

BASES D'EXECUCIÓ

D'acord amb la Base 4.10 de les bases d'execució del pressupost del Consell Insular de Mallorca (CIM), i amb els Estatuts de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials (IMAS), la gestió i el desenvolupament del pressupost de l'organisme autònom, es durà a terme independentment del pressupost propi de la Corporació. Així mateix, el pressupost de l'IMAS es regirà amb caràcter general per les bases del Consell de Mallorca. Les qüestions específiques pròpies de l'IMAS, necessàries per l'adequada gestió dels pressuposts són les següents:

Base 9.3 Vinculació Jurídica

Als efectes del que es preveu al paràgraf anterior i en compliment del que estableix l'article 172.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals quant als articles 28 i 29 del RD 500/1990 de 20 d'abril, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica dels crèdits:

- 1) A la classificació orgànica: a nivell de centre gestor, compost per 2 dígits. Excepte les despeses de personal (capítol I) que no tindran vinculació orgànica.
- 2) A la classificació per programes: a nivell d'àrea de despesa amb caràcter general, excepte quan es tracti del capítol II i VI del centre gestor "10. Recursos Assistencials" que ho faran a nivell de subprograma, compost de 5 dígits. Quan es tracti de despeses de personal (Capítol I) es vincularan a nivell d'àrea de despesa.
- 3) A la classificació econòmica: a nivell de capítol (1 dígit), excepte:
 - a) Article 23, vinculació a nivell d'article (2 dígits)
 - b) Article 121, vinculació a nivell d'article (3 dígits)
 - c) Concepte 131, vinculació a nivell de concepte (3 dígits)
 - d) Concepte 140, vinculació a nivell de concepte (3 dígits)
 - e) Concepte 143, vinculació a nivell de concepte (3 dígits)
 - f) Concepte 150, vinculació a nivell de concepte (3 dígits)
 - g) Concepte 151, vinculació a nivell de concepte (3 dígits)

Les aplicacions pressupostàries que formin part d'un projecte amb finançament afectat o d'un projecte comptable de capital estaran vinculades entre si fins al nivell de vinculació general que es recull anteriorment per la classificació per programes i per la classificació econòmica a nivell de capítol i fins el límit dels crèdits del projecte.

No obstant el que estableix el paràgraf anterior, els crèdits que figurin als capítols IV i VII del pressupost destinats a subvencions consignades nominativament, s'entendran vinculats al nivell de desagregació amb la qual apareguin a l'estat de despeses.

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

Els crèdits declarats ampliables i els crèdits extraordinaris estaran vinculats al nivell de desagregació amb el qual figurin al pressupost, excepte els que fan referència al capítol 1 "Despeses de personal" que seguiran la regla general de vinculació.

Els crèdits destinats a atencions protocol·làries i representatives estaran vinculats al nivell de desagregació amb el qual figurin al pressupost, amb l'excepció dels destinats al programa d'òrgans de govern de presidència que seguiran la regla general de vinculació.

Base 10.3 Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit

3. L'expedient tindrà el següent contingut:

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

- Publicació al BOIB de l'acord d'aprovació i del resum per capítols de la modificació aprovada o de la providència, ordenant l'elevació a definitiva de l'aprovació.
- Comptabilització de la modificació de crèdit per part de la Intervenció.

