

Text consolidat de les Bases d'Execució del Pressupost del Consell insular de Mallorca aprovades pel Ple del Consell Insular de Mallorca en sessió de dia 23 de desembre de 2015 (Boib núm. 187, de dia 26 de desembre) i modificades pel Ple els dies 11 de febrer de 2016 (Boib número 35, de 17 de març), 26 de maig de 2016 (Boib número 80, de 23 de juny) i 9 de juny de 2016 (Boib número 89, de 14 de juliol)

Base 1: Règim jurídic del Pressupost

1. DEL PRESSUPOST

Base 2: El pressupost General

Base 3: Pressuposts que integren el Pressupost General

Base 4: Contingut del Pressupost General

Base 5: Finançament del pressupost propi

2. DELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS

2.1. DELS CRÈDITS

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

Base 7: Classificació del pressupost

Base 8: Aplicació pressupostària

Base 9: Vinculació Jurídica

2.2 DE LES MODIFICACIONS

Base 10: Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

Base 11: Ampliació de crèdits

Base 12: Transferències de Crèdit

Base 13: Generacions de Crèdit

Base 14: Incorporacions de romanents

Base 15: Baixes per Anul·lació

Base 16: Fons de Contingència i altres imprevistos

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

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

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

Base 19: Procés de Gestió de la Despesa

Base 20: Retenció del crèdit, fase "RC"

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

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

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

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

Base 25: Condicions per al reconeixement de l'obligació

Base 26: Reconeixement extrajudicial de crèdits

Base 27: Ordenació del pagament, fase “P”

Base 28: Operacions Mixtes

Base 29: Acumulació de fases comprables

Base 30: Despeses de representació

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

Base 32: Expedients de despesa condicionats a una modificació pressupostària

4. REGULACIÓ DE LA PERCEPCIÓ I JUSTIFICACIÓ DE LES SUBVENCIONS

Base 33: Concepte de subvenció

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

Base 35: Regulació en matèria de subvencions

5. REGULACIÓ DE LES ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR

Base 36: Ordres de Pagament “a Justificar”

6. REGULACIÓ DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA

Base 37: Bestretes de caixa Fixa

Base 38: Mitjans Materials de Pagament

Base 39: Exigència comuna a tota classe de pagaments

Base 40: Justificació dels Pagaments

Base 41: Pagaments fora de la Corporació

7. ENDEUTAMENT

Base 42: Endeutament a llarg Termini

Base 43: Endeutament a curt termini

8. DE L’EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D’INGRESSOS

Base 44: Reconeixement de drets

Base 45: Dels Ingressos

Base 46: Del fons de la corporació

Base 47: De les persones autoritzades a rebre quanties

9. CONTROL I FISCALITZACIÓ

Base 48: Control intern

Base 49: Funció interventora

Base 50: Comprovació material de les inversions

Base 51: No subjecció a la fiscalització prèvia

Base 52: Règim especial de fiscalització prèvia limitada

Base 53: Comprovació material de les inversions

Base 54: Fiscalització prèvia de drets i ingressos

Base 55: Objecions

Base 56: Discrepàncies

Base 57: Intervenció formal i material del pagament

Base 58: Fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar

Base 59: Fiscalització prèvia de les ordres de pagament de bestretes de caixa fixa

Base 60: Intervenció dels comptes justificatius de pagaments a justificar i de bestretes de caixa fixa

Base 61: Absència de fiscalització prèvia. Convalidació

Base 62: Control financer

Base 63: Informes de control financer

10. DEPURACIÓ DE SALDOS

Base 64: Autorització dels documents justificatius de la rectificació d'errors materials de tipus comptable

Base 65: Depuració de saldos deutors i creditors

Base 66: Saldos de dubtós cobrament

Base 67: Tancament de l'exercici pressupostari

Base 68: Elaboració inventari de béns i drets

Base 69: Subministrament d'informació d'entitats dependents del Consell de Mallorca

11. DISPOSICIÓ ADDICIONAL PRIMERA

12. DISPOSICIÓ ADDICIONAL SEGONA

13. DISPOSICIONS FINALS

Base 1: Règim jurídic del Pressupost

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

1. DEL PRESSUPOST

Base 2: El pressupost General

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

Base 3: Pressuposts que integren el Pressupost General

El Pressupost General per a l'exercici 2016 està integrat pel pressupost del propi Consell de Mallorca, el de l'Organisme Autònom Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, el de l'Organisme Autònom Institut Mallorquí d'Afers Socials, el de l'Organisme Autònom Agència de Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca, l'estat de previsió d'ingressos i despeses de la societat RTM, SAU, el del Consorci TIC Mallorca, el del Consorci Eurolocal Mallorca i el del Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial.

Base 4: Contingut del Pressupost General
--

1. A l'estat de despeses del pressupost propi del Consell, capítols 1 a 9, es consignen els crèdits necessaris per atendre el compliment d'obligacions durant l'exercici per un import total de 356.730.486,96 .- Euros.
2. A l'estat d'ingressos del pressupost propi del Consell, capítols 1 a 9, es preveuen els drets econòmics a liquidar durant l'exercici per un import total 356.730.486,96.- Euros.
3. A l'estat de despeses de l'organisme autònom Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, es concedeixen crèdits per un import total 2.986.386,68.- Euros. L'estat d'ingressos de l'esmentat pressupost es finançarà amb els drets econòmics a liquidar durant l'exercici, els quals es detallen en l'estat d'ingressos, estimats en un import de 2.986.386,68.- Euros.
4. A l'estat de despeses de l'organisme autònom Institut Mallorquí d'Afers Socials, es concedeixen crèdits per un import total 155.418.571,80.- Euros. L'estat d'ingressos de l'esmentat pressupost es finançarà amb els drets econòmics a liquidar durant l'exercici, els quals es detallen en l'estat d'ingressos, estimats en un import de 155.418.571,80.- Euros.
5. A l'estat de despeses de l'organisme autònom Agència de Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca, es concedeixen crèdits per un import total 1.389.500,00.- Euros. L'estat d'ingressos de l'esmentat pressupost es finançarà amb els drets econòmics a liquidar durant l'exercici, els quals es detallen en l'estat d'ingressos, estimats en un import de 1.389.500,00.- Euros.

6. A l'estat de previsió de despeses i ingressos de la societat Ràdio i Televisió de Mallorca, SA, la previsió de despeses es xifra en 136.515,64.- Euros, i els ingressos prevists són de 136.515,64.- Euros.
7. A l'estat de despeses del Consorci TIC Mallorca, es concedeixen crèdits per un import total 1.684.746,25.- Euros. L'estat d'ingressos de l'esmentat pressupost es finançarà amb els drets econòmics a liquidar durant l'exercici, els quals es detallen en l'estat d'ingressos, estimats en un import de 1.684.746,25.- Euros.
8. A l'estat de despeses del Consorci Eurolocal Mallorca, es concedeixen crèdits per un import total 265.143,20.- Euros. L'estat d'ingressos de l'esmentat pressupost es finançarà amb els drets econòmics a liquidar durant l'exercici, els quals es detallen en l'estat d'ingressos, estimats en un import 265.143,20.- Euros.
9. A l'estat de despeses del Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial, es concedeixen crèdits per un import total 1.500.000,00.- Euros. L'estat d'ingressos de l'esmentat pressupost es finançarà amb els drets econòmics a liquidar durant l'exercici, els quals es detallen en l'estat d'ingressos, estimats en un import de 1.500.000,00.- Euros.
10. La gestió i el desenvolupament del pressupost dels organismes autònoms Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, Institut Mallorquí d'Afers Socials, Agència de Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca, Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial, Consorci Eurolocal Mallorca i Consorci TIC Mallorca es duren a terme independentment del pressupost propi de la Corporació, d'acord amb el que disposen els seus estatuts. Així mateix, el seu pressupost es regirà amb caràcter general per les presents bases. Les qüestions específiques pròpies dels esmentats organismes, necessàries per a l'adequada gestió del seus pressuposts, s'inclouen com annexos a les presents bases d'execució.

Base 5: Finançament del pressupost propi
--

El pressupost de despeses propi del Consell de Mallorca, es finançarà:

1. Amb els drets econòmics a liquidar durant l'exercici, detallats als capítols 1 a 8 de l'estat d'ingressos, els quals importen la quantitat de 356.730.486,96 .- Euros

2. DELS CREDITS I LES SEVES MODIFICACIONS

2.1 DELS CREDITS

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

1. Els crèdits consignats en el Pressupost de despeses, i també els procedents de modificacions pressupostàries, podran trobar-se, amb caràcter general, en qualsevol de les situacions següents:
 - a) Crèdits disponibles.
 - b) Crèdits retinguts pendents d'utilització.
 - c) Crèdits no disponibles.
2. En principi, tots els crèdits per a despeses es trobaran en la situació de crèdits disponibles.

3. La retenció i la no disponibilitat de crèdit es regeixen per l'establert en els articles 31, 32, i 33 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.
4. La disponibilitat dels crèdits pressupostaris quedarà condicionada, en tot cas, tal i com estableix l'article 173.6 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, a:
 - a) L'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació, en cas d'ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers tinguts en compte en les previsions inicials del pressupost a efectes de la seva anivellació i fins l'import previst en els estats d'ingressos en ordre a l'afectació dels esmentats recursos en la forma prevista per la llei, o, en el seu cas, a les finalitats específiques de les aportacions a realitzar.
 - b) La concessió de les autoritzacions previstes en l'article 53, de conformitat amb les regles contingudes en el capítol VII del títol I d'aquesta llei, en el cas que existeixin previsions inicials dins del capítol IX de l'estat d'ingressos.

Base 7: Classificació del pressupost

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

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

Base 8: Aplicació pressupostària

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

Base 9: Vinculació Jurídica

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual s'hagin autoritzat al pressupost o a les modificacions d'aquest, degudament aprovades.
2. Els crèdits autoritzats tenen caràcter limitatiu i vinculant, per la qual cosa no es podran adquirir compromisos per import superior als esmentats crèdits, essent nuls de ple dret els actes, les resolucions o els acords que infringeixin aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats que se'n derivin.
3. Als efectes del que es preveu al paràgraf anterior, i en compliment del que estableix l'article 172.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en relació als articles 28 i 29 del RD 500/1990, de 20 d'abril, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica dels crèdits:
 - a) A la classificació orgànica: a nivell de centre gestor, compost per 2 dígits.

- b) A la classificació per programes: a nivell d'àrea de despesa.
- c) A la classificació econòmica: a nivell de capítol, tenint en compte les excepcions que a continuació es relacionen:
 - c.1) La vinculació econòmica serà a nivell d'article en els casos següents:
 - Per les aplicacions pressupostàries de despesa de l'article 23.
 - Per les aplicacions pressupostàries de despesa de l'article 62 per al subprograma 45300 corresponent a l'orgànica 55.
 - c.2) Les aplicacions pressupostàries de despesa 55.45300.60002 i 55.45300.60902 s'entendran vinculades al nivell de desagregació amb el qual figuren a l'estat de despeses del pressupost.
 - c.3) Les aplicacions pressupostàries de despesa del capítol VI, àrea de despesa 4, corresponent a l'orgànica 55, s'entendran vinculades entre si.

En ambdues excepcions, el control de finançament afectat es durà a terme al nivell de la vinculació establerta.
- d) No obstant el que estableix el paràgraf anterior, els crèdits que figurin als capítols IV i VII del Pressupost destinats a subvencions consignades nominativament en el Pressupost, s'entendran vinculats al nivell de desagregació amb la qual apareguin a l'estat de despeses.

- e) Les aplicacions pressupostàries que formin part d'un projecte amb finançament afectat podran estar vinculades entre si fins al nivell de vinculació general que es recull en el punt 3 d'aquesta mateixa base i fins el límit dels crèdits del projecte.

