant l'exercici 2020, s'ajustarà al previst en el present Pla i requerirà la inclusió de les consignacions corresponents als pressupostos anuals de la corporació i l'aprovació de les ordenances que continguin les bases reguladores de la seva concessió.

L'establiment de subvencions queda supeditat al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, per la qual cosa les consignacions pressupostàries que s'aprovin i les bases reguladores de la seva concessió s'acomodaran a cada moment als objectius predeterminats.

L'aprovació del Pla Estratègic de Subvencions no suposa la generació de dret algun en favor dels potencials beneficiaris, que no podran exigir indemnització o compensació alguna en cas que el Pla no es porti a la pràctica en els seus propis termes.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

El finançament es durà a terme amb fons propis, amb càrrec al capítol quart dels pressupostos.

L'Ajuntament establirà anualment subvencions a les àrees de la seva competència:

1.-Activitats culturals

Premis culturals, Festes tradicionals i d'estiu

Objectius: Afavorir les activitats musicals, així com impulsar i apropar a la població la creació artística, a les accions culturals tendents a la conservació de tradicions arrelades en la comunitat.

Efectes pretesos: Finançar part de la realització de les activitats realitzades amb un marc de col·laboració amb les distintes associacions del municipi.

2. Participació ciutadana

Objectius: Garantir que les entitats ciutadanes de Calvià gaudeixin del suport del consistori per organitzar i potenciar les seves activitats, mitjançant el suport d'infraestructures, la dotació de l'equipament necessari, la concessió de subvencions per al foment de les activitats ciutadanes organitzades per les associacions de veïns i la cessió d'espais públics i locals municipals per al desenvolupament de la seva activitat, amb l'objectiu de potenciar la participació ciutadana i la implicació de la ciutadania en el desenvolupament de les activitats del municipi.

Efectes pretesos: Finançar part de la realització de les activitats realitzades amb un marc de col·laboració amb les distintes associacions de veïns del municipi.

3.- Activitats esportives

Federacions, esportistes individuals, olímpics i clubs esportius, activitats esportives, esdeveniments esportius.

Objectius: Afavorir la realització d'activitats esportives en el municipi, recolzar a tot tipus d'Entitats Públiques o Privades que programin o realitzin activitats de caràcter esportiu, per a la celebració de competicions o esdeveniments esportius, així com recolzar la constitució de les entitats dedicades al foment de l'esport i de la realització d'activitats esportives.

Efectes pretesos: Finançar part de la realització d'activitats, competicions i esdeveniments esportius en el municipi.

4.-Mobilitat i transports

Taxis, transport públic, empreses transport.

Objectius: Afavorir el transport a la gent gran, als joves i a les persones amb mobilitat reduïda.

Efectes pretesos: Finançar part del cost del transport per a col·lectius determinats.

5.-Estratègia turística i comercial

Concurs empreses, associacions empresarials, associacions turístiques, subvencions desestacionalització



Ajuntament de Calvià
Mallorca

Gestió de la promoció i desestacionalització turística del municipi per part de les associacions hoteleres.

6.-Serveis Socials

Afavorir a les associacions de gent gran i persones amb discapacitat del municipi.

Objectius: Finançar part del cost de la realització d'activitats que es realitzen a les associacions de gent gran i persones amb discapacitat del municipi.

7.-Natura , Agricultura i Patrimoni

Món rural, protecció animals, medi ambient, patrimoni.

Objectius: Millorar l'àmbit rural als agricultors, defensa i protecció dels animals mitjançant ajudes per als animals, tant en la seva recollida com al tractament veterinari i adopcions d'animals silvestres. Dur a terme accions de recuperació del patrimoni històric.

8.- Ocupació i Formació

Activitats relacionades amb la formació i assessorament dirigides a emprenedors i empreses , com sessions de consultoria i orientació.

9.- Joventut

Associacions juvenils, joves del municipi, talents joves del municipi, mobilitat jove europea e internacional, mobilitat lingüística, foment de l'autonomia.

Objectius: Fomentar l'associacionisme i la participació juvenil, fomentant la creació d'associacions, agrupacions i/o assemblees juvenils. Potenciar la representació de la joventut de Calvià en el Consell de la Joventut dels Illes Balears, per desenvolupar la participació dels joves en tot els àmbits del municipi. Foment de la participació de joves del municipi en tallers, congressos, assemblees juvenils a nivell autonòmic, estatal i internacional. Suport al funcionament i desenvolupament d'associacions juvenils, fomentar l'emancipació i la autonomia juvenil, que afavorirà el suport als joves per a l'accés a l'habitatge propi o de lloguer, i potenciar el desenvolupament humà per afavorir el procés d'inserció laboral dels joves del municipi.

Efectes pretesos: Finançar part de la realització de activitats relacionades amb l'associacionisme juvenil, l'emancipació jove, la mobilitat europea e internacional, el desenvolupament de capacitats i el talent jove.

LÍNEA	AREA	PARTIDA	DESCRIPCIÓ	OBJECTIUS I EFECTES	COST ANUAL
1	Cultura	101-33001-480000 0	FUNDACIÓ CALVIÀ 2004	Gestió de la promoció cultural al municipi	65.500,00
	Cultura	101-33001-480000 2	SUBVENCIÓ ENTITATS	Gestió de la promoció cultural al municipi	5.000,00



Ajuntament de Calvià
Mallorca

2	Participació.	301-92400-480001 0	SUBVENCIÓ DINAMITZACIÓ ZONES	Aportació ajudes a les AA.VV . per a l'organització festes tradicionals de Calvià.	186.664,00
3	Esports	401-34000-480000 0	SUBVENCIONS CLUBS FED. I TEMPS LLIURE	Ajudar econòmicament als Clubs Esportius sense ànim de lucre perquè puguin seguir dinamitzant l'activitat esportiva dins el municipi de Calvià.	310.000,00
	Esports	401-34000-480000 2	PLA BED	Ajudar econòmicament als esportistes individuals i olímpics.	45.000,00
	Esports	401-34000-480000 4	FUNDACIÓ CALVIÀ 2004	Gestió a la promoció esportiva al municipi	25.000,00
4	Infraestructures	503-44000-453900 0	CONVENI EMT	Subvencionar part del cost de la targeta ciudadana.	123.000,00
	Infraestructures	503-44000-472000 2	Subvenció Taxi accessible	Cobrir part del cost de les carreres a les PMR.	24.000,00
	Infraestructures	503-44000-472000 5	Subvenció taxi vehicles adaptats	Subvenció a nous titulars per adaptació a vehicles euro-taxi	24.000,00
	Infraestructures	503-44000-479000 0	Subvenció taxis Festa Sant Cristòfol	Subvencionar part del cost de les festes en honor al patró Sant Cristòfol.	3.000,00
5	Batlia	001-91000-480000 0	FUNDACIÓ CALVIÀ 2004	Desenvolupament estratègic	180.120,00
	Turisme	002-43200-480000 0	FUNDACIÓ CALVIÀ 2004	Gestió de la promoció turística municipal	334.000,00
	Turisme	002-43200-480000 1	Calvià el invierno europeo i Pritz	Gestió del programa de desestacionalització turística del municipi per part de les AAHH.	185.000,00
		002-43200-480000 2	Aliança de Municipis	Gestió del conveni	14.520,00
	Comerç	603-43100-480000 0	FUNDACIÓ CALVIÀ 2004	Gestió de la promoció econòmica municipal	80.000,00
6	Desenvolupament social	102-23101-480000 2	Subvenció inici de curs	Persones en pocs recursos econòmics	126.910,00
	Desenvolupament social	102-23101-480000 4	Ajudes per adquisició d'habilitats socials	Persones en risc d'exclusió	90.000,00
	Desenvolupament social	102-23101-480000 6	Fundació RANA	Activitats, a centres escolar per evitar i combatre l'ASI	3.850,00
	Desenvolupament social	102-23101-480000 8	El Toro Rugby Club	Infància i jovent	2.940,00



Ajuntament de Calvià
Mallorca

	Desenvolupament social	102-23101-480000 9	ASPANO B	Salut infància i jovent	3.000,00
	Desenvolupament social	102-23202-480000 1	Subvencions associacions gent gran	Activitats, equipament, despesa corrent.	20.000,00
	Desenvolupament social	102-23301-480000 3	ASDICA	Promoció d'activitats de temps lliure per a les persones amb discapacitat	14.850,00
	Desenvolupament social	102-23301-480000 4	FUNDACIÓ NEMO	Col·laboració accions amb menors amb problemes neurològics	2.700,00
	Desenvolupament social	102-23201-480000 1	PROJECTE HOME	Drogodependència	10.000,00
	Desenvolupament social	102-23302-480000 7	Fons Mallorquí	Finançament projectes de cooperació internacional	20.000,00
	Desenvolupament social	102-23302-480000 8	Treball solidari	Tallers per dones en situació de necessitat social	33.950,00
	Desenvolupament social	102-23302-480000 9	Cooperació al desenvolupament	Cooperació social	10.000,00
	Desenvolupament social	102-23302-480001 0	UNICEF	Cooperació social	3.000,00
	Habitatge	105-15200-480000 2	Lloguer habitatges	Ajudes lloguer habitatges	100.000,00
	Habitatge	105-15200-480000 3	Lloguer habitatges per a joves	Ajudes lloguer habitatges per a joves	75.000,00
	Habitatge	105-15200-480000 4	Lloguer habitatges violència de gènere	Ajuda per a víctimes de violència de gènere	20.000,00
7	Patrimoni	605-33600-480000 0	Conveni UIB	Desenvolupament Parc Arqueològic municipal	7.300,00
	Medi Ambient	302-17000-480000 0	Subvenció activitats mediambientals i de territori	Subvenció activitats mediambientals i de territori	5.000,00
	Benestar Animal	302-17300-480000 0	BALDEA	Ajudes castració colònies ferals	11.000,00
	Benestar Animal	302-17300-480000 1	SOS ANIMAL	Ajudes adopció de gossos i moixos	37.000,00
	Mon Rural	302-41400-480000 0	Subvenció As. Pagesos Calvià	Subvencions a pagesos	40.000,00
	Mon Rural	302-41400-480000 0	Conveni Biodiversitat UIB	Conservació biodiversitat	6.000,00



Ajuntament de Calvià
Mallorca

8	IFOC	701-24300-480000 0	Conveni amb Secot	Assesorament emprenedors	1.200,00
---	------	-----------------------	-------------------	-----------------------------	----------

CONCESSIÓ I JUSTIFICACIÓ DE SUBVENCIONS.

BASE 37. Objecte.

Aquestes bases tenen per objecte la regulació del procediment per a la concessió de les subvencions de l'Ajuntament de Calvià i la dels seus organismes autònoms de conformitat amb l'establert per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i, en allò no previst en aquestes bases s'aplicarà supletòriament.

BASE 38. Concepte de subvenció.

Es considera subvenció qualsevol disposició dinerària atorgada per l'òrgan competent de l'Ajuntament de Calvià, prevista en el pressupost municipal, a favor de persones físiques o jurídiques, públiques o privades, entitats o col·lectius que compleixin els següents requisits:

Que l'atorgament de l'ajuda es realitzi sense cap contraprestació directa de la persona beneficiària.

La subvenció haurà d'estar subjecte a la realització d'una activitat o execució d'algun projecte, en compliment d'un determinat objectiu, adopció d'un comportament singular ja realitzat o per desenvolupar.

Que el projecte, activitat, conducta o situació subvencionada tingui com a objectiu el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

No tenen la consideració de subvencions i, per tant no estaran subjectes a les prescripcions d'aquesta Base Reguladora, els premis que s'atorguin sense la prèvia sol·licitud per part de qui en resulti beneficiari a conseqüència d'un concurs públic, sorteig o similar.

No obstant això, no queden subjectes a la normativa general en matèria de subvencions, encara que sí supletòriament, i per tant s'han de regir per la seva normativa específica, les subvencions, les ajudes o les transferències següents:

- a) Les subvencions per als grups polítics representats a la corporació per atendre'n les despeses de funcionament.
- b) Les aportacions dineràries a favor d'unitats institucionals públiques dependents de l'Ajuntament de Calvià destinades a finançar l'activitat d'aquestes ens dins l'àmbit de les seves funcions.
- c) 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.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- d) Les quotes, tant ordinàries com extraordinàries, a favor de les associacions d'entitats local a que es refereix la disposició addicional cinquena de la LRRL.
- e) Les subvencions atorgades a la persona concessionària d'un servei públic que les rep com a contraprestació del funcionament del servei.
- f) Les subvencions en què la corporació actua com a entitat col·laboradora d'una altra administració, cas en què són aplicables les bases reguladores de l'entitat concessionària i el conveni que se subscriu a l'efecte.
- g) Les subvencions i els lliuraments dineraris sense contraprestació que atorguen consorcis, mancomunitats o altres personificacions públiques.
- h) Els convenis subscrits amb altres administracions públiques que comportin una contraprestació a càrrec de la persona beneficiària.
- i) Els convenis en què les administracions que els subscriuen tenen competències d'execució compartides.
- j) Els convenis i els concerts subscrits entre administracions públiques que tenen per objecte realitzar els plans i els programes conjunts a què es refereix l'article 151 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic, així com els que responen al principi de cooperació establert a l'Estatut d'Autonomia de les Illes Balears.

