

ANNEX INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS

Base 1:

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 de l'organisme autònom Institut Mallorquí d'Afers Socials, en endavant l'IMAS, per a l'exercici dos mil tretze.

1. DEL PRESSUPOST

Base 2:

El pressupost de l'IMAS constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer aquest organisme autònom, i els drets que prevegi liquidar durant el present exercici.

Base 3:

El pressupost de l'IMAS queda integrat en el Pressupost General per a l'exercici 2013 del Consell Insular de Mallorca.

Base 4:

1. A l'estat de despeses del pressupost de l'IMAS, capítols 1 a 9, es consignen els crèdits necessaris per atendre el compliment d'obligacions durant l'exercici per un import total de 130.812.855,02 euros.
2. A l'estat d'ingressos del pressupost de l'IMAS, capítols 1 a 9, es preveuen els drets econòmics a liquidar durant l'exercici per un import total de 130.812.855,02 euros.
3. La gestió i el desenvolupament del pressupost de l'IMAS es duran 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 i amb caràcter supletori per les bases d'execució del pressupost del Consell Insular de Mallorca.

2. DELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS

2.1 DELS CRÈDITS

Base 5: Estructura de les despeses

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

- a) Per unitats orgàniques (2 dígits)
- b) Per programes: a nivell de subprogrames (5 dígits).
- c) Per categories econòmiques: a nivell de subconceptes(5 dígits).

Base 6: Aplicació pressupostària

1. L'aplicació pressupostària, l'expressió xifrada de la qual constitueix el crèdit pressupostari, vindrà definida almenys 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, subprogrames i subconcepte econòmic.
2. El control comptable de les despeses es farà sobre les aplicacions pressupostàries definides abans i el fiscal sobre el nivell de vinculació regulat a la base següent.

Base 7: 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, resolucions o 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 quant 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 dígit. Excepte les despeses de personal (capítol I) que no tindran vinculació orgànica.

- b) A la classificació per programes: a nivell d'àrea de despesa amb caràcter general, excepte quan es tracti del capítol II per a despesa en béns i serveis del centre gestor "10. Recursos Assistencials" que ho faran a nivell de subprograma, compost de 5 dígits, i quan es tracti de despeses de personal (Capítol I) que es vincularan a nivell d'àrea de despesa.
- c) A la classificació econòmica: a nivell de capítol (1 dígit), excepte:
- Article 23, vinculació a nivell d'article (2 dígits)
 - Article 15, vinculació a nivell d'article (2 dígits)
 - Concepte 131, vinculació a nivell de concepte (3 dígits)
 - Concepte 140, vinculació a nivell de concepte (3 dígits)
- 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) En cap cas podran estar vinculats amb altres els crèdits corresponents a despeses amb finançament afectat, els crèdits declarats ampliables ni els crèdits extraordinaris, els quals estaran vinculats al nivell de desagregació amb el qual figurin al pressupost.

2.2 DE LES MODIFICACIONS

Base 8: Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit

1. Si es dóna el cas d'haver de fer una despesa determinada i específica la qual no es pugui ajornar fins a l'exercici següent i no hi hagi la previsió de crèdit en el pressupost o, si n'hi ha, sigui insuficient i no ampliable, la Presidència de l'IMAS proposarà al Consell de Mallorca 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 suplements 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. Una vegada aprovats definitivament els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC.

Base 9: Ampliació de crèdits

1. 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 declaren com a aplicacions ampliables les que es relacionen a continuació juntament amb els recursos que s'hi troben afectats:

CODI APLICACIÓ	DENOMINACIÓ	DENOMINACIÓ DELS RECURSOS	
10.23310.22300	Transport Llar ancians	39905.02	Reintegr. despeses residents Llars
10.23310.22699	Altres despeses Llar ancians	39905.02	Reintegr. despeses residents Llars

10.23313.22300	Transport Huialfas	Residència	39905.02	Reintegr. residents Llars	despeses
10.23313.22699	Altres Residència Huialfas	despeses	39905.02	Reintegr. residents Llars	despeses
00.23000.83000	Bestretes de Personal		83000.02	Reintegrament Personal	Bestretes
00.23000.22620	Indemnit. Patrimonial	Resp. Altres P/S	39902.02	Reintegrament indemnitzacions patrimonials	

- La tramitació dels expedients d'ampliació de crèdits s'iniciarà per resolució de la Presidència de l'IMAS, a proposta del Director/a gerent i el seu contingut acreditarà l'aplicació o aplicacions que amplien els seus crèdits, l'import de l'ampliació, i el reconeixement en ferm dels majors drets sobre els prevists en el concepte d'ingrés afectats als crèdits de l'aplicació o aplicacions que són objecte de l'ampliació.
- L'expedient serà aprovat per resolució del Presidència de l'IMAS, amb l'informe previ de la Intervenció delegada i, una vegada aprovat, serà executiu i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC.
- De l'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit, se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que celebri.