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

- La necessitat de realitzar una despesa específica i determinada.
- La impossibilitat d'ajornar la despesa a l'exercici següent.
- El tipus de modificació a realitzar (crèdit extraordinari o suplement de crèdit).
- Les aplicacions pressupostàries de despesa a què afecta la modificació proposada.
- Els mitjans o recursos que han de finançar la modificació de crèdits:
 - Romanent de tresoreria.
 - Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en alguna aplicació pressupostària d'ingrés del pressupost corrent.
 - Anul·lacions o baixes de crèdits de despeses d'altres aplicacions pressupostàries de despesa que s'estimin reductibles sense pertorbació del servei.
 - Recursos procedents d'operacions de crèdit per a despeses d'inversió, només si no s'incompleix amb el pla econòmic financer aprovat.
- Si els mitjans o recursos financers són nous o majors ingressos, informe de la intervenció que acrediti que la resta dels ingressos s'efectuen amb normalitat, llevat que es tracti d'ingressos finalistes, i el document que n'acrediti l'ingrés efectiu.
- La inexistència de crèdit específic per a la finalitat proposada, en cas de crèdit extraordinari en el nivell de vinculació jurídica establerta.
- La insuficiència de saldo de crèdit no compromès en la aplicació pressupostària de despesa corresponent en cas de suplement de crèdit en el nivell de vinculació jurídica establerta.
- Quan es tracti de modificacions de crèdits que afectin a aplicacions pressupostàries de despeses dels capítols 4 o 7 i es corresponguin amb subvencions nominatives, s'ha d'acreditar l'interès públic de l'activitat o projecte objecte de subvenció i els motius que justifiquin l'exclusió de publicitat i concurrència mitjançant convocatòria pública.

Base 11.1 Ampliació de crèdits

1. La Presidència de l'IMAS ordenarà la incoació dels expedients d'ampliació de crèdits, a proposta del director/a gerent, sense requerir el vistiplau del director insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda, i tindrà el següent contingut:

- Memòria justificativa.
- Document original en què es reconegui en ferm el dret degudament signat i aprovat per l'òrgan competent.
- Informe de la Intervenció.
- Aprovació per resolució del Presidència de l'IMAS
- Comptabilització de la modificació de crèdits per la Intervenció.

La memòria justificativa ha de contenir:

- Explicació exhaustiva del projecte de despesa per poder informar-ne correctament la imputació pressupostària.
- Tipus de modificació a realitzar (ampliació de crèdits).
- Aplicacions pressupostàries de despeses a què afecta i que amplien els seus crèdits, les quals necessàriament han de figurar relacionades expressament en aquesta base.
- Import de l'ampliació.
- Mitjans o recursos que han de finançar-la: reconeixement en ferm dels majors drets sobre els prevists en el concepte d'ingrés afectat al crèdit de la partida o partides que són objecte d'ampliació.

Base 12.1 i 12.4.a) Transferències de Crèdit

1. A proposta del/s vicepresident/s i amb el vist i plau del director/a gerent, la Presidència de l'IMAS ordenarà la incoació dels expedients de transferència de crèdits entre aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica. En els casos de transferències de crèdit de despeses de capítol I, la proposta serà del Cap de departament de recursos humans de l'IMAS amb el vist i plau del director/a gerent. Sense requerir el vistiplau del director insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda.

4. L'aprovació dels expedients de transferència de crèdit requereix l'informe previ de la Intervenció delegada i correspon, segons els casos, als òrgans següents:

- a) Quan la transferència es produeix entre aplicacions pressupostàries que estiguin dins la mateixa àrea de despesa i pertanyin a diferents nivells de vinculació jurídica o si afecten a crèdits de personal encara que pertanyin a diferents àrees de despesa, la seva aprovació correspon a la Presidència de l'IMAS.

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

Base 13.3. i 13.6 Generacions de Crèdit

3. L'expedient de generació de crèdit s'instruirà per resolució de la Presidència de l'IMAS, a proposta del/s vicepresident/s i amb el vist i plau del director/a gerent. Sense requerir el vistiplau del director insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda.
6. L'aprovació dels expedients de generació de crèdit, amb informe previ de la Intervenció, correspon a la Presidència de l'IMAS. Quan es tracti de generacions de crèdit corresponents a subvencions nominatives, l'aprovació correspondrà al Ple del Consell de Mallorca, d'acord amb la tramitació establerta a la Base 10 de les Bases d'execució del Consell de Mallorca.