S'exceptuen de la present regulació les subvencions previstes nominativament en el pressupost municipal o en les seves modificacions aprovades per l'Ajuntament en Ple fruit de convenis.

RELACIÓ DE SUBVENCIONS NOMINATIVES.

- ASDICA
- ASPANOB
- BALDEA
- CONSORICI TRANSPORTS DE MALLORCA
- FUNDACIÓ NEMO
- EL TORO RUGBY CLUB CALVIÀ
- EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE MALLORCA
- AGRUPACIÓN LOCAL DE AUTO-TAXIS DE CALVIÀ
- FONS MALLORQUÍ
- FUNDACIÓ CALVIÀ 2004
- PROJECTE HOME
- FUNDACIÓ RANA
- SOS ANIMAL
- TREBALL SOLIDARI
- UNICEF
- UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS
- AS. SENIORS ESPAÑOLES PARA LA COOPERACIÓN TÉCNICA (SECOT)
- CONFRARIA DE LA MARE DE DÉU DE LLUC



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- CONFRARIA DEL SANTO CRISTO DEL CALVARIO
- CONFRARIA SANT CRIST DE LA SANG
- CONFRARIA VERGE DE GALATZÓ
- CONFRARIA NUESTRA SRA.DE LA CABEZA
- HERMANDAD Y CONFRARIA CRISTO DE LA SANGRE Y NUESTRA SRA.DE LA ESPERANZA SON FERRER-EL TORO
- CASA DE ANDALUCÍA DE CALVIÀ
- COMISIÓ LOCAL FALLERA EL TORO
- CONFRARIA NUESTRA SRA.DE LA CABEZA (BANDA NERPIO)

BASE 39.- Principis bàsics.

Les ajudes econòmiques a què es refereixen aquestes bases d'execució, es concediran d'acord als següents principis:

- Publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació.
- Eficàcia en el compliment dels objectius establerts en la convocatòria municipal.
- Eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics concedits.

Quan per raons de la naturalesa de l'activitat a subvencionar o de les característiques de la persona o entitat que hagi d'executar dita activitat, no sigui possible promoure la concurrència pública, les subvencions s'atorgaran mitjançant una resolució o acord motivat de l'òrgan competent per a concedir-les, en la qual es faran constar els motius que justifiquin l'exempció de la convocatòria en règim de concurrència i la norma en què s'haurà de justificar l'aplicació dels fons rebuts. En qualsevol cas, es tramitarà el corresponent expedient.

BASE 40.- Normes.

L'atorgament de les subvencions s'ajustarà a les següents normes:

- 1r. Tindrà caràcter voluntari i eventual, amb les excepcions que, en el seu cas, es preveuen en aquesta Base Reguladora.
- 2n. No seran invocables com a precedent.
- 3r. L'import de les subvencions en cap cas podrà ser de tal quantia que, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos, superi el cost de l'activitat subvencionada.
- 4t. No serà exigible l'augment o la revisió de la subvenció.

El procediment per concedir les subvencions per organitzar les festes populars previstes en el calendari : Reis, Foguerons , Rua, Verges , Setmana Santa, Festes tradicionals d'estiu del terme o tradicionals d'altres comunitats autònomes (Rocio, Falles etc..) es podrà realitzar mitjançant una convocatòria pública que diferencii les distintes zones del terme municipal, bé amb caràcter anual o pluriennal .



Ajuntament de Calvià
Mallorca

La regulació dels drets, obligacions, i deures del beneficiari de la subvenció es podran instrumentar mitjançant la signatura d'un conveni regulador.

BASE 41. Òrgan competent.

La Junta de Govern Local serà l'òrgan competent per aprovar les bases reguladores i la convocatòria de cada tipus de subvenció i de la seva concessió.

Tan sol en el cas de les convocatòries de les ajudes d'adquisició d'habilitats sociolaborals, la concessió quedarà delegada al tinent de batle delegat de l'àrea de Serveis social, qui amb posterioritat ratificarà davant la JGL l'acord de la concessió.

L'òrgan de govern que determinin els estatuts dels diferents organismes autònoms de l'Ajuntament de Calvià, serà el competent per aprovar les bases reguladores i la convocatòria de cada tipus de subvenció i de la seva concessió.

BASE 42.- Beneficiaris.

Als efectes previstos en aquesta norma reglamentària, es consideren beneficiaris de les subvencions:

- Les persones físiques, jurídiques, agrupacions de persones físiques o jurídiques, públiques o privades, comunitats de béns o qualsevol altres tipus d'unitats econòmiques o patrimonials amb o sense personalitat jurídica, que desenvolupin projectes o activitats que fonamentin la seva concessió o que es trobin en la situació que legítimi la seva concessió.
- Els membres associats que actuïn per compte propi i en nom d'una persona jurídica, i es comprometen a efectuar la totalitat o part de les activitats que fonamenten la concessió d'una subvenció.
- Les persones, entitats i col·lectius que sol·licitin les subvencions a què fa referència aquesta Base Reguladora, hauran de complir els requisits exigits en la corresponent convocatòria. Quan es tracti d'associacions, hauran d'estar inscrites en el Registre de la Comunitat Autònoma i en el Registre Municipal d'Associacions.
- Quan es tracti de subvencions emmarcades dins la cooperació i el desenvolupament, les organitzacions no governamentals hauran d'estar inscrites en el registre públic corresponent.

BASE 43.- Entitats col·laboradores.

Als efectes regulats en aquesta Base Reguladora, es consideren entitats col·laboradores, aquelles persones físiques o jurídiques, públiques o privades, que, actuant en nom i per compte de l'Ajuntament de Calvià, entreguin i distribueixin la subvenció concedida als beneficiaris o col·laborin en la gestió de les subvencions sense que prèviament es produeixi l'entrega i distribució dels fons rebuts i compleixi els requisits exigits en aquesta norma i en la corresponent convocatòria.

Aquesta Administració Local podrà actuar com a entitat col·laboradora d'aquelles subvencions concedides per altres administracions públiques o pels seus organismes autònoms.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

Es publicarà en el BOIB un extracte de la resolució per la qual s'ordena la publicació, amb indicació d'on s'exposa el contingut íntegre, excepte en els casos previstos en l'apartat 3 de l'article 18 de la Llei.

No es consideraran beneficiaris ni entitats col·laboradores aquelles persones físiques o jurídiques en què concorri alguna de les circumstàncies establertes en l'article 13 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

La justificació per part de les persones o entitats de que no incorren en les prohibicions d'obtenir la condició de persona beneficiària o entitat col·laboradora, podrà realitzar-se mitjançant testimoni judicial, certificats telemàtics o transmissions de dades, de conformitat amb la normativa reglamentària que regula la utilització de tècniques electròniques, informàtiques i telemàtiques per a l'Administració General de l'Estat o de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, o certificació administrativa, segons els casos.

Quan el document de què es tracti no pugui ser expedit per l'autoritat competent, podrà substituir-se per una declaració responsable.

PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DE SUBVENCIONS

BASE 44.- Bases de la convocatòria.

Prèviament a la publicació de la convocatòria, l'òrgan competent haurà d'aprovar les bases específiques que l'han de regir. Les bases hauran de respectar, en tot cas, aquestes normes i concretaran com a mínim els següents extrems:

- Definició de l'objecte de la subvenció.
- Requisits que hauran de reunir els beneficiaris per a l'obtenció de la subvenció i, si escau, dels membres de les entitats contemplades en l'apartat 2 i en el segon paràgraf de l'apartat 3 de l'article 11 de la LGS, i forma i termini en que s'han de presentar les sol·licituds.
- Condicions de solvència i eficàcia que hagin de reunir les persones jurídiques (apartat 2 de l'article 12 de la LGS).
- Procediment de concessió de la subvenció.
- Criteris objectius d'atorgament de la subvenció i, si escau, la seva ponderació.
- Quantia individualitzada de la subvenció o criteris per a la seva determinació.
- Òrgans competents per a l'ordenació, instrucció i proposta de resolució del procediment de concessió de la subvenció i el termini en que serà notificada la resolució.
- Determinació, si escau, dels llibres i registres comptables específics per garantir l'adequada justificació de la subvenció.
- Termini i forma de justificació per part de la persona beneficiària o de l'entitat col·laboradora si escau, del compliment de la finalitat per a la qual es concedí la subvenció i de l'aplicació dels fons rebuts.
- Mesures de garantia que, si escau, es considerin necessàries constituir a favor de l'òrgan que concedeix la subvenció, mitjans de constitució i procediment de cancel·lació.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- Possibilitat d'efectuar pagaments per endavant i pagaments a compte, i règim de garanties que, si escau, hauran d'aportar els beneficiaris.
- Circumstàncies que, com a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció, podran donar lloc a la modificació de la resolució.
- Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents d'altres administracions o entitats públiques o privades, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
- Criteris de graduació de possibles incompliments de condicions imposades per motius de la concessió de les subvencions. Aquests criteris resultaran d'aplicació per determinar la quantitat que finalment hagi de percebre el beneficiari o, si escau, l'import a reintegrar, i hauran de respondre al principi de proporcionalitat.

BASE 45.- Convocatòria.

1. El procediment s'iniciarà mitjançant la convocatòria efectuada per l'òrgan competent i es publicarà en el tauler d'anuncis i/o a qualsevol mitjà de difusió que garanteixi la seva publicitat i haurà d'indicar:
 - a) La referència a l'ordenança general que estableix les bases reguladores de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de Calvià i la dels seus organismes autònoms.
 - b) Crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció, quantia total màxima de les subvencions convocades dins dels crèdits disponibles o, en el seu cas, la quantia prevista de les subvencions.
 - c) Objecte, condicions i finalitats de les activitats, projectes o serveis a realitzar.
 - d) Possibilitat de subcontractar, totalment o parcialment, les activitats a subvencionar.
 - e) Requisits, forma i documentació que s'haurà de presentar.
 - f) Indicació de l'òrgan competent per a la valoració de les sol·licituds.
 - g) Criteris de valoració.
 - h) Termini de presentació de les sol·licituds.
 - i) Termini de resolució i notificació als interessats.
 - j) Si escau, possibilitat de reformulació de les sol·licituds, de conformitat amb l'establert en l'article 27 de la LGS.
2. Les sol·licituds, juntament amb la documentació que les acompanyi, es presentaran en el Registre General de l'entitat o en qualsevol de les formes previstes en la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, i s'adreçaran a la Batlia-Presidència.
3. Es publicarà en el BDNS un extracte de la resolució d'acord amb la legislació aplicable i amb indicació d'on s'exposa el contingut íntegre, excepte en els casos prevists en l'apartat 3 de l'article 18 de la Llei.

BASE 46.- Documentació.

Amb la sol·licitud de la subvenció s'haurà de presentar la següent documentació:



Ajuntament de Calvià
Mallorca

1. Per determinar la representativitat de l'associació:

a) Certificació expedida per la Secretaria General d'aquesta Corporació en la qual s'acrediti la seva inscripció en el Registre Municipal d'Associacions d'interès veïnal.

b) O bé, certificació que acrediti la seva inscripció com a ONG en el registre públic corresponent.

c) Declaració responsable expedida pels òrgans representatius de l'entitat, en la qual es farà constar el nombre de socis.

d) Les federacions, unions, confederacions o qualsevol altra forma d'integració d'associacions de base, referiran aquesta certificació a les associacions de base en ella integrades, incloent-hi la relació nominal.

e) Memòria de les activitats exercides per l'entitat l'any anterior.

f) Qualsevol altre que es consideri convenient per a la concessió de la subvenció concreta.

2. Per quantificar la subvenció:

a) Declaració responsable de les subvencions rebudes d'institucions públiques o privades per a l'esmentat programa.

b) Memòria justificativa de la necessitat de la subvenció que se sol·licita.

c) Projecte concret pel qual es pretén la subvenció i pressupost detallat de la despesa i ingressos a realitzar durant la seva execució.

d) Sistemes de seguiment i autoavaluació de l'execució del projecte.

e) Qualsevol altre document que es consideri necessari per permetre una millor valoració de les subvencions sol·licitades.