Base 10: 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. A proposta del Director/a gerent, la Presidència de l'IMAS ordenarà la incoació dels expedients de transferència de crèdits entre aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.
2. 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 aplicacions que s'hagin de minorar, mitjançant la comptabilització del corresponent document RCT (codi operació 101).
3. L'aprovació dels expedients de transferència de crèdit requereix l'informe previ de la Intervenció delegada i correspon, segons els casos, als òrgans següents:
 - a) Quan la transferència es produeix entre aplicacions pressupostàries que estiguin dins la mateixa àrea de despesa i pertanyin a diferents nivells de vinculació jurídica o si afecten a crèdits de personal encara que pertanyin a diferents àrees de despesa, la seva aprovació correspon a la Presidència de l'IMAS.

L'acord serà immediatament executiu i, en aquest cas, no seran aplicables les normes sobre informació, reclamacions i publicitat a què es refereixen els articles 169, 170 i 171 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
 - b) Si la transferència de crèdit es fa entre aplicacions pressupostàries que pertanyin a diferents àrees de despesa, excepte que afectin a crèdits de personal, o bé entre aplicacions corresponents a subvencions nominatives, l'aprovació correspon al Ple del Consell de Mallorca.

En aquest cas, seran aplicables les normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat a què 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.

4. Una vegada aprovats definitivament, els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la seva comptabilització d'acord amb el previst a l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.
5. Quan l'aprovació de l'expedient no l'hagi efectuada el Ple, se li'n retrà compte en la primera sessió que celebri.
6. En els casos en què, tot i existint dotació pressupostària per a una o varies aplicacions dins del nivell de vinculació establert, es pretengui imputar despeses a altres aplicacions 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 aplicacions (A, AD o ADO), s'haurà de fer constar aquesta circumstància mitjançant diligència en lloc visible que indiqui "primera operació imputada a l'aplicació". En tot cas, s'haurà de respectar l'estructura pressupostària vigent, aprovada per Ordre EHA/3565/2008.

Base 11: 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, 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'organisme autònom, despeses que per la seva naturalesa estiguin compreses en els fins o objectius d'aquest.
 - b) Alienacions de béns de l'organisme autònom.
 - 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 l'aplicació 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. L'expedient de generació de crèdit s'instruirà per resolució de la Presidència de l'IMAS i en ell s'hi acreditaran els següents extrems:
- a) Aplicacions pressupostàries 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.
4. L'aprovació dels expedients de generació de crèdit, amb informe previ de la Intervenció delegada, correspon a la Presidència de l'IMAS.

Quan es tracti de generacions de crèdit corresponents a subvencions nominatives, l'aprovació correspondrà al Ple del Consell de Mallorca.

5. Una vegada aprovats, els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la seva comptabilització d'acord amb el previst a l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.
6. De l'aprovació dels expedients de Generació de Crèdit se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que celebri.
7. 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 reposició del crèdit a les aplicacions corresponents es produirà de forma automàtica en comptabilitzar l'ingrés efectiu del reintegrament.

<u>Base 12:</u> 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 delegada, abans de l'aprovació de la corresponent liquidació del pressupost.
3. Els romanents de crèdit de l'exercici anterior que tinguin la qualificació de romanents de finançament afectat, consistint aquests finançament en transferència de capital del Consell, i que no s'hagin compromès a 31.12, conformaran un romanent únic que podrà ser incorporat a l'exercici següent, previ canvi de destí aprovat per la Presidenta de l'IMAS.

4.La tramitació dels expedients d'incorporació s'iniciaran per ordre de la Presidència de l'IMAS a proposta del Director/a gerent, i el seu contingut acreditarà:

- a) Els crèdits que s'incorporen classificats d'acord amb la seva procedència.
- b) Les aplicacions pressupostàries afectades amb indicació de l'import que s'hi incorpora.
- c) Els recursos financers que s'utilitzen distribuïts segons la seva naturalesa.