Base 14 Incorporacions de romanents

1. Al pressupost corrent s'hi podran incorporar els romanents de crèdit que s'ajustin al que disposen els articles 182 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 47 i 48 del RD 500/1990, de 20 d'abril.
2. Amb caràcter excepcional, les despeses amb finançament afectat, podran ser objecte d'incorporació, previ informe de la Intervenció, abans de l'aprovació de la corresponent liquidació del pressupost
3. Els romanents de crèdit de l'exercici anterior que tinguin la qualificació de romanents de finançament afectat, i que no s'hagin compromès a 31.12, conformaran un romanent únic, que podrà ser utilitzat com a recurs per a finançar un nou projecte d'inversió, mitjançant la modificació de crèdit corresponent aprovat per la Presidència de l'IMAS, a proposta del/s vicepresident/s i amb el vist i plau del director/a gerent. Sense requerir el vistiplau del director insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda.

La Presidència, a proposta del/s vicepresident/s i amb el vist i plau del director/a gerent, podrà desistir total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa finançada amb aquests romanents.

4. La tramitació dels expedients d'incorporació de romanents s'iniciaran per ordre de la Presidència de l'IMAS a proposta del director/a gerent, tret que, en el cas de les incorporacions de romanents afectat, es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar la execució de la despesa. A l'expedient s'acreditarà:
 - a. Els crèdits que s'incorporen classificats en funció de la seva procedència.
 - b. Les aplicacions pressupostàries de despesa afectades amb indicació de l'import que s'hi incorpora.
 - c. Els recursos financers que s'utilitzen distribuïts segons la seva naturalesa.
5. L'expedient serà aprovat per la Presidència de l'IMAS amb l'informe previ de la Intervenció i, una vegada aprovat, serà executiu i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC.
6. De l'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que celebri.

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Base 20.2 Retenció del crèdit, fase "RC"

- 2.—Els òrgans o unitats administratives dels centres gestors encarregats de gestionar els crèdits sol·licitaran a la Intervenció delegada la corresponent certificació d'existència de crèdit als efectes de la tramitació dels expedients de despesa.

Base 22.3 Compromís o disposició de la despesa, fase "D"

- 3.—La disposició de la despesa s'ha de comunicar a la Intervenció delegada per a la comptabilització corresponent. Al document en que es concreti l'acte de disposició s'han de fer constar, a més del que s'assenyala al punt 2 d'aquesta mateixa Base, el nom i llinatges o raó social de la persona perceptora, el NIF/CIF.

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

1. Correspon al Ple: Les competències regulades en la Disposició addicional segona, punt 2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic i l'article 8.1 de la Llei de Consells Insulars, sense perjudici dels acords de desconcentració o delegació que puguin efectuar-se, així com totes les referides a les despeses que siguin de la seva competència, en particular els expedients de subvencions nominatives i subvencions de concessió directa i els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits.
2. En la resta de competències que no corresponguin al Ple, seran competents per autoritzar i disposar despeses els òrgans de contractació que determini els Estatuts de l'IMAS, dins el seu àmbit de competència, amb els mateixos límits quantitius per als procediments de contractació i funcions establerts per contractar.

En qualsevol cas correspondrà a la Presidència de l'IMAS, d'acord amb dels Estatuts de l'Organisme Autònom:

- a) —Aprovar i resoldre els procediments d'ajudes i subvencions.
- b) —Autoritzar els convenis de col·laboració amb altres organismes i entitats públiques, donant compte al Ple del Consell Insular de Mallorca.

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

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

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

La competència per acordar el reconeixement de l'obligació o acordar la anul·lació d'un reconeixement d'obligació correspon a la Presidència de l'IMAS quan l'import de l'operació sigui superior a cinquanta mil euros (50.000,00 €), i al director/a gerent en les operacions d'import igual o inferior a aquesta quantia. L'anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "O".

Base 25.2, c) 25.4 Condicions per al reconeixement de l'obligació.