A més, s'haurà de presentar:

- Declaració de la persona que ostenta la representació legal de l'entitat de no estar inhabilitat per contractar amb les administracions públiques o per obtenir-ne una subvenció i d'estar facultat per actuar en nom de l'entitat.

- Certificació acreditativa o declaració responsable d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

- Acreditació d'estar al corrent de pagament de totes les obligacions fiscals amb l'Ajuntament.

- Si escau, dades de l'entitat bancària a la qual s'ha de transferir l'import de la subvenció que es pugui concedir.

BASE 47.- Comissió de valoració.

Per a l'avaluació dels projectes podran constituir-se comissions de valoració, la composició i funció de les quals es detallaran en les normes específiques de la corresponent convocatòria.

Correspon a la Comissió de Valoració formular a l'òrgan competent la proposta de resolució. La proposta haurà d'expressar la persona beneficiària o la relació de



beneficiaris per als quals es proposa la concessió de l'ajuda econòmica prevista, amb expressió dels criteris de valoració seguits per efectuar-la.

BASE 48.- Resolució subvencions.

La Junta de Govern Local, a la vista de les quantitats consignades en el pressupost vigent per a l'exercici de què es tracti, i a la vista de la proposta de la Comissió de Valoració, assignarà objectivament i de forma individual les ajudes, ponderant en tot cas:

- a) Interès general de l'activitat.
- b) Dèficit d'activitats anàlogues.
- c) Ajudes a aquelles activitats que sense la subvenció serien de difícil execució.

Excepcionalment i quan així estigui previst en la respectiva convocatòria, es procedirà al prorrateig entre els beneficiaris de la subvenció a atorgar.

BASE 49.- Notificació.

En el termini màxim d'un mes natural, comptat a partir del dia següent al de l'adopció de l'acord corresponent per l'òrgan competent, es procedirà a la seva notificació als interessats que resultin de l'expedient.

BASE 50.- Formalització.

Les subvencions seran entregades directament als beneficiaris en la forma i terminis indicats en les respectives convocatòries.

No es concedirà cap subvenció fins que no s'hagi justificat adequadament la concessió d'ajudes anteriors.

BASE 51.- Drets.

Les persones, entitats o col·lectius perceptors de la subvenció, tindran dret a recaptar i a obtenir en tot moment el suport i la col·laboració de l'entitat local en la realització de l'activitat o projecte que es subvencioni (permisos, autoritzacions, llicències, etc.).

Tota subvenció haurà de fer constar en la documentació i publicitat impresa que l'activitat o projecte es realitza "amb el suport de l'Ajuntament de Calvià"

BASE 52.- Obligacions.

La presentació d'una sol·licitud de subvenció per a una activitat implica el coneixement i acceptació d'aquesta Base Reguladora i de la convocatòria que regirà la seva concessió.

Els perceptors de la subvenció estan obligats a:

- a) Acceptar la subvenció. En el cas que això no sigui possible hauran de renunciar-hi expressament i motivadament, en el termini de quinze dies comptats a partir del dia següent a la notificació de la concessió de la subvenció.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- b) Realitzar l'activitat o projecte pel qual es concedeixi la subvenció, ajustant-se als termes prevists.
- c) Sotmetre's a les actuacions de comprovació i a facilitar la informació que es requereixi.
- d) Donar compte de les modificacions que puguin sorgir en la realització del projecte, justificant-les adequadament.
- e) Excepte previsió expressa contemplada en les bases reguladores, els perceptors no subcontractaran els projectes de dites subvencions.
- f) Comunicar l'obtenció de subvencions o ajudes per a la mateixa finalitat, procedents d'altres administracions, entitats públiques o privades nacionals o internacionals.
- g) Disposar dels llibres comptables, registres diligenciats i de la resta de documents degudament auditats en els termes exigits per la legislació mercantil i sectorial aplicable a la persona beneficiària en cada cas, i també tots els estats comptables i registres específics que s'exigeixin en les bases reguladores de la subvenció, amb la finalitat de garantir l'adequat exercici de les facultats de comprovació i control.
- h) Conservar els documents justificatius de l'aplicació dels fons rebuts, inclosos els documents electrònics, mentre puguin ser objecte de les actuacions de comprovació i control.

BASE 53.- Reformulació.

La Junta de Govern Local, un cop concedides les subvencions als beneficiaris i, en aplicació del principi de proporcionalitat, podrà modificar la seva assignació mitjançant resolució motivada, davant la concurrència d'alguna de les circumstàncies següents:

- a-) Per incompliment de les obligacions i determinacions contingudes en aquesta Base Reguladora.
- b-) Prèvia justificació de la causa que origina la impossibilitat d'executar l'activitat o projecte que motivà la subvenció, es podrà autoritzar el canvi de la destinació de les ajudes concedides.
- c-) Es podrà reduir la subvenció fins arribar al 50% de les despeses produïdes, si aquestes són inferiors al doble de la subvenció concedida.
- d-) En el cas de donar-se la circumstància a) es podrà procedir fins i tot a la seva revocació.

BASE 54.- Garanties.

La Junta de Govern Local, en atenció a les característiques que presenta l'activitat, programa, o projecte objecte de subvenció, podrà exigir la constitució de les garanties que consideri necessàries en els casos que procedeixi la devolució de les ajudes concedides a causa de l'incompliment de les condicions sota les quals s'atorgaren o per qualsevol altra causa.

BASE 55.- Publicació.

Transcorregut un mes natural des de la justificació de les subvencions atorgades, es procedirà a la publicació en el tauler d'anuncis municipal de la relació



dels beneficiaris, ajudes concedides i finalitat, activitat o projecte.

BASE 56.- Justificació.

Les subvencions concedides d'acord amb les prescripcions d'aquesta Base Reguladora, hauran de justificar-se adequadament un cop finalitzada l'activitat, servei o projecte, origen de la subvenció atorgada. La instància d'aquesta justificació es presentarà en el registre general d'aquest Ajuntament, instància acompanyada de la documentació exigida en la convocatòria de la subvenció de què es tracti i que, com a mínim, haurà de ser:

- Memòria detallada de l'activitat realitzada.
- Factures expedides de conformitat amb la legislació fiscal vigent i ajustades al pressupost presentat en formular la sol·licitud. Hauran de ser originals o còpies compulsades, expedits a nom del beneficiari de la subvenció i degudament conformats pel responsable administratiu del Centre Gestor o servei que l'hagi concedida.
- Informe del centre gestor, en què hi figuri una relació classificada de les despeses derivades de l'activitat, amb identificació del creditor i dades de la factura, amb referència a la data de pagament. L'informe acreditarà que s'ha comprovat la realització de l'activitat i el compliment dels objectius i finalitat per la qual es va concedir la subvenció així com les condicions establertes en l'acord de concessió.
- Declaració responsable del beneficiari de la subvenció, mitjançant el qual s'acrediti que les despeses relacionades (hi ha de constar una relació de totes les factures i/o documents justificatius a què es refereix) corresponen sense cap dubte a l'activitat subvencionada.
- Relació classificada de les despeses i inversions de l'activitat, amb identificació del creditor i del document, el seu import, data d'emissió i data de pagament (amb inclusió del justificant de dit pagament).

La consideració de despeses subvencionables es farà en els termes prevists a l'article 31 de la Llei General de Subvencions 38/2003 de 17 de novembre.

BASE 57.- Concepte de subvenció nominativa.

Es consideren subvencions nominatives les previstes expressament en el pressupost municipal o en les seves modificacions acordades per l'Ajuntament al Ple.

BASE 58.- Formalització de les subvencions nominatives.

Les subvencions de caràcter nominatiu hauran de formalitzar-se mitjançant l'oportú conveni, el text del qual haurà de ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament (delegat a la Junta de Govern Local). Podran convenir-se aportacions a activitats de caràcter permanent mitjançant acords que comprometin despesa amb caràcter pluriennal fins a un màxim de quatre exercicis pressupostaris.

BASE 59.- Contingut mínim dels convenis.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

Els convenis en els quals es formalitzi la concessió de subvencions nominatives hauran d'incorporar els següents continguts:

- Objecte de l'activitat subvencionada.
- Exclusió, si escau, de concurrència a altres subvencions municipals.
- Durada del conveni i supòsits per a la seva pròrroga.
- Possibilitat de pagaments per endavant i règim de quanties, si escau.
- Mecanismes de control de l'activitat subvencionada i de justificació de les despeses.
- Descripció i valoració de les aportacions de caràcter material realitzades per l'Ajuntament per al funcionament de l'activitat subvencionada.

BASE 60.- Supòsits exclosos dels processos de concurrència. Règim de concessió directa.

Amb caràcter excepcional, es podran concedir subvencions de forma directa de conformitat amb l'establert a l'article 22 de la Llei 38/2003 General de Subvencions, mitjançant acord motivat de l'òrgan competent en el qual es faran constar les raons que justifiquin l'excepció de la convocatòria en règim de concurrència quan, previ dictamen de la Comissió Informativa d'Assumptes Generals, es consideri acreditada l'existència de raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari que dificultin l'aplicació del règim general.

BASE 61.- Pagament de la subvenció.

El pagament de la subvenció concedida requerirà, en tot cas, el compliment de les següents condicions:

1. Que hagin estat adequadament justificades les subvencions atorgades amb anterioritat.
2. Que s'acrediti que el beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb la Hisenda Pública i la Seguretat Social.

BASE 62.- Pagaments per endavant.

Quan així estigui previst en la corresponent convocatòria o, amb caràcter individual així ho acordi l'òrgan competent per a la concessió, podran realitzar-se pagaments per endavant de la subvenció concedida en la proporció que es determini.

En tot cas serà d'aplicació el següent règim de garanties: Amb caràcter general serà exigible aval de l'entitat de crèdit o companyia d'assegurança quan l'import a garantir excedeixi de 30.000 euros. L'import a garantir serà igual al de la bestreta sol·licitada més un 25 %.

BASE 63.- Termini per a la justificació de subvencions.

Els perceptors de subvencions estaran obligats a justificar l'aplicació dels fons percebuts en el termini establert a tal efecte o, quan aquest no estigui determinat, dins dels sis mesos següents a la data de finalització del projecte o activitat subvencionada.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

BASE 64.- Reintegrament de subvencions.

Procedirà el reintegrament total o parcial de les subvencions concedides i l'exigència, si escau, de l'interès de demora que correspongui des de la data del pagament fins el moment en que s'acordi la procedència del reintegrament, en aquells supòsits i condicions establerts en els articles 36 a 40 de la Llei 38/2003 General de Subvencions.

BASE 65.- Procediment.

El procediment de reintegrament s'iniciarà per l'òrgan que concedí la subvenció, a proposta d'algun dels seus membres, a petició raonada de qualsevol regidor o regidora o per denúncia. També s'iniciarà a conseqüència dels informes de control financer emesos per la Intervenció municipal.

En la tramitació del procediment es garantirà, en tot cas, el dret a l'audiència de l'interessat.

BASE 66.- Objecte, extensió i àmbit.

El control financer de subvencions s'exercirà per la Intervenció de l'Ajuntament de Calvià, respecte de beneficiaris i, en el seu cas, entitats col·laboradores i, sense perjudici de les funcions atribuïdes al Tribunal de Comptes, ha de tenir com objecte verificar les circumstàncies a les quals es refereix l'article 44 de la Llei 38/2003 General de Subvencions.

La realització de les funcions de control es podran fer extensives tant als beneficiaris com a qualsevol altra persona susceptible de estar relacionada amb les activitats, projectes o comportament objecte de subvenció i que en relació amb l'Ajuntament de Calvià se subjectaran a les obligacions establertes en l'article 46 de l'esmentada llei.

BASE 67.- Procediment del control financer.

La realització d'accions de control financer de subvencions haurà de ser prèviament acordada per la Junta de Govern Local, que determinarà l'abast de les actuacions corresponents.

L'esmentat acord s'adoptarà a proposta del batle o la batlessa i previ informe de la Intervenció municipal i s'hi indicarà el contingut de les actuacions a desenvolupar, el personal adscrit, la col·laboració tècnica necessària, el seu cost i la previsió del seu desenvolupament temporal.

Les actuacions de control financer es documentaran en diligències i informes i donaran lloc a un informe final que, firmat per l'interventor municipal s'eleva al Ple de l'Ajuntament per a la seva consideració.

BASE 68.- Infraccions i responsabilitats.