5.L'expedient serà aprovat per la Presidència de l'IMAS amb l'informe previ de la Intervenció delegada i, una vegada aprovat, serà executiu i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la seva comptabilització d'acord amb el previst a l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

6.De l'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que celebri.

<u>Base 13:</u> Baixes per Anul·lació
--

1. Als crèdits del Pressupost corrent s'hi podran fer 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 pel Ple del Consell Insular de Mallorca, amb l'informe previ de la Intervenció i dictamen de la Comissió General i Especial de Comptes, amb la tramitació a què fa referència la base 11.

3. Una vegada aprovat definitivament l'expedient, serà executiu i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la seva comptabilització d'acord amb el previst a l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

Base 14: Documents comptables MC i MC/

Els documents comptables MC o de Modificació de crèdit i el seu invers MC/ o d'anul·lació de modificació de crèdits esmentats a les Bases anteriors, seran autoritzats pel President de l'IMAS.

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Base 15: Procés de Gestió de la Despesa

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

- a) Retenció de Crèdit.
- b) Autorització de despesa.
- c) Disposició o Compromís de la Despesa.
- d) Reconeixement i Liquidació de l'obligació.
- e) Ordenació del Pagament.

Se seguirà aquest procediment 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 16: Excepcions per a la formació d'un expedient

La formació d'un expedient no serà necessària per a les despeses relatives a :

1. Els sous i altres percepcions de personal.
2. Quotes de Seguretat Social i altres prestacions socials a càrrec de la Corporació.
3. Els tributs de qualsevol naturalesa.
4. Despeses consignades als capítols 3 i 9 relatives a la càrrega financera i altres despeses corresponents a les operacions de crèdit.
5. Les de tractament successiu sempre que s'hagi format l'expedient inicial de l'acte o contracte del qual es deriven.

Base 17: Retenció del crèdit, fase "RC"

1. Retenció de crèdit a efectes d'autorització d'una despesa és l'acte a través del qual s'expedeix, respecte d'una aplicació pressupostària, una certificació d'existència de crèdit per una quantia determinada i es produeix alhora, i 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 delegada 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 què 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, d'acord amb el previst a l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

<u>Base 18:</u> 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 aliens a l'IMAS.
2. L'acte administratiu d'autorització de la despesa s'assentarà en comptabilitat mitjançant el registre comptable del document "A" d'acord amb el previst a l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.
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 el registre comptable del document "A/" d'acord amb el previst a l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

<u>Base 19:</u> Compromís o disposició de la despesa, fase "D"

1. Pel que fa a una autorització, es pot acordar la realització de despeses adquirint els compromisos pertinents davant 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 l’IMAS a la realització d’una despesa concreta, determinant tant pel que fa a la quantia com a les condicions d’execució.
3. La disposició de la despesa s’ha de comunicar a la Intervenció delegada per al registre comptable corresponent. Al document en què es concreti l’acte de disposició s’han de fer constar, amés 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 i número de compte o llibreta del banc o la caixa al qual cal abonar l’import de la despesa. 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 a través del registre comptable del document “D” d’acord amb el previst a l’Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s’aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.
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 a través del registre comptable del document “D/” d’acord amb el previst a l’Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s’aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

Base 20: Competència per a l’autorització i disposició de despeses

1. Correspon a la Presidència de l'IMAS la competència per a l'autorització i disposició de despeses d'import superior a cinquanta mil euros (50.000,00 €)
2. Correspon al Director/a gerent de l'IMAS l'autorització i disposició de despeses fins a un import igual o inferior a cinquanta mil euros (50.000,00 €).

En qualsevol cas correspondrà a la Presidència de l'IMAS, d'acord amb l'article 7.2. dels Estatuts de l'Organisme Autònom:

- a) Aprovar i resoldre els procediments d'ajudes i subvencions.
- b) Autoritzar els convenis de col·laboració amb altres organismes i entitats públiques, donant compte al Ple del Consell Insular de Mallorca.
- c) Aprovar els projectes d'obres i serveis de l'IMAS, com també la contractació de tota classe d'obres, serveis, subministraments i assistències tècniques.