2. c) Amb caràcter excepcional, la Presidència de l'IMAS podrà concedir, i conseqüentment, reconèixer bestretes d'un màxim del 100% de l'import de les subvencions concedides sense l'obligació de concedir aval, previ informe del centre gestor de la despesa acreditatiu de les circumstàncies que aconsellin l'adopció d'aquesta mesura, sempre i quan els beneficiaris de les subvencions siguin administracions públiques, els seus organismes autònoms vinculats o entitats dependents, societats mercantils públiques i les Fundacions del Sector Públic, entitats sense ànim de lucre o entitats associatives que desenvolupin projectes o programes d'acció social i cooperació internacional, i quan així ho prevegin les bases reguladores i les convocatòries de subvencions, convenis o propostes d'acord de concessió de subvencions nominatives i altres subvencions de concessió directa.
4. En els documents en els quals es justifica la realització de la despesa s'han de fer constar amb la data i degudament signades pel responsable del contracte en el seu cas, o pel cap de servei o funcionari que n'exerceixi les funcions, quan no s'hagi nomenat responsable del contracte, amb el vist i plau del director insular o vicepresident, amb les diligències establertes a la Base 25.8 del CIM.

Base 26.6 Reconeixement extrajudicial de crèdits

6. L'expedient per a el reconeixement extrajudicial de crèdits contindrà, com a mínim, la següent documentació:
 - a) Memòria justificativa de la necessitat subscrita pel tècnic/a responsable de la despesa o, en el seu defecte, el tècnic/a responsable administratiu de la despesa, amb vistiplau del director gerent o vicepresident competents dins l'àmbit d'actuació que li sigui assignat mitjançant resolució de la Presidència de l'IMAS, en que quedi acreditat:
 - Justificació de la necessitat i de la competència del Consell per executar la despesa efectuada determinant les causes per les quals s'ha incomplert el procediment jurídic-co-administratiu corresponent, així com explicació detallada de tots els condicionaments que han originat l'actuació irregular, assenyalant els fonaments jurídics pels quals procedeix la tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit.
 - Taxació dels costs que correspon abonar al tercer interessat en concepte d'indemnització substitutiva, exclusivament pel valor de les despeses ocasionades per la realització de la prestació. Quan l'import de la taxació coincideixi amb l'import de la factura, o document

probatori equivalent, podran computar-se els diferents conceptes de despesa reflectits materialment, excepte el concepte de benefici industrial.

- Data o període de la realització de la prestació.
- Import de la prestació realitzada.
- Garanties o reajustament de les garanties que procedeixin o causes de dispensa motivada de les mateixes.
- Justificació que les unitats utilitzades són les estrictament necessàries per a l'execució de la prestació i que els preus aplicats són correctes i adequats al mercat o es contenen en quadres de preus aprovats.
- Justificació de què no existeix impediment o limitació a la imputació de la despesa al Pressupost de l'exercici corrent, en relació amb la resta de necessitats i atencions de l'aplicació durant tot l'exercici.

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

- b) Factura detallada o documents acreditatius del dret del creditor o de la realització de la prestació degudament conformada pels responsables del Servei, i en el seu cas, certificació d'obra.
- c) Document comptable, RC per vinculació.
- d) Informe de la Intervenció General.
- e) Qualsevol altre document que s'estimi necessari per a una millor justificació de la despesa.

Base 27.2 i 27.6 Ordenació del pagament, fase "P"

- 2. La competència per ordenar el pagament correspon al director/a gerent
- 6. Correspon al director/a gerent acordar l'anul·lació de l'ordenació del pagament. L'anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "P".

