



SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

BASES D'EXECUCIO DEL PRESSUPOST GENERAL

CORRESPONENT A L'EXERCICI 2024





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023



Índex

BASES D'EXECUCIÓ 5

BASE 1: Presentació 5

DEL PRESSUPOST 5

BASE 2: Pressupost general 5

BASE 3: Pressuposts que integren el pressupost general 5

BASE 4: Estats consolidats del pressupost general 6

BASE 5: Àmbit temporal 6

DELS CRÈDITS I LA SEVA VINCULACIÓ 7

BASE 6: Estructura pressupostària 7

BASE 7: Vinculació jurídica 7

DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT 10

BASE 8: Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit 10

BASE 9: Transferències de crèdit 10

BASE 10: Ampliacions de crèdit 12

BASE 11: Generació de crèdits per ingressos 13

BASE 12: Incorporació de romanents de crèdit 14

BASE 13: Crèdits no disponibles 14

BASE 14: Patrimoni històric 15

FONS DE CONTINGÈNCIA 15

BASE 15: Fons de contingència 15

DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES 16

BASE 16: Fases d'execució 16

BASE 17: Excepcions a la formació dels expedients de despeses 16

BASE 18: Propostes de despesa 17

BASE 19: Retenció de crèdit, fase "RC" 17

BASE 20: Autorització de la despesa, fase "A" 18

BASE 21: Competència per a l'autorització de la despesa 18

BASE 22: Compromís o disposició de la despesa, fase "D" 19

BASE 23: Competència per al compromís o disposició de la despesa 19

BASE 24: Reconeixement i liquidació de l'obligació, fase "O" 20

BASE 25: Condicions per al reconeixement de l'obligació 20

BASE 26: Competència de reconeixement i liquidació de les obligacions 21





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

BASE 27:	Operacions mixtes.....	22
BASE 28:	Acumulació de fases.....	22
BASE 29:	Reconeixement extrajudicial dels crèdits.....	22
BASE 30:	Ordenació del pagament, fase "P"	24
BASE 31:	Competència per ordenar pagament.....	25
BASE 32:	Relacions d'ordres de pagament.....	25
BASE 33:	Tramitació dels contractes menors.....	25
DELS PAGAMENTS		27
BASE 34:	Realització del pagament	27
BASE 35:	Mitjans materials de pagament	27
BASE 36:	Exigència comuna als pagaments mitjançant transferència bancària	29
BASE 37:	Ordres de pagaments a justificar	29
BASE 38:	Bestretes de caixa fixa	30
DELS CONVENIS I LES SUBVENCIONS		32
BASE 39:	Subvencions concedides	32
BASE 40:	Compensació deutes a beneficiaris de subvencions concedides.....	33
BASE 41:	Justificació i pagament de subvencions concedides	34
BASE 42:	Conseqüències dels incompliments	35
BASE 43:	Subvencions a sol·licitar	35
BASE 44:	Subvencions concedides. Altres consideracions	37
ALTRES DESPESES		38
BASE 45:	Procediment per la dotació de llocs de treball i modificacions pressupostàries i de plantilla 38	
BASE 46:	Triennis o augments graduals	40
BASE 47:	Indemnitzacions per raó del servei	40
BASE 48:	Despeses de caràcter pluriennal	40
DESPESES D'INVERSIÓ		42
BASE 49:	Normes generals per a inversions.....	42
BASE 50:	Adscripcions i cessions	42
DE LA FINALITAT DELS PRÉSTECES		43
BASE 51:	Variació finalitat dels préstecs per inversions.....	43
INGRESSOS		43
BASE 52:	Salos de dubtós cobrament.....	43





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

BASE 53: Informació a subministrar en matèria de gestió econòmica i de personal..... 44

INFORMACIÓ A SUBMINISTRAR PER ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I ENTITATS DEPENDENTS..... 45

BASE 54: Informació a l'Oficina Pressupostària 45

BASE 55: Informació a l'Oficina Pressupostària, a la Direcció Econòmico Financera i a la Intervenció 45

BASE 56: Operacions de crèdit a llarg termini a concertar per societats mercantils dependents 45

BASE 57: Procediments subjectes a vistiplau de l'Àrea d'Hisenda..... 46

PRINCIPI D'EFICIÈNCIA EN L'ASSIGNACIÓ I UTILITZACIÓ DELS RECURSOS PÚBLICS 46

BASE 58: Principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera 46

BASE 59: Organismes autònoms municipals i relacions de llocs de treball 47

BASE 60: Projectes de despesa amb personal..... 47

BASE 61: Projectes de despesa amb finançament afectat 48

BASE 62: Operació d'endeutament 49

BASE 63: Aplicacions condicionades de despesa 50

DISPOSICIÓ FINAL..... 51

ANNEX: SUBVENCIONS NOMINATIVES 52





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023

NIF: P07040001

Expedient 990984R

BASES D'EXECUCIÓ**BASE 1: Presentació**

D'acord amb l'article 165.1 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, s'estableixen les Bases d'execució que han de regir els Pressupostos de l'Ajuntament de Palma, dels seus organismes autònoms, de les societats mercantils de capital íntegrament municipal, així com qualsevol entitat dependent, en els termes que per a aquestes s'estableixen a l'exercici 2024.

DEL PRESSUPOST**BASE 2: Pressupost general**

El Pressupost General de l'Ajuntament de Palma constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de:

- Les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer la mateixa corporació i els organismes autònoms, i els drets que prevegin liquidar durant el present exercici.
- Les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils el capital social de les quals pertany íntegrament a aquesta corporació.

BASE 3: Pressuposts que integren el pressupost general

En el pressupost de l'Ajuntament de Palma i dels seus organismes autònoms s'aproven crèdits per les quanties que es detallen seguidament, que es finançaran amb drets a liquidar per igual quantia.

Entitat	Euros
Ajuntament de Palma	533.643.174,96
Patronat Municipal de l'Habitatge i Riba	2.553.478,01
Institut Municipal de l'Esport	25.873.106,04
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	9.557.458,08
Institut Municipal d'Innovació	6.413.313,37
Agència de Desenvolupament Local Palma Activa	9.832.805,70
Total	587.873.336,16



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023



SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

S'aproven els estats de previsió de despeses i ingressos de les següents societats mercantils amb capital que pertany íntegrament a l'Ajuntament de Palma, que presenten els següents resultats:

Societats mercantils	Euros
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram (EMAYA).	11.018,43
Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma de Mallorca, S.A. (EMT)	0,00
Empresa Funerària Municipal S.A. (EFMSA).	242.520,06
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes de Palma (SMAP).	938.446,05
Total	1.191.984,54

La gestió i el desenvolupament dels pressuposts de les societats mercantils i de les restants entitats dependents de l'Ajuntament es regiran per la seva legislació específica i els seus estatuts propis, llevat d'allò que els sigui aplicable segons aquestes bases.

BASE 4: Estats consolidats del pressupost general

D'acord amb allò que disposa l'article 166.1 c 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, per obtenir l'estat de consolidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma s'eliminaran les operacions internes entre la pròpia entitat, els organismes autònoms i societats mercantils, prèvia harmonització de les previsions d'ingressos i despeses d'aquestes darreres.

BASE 5: Àmbit temporal

L'exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural i a ell s'imputaran:

- Els drets liquidats durant la seva vigència, qualsevol sigui el període del qual derivin.
- Les obligacions econòmiques reconegudes fins a 31 de desembre, sempre que corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o, en general despeses realitzades dins l'exercici i amb càrrec als respectius crèdits.

No obstant allò que disposa l'apartat anterior, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent en el moment del seu reconeixement, les obligacions que resulten de liquidacions d'endarreriments a favor del personal.

També s'imputaran al pressupost vigent les obligacions generades en l'exercici anterior com a conseqüència de compromisos adquirits, de conformitat amb l'ordenament jurídic sempre i quan existís crèdit suficient i disponible a l'exercici de procedència.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023



DELS CRÈDITS I LA SEVA VINCULACIÓ

BASE 6: Estructura pressupostària

El pressupost de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms s'estructura d'acord amb l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, que aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Els estats de despeses dels pressupostos de les entitats locals es classificaran amb els següents criteris:

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

L'estructura per conceptes i subconceptes és oberta, per la qual cosa es podran crear els que es considerin necessaris quan no figurin en l'estructura.

Els estats d'ingressos del pressupost de l'entitat local es classificaran separant les operacions corrents, les de capital i les financeres, amb capítols, articles, conceptes i subconceptes.

Pel que fa als organismes autònoms, l'Institut Municipal d'Innovació i el Patronat Municipal de l'Habitatge presenten una única unitat orgànica. L'Institut Municipal de l'Esport i el Patronat Municipal d'Escoles d'Infants, presenten una classificació orgànica dividida en centres de costos: per equipaments esportius i per escoles infantils municipals, respectivament.