Correspon al Director/a gerent d'acord amb l'article 10.2 dels Estatuts de l'Organisme Autònom:

- a) Aprovar l'expedient i contractar obres serveis i subministraments que requereixin un contracte menor.
- b) Contractar tota classe d'obres, serveis, subministraments, estudis, assistència tècnica amb persones físiques o societats i empreses consultores i de serveis i gestió de serveis, prèvia delegació de la presidència de l'IMAS.

<u>Base 21:</u> 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 l'IMAS derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

En el reconeixement s'admet que existeix un deute de l'IMAS 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.

2. La competència per acordar el reconeixement de l'obligació correspon a la Presidència de l'IMAS quan l'import de l'operació sigui superior a cinquanta mil euros (50.000,00 €), i al Director/a gerent en les operacions d'import igual o inferior a aquesta quantia.
3. En tot cas, abans d'acordar el reconeixement de l'obligació s'hauran d'haver complimentats els requisits establerts a la Base 22.
4. L'acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació s'assentarà en comptabilitat a través del registre comptable del document "O" d'acord amb el previst a l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.
5. Correspon a l'òrgan de l'IMAS que hagi reconegut o liquidat l'obligació, acordar l'anul·lació del reconeixement i liquidació d'obligacions. L'anul·lació s'assentarà en comptabilitat a través del registre comptable del document "O/" d'acord amb el previst a l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

<u>Base 22:</u> Condicions per al reconeixement de l'obligació

1. D'acord amb l'article 59 del RD 500/90, abans del reconeixement de l'obligació s'haurà d'acreditar documentalment davant l'òrgan competent el fet d'haver fet 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. Els documents que justifiquen la realització de la despesa o reconeixement de l'obligació seran:
 - a) Si es tracta de despeses de personal, les nòmines mensuals i les resolucions administratives que concedeixin qualsevol altra percepció.
 - b) Pel que fa a les subvencions: 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 i en els termes que fixin les bases de la convocatòria i la resolució de concessió. En cas de concessió de bestretes de part de la subvenció abans d'haver acreditat la realització de l'activitat, el justificant serà un aval bancari degudament constituït per import mínim del 125% de l'import de la bestreta o bé la resolució de concessió de la bestreta en els supòsits excepcionals establerts a la base 28.4.
3. Per a la resta de despeses, seran:
 - a) Les certificacions expedides pels serveis tècnics de l'IMAS relatives a obres, serveis, subministraments o assistència tècnica.
 - b) Els contractes establerts entre l'IMAS i tercers aliens.
 - c) Les factures originals presentades pels proveïdors o subministradors de béns corresponents.

4. Als documents en els quals es justifica la realització de la despesa s'han de fer constar amb la data i degudament signades per un responsable polític que serà el director/a gerent o responsable de cada Àrea (en els casos de les residències i llars de persones majors, la signatura del responsable de l'àrea podrà ser substituïda per la del director de la residència) i per un responsable tècnic que serà el responsable administratiu del centre gestor o del servei que pertanyi les següents diligències.
- a) Si es tracta de factures dels proveïdors o subministradors de béns 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 del qui firma.
 - c) A les factures que es remetin des dels diferents Centres dependents de l'IMAS, hi constarà, a més de les diligències esmentades en els paràgrafs anteriors, una altra on s'indiqui el nombre de registre i l'aplicació on s'hagi d'imputar.
 - d) A les certificacions expedides pels serveis tècnics, les quals acrediten la realització de l'obra, del subministrament, la prestació del servei o de l'assistència tècnica, hi constarà la firma de l'adjudicatari i s'adjuntarà la corresponent factura expedida per l'adjudicatari.
 - e) En el cas que el document justificatiu de la despesa feta sigui el mateix contracte establert entre l'IMAS i un tercer aliè, el reconeixement de l'obligació es subjectarà a les condicions que s'hi estipulin.

Base 23: Reconeixement extrajudicial de crèdits
--

Correspon al Ple de la Corporació el reconeixement extrajudicial dels crèdits.

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.

En qualsevol cas es tracta d'obres realitzades, serveis efectivament prestats o subministraments lliurats a l'Administració en què procedeix la seva aprovació per tal d'evitar-ne l'enriquiment injust.

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

<u>Base 24:</u> Ordenació del pagament, fase "P"

1. L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenant de pagament, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix l'ordre de pagament corresponent contra la Tresoreria de la institució. L'ordenació del pagament no en suposa la realització.
2. La competència per ordenar el pagament correspon al Director/a gerent.