Base 31.3 Despeses plurianuals i expedients de tramitació anticipada de despesa

3. Les despeses pluriennals, llevat que es tracti de pròrroques de contractes vigents, pròrroques de concerts socials o canvis d'IVA, requeriran per a la seva aprovació, i amb caràcter previ, informe favorable del Director Insular o Directora Insular d'Hisenda i Pressuposts, que posarà de manifest el compliment dels requisits de l'article 174 del TRLHL i prendrà en consideració la necessitat de crèdit adequat i suficient en els pressuposts dels anys següents. Així mateix, l'acord d'adjudicació es comunicarà al Servei de Pressuposts i Comptabilitat de la Intervenció General així com qualsevol circumstància que modifiqui l'import o anualitats dels crèdits pluriennals reservats. En el cas de pròrroques de contractes vigents, pròrroques de concerts socials o canvis d'IVA serà necessari informe de fiscalització prèvia de l'expedient de despesa

Base 32. Expedients de despesa condicionats a una modificació pressupostària

1. Podran tramitar-se expedients de despesa condicionats a l'aprovació definitiva de modificacions pressupostàries, únicament fins a la fase d'Autorització de la despesa (fase A). La proposta d'Autorització de la despesa inclourà la següent documentació:
 - a) Informe del director gerent que acompanyarà l'acord inicial de modificació pressupostària
 - b) La proposta d'aprovació expressarà que l'aprovació de l'expedient queda condicionat a l'existència de crèdit adequat i suficient, una vegada entri en vigor l'esmentada modificació pressupostària.
2. En cap cas es podran adoptar acords que impliquin compromisos amb tercers en tant no hagi entrat en vigor la modificació pressupostària.

REGULACIÓ DE LES ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR

Base 35. Ordres de Pagament “a Justificar”

1. D'acord amb l'article 190 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 69 del RD 500/1990, les ordres de pagament “a Justificar” són aquelles per a les quals al moment d'expedir-se no és possible acompanyar-hi els documents que les justifiquen.
2. Les ordres de pagaments “a justificar” es podran aplicar a qualsevol dels conceptes pressupostaris del capítol II “Despeses en béns corrents i serveis”, s'expediran per Resolució del Director/a gerent de l'IMAS i el seu import no serà superior a 6.000,00 €.

Amb caràcter excepcional, la Presidència de l'IMAS podrà autoritzar amb l'informe previ de la Intervenció delegada, l'expedició d'ordres de pagament “a justificar” en quantia superior a 6.000,00 € o amb càrrec a conceptes pressupostaris corresponents a la resta de capítols del pressupost de despeses. D'aquestes resolucions de caràcter excepcional se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que es celebri.

3. Els fons lliurats amb caràcter de “a Justificar” tenen, a tots els efectes, la consideració de fons de la tresoreria d'aquest Consell Insular, mentre no s'hagin destinat a satisfer les obligacions específiques per a les quals s'han lliurat.
Aquests fons “a Justificar” s'han de situar als comptes corrents oberts per a aquesta finalitat a les entitats financeres autoritzades.
4. Per resolució de la Presidència de l'IMAS, amb l'informe previ de la Intervenció delegada, es determinaran els funcionaris de l'IMAS autoritzats a gestionar fons “a justificar”.
5. Les ordres de pagament “a justificar” s'expediran a petició escrita de les persones autoritzades les quals faran constar l'import sol·licitat, la naturalesa de la despesa a satisfer i l'aplicació pressupostària a la qual s'han d'aplicar.
La justificació de l'aplicació dels fons rebuts s'ha de fer dins el termini màxim de tres mesos a comptar des del dia de la seva percepció i, en qualsevol cas, s'han de justificar abans que acabi l'exercici pressupostari.
Els fons no disposats a la fi de l'exercici s'hauran de reintegrar en el compte corrent general de l'IMAS abans de dia 31 de desembre. En qualsevol cas, queda prohibit pagar durant l'exercici mitjançant ordres de pagament “a Justificar”, despeses corresponents a exercicis anteriors.
Per cada ordre de pagament “a Justificar” percebuda, es presentarà un compte justificatiu al qual s'hi adjuntaran els originals de les factures pagades i s'hi relacionaran, amb indicació de la data, el NIF i la raó social completa del proveïdor i l'import de cada una de elles. Aquests comptes s'aprovaran per resolució del Director/a gerent de l'IMAS.
No s'expediran noves ordres de pagament “a Justificar” amb càrrec a conceptes pressupostaris respecte dels quals els perceptors tinguin fons pendents de justificar.
6. Els perceptors de fons “a Justificar” estan subjectes al règim de responsabilitats establert per la normativa vigent i han de reintegrar les quantitats no invertides o no justificades.