Constitueixen infraccions administratives en matèria de subvencions les accions i omissions tipificades en la Llei General de Subvencions i seran sancionades fins i tot a títol de simple negligència.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

Seràn responsables de les infraccions administratives en matèria de subvencions les persones físiques o jurídiques, públiques o privades, i els col·lectius ciutadans i ens sense personalitat que tinguin la condició de beneficiaris de subvencions. També ho seràn, en el seu cas, les entitats col·laboradores i els representants legals dels beneficiaris de subvencions sense capacitat d'obrar.

BASE 69.- Procediment per sancionar.

En tots els casos s'aplicarà allò disposat amb caràcter general pel Títol IV de la Llei 38/2003 General de Subvencions.

Aquesta Base Reguladora es dicta a l'empara del disposat en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i en allò no previst, s'aplicarà supletòriament.

SECCIÓ VIII: PROCEDIMENT ADMINISTRATIU DE COMPRES I CONTRACTACIÓ.

BASE 70.- CONTRACTES MENORS I PROCEDIMENT NEGOCIAT SENSE PUBLICITAT.

Tindran la consideració de contractes menors aquells dels quals la quantia no excedeixi dels següents imports:

Obres: 40.000,00 euros. IVA exclòs

Resta de contractes 15.000,00 euros. IVA exclòs

Aquests contractes no podran tenir una durada superior a un any, ni ésser objecte de pròrroga ni de revisió de preus.

S'establirà mitjançant instrucció del o la tinent de batle d'Economia i Hisenda, el procediment a seguir per a la concertació del contractes menors d'obres, subministraments, i de serveis. S'atendrà al que es disposa a la instrucció interna 01/2013/01 de data 12 de març de 2013 i les actualitzacions realitzades.

BASE 71.- ÒRGANS COMPETENTS EN EL PROCEDIMENT ADMINISTRATIU DE LA CONTRACTACIÓ.

1. De conformitat amb el que disposa l'article 21 de la Llei 7/1985, article 24 del RDL 781/1986 i Decret Organitzatiu de 6 de juliol de 2018, correspon als tinentes de batle les següents atribucions en matèria de contractació:

- a) Aprovar les adjudicacions de contractacions i concessions de competència de batlia i que no excedeixin de 300.000 euros.
- b) Aprovar els projectes d'obra i serveis de competència de batlia amb un pressupost inferior a 300.000 euros.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- c) Presidir subhastes i concursos per a venda, arrendaments, obres, serveis i subministraments de qualsevol import.
- d) Resoldre els expedients de devolució de fiances i avals prestats per contractistes.
- e) Subscriure escriptures, documents, pòlisses i contractes relacionats amb l'exercici de les facultats delegades quan la seva signatura correspongui a la Batlia.

2. Correspondran a la Batlia-Presidència:

- a) Les contractacions i concessions de tota classe quan el seu import sigui superior a 300.000 euros, però no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost **9.363.573,59€** ni, en qualsevol cas 6.000.000 €; incloses les de caràcter pluriennal quan la seva durada no sigui superior a 4 anys, sempre que l'import acumulat de totes les anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del primer exercici, ni la quantia assenyalada.
- b) L'aprovació dels projectes d'obres i de serveis quan sigui competent per a la seva contractació o concessió i estiguin prevists al Pressupost.
- c) L'aprovació dels plecs de condicions i resolució d'al·legacions derivades de les competències anteriors.
- d) La interpretació, resolució, modificació dels contractes citats a l'apartat anterior.

BASE 72.- PROCEDIMENT I ÒRGAN COMPETENT PER A LA REALITZACIÓ DE COMPRES CENTRALITZADES.

1.- De conformitat amb el disposat al procés 127 del Manual que regula el procediment de contractació i compres, aprovat el 24/11/86, l'òrgan competent per a autoritzar i ordenar compres de béns centralitzats d'acord amb el catàleg de la Direcció General del Patrimoni de l'Estat, és el batle o regidor en qui delegui.

2.- El procediment que se segueix per a dur a terme dita compra és l'establert a les normes dictades pel Ministeri d'Economia i Empresa, i que a la vegada han de ser intervingudes i fiscalitzades per la Intervenció municipal.

SECCIÓ IX: DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

BASE 73.- ESTABLIMENT DE PREUS PÚBLICS

De conformitat al disposat a l'art. 47.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de las Hisendes Locals i a l'art. 23.2.b) de la Llei 7/1985, de 2 de abril, es deleguen en la Junta de Govern Local les atribucions d'establiment o modificació dels preus públics.



BASE 74.- PRINCIPI DE NO AFECTACIÓ

1.- Els recursos de l'Entitat Local i de cada un dels seus Organismes autònoms i Societats Mercantils, es destinaran a satisfer el conjunt de les seves respectives obligacions, excepte en els casos d'ingressos específics a fins determinats.

2.- Sols podran afectar-se a fins determinats els següents recursos, que per la seva naturalesa o condicions específiques tenen una relació objectiva i directa amb la despesa a finançar:

- Els ingressos procedents de l'alienació o gravamen de béns i drets que tinguin la consideració de patrimonials, que no podran destinar-se al finançament de despeses corrents, excepte que es tracti de parcel·les sobrants de vies públiques no edificables o d'efectes no utilitzables en els serveis de l'Entitat.
- Les càrregues d'urbanització recollides en l'art. 166.2 b) del RDL 2/2004,
- Els ingressos per contribucions especials.
- Les subvencions destinades a obres i serveis, que no podran ésser aplicades a atencions diferents d'aquelles per a les quals foren atorgades, llevat de, en el seu cas, els sobrants no reintegrables la utilització dels quals no estigués prevista en la concessió.
- Els ingressos obtinguts per operacions de crèdit pel finançament d'operacions de capital de l'Entitat Local.

BASE 75.- RECONeixEMENT DE DRETS

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

- En les liquidacions de contret previ i ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovi la liquidació de què es tracti.
- En les liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, es comptabilitzarà en el moment d'aprovació del padró.
- En les autoliquidacions i ingressos sense contret previ, quan es presentin i se n'hagi ingressat l'import.
- 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.
- La participació en els tributs de l'Estat es comptabilitzarà mensualment, simultàniament al reconeixement i cobrament del lliurament.
- 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.
- Pels interessos i altres rendes, el reconeixement del dret s'originarà en el moment del rèdit.



BASE 76.- GESTIÓ I RECAPTACIÓ DELS TRIBUTS, PREUS PÚBLICS I ALTRES DEUTES NO TRIBUTARIS.

1. L'Oficina Municipal de Tributs, elaborarà els padrons de tributs de cobrament periòdic, els quals seran aprovats pel tinent de batle delegat en matèria d'Hisenda.

2. A començament d'exercici es publicarà el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic i el termini de cobrament en període voluntari.

3. La via de constrenyiment dels ingressos anteriors s'iniciarà el dia següent de la finalització del termini de cobrament voluntari.

4. La direcció de la recaptació correspon a la Tresoreria, que haurà d'establir el procediment per verificar la normativa vigent en matèria de recaptació.

5. En els tributs en què la seva Ordenança Fiscal així ho disposi, la recaptació es farà pel sistema d'autoliquidació. En aquells altres tributs i preus públics en què la seva Ordenança Fiscal ho prevegi, s'exigirà el pagament anticipat mitjançant el sistema de dipòsit previ del total import del deute.

BASE 77.- AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS

1. L'ajornament i fraccionament de pagament de les deutes tributàries es regirà pel disposat en la Llei General Tributària i en el Reglament General de Recaptació i per les normes dictades en el seu desenvolupament en allò que no estigui regulat per normativa pròpia d'aquest Ajuntament.

2. La concessió d'ajornament o fraccionament de pagament es competència del Director de l'Oficina Municipal de Tributs de Calvià.

3. Quan les Ordenances fiscals així ho estableixin, no s'exigirà interès de demora en els acords d'ajornament o fraccionament de pagament, en els termes establerts a l'article 10 del RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

4. L'òrgan competent podrà dispensar total o parcialment de la prestació de les garanties exigibles quan el deutor manqui de mitjans suficients per garantir el deute i l'execució del seu patrimoni pogués afectar al manteniment de la capacitat productiva i del nivell d'ocupació de l'activitat econòmica respectiva, tot allò conforme estableix l'article 53 del RD 1684/1990, de 20 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

BASE 78.- FORMES DE PAGAMENT.

El pagament dels deutes s'ha de realitzar en efectiu o mitjançant l'ús d'efectes timbrats, segons disposin les Ordenances de cada tribut.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

El pagament en efectiu es podrà realitzar mitjançant els següents mitjans:

- a) Doblers de curs legal.
- b) Xec o taló bancari o de Caixa d'Estalvis degudament conformat, nominatiu a favor de l'Ajuntament.
- c) Transferència bancària o de Caixa d'Estalvis.
- d) Gir Postal.
- e) Qualsevol altre que sigui autoritzat per l'Ajuntament.

El pagament dels tributs periòdics que són objecte de notificació col·lectiva, podrà realitzar-se mitjançant la domiciliació a establiments bancaris o caixes d'estalvi, sol·licitada mitjançant els documents que estableixi el propi Ajuntament.

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

El rebut o justificant de pagament ha d'indicar, al manco, les següents circumstàncies: nom i llinatges, raó social o denominació del deutor; domicili, concepte tributari i període a què es refereix; quantitat i data de cobrament.

SECCIÓ X: CONTROL I FISCALITZACIÓ.

BASE 79.- EXERCICI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

De conformitat amb els articles 213 i 214 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), desenvolupat pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, s'exerciran les funcions de control intern, en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, sobre la totalitat d'entitats que conformen el sector públic local, això és:

- a) La pròpia Entitat Local.
- b) Els organismes autònoms locals.
- c) Les entitats públiques empresarials locals.
- d) Les societats mercantils dependents de l'Entitat Local.
- e) Les fundacions del sector públic dependents de l'Entitat Local.
- f) Els fons freturosos de personalitat jurídica la dotació de la qual s'efectuï majoritàriament des dels Pressupostos Generals de l'Entitat Local.
- g) Els consorcis dotats de personalitat jurídica pròpia adscrits a l'Entitat Local.
- h) Les entitats amb o sense personalitat jurídica diferents de les esmentades amb participació total o majoritària de l'Entitat Local.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

L'exercici de la funció interventora es durà a terme directament per l'òrgan interventor i l'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvoluparà sota la direcció de l'Interventor de l'Ajuntament, pels funcionaris que s'assenyalin, podent auxiliar-se d'auditors externs.

Per a l'exercici de les seves funcions l'òrgan interventor podrà requerir la documentació, aclariments i informes que consideri necessaris, en virtut d'allò que s'ha fixat en l'article 222 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Àmbit d'Aplicació

L'objecte de la funció interventora serà controlar els actes de l'Entitat Local i dels seus organismes autònoms, qualsevol que sigui la seva qualificació, que donin lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i els pagaments que d'ells es 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. (Article 3 del RD 424/2017, d'acord amb allò que s'ha fixat en l'article 214 TRLRHL,)

L'exercici de l'expressada funció comprendrà:

- La fiscalització prèvia dels actes que reconeguin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.
- La intervenció prèvia del reconeixement de les obligacions de la comprovació material de la inversió.
- La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- La intervenció material del pagament.

La funció interventora s'exercirà en les seves modalitats d'intervenció formal i material.

La intervenció formal consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord mitjançant l'examen de tots els documents que preceptivament hagin d'estar incorporats a l'expedient.

La intervenció material comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics.

Modalitats de Fiscalització de l'Expedient



Ajuntament de Calvià
Mallorca

Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, farà constar la seva conformitat, mitjançant diligència signada del tenor literal «Fiscalitzat de Conformitat» sense necessitat de motivar-la.

Si en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució (article 215 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, desenvolupat per l'article 12 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril).

Quan la disconformitat es refereixi al reconeixement o liquidació de drets a favor de les entitats locals o els seus organismes autònoms, l'oposició es formalitzarà en nota d'objecció que, en cap cas, suspèn timerà la tramitació de l'expedient (article 216 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, desenvolupat per l'article 12 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril).

Si l'objecció afecta la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspèn timerà la tramitació de l'expedient fins que aquell sigui solucionat en els següents casos:

- a) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
- b) Quan no haguessin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
- c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
- d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

Discrepàncies

1. Si l'Interventor es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seves objeccions per escrit.

Aquestes objeccions hauran de ser motivades amb raonaments fundats en les normes en les quals es recolzi el criteri sustentat i hauran de comprendre totes les objeccions observades en l'expedient.

2. Seran objeccions suspensives quan afecti l'aprovació o la disposició de despeses, reconeixement de obligacions o ordenació de pagaments, se suspèn timerà la tramitació de l'expedient fins que aquell sigui solucionat en els següents casos:

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



Ajuntament de Calvià
Mallorca

b) Quan no haguessin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.

c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials, considerem com a tal:

Quan la despesa es proposi a un òrgan que manqui de competència per a la seva aprovació.