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.
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" d'acord amb el previst a l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.
6. Correspon al Director/a gerent de l'IMAS acordar l'anul·lació de l'ordenació del pagament. L'anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "P/" d'acord amb el previst a l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

<u>Base 25:</u> Operacions Mixtes
--

Un mateix acte administratiu podrà abastar més d'una de les fases d'execució del pressupost de despeses enumerades a la Base 15.

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 26: Acumulació d'operacions comptables en l'execució de despeses
--

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 fer i la persona que l'ha executat sinó també que ja s'hagi executat i es pugui procedir al reconeixement i la liquidació de l'obligació. Comptablement es reflectirà en un sol document anomenat "ADO".
 - c) Disposició-Reconeixement-Ordenació del pagament (DOP): Es podran acumular aquestes fases quan, prèviament, existeixi autorització de la despesa (A) i es compleixin els requisits anomenats en els punts anteriors. Aquest acte s'assentarà en comptabilitat mitjançant de la comptabilització del document "DOP" corresponent.
 - d) 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 de 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, és imprescindible que l'òrgan que adopti l'execució tingui la competència reconeguda per acordar totes i cada una de les fases acumulades.
3. L'òrgan que hagi acordat els actes mixtes dels punts 1.a), 1.b), 1.c) i 1.d) d'aquesta Base, serà el competent per anul·lar-la, si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses.
4. Les anul·lacions s'assentaran en comptabilitat a través del registre comptable dels documents "AD/", "ADO/", "DOP/" i "ADOP/" corresponents.

Base 27: Despeses plurianuals 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 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Texte Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
2. Les despeses pluriennals, llevat que es tracti de pròrroques de contractes vigents o revisions de preus, requeriran per a la seva aprovació, i amb caràcter previ, informe favorable del secretari tècnic que tingui atribuïdes les funcions de d'hisenda, el qual posarà de manifest el compliment dels requisits de l'article 174 del TRLHL i prendrà en consideració la necessitat de crèdit adequat i suficient en els pressuposts dels anys següents. Així mateix, l'acord d'adjudicació es comunicarà al Servei de Pressupostos i Comptabilitat de la Intervenció General així com qualsevol circumstància que modifiqui l'import o anualitats dels crèdits pluriennals reservats.

3. 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.
4. En casos excepcionals, la Presidència podrà ampliar el nombre de anualitats, així com elevar els percentatges a que 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.
5. Es podran tramitar anticipadament expedients de contractació de despeses pluriennals fins a arribar a l'adjudicació. Serà necessari igualment l'informe previ del secretari tècnic 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.
6. 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.
7. 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 normalment crèdit adequat i suficient per a la cobertura pressupostària de la despesa de què es tracti en els pressuposts de l'entitat.

- b) Hi hagi crèdit adequat i suficient en el projecte de pressuposts generals de l'entitat que hagi d'estar sotmès a l'aprovació del ple del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici següent, 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 secretari tècnic que tingui atribuïdes les funcions d'Hisenda en què en faci constar que hi concorre alguna de les circumstàncies abans descrites

Base 28: Expedients de despesa condicionats a una modificació pressupostària
--

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

4. REGULACIÓ DE LA PERCEPCIÓ I JUSTIFICACIÓ DE LES SUBVENCIONS

Base 29: Regulació en matèria de subvencions

1. Els beneficiaris de subvencions, abans de percebre-les han d'acreditar estar al corrent de les seves obligacions econòmiques amb la Corporació i la forma d'acreditar-ho serà a través d'un informe expedit per a aquesta finalitat per la Tresoreria .
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.
 - b) Si la subvenció es concedida a particulars, s'haurà d'indicar el nom i els dos 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.
3. Els justificants de les subvencions hauran de complir les condicions següents:
 - a) Les factures que presentin hauran de complir els requisits formals d'acord amb la legislació vigent.
 - b) Els justificants (factures, certificacions, minutes, etc.) , hauran de ser originals, expedits a nom del beneficiari de la subvenció i degudament conformatats pel responsable del Centre Gestor o servei que l'hagi concedida.

c) Els mòduls i les altres formes de justificació previstes pel reglament de subvencions seran aprovades per la Presidència de l'IMAS.