Per últim, l'Agència de Desenvolupament Local Palma Activa, s'estructura a nivell orgànic, per àrees / projectes d'actuació.

Aplicació pressupostària

1. L'aplicació pressupostària, l'expressió xifrada de la qual constitueix el crèdit pressupostari, vindrà definida per la conjunció de les classificacions unitats orgàniques, programes i categoria econòmica al nivell de desagrega-ció amb què apareixen a l'estat de despeses.
2. Es declaren expressament obertes totes les aplicacions que es contemplen a l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, que aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
3. El control comptable de les despeses es realitzarà 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.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

2. Els crèdits autoritzats tenen caràcter limitador i vinculant. No es poden adquirir compromisos per quantia superior a aquells. Són nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats que se'n derivin.
3. Als efectes d'allò que es preveu en el paràgraf anterior, i en compliment d'allò que estableix l'article 172 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 amb els articles 28 i 29 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica dels crèdits:
 - 3.1. A la classificació per unitat orgànica de despesa: a nivell de centre gestor, compost per dos dígits, excepte totes les aplicacions del capítol I, de personal, en què no regirà la vinculació a nivell orgànic. En el pressupost dels organismes autònoms no regirà la vinculació a nivell orgànic.
 - 3.2. A la classificació per programes de despesa: a nivell d'àrea de despesa.
 - 3.3. A la classificació econòmica de despesa:
 - A nivell de capítol els crèdits que integren el capítols I, II, III, VIII i IX
 - A nivell d'article pels crèdits dels capítols IV, VI i VII
 - Al nivell de desagregació en què apareixen a l'estat de despeses, els crèdits que figurin als anteriors capítols del pressupost amb una destinació nominal, específica i concreta.
4. Excepcions a la vinculació general anterior establerta a nivell d'articles:
 - 4.1. La vinculació a nivell d'articles al capítols VI i VII, tindrà les següents excepcions, que no implicaran l'elaboració d'expedients de modificació de crèdit:
 - Les aplicacions pressupostaries codificades als articles 60 i 61 podran ser reclassificades si la distribució definitiva entre inversió nova i de reposició varia respecte de les previsions inicials.
 - Les aplicacions pressupostaries codificades als articles 62 i 63 podran ser reclassificades si la distribució definitiva entre inversió nova i de reposició varia respecte de les previsions inicials.
 - 4.2. La vinculació a nivell d'article al capítol IV, tindrà les següents excepcions, que no implicaran l'elaboració d'expedients de modificació de crèdit:
 - Si, com a fruit d'un conveni o acord amb entitats dependents de l'Ajuntament, o per la concurrència diversa en una convocatòria de subvencions, per una mateixa actuació hi ha varietat en la forma jurídica dels perceptors que impliqui la imputació de la despesa a diverses aplicacions pressupostàries, aquestes estaran vinculades.
5. En tot cas, tindran caràcter vinculant amb el nivell de desagregació per categories econòmiques, a nivell de grup de programa, els crèdits habilitats per les següents despeses:
 - Atencions protocolàries i representatives (subconcepte 226.01)
 - Publicitat i propaganda, campanyes de promoció (subconcepte 226.02)
 - Reunions i conferències (subconcepte 226.06)





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

- Serveis de recaptació (subconcepte 227.08)

5.1. Les aplicacions declarades ampliables i aquelles que provinguin dels crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit que es concedeixin durant l'exercici estaran vinculades en sí mateixes.

5.2. Així mateix, estaran vinculades en sí mateixes les següents aplicacions pressupostàries:

- Les identificades a la seva classificació econòmica en els seus sisè i setè dígits amb el 99, Estratègia de Desenvolupament Urbà Sostenible i Integrat al Litoral de Ponent (EDUSI PLP).
- Les previstes a la base 65, Operacions d'Endeutament.

6. Altres consideracions respecte als nivells de vinculació:

- Els crèdits de personal destinats a abonar serveis extraordinaris tindran caràcter vinculant a nivell d'àrea de despesa de la classificació per programes i de centre gestor. En abonar-se serveis extraordinaris s'imputarà la despesa al programa o subprograma escaient on s'hagin realitzat els serveis.
 - Les aplicacions identificades a la seva classificació econòmica en els seus sisè i setè dígits amb el 01, relatives a la contractació de personal per projectes, estaran vinculades a nivell de centre gestor, subprograma i capítol.
7. En els casos en què, tot i existint dotació pressupostària per una o diverses aplicacions dins del nivell de vinculació establert, es pretengui imputar despeses a altres aplicacions del mateix nivell de vinculació que no figuren obertes a la comptabilitat de despeses per no comptar amb dotació pressupostària, podran ser creades durant la vigència del pressupost, sense que sigui necessari realitzar expedient de transferència de crèdit. La despesa acumulada i imputada a les aplicacions pressupostàries creades pels motius abans esmentats, no podrà superar el 25% del crèdit vinculat inicial. Aquesta regla serà d'aplicació per als pressuposts que integren el Pressupost general d'aquest Ajuntament i dels seus organismes autònoms. El Servei de Pressuposts durà un registre de les aplicacions creades d'acord amb aquesta base. En els organismes autònoms aquest registre es durà per part de la unitat que dins l'organització de l'organisme autònom tenguí atribuïdes les funcions de pressupost.
8. A nivell de classificació per programes, si durant l'exercici existís la necessitat de crear un subprograma nou, o sigui el cinquè dígit, o dividir un grup de programa en diversos programes, es podrà fer la divisió d'una aplicació pressupostària ja existent, sense haver de tramitar una modificació de crèdit.
9. Quan es realitzi una despesa que excedeixi de la consignació de la seva aplicació pressupostària, sense superar el límit de la vinculació jurídica, s'haurà de justificar en la tramitació de l'expedient de despesa la insuficiència de la consignació i la necessitat de la despesa.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023



DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT

BASE 8: Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. Quan s'hagi de realitzar una despesa que no es pugui demorar fins l'exercici següent i no existeixi crèdit en el Pressupost de la corporació o el crèdit consignat sigui insuficient, el regidor competent en matèria d'Hisenda ordenarà la incoació del projecte de l'expedient d'habilitació del crèdit extraordinari, en el primer cas o de suplement de crèdit en el segon i els enviarà a la Junta de Govern perquè siguin elevats al Ple de l'Ajuntament per a la seva aprovació.
2. Si la inexistència o insuficiència de crèdit es produís als pressuposts dels organismes autònoms, els expedients de modificació seran promoguts pels Consells Rector o òrgans equivalents, proposats prèviament pel gerent. Posteriorment, els enviaran a la Junta de Govern perquè siguin elevats al Ple de l'Ajuntament per a la seva aprovació i tramitació, conformement amb l'apartat b) de la base 9.1.
3. L'expedient a què fan esment els paràgrafs anteriors, s'ajusta-rà, tant en la tramitació com en el finançament, a l'article 177 de l'esmentat 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 els articles 35 a 38 del Real decret 500/1990, de 20 d'abril.
4. Els expedients per l'aprovació de crèdits extraordinaris i/o suplementes de crèdit hauran d'anar acompanyats del preceptiu informe d'Intervenció, que serà previ a l'adopció de l'acord de la Junta de Govern (si afecta al pressupost propi de l'Ajuntament) o de l'acord del Consell Rector (si fa referència al pressupost d'un organisme autònom)."
5. Les sol·licituds de modificació de crèdit hauran de ser motivades, justificant que la despesa no es pot ajornar a l'exercici següent, que arribarà a la fase de obligació reconeguda abans del 31 de desembre de l'exercici en curs i signades per un funcionari de l'àrea sol·licitant.
6. Les sol·licituds de les àrees de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit que es realitzin dins l'últim trimestre de l'any hauran d'anar acompanyades d'un compromís d'execució de la despesa dins l'exercici.
7. Serà necessària l'autorització del regidor competent en matèria d'Hisenda per la tramitació d'expedients de crèdit extraordinari o suplement de crèdit en el pressupost dels organismes autònoms. Aquesta autorització haurà de ser prèvia a l'elevació de la proposta al Consell Rector de l'organisme.