Quan s'apreciïn greus irregularitats 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 poguessin donar lloc a la nul·litat de l'acte, o quan la continuació de la gestió administrativa pogués causar crebants econòmics a la Tresoreria de l'Entitat Local o a un tercer.

d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

3. Quan l'òrgan al qual es dirigeixi l'objecció ho accepti, haurà d'esmenar les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a l'òrgan interventor en el termini de quinze dies.

Quan l'òrgan al qual es dirigeixi l'objecció no ho accepti, iniciarà el procediment de Resolució de Discrepàncies descrit en l'article següent.

4. En el cas de què els defectes observats en l'expedient derivessin de l'incompliment de requisits o tràmits no essencials ni suspensius, l'Interventor podrà fiscalitzar favorablement, quedant l'eficàcia de l'acte condicionada a l'esmena d'aquests defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient.

L'òrgan gestor remetrà a l'òrgan interventor la documentació justificativa d'haver-se esmenat aquests defectes.

De no solucionar-se per l'òrgan gestor els condicionaments indicats per a la continuïtat de l'expedient es considerarà formulat la corresponent objecció, sense perjudici de què en els casos en els quals consideri oportú, podrà iniciar el procediment de Resolució de Discrepàncies descrit en l'article 13.

5. Les resolucions i els acords adoptats que siguin contraris a les objeccions formulades es remetraran al Tribunal de Comptes de conformitat amb l'article 218.3 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

Quan l'òrgan a què afecti l'objecció no estigui d'acord amb aquest, correspondrà al president de l'entitat local resoldre la discrepància, sent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà delegable en cap cas.

No obstant això el disposat a l'apartat anterior, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

- a) Es basin en insuficiència o inadequació de crèdit.
- b) Es refereixin a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

En ocasió de la dació de compte de la liquidació del Pressupost, l'òrgan interventor elevarà al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contràries a les objeccions suspensiu o no efectuats, o, si escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'Administració que ostenti la tutela al qual s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe atindrà únicament a aspectes i comeses pròpies de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi. El President de l'Entitat podrà presentar en el Ple informe justificatiu de la seva actuació.

Una vegada informat el Ple de l'Entitat Local, en ocasió del compte general, l'òrgan interventor remetrà anualment aquests termes, al Tribunal de Comptes *[i, si escau, a l'òrgan de control extern autonòmic corresponent]*. (articles 217 i 218 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, desenvolupat per l'article 15 RD 424/2017).

FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA DE LA DESPESA

Normes de Fiscalització Prèvia de la Despesa

Normes de Fiscalització Prèvia de la Despesa

Sense perjudici del règim de fiscalització limitada prèvia establerta, estan sotmesos a fiscalització prèvia els altres actes de l'Entitat Local [i dels seus Organismes Autònoms], qualsevol que sigui la seva qualificació, pels quals s'aprovi la realització d'una despesa, no inclosos en la relació de l'article 14.1 del RD 424/2017.

Aquesta fiscalització i la intervenció prèvia sobretot tipus d'acte que aprovi la realització d'una despesa, comprendrà conseqüentment les dues primeres fases de gestió de la despesa:

- L'autorització (Fase "A").



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- La disposició o el compromís (Fase “D”) de la despesa.

Entre els actes sotmesos a fiscalització prèvia es consideren inclosos:

- Els actes resolutoris de recursos administratius que tinguin contingut econòmic.
- Els convenis que se subscriguin i qualssevol altres actes de naturalesa anàloga, sempre que tinguin contingut econòmic.

En l'exercici de la fiscalització prèvia es comprovarà el compliment dels tràmits i requisits establerts per l'ordenament jurídic mitjançant l'examen dels documents i informes que integren l'expedient, i en qualsevol cas [en aquest punt podrà detallar-se els aspectes a verificar. A tall d'exemple s'assenyalen els següents]:

- a) L'existència i l'adequació del crèdit.
- b) Que les obligacions o les despeses es generen per òrgan competent.
- c) Que el contingut i la tramitació d'aquest s'ajusten a les disposicions aplicables al cas.
- d) Que l'expedient està complet i en disposició de què una vegada emès l'informe de fiscalització es pugui dictar l'acord o la resolució procedent.
- e) Que la despesa va ser degudament autoritzat i el seu import no s'ha excedit.

◆ Exempció de fiscalització prèvia.

No estaran sotmesos a la fiscalització prèvia:

- a) Les despeses de material no inventariable.
- b) Els contractes menors fins a 1.000 €.
- c) Les despeses de caràcter periòdic i altre de tracte successiu, una vegada fiscalitzat la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual derivin o les seves modificacions.
- d) Les despeses menors de 3.000,00 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa.
- e) Els contractes d'accés a bases de dades i de subscripció a publicacions que no tinguin el caràcter de contractes subjectes a regulació harmonitzada.

Procediment de Fiscalització limitada prèvia en matèria de despeses

1. De conformitat amb allò que s'ha fixat en l'article 13 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern



Ajuntament de Calvià
Mallorca

en les entitats del Sector Públic Local, s'estableix el règim¹ de fiscalització i intervenció limitada prèvia dels actes de l'Entitat Local [i dels seus Organismes Autònoms] pels quals s'aprovi la realització de les següents despeses :

-Remuneració mensual del personal municipal

-Contractes menors superior a 1.000 €.

2. En aquests casos, l'òrgan interventor es limitarà a comprovar els requisits bàsics següents:

a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contreure.

S'entendrà que el crèdit és adequat quan financi obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec a la tresoreria que compleixin els requisits dels articles 172 i 176 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

En els casos en els quals el crèdit pressupostari doni cobertura a despeses amb finançament afectat es comprovarà que els recursos que els financen són executius, acreditant-se amb l'existència de documents fefaents que acreditin la seva efectivitat.

Quan es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, si es compleix el preceptuat en l'article 174 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

b) Que les obligacions o les despeses es generen per òrgan competent.

En tot cas es comprovarà la competència de l'òrgan de contractació o concedent de la subvenció quan aquest òrgan no tingui atribuïda la facultat per a l'aprovació de les despeses de què es tracti.

3. No obstant això, serà aplicable el règim general de fiscalització i intervenció prèvia respecte d'aquells tipus de despesa i obligacions pels quals no s'hagi acordat el règim de requisits bàsics a l'efecte de fiscalització i intervenció limitada prèvia, així com per a les despeses de quantia indeterminada.

4. Les obligacions o les despeses sotmesos a la fiscalització i intervenció limitada prèvia seran objecte d'una altra plena amb posterioritat, en el marc de les actuacions del control financer que es planifiquin per part de l'Entitat.

¹

Serà imprescindible la prèvia adopció del corresponent acord per part del Ple de l'Entitat Local, doncs així es recull expressament en la normativa referida.



◆ **Despeses de Personal**

- ◆ *A més dels aspectes generals recollits en l'article 14.2, es comprovaran els següents extrems/o documents addicionals:*

1. En les propostes d'aprovació d'una convocatòria per a proves de places i/o llocs vacants:

Informe acreditatiu, expedit pel Departament de Personal, de les places de la plantilla i/o dels llocs de treball del catàleg aprovat pel Ple als quals correspon la proposta. S'haurà d'indicar la situació en què es troba la plaça i/o lloc de treball i detallar les retribucions corresponents al, grup i subgrup i en el complement de destinació i complement específic assignats pel Plenari.

Informe emès per òrgan competent, sobre el compliment de les limitacions de la taxa de reposició d'efectius que sigui vigent, amb detall del saldo de la reposició d'efectius al qual s'arribaria amb l'aprovació de la proposta.

En tots els casos que el compromís de despesa superi el propi exercici pressupostari, farà falta informe sobre la projecció de la despesa en relació al compliment dels límits de creixement.

Informe del Departament de Personal sobre l'adequació dels requisits de titulació en relació a les característiques de la plaça i/o el lloc de treball.

2. En les propostes de nomenament de funcionaris, nomenament de personal eventual, contractació de personal laboral o incorporació de funcionaris en comissió de serveis:

Informe del Departament de Personal sobre l'adequació del contracte o nomenament, a la normativa vigent, especificant el precepte aplicable i la modalitat específica.

Quan la proposta de contractació o nomenament no correspongui a la resolució d'una convocatòria específica prèvia, farà falta que s'incorporin els requisits detallats en el punt 1 i s'informi sobre l'adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.

Informe del Departament de Personal, que la persona que es proposa acredita estar en possessió de la titulació i de les condicions específiques exigibles pel lloc de treball.

Informe del Departament de Personal, sobre el compliment del requisit de publicitat i del resultat del procés de selecció, detallant la legislació que li sigui aplicable.

3. Comissió de serveis de personal Intern:



Ajuntament de Calvià
Mallorca

En tots els casos que el compromís de despesa superi el propi exercici pressupostari, farà falta informe sobre la projecció de la despesa en relació al compliment dels límits de creixement.

Informe del Departament de Personal sobre l'adequació del contracte o nomenament, a la normativa vigent, especificant el precepte aplicable i la modalitat específica.

Informe del Departament de Personal, que la persona que es proposa acredita estar en possessió de la titulació i de les condicions específiques exigibles pel lloc de treball.

Informe justificatiu de les necessitats d'efectuar una comissió de serveis.

Informe expedit pel departament de personal conforme al qual s'acorda exercir temporalment un lloc de treball dels inclosos al catàleg de llocs de treball.

S'informa sobre l'adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.

Informe acreditatiu, expedit pel Departament de Personal de les places de la plantilla i/o llocs de treball aprovat pel Plenari.

S'indica la situació de la plaça i/o lloc de treball i detall de les retribucions corresponents al, grup i subgrup i complements.

4. Proposta de nomenament de funcionaris interins:

Que figura a l'expedient la justificació de la necessitat i urgència del nomenament que exigeix la legislació vigent.

5. Proposta de nomenament de funcionaris interins d'urgència:

Informe del Departament de Personal sobre l'adequació del contracte o nomenament, a la normativa vigent.

S'especifica el precepte aplicable i la modalitat específica

Quan la proposta de contractació o nomenament no correspongui a la resolució d'una convocatòria específica prèvia, farà falta que s'incorporin els requisits detallats en el punt 1 d'aquest annex i s'informi sobre l'adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.

Que figura en l'expedient la justificació de la necessitat i urgència del nomenament que exigeix la legislació vigent.

6. Acords no esmentats anteriorment, incloses les modificacions de plantilla i la relació de llocs de treball:

Informe sobre el compliment de les limitacions de taxa de reposició d'efectius vigent, si escau.

Supera el compromís de la despesa per l'exercici pressupostari. Existeix informe de projecció de despesa.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

Està conformado per la Secció de Pressupostos i Comptabilitat.

Informe jurídic del Departament de Personal sobre el contingut de la proposta.

7. Propostes d'aprovació de retribucions variables per abonar en la nòmina del mes.

Gratificacions per treballs extraordinaris:

- Relacions acreditatives dels treballs efectivament realitzats fora de la jornada habitual de treball conformadas pels respectius caps de servei.*
- Proposada resum signada per la prefectura de Personal o per la prefectura de servei de Recursos Humans.*

Productivitat i altres plusos aprovats pel Ple (polivalències, disponibilitat, menyscapte de diners, treball en festius, etc.):

- Relacions acreditatives dels corresponents elements objectius que justifiquen el reconeixement de la productivitat o plus, conformadas per les respectives prefectures de servei.*
- Proposada resum signada per la prefectura de Personal o per la prefectura de servei de Recursos Humans.*

Altres productivitats:

- Proposta d'assignació.*
- Acreditació de les circumstàncies objectives relacionades directament amb l'exercici del lloc de treball i amb els objectius que li siguin assignats.*
- Proposada resum signada per la prefectura de Personal o per la prefectura de servei de Recursos Humans.*

Despeses de formació:

- *Proposada resum signada per la prefectura de Departament de Formació.*

Indemnitzacions per assistència a tribunals de-oposicions:

- *Proposada resum signada per la prefectura de Personal o per la prefectura de servei de Recursos Humans.*

Dietes per desplaçaments:

- *Fulles de dietes revisades i segellades per la Secció de Fiscalització.*
- *Proposada resum signada per la prefectura de Personal o per la prefectura de servei de Recursos Humans.*

Altres indemnitzacions

- Justificants de les despeses suportades per cada empleat conformada per la seva prefectura administrativa.*



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- *Proposada resum signada per la prefectura de Personal o per la prefectura de servei de Recursos Humans.*

8. Nòmines de retribucions de Personal i corporació:

Nòmines i estats justificatius, signats per la prefectura de Personal o per la prefectura de servei de Recursos Humans

En el cas de les de caràcter ordinari de període mensual, comprovació aritmètica que es realitzarà efectuant el quadre del total de la nòmina amb el qual resulti del mes anterior, més la suma algebraica de les variacions incloses en la nòmina del mes corrent.