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, si s'hi recull que es garantirà l'obligació mitjançant la constitució davant la Tresoreria d'aquest Consell Insular d'un aval bancari del 125% com a mínim de la quantitat bestreta.
5. Amb caràcter excepcional la Presidència de l'IMAS podrà concedir bestretes d'un màxim del 75% 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 socials que aconsellin l'adopció d'aquesta mesura, sempre que els beneficiaris de les subvencions siguin entitats sense ànim de lucre, Ajuntaments o Mancomunitats, , 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

<u>Base 30:</u> Ordres de Pagament “a Justificar”
--

1. D'acord amb l'article 190 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 69 del RD 500/1990, les ordres de pagament “a Justificar” són aquelles per a les quals al moment d'expedir-se no és possible acompanyar-hi els documents que les justifiquen.

2. Les ordres de pagaments “a justificar” es podran aplicar a qualsevol dels conceptes pressupostaris del capítol II “Despeses en béns corrents i serveis”, s’expediran per Resolució del Director/a gerent de l’IMAS i el seu import no serà superior a 6.000,00 €. S’exceptuen les minutes de professionals que estiguin subjectes a retenció d’IRPF.

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

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

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

4. Per resolució de la Presidència de l’IMAS, amb l’informe previ de la Intervenció delegada, es determinaran els funcionaris de l’IMAS autoritzats a gestionar fons “a justificar”.
5. Les ordres de pagament “a justificar” s’expediran a petició escrita de les persones autoritzades les quals faran constar l’import sol·licitat, la naturalesa de la despesa a satisfer i l’aplicació pressupostària a la qual s’han d’aplicar.

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

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

Per cada ordre de pagament "a Justificar" percebuda, es presentarà un compte justificatiu al qual s'hi adjuntaran els originals de les factures pagades i s'hi relacionaran, amb indicació de la data, el NIF i la raó social completa del proveïdor i l'import de cada una de elles. Aquests comptes s'aprovaran per resolució del Director/a gerent de l'IMAS.

No s'expediran noves ordres de pagament "a Justificar" amb càrrec a conceptes pressupostaris respecte dels quals els perceptors tinguin fons pendents de justificar.

6. Els perceptors de fons "a Justificar" estan subjectes al règim de responsabilitats establert per la normativa vigent i han de reintegrar les quantitats no invertides o no justificades.
7. Els funcionaris autoritzats per disposar fons "a Justificar" han de sol·licitar a la Tresoreria l'obertura dels comptes corrents esmentats al punt 3 anterior, els quals tindran la naturalesa de comptes restringits de pagaments, d'acord amb l'article 197 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. La intervenció delegada emetrà un informe previ a l'autorització de l'obertura dels esmentats comptes corrents.
8. El compte corrent esmentat al punt anterior es únic per a tots els fons "a Justificar" lliurats a un mateix funcionari i estarà obert a nom de "IMAS. Centre o Servei de XXXX. Fons a Justificar".

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

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

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

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

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

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

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

11. El seguiment i el control comptable dels fons lliurats “a Justificar” s'ajustarà al que disposa l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

6. REGULACIÓ DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA

<u>Base 31:</u> Bestretes de caixa Fixa
--

1. D'acord amb els articles 190.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 73 del RD 500/1990, les bestretes de caixa fixa són provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent, fetes a funcionaris autoritzats per poder satisfer atencions corrents de tipus periòdic o repetitiu.
2. Per resolució de la Presidència de l'IMAS, amb informe previ de la Intervenció delegada, es determinaran els funcionaris dependents de l'IMAS autoritzats per gestionar els fons de les bestretes de caixa fixa.
3. Les bestretes de caixa fixa s'utilitzaran únicament per satisfer despeses de Capítol II "Despeses de béns corrents i Serveis" i la seva constitució es farà per resolució del Director/a gerent, prèvia petició dels funcionaris autoritzats, i per l'import establert a l'apartat 5 següent. S'exceptuen les minutes 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 com a màxim 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 pel Director/a gerent de l'IMAS, la persona autoritzada sol·licitarà a la Tresoreria l'obertura d'un compte corrent a una entitat financera autoritzada, el qual tindrà la naturalesa de compte restringit de pagaments, d'acord amb l'article 197 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. Aquest compte corrent estarà obert a nom de " IMAS. Centre o servei de XXXX. Bestreta de caixa fixa".