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

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'esmentada aplicació de despeses sense més tràmit que la sol·licitud firmada pel secretari tècnic del Departament, la qual inclourà, a més, una justificació que la font de finançament així ho permet ¹

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

¹ La modificació d'aquesta base fou aprovada pel ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió extraordinària de dia 26 de maig de 2016 i publicada en el Boib número 80 de 23 de juny de 2016

2.2 DE LES MODIFICACIONS

Base 10: Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. Si es dóna el cas d'haver de realitzar una despesa determinada i específica la qual no es pugui ajornar fins a l'exercici següent i no hi hagi en el pressupost la previsió de crèdit o, si n'hi ha, sigui insuficient i no

ampliable, el conseller executiu d'Economia i Hisenda ordenarà la incoació d'un expedient de concessió de crèdit extraordinari, en el primer cas, o de suplement de crèdit en el segon.

2. La tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit i el seu finançament s'han d'ajustar al que prescriuen l'article 177 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i els articles 35 a 38 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

3. L'expedient tindrà el següent contingut:

- Amb caràcter general, proposta del conseller executiu o consellera executiva del Departament, adreçada al conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda perquè ordeni la incoació de l'expedient de modificació de crèdits.
- En casos de necessitat extraordinària o d'urgències, 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.
- Vist i plau 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 prevists en alguna aplicació pressupostària d'ingrés del pressupost corrent.
 - Anul·lacions o baixes de crèdits de despeses d'altres aplicacions pressupostàries de despesa que s'estimin reductibles sense pertorbació del servei.
 - Recursos procedents d'operacions de crèdit per a despeses d'inversió, només si no s'incompleix amb el pla econòmic financer aprovat .
- Si els mitjans o recursos financers són nous o majors ingressos, informe de la intervenció que acrediti que la resta dels ingressos s'efectuen amb normalitat, llevat que es tracti d'ingressos finalistes i el document que n'acrediti l'ingrés efectiu.
 - La inexistència de crèdit específic per a la finalitat proposada, en cas de crèdit extraordinari en el nivell de vinculació jurídica establerta.
 - La insuficiència de saldo de crèdit no compromès en la aplicació pressupostària de despesa corresponent en cas de suplement de crèdit en el nivell de vinculació jurídica establerta.
 - Quan es tracti de modificacions de crèdits que afectin a aplicacions pressupostàries de despeses dels capítols 4 o 7 i es corresponguin amb subvencions nominatives, s'ha d'acreditar l'interès públic de l'activitat o projecte objecte de subvenció i els motius que justifiquin l'exclusió de publicitat i concurrència mitjançant convocatòria pública.

Base 11: Ampliació de crèdits

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

1. La tramitació dels expedients d'ampliació de crèdits s'iniciarà per ordre del conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda, a proposta dels consellers executius afectats i conselleres executives afectades, i tindrà el següent contingut:
 - Proposta del conseller executiu afectat o de la consellera executiva afectada adreçada al conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda.
 - Vist i plau del director insular o directora insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda.
 - Memòria justificativa.
 - Document original en què es reconegui en ferm el dret degudament signat i aprovat per l'òrgan competent
 - Providència d'inici de l'expedient del conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda .
 - Informe de la Intervenció.
 - Aprovació de la conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda de la corporació.
 - Comptabilització de la modificació de crèdits per la Intervenció.

La memòria justificativa ha de contenir:

- Explicació exhaustiva del projecte de despesa per poder informar-ne correctament la imputació pressupostària.
- Tipus de modificació a realitzar (ampliació de crèdits).
- 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.

2. De l'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit, se'n donarà comte al Ple a la primera sessió que celebri.

Base 12: Transferències de Crèdit

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

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

2. En casos de necessitat extraordinària o d'urgències, el conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda podrà proposar, prèvia justificació, la transferència de crèdits d'ofici, sense necessitat de complir amb el paràgraf anterior.
3. Els expedients de transferència de crèdit han de tenir en compte les limitacions establertes a l'article 180 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i a l'article 41 del RD 500/1990, i abans de la seva aprovació, s'haurà d'haver retingut el crèdit a les partides que s'hagin de minorar, mitjançant la comptabilització del corresponent document RC.
4. L'aprovació dels expedients de transferència de crèdit, requereix l'informe previ de la Intervenció i correspon, segons els casos, als òrgans següents:
 - a) Quan la transferència es produeix entre aplicacions pressupostàries de despesa que estiguin dins la mateixa àrea de despesa i pertanyin a diferents nivells de vinculació jurídica o si afecten a crèdits de personal encara que pertanyin a diferents grups de funció, la seva aprovació correspon al conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda del Consell de Mallorca.

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

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

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

5. Una vegada aprovats definitivament, en el cas de les transferències de l'apartat b) i una vegada aprovat l'acord en el cas de les transferències de l'apartat a), els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC i MC/.
6. En tot cas l'expedient haurà de contenir una memòria justificativa amb el següent contingut:
- Explicació exhaustiva del projecte de despesa que s'ha de dur a terme per poder informar-ne correctament la imputació pressupostària.
 - Tipus de modificació a realitzar (transferència de crèdits).
 - Aplicacions pressupostàries de despesa que augmenten els seus crèdits i aplicacions pressupostàries de despesa que els disminueixen (és necessari que l'aplicació o aplicacions de despesa proposades per disminuir el crèdit, en tinguin a nivell de partida, no només en la borsa de vinculació).
 - Import dels augments i de les disminucions i suma total d'augments i de disminucions que haurà de coincidir.

7. Quan l'aprovació de l'expedient no l'hagi efectuada el Ple, se li donarà compte en la primera sessió que celebri.
8. En cap cas tindran la consideració legal de transferències les alteracions de crèdit entre aplicacions pressupostàries de despesa pertanyents a un mateix nivell de vinculació jurídica, segons el que preveu la Base 9 i, per tant, no estan subjectes a cap formalitat.
9. En els casos en què, tot i existint dotació pressupostària per a una o varies aplicacions pressupostàries de despesa dins del nivell de vinculació establert, es pretengui imputar despeses a altres aplicacions pressupostàries de despesa del mateix nivell de vinculació que no figurin obertes a la comptabilitat de despeses per no comptar amb dotació pressupostària, no serà precisa cap operació prèvia de transferència de crèdit, però en el primer document comptable que es tramiti amb càrrec a aquestes partides (A, AD o ADO), s'haurà de fer constar aquesta circumstància mitjançant diligència en lloc visible que indiqui "primera operació imputada a l'aplicació pressupostària". En tot cas, s'haurà de respectar l'estructura pressupostària vigent, aprovada per l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.

Base 13: Generacions de Crèdit

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

- b) Alienacions de béns de l'entitat local o als seus organismes autònoms.
 - c) Prestació de serveis.
 - d) Reemborsaments de préstecs.
 - e) Els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts, amb càrrec al pressupost corrent, pel que fa a la reposició de crèdit a la partida pressupostària correlativa.
2. En els supòsits a) i b) bastarà per generar el crèdit, el reconeixement del dret o el compromís ferm d'aportació degudament documentat. En els supòsits c) i d) caldrà la recaptació efectiva dels drets. En el cas e) l'efectivitat del cobrament del reintegrament.
 3. Amb caràcter general, a proposta de les conselleres executives i dels consellers executius, amb el Vist i plau del director o directora insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda, el conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda incoarà els expedients de generació de crèdit.
 4. En casos de necessitat extraordinària o d'urgències, 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.
 5. A la proposta de la generació de crèdit s'hi acreditaran els següents extrems:
 - a) Aplicacions pressupostàries de despesa afectades amb indicació de l'import generat i del concepte que provoca la modificació.

- b) Conceptes d'ingrés que donen lloc a la generació del crèdit amb indicació de l'import i classificats segons siguin compromisos fermes d'aportació, drets reconeguts o drets reconeguts i recaptats.
6. L'aprovació dels expedients de generació de crèdit, amb informe previ de la Intervenció, correspon al conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda del Consell de Mallorca.
- Quan es tracti de generacions de crèdit corresponents a subvencions nominatives, l'aprovació correspondrà al Ple del Consell de Mallorca, d'acord amb la tramitació establerta a la Base 10.
7. Una vegada aprovats, els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC.
8. Quan l'aprovació de l'expedient no l'hagi efectuada el Ple se li donarà compte en la primera sessió que celebri.
9. En el cas de la generació de crèdit per reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, no s'instruirà l'expedient previst a l'apartat 3 d'aquesta Base. La generació o la reposició del crèdit a les partides corresponents es produirà de forma automàtica al comptabilitzar l'ingrés efectiu del reintegrament.

Base 14: Incorporacions de romanents

1. Al pressupost corrent s'hi podran incorporar els romanents de crèdit que s'ajustin al que disposen els articles 182 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 47 i 48 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

2. Amb caràcter excepcional, les despeses amb finançament afectat, podran ser objecte d'incorporació, previ informe de la Intervenció, abans de l'aprovació de la corresponent liquidació del pressupost.
3. Els romanents de crèdit incorporats de l'exercici 2015, provinents d'exercicis anteriors, que tinguin la qualificació de romanent de finançament afectat consistint aquest finançament en operacions de crèdit i fons de compensació interinsular, i que no s'hagin compromès a 31.12.2015, conformaran un romanent únic que podrà ser incorporat a l'exercici de 2016, previ canvi de destinació aprovat pel conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda i comunicació a les entitats financeres, en el seu cas. Per defecte, els romanents anteriors provinents d'operacions de crèdit seran destinats a amortització anticipada de les operacions financeres contractades.
4. La tramitació dels expedients d'incorporació s'iniciaran per ordre del conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda, a proposta dels consellers executius afectats o de les conselleres executives afectades, amb el vist-i-plau del director insular o directora insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda, amb excepció de les modificacions d'incorporació de romanent afectat, que seran d'incorporació obligatòria i serà el conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda, el competent per a proposar la modificació. A l'expedient s'acreditarà:
 - a) Els crèdits que s'incorporen classificats en funció de la seva procedència.
 - b) Les aplicacions pressupostàries de despesa afectades amb indicació de l'import que s'hi incorpora.
 - c) Els recursos financers que s'utilitzen distribuïts segons la seva naturalesa.

5. L'expedient serà aprovat pel conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda del Consell de Mallorca amb l'informe previ de la Intervenció i, una vegada aprovat, serà executiu i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC.
6. De l'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que celebri.

Base 15: Baixes per Anul·lació

1. Als crèdits del Pressupost corrent s'hi podran realitzar baixes per anul·lació d'acord amb el que preveuen els articles 49, 59 i 51 del RD 500/1990, de 20 d'abril.
2. L'expedient serà aprovat per el Ple de la Institució, prèvia incoació de l'expedient pel conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda amb l'informe previ de la Intervenció, amb la tramitació a que fa referència la Base 10.
3. L'expedient que es formi tindrà el següent contingut:
 - Proposta de la consellera executiva o conseller executiu del Departament, adreçada al conseller executiu d'Economia i Hisenda perquè ordeni la incoació de l'expedient de modificació de crèdits.
 - Vist i plau del director insular o directora insular que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda.
 - Memòria justificativa de la modificació de crèdits que es proposa.
 - Providència d'inici de l'expedient del conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda i Informe de la Intervenció.

- Aprovació inicial del Ple de la corporació.
- Exposició pública mitjançant publicació al BOIB durant 15 dies hàbils.
- Aprovació definitiva del Ple de la corporació amb resolució de reclamacions si n'hi hagués, o providència del conseller executiu o consellera executiva d'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 ha de contenir:

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

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

Base 16: Fons de Contingència i altres imprevistos
--

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

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

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

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

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

Les disposicions legals i reglamentaries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altre actuació que es realitzi en el Consell de Mallorca o qualsevol dels seus ens dependents, considerats com a Administració Pública, d'acord amb la definició i delimitació del SEC95, que afectin a les despeses i ingressos públics presents o futurs, han de contenir una valoració de les seves repercussions i efectes, i s'han de supeditar de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El compliment d'aquests objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per part de la Corporació, als quals es fa referència a l'art. 7.3 de la LOEPSF, de 27 d'abril de 2012, es remetrà a l'informe trimestral d'intervenció a què es refereix l'Ordre HAP/2015/2012 i del qual se'n dóna compte al Ple de la Institució, tal com

la Subdirecció General d'Estudis i Finançament de les Entitats Locals permet amb els expedients de modificació de crèdit.²

Base 18: Acreditació de la competència per executar una despesa

Previ a l'execució de qualsevol despesa, s'haurà d'acreditar pel responsable del centre gestor de la despesa, l'atribució de competència d'acord amb el que determina l'article 7 de la LRBRL:

- Si es tracta d'una competència pròpia del Consell de Mallorca, s'ha d'especificar i concretar la llei que li atribueix la competència i el Butlletí Oficial en què es va publicar (art. 7.2 LRBRL);
- Si es tracta d'una competència atribuïda al Consell de Mallorca per delegació, s'ha d'adjuntar el conveni de delegació (art. 7.1 LRBRL);
- Si no es tracta d'una competència pròpia ni delegada, o s'incorre en un supòsit d'execució simultània del mateix servei públic, s'han d'adjuntar el informes previs preceptius favorables que s'especifiquen al punt 4 de l'article 7 de la LRBRL per poder exercir-la.