9. Variacions en nòmina:

Altes:

□ **Membres electes de l'Entitat Local o de l'Organisme Autònom:**

- *Còpia de l'acord de nomenament del President i restants membres en el qual haurà de constar clarament qui desenvoluparà les seves responsabilitats administratives en règim de dedicació exclusiva o parcial (art. 13 ROF).*
- *Diligència de la corresponent presa de possessió.*
- *Informe del departament de Personal conforme s'ha efectuat alta en la Seguretat Social.*
- *Imputació a les aplicacions pressupostàries prèviament informades.*
- *Verificació de les retribucions segons la normativa vigent.*

□ **Personal eventual:**

- *Informe del departament de Personal conforme s'ha efectuat l'acord de nomenament, la presa de possessió i s'ha aportat a l'expedient fotocopia del NIF (anvers i revers) i fotocòpia de l'alta a la Seguretat Social.*
- *Verificació de què les retribucions resulten conformes amb el grup i/o lloc de treball.*
- *Imputació a les aplicacions pressupostàries prèviament informades.*

□ **Personal funcionari de nou ingrés:**

- *Informe del departament de Personal conforme s'ha efectuat l'acord de nomenament, la presa de possessió i s'ha aportat a l'expedient fotocopia del NIF (anvers i revers) i fotocòpia de l'alta a la Seguretat Social.*
- *Verificació de què les retribucions estan d'acord amb el grup i lloc de treball.*



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- *Imputació a les aplicacions pressupostàries prèviament informades*

□ **Personal laboral fix de nou ingrés:**

- *Informe del departament de Personal conforme s'ha efectuat l'acord de nomenament, signat el contracte de treball i s'ha aportat a l'expedient fotocòpia del NIF (anvers i revers) i fotocòpia de l'alta a la Seguretat Social.*
- *Verificació de què les retribucions estan d'acord amb el grup i lloc de treball.*
- *Imputació a les aplicacions pressupostàries prèviament informades.*

Baixes:

Acord o resolució de l'autoritat competent, en els següents casos:

- *Acomiadament o suspensió d'ocupació per motius disciplinaris.*
- *Rescissió del contracte o cessament del nomenament interí per no superar el període de prova.*
- *Suspensió temporal del contracte per mutu acord.*
- *a la situació d'excedència, serveis especials, comissió de serveis o situació de serveis en altres administracions.*
- *Renúncia a la condició de funcionari.*
- *Jubilació.*
- *Incorporació o reincorporació del titular del lloc de treball o de la plaça, en els casos dels funcionaris interins.*

Serà suficient amb la diligència expedida pel departament de Personal, acreditativa de la causa de la baixa, en els següents casos:

- *Fi del temps estipulat al contracte laboral o al nomenament de funcionari interí.*
- *Incorporació o reincorporació del titular del lloc de treball en els casos dels contractes d'interinitat.*
- *Finalització del període màxim de prestació.*
- *Cessament voluntari de Personal laboral.*
- *Defunció del treballador o del funcionari.*
- *Fotocòpia de la baixa en el règim de la Seguretat Social.*

No obstant això quant als documents d'alta i baixa en la seguretat social es podrà comprovar mitjançant relació diligenciada pel Departament de Personal respecte de les baixes produïdes en el mes anterior al de la nòmina que es fiscalitza.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

Retribucions variables:

- Resolució de l'òrgan competent.
- Correspondència amb els imports informats i fiscalitzats segons apartat 3.4 d'aquest annex.

◆ **Contractes menors**

A més dels aspectes generals recollits en l'article 14.2, es comprovaran els següents extrems/o documents addicionals:

1. Aprovació de la despesa:

Quan s'utilitzin plecs tipus de clàusules administratives, que existeixi constància que el contracte a celebrar és de naturalesa anàloga a l'informat jurídicament.

Plec de clàusules administratives particulars informat jurídicament o subscrit per tècnic jurídic.

Plec de prescripcions tècniques.

Informe emès per la Secretaria general.

Informe en relació al procediment d'adjudicació a emprar i als criteris d'adjudicació.

Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el negociat, comprovar que concorren les circumstàncies per les quals legalment es permet aquest procediment.

Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives la utilització de la subhasta electrònica, verificar que els criteris d'adjudicació a què es refereix aquesta es basin en modificacions referides al preu o requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

S'ha tramitat simultàniament projecte amb la licitació.

___ *S'ha procedit a la publicació de l'anunci de licitació i exposició pública del projecte. Es proposa l'aprovació definitiva del projecte.*

□ **Especialitats en Obres:**

Projecte degudament aprovat, informat i, si resulta preceptiu, supervisat. O bé se sotmet a aprovació simultània el projecte, informat i supervisat.

___ *Acta de replanteig previ i acta de disponibilitat dels terrenys, signada pel tècnic redactor del projecte i conformado pel tècnic competent.*

□ **Gestió de serveis públics:**

- *Acord de l'establiment del servei Públic determinant-se el sistema de gestió.*
- *Plec de clàusules administratives particulars.*



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- *Les condicions de la prestació del servei i si escau, les tarifes a abonar pels usuaris, procediments de revisió etc.*
- *El cànon a satisfer a l'Administració o la seva improcedència.*

2. Compromís de la despesa:

□ **Adjudicació**

- *En els casos de tramitació anticipada de despesa verificar l'existència d'un nou informe de comptabilitat pel qual s'aixeca la clàusula suspensiva.*
- *Si es tramita simultàniament amb la licitació, es comprovarà conforme s'ha procedit a la publicació dintre del termini i en la forma escaient de l'anunci de licitació i a l'exposició pública del projecte.*
- *Si no s'ha constituït Mesa de contractació, per no resultar preceptiva, es comprovarà que figura en l'expedient informat pel gestor i l'empresa a qui es proposa adjudicar presenta la documentació acreditativa de reunir els requisits de solvència i capacitat exigits.*
- *Les actes signades de la Mesa de contractació celebrada i, si escau, proposta d'adjudicació.*
- *Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per Mesa, que existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació.*
- *Quan es declari l'existència d'ofertes amb baixes anormals o desproporcionades, que existeix constància de la sol·licitud d'informació als licitadors i informe favorable del servei tècnic corresponent.*
- *Si s'utilitza el procediment negociat, es comprovarà que s'ha procedit a convidar a la licitació a un mínim de 3 empreses excepte impossibilitat motivada*
- *Garantia definitiva, segó que s'hagi previst en el plec el seu innecessaridad.*
- *Incorporar a l'expedient la documentació acreditativa de què l'empresari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb l'Ajuntament, així com amb la resta de documentació exigida en l'acord d'adjudicació.*

□ **Modificats:**

- *Que la possibilitat de modificar està prevista al plec de clàusules administratives.*
- *Informe emès per la Secretaria general o per qui hagi delegat, si escau, dictamen del Consell Consultiu.*
- *Que la proposta conté el reajustament de la garantia definitiva.*

□ **En obres:**



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- Acta de replanteig previ.

☐ **Obres accessòries o complementàries**

- Projecte degudament aprovat, informat i, si resulta preceptiu, supervisat.
- Acta de replanteig previ i acta de disponibilitat dels terrenys.
- Informe emès per la Secretaria general o per qui hagi delegat.
- Informe en relació a les circumstàncies imprevistes que motiven l'obra i que són necessàries per executar l'obra tal com estava descrita en el projecte sense modificar-la.
- La proposta contempla el reajustament de la garantia definitiva.

☐ **Revisions de preus:**

- Informe jurídic de què la revisió no està expressament exclosa en el plec. de clàusules ni en el contracte.
- Conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor.
-

3. Reconeixement de l'obligació:

- Conformitat dels serveis corresponents.
- Factura per l'empresa adjudicatària.

☐ **Abonaments a compte:**

- En el primer, que s'ha constituït la garantia [si escau].
- En cas de bestretes comprovar que aquesta possibilitat estava prevista en el plec i s'ha prestat la garantia exigida.
- Factura per l'empresa adjudicatària.

☐ **Liquidació:**

- Certificat de conformitat amb la prestació.
- Factura per l'empresa adjudicatària.

☐ **En obres:**

- Certificació original d'obra, amb relació valorada, autoritzada pel director d'obra, acompanyada de la factura.

En la primera certificació (només pel cas del contracte d'obres):

- Resolució d'adjudicació.
- Acta de comprovació del replanteig.
- Document acreditatiu del dipòsit de la garantia, si escau.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- Document acreditatiu de l'abonament del segur a la companyia asseguradora, si escau.
- ☐ **En modificats:**
 - Resolució d'adjudicació.
 - Acta de comprovació del replanteig.
 - Document acreditatiu del reajustament de la garantia.
- ☐ **Certificació final:**
 - Informe de l'Oficina de Supervisió de projectes, si escau.
 - Acta de conformitat de recepció de l'obra. Servirà com a Delegació de la intervenció en la comprovació material, sobre l'efectiva inversió de l'adquisició d'obra.
 - Liquidació autoritzada pel Director facultatiu de l'obra i supervisada pel Tècnic.
- ☐ **Pròrroga del contracte:**
 - Que està prevista en el plec de clàusules administratives particulars.
 - Que, si escau, no se superen els límits de durada previstos en el plec de clàusules administratives particulars.
 - Informe favorable a la pròrroga emès pel servei interessat.
- ☐ **Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament:**
 - Informe dels serveis jurídics o de la Secretaria General o qui hagi delegat.
- ☐ **Indemnitzacions a favor del contractista:**
 - Informe dels serveis jurídics/ Secretari delegat.
 - Informe tècnic.
- ☐ **Resolució del contracte:**
 - Informe de la Secretaria General/ Secretari delegat.
 - Dictamen del Consell Consultiu, [si escau].
- ☐ **En els contractes de gestió de serveis públics:**
 - Informe favorable al preu de les obres i instal·lacions que executades pel contractista hagin de passar a propietat de l'Administració.
- ☐ **Devolució de la fiança o cancel·lació d'aval:**



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- *Informe del Servei sobre compliment el de les obligacions del contracte i possibles responsabilitats que poguessin exigir-se al contractista.*
- *Informe de comptabilitat que acrediti la constitució de la fiança pel contractista i que no hagi estat retornada.*

◆ **Subvencions**

2A més dels **aspectes generals** recollits en l'article 14.2, es comprovaran els següents extrems/**o documents** addicionals:

1. En règim de concurrència competitiva.

□ **Aprovació de les bases reguladores:**

- *Les bases reguladores han estat informades per la Secretaria o tècnic jurídic.*

□ **Autorització de la convocatòria de les subvencions:**

- *L'informe del departament comprèn l'aprovació de la despesa, de les bases específiques i obertura de la convocatòria.*
- *Les bases han estat aprovades, publicades i fiscalitzades prèviament o bé que figura a l'expedient un esborrany de bases específiques que es proposen aprovar, condicionant-se en aquest cas la convocatòria a l'aprovació definitiva de les bases.*
- *Informe jurídic respecte de la convocatòria*

□ **Compromís de despesa: Atorgament subvenció:**

- *Documentació acreditativa d'haver-se procedit a la publicació de les bases i/o convocatòria dintre del termini i en la forma escaient*
- *Proposta justificada d'atorgament de les subvencions per l'òrgan competent, prèviament dictaminada si procedís.*
- *Informe del departament gestor/instructor sobre l'adequació de la proposta a la convocatòria aprovada, així com que els beneficiaris compleixen tots els requisits exigits.*
- *Document/acta de la comissió avaluadora, si fos exigible.*
- *Documentació acreditativa d'estar al corrent de les seves obligacions amb l'Entitat Local, amb l'AEAT i amb la Seguretat Social.*
- *Informe segons el qual el/s Beneficiari/s no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Entitat Local, havent transcorregut el termini per fer-ho.*

□ **Atorgament i pagament de subvencions massives:**



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- *Informi Departament amb l'aprovació de la despesa, de les bases específiques i obertura de convocatòria, tret que s'hagin aprovat prèviament.*
- *Documentació de què es troba al corrent de les obligacions amb l'Entitat Local, l'AEAT i la Seg Social.*
- *Compliment dels requisits establerts a les bases.*
- *Cap dels beneficiaris es troba incursos en prohibició per rebre subvenció.*

□ Atorgament i reconeixement de l'obligació simultània:

- *Documentació conforme el proposat/s es troba al corrent de les obligacions amb l'Entitat Local, l'AEAT i la Seg Social.*
- *Documentació acreditativa d'haver-se procedit a la publicació de les bases i/o convocatòria dintre del termini i en la forma escaient.*
- *Proposta justificada d'atorgament de les subvencions per l'òrgan competent, prèviament dictaminada si procedís.*
- *Informe del departament gestor/instructor sobre l'adequació de la proposta a la convocatòria aprovada.*
- *Informe del departament sobre el compliment dels requisits exigits als beneficiaris.*
- *És exigible l'acta de la comissió avaluadora*
- *S'aporta l'acta.*
- *Informi s/ segons el qual el Beneficiari no té pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Entitat Local.*
- *Es preveuen bestretes.*
- *S'ha previst expressament.*
- *Basis/convocatòria/conveni/resolució.*
- *Es preveu dipòsit de garantia.*
- *S'ha dipositat.*

2. Subvencions directes

□ Atorgament de la subvenció- Fase Autorització i Disposició de la Despesa (AD):

- *Informe en relació a la inclusió de la subvenció com a nominativa al pressupost, o bé en relació a la concurrència de les circumstàncies de l'article. 22.2. b o 22.2.c de la LGS.*
- *Informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.*



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- Documentació acreditativa conforme al proposat de què beneficiari/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Entitat Local, amb l'AEAT i amb la Seguretat Social.
- Informe que avaluï que no existeixen subvencions pendents de justificar o reintegrar amb caràcter anterior.