BASE 9: Transferències de crèdit

D'acord amb l'article 179 Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 40 del Reial decret 500/1990, una transferència de crèdit és aquella modificació del Pressuposts de despeses mitjançant la qual, sense alterar la quantia total del mateix, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica, i es regularan de la següent forma:





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

1. En el Pressupost propi de l'Ajuntament:
 - 1.1. Quan la transferència es produeixi entre aplicacions pressupostàries que estiguin dins la mateixa àrea de despesa i a la vegada pertanyin a diferents nivells de vinculació jurídica, serà proposada pel centres gestors que administrin els crèdits pressupostaris afectats. L'aprovació correspon al regidor competent en matèria d'Hisenda, d'acord amb el decret d'organització dels serveis administratius vigent a cada moment.
 - 1.2. 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.
2. Si la transferència de crèdit es realitza entre aplicacions pressupostàries que pertanyin a diferents àrees de despesa, l'aprovació correspondrà al Ple de la Corporació. Seran aplicables les normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat a què es refereixen els articles 169, 170 i 171 de l'esmentat Reial decret legislatiu i els articles 20 i 22 del Reial Decret 500/1990.
3. Si la transferència de crèdit proposada afecta només a crèdits de personal, encara que pertanyin a diferents àrees de despesa, seguiran la mateixa tramitació i formalitats regulades a l'apartat a) d'aquesta base.

Les sol·licituds de modificació de crèdit hauran de ser motivades i signades per un funcionari de l'àrea sol·licitant.

Les sol·licituds de les àrees de transferències de crèdit que es realitzin dins l'últim trimestre de l'any hauran d'anar acompanyades d'un compromís d'execució de la despesa dins l'exercici.

4. En els pressuposts dels organismes autònoms:
 - 4.1. A les transferències de crèdits entre aplicacions que pertanyen a la mateixa àrea de despesa o que es refereixen a altes i baixes de crèdits de personal, l'òrgan competent per aprovar-les és el gerent.
 - 4.2. Si les transferències afecten a crèdits que pertanyen a distintes àrees de despesa, serà aplicable el que disposa l'apartat 1.2) de la base 9a. No obstant, prèviament a l'enviament a la Junta de Govern, l'expedient haurà de ser aprovat amb l'acord del Consell Rector, a proposta del gerent."
 - 4.3. Serà necessària l'autorització del regidor competent en matèria d'Hisenda per la tramitació d'expedients de transferències de crèdit en el pressupost dels organismes autònoms. Aquesta autorització haurà de ser prèvia a l'elevació de la proposta al Consell Rector de l'organisme, en el cas de punt 4.2. d'aquesta base.
5. Els expedients per l'aprovació de transferències de crèdit requereixen l'emissió de l'informe preceptiu de la Intervenció municipal. Aquest informe serà previ a la resolució, en cas de que afectin a aplicacions que pertanyen la mateixa àrea de despesa o que es refereixen a altes i baixes de crèdits de personal, o previ a l'adopció de l'acord de la Junta de Govern (si afecta al pressupost propi de l'Ajuntament) o de l'acord del Consell Rector (si





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023

SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023Ajuntament  de Palma

fa referència al pressupost d'un organisme autònom), en el cas de que es realitzi entre aplicacions pressupostàries que pertanyin a diferents àrees de despesa.

6. Les transferències de qualsevol classe estan subjectes a les limitacions imposades pels articles 180 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i l'article 41 del Reial decret 500/1990.

BASE 10: Ampliacions de crèdit

1. D'acord amb allò que disposa l'article 178 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 39 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, es declaren com a aplicacions pressupostàries ampliables les que es relacionen a continuació, juntament amb els recursos que s'hi troben afectats:

- a) Pressupost propi

Els ingressos que superin els imports inicials consignats als recursos que s'indiquen a continuació podran ampliar l'aplicació a la qual estan afectats, en cas que l'àrea justifiqui a la seva sol·licitud que aquesta ampliació és necessària:

Nº	Concepte Ingrés / Aplicació Despesa	Denominació	Previsió Inicial (euros)
1a.	399.31	Neteja Solars a càrrec de particulars	0,00
	14.16300.22699	Medi Ambient.- Neteja solars	20.000,00
2a.	392.11	Recàrrec de constrenyiment	5.250.000,00
	02.93203.22708	Recaptació.- Conveni ATIB	8.500.000,00
3a.	399.32	Obres a càrrec de particulars i Inspec. Tèc. Edificis	6.000,00
	08.15220.22699	Obres a càrrec de particulars i Inspec. Tèc. Edificis	200.000,00
4a.	399.07	Taquillatge Espectacles	0,00
	03.33332.22711	Teatre Programació.- Contractació Artística	250.000,00
5a.	330.00	Operació Regulació Aparcament (ORA)	8.666.642,69
	15.13300.44930	SMAP.- Transferències Corrents ORA	6.933.314,15
6a.	116.01	Revisió fiscal. Plusvàlua	60.000,00
	130.01	Revisió fiscal. IAE	200.000,00
	290.01	Revisió fiscal. ICO	5.000.000,00
	332.01	Revisió fiscal. Ocupació sol, subsòl i volada	400.000,00
	391.40	Revisió fiscal. Sancions i Actes d'Inspecció	600.000,00
	393.01	Revisió fiscal. Interessos de demora i Actes d'Inspecció	100.000,00
	02.93202.22758	Inspecció.- Treballs Compr. I Inspecció Tributs	837.500,00
7a.	391.21	Multes de trànsit no residents	3.200.000,00
	02.93203.22759	Recaptació.- Gestió Cobraments a l'Estranger	1.550.000,00
8a.	399.35	Neteja d'habitatges per raons sanitàries a càrrec de particulars	0,00
	19.31100.22699	Despeses diverses de neteja d'habitatges per raons sanitàries	1.500,00

12 / 52





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023



b) Pressupost OAAA

Al Pressupost de l'organisme autònom Patronat Municipal de l'Habitatge i RIBA: l'aplicació pressupostària 00.15211.22109, "Despeses Diverses a Reintegrar", destinada al pagament de les despeses de comunitat dels habitatges d'edificis que pertanyen a l'esmentat Patronat i que poden ser repercutits als llogaters, podrà ser ampliada amb els ingressos que superin la consignació del concepte 399.20 "Reintegrament despeses comunitàries", amb una previsió inicial de 75.000,00 euros.

2. Per procedir a l'ampliació del crèdit bastarà amb el reconeixement efectiu del dret, encara que no s'hagi produït el cobrament, prèvia tramitació de l'expedient. Els expedients d'aprovació d'ampliació de crèdit hauran d'anar acompanyats del preceptiu informe d'Intervenció, que serà previ a l'adopció de la resolució.
3. En el cas de les ampliacions de crèdit a l'aplicació 02.93203.22708 – Recaptació.- Conveni ATIB, en cas que es coneguin els ingressos recaptats el 2023 al concepte 32911 – Recàrrec de constrenyiment després de 31/12/2023, com a conseqüència de la liquidació de la recaptació executiva per part de l'Agència Tributària de les Illes Balears, i sigui necessari ampliar el crèdit a l'aplicació de despeses ampliable, s'aprovarà una resolució d'ampliació de crèdit a l'exercici següent, que excepcionalment podrà tenir efectes en el Pressupost 2023.
4. L'òrgan competent per aprovar les ampliacions de crèdit en el pressupost propi de l'Ajuntament de Palma és el regidor competent en matèria d'Hisenda. En el supòsit que l'ampliació de crèdit afecti al pressupost d'un organisme autònom, l'aprovació correspon al seu gerent.

BASE 11: Generació de crèdits per ingressos

1. La generació és una modificació que incrementa els crèdits com a conseqüència de la realització d'uns determinats ingressos no previstos o superiors als contemplats en el Pressupost. 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 alguns dels seus organismes autònoms, despeses que per la seva naturalesa estiguin compreses en els fins o objectius d'aquests [article 181.a), TRLRHL 2/2004].
 - b) Alienacions de béns de l'entitat local o als seus organismes autònoms [article 181.b), TRLRHL 2/2004].
 - c) Prestació de serveis [article 181.c), TRLRHL 2/2004].
 - d) Reembossaments de préstecs [article 181.d), TRLRHL 2/2004].
 - 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.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

En els supòsits a) i b) bastarà per a generar crèdit el compromís ferm d'aportació degudament documentat o el reconeixement del dret. En els supòsits c) i d) caldrà la recaptació efectiva dels drets. En el cas e), l'efectivitat del cobrament del reintegrament.

2. Per procedir a la generació de crèdit, s'incoarà el corresponent expedient, que serà aprovat pel regidor competent en matèria d'Hisenda, d'acord amb decret d'organització dels serveis administratius vigent a cada moment, previ informe de l'Interventor, excepte en el cas de reintegrament de pagaments, en què serà suficient el nou ingrés efectiu del reintegrament, que pressupostàriament retorna el crèdit a l'aplicació que originàriament va suportar el pagament, pel sol fet de la comptabilització del nou ingrés, i amb aquesta formalitat l'expedient esdevé immediatament executiu.
3. Als organismes autònoms, l'aprovació de l'expedient correspon al gerent, amb l'informe previ de l'interventor.
4. Es tramitaran com a generació d'ingressos els compromisos d'aportació entre l'ajuntament i/o els organismes autònoms que tinguin per objecte finançar total o parcialment despeses de la seva competència.
5. Es consideraran inclosos en el supòsit previst al punt 1 a) anterior els ingressos provinents de préstecs bancaris o d'altra naturalesa, que tinguin com a finalitat finançar inversions o amortitzar endeutament, i permetran generar crèdit a les corresponents aplicacions pressupostàries de despesa.