Base 19: Procés de Gestió de la Despesa

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

² La modificació d'aquesta base fou aprovada pel ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió ordinària de dia 9 de juny de 2016 i publicada en el Boib número 89 de 14 de juliol de 2016

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

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

Base 20: Retenció del crèdit, fase "RC"

1. Retenció de crèdit a efectes d'autorització d'una despesa, és l'acte mitjançant el qual s'expedeix, respecte del d'una aplicació pressupostària de despesa, una certificació d'existència de crèdit, per una quantia determinada, i es produeix alhora, pel mateix import, una reserva per a la dita despesa.
2. Els òrgans o unitats administratives dels Centres Gestors encarregats de gestionar els crèdits sol·licitaran a la Intervenció la corresponent certificació d'existència de crèdit als efectes de la tramitació dels expedients de despesa.
3. L'existència de crèdit suficient s'haurà de verificar, en tot cas, al nivell en que està establerta la vinculació jurídica de la despesa definida a les Bases d'aquest pressupost.

4. La retenció de crèdit es formalitzarà en el document “RC” o de Retenció de crèdit.

Base 21: Autorització de la despesa, fase “A”

1. L'autorització de la despesa, és l'acte a través del qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per un import cert o aproximat per la qual cosa es reserva la totalitat o part d'un crèdit pressupostari. Aquest acte no implica relacions amb tercers externs a la Corporació.
2. L'acte administratiu d'autorització de la despesa s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document “A”.
3. L'òrgan que hagi acordat una autorització serà el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses. L'anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document “A”.

D'acord amb el principi d'eficiència en l'assignació dels recursos públics, per aprovar l'acte administratiu d'autorització de la despesa serà preceptiva la comunicació prèvia al Director/a Insular d'Hisenda i Pressuposts, en els supòsits següents:

- a) La contractació de subministraments o serveis per import superior als 18.000 euros.
- b) La contractació d'obres per import superior als 50.000 euros.
- c) La concertació de convenis amb entitats col·laboradores que suposin una despesa econòmica i no estiguin inclosos en el Pla Estratègic de Subvencions.

- d) Les propostes de resolució d'expedients de despesa d'import superior als 6.000 euros (impostos exclosos), a càrrec dels capítols 2 (excepte l'art. 23) i 6 del Pressupost de despeses de la Corporació, que s'hagin d'aprovar a partir del dia 15 d'octubre de cada exercici hauran d'anar acompanyades de la documentació administrativa preceptiva, juntament amb un calendari mensual de previsió dels imports de reconeixement d'obligacions.

A la comunicació a la directora insular de Pressuposts dels expedients relacionats en els apartats a), b) i c) del punt anterior, s'hi adjuntarà la documentació següent:

- 1) Quadre de característiques.
- 2) Memòria justificativa de la despesa.
- 3) Memòria econòmico-financera, excepte pels inclosos a l'apartat d).³

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

1. Respecte una autorització, es pot acordar la realització de despeses adquirint els compromisos pertinents en front de tercers. Aquesta fase es coneix amb el nom de "disposició" o "compromís de despeses".
2. La "disposició o compromís" és l'acte mitjançant el qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legals establerts, la realització de despeses prèviament autoritzades, per un import exactament determinat. La realització d'aquest acte té rellevància jurídica enfront de tercers i vincula la Corporació a la realització d'una despesa concreta, determinant tant pel que fa a la quantia com a les condicions d'execució.

³ La modificació d'aquesta base fou aprovada pel ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió ordinària de dia 9 de juny de 2016 i publicada en el Boib número 89 de 14 de juliol de 2016

3. La disposició de la despesa s'ha de comunicar a la Intervenció per a la comptabilització corresponent. Al document en que es concreti l'acte de disposició s'han de fer constar, a més del que s'assenyala al punt 2 d'aquesta mateixa Base, el nom i llinatges o raó social de la persona perceptora, el NIF, domicili. Si la proposta no compleix tots els requisits anteriors, es tornarà a la unitat corresponent perquè esmeni les deficiències observades i se'n paraitzarà la tramitació.
4. L'acte administratiu de disposició o compromís de la despesa s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "D".
5. L'òrgan que hagi acordat una disposició o compromís de la despesa serà el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses. L'anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "D/".

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

1. Correspon al Ple:

Les competències regulades en la Disposició addicional segona, punt 2 del Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei 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. Correspon a la Presidència:

Les competències regulades en la Disposició addicional segona, punt 1 del Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic i l'article 9.2 de la Llei de Consells Insulars, sense perjudici de les resolucions de desconcentració o delegació que puguin efectuar-se; les establertes a l'acord de Ple de dia 17 de juliol de 2015.

3. Correspon a la Comissió de Govern:

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

4. Correspon al Consell Executiu:

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

5. Correspon als Consellers Executius:

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

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

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

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

La competència per acordar el reconeixement i liquidació de les obligacions derivades de compromisos de despeses legalment adquirits correspon als consellers executius d'acord amb el Decret d'Organització.

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

Base 25: Condicions per al reconeixement de l'obligació

1. D'acord amb l'article 59 del RD 500/1990, de 20 d'abril, abans del reconeixement de l'obligació s'haurà d'acreditar documentalment davant l'òrgan competent el fet d'haver realitzat la prestació o el dret del creditor de conformitat amb els acords i les circumstàncies que al seu moment varen autoritzar i comprometre la despesa.
2. No obstant això, i quan així ho prevegin les bases reguladores, les convocatòries de subvencions, els convenis o propostes d'acord de concessió de subvencions nominatives i altres subvencions de concessió directa, o l'acord de concessió d'aportacions a unitats institucionals públiques dependents del Consell de Mallorca i a altres administracions públiques o a les unitats institucionals públiques que en depenen, es podrà preveure la possibilitat de bestreure part d'una subvenció abans de la realització de l'activitat o despesa per a la qual fou concedida, que es garantirà l'obligació mitjançant la constitució davant la Tresoreria d'aquest Consell Insular d'un aval bancari del 120% com a mínim de la quantitat bestreta.
3. Amb caràcter excepcional el conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda podrà concedir, i consegüentment, reconèixer bestretes d'un màxim del 50% 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 entitats sense ànim de lucre o Ajuntaments i els seus organismes autònoms, 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. Així mateix, també amb caràcter excepcional, quan l'acord de concessió de l'aportació ho prevegi, el conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda podrà concedir i, consegüentment,

reconèixer bestretes d'un màxim del 100% de l'import de les aportacions dineràries concedides a les unitats institucionals públiques dependents del Consell de Mallorca i a altres administracions públiques o a les unitats institucionals públiques que en depenen, sense l'obligació de prestar aval, abans de presentar els documents que justifiquen el reconeixement de l'obligació.

5. 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 com a norma general.
- c) En el cas de concessió de bestretes de part de la subvenció concedida abans d'haver acreditat la realització de l'activitat, el justificant serà la resolució de concessió de la bestreta i l'aval bancari degudament constituït davant la Tresoreria del Consell de Mallorca per import mínim del 120% de l'import de la bestreta; i en el cas de les bestretes de fins al 50% concedides amb caràcter excepcional pel conseller d'Economia i Hisenda abans d'haver acreditat la realització de l'activitat, d'acord amb el que disposa el punt 3 d'aquesta base, el justificant serà la resolució de concessió de l'esmentada bestreta.
- d) Per a les aportacions del Consell Insular de Mallorca a les unitats institucionals públiques dependents del Consell de Mallorca, si es destinen tant a finançar globalment la seva activitat com a realitzar actuacions concretes que s'han de dur a terme en el marc de les funcions que tenen atribuïdes, serà suficient l'acord de concessió de l'aportació de l'òrgan competent quan es tracti d'organismes autònoms; quan es tracti d'altres unitats institucionals dependents, hauran de presentar els comptes anuals degudament aprovats i

auditats, si escau, referits a l'exercici en el qual es concedeix l'aportació. Quan l'ens depenent no s'hagi auditat, es substituirà pels comptes anuals aprovats corresponents amb l'informe de la intervenció general del Consell Insular de Mallorca. En cas d'aportacions per realitzar actuacions concretes s'ha de presentar els justificants de les actuacions dutes a terme (en tot cas s'han de presentar els justificants de les actuacions dutes a terme en el supòsit d'aportacions amb càrrec al capítol 7 de despeses)

- e) En el cas de les aportacions dineràries a favor d'altres administracions públiques, o de les unitats institucionals públiques que en depenen, destinades al finançament global de l'activitat de l'administració o de la unitat institucional a la qual es destinen sempre que no resultin d'una convocatòria pública, serà justificant suficient els comptes anuals de l'entitat degudament aprovades i auditades, referides a l'exercici en el qual es concedeix l'aportació, on consti expressament la destinació de l'aportació dinerària rebuda del Consell de Mallorca.
- f) En el cas de concessió de bestretes de part de l'aportació concedida a unitats institucionals públiques dependents del Consell de Mallorca que no siguin organismes autònoms i de part de l'aportació concedida a altres administracions públiques o unitats institucionals públiques que en depenen, el justificant serà la resolució de concessió de la bestreta i l'aval bancari degudament constituït davant la Tresoreria del Consell de Mallorca per import mínim del 120% de l'import de la bestreta; o, en el cas de concessió de bestretes de fins al 100% sense necessitat de dipositar aval, d'acord amb el que disposa el punt 4 d'aquesta base, el justificant serà la resolució de concessió de l'esmentada bestreta.

6. Per a la resta de despeses, seran:

- a) Les certificacions autoritzades pel facultatiu director de l'obra, pel responsable del contracte, o pel responsable tècnic del servei corresponent relatives a obres, o serveis de tracte successiu.

b) Els contractes establerts entre la corporació i tercers externs.

c) Les factures originals presentades pels proveïdors o subministradors de bens corresponents. Estan obligades a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través de FACe, les entitats que es determinen a

l'article 4 de la llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre de factures en el sector públic. No obstant això, en aplicació del que preveu el referit article, s'exclouen les factures l'import de les quals sigui de fins a 5.000€ (IVA inclòs) d'aquesta obligació.

d) Qualsevol altre document que justifiqui el dret del creditor com sentències judicials fermes, laudes arbitral, resolucions administratives de sancions, de reintegraments de subvencions.

7. Als documents en els quals es justifica la realització de la despesa s'han de fer constar amb la data i degudament signades pel responsable del contracte en el seu cas, o pel responsable Tècnic del servei corresponent, quan no s'hagi nomenat responsable del contracte, amb el vist i plau del secretari/secretària tècnica del Departament, les següents diligències:

a) Si es tracta de factures dels proveïdors o subministradors de bens o efectes, "Rebut el Material o efecte i conforme" amb indicació del nom i càrrec de qui firma.

b) Si es tracta de factures, contractes o certificacions per prestació de serveis: "Realitzat el servei i conforme" amb indicació del nom i càrrec de qui firma.

A les factures que es remetin des dels diferents centres dependents del Consell, hi constarà, a més de les diligències esmentades en els paràgrafs anteriors, una altre on s'indiqui el nombre de registre i l'aplicació on

s'hagi d'imputar així com els requisits establerts a la instrucció d'us del registre comptable de factures i de les factures electròniques.