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

Aquest compte corrent serà objecte de càrrec per a la constitució de la bestreta de caixa fixa, per a cadascuna de les reposicions de fons que es facin i, si s'escau, pel reintegrament de pagaments indeguts, mentre que s'hi abonaran els talons expedits 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 a les quals s'hagi d'imputar la despesa feta es presentarà un compte justificatiu al qual s'hi adjuntaran els originals de les factures pagades i s'hi relacionaran, amb indicació de la data, el NIF i la raó social completa del proveïdor i l'import de cadascuna d'elles. Els comptes s'aprovaran per resolució del Director/a gerent de l'IMAS.

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

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

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

8. El seguiment i control comptable de les bestretes de caixa fixa s'ajustarà al que disposen l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

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 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 cobrir l'import total de la bestreta, la Presidència ordenarà, previ informe de la intervenció delegada, la no disponibilitat dels fons situats als comptes corrents restringits esmentats al punt 6 anterior fins que hi torni haver el crèdit disponible necessari.

<u>Base 32: Mitjans Materials de Pagament</u>
--

Tots els pagaments 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 l'IMAS 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 33: 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 l'IMAS s'hauran d'acreditar exhibint el document nacional d'identitat. Si no saben signar o n'estan impossibilitats s'imprimirà la seva empremta al document o es demanarà la signatura de dos testimonis.

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 s'escau, per la secretaria o l'assessoria jurídica de l'IMAS.

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

Base 34: 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 fer a diverses persones pel mateix concepte i amb càrrec a una única aplicació, el negociat corresponent confeccionarà una relació on s'indiqui el nom dels perceptors, NIF, domicili, concepte i dades bancàries per a transferència, la qual es remetrà a Intervenció delegada que confeccionarà un manament de l'import del qual es farà càrrec el tesorero 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.

<u>Base 35: Pagaments fora de l'IMAS</u>

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

La Presidència o un funcionari delegat inspeccionarà periòdicament els lliuraments d'aquests pagaments per comprovar si van acompanyats dels corresponents justificants preceptius.

7. DELS INGRESSOS

<u>Base 36: Reconeixement de drets</u>

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

Base 37: Dels Ingressos

Qualsevol sistema de cobrament o de recaptació que aquest INSTITUT adopti, ha de ser organitzat per la Tresoreria de forma que per part de la Intervenció delegada s'exerceixi la fiscalització del servei.

Base 38: Competència de cobrament d'ingressos

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

Base 39: Caixa única

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

8. FISCALITZACIÓ I CONTROL

Base 40: Fiscalització i control

En matèria de fiscalització i control del pressupost de l'IMAS, serà d'aplicació allò que preveuen les bases 45 a 54 de les Bases d'execució del pressupost de 2013 del Consell de Mallorca, sense perjudici de les competències que li pugui correspondre al President de l'IMAS en allò previst en els Estatuts d'aquest organisme autònom, així com de les competència que des de la Intervenció General s'assignin en aquesta matèria a la Intervenció delegada de l'IMAS

En relació a la base 47 relativa a la comprovació material de les inversions, l'import assenyalat en el punt 3 queda xifrat en 150.000,00 euros.

9. DOCUMENTS COMPTABLES I DEPURACIÓ DE SALDOS

Base 41: Autorització dels documents justificatius de la rectificació d'errors materials de tipus comptable

D'acord amb el previst a l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local, els errors o les omissions que es detectin en els llibres de comptabilitat s'han d'esmenar a través de 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 delegada.

Base 42: 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 Delegada, 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 43: 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%

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.

Base 44.- Elaboració d'inventari de béns i drets

No s'inclouran dins de l'inventari de béns i drets de l'IMAS i, per tant, s'imputaran al capítol II de despeses, tots aquells béns i drets que, de forma individual, el seu import sigui igual o inferior a 300,00 €, sempre que no provenguin d'un únic expedient de contractació o que el propi bé, per la seva afectació, sigui necessàriament inventariable.

10. DISPOSICIONS FINALS

Primera: Quant a l'activitat econòmica i financera de l'IMAS, tot el que no estigui regulat en aquestes Bases està subjecte a les Bases d'execució del pressupost del Consell Insular de Mallorca, als estatuts d'aquest organisme autònom, a la normativa vigent per a l'Administració Local i, amb caràcter supletori, a la normativa corresponent a l'Administració de l'Estat.

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

Palma,

LA PRESIDENTA DE L'IMAS

Catalina Cirer Adrover