BASE 12: Incorporació de romanents de crèdit

1. Es podran incorporar als crèdits corresponents del pressupost de despeses de l'exercici immediatament posterior, els romanents de crèdit no utilitzats i definits a l'article 98 del Reial decret 500/1990, que venen detallats a l'article 47 de l'esmentat text legal, amb les limitacions de l'article 48.
2. No obstant allò que disposa l'apartat anterior, els crèdits que incorporin despeses finançades amb ingressos afectats s'hauran d'incorporar obligatòriament llevat que es desisteixi de iniciar o continuar l'execució de les despeses.

L'òrgan competent per aprovar els expedients d'incorporació de romanents de crèdit serà el regidor competent en matèria d'Hisenda, previ informe de l'Interventor.

3. Als organismes autònoms, l'aprovació de l'expedient d'incorporació de romanents de crèdit correspon al gerent, amb l'informe previ de l'interventor.

BASE 13: Crèdits no disponibles.

1. La no disponibilitat de crèdit es deriva de l'acte mitjançant el qual s'immobilitza la totalitat o part del saldo de crèdit d'una aplicació pressupostària, declarant-ho com no susceptible d'utilització.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

2. La declaració de no disponibilitat no suposarà l'anul·lació del crèdit, però amb càrrec al saldo declarat no disponible no es podran acordar autoritzacions de despeses ni transferències, i el seu import no podrà ser incorporat al Pressupost de l'exercici següent.
3. La competència per a la declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon a Ple de l'Ajuntament, de conformitat amb l'article 33 de Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos, previ acord de la Junta de Govern.
4. Als organismes autònoms, l'aprovació de l'expedient de no disponibilitat correspon al Consell Rector, a proposta del gerent. Posteriorment, els enviaran a la Junta de Govern perquè siguin elevats al Ple de l'Ajuntament per a la seva aprovació.

BASE 14: Patrimoni històric

En compliment de l'article 80 de Llei 12/1998, de 21 de desembre, de Patrimoni Històric de les Illes Balears, l'1% del cost de les obres superiors a 300.506,00 € finançades totalment o parcialment per l'Ajuntament i els seus organismes autònoms amb càrrec al pressupost 2023, es consignarà en el pressupost de l'exercici 2025 a aplicacions de despesa destinades a la conservació, protecció i enriquiment del patrimoni històric o al foment de la creativitat artística. Una vegada liquidat el pressupost de l'any 2023 de l'Ajuntament i dels organismes autònoms es determinarà quina quantitat cal destinar l'any 2025 a aquesta finalitat en aplicació de dita llei.

FONS DE CONTINGÈNCIA

BASE 15: Fons de contingència

D'acord amb allò establert amb l'article 31 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es crea un fons de contingència, a fi d'incloure al pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostàries, que es destinarà a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici.

Per utilitzar el fons de contingència per finançar modificacions de crèdit, l'àrea haurà de justificar expressament a la sol·licitud de modificació de crèdit que es compleixen els següents requisits:

- 1) Que la despesa no es pot ajornar a l'exercici següent.
- 2) Que l'obligació deriva d'una disposició legal, d'una sentència ferma o equivalent, i
- 3) Que la necessitat de dur a terme aquesta despesa era imprevisible en el moment d'aprovació del pressupost inicial.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament de Palma

En cap cas es podrà utilitzar el fons de contingència per finançar modificacions destinades a donar cobertura a despeses o actuacions que derivin de decisions discrecionals de l'administració que no tinguin cobertura pressupostària.

La seva tramitació seguirà els procediments establerts per a les modificacions pressupostàries al 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 el Reial decret 500/1990 i en aquestes Bases d'execució.

DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

BASE 16: Fases d'execució

La gestió dels crèdits consignats al pressupost de despeses s'efectuarà a través de l'elaboració 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 la despesa.
- e) Ordenació del pagament.
- f) Pagament de l'obligació.

En un sol acte administratiu es poden acumular dues o més de les fases d'execució enumerades a l'apartat anterior.

BASE 17: Excepcions a la formació dels expedients de despeses

1. No caldrà la formació d'un expedient per a les despeses relatives a:
 - a) Les aportacions ordinàries o subvencions als organismes autònoms i les aportacions periòdiques o subvencions que es realitzin a les societats mercantils i fundacions dependents, en els dos casos, de la corporació.
 - b) Despeses consignades als capítols III i IX del Pressupost: despeses financeres i passius financers.
 - c) Les de tracte successiu, una vegada formalitzat el corresponent expedient inicial de l'acte o del contracte de què derivin.
2. En el supòsit que qualsevol dels òrgans competents per aprovar despeses la dugui a terme prenent com a base mocions o tràmits semblants, prescindint del crèdit pressupostari oportú, aquests actes quedaran condicionats a l'existència de l'esmentat crèdit pressupostari.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023



BASE 18: Propostes de despesa

Quan calgui realitzar una despesa, la unitat administrativa que tingui a càrrec seu la gestió del crèdit corresponent formularà una proposta, juntament amb la retenció de crèdit corresponent, que contindrà:

- a) Una part expositiva, que justificarà la necessitat de realitzar la despesa, la insuficiència de mitjans propis, el seu import d'acord a valors normals de mercat i el règim jurídic aplicable
- b) Una part dispositiva o proposta d'acord, en què es recollirà la natura de la despesa a realitzar, l'aplicació pressupostària, i la quantia certa, o aproxima-da si no es pogués conèixer exactament. És la primera fase de l'expedient.

La proposta de despesa haurà de dur un calendari de reconeixement d'obligacions, del qual es donarà compte a la Tresoreria, la qual vistes les disponibilitats de tresoreria, podrà proposar posposar l'expedient.

Les propostes de despesa dels mesos de novembre i desembre, tant en el Pressupost propi, com en els seus organismes autònoms, hauran de justificar que no es pot demorar l'execució de dita despesa a l'exercici futur, i hauran de tenir el vist i plau del coordinador de l'Àrea d'Hisenda, i subsidiàriament del director general de Pressuposts, a partir de 5.000 euros (IVA inclòs). Aquesta disposició només s'aplicarà en cas que hi hagi un risc d'incompliment de les regles fiscals de l'exercici. Aquesta circumstància serà comunicada per l'Oficina Pressupostària a través d'una instrucció.

La proposta es trametarà a Intervenció, per a control i fiscalització, previ informe de l'expedient per part dels Serveis Jurídics Municipals, quan sigui preceptiu i superi els límits dels contractes menors.

Si l'interventor la considera conforme, informarà favorablement la proposta.

Altrament, es formularan les objeccions pertinents i es retornarà l'expedient a la unitat administrativa d'origen perquè esmeni les deficiències detectades. En cas de discrepància per part de l'òrgan gestor s'aplicarà el que disposa l'article 216 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, reguladora de les hisendes locals.

BASE 19: Retenció de crèdit, fase "RC"

1. La retenció de crèdit és l'acte mitjançant el qual s'expedeix, respecte d'una aplicació pressupostària, una certificació d'existència de crèdit, per una quantia determinada, i es produeix alhora, pel mateix import, una reserva per a dita despesa.
2. L'existència de crèdit suficient s'haurà de verificar, en tot cas, al nivell en què està establerta la vinculació jurídica de la despesa, de la manera que regula la base 7a.
3. No escaurà efectuar retenció de crèdit, independentment de les altres fases, per a aquelles despeses enumerades a la base 17.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023



4. La Intervenció municipal no informarà cap proposta de despesa que no disposi del corresponent RC.

BASE 20: Autorització de la despesa, fase "A"

1. Una vegada les propostes tinguin l'informe favorable de la Intervenció municipal, les unitats administratives corresponents sotmetran les propostes de despeses a la consideració de l'òrgan competent, per a la seva aprovació.
2. L'autorització és un acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada. Amb aquesta finalitat es reservarà tota o una part d'un crèdit pressupostari. L'autorització és la primera fase en el procés d'ordenació de la despesa, encara que no implica relacions amb tercers externs a la corporació.