7. Els funcionaris autoritzats per disposar fons “a Justificar” han de sol·licitar a la Tresoreria l'obertura dels comptes corrents esmentats al punt 3 anterior, els quals tindran la naturalesa de comptes restringits de pagaments, d'acord amb l'article 197 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. La intervenció delegada emetrà un informe previ a l'autorització de l'obertura dels esmentats comptes corrents.

8. El compte corrent esmentat al punt anterior es únic per a tots els fons “a Justificar” lliurats a un mateix funcionari i estarà obert a nom de “IMAS. Centre o Servei de XXXX. Fons a Justificar”.

Per satisfer les obligacions corresponents s'han de lliurar talons, firmitats pel funcionari autoritzat, contra les disponibilitats del compte corrent.

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

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

9. Els funcionaris autoritzats a percebre “fons a Justificar” han de dur un llibre específic de comptes corrents al qual han de carregar l'import de les ordres de pagament “a Justificar” i hi han d'abonar l'import dels talons expedits.

La Tresoreria de l'IMAS ha de facilitar aquest llibre, el qual ha d'anar diligenciat per la Intervenció delegada.

10. Amb caràcter excepcional, el Director/a gerent de l'IMAS podrà autoritzar el lliurament de fons “a justificar” sense que sigui necessari situar-los als comptes corrents restringits, previ informe de la Intervenció delegada sempre que es compleixin les dues condicions següents:

a) El caràcter no regular de la percepció d'aquests fons.

b) Que l'import total no excedeixi les 601,00 euros anuals.

REGULACIÓ DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA

Base 36. Bestretes de caixa Fixa

1. D'acord amb els articles 190.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 73 del RD 500/1990, les bestretes de caixa fixa són provisions de fons de caràcter no pressupostari i perennament, fetes a funcionaris autoritzats per poder satisfer atencions corrents de tipus periòdic o repetitiu, com ara les relatius a dietes, despeses de locomoció, subministrament de material fungible d'ús o consum habitual, despeses de petita quantia de conservació, manteniment i reparació d'immobilitzat, tributs i preus públics a càrrec del centre gestor, realització de reunions de treball, assistència a cursos o activitats formatives puntuals, publicació d'anuncis oficials, indemnitzacions per raó de servei dels membres de la Corporació i alts càrrecs, i altres despeses no inventariables de petita quantia (d'import igual o inferior als 300,00 euros- IVA inclòs- d'acord amb la Base 61)
2. Per resolució de la Presidència de l'IMAS, amb informe previ de la Intervenció delegada, es determinaran els funcionaris dependents de l'IMAS autoritzats per gestionar els fons de les bestretes de caixa fixa.
3. Les bestretes de caixa fixa s'utilitzaran únicament per satisfer despeses de Capítol II "Despeses de béns corrents i Serveis" i la seva constitució es farà per resolució del Director/a gerent, prèvia petició dels funcionaris autoritzats, i per l'import establert a l'apartat 5 següent. S'exceptuen les minuts de professionals que estiguin subjectes a retenció d'IRPF
4. Les indemnitzacions dels membres de la corporació i dels alts càrrecs per raó del servei s'abonaran amb caràcter general amb càrrec als fons de bestretes de Caixa Fixa, en aplicació dels següents criteris:
 - a) Les despeses de desplaçament, transport, manutenció i estada fora del municipi del lloc de treball s'han de rescabalar per la quantia exacta.
 - b) El pagament d'aquestes despeses s'ha de fer amb la justificació prèvia de la despesa i de conformitat amb el que disposa les bases d'execució del pressupost.
5. Les bestretes de caixa fixa s'aplicaran al concepte no pressupostari "Bestretes de caixa fixa" de l'agrupació de "Deutors no pressupostaris", el qual es desenvoluparà en subconceptes per a cada una de les bestretes constituïdes a favor dels distints funcionaris autoritzats.
6. L'import de cada bestreta de caixa fixa constituïda serà com a màxim del 5% del total dels crèdits inicials assignats al capítol II "Despeses en béns corrents i serveis" del centre o servei afectat. Ncmés podrà constituir-se una bestreta de caixa fixa per cada centre o servei. En aquells departaments que el percentatge del 5% no arribi a 3.005,06.- Euros, s'augmentarà aquest a un 20%