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

Base 26: Reconeixement extrajudicial de crèdits

1. Correspon al Ple de la Corporació el reconeixement extrajudicial dels crèdits.
2. Es tramitarà proposta de reconeixement extrajudicial de crèdits quan s'hagin de reconèixer obligacions corresponents a factures de l'exercici corrent i no s'ha seguit el procediment legalment establert en matèria de contractació o bé quan es tracti de reconèixer obligacions corresponents a factures de l'exercici o exercicis anteriors que no es varen aprovar en aquells exercicis per manca de crèdit o per no haver seguit el procediment legalment establert amb matèria de contractació.
3. En qualsevol cas es tracta d'obres realitzades, serveis efectivament prestats o subministraments lliurats a l'Administració en què procedeix l'aprovació d'una indemnització substitutiva a favor del tercer interessat exclusivament pel valor de les despeses ocasionades per la realització de la prestació, per tal d'evitar-ne l'enriquiment injust.

4. L'aprovació dels reconeixements extrajudicials de crèdits dona lloc a l'exigència de responsabilitats de caràcter patrimonial.

5. 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 responsable del Servei , amb vist i plau del secretari tècnic o secretària tècnic, si escau, 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- 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 (no s'ha d'incloure el benefici industrial)
- Data o període de la realització de la prestació.
- Import de la prestació realitzada.
- Garanties, reajust de les garanties que procedixin o causes de dispensa motivada de les mateixes.
- Justificació què 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.

- 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.
- d) Informe de la Intervenció General.
- e) Qualsevol altre document que s'estimi necessari per a una millor justificació de la despesa.

Base 27: Ordenació del pagament, fase "P"

1. L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordinador de pagament, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix l'ordre de pagament corresponent contra la Tresoreria de la corporació. L'ordenació del pagament no en suposa la realització.
2. La competència per ordenar el pagament correspon al conseller executiu que es determini d'acord amb el Decret d'Organització del Consell de Mallorca.
3. L'expedició d'ordres de pagaments s'acomodarà al Pla de disposició de fons que s'establirà d'acord amb els fluxos de tresoreria i amb la periodicitat i la vigència que s'hi determini i necessàriament haurà d'atendre la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors d'acord amb el que preveuen els articles 187 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 65 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

4. L'acte administratiu d'ordenar el pagament es materialitzarà en relacions d'ordres de pagament o en ordres de pagament individuals, d'acord amb el que disposa l'article 66 del RD 500/1990, de 20 d'abril.
5. L'acte administratiu d'ordenar el pagament s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització de les relacions d'ordenació i liquidació del pagament o del document "P".
6. Correspon al conseller executiu que es determini d'acord amb el Decret d'Organització del Consell de Mallorca, acordar l'anul·lació de l'ordenació del pagament. L'anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "P".

Base 28: Operacions Mixtes

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

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

Base 29: Acumulació de fases comptables

1. D'acord amb la naturalesa de les despeses i amb criteris d'economia i agilitat administrativa, i sempre que es doni compliment simultani als requisits exigits per cada una de les fases de gestió del pressupost de despeses, es podran acumular diverses fases en un sol acte administratiu en els següents casos:

- a) Autorització - Disposició (AD): Aniran unides en un sol acte, les propostes de les quals, des de l'inici, es conegui amb precisió la quantitat que suposarà el servei o subministrament a realitzar i la persona que l'executarà. Aquest acte es reflectirà en un sol document anomenat "AD".
 - b) Autorització - Disposició - Reconeixement (ADO): Es podran acumular aquestes tres fases en un sol acte administratiu sempre que es conegui no només la quantitat certa que suposarà el servei o subministrament a realitzar i la persona que l'ha executat sinó també que ja s'hagi executat i es pugui procedir al reconeixement i la liquidació de l'obligació. Comptablement es reflectirà en un sol document anomenat "ADO".
 - c) Autorització - Disposició - Reconeixement - Ordenació del pagament (ADOP): Es podran acumular aquestes fases, quan es compleixin els requisits anomenats en els punts anteriors. Aquest acte s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "ADOP" corresponent.
- 2. Per tal que es puguin acumular en un sol acte administratiu aquestes diverses fases d'execució de la despesa, es imprescindible que l'òrgan que adopti l'execució tingui la competència reconeguda per acordar totes i cada una de les fases acumulades.
 - 3. L'òrgan que hagi acordat la Autorització - Disposició (AD) serà el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses.
 - 4. L'òrgan que hagi acordat la Autorització - Disposició - Reconeixement de l'obligació (ADO) o la Autorització – Disposició - Reconeixement de l'obligació - Ordenació del pagament (ADOP) serà el competent per anul·lar-la.

5. Les anul·lacions s'assentaran en comptabilitat mitjançant la comptabilització del documents "AD/", "ADO/" i "ADOP/" corresponents.

Base 30: Despeses de representació

1. Es consideren despeses de protocol i representació imputables al subconcepte 226.01 "*Protocol i representació òrgans de govern*" aquelles que, redundant un benefici o utilitat de l'Administració i no suposant retribucions en metàl·lic o espècie i resultin necessàries de realitzar per el compliment de les funcions dels òrgans de govern.
2. Totes les despeses imputables a aquest subconcepte 226.01 han de complir els requisits següents:
 - a) Que es produeixin com a conseqüència de actes de protocol i representació.
 - b) Que redundin en benefici o utilitat de l'Administració
 - c) Que no suposin retribucions en espècie o en metàl·lic.
4. Totes les despeses s'acreditaran amb factures o altres justificants originals i s'acompanyaran d'una Memòria, conjunta o individual, subscripta per l'òrgan gestor de la despesa, en la qual s'acrediti el compliment dels requisits detallats en el punt anterior d'aquesta Base.

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

1. Les despeses pluriennals es regiran pel que disposen l'article 174 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i els arts. 79 a 88 del RD 500/1990 i quant a la competència, pel que disposa la Disposició addicional segona de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, l'acord del plenari del Consell de Mallorca de 17 de juliol de

2015, de delegació de competències a la Presidència de la Corporació i base 23 de les presents bases d'execució del pressupost.

2. En els contractes d'obra de caràcter pluriennal, s'efectuarà una retenció del 10 per cent de l'import d'adjudicació, en el moment en què aquesta es realitzi. Aquesta retenció s'aplicarà a l'exercici en què finalitzi el termini fixat en el contracte per a la finalització de l'obra o al següent, segons el moment en que es prevegi realitzar el pagament de la certificació final. Aquestes retencions es computaran dintre dels percentatges establerts en l'article 174 del TRLHL.

Les despeses pluriennals i les anticipades requeriran per a la seva aprovació, i amb caràcter previ, informe favorable del director insular o directora insular d'Hisenda i Pressuposts, que posarà de manifest el compliment dels requisits de l'article 174 del TRLHL i prendrà en consideració la necessitat de crèdit adequat i suficient en els pressuposts dels anys següents. No obstant, l'anterior, en el cas d'increment d'IVA o d'IPC en aquests tipus de contractes no serà necessari un nou informe de la direcció insular, però si l'informe de fiscalització prèvia de l'expedient de despesa.

3. L'acord d'adjudicació, s'ha de comunicar a la direcció insular d'Hisenda i Pressuposts, així com qualsevol altre circumstància que modifiqui l'import o anualitats dels crèdits reservats, com per exemple, a títol enunciatiu, baixes, licitacions desertes, desistiments o renúncies.
4. Després de formalitzat el contracte, si per qualsevol circumstància es produís un desajust entre les anualitats que s'hi estableixen i les necessitats reals en l'ordre econòmic per al desenvolupament dels treballs, l'òrgan de contractació tramitarà l'oportú expedient de reajustament d'anualitats amb els requisits establerts a l'article 96 del RD 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la llei de contractes de les Administracions Públiques.

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

Si el reajustament d'anualitats es produís abans de l'adjudicació del contracte, l'òrgan de contractació ha d'adequar les anualitats en el propi acord d'adjudicació, atesa la nova data prevista per iniciar-ne l'execució. En tal cas, en el mateix termini de 10 dies hàbils que assenyala l'article 151.2 del Text refós de la llei de contractes del sector públic per requerir al licitador perquè acrediti haver constituït la garantia definitiva i presentat la documentació justificativa del compliment de les obligacions tributàries i de seguretat social, se li ha de sol·licitar la conformitat quant a l'adequació de les anualitats amb la nova data prevista d'inici d'execució del contracte.

L'adequació d'anualitats requerirà amb caràcter previ l'informe favorable de la direcció insular d'Hisenda i Pressuposts excepte si es tracta de despeses imputables al capítol 2 del pressupost quan ja s'hagi emès l'informe que s'estableix a l'apartat 2 d'aquesta base.

En cap cas en el document de formalització del contracte es pot alterar el preu d'adjudicació, de conformitat amb l'establert a l'article 156 del Text Refós de la llei de contractes del sector públic.

5. L'aplicació dels percentatges establerts a l'article 174.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, s'efectuarà tenint en compte la vinculació jurídica dels crèdits inicials. En els supòsits de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit, els límits a què es refereix l'article 174 del TRLHL es calcularà sobre l'import del crèdit extraordinari en el primer cas i sobre l'import del crèdit inicial més el suplement de crèdit en el segon.
6. En casos excepcionals, la Presidència podrà ampliar el nombre d'anualitats, així com elevar els percentatges a què es refereix l'apartat 3 de l'article 174 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. La delegació opera

en tots els supòsits que preveu aquest article, fins i tot per a les transferències corrents que es derivin de convenis subscrits amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre i les transferències de capital.

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

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

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

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

Base 32: Expedients de despesa condicionats a una modificació pressupostària

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

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

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

4. REGULACIÓ DE LA PERCEPCIÓ I JUSTIFICACIÓ DE LES SUBVENCIONS

Base 33: Concepte de subvenció

1. S'entén per «subvenció» qualsevol disposició dinerària duta a terme pel Consell de Mallorca o pels seus organismes autònoms a favor de persones públiques o privades i que compleix els requisits següents:

- a) El lliurament s'ha de fer sense contraprestació directa dels beneficiaris.

b) El lliurament ha d'estar subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat o l'adopció d'un comportament singular, ja efectuats o per efectuar, o bé a la concurrència d'una situació, i la persona beneficiària ha de complir les obligacions materials i formals que s'hagin establert.

c) El projecte, l'acció, la conducta o la situació finançada ha de tenir per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o d'interès social o la promoció d'una finalitat pública.

2. No obstant això, no queden subjectes a la normativa general en matèria de subvencions, 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, segons estableixi la seva normativa pròpia.

b) Les aportacions dineràries a favor d'unitats institucionals públiques dependents del Consell de Mallorca destinades a finançar l'activitat d'aquests ens dins l'àmbit de les seves funcions, ja sigui destinada al

finançament global de la seva activitat, com a la realització d'actuacions concretes en el marc de les funcions que tenen atribuïdes, sempre que no resultin d'una convocatòria pública. Es consideren unitats institucionals públiques dependents del Consell de Mallorca les següents:

- Els organismes autònoms dependents del Consell de Mallorca
- Les societats públiques mercantils i els consorcis en què tinguin una major participació efectiva el Consell de Mallorca.

- cas de participacions paritàries de distintes administracions públiques, aquelles en les quals el finançament majoritari sigui del Consell de Mallorca.
 - En cas de participacions paritàries de distintes administracions públiques i igual percentatge de finançament aquelles en les quals l'àmbit territorial majoritàriament circumscriu a l'illa de Mallorca
- Les fundacions públiques el patronat de les quals estigui controlat pel Consell de Mallorca i a la vegada estiguin finançades majoritàriament pel Consell de Mallorca
- c) Les aportacions dineràries a favor d'altres administracions públiques, o de les unitats institucionals públiques que en depenen, en les quals el Consell de Mallorca en formi part, 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.
- d) Les quotes, tant ordinàries com extraordinàries, a favor de les associacions d'entitats locals a què es refereix la disposició addicional cinquena de la LRBRL.
- 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, i les subvencions derivades de convenis en què participa aquesta corporació, el règim jurídic de la qual ha de ser el que correspon d'acord amb el que s'especifica en l'article 6 del Reglament general de la Llei general de subvencions (RLGS).