BASE 21: Competència per a l'autorització de la despesa

1. L'autorització de la despesa correspon:
 - a) Al Ple de la Corporació: l'autorització de despeses en les matèries de la seva competència (art. 123.1 h) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local).
 - b) A la Junta de Govern Local:
 - i) L'autorització de les despeses de quantia igual o superior a 40.000 € (IVA exclòs) quan es tracti d'obres, o d'import igual o superior a 15.000 € (IVA exclòs) quan es tracti d'altres despeses.
 - ii) L'autorització de la despesa dels contractes que li corresponguin com a òrgan de contractació, incloses les de caràcter pluriennal, així com la despesa derivada de contractes privats, d'adquisició de béns immobles i d'altres drets subjectes a legislació patrimonial (DA. 2a. apartats 4 i 11 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic), i operacions de crèdit sense perjudici de les delegacions que pugui conferir a favor d'altres òrgans (contractes menors).
 - c) Al batle: l'autorització de despeses en les matèries de la seva competència (art. 124.4 n) de la Llei 7/1985), i la resta que li atribueixen les lleis.
 - d) Als titulars de les àrees i d'àrees delegades: l'autorització de les despeses de quantia inferior a 40.000 € (IVA exclòs) quan es tracti d'obres, o d'import inferior a 15.000,00 € (IVA exclòs) quan es tracti d'altres despeses.
2. L'autorització de la despesa haurà de ser comunicada al Servei de Comptabilitat per a la seva comptabilització. L'autorització es comptabilitzarà sempre damunt crèdits retinguts.
3. En el cas dels organismes autònoms, l'autorització de la despesa correspon:
 - a) A la Gerència: l'autorització de les despeses de quantia inferior a 40.000 € (IVA exclòs) quan es tracti d'obres, o d'import inferior a 15.000 € (IVA exclòs) si es tracta d'altres despeses.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

- b) Al Consell Rector: l'autorització de despeses de quantia igual o superior a 40.000 € (IVA exclòs) quan es tracti d'obres, o d'import igual o superior a 15.000 € (IVA exclòs) quan es tracti d'altres despeses.
- c) Quan es tracti de contractes de quantia igual o superior a 200.000 € (IVA exclòs) al cas d'obres, o d'import igual o superior a 60.000,00 € (IVA exclòs) al cas d'altres contractes, serà necessària obtenir l'autorització de la Junta de Govern per a celebrar els contractes, en els termes prevists a l'art. 85 bis 1. h) i i) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local. En aquests casos, la Gerència de l'Organisme elevarà a la Junta de Govern sol·licitud d'autorització per a la celebració del contracte, una vegada aprovada la despesa per part del Consell Rector respectiu.
- d) En tot cas, l'eficàcia de l'acord d'aprovació o autorització de la despesa, adoptat pel Consell Rector de l'Organisme, quedarà condicionada a l'obtenció de l'autorització de la Junta de Govern.

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

1. Sobre una autorització es pot acordar la realització de despeses adquirint els compromisos pertinents enfront 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 i determinada tant pel que fa a la quantia com a les condicions d'execució.
3. La diferència negativa que pugui resultar entre la despesa autoritzada (A) i la disposada (D) com a resultat de les baixes de licitació o de reajustaments d'annualitats, serà anul·lada de l'autorització i de la retenció de crèdit a fi de deixar lliure aquesta part del crèdit en el mateix acte d'aprovació de la disposició.

BASE 23: Competència per al compromís o disposició de la despesa

1. La disposició de despeses correspon a l'òrgan que tingui atribuïda la competència per la seva autorització, tret dels casos següents:
 - a) Correspondrà a la Junta de Govern Local la disposició de les despeses prèviament autoritzades pel Ple de l'Ajuntament (art. 127.1 g) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local).
 - b) Correspondrà a l'òrgan en què es delegui quan els òrgans que tinguin atribuïda la competència per a l'autorització deleguin la competència per a la disposició de la despesa d'acord amb la normativa vigent (art. 9 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic).
2. L'autorització i la disposició de despeses, quan ambdues fases siguin simultànies, correspon a l'òrgan que tingui atribuïda la competència per acordar cada una de les fases.

19 / 52





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

3. Quan l'import de la despesa disposada (Fase D) sigui inferior a l'import autoritzat (Fase A), la proposta que aprovi la disposició de la despesa, també aprovarà l'anul·lació del saldo sobrant que es generi (A/).
4. El compromís o disposició de la despesa haurà d'actualitzar el calendari de reconeixement d'obligacions, esmentat a la Base 18ª, del qual es donarà compte a la Tresoreria.

BASE 24: Reconeixement i liquidació de l'obligació, fase "O"

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 l'existència d'un crèdit exigible a la corporació derivat d'una despesa prèviament 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.

Les obligacions generades en exercicis anteriors com a conseqüència de compromisos adquirits de conformitat amb l'ordenament jurídic sempre i quan existís crèdit suficient i disponible en l'exercici de procedència es podran imputar al pressupost vigent.

En el cas d'obligacions generades en exercicis anteriors, l'acord o decret, prèviament al punt de reconeixement i liquidació de l'obligació, haurà d'autoritzar i disposar una despesa a favor del tercer corresponent, als efectes de donar cobertura pressupostària al compromís degudament adquirit en exercicis anteriors.

BASE 25: Condicions per al reconeixement de l'obligació

D'acord amb l'article 59 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, abans del reconeixement de l'obligació cal acreditar documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor, conformement amb els acords i les circumstàncies que havien autoritzat i compromès la despesa.

Als documents en què es justifica la realització de la despesa s'han de fer constar, degudament signades pel cap del servei o el funcionari delegat, les següents diligències:

1. Si es tracta de factures o contractes per subministrament de béns o efectes, "Rebut el material o efecte i conforme". S'haurà d'indicar la data, el nom i llinatges, i el càrrec de la persona que signa.
2. Si es tracta de factures, contractes o certificacions per prestació de serveis "Realitzat el servei conformement". S'haurà d'indicar la data, el nom i llinatges, i el càrrec de la persona que signa.
3. A les certificacions d'obra:
 - a) Si la certificació és ordinària o a compte del saldo de liquidació o complementària.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

- b) Que és conseqüència de l'acte administratiu de la corporació i està d'acord amb aquest.
- c) Que l'ha practicada i expedida el tècnic director de l'obra i sota la seva responsabilitat.
- d) Si es tracta de certificació de saldo de liquidació, que l'obra està enllestida, mesurada, valorada i rebuda sense cap objecció.
- e) S'haurà d'indicar la data, el nom i llinatges, i el càrrec de la persona que signa.

En virtut de l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del Sector Públic que estableix que "Les Administracions Públiques podran excloure reglamentàriament d'aquesta obligació de facturació electrònica a les factures l'import de les quals sigui de fins a 5.000 euros (IVA inclòs) i a les emeses pels proveïdors als serveis en l'exterior de les Administracions Públiques fins que aquestes factures puguin satisfer els requeriments per a la seva presentació a través del Punt general d'entrada de factures electròniques, d'acord amb la valoració del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, i els serveis en l'exterior disposin dels mitjans i sistemes apropiats per a la seva recepció en dits serveis", l'Ajuntament de Palma exclou de l'obligació de facturació electrònica a les factures d'import inferior a 5.000,00 € (IVA inclòs). No obstant, si un proveïdor opta per presentar les factures d'import inferior a 5.000,00 € a través de la plataforma FACe, totes les factures d'aquest proveïdor s'hauran de registrar de la mateixa forma, amb la finalitat d'evitar duplicitats de factures.

BASE 26: Competència de reconeixement i liquidació de les obligacions

Correspondrà a:

1. El batle: el reconeixement i liquidació de les obligacions dels compromisos o disposicions de despeses legalment concretes, que no hagin estat objecte de delegació als titulars de les àrees de govern o d'àrees delegades.
2. Els titulars de les àrees i d'àrees delegades: el reconeixement i liquidació de les obligacions dels compromisos o disposicions de despeses legalment concretes, referides a les aplicacions pressupostàries, la gestió de les quals els correspongui per delegació del Batle, conforme al Decret d'Organització del Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma vigent.
3. La Junta de Govern: el reconeixement i liquidació de les obligacions de compromisos de despeses legalment concretes, de les quals sigui competent la Junta de Govern i, entre elles:
 - a) Les que es derivin de l'aprovació de les certificacions finals d'obra o documents que impliquin la recepció/conformitat i liquidació dels contractes, conforme al Decret d'Organització dels Serveis Administratius de l'Ajuntament de Palma vigent.
 - b) Les que es derivin de la concessió o de la justificació de subvencions i en suposin el pagament parcial o total, quan la quantia de la convocatòria o de la concessió directa de la subvenció sigui igual o superior a 15.000 euros.
 - c) Les que es derivin d'ordres de pagament a justificar quan la seva quantia sigui igual o superior a 15.000 euros.

21 / 52





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023



4. Organismes autònoms: és competència de la Gerència el reconeixement i liquidació de les obligacions dels compromisos o disposicions de despeses legalment concretes de l'organisme.

BASE 27: Operacions mixtes

Un mateix acte administratiu podrà abastar més d'una de les fases d'execució del pressupost de despeses enumerades a la base 16.