7. Per cada bestreta de caixa fixa aprovada pel Director/a gerent de l'IMAS, la persona autoritzada sol·licitarà a la Tresoreria l'obertura d'un compte corrent a una entitat financera autoritzada, el qual tindrà la naturalesa de compte restringit de pagaments, d'acord amb l'article 197 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. Aquest compte corrent estarà obert a nom de "IMAS. Centre o servei de XXXX. Bestreta de caixa fixa".

Per a satisfer les obligacions que corresponguin s'han de lliurar talons nominatius o targetes de recarrega. Tan el lliurament de talons com les recarregues de targeta es realitzaran per la persona autoritzada, contra les disponibilitats del compte corrent esmentat. Es podran fer pagaments en efectiu de petites quanties fins a un màxim de 250,00 euros, en aquelles caixes fixes que s'autoritzi per la Tresoreria del Consell de Mallorca. En els pagaments amb efectiu s'haurà de presentar justificant del rebut signat pel proveïdor amb la seva identificació: nom, llinatges i núm. de DNI del que signa. També es podran utilitzar altres mitjans de pagament d'acord amb la base 37.

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

8. Els perceptors de bestretes de caixa fixa han de justificar l'aplicació dels fons rebuts dins l'exercici pressupostari (art. 74.4 del RD 500/1990).

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 relacionaran, amb indicació de la data, el NIF i la raó social completa del proveïdor i l'import de cadascuna d'elles. Els comptes s'aprovaran per resolució del Director/a gerent de l'IMAS.

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

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

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

Amb la finalitat d'evitar que a l'hora d'aplicar al pressupost les despeses fetes s'ultrapassi el crèdit disponible al nivell de la vinculació jurídica que correspongui, al moment d'autoritzar la bestreta de caixa fixa es farà una retenció de crèdit dins el nivell de la vinculació jurídica afectades.

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

FISCALITZACIÓ I CONTROL

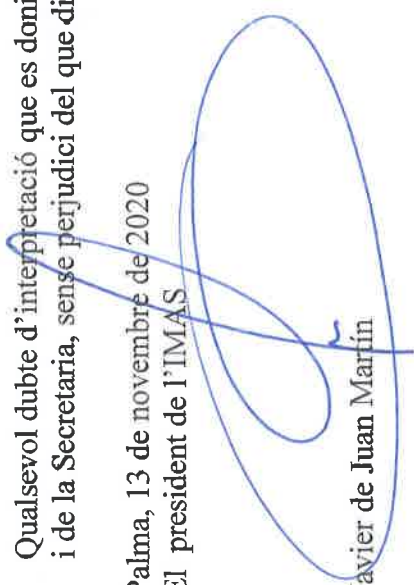
En matèria de fiscalització i control del pressupost de l'IMAS, serà d'aplicació allò que preveuen les bases d'execució del pressupost del Consell de Mallorca, sense perjudici de les competències que li pugui correspondre al President de l'IMAS en allò previst en els Estatuts d'aquest organisme autònom, així com de les competència que des de la Intervenció General s'assignin en aquesta matèria a la Intervenció delegada de l'IMAS.

14. DISPOSICIONS FINALS

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

Palma, 13 de novembre de 2020

El president de l'IMAS



Javier de Juan Martín