- 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 7 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, així com els que responen al principi de cooperació establert tant a l'Estatut d'Autonomia de les Illes Balears, com a la Llei de Consells Insulars.

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

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

Base 35: Regulació en matèria de subvencions
--

1. Els beneficiaris de subvencions, abans de percebre-les han d'acreditar estar al corrent de les seves obligacions tributàries amb l'Administració de l'Estat, amb la Seguretat Social i amb el Consell de Mallorca. (i la forma d'acreditar-ho serà mitjançant un informe expedit per a aquesta finalitat per la Tresoreria d'aquest Consell Insular.)
2. Els beneficiaris de les subvencions hauran de reunir, en el moment de l'adjudicació, els requisits següents:

- a) Si la subvenció es concedida a Entitats o Associacions, hauran d'estar legalment constituïdes, i s'haurà d'indicar la raó social completa, que en tot cas sol·licitarà (prèvia autorització del beneficiari) i incorporarà a l'expedient el servei encarregat de la tramitació de l'expedient
 - b) Si la subvenció es concedida a persones físiques, s'haurà d'indicar el nom i llinatges.
 - c) Indicar el NIF en ambdós casos anteriors.
 - d) Indicar, mitjançant certificat bancari, les dades completes del compte corrent al qual es pugui fer, quan pertoqui, el pagament de la subvenció i del qual n'ha de ser titular el beneficiari, amb excepció de que aquest mateix beneficiari faci constar que el Consell de Mallorca ja disposa de dita documentació
3. Quan el pagament de la subvenció es realitzi amb l'aportació prèvia del compte justificatiu, la comprovació formal per a la liquidació de la subvenció haurà de complir les següents condicions i figurar dins de l'expedient els següents documents que s'indiquen, a més dels que estableix la legislació aplicable:
- a) Les factures que justifiquin la despesa subvencionable, les quals hauran de complir els requisits formals d'acord amb la legislació vigent.
 - b) Els justificants (factures, certificacions, minutes, etc.), hauran de ser originals o còpies compulsades si així ho preveuen les bases reguladores, conveni o acord de concessió, expedit a nom del beneficiari de la subvenció i degudament conformat pel responsable administratiu del Centre Gestor o servei que l'hagi concedida.

- c) La conformitat dels justificants pel responsable administratiu del Centre Gestor o servei que l'hagi concedida, podrà ser substituïda per la seva signatura a l'informe del centre gestor que es relaciona a l'apartat d).
- d) 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, si escau. 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, incloent les de publicitat del finançament rebut. L'esmentat informe ha d'anar signat pel Secretari Tècnic del Departament afectat i pel responsable administratiu del Centre Gestor.
- e) 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.
- f) Memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts.
- g) Relació classificada de les despeses i inversions de l'activitat, amb identificació del creditor i del document, el seu import, data d'emissió i, si escau, data de pagament. En cas que la subvenció s'atorgui d'acord amb un pressupost, s'han d'indicar les desviacions esdevingudes.
- h) El detall d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada amb indicació de l'import i la seva procedència.

La totalitat de les factures o els documents probatoris que formen part del compte justificatiu amb justificants de despesa com els que formen part del compte justificatiu simplificat han de ser objecte de comprovació en els quatre anys següents a la concessió, sobre la base d'una mostra representativa. Aquesta comprovació correspon al centre gestor de la subvenció.

4. A les Convocatòries de subvencions, convenis o propostes d'acord de concessió, només es podrà preveure la possibilitat de bestreure part d'una subvenció abans de la realització de l'activitat o despesa per a la qual fou concedida, 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, i si s'hi recull que es garantirà l'obligació mitjançant la constitució davant la Tresoreria d'aquest Consell Insular d'un aval bancari del 120% com a mínim de la quantitat bestreta.
5. Amb caràcter excepcional la consellera d'Hisenda i Funció Pública podrà concedir i, consegüentment, autoritzar, disposar i reconèixer bestretes d'un màxim del 50% de l'import de les subvencions concedides sense l'obligació de constituir 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 entitats sense ànim de lucre o Ajuntament, 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.

5. REGULACIÓ DE LES ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR

Base 36: Ordres de Pagament “a Justificar”
--

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

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

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

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

4. Per resolució del conseller executiu que es determini d'acord amb el Decret d'Organització del Consell de Mallorca, amb l'informe previ de la Intervenció, es determinaran els funcionaris o funcionàries del Consell de Mallorca autoritzats per a gestionar fons "a justificar".

5. Les ordres de pagament “a justificar” s’expediran a petició escrita de les persones autoritzades els quals faran constar l’import sol·licitat, la naturalesa de la despesa a satisfer i l’aplicació pressupostària de despesa a la qual s’han d’aplicar.

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

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

Per cada ordre de pagament “a justificar” percebuda, es presentarà un compte justificatiu al qual s’hi adjuntaran els originals de les factures pagades i s’hi relacionaran, amb indicació de la data, el NIF i la raó

social completa del proveïdor i l’import de cada una de elles. Aquests comptes s’aprovaran per resolució del conseller executiu competent per autoritzar la despesa corresponent.

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

6. Els perceptors de fons “a justificar” estan subjectes al règim de responsabilitats establert per la normativa vigent i han de reintegrar les quantitats no invertides o no justificades.
7. Els funcionaris autoritzats o les funcionàries autoritzades per a disposar fons “a justificar” han de sol·licitar a la Tresoreria d’aquest Consell Insular l’obertura dels comptes corrents esmentats al punt 3 anterior, els quals

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

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

Per a satisfer les obligacions corresponents s'han de lliurar talons, firmats per la funcionària autoritzada o 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 a reintegrar el saldo no disposat.

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

9. Les funcionàries autoritzades o 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 d'aquest Consell Insular ha de facilitar aquest llibre, el qual ha d'anar diligenciat per la Intervenció.

10. Amb caràcter excepcional, el conseller executiu que es determini d'acord amb el Decret d'Organització del Consell de Mallorca podrà autoritzar el lliurament de fons "a justificar" sense que sigui necessari situar-los als comptes corrents restringits, previ informe de la Intervenció sempre que es compleixin les dues condicions següents:

- a) El caràcter no regular de la percepció d'aquests fons.
- b) Que l'import total no excedeixi les 601,00.- Euros anuals.

6. REGULACIÓ DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA

Base 37: Bestretes de caixa Fixa

1. D'acord amb els articles 190.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, i 73 del RD 500/1990, de 20 d'abril, les bestretes de caixa fixa són provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent, fetes a funcionàries autoritzades o funcionaris autoritzats per poder satisfer atencions corrents de tipus periòdic o repetitiu.
2. Per resolució del conseller executiu del Departament corresponent a la despesa, amb informe previ de la Intervenció, es determinaran els funcionaris o funcionàries dependents del Consell de Mallorca autoritzats per a gestionar els fons de les bestretes de caixa fixa.

3. Les bestretes de caixa fixa s'utilitzaran únicament per satisfer despeses de Capítol II "Despeses de béns corrents i Serveis" i la seva constitució es farà per resolució del conseller que es determini d'acord amb el Decret d'Organització del Consell de Mallorca, prèvia petició dels funcionaris autoritzats, i per l'import establert a l'apartat 5 següent. S'exceptuen les minuts de professionals que estiguin subjectes a retenció d'IRPF.
4. 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.
5. L'import de cada bestreta de caixa fixa constituïda serà del 2% del total dels crèdits inicials assignats al capítol II "Despeses en béns corrents i serveis" del centre o servei afectat. Només podrà constituir-se una bestreta de caixa fixa per cada centre o servei. En aquells departaments que el percentatge del 2% no arribi a 3.005,06.- Euros, s'augmentarà aquest a un 20%.
6. Per cada bestreta de caixa fixa aprovada per el conseller executiu que es determini d'acord amb el Decret d'Organització del Consell de Mallorca, la persona autoritzada sol·licitarà a la Tresoreria d'aquest Consell Insular l'obertura d'un compte corrent a una entitat financera autoritzada, el qual tindrà la naturalesa de compte restringit de pagaments, d'acord amb l'article 197 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. Aquest compte corrent estarà obert a nom de "Consell de Mallorca. Centre o servei de XXXX. Bestreta de caixa fixa".

Per a satisfer les obligacions que corresponguin s'han de lliurar talons, firmat per la persona autoritzada, contra les disponibilitats del compte corrent esmentat.

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

7. Els perceptors de bestretes de caixa fixa han de justificar l'aplicació dels fons rebuts dins la primer quinzena de cada mes.

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

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

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

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

Amb la finalitat d'evitar que a l'hora d'aplicar al pressupost les despeses fetes s'ultrapassi el crèdit disponible al nivell de la vinculació jurídica que correspongui, al moment d'autoritzar la bestreta de caixa fixa es farà una retenció de crèdit a cada una de les aplicacions pressupostàries afectades, per la quantitat resultant de distribuir proporcionalment entre elles l'import de la bestreta concedida.

Aquesta retenció de crèdit s'haurà de mantenir al llarg de l'exercici mentre no s'acordi la cancel·lació de la bestreta de caixa fixa, i si es dona el cas que el crèdit disponible arribi a ser insuficient per a cobrir l'import

total de la bestreta, el conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda ordenarà, previ informe de la intervenció, la no disponibilitat dels fons situats als comptes corrents restringits esmentats al punt 6 anterior fins que hi torni haver el crèdit disponible necessari.

Base 38: Mitjans Materials de Pagament
--

Tots els pagaments de la Corporació es realitzaran mitjançant transferència bancària, essent les despeses a càrrec dels perceptors. Circumstancialment, a parer del Tresorer, es podran utilitzar el xec nominatiu i el xec bancari.

Les persones amb dret a rebre fons de la corporació han d'indicar a les seves sol·licituds, factures o certificacions, banc, agència o sucursal i nombre de llibreta o compte corrent a nom seu, on s'hagin de transferir les quantitats a percebre, utilitzant l'imprès que per a tal fi proporcionarà la Tresoreria, on s'hi acreditarà la titularitat del perceptor pel propi banc o entitat financera.

Base 39: Exigència comuna a tota classe de pagaments
--

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

Els perceptors de fons de la corporació s'hauran d'acreditar exhibint el document nacional d'identitat.

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

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

Base 40: Justificació dels Pagaments

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

Base 41: Pagaments fora de la Corporació
--

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

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

7. ENDEUTAMENT

Base 42: Endeutament a llarg termini

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

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

- a) Pla d'amortització.
- b) Comissió d'obertura, estudi i d'altres.

- c) Percentatge a aplicar sobre l'Euribor.
 - d) Interessos de demora.
 - e) Penalització per amortització anticipada.
 - f) Altres ofertes de millora.
2. Quan hi hagi quantitats pendents de disposició de préstecs concertats pel Consell de Mallorca i que no hagin de finançar les inversions per a les quals havien estat sol·licitats, bé perquè aquestes s'han anul·lat o perquè s'han produït baixes a les seves adjudicacions o liquidacions, el conseller executiu o consellera executiva d'Economia i Hisenda quedarà autoritzada per aprovar per resolució la utilització d'aquestes quantitats per al finançament de qualsevol altres inversions aprovades que estiguin mancades de finançament, o tinguin un finançament insuficient, abans d'obtenir l'autorització de l'entitat financera contractant per canviar la finalitat del préstec.

Base 43: Endeutament a curt termini

1. S'autoritza per l'exercici 2015 un endeutament màxim per operacions a curt termini, en la seva modalitat d'operacions de tresoreria, del percentatge màxim que per a aquests tipus d'operacions fixa l'article 51 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, les quals hauran de reunir els requisits que per a aquests tipus d'operacions estableix l'esmentada llei. Aquestes operacions es cancel·laran a 31 de desembre.
3. Qualsevol operació d'endeutament a curt termini, en la seva modalitat d'operacions de tresoreria, que s'efectuï per les societats privades insulars, organismes autònoms i qualsevol altre ens dependent del Consell de Mallorca, s'haurà d'autoritzar prèviament pel Ple del Consell de Mallorca.

8. DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Base 44: Reconeixement de drets

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

- a) En les liquidacions de contret previ i ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovi la liquidació de què es tracti.
- b) En les liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, es comptabilitzarà en el moment d'aprovació del padró.
- c) En les autoliquidacions i ingressos sense contret previ, quan es presentin i se n'hagi ingressat l'import.
- d) En el supòsit de subvencions o transferències a rebre d'altres administracions, entitats o particulars, condicionades al compliment de determinats requisits, es comptabilitzarà el compromís d'ingrés en el moment de l'acord formal, si bé no es comptabilitzarà el reconeixement del dret mentre no es compleixin les esmentades condicions. En matèria de subvencions el criteri general de reconeixement del dret és el de caixa.
- e) La participació en els tributs de l'Estat es comptabilitzarà mensualment, simultàniament al reconeixement i cobrament del lliurament.
- f) En els préstecs concertats, a mesura que s'esdevinguin les successives disposicions es comptabilitzarà el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents.

g) Pels interessos i altres rendes, el reconeixement del dret s'originarà en el moment del rèdit.

Base 45: Dels Ingressos

Qualsevol sistema de cobrament o de recaptació que aquest Consell de Mallorca adopti, l'ha d'organitzar la Tresoreria de forma que per part de la Intervenció s'exerceixi la fiscalització del servei.

Base 46: Del fons de la corporació.

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

Base 47: De les persones autoritzades a rebre quanties
--

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

9. CONTROL I FISCALITZACIÓ

Base 48: Control intern

1. El control intern respecte a la gestió econòmica de la Corporació, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen, s'efectuarà per la Intervenció General. Aquest control s'exercirà en la triple accepció de funció interventora, de control financer i de control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposa l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març.
2. La Intervenció pot proposar per al suport de la realització de les funcions de control, que poden dur-se a terme tant respecte dels serveis propis del Consell de Mallorca com dels seus Organismes Autònoms, Societats mercantils o perceptors de subvencions, la contractació de treballs amb empreses externes, si els mitjans de la Intervenció no són suficients. En tot cas aquests treballs s'han de realitzar sota la direcció i indicacions de la Intervenció, i s'han de fer tenint en compte l'aplicació de les normes d'auditoria del sector públic de la IGAE.

Base 49: Funció interventora

1. La funció interventora té per objecte controlar, abans de ser aprovats, tots els actes del Consell de Mallorca i dels seus organismes autònoms que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin i la recaptació, inversió i aplicació en general dels cabdals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.
2. L'exercici de la funció interventora comprèn les següents fases:

- a) La fiscalització prèvia dels actes que reconeixin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses, acordin moviments de fons o valors.
 - b) La intervenció del reconeixement d'obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió.
 - c) La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
 - d) La intervenció material del pagament.
3. La funció interventora s'exercirà en les seves modalitats d'intervenció formal i material. La intervenció formal consistirà en verificar el compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord, mitjançant l'examen de tots els documents que preceptivament han d'estar incorporats a l'expedient. En la intervenció material se comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics.

Base 50: Règim general de fiscalització

1. Sense perjudici del règim especial de fiscalització limitada prèvia regulat a la base 52, estan sotmesos a fiscalització prèvia tots els actes dels òrgans de l'administració General del Consell i dels seus organismes autònoms, de qualsevol qualificació, mitjançant els quals s'aprovi la realització d'una despesa.

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

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

Base 51: No subjecció a la fiscalització prèvia

1. No estaran sotmesos a fiscalització prèvia els expedient de despesa pressupostària següents:

- a) Els contractes menors.
- b) Les despeses de caràcter periòdic i de tracte successiu una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o el contracte del qual derivin o les seves modificacions.
- c) Les despeses menors de 3.005,06€ que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectives mitjançant el sistema de bestretes de caixa fixa.

2. Atès que les exigències que per als contractes menors s'estableixen a l'article 111.1 del TRLCSP tenen la consideració de mínimes, i les quanties establertes per als contractes menors en l'article 138.3 tenen la consideració de màximes en aplicació del que determina la disposició final segona del TRLCSP.

2.1 En els contractes menors, d'import igual o superior a 6.000,00 euros (IVA exclòs), el contingut mínim de l'expedient ha de ser el següent:

- a) Memòria justificativa subscripta pel Secretari Tècnic o Director Insular responsable de la despesa, que concreti amb precisió la naturalesa o extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se mitjançant el contracte projectat, la seva durada així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les i que acrediti l'atribució de competència d'acord amb el que determina l'article 7 de la LRBRL.
- b) Declaració de la persona física o jurídica adjudicatària de la despesa, on hi constarà que no incorre en cap de les prohibicions per contractar establertes en l'article 60 del TRLCSP, que té la capacitat d'obrar i, si escau,

amb l'habilitació professional necessària segon estableixen els articles 54, 72 i 138.3 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

- c) Informe acreditatiu que el preu del contracte s'adequa als preus del mercat (art. 87 TRLCSP) i que l'import és suficient per fer front a les obligacions que puguin derivar del contracte durant tot l'exercici pressupostari i per tant no hi ha fraccionament de l'objecte del contracte.
- d) Sol·licitud de tres ofertes i presentació de tres pressuposts, sempre que sigui possible, per acreditar que el contracte s'adequa als preus de mercat i per justificar l'oferta econòmicament més avantatjosa per a l'Administració.
- e) Documents justificatius acreditatius que l'empresari proposat com adjudicatari es troba al corrent d'obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb el Consell de Mallorca (art. 151.2 TRLCSP i art. 13, 14 i 15 del RGLCAP).
- f) En els contractes d'obra:
 - Pressupost conformat pel tècnic corresponent, i projecte, quan normes específiques així ho requereixin, degudament aprovat pel conseller/a executiu/va corresponent (art. 111 I 112 del TRLCSP).
 - Informe que acrediti que el projecte es refereix a una obra completa susceptible de ser lliurada a l'ús general o al servei corresponent i, per tant, no hi ha fraccionament de l'objecte del contracte (art. 125 del RGLCSP).
 - Informe de supervisió quan el treball afecti l'estabilitat, la seguretat o l'estanquitat de l'obra (art. 111.2 TRLPSP).
- g) Document comptable RC en definitiu.
- h) Document comptable A, D o AD en provisional segons pertochi.

- i) Resolució motivada del conseller/a executiu/va d'aprovació i adjudicació del contracte menor d'autorització i disposició de la despesa que comporta (art. 151.4 TRLCSP).

La intervenció validarà els documents comptables A o D amb el suport dels actes d'autorització o disposició de la despesa exemptes de fiscalització prèvia.

2.2 En els contractes menors d'import igual o superior a 3.000€ fins a 6.000€ (IVA exclòs), el contingut mínim de l'expedient ha de ser el següent:

- a) Memòria justificativa subscripta pel Secretari Tècnic o Director Insular responsable de la despesa que concreti les necessitats, la durada, la naturalesa i la idoneïtat de l'objecte del contracte projectat així com l'atribució de competència d'acord amb el que determina l'article 7 de la LRBRL.
- b) Documents comptable RC definitiu
- c) Proposta de document comptable AD en provisional.
- d) En contractes menors d'obra, pressupost conformat pel tècnic corresponent, projecte, quan normes específiques així ho requereixin, degudament aprovat pel conseller/a executiu/va corresponent i informe de supervisió quan el treball afecti l'estabilitat, la seguretat o l'estanquitat de l'obra.
- e) Resolució motivada d'aprovació del contracte menor i d'autorització i disposició de la despesa que en comporta.

La intervenció validarà els documents comptables A o D amb el suport dels actes d'autorització o disposició de la despesa exemptes de fiscalització prèvia.

Quan es disposi ja de la factura, a més dels documents a) i b):

c) Proposta de document comptable ADO en provisional

d) Factura degudament conformada amb els requisits que determina la legislació vigent.

e) Proposta de resolució motivada d'aprovació del contracte menor així com d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació. (En tal cas, la resolució s'ha de sotmetre a fiscalització limitada prèvia abans de la seva aprovació, atès que la fase de reconeixement d'obligacions no està exempta de fiscalització prèvia)

La intervenció validarà els documents comptables ADO prèvia comprovació que existeix fiscalització limitada prèvia favorable de l'acte que conté el reconeixement d'obligacions d'acord amb el que determina la base 53.

La revisió dels expedients que figuren en aquesta base es farà per la Intervenció General amb posterioritat mitjançant informes de control posterior d'acord amb el Pla de control financer anual que elabori.

2.3 Els contractes menors d'import inferior a 3.000€ (IVA exclòs), que no es tramitin mitjançant bestretes de caixa fixa, quan ja es disposi de la factura, s'han de sotmetre a fiscalització limitada prèvia abans de la seva aprovació, atès que la fase de reconeixement d'obligació no resta exempta de fiscalització prèvia. En aquests expedients serà suficient l'aportació de la factura, degudament conformada amb els requisits que determina la legislació vigent, l'acreditació de l'existència de crèdit i la proposta de resolució d'aprovació elevada a l'òrgan competent.

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

Base 52: Règim especial de fiscalització prèvia limitada
--

En aplicació del que disposa l'article 219.2 del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, s'acorda la substitució de la fiscalització prèvia plena per fiscalització prèvia limitada i es determinen els requisits bàsics i addicionals que es consideren essencials, en relació als següents expedients de despesa i obligacions :

1. Els expedients d'aprovació de sous i altres percepcions del personal.
2. Els expedients d'aprovació i reconeixement de la quota patronal a la seguretat social, de prestacions socials o de concessió de bestretes al personal a càrrec de la Corporació.
3. Els tributs de qualsevol naturalesa així com els recàrrecs que vinguin associats al mateixos.
4. Les despeses consignades als capítols 3 i 9 relatives a la càrrega financera i altres despeses corresponents a les operacions de crèdit.
5. Les aportacions a unitats institucionals públiques dependents del Consell de Mallorca i a altres administracions públiques o a entitats institucionals públiques que en depenen.⁴
6. Les execucions de sentències judicials
7. Els reconeixements d'obligacions de despeses dels capítol 2 i 6
8. Els reconeixements d'obligacions derivats de concerts o contractes amb companyies d'assegurances per a la cobertura de despeses per assistència sanitària i farmacèutica.
9. Els reconeixements d'obligacions d'aportacions a grups polítics amb representació al CIM.

⁴ La modificació d'aquesta base fou aprovada pel ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió extraordinària de dia 26 de maig de 2016 i publicada en el Boib número 80 de 23 de juny de 2016

En la fiscalització prèvia referida als esmentats tipus d'expedients, l'òrgan interventor ha de comprovar que compleixen com a regla general el requisits bàsics següents :

- a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat i suficient a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposa contreure.
 - S'entén que el crèdit és adequat quan financi obligacions a contraure o nascudes i no prescrites a càrrec de la tresoreria del Consell de Mallorca i compleixi els requisits dels articles 172 (especialitat i limitació) i 176 (temporalitat) del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals.
 - En els supòsits que el crèdit pressupostari doni cobertura a despeses amb finançament afectat, es comprovarà que els recursos que les financen són executius mitjançant l'aportació de documents fefaents que n'acreditin la seva efectivitat.
 - Quan es tracti de contraure compromisos pluriennals, es comprovarà a més que compleixen el que disposa l'article 174 del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals.
- b) Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent.
 - en tot cas se comprovarà la competència de l'òrgan de contractació, de l'òrgan concedent o de l'òrgan competent per a l'aprovació de l'expedient concret, quan aquest òrgan no tingui atribuïda la facultat per a l'aprovació de la despesa de què es tracti.
- c) Que a més, dels requisits bàsics establerts en el apartats a) i b) anteriors, es compleixen els extrems addicionals, que es relacionen, considerats essencials en els següents tipus d'expedients:
 - Propostes de contractació de personal laboral fix:

- a) Que incorporen el certificat acreditatiu, expedit per l'òrgan competent que el llocs a cobrir figuren detallats en les respectives relacions o catàlegs de llocs de feina i que estan vacants.
- b) Que s'ha complimentat el requisit de publicitat de les corresponents convocatòries en els termes establerts per la normativa que en cada cas resulti d'aplicació.
- c) Que s'acrediten els resultats del procés selectiu mitjançant document expedit per l'òrgan competent.
- d) Que s'acredita que el contracte que se formalitza s'adequa al que disposa la normativa vigent
- e) Que les retribucions que s'assenyalen en el contracte s'ajusten al conveni col·lectiu que resulti d'aplicació i, si es tractés d'un contracte al marge del conveni, que existeix autorització dels consellers/res d'Economia i Hisenda i de Modernització i Funció Pública.