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 28: Acumulació de fases

1. D'acord amb la naturalesa de les despeses i amb els criteris d'economia i agilitat administrativa, s'acumularan diverses fases en un sol acte administratiu en els següents casos:
 - a) "Autorització - disposició": 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 i liquidació". 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 que anomenat "ADO".
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 competència per acordar totes les fases que s'incloguin a la relació.

BASE 29: Reconeixement extrajudicial dels crèdits

El reconeixement extrajudicial de crèdits es configura com un procediment excepcional, dirigit a la conversió d'actes que conforme a l'ordenament jurídic són nuls de ple dret. No obstant això, aquesta excepcionalitat al principi de temporalitat dels crèdits no resulta admissible per a convalidar els actes nuls i no eximeix l'administració de l'obligació d'abonar les prestacions realitzades per un tercer al seu favor, en virtut d'un principi general del dret segons el qual ningú pot enriquir-se en detriment d'un altre, naixent així una obligació ex lege.

1. Es tramitarà expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit:
 - i. Per imputar al pressupost corrent obligacions derivades de despeses efectuades en exercicis anteriors.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

No obstant això, no tindrà la consideració de reconeixement extrajudicial de crèdits el reconeixement de l'obligació de les despeses efectuades en exercicis anteriors que s'imputin a l'exercici corrent i que corresponguin a:

- a. Endarreriments a favor del personal de l'entitat, sempre que existís dotació pressupostària en l'exercici en què es van prestar els serveis.
 - b. Compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
 - c. Despeses derivades de contractes vàlidament celebrats, de tracte successiu i periòdics.
 - d. Despeses derivades de resolucions del Jurat Territorial d'Expropiació, d'òrgans judicials, sancions o tributs.
- II. Per imputar al pressupost corrent obligacions derivades de despeses efectuades en l'exercici corrent en el supòsits d'inexistència de crèdit adequat i suficient o per no haver seguit el procediment legalment establert.

2. El reconeixement extrajudicial de crèdits exigeix:

- a. Explicació circumstanciada de tots els condicionaments que han originat l'actuació irregular, motivant la necessitat de proposar una indemnització substitutiva a favor del tercer interessat, exclusivament pel valor de les despeses ocasionades per la realització de la prestació i que subsisteix el seu dret.
- b. Existència de dotació pressupostària específica, adequada i suficient per a la imputació de la respectiva despesa.

Serà necessari informe de l'òrgan de gestió competent que justifiqui la possibilitat d'imputar la despesa en la corresponent aplicació pressupostària, sense que es produeixi perjudici ni cap limitació per atendre totes les obligacions de l'exercici corrent.

En cas de no existir dotació pressupostària adequada i/o suficient en el Pressupost inicial, es requerirà la seva habilitació mitjançant l'oportú expedient de modificació de crèdits, que serà previ a l'acord sobre reconeixement de l'obligació.

Les modificacions de crèdit pressupostari per habilitar l'aplicació adequada i suficient per imputar la despesa hauran de concretar de manera singular i específica el motiu, la naturalesa i el muntant de la referida despesa.

3. L'expedient per al reconeixement de l'obligació haurà de contenir, com a mínim, els següents documents:

- I. Memòria justificativa subscripta pel tècnic responsable del servei i conformada pel titular de la regidoria de l'àrea a la qual pertanyi el servei responsable de la tramitació de l'expedient o a la qual està adscrit l'organisme autònom, sobre els següents extrems:
 - Justificació de la necessitat de la despesa efectuada i causes per les quals s'ha incomplert el procediment administratiu corresponent, indicant els fonaments jurídics pels quals procedeix la tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

- Data o període de realització.
 - Import de la prestació realitzada.
 - Garanties que procedeixin o dispensa motivada d'aquestes.
 - Justificació que les unitats utilitzades són les estrictament necessàries per 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 que no existeix impediment o limitació alguna a la imputació de la despesa al Pressupost de l'exercici corrent, en relació amb les restants necessitats i atencions de l'aplicació durant tot l'any en curs. En el cas que no existeixi crèdit adequat i suficient en aquest Pressupost, haurà de tramitar-se la modificació de crèdit necessària.
- II. Factura detallada o document acreditatiu del dret del creditor o de la realització de la prestació degudament conformat pels responsables del servei i, en el seu cas, certificació d'obra.
 - III. Document comptable de retenció crèdit.
 - IV. Informe de la Intervenció municipal.
 - V. Qualsevol altre document que es consideri necessari per a una millor justificació de la despesa.
4. La competència per aprovar el reconeixement extrajudicial de crèdits correspon al Ple i les corresponents propostes d'acord detallaran, individualment, les diferents propostes de despesa el reconeixement extrajudicial de la qual es proposa.
 5. L'aprovació del reconeixement extrajudicial de crèdit s'entén sense perjudici de l'aplicació del previst a l'article 36 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic i a l'article 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

BASE 30: Ordenació del pagament, fase "P"

"L'ordenació del pagament" és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, basant-se en una obligació reconeguda i liquidada, expedeix l'ordre de pagament contra la Tresoreria de la corporació.

En el sistema comptable vigent de l'Ajuntament de Palma i dels seus organismes autònoms, aquesta fase de gestió de la despesa es denomina "P". L'ordenació del pagament no en suposa la realització.

No es poden expedir ordres de pagament sense que prèviament s'hagi acreditat documentalment davant l'òrgan competent per reconèixer-ne les obligacions la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb les resolucions aprovatòries de l'autorització i compromís de despesa. L'única excepció a aquesta norma la constitueixen els pagaments a justificar i les bestretes fixes de caixa.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023



BASE 31: Competència per ordenar pagament

L'ordenació dels pagaments, per a l'abonament de despeses aprovades prèviament, correspon exclusivament al regidor competent en matèria d'Hisenda, per delegació del batle.

L'ordenació de pagaments als organismes autònoms l'ha d'exercir l'òrgan que, segons els estatuts, la tingui atribuïda. En defecte de previsió dels estatuts l'ordenació dels pagaments correspon al/la gerent.

BASE 32: Relacions d'ordres de pagament

Una vegada hagi estat reconeguda i liquidada una obligació, s'ha d'expedir la corresponent ordre de pagament.

L'ordenació de pagaments s'efectuarà amb caràcter general basant-se en les relacions d'ordre de pagament que elabora comptabilitat, tenint en compte la necessària prioritat de les despeses de personal i obligacions reconegudes en exercicis anteriors.

L'expedició de les ordres de pagament s'ha d'acomodar, d'acord amb els fluxos de tresoreria, al pla de disposició de fons de la tresoreria, que estableixi el regidor competent en matèria d'Hisenda o per l'òrgan competent facultat expressament en el cas d'organismes autònoms, que, en tot cas, ha de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

Les relacions d'ordres de pagament, proposades per el/la cap de secció de comptabilitat, ordenada pel regidor competent en matèria d'Hisenda, i fiscalitzat per l'interventor, recolliran, per a cadascuna de les obligacions que hi estiguin incloses, els imports íntegres, descomptes a aplicar, líquid a abonar, identificació del creditor, compte on s'hagi d'efectuar l'ingrés i aplicació o aplicacions pressupostàries on s'hagin d'imputar les operacions.

No obstant el que s'ha dit, l'ordenació del pagament es podrà fer individualment respecte d'obligacions específiques i concretes.

Les relacions d'ordre de pagament en els organismes autònoms seran proposades per qui tingui encomanada la funció de comptabilitat.

BASE 33: Tramitació dels contractes menors

1. Són contractes menors, els contractes d'obres de quantia inferior a 40.000 euros (IVA exclòs), i els restants contractes de quantia inferior a 15.000 euros (IVA exclòs).
2. Els contractes menors es tramitaran d'acord amb la Instrucció sobre els contractes menors a l'Ajuntament de Palma i els seus organismes autònoms, aprovada per la Junta de Govern.
3. Els contractes menors es podran adjudicar pel procediment d'adjudicació directa.
4. Els contractes menors no podran tenir una duració superior al any ni ser objecte de pròrroga.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

5. D'acord amb l'art. 131.3 de la Llei 9/2017, de contractes del sector públic (LCSP), els contractes menors podran adjudicar-se directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i que compti amb l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació, sempre complint amb les normes establertes a l'article 118 d'aquesta Llei.

Per manca de personalitat jurídica, en cap cas, les comunitats de béns no poden ser adjudicatàries de contractes (art. 65 LCSP). S'entendrà acreditada la capacitat d'obrar de l'empresari o professional amb la presentació de la factura corresponent, sempre i quan aquesta reuneixi i contengui les dades i requisits establerts en la normativa que regula el deure d'expedir i lliurar factura, i en tot cas si es tracta de contractes de subministrament inferiors a 3.000,00 €. L'entitat podrà requerir, en qualsevol moment, al contractista que acrediti la seva capacitat. Ha de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

6. L'objecte del contracte no es pot fraccionar amb la finalitat de disminuir la seva quantia i així eludir els requisits de publicitat o els referits al procediment d'adjudicació que corresponguin (art. 99.2 LCSP i 72.4 RGC).