□ Reconeixement de l'obligació (Concurrència competitiva i directes):

a) Si existeixen bestretes es comprovarà a més que:

- S'ha previst expressament tal possibilitat a les bases i convocatòria.
- S'ha dipositat la garantia que, si escau, s'hagi fixat com a exigible a les bases.

b) En el cas que es proposin pagaments parcials, per a cada pagament es comprovarà, a més dels extrems anteriorment assenyalats per a les bestretes, que:

- S'ha previst expressament tal possibilitat a les bases /convocatòria/ conveni/resolució.
- S'aporta la justificació requerida a les bases, a nom de l'entitat subvencionada i en proporció a l'establert a les bases.
- Documentació acreditativa conforme al proposat de què beneficiari/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Entitat Local, amb l'AEAT i amb la Seguretat Social.

c) En cas d'abonament total o últim pagament, es comprovarà a més que:

- S'aporta la justificació requerida a les bases.
- Consta l'expedient com informat per l'òrgan concedent.

□ Atorgament i reconeixement de l'obligació simultània:

- Documentació acreditativa conforme al proposat de què beneficiari/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Entitat Local, amb l'AEAT i amb la Seguretat Social.
- Informe de comptabilitat sobre inclusió de la subvenció com a nominativa al pressupost.
- Informe del departament gestor sobre concurrència circumstàncies article. 22.2. b) o 22.2. c) LGS.
- Informe del beneficiari sobre la inexistència de cap subvenció pendent justificar o reintegrar.
- Informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.
- Es preveuen bestretes.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- *S'ha previst expressament tal possibilitat*
- *Basis/convocatòria/conveni/resolució.*
- *Es preveu dipòsit de garantia.*
- *S'ha dipositat.*

◆ **Convenis de col·laboració**

A més dels aspectes generals recollits en l'article 14.2, es comprovaran els següents extrems/o documents addicionals:

□ **Aprovació del conveni:**

- *Informe jurídic en relació al contingut del conveni.*
- *Documentació acreditativa conforme l'altra part es troba al corrent de les seves obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb l'Entitat Local, si hi ha obligacions econòmiques, dineràries o en espècie, a càrrec de l'Entitat Local.*

□ **Modificacions:**

- *Informe jurídic sobre el text de la modificació*

□ **Pròrroga del contracte:**

- *Que està prevista en el conveni.*
- *Informe jurídic.*

□ **Reconeixement de l'obligació:**

- *Certificació expedida per l'òrgan previst pel conveni de col·laboració, acreditativa del compliment dels requisits establerts en aquest per realitzar el pagament.*

Definició de les tècniques de mostreig

1. Amb caràcter general.

Quan quedi definitivament desenvolupat l'organigrama de la Intervenció General Municipal el sistema de fiscalització plena posterior serà aplicat en la seva integritat. Fins llavors, es realitzarà una fiscalització prèvia limitada de despeses i una presa de raó en comptabilitat dels ingressos tributaris i no tributaris, per posteriorment i per mostreig simple, efectuar una fiscalització plena de determinats expedients pel que fa al control de legalitat.

2. Definicions de les tècniques de mostreig.

2.1 Es defineix com a "UNIVERS" o "POBLACIÓ" al conjunt d'actes, documents o expedients que siguin susceptibles de produir obligacions o despeses subjectes a fiscalització limitada prèvia durant el període determinat en la present normativa.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

Per a la formació del marc de mostreig, el "UNIVERS" quedarà ordenat per Àrees gestores i dins de cada Àrea per tipus d'expedient.

La identificació dels òrgans de gestió (Serveis) són els que es corresponen amb la classificació orgànica del pressupost.

2.2 Els diferents Serveis que tenen al seu càrrec actes de gestió de crèdits pressupostaris quedaran obligats a remetre a la Intervenció General Municipal, en la forma, terminis i requisits documentals que es defineixen en aquestes Bases, els antecedents necessaris per a l'exercici de la funció interventora a través de tècniques d'auditoria.

2.3 Es defineix com a "MOSTRA" al conjunt d'actes, documents o expedients seleccionats de forma aleatòria per a la seva fiscalització, una vegada determinat el nivell de confiança, la precisió i la taxa d'error esperada.

2.4 Es defineix com a "NIVELL DE CONFIANÇA" a la probabilitat de què el valor obtingut per una "mostra", constituïda pel conjunt d'actes, documents o expedients seleccionats, no difereixi del valor d'univers a mostrejar, en més d'un percentatge establert (nivell de precisió).

El "NIVELL DE CONFIANÇA" es fixa en el 95 %, que per la Intervenció General Municipal d'aquesta Administració, podrà modificar-se.

2.5 Es defineix com a "PRECISIÓ" a l'amplitud en percentatge dins de la qual ha d'estar comprès el límit màxim d'errors, tenint en compte el "nivell de confiança" prefixat. El "NIVELL DE PRECISIÓ" es fixa en el 10 % que per la Intervenció General Municipal d'aquesta Administració podrà modificar-se.

2.6 S'entén per "PERÍODE DE MOSTREIG" a aquell que serveix de base per a l'extracció de la mostra sotmesa a fiscalització. El període, en funció de la tipologia dels diferents actes, documents i expedients d'aquesta Administració, serà anual.

2.7 S'entén per "GRANDÀRIA DE LA MOSTRA A ANALITZAR" el conjunt d'elements de l'univers a mostrejar que se seleccionen per al seu examen. La determinació de la grandària de la mostra vindrà determinada per l'aplicació de taules estadístiques. La "GRANDÀRIA DE LA MOSTRA A ANALITZAR" serà únic per a cada període establert i tipus d'expedient i suposarà la fiscalització de tots i cadascun dels documents, actes o expedients integrants de la mostra seleccionada.

2.8 L'exercici de la funció interventora a través de tècniques d'auditoria s'efectuarà per a tots els expedients que integren l'univers per mitjà del sistema de Mostreig Aleatori Estratificat-Afixació proporcional, o qualsevol altre, sempre que resulti amb la suficient garantia de representativitat.

3. Normativa procedimental per a l'aplicació de les tècniques de mostreig.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

3.1 Els Serveis que componen aquesta Administració Municipal vindran obligats a remetre anualment a la Intervenció General Municipal certificació del conjunt d'expedients tramitats en l'exercici.

3.2 El procediment a seguir serà el següent:

Una vegada finalitzat l'exercici econòmic i iniciades les operacions de liquidació pressupostària, es remetrà una circular als responsables dels Serveis gestors perquè en el termini màxim de 10 dies, remetin a la Intervenció General Municipal informació sobre els següents extrems:

- a) Expedients tramitats classificats per categories, amb distinció entre ingressos i despeses.
- b) Numeració d'expedients existents dins de cada categoria, i
- c) Altres assumptes d'interès.

Obtinguda la informació abans esmentada, la Intervenció General Municipal sol·licitarà dels Centres Gestors la remissió d'un nombre determinat d'expedients complets triats aleatòriament, una vegada aplicades les tècniques estadístiques. Per a la remissió de tals expedients es concedirà un nou termini de 10 dies. Acabat el termini de remissió d'expedients, la Intervenció General Municipal realitzarà un estudi exhaustiu d'aquests en el període d'un mes, sempre que sigui possible, i sense perjudici de què algun d'ells es perllongui en el temps en ser sol·licitada informació complementària, circumstància aquesta que quedarà reflectida a través de diligència sobre aquest tema, reprenent-se l'examen corresponent una vegada obtinguda aquella.

En recaure l'auditoria sobre un procediment administratiu, la planificació del treball haurà de realitzar-se a partir d'un coneixement el més detallat possible dels diferents elements que comporten el procediment:

- a) Normativa jurídica que regula el procediment administratiu, tant de caràcter general com a específica.
- b) Òrgans que intervenen en el procediment, estructura i competència de cadascun d'ells.
- c) Altres procediments afectats, normativa reguladora i òrgans competents.

4. Informe i al·legacions.

4.1 Del resultat global del mostreig efectuat per tipus d'expedient, s'emetrà, per la Intervenció General Municipal informe global.

4.2 Si de l'informe contingut a l'apartat anterior es detectés per a cada població i període mostrejat massa anomalies, la Intervenció General Municipal proposarà les



mesures correctores que a continuació s'indiquen, sense perjudici de les quals es pogués proposar en cada informe:

a) Correcció dels circuits administratius i dels elements que s'han de tenir en compte en la fiscalització limitada prèvia.

b) Proposta de correcció del sistema de contractació habitualment utilitzat i modificació o no de Bases d'Execució dels Pressupostos.

c) Exigència de responsabilitats a què donés lloc l'anàlisi dels expedients.

4.3 L'informe serà remès, conjuntament amb els expedients fiscalitzats i seleccionats en la mostra, al Servei afectat el qual haurà d'esmenar les deficiències detectades si fos possible o, si escau, efectuar les observacions a les objeccions formulades, al·legant el que estimi convenient respecte de l'informe, en un termini no superior a deu dies des de la remissió de la documentació.

4.4 Recepcionada per la Intervenció General Municipal les explicacions o les al·legacions pertinents per servei afectat, s'emetrà informe final, recollint-se aquelles o expressant la raó o el motiu suficient de no acceptació d'aquestes.

4.5 Amb independència de l'exercici de la funció interventora a través de l'aplicació de les tècniques d'auditoria regulades per la present normativa, la Intervenció General Municipal podrà sotmetre a examen exhaustiu qualsevol expedient integrant de la població que no hagi estat seleccionat en la mostra, sempre que es deduis que s'han omès requisits o tràmits que es considerin essencials o que dels informes es desprengui la possibilitat de causar crebant a la Hisenda Municipal o a un tercer.

4.6 Els informes anuals i les al·legacions que si escau poguessin efectuar els Serveis Administratius, seran remesos a l'Alcalde qui ho remetrà al Ple².

CAPÍTOL III. FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS

Presa de Raó en Comptabilitat

La fiscalització prèvia dels drets queda substituïda per la inherent a la presa de raó en comptabilitat, establint-se les actuacions comprobatorias posteriors que es determinen a les Bases següents.

Fiscalització de les Devolucions d'Ingressos Indeguts

En les devolucions d'ingressos indeguts es comprovarà que el control inherent a la presa de raó en comptabilitat va verificar que l'acord de devolució es va dictar per l'òrgan competent i que la imputació pressupostària va ser adequada. A mes, es verificarà:

² Per a la seva inclusió en l'ordre del dia de la primera sessió que celebri el Ple.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

- L'execució de la devolució es va ajustar al reconeixement del dret a aquesta.
- L'ingrés efectivament es va realitzar i no havia estat objecte de devolució anterior.
- Que el pagament es va realitzar a perceptor legítim i per la quantia deguda.

Fiscalització Posterior al Reconeixement del Dret

- L'exercici del control posterior de tals drets i ingressos comprendrà la verificació del compliment de la legalitat tant en els procediments de gestió que hagin donat lloc al reconeixement, liquidació, modificació o extinció de drets, com en la realització de qualsevol ingrés públic.
- Es comprovarà:
 - Que el dret econòmic és reconegut i liquidat per l'òrgan competent, d'acord amb les normes en cada cas aplicables.
 - Les possibles causes de la modificació dels drets, així com els ajornaments i els fraccionaments dels deutes liquidats.
 - Les causes que donen lloc a l'extinció del dret.
 - Examen particular, quan escaigui, dels supòsits de derivació de responsabilitat.