- Propostes de contractació de personal laboral temporal:

- a) Que existeix l'autorització conjunta dels consellers/es d'Economia i Hisenda i de Modernització i Funció Pública.
- b) Que s'han seguit els criteris de selecció establerts en la normativa vigent .
- c) Que s'acrediten els resultats del procés selectiu mitjançant document expedit per l'òrgan competent.
- d) Que s'acredita que el contracte que es formalitza s'adequa al que disposa la normativa vigent.
- e) En el supòsit de contractació de personal amb càrrec als crèdits d'inversions es verificarà l'existència de l'informe del servei jurídic del Departament de què es tracti, sobre la modalitat de contractació temporal utilitzada i sobre que s'observen en les clàusules del contracte, els requisits i formalitats exigits per la legislació laboral.
- f) Que s'acredita que les retribucions que s'assenyalen en el contracte s'ajusten al conveni col·lectiu que resulti d'aplicació i, si es tracta d'un contracte al marge del conveni que existeix autorització dels Departaments d'Economia i Hisenda i de Modernització i Funció Pública.

g) En el cas que la contractació d'aquest personal tingui lloc mitjançant un Pla de contractació, es comprovaran els extrems anteriors, excepte els inclosos en les lletres b) c) i d), que se substituiran per la verificació que els contractes que podran ser celebrats a l'emparament del Pla s'adeqüen al que disposa la normativa vigent, així com que l'esmentat Pla conté una descripció del procés selectiu que se seguirà en aplicació del mateix.

- Pròrrogues de contractes laborals:

- a) Que existeix l'autorització conjunta dels consellers/es d'Economia i Hisenda i de Modernització i Funció Pública
- b) Que s'acredita que la durada del contracte no supera el termini establert en la legislació vigent.

- Nòmines de retribucions del personal:

- a) Que les nòmines estan signades pel cap de servei responsable de la seva formació i que es proposa la seva autorització a l'òrgan competent.
- b) Comprovació aritmètica de la nòmina mensual que es realitzarà efectuant el quadre total de la nòmina amb el que resulti del mes anterior, més la suma algebraica de les variacions incloses en la nòmina del mes de què es tracti.
- c) Que existeix la justificació documental limitada als següents supòsits d'alta i variació en nòmina, amb l'abast que s'indica:

1. Alts càrrecs: Còpia de l'acord de nomenament o document en què s'indiqui la data de publicació oficial, diligència de la corresponent presa de possessió i verificació de les retribucions.

2. Personal en règim estatutari de nou ingrés: Acord de nomenament, diligència de la corresponent presa de possessió i verificació que les retribucions estan d'acord amb el grup i lloc de treball.
 3. Personal laboral de nou ingrés: còpia del pla o de l'expedient de contractació en que va ser exercida la fiscalització prèvia de la despesa i del contracte formalitzat, en qualsevol cas.
 4. La resta d'obligacions reflectides a la nòmina, així com els actes que les generen, s'inclouran dintre de l'àmbit de les actuacions pròpies del control financer permanent.
- Expedients de reclamacions per salaris de tramitació en judicis per acomiadament i quotes a la seguretat social associades:
 - a) Que s'aporta certificat del Jutjat de lo social, amb testimoni de la sentència declaratòria de l'acomiadament improcedent, i que en consta la fermesa.
 - b) Que s'aporta proposta de resolució a elevar a l'òrgan competent per resoldre l'expedient de reclamació per salaris de tramitació en judicis per acomiadament.
 - c) Que s'aporta el justificant de l'abonament previ per l'empresari dels salaris de tramitació i de l'ingrés de les quotes a la seguretat social associades als mateixos.
 - Aportacions a unitats institucionals públiques dependents del Consell de Mallorca
 - a) L'existència de crèdit adequat i suficient
 - b) La competència de l'òrgan que dicta la resolució

- c) Acreditació de estar al corrent de les seves obligacions tributàries amb l'Administració de l'Estat, amb la Seguretat Social i amb el Consell de Mallorca⁵
- Propostes d'aportacions a altres administracions públiques o a entitats institucionals que en depenen destinades a finançar globalment l'activitat de l'administració o de la unitat institucional a la qual es destinen, sempre que no resultin d'una convocatòria pública:
- a) Que s'acredita que l'ens forma part del sector públic, mitjançant la seva inclusió en l'inventari d'ens del sector públic.
- b) Que s'acredita que el Consell de Mallorca forma part de l'entitat dependent d'una altre administració pública.
- c) Que s'aporta el pressupost de l'entitat degudament aprovat en el que consta l'aportació del Consell de Mallorca.
- d) Que s'acredita que l'entitat està al corrent de les seves obligacions tributàries amb l'Administració de l'Estat, amb la Seguretat Social i amb el Consell de Mallorca.
- Propostes de reconeixements d'obligacions amb càrrec al capítol II i VI:
- a) Que responen a despeses aprovades i compromeses amb fiscalització prèvia favorable, quan correspongui. En cas que hagi designació d'interventor per a la comprovació material de la inversió, que s'ha produït la intervenció de l'esmentada comprovació material de la inversió i que ha estat favorable.

⁵ La modificació d'aquesta base fou aprovada pel ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió extraordinària de dia 26 de maig de 2016 i publicada en el Boib número 80 de 23 de juny de 2016

- b) Que existeix la documentació que justifica la realització de la despesa o reconeixement de l'obligació, que es determina a la base 25, degudament conformada.
 - c) Que en cas que s'efectuïn bestretes de les previstes al TRLCSP està contemplada aquesta possibilitat en el plec de clàusules administratives particulars i que figura dipositada la garantia exigida.
 - d) Que en cas s'inclogui revisió de preus es compleixen els requisits establerts al TRLCSP, no està exclosa aquesta possibilitat en el plec de clàusules administratives particulars
 - e) Que s'adjunta el contracte formalitzat en document administratiu o notarial signat pel secretari general quan el reconeixement de l'obligació sigui del primer certificat d'obra o del primer abonament corresponent al servei o subministrament.
 - f) Que s'acompanya l'acta de replanteig previ, quan la documentació que justifica el reconeixement de l'obligació sigui el primer certificat d'obra autoritzat pel director facultatiu.
 - g) Que s'acompanya l'acta de recepció o de comprovació de conformitat de l'obra i que existeix l'informe de l'oficina de supervisió de projectes, si escau, quan la documentació que justifica la realització de la despesa sigui la certificació final d'obra, autoritzada pel director facultatiu.
 - h) Que s'acompanya l'acta o certificat de recepció de conformitat, parcial o total, segons pertorqui, quan la documentació que justifica el reconeixement de l'obligació sigui de subministraments o serveis.
- Propostes de reconeixement d'obligacions derivades de concerts o contractes amb companyies d'assegurances per a la cobertura de despeses per assistència sanitària i farmacèutica
- a) Que el concert o contracte d'aplicació està degudament subscrit i en vigor.
 - b) Que existeix la documentació que justifica la realització de la despesa o reconeixement de l'obligació, que es determina a la base 25, degudament conformada.

La conformitat del responsable del contracte, o del tècnic responsable de la contractació en la documentació que justifica la realització de la despesa, o reconeixement de l'obligació implica:

- i. Que els béns i serveis s'ajusten a la demanda formulada i, en el seu cas al plec de clàusules.
- ii. Que els preus (unitaris i/o totals) facturats són els del contracte o encàrrec.
- iii. Que es respecten els terminis d'execució estipulats.
- iv. En el cas de certificacions d'obra, que s'han formulat pel tècnic director de l'obra, i que s'ha donat audiència al contractista de la relació valorada i que en té la conformitat o si escau que s'han resolt les al·legacions formulades.
- v. En general, tots aquells que deriven de la revisió del compliment del contracte o encàrrec.

El règim general de fiscalització i intervenció prèvia plena serà d'aplicació respecte de la resta d'obligacions i expedients de despesa per als quals no es regula el règim de requisits bàsics a efectes de fiscalització limitada prèvia en aquesta base i per a les despeses de quantia indeterminada.

Les obligacions o despeses sotmeses a fiscalització o intervenció limitada prèvia, seran objecte d'una altra plena amb posterioritat dintre del marc de les actuacions de control financer que es planifiquin i incloguin en el programa de control financer anual que elaborarà la intervenció general.

Base 53: Comprovació material de les inversions

1. Amb caràcter general, abans de reconèixer l'obligació, s'ha de verificar materialment la realització efectiva de les obres, subministraments, serveis i adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació substancial al contingut de l'acte o contracte corresponent.

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

Base 54: Fiscalització prèvia de drets i ingressos
--

1. Regla general

Es substitueix la fiscalització prèvia de drets i ingressos per la presa de raó en comptabilitat, de conformitat amb el que disposa l'article 219.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb les següents excepcions:

Malgrat no efectuar-se la fiscalització prèvia de drets, en el cas que la Intervenció observi algun defecte, podrà formular la corresponent nota de reparaments o observacions, que no suspèn la tramitació de l'expedient.

Posteriorment s'efectuarà, per la Intervenció actuacions comprovatòries mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria.

En cas que la Intervenció formuli objeccions, observacions o recomanacions, els informes que emeti es posaran en coneixement dels Serveis que hagin gestionat els ingressos, per a que puguin efectuar en el termini de quinze dies les al·legacions que considerin oportunes, de tota la qual documentació se'n donarà compte al Ple amb periodicitat anual.

2. Excepcions

Es realitzarà fiscalització prèvia plena en els següents casos:

- La venda o gravamen de béns patrimonials.
- Les concessions sobre béns de domini públic.

- Les concertacions d'operacions de crèdit de qualsevol classe.
- Les operacions que donin lloc al naixement d'un compromís d'ingrés.
- Les resolucions per les quals es declarin baixes de drets, especialment les declaracions de concurs de creditors.
- Els actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts.

Base 55: Objecions

1. Si en l'exercici de la funció interventora, la Intervenció es manifesta en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, ha de formular les objecions per escrit, abans que es dicti l'acord o resolució. Aquestes objecions han de ser motivades amb raonaments fonamentats en les normes en què es basi el criteri sustentat i han de comprendre tots els aspectes observats en l'expedient. La formulació d'objeccions suspendrà la tramitació de l'expedient fins que s'hagi solucionat, bé mitjançant la subsanació de les objecions observades o bé, en el cas que no s'hagin acceptat les objecions, mitjançant la resolució del procediment de discrepància a què fa referència la base següent.

2. D'acord amb el que disposa l'article 216 del TRLRHL, quan l'objecció afecti a l'autorització o disposició de despeses, reconeixement d'obligacions u ordenació de pagaments, es suspendrà la tramitació de l'expedient fins que sigui resolta aquesta objecció, en els casos següents:

- a) Quan l'objecció es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no es consideri adequat.
- b) Quan no s'hagin fiscalitzat els actes que van donar lloc a les ordres de pagament.

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

Als efectes referits a l'apartat d) anterior, es consideren requisits o tràmits essencials, l'omissió dels quals suspendria la tramitació de l'expedient, els extrems fixats en el vigent Acord del Consell de Ministres en relació a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en aquells supòsits que siguin d'aplicació a les Entitats Locals, els quals han de ser comprovats, com a mínim, en tots els tipus d'expedients de despesa que s'hi comprenen, amb independència que el Ple hagi establert o no la fiscalització o intervenció limitada prèvia.

- 3. Quan l'òrgan al qual es dirigeix l'objecció, l'accepti, cal esmenar les objeccions observades i trametre de nou les actuacions a la Intervenció en el termini de quinze dies.