7. En els contractes menors que es tramitin mitjançant adjudicació directa s'exigirà com a mínim, la següent documentació:

- a) Memòria justificativa pel cap de departament, director o coordinador responsable de la despesa, definint l'objecte del contracte i justificant la seva necessitat. En el cas de contractes de serveis, a més, s'haurà de justificar la falta de mitjans tècnics i humans propis per a dur-los a terme.
- b) Dita memòria haurà de fer al·lusió a l'aplicació pressupostària amb càrrec a la qual s'abonarà el preu.
- c) Per les despeses per un import igual o superior a 3.000,00 € (IVA exclòs), un mínim de tres ofertes d'empreses capacitades. A l'expedient haurà de quedar acreditat la justificació documental de les ofertes. La impossibilitat de tenir un mínim de tres ofertes haurà de quedar suficientment justificada en l'expedient.
- d) Informe acreditatiu sobre les següents qüestions:
 - Que el preu del contracte s'adequa als preus del mercat i que l'import és suficient per fer front a les obligacions que es puguin derivar del contracte durant tot l'exercici pressupostari
 - Que no s'ha alterat el preu del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- e) En els contractes d'obra:
 - Pressupost conformat pel tècnic corresponent, i projecte, quan normes específiques així ho requereixin.
 - 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.

8. Prèviament a l'inici de qualsevol despesa menor es tramitarà document de retenció de crèdit (RC) com a operació prèvia. En determinats casos la RC es podrà realitzar per una





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament de Palma

estimació global dels contractes menors del mateix tipus que es preveuen fer en un període determinat de temps

9. L'adjudicació dels contractes menors es realitzarà mitjançant decret de l'òrgan de contractació, segons aquestes bases d'execució, motivant-ne l'elecció de l'adjudicatari i juntament un informe emès per l'òrgan de contractació justificant de manera motivada la necessitat del contracte i que no s'està alterant el seu objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels límits de l'article 118.1 de la LCSP.
10. Serà necessari incorporar en l'expedient que es tramiti la corresponent factura, conformada pel tècnic responsable.
11. No serà necessari, però sí recomanable, la formalització del contracte per escrit, ni tampoc el compliment del contingut mínim dels contractes, establert en la Llei de Contractes del Sector Públic. Aquesta excepció no s'aplicarà a aquells contractes en què, per la seva complexitat o quantia es faci necessària la formalització i constància per escrit dels pactes i condicions.

DELS PAGAMENTS

BASE 34: Realització del pagament

La fase "R" s'estableix com a fase final de la gestió de la despesa que acredita la realització material del pagament i deixa constància de l'entitat bancària, de la data i del mitjà utilitzat per fer-lo efectiu.

La Tresoreria no podrà fer cap pagament, ni tan sols en concepte de formalització d'operacions de tresoreria, sense l'oportú manament o relacions d'ordre de pagaments acordat per l'ordenador i fiscalitzat per l'interventor.

BASE 35: Mitjans materials de pagament

1. Mitjans de pagament de la Corporació:
 - a) Transferència

Tots els pagaments de la corporació es realitzaran mitjançant transferència bancària que serà el sistema usual i normal de pagaments a tercers per qualsevol concepte, essent les despeses a càrrec dels perceptors. Estan autoritzades les persones titulars dels següents càrrecs:

Grup 1: batle o regidor competent en matèria d'Hisenda

Grup 2: interventor/a o funcionari/ària d'Intervenció que el substitueixi.

Grup 3: tresorer/a o funcionari/ària de Tresoreria que el substitueixi .





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

Les transferències seran autoritzades com a mínim per dues firmes corresponents a grups diferents.

Pel que fa als moviments interns de tresoreria entre comptes de recaptació i comptes de tresoreria, estan autoritzades les persones titulars dels següents càrrecs:

Grup 1: tresorer/a o interventor/a.

Grup 2: cap de Secció de Recaptació o funcionari/ària de Recaptació que el substitueixi.

Les transferències seran autoritzades per dues firmes corresponents a grups diferents.

b) Taló nominatiu

Circumstancialment, com a mitjà de pagament extraordinari, es podran expedir xecs bancaris o talons nominatius a favor del perceptor que correspongui segons l'acord d'aprovació de la despesa. Els talons seran autoritzats amb la signatura de l'interventor/a i del tresorer/a, juntament amb l'acte d'ordenació del pagament que l'autoritzi. Queda prohibida la utilització de talons al portador.

2. Mitjans de pagament dels organismes autònoms:

a) Transferència

Tots els pagaments en els organismes autònoms es realitzaran mitjançant transferència bancària, que serà el sistema usual i normal de pagaments a tercers per qualsevol concepte, essent les despeses a càrrec dels perceptors. Estan autoritzades les persones titulars dels següents càrrecs:

Grup 1: president o gerent

Grup 2: interventor/a o funcionari/ària d'Intervenció que el substitueixi.

Grup 3: tresorer/a o treballador de l'organisme autònom que el substitueixi.

Les transferències seran autoritzades com a mínim per dues firmes corresponents a grups diferents.

b) Taló nominatiu

Circumstancialment, com a mitjà de pagament extraordinari, es podran expedir xecs bancaris o talons nominatius a favor del perceptor que correspongui segons l'acord d'aprovació de la despesa. Els talons seran autoritzats amb la signatura de l'interventor o funcionari en qui delegi, del tresorer/a o funcionari en qui delegui, juntament amb l'acte d'ordenació del pagament que l'autoritzi, expedida per l'òrgan previst en els seus estatut, i a manca de previsió estatutària per el/la gerent.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023



BASE 36: Exigència comuna als pagaments mitjançant transferència bancària

1. L'acreditació de la titularitat dels comptes bancaris per part de proveïdors, beneficiaris de subvencions, contribuents que tinguin dret a la devolució d'ingressos, i altres creditors de l'Ajuntament de Palma s'haurà de fer mitjançant la presentació d'un dels documents següents:
 - a) Certificat de titularitat original emès per l'entitat bancària, o bé
 - b) Full de dades bancàries, a disposició a la web municipal, segellat per l'entitat bancària.
2. La documentació anterior s'haurà de presentar necessàriament per registre general d'entrada, dirigit a la Tresoreria Municipal:
 - Persones jurídiques o persones físiques obligades a relacionar-se electrònicament amb l'administració: la documentació s'haurà de presentar per registre electrònic.
 - Persones físiques que no estiguin obligades a relacionar-se electrònicament amb l'administració: la documentació es podrà presentar per registre electrònic o bé de forma presencial a qualsevol oficina de registre de l'Ajuntament.

No s'acceptaran en cap cas documents presentats per qualsevol altre mitjà. En qualsevol dels dos casos, si la persona que presenta la documentació és una persona distinta del creditor, s'haurà d'aportar la documentació acreditativa de la representació.

3. Quan la documentació acreditativa de la titularitat del compte bancari s'hagi aportat en una sol·licitud juntament amb altres documents, i aquesta sol·licitud formi part d'un expedient administratiu tramitat per una àrea municipal, l'àrea haurà de remetre la documentació original o acreditativa de la titularitat dels comptes bancaris a la Tresoreria Municipal, juntament amb un ofici en el qual s'indiqui el número i data del registre d'entrada d'aquesta documentació.

En qualsevol moment la Tresoreria municipal podrà verificar que la documentació remesa per l'àrea es correspon amb aquella presentada pel creditor de l'Ajuntament per registre general d'entrada.

4. En el cas dels organismes autònoms, les referències a la Tresoreria Municipal s'entendran fetes a la persona o persones que a l'organisme autònom tinguin atribuïdes les funcions de rebre la documentació acreditativa dels comptes bancaris, introduir les dades a la base de dades de tercers i preparar els fitxers de pagament.

BASE 37: Ordres de pagaments a justificar

1. Tendran el caràcter de "a justificar" les ordres de pagament a les quals no sigui possible acompanyar els documents justificatius en el moment de la seva expedició.
2. Les ordres de pagament a justificar s'expediran, prèvia fiscalització per part de la Intervenció, sobre la base de resolució de l'òrgan competent per autoritzar la despesa a què es refereixin i s'aplicaran als crèdits pressupostaris corresponents. La seva expedició s'ajustarà al Pla de disposició de fons.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

3. Els fons lliurats a justificar es posaran a disposició del perceptor en un compte corrent obert per aquesta finalitat, el qual tindrà la naturalesa de compte restringit de pagaments. El compte corrent esmentat és únic per a tots els fons a justificar lliurats a un mateix perceptor, i estarà obert a nom de "Ajuntament de Palma. Centre o Servei de XXXX. Fons a Justificar". Aquests fons tenen, a tots els efectes, la consideració de fons de la Tresoreria de l'Ajuntament de Palma.