BASE 80 BIS. DEL CONTROL FINANCER

Disposicions generals

Objecte, forma d'exercici i abast.

1. En atenció al recollit en l'article 39 i següents del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i al model de comptabilitat utilitzat en aquesta Entitat, és d'aplicació el règim de control financer simplificat.

2. El control financer al qual es refereix l'article 29 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, s'exerceix de manera potestativa mitjançant les actuacions que es recullen en els articles següents.



3. El control financer, que serà exercit amb plena autonomia i independència respecte de les unitats i entitats o organismes la gestió dels quals es controli, es realitzarà per la Intervenció, de conformitat amb el previst en les bases d'execució i en la normativa bàsica d'aplicació: el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local i el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Actuacions de control financer.

El control financer d'aquesta Entitat, en aplicació del referit règim de control simplificat, s'exercirà mitjançant:

1. L'auditoria de comptes recollida en l'article 29.3.a) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, que té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

L'òrgan interventor de l'Entitat Local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals de:

- a) Els organismes autònoms locals.
- b) Les entitats públiques empresarials locals.
- c) Les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica.
- d) Els fons i els consorcis als quals es refereix l'article 2.2 d'aquest Reglament.
- e) Les societats mercantils i les fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació d'auditar-se que s'haguessin inclòs en el pla anual d'auditories.

2. Aquelles actuacions la realització de les quals derivi d'una obligació legal.



Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública

1. A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques podrà recaptar-se col·laboració pública o privada, sempre que es consignï als pressupostos de l'Entitat Local la quantia suficient per respondre a les necessitats de col·laboració.

2. Aquesta col·laboració d'altres òrgans públics es durà a terme mitjançant el concert dels Convenis oportuns.

3. D'igual manera, si així s'estima oportú per l'òrgan interventor es podrà contractar la col·laboració amb signatures privades d'auditoria que hauran d'ajustar-se a les instruccions dictades per aquesta Intervenció.

Els auditors seran contractats per un termini màxim de dos anys, prorrogable en els termes establerts en la legislació de contractes del sector públic, no podent superar-se els vuit anys de realització de treballs sobre una mateixa entitat a través de contractacions successives, incloses les seves corresponents pròrrogues, ni podent a aquests efectes ser contractats per a la realització de treballs sobre una mateixa entitat fins transcorreguts dos anys des de la finalització del període de vuit.

Les societats d'auditoria o auditors de comptes individuals concurrents en relació amb cada treball a adjudicar no podran ser contractats quan, en aquest any o l'any anterior a aquell en què desenvoluparan el seu treball, hagin realitzat o realitzin altres treballs per a l'entitat, sobre àrees o matèries respecte de les quals hagi de pronunciar-se l'auditor en el seu informe.

Del resultat del control financer

Informes de control financer.

1. L'òrgan interventor, o òrgan en qui delegui, que hagi desenvolupat les actuacions de control financer, haurà d'emetre informe escrit en el qual s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada:

Els fets comprovats.

Les conclusions obtingudes.

Les recomanacions sobre les actuacions objecte de control.

Les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata.

2. Aquest informe tindrà caràcter provisional i es remetrà per l'òrgan que hagi efectuat el control al gestor directe de l'activitat controlada perquè, en el termini



Ajuntament de Calvià
Mallorca

màxim de 15 dies des de la recepció de l'informe, formuli les al·legacions que estimi oportunes o en el cas d'existir deficiències admeses per l'òrgan gestor, aquest indiqui les mesures necessàries i el calendari previst per solucionar-les.

3. En basi en l'informe provisional i en les al·legacions rebudes, l'òrgan interventor emetrà l'informe definitiu. Si no s'haguessin rebut al·legacions en el termini assenyalat per a això l'informe provisional s'elevà a definitiu.

4. L'informe definitiu inclourà les al·legacions del gestor i, si escau, les observacions de l'òrgan de control sobre aquestes al·legacions.

Destinatari dels informes de control financer.

1. Els informes definitius de control financer seran remesos per la Intervenció als següents destinataris:

Al gestor directe de l'activitat controlada.

a) Al *President* de l'Entitat, i a través d'ell, al Ple perquè en prengui coneixement.

L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

b) A la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic.

Informe resum.

1. L'òrgan interventor haurà d'elaborar amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern assenyalat en l'article 213 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

2. Aquest informe contindrà els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior.

Destinatari de l'informe resum.

1. L'informe resum del control intern de l'Entitat Local serà remès per la Intervenció als següents destinataris:

Al Ple, a través del *President* de l'Entitat.

a) A la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en el curs del primer quadrimestre de cada any

Pla d'acció.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

1. De les febleses, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest en l'informe resum referit en l'article anterior, el *President* de l'Entitat formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per esmenar-les.

2. El pla d'acció s'elaborarà en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i contindrà:

les mesures de correcció adoptades,

el responsable d'implementar-les i

el calendari d'actuacions a realitzar, relatiu tant a la gestió de la pròpia Entitat com a la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exerceixi la tutela.

3. El pla d'acció serà remès a l'òrgan interventor de l'Entitat Local, que valorarà la seva adequació per solucionar les deficiències assenyalades i si escau els resultats obtinguts en el termini de 15 dies naturals.

L'òrgan interventor informarà al Ple sobre la situació de la correcció de les febleses posades de manifest, en el termini de 15 dies naturals des de la recepció del referit pla d'acció.

BASE 81.- DEPURACIÓ DE SALDOS DEUTORS I CREDITORS I SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT.

1. Si es fa necessari efectuar una depuració dels saldos, perquè representin la vertadera situació econòmica i patrimonial de la Corporació, el procediment a seguir consistirà en la instrucció, per part de la Intervenció, de l'expedient corresponent, el qual serà sotmès a l'aprovació de la Junta de Govern Local per delegació del Ple.

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 BOIB, 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 la Junta de Govern Local les reclamacions que considerin 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 la Junta



Ajuntament de Calvià
Mallorca

de Govern Local disposarà d'un mes per resoldre-les. L'aprovació definitiva de l'expedient de depuració s'anunciarà al BOIB.

En compliment del que disposa l'article 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, que aprovà el TRLRHL i l'article 103.2 del RD 500/1990, als efectes de determinar la quantia del 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: 5%

Primer any immediatament anterior: 25%

Segon any: 40%

Tercer any: 60%

Quart any: 80%

Cinquè any i anteriors: 100%

En cap cas es consideraran saldos de dubtós cobrament aquells drets corresponents a ingressos afectats en els quals la seva realització efectiva dependrà del ritme d'execució de les despeses que financin. Excepcionalment, aquest percentatges podran modificar-se per causes degudament justificades.



SECCIÓ XI: DIETES, ASSIGNACIONS I INDEMNITZACIONS

BASE 82.- ASSIGNACIONS I INDEMNITZACIONS ALS GRUPS POLÍTICS MUNICIPALS.

1. De conformitat amb el disposat a l'art. 73.3 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local s'assigna per a l'any 2020 una dotació econòmica pels grups polítics per import de 66.400,00 euros.

2. L'import assignat, en els pressupostos als grups polítics municipals es distribuirà de la forma següent:

- a) Una quantitat fixa per igual per a cada grup polític.
- b) La resta de la dotació econòmica es distribuirà en funció del nombre de membres de cada grup polític.
- c) Per la Tresoreria Municipal no es realitzarà cap pagament als grups polítics sense que s'hagi justificat, prèviament, les quantitats pendents de justificar derivades del mateix concepte.
- d) La justificació a què es refereix l'apartat a) de la present Base, es realitzarà durant l'exercici pressupostari en què s'atorgà l'assignació i els justificants correspondran a rebuts originals o factures.

BASE 83.- INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI DELS MEMBRES DE LA CORPORACIÓ I DEL PERSONAL AL SEU SERVEI.

1. Generalment s'atorgaran quantitats amb caràcter "a justificar" amb motiu de viatges, cursets, conferències o cursos que es realitzin fora de Mallorca, sempre que ho autoritzi el batle o la batlessa o el regidor delegat o la regidora delegada, amb informe previ de la intervenció.

2. Els pagaments a justificar esmentats abans, es proposaran d'acord amb el següent:

- a) Anualment, l'Ajuntament contractarà, per tal de minorar costos, amb una o diverses agències de viatge, que cobriran els costos d'allotjament en hotels de fins a 4 estrelles, dels membres de la Corporació i del personal municipal.
- b) S'atorgarà fins a un màxim de 90 euros/dia en concepte de despeses de locomoció i alimentació.

3. Per als casos en què algun membre de la Corporació s'hagi de desplaçar a l'estranger i sigui necessària la disposició de fons en moneda estrangera, se sol·licitarà la quantitat a la Tresoreria Municipal, la qual informará del seu contravalor en euros. Contra l'emissió i lliurament de la corresponent ordre del pagament "A Justificar" conforme a allò disposat a les presents Bases, s'entregarà per la Tresoreria Municipal la quantitat sol·licitada en moneda estrangera.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

4. Un cop s'hagi realitzat el servei, es procedirà, en un termini màxim de tres dies, a justificar dites quantitats a la Intervenció municipal (secció de comptabilitat de despeses) mitjançant la presentació de factures o rebuts originals.

5. Quan hagi transcorregut un mes a comptar des del següent a la finalització del servei, sense que s'hagi justificat la inversió dels fons municipals, la Intervenció municipal requerirà per escrit, a dita persona deutora perquè procedeixi a justificar o reintegrar, en el seu cas, la quantitat corresponent.

Transcorregut el termini de tres mesos sense que s'hagi complimentat l'anterior, es procedirà a lliurar la corresponent certificació de descobert, i s'iniciarà el procediment de constrenyiment.

6. També es podran rebre dietes, en les condicions establertes pel RD 462/2002, de 24 de maig, quan es consideri més adient en funció de les circumstàncies de la pròpia comissió de servei amb dret a indemnització. La justificació de les dietes serà en la forma que regula l'Ordre de 8 de novembre de 1994 i la de 31 de juliol de 1985, en tot allò que no s'oposi al RD 462/2002.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

SECCIÓ XII: TANCAMENT I LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

BASE 84.- TANCAMENT DEL PRESSUPOST.

1. El pressupost de l'Ajuntament, dels seus organismes autònoms administratius i de les empreses mercantils dependents de la Corporació, es tancarà, quant a la recaptació de drets i el pagament d'obligacions, el 30 de desembre de cada any.

2. La Intervenció municipal dictarà, anualment, normes relatives al tancament dels pressuposts municipals que hauran d'ésser aprovats per la Batlia.

BASE 85.- LIQUIDACIÓ DELS PRESSUPOSTS

1. La liquidació del pressupost propi de la Corporació i dels seus organismes autònoms administratius es realitzarà abans del dia 1 de març de l'exercici següent.

2. La liquidació del pressupost de cada un dels que integren el pressupost general, haurà d'ésser confeccionat i aprovat pel batle o la batlessa, amb informe previ de la Intervenció, abans del dia 1 de març de l'exercici següent.

3. Tant de la liquidació dels pressuposts, com de l'expedient d'incorporació de romanents, un cop aprovat, se'n donarà compte al ple en la primera sessió ordinària que es faci.

BASE 86.- ELABORACIÓ INVENTARI DE BENS I DRETS.

Queden exceptonats de la inclusió a l'inventari de béns i drets de l'Ajuntament de Calvià 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€, sempre que no provenguin d'un únic expedient de contractació o que el propi bé, per la seva afectació, sigui necessàriament inventariable.



Ajuntament de Calvià
Mallorca

DISPOSICIONS FINALS

PRIMERA.- En allò no previst a les presents BASES, s'estarà a allò disposat al RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de Llei Reguladora de les Hisendes Locals, RD 500/1990, de 20 de abril, Llei de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'exercici de 2020 i altres disposicions aplicables.

SEGONA.- Les presents bases podran ser objecte de modificació durant l'exercici de 2020; si bé dita modificació haurà de seguir els mateixos tràmits que les modificacions pressupostàries, d'acord amb el disposat a l'art. 177 del RDL 2/2004, en concordança amb el Reial Decret 500/1990, de 20 de abril.

TERCERA.- Qualsevol dubte derivat de l'execució i interpretació d'aquestes Bases, es resoldrà per la Batlia-Presidència, amb informe previ de la Intervenció municipal.

Calvià, 10 de desembre de 2019.

El Batle

Alfonso Rodríguez Badal

L' Interventor accidental

El Secretari accidental

Mateu Rigo Vallori

Juan Castañer Alemany