Quan l'òrgan al qual es dirigeix l'objecció NO l'accepti, ha d'iniciar el procediment de discrepància descrit en la base següent.

- 4. En el supòsit que les objeccions observades en l'expedient derivessin de d'incompliment de requisits o tràmits no esmentats en l'apartat 2 d'aquesta Base, la Intervenció podrà fiscalitzar favorablement l'expedient, però l'eficàcia de l'acte quedarà condicionada a la seva esmena amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. L'òrgan gestor remetrà a la Intervenció la documentació que justifiqui la subsanació dels defectes.

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

Les resolucions i acords adoptats contraris a les objeccions formulades en aquest apartat, es remetran al Tribunal de Comptes, de conformitat amb l'article 218.3 del TRLRHL.

Base 56: Discrepàncies

1. Quan l'òrgan gestor a qui afectin les objeccions formulades no les accepti, ha de plantejar discrepància, en el termini de quinze dies, des de la recepció de l'objecció de conformitat amb el procediment previst en aquesta Base. La discrepància ha de ser necessàriament motivada amb cita dels preceptes legals en els quals es basi el seu criteri.
2. Quan l'òrgan al qual es dirigeixi l'objecció no l'accepti i l'objecció esmentada hagi estat formulada per una intervenció delegada, correspondrà a la Intervenció general resoldre la discrepància, en el termini de quinze dies i la seva resolució serà obligatòria per a la Intervenció delegada.
3. Quan l'òrgan al qual es dirigeixi l'objecció no l'accepti i l'objecció esmentada hagi estat formulada per la interventora general, o aquesta hagi confirmat la d'una interventora delegada o interventor delegat, si subsisteix la discrepància, correspondrà a la Presidència adoptar la resolució definitiva. No obstant, correspondrà al Ple la resolució de discrepàncies quan les objeccions formulades se basin en la insuficiència o inadequació de crèdit o es refereixin a obligacions o despeses de la seva competència.
4. En el cas de les resolucions que corresponguin a la Presidència, serà necessari l'informe previ no vinculant del Consell Executiu

5. La resolució de la discrepància per part de la Presidència o del Ple, és indelegable, ha de recaure en el termini de 15 dies i té naturalesa executiva.

Resolta la discrepància per part de la Presidència o del Ple, l'òrgan gestor pot continuar amb la tramitació de l'expedient, deixant-ne constància en tot cas, en la resolució de l'adequació al criteri fixat o, si escau, a la motivació per no aplicar els criteris establerts per l'òrgan de control.

6. No obstant l'anterior, la Presidència i el Ple, a través de la Presidència, poden elevar la resolució de les discrepàncies a l'òrgan de control competent per raó de la matèria de l'administració que tingui atribuïda la competència en matèria de tutela financera.
7. L'òrgan interventor en donar compte de l'aprovació de la liquidació del pressupost, elevarà al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades per la presidència de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades així com un resum de les principals anomalies en matèria d'ingressos. Aquest informe atendrà únicament a aspectes propis de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi.
8. L'òrgan interventor ha de remetre anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i acords adoptats per la Presidència i pel Ple de la corporació contraris a les objeccions formulades per la intervenció, les contràries a les resolucions adoptades per l'òrgan competent per raó de la matèria de l'administració que tingui atribuïda la competència en matèria de tutela financera, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. A aquesta documentació ha d'acompanyar, si escau, els informes justificatius presentats per la corporació.

Base 57 Intervenció formal i material del pagament

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

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

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

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

La intervenció material de conformitat, es farà constar mitjançant la signatura dels documents que autoritzin la sortida de fons i valors. Si l'òrgan interventor no la troba conforme, quant a la identitat del perceptor o a la quantia del pagament, formularà objecció motivada i per escrit, amb les condicions i efectes previstos a la base 55.

Base 58 Fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar

La fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar mitjançant les quals es posen fons a disposició dels òrgans pagadors del Consell de Mallorca i dels seus Organismes Autònoms, s'ha de verificar mitjançant la comprovació dels següents requisits:

- a) Que les propostes de pagament a justificar es basen en l'ordre o resolució de l'autoritat competent per autoritzar les despeses a què es refereixen.
- b) Que existeix crèdit i que el proposat és l'adequat
- c) Que s'adapten al que disposa la base 36 d'execució del pressupost que regula l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als respectius pressuposts de despeses.
- d) Que l'expedició d'ordres de pagament a justificar compleix amb el pla de disposició de fons de la tresoreria, llevat en el cas que es tracti de pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics, situacions que suposin un greu perill o necessitats que afectin directament a la seguretat pública. S'entén que es compleix amb el pla de disposició de fons de la Tresoreria, quan les ordres de pagament a justificar es facin amb càrrec a conceptes pressupostaris autoritzats a la base 36 d'execució del pressupost i s'aporti un informe emès pel tesorer al respecte.

Base 59 Fiscalització prèvia de les ordres de pagament de bestretes de caixa fixa

1. La fiscalització prèvia de les ordres de pagament per a la constitució o modificació de bestretes de caixa fixa es verificarà mitjançant la comprovació dels següents requisits:

- a) L'existència i adaptació al que disposa la base 37 d'execució del pressupost que regula la distribució per caixes pagadores de la despesa màxima assignada.
- b) Que la proposta de pagament es basa en la resolució de l'autoritat competent.

2. La fiscalització prèvia de les reposicions de fons per bestretes de caixa fixa es verificarà mitjançant la comprovació dels següents requisits :

- a) Que l'import total dels comptes justificatius coincideix amb el dels documents comptables d'execució del pressupost de despeses.
- b) Que les propostes de pagaments es basen en resolució d'autoritat competent.
- c) Que existeix crèdit i que el proposat és l'adequat.

Base 60 Intervenció dels comptes justificatius de pagaments a justificar i de bestretes de caixa fixa

1. En la intervenció prèvia dels comptes justificatius de pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa, es procedirà de la següent manera:

- a) Se comprovarà que corresponen a despeses concretes i determinades en l'execució de les quals s'ha seguit el procediment aplicable en cada cas, que son adequades a les finalitats per a les quals es varen

lliurar els fons, que s'acredita la realització efectiva i de conformitat de les despeses o serveis, i que el pagament s'ha realitzat al creditor determinat i per l'import degut.

b) La verificació dels extrems indicats en el paràgraf anterior es realitzarà examinant els comptes i documents que justifiquin cada partida, tot i que es poden utilitzar procediments de mostreig.

c) Els resultats de la verificació es reflectiran mitjançant un informe en què l'interventor manifestarà la conformitat amb el compte justificatiu o els defectes observats. L'opinió favorable o desfavorable continguda en l'informe es farà constar en el compte examinat, sense que aquest tingui efectes suspensius respecte de l'aprovació del compte.

d) L'òrgan competent, aprovarà, si escau, els comptes informats, que quedaran a disposició de l'òrgan de control extern.

2. L'informe de la intervenció, amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i de bestretes de caixa fixa, s'ha de remetre anualment al ple, en el moment de donar compte de l'aprovació de la liquidació del pressupost en un punt addicional.

Base 61: Absència de fiscalització prèvia. Convalidació

Si els òrgans de control intern en examinar un expedient observen que s'ha omès el tràmit de fiscalització prèvia, quan aquest sigui preceptiu, han d'emetre la seva opinió referent a la proposta mitjançant l'emissió preceptiva d'un informe, que no tindrà naturalesa de fiscalització i que haurà de posar de manifest, com a mínim els següents extrems:

- a) Les infraccions de l'ordenament jurídic que s'haurien posat de manifest en el cas que l'expedient s'hagués sotmès a fiscalització prèvia en el moment oportú.
- b) Les prestacions que s'hagin realitzat com a conseqüència de l'acte dictat.

- c) La procedència de la revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament jurídic.
- d) L'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a les obligacions pendents.

Aquest informe s'ha de trametre a l'òrgan que hagi iniciat les actuacions perquè el titular del Departament sotmeti, en tot cas, a la decisió de la Presidenta (o del Ple si es tracta d'obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència) la resolució que consideri més oportuna, sense perjudici que prèviament, si cal, es puguin convalidar les eventuais infraccions de l'ordenament jurídic que es dedueixin de l'expedient i que s'haurien posat de manifest en cas que aquest expedient s'hagués sotmès a fiscalització prèvia en el moment oportú.

La resolució o l'acord favorable no eximirà de l'exigència de les responsabilitats si n'hi hagués.

En tot cas, els decrets o acords de convalidació aprovats són de compliment obligat per la intervenció.

Base 62: Control financer

1. El control financer s'exercirà per la intervenció general sota les modalitats de control financer permanent o mitjançant procediments d'auditoria segons els casos, d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic dictades per la intervenció general de l'Administració de l'Estat .
2. L'òrgan interventor ha d'elaborar i trametre al Ple per al seu coneixement el Pla anual de control financer, en què detalli les actuacions de control permanent i d'auditoria pública que s'han de dur a terme durant l'exercici i en què concreti a més l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'elles.

3. El Pla anual de control financer inclourà totes les actuacions que derivin d'una obligació legal i les que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenen aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.
4. En l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes vigents de control financer i auditoria pública del sector públic estatal.

Base 63: Informes de control financer

3. El resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories, es documentarà en informes escrits, en els que s'exposarà de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i en el seu cas les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix s'indicaran les deficiències que han de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent-se de verificar la seva realització en les següents actuacions de control.
4. L'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustarà a l'establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

10.DEPURACIÓ DE SALDOS

Base 64: Autorització dels documents justificatius de la rectificació d'errors materials de tipus comptable

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

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

Base 65: Depuració de saldos deutors i creditors
--

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

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

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

Base 66: Saldos de dubtós cobrament

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, de 20 d'abril, així com la Regla 83 de la instrucció del model normal de comptabilitat local, Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre als efectes de determinar la quantia dels saldos de dubtós cobrament, s'aplicaran els següents percentatges sobre els totals dels drets reconeguts pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3 del pressuposts d'ingressos, segons l'antiguitat de les deutes:

- Exercici actual: 20%
- 1r any immediatament anterior: 30%
- 2n any: 40%
- 3r any: 60%
- 4rt any i següents: 100%

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

En cap cas es consideraran saldos de dubtós cobrament:

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

- c) Els drets derivats d'aportacions i subvencions d'altres administracions públiques. S'exceptuen les bestretes a compte del sistema definitiu de finançament dels consells insulars rebudes de la CAIB que es dotaran en un 10% independentment de l'exercici de què provenguin.

Base 67: Tancament de l'exercici pressupostari
--

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

Base 68: Elaboració inventari de béns i drets

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

Base 69: Subministrament d'informació d'entitats dependents del Consell de Mallorca

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

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

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

12.DISPOSICION ADDICIONAL SEGONA .- Assignacions als grups polítics.

10. D'acord amb el que disposa l'article 73.3 de la llei 7/1985 reguladora de les Bases de Règim Local i l'article 12 del Reglament orgànic del Consell de Mallorca, s'assigna una dotació econòmica a cadascun dels grups polítics amb representació al Consell de Mallorca de 243.839,52 € import que se consigna en l'aplicació pressupostària 00 92420 48200 del pressupost de la Corporació.⁶

11. Cada grup polític disposarà d'una dotació determinada en funció d'un component fix de 1.526,34€ mensuals i un component variable de 338,24€ mensuals per cada conseller integrant dels esmentats grups .

⁶ La modificació d'aquesta base fou aprovada pel Ple del Consell Insular de Mallorca dia 11 de febrer de 2016 i publicada en el BOIB núm. 35, de 17 de març de 2016

12. Les anteriors assignacions no es poden destinar al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació ni a la adquisició de béns que puguin constituir actius fixos de caràcter patrimonial. Així mateix, cada grup polític ha de dur una comptabilitat específica de la dotació percebuda, que ha de posar a disposició del Ple sempre que la demani.

13.DISPOSICIONS FINALS

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

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

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

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

Palma, 11 de novembre de 2015
El president,
Miquel Ensenyat Riutort