Amb caràcter excepcional, el regidor competent en matèria d'Hisenda podrà autoritzar el lliurament de fons a justificar sense que sigui necessari situar-los als comptes corrents restringits.

4. El pagament de les obligacions corresponents es farà amb caràcter general mitjançant transferència bancària contra les disponibilitats del compte corrent. Excepcionalment, com a mitjà de pagament extraordinari, es podran lliurar talons nominatius, firmats pel funcionari autoritzat.
5. Els fons lliurats a justificar només es podran destinar a la finalitat per la qual es varen concedir. Els seus perceptors estaran obligats a justificar l'aplicació dels fons rebuts dins el termini de tres mesos com a màxim, i, en qualsevol cas, s'han de justificar abans que acabi l'exercici pressupostari, adjuntant les factures i altres documents originals degudament conformats que justifiquin l'aplicació dels fons rebuts, i, en el seu cas, amb el reintegrament de les quantitats no invertides.
6. El compte justificatiu dels pagaments a justificar serà aprovat per l'òrgan concedent, prèvia fiscalització per part de la Intervenció.
7. Si els comptes justificatius no es reten dins els terminis establerts, es procedirà a instruir immediatament un expedient d'abast de fons contra el preceptor de les quantitats a justificar, conformement al que disposa amb aquest efecte la Llei general pressupostària. No s'expediran noves ordres de pagament a justificar amb càrrec a conceptes pressupostaris respecte dels quals els perceptors tinguin fons pendents de justificar.
8. En tot cas, els fons no disposats a la fi de l'exercici s'hauran de reintegrar en el compte corrent de la Tresoreria municipal abans de dia 31 de desembre, de forma que aquests comptes han de presentar saldo zero al tancament de l'exercici pressupostari. Queda prohibit pagar durant l'exercici mitjançant ordres de pagament a justificar, despeses corresponents a exercicis anteriors.
9. L'autorització de despeses a justificar en els organismes autònoms s'autoritzarà d'acord amb allò previst en els seus estatuts i a manca de regulació seran autoritzades per el/la gerent d'acord amb allò disposat en aquesta base.

BASE 38: 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 Reial decret 500/1990, les bestretes de caixa fixa són provisions de fons de caràcter no





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

pressupostari i permanent, fetes a funcionaris autoritzats per poder satisfer atencions corrents de tipus periòdic o repetitiu.

2. Les bestretes de caixa fixa s'utilitzaran únicament per satisfer despeses de Capítol 2 "Despeses corrents en bens i serveis".
3. Per constituir una nova bestreta de caixa fixa, mitjançant sol·licitud signada pel regidor de l'àrea responsable de la despesa se sol·licitarà a la Tresoreria municipal l'obertura d'un compte de bestreta de caixa fixa, i es designarà el funcionari habilitat per gestionar aquests fons. S'haurà de justificar el tipus de despeses per les quals és necessària la constitució de la bestreta, la impossibilitat de tramitar-les pel procediment ordinari de despesa i l'import sol·licitat.
4. Les bestretes de caixa fixa es constituïran mitjançant resolució de l'òrgan competent per ordenar els pagaments, previ informe de la Intervenció.
5. Els fons lliurats es registraran com un moviment intern de Tresoreria, des del compte operatiu al compte restringit de pagaments, des del qual el caixer o habilitat farà els pagaments amb la seva única firma als creditors finals. Queda absolutament prohibida la utilització personal d'aquests fons. L'habilitat serà exclusivament la persona autoritzada per rebre el fons.
6. Els comptes corrents de bestreta de caixa fixa estaran oberts a nom de -Ajuntament de Palma. Centre o servei de XXXX Bestreta de caixa fixa-, i tindran la naturalesa de comptes restringit de pagaments. Aquests fons tenen, a tots els efectes, la consideració de fons de la Tresoreria de l'Ajuntament de Palma.
7. Els perceptors d'aquests fons queden obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en què es constitueixi la bestreta, mitjançant la confecció d'un compte justificatiu, al qual s'adjuntaran les factures i altres documents originals degudament conformats, que justifiquin l'aplicació definitiva dels fons, classificats per aplicacions pressupostàries.
8. Les ordres de reposició de fons s'expediran amb aplicació als conceptes pressupostaris a què corresponguin les quantitats justificades i per l'import d'aquestes, prèvia aprovació dels comptes justificatius per l'autoritat competent, fiscalitzats per part de la Intervenció.
9. L'aplicació dels fons rebuts s'haurà de justificar i aprovar necessàriament el mes de desembre de cada any, en la data màxima que indiqui la Direcció Econòmic Financiera. 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.
10. Els perceptors de bestretes de caixa fixa duran comptabilitat de totes les operacions que realitzin relatives a les bestretes de caixa fixa percebudes (tant les entrades com les sortides justificades, amb les factures corresponents), amb la finalitat de controlar la situació en qualsevol moment de les ordres de pagament lliurades per aquest concepte.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

11. El pagament de les obligacions corresponents es farà amb caràcter general mitjançant transferència bancària contra les disponibilitats del compte corrent. Excepcionalment, com a mitjans de pagament extraordinaris, es podran lliurar talons nominatius, firmats pel funcionari autoritzat, en efectiu, o mitjançant targetes de recàrrega.
12. Tothora, el batle o president, l'interventor/a i el tresorer/a, o una persona en qui deleguin, podran revisar la comptabilitat de les bestretes de caixa fixa i comprovar que els saldos no disposats són als llocs autoritzats.
13. 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 preventiva en els diferents nivells de vinculació jurídica dels crèdits afectats. Aquesta retenció de crèdit s'haurà de mantenir al llarg de l'exercici mentre no s'acordi la cancel·lació de la bestreta de caixa fixa.
14. En cas que sigui necessari canviar l'habilitat de la bestreta d'una àrea gestora, perquè aquest funcionari ha deixat de prestar serveis a dita àrea, o per altres motius, s'haurà de presentar el compte justificatiu i cancel·lar la bestreta existent, i sol·licitar la constitució d'una bestreta nova a nom del nou habilitat.
15. Els comptes corrents de bestreta de caixa fixa esmentats en el punt 6 anterior podran tenir un o diversos apoderats, a part del funcionari habilitat, com a substituïts d'aquest. Per donar d'alta o de baixa d'aquests apoderats serà suficient una sol·licitud de l'àrea gestora dirigida a la Tresoreria municipal.

DELS CONVENIS I LES SUBVENCIONS

BASE 39: Subvencions concedides

1. Els perceptors de subvencions, ja siguin de corrent o de capital, concedides amb càrrec al Pressupost propi de la Corporació o dels Pressuposts dels organismes autònoms, estan obligats a presentar abans de l'ordenació del pagament, certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social i front a l'Ajuntament de Palma, així com una declaració responsable de no trobar-se sotmesos a cap procediment de reintegrament de subvencions públiques o cap procediment sancionador.

Els perceptors no hauran de presentar les certificacions d'estar al corrent d'obligacions tributàries i de la Seguretat Social quan, en el moment de presentar la sol·licitud de subvenció, hagin autoritzat a l'òrgan concedint de la subvenció a obtenir de forma directa i mitjançant certificats telemàtics, l'acreditació del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

2. D'acord amb el previst a l'article 7 de l'Ordenança municipal de subvencions de l'Ajuntament de Palma, el òrgans competents per a l'aprovació de la convocatòria (Fase A)





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

i concessió de subvencions (Fase D), quan es tracti de procediments de concurrència competitiva, o per a la concessió directa (Fase AD), són:

a) A l'Ajuntament de Palma:

- i) Els titulars d'àrees delegades, quan la quantia total de la convocatòria o de la concessió directa de subvenció sigui inferior a 15.000 euros i referides a les aplicacions pressupostàries, la gestió de les quals els correspongui.
- ii) La Junta de Govern de Palma, quan la quantia total de la convocatòria o de la concessió directa de subvenció sigui igual o superior a 15.000 euros.

b) En els organismes autònoms:

- i) La Gerència, quan la quantia total de la convocatòria o de la concessió directa de subvenció sigui inferior a 15.000 euros, tret que la subvenció de concessió directa s'instrumenti mitjançant conveni.
- ii) El Consell Rector, quan la quantia total de la convocatòria o de la concessió directa de subvenció sigui igual o superior a 15.000 €.

Igualment serà competència del Consell Rector la concessió i disposició de la despesa de subvencions de concessió directa de quantia inferior a 15.000 euros, quan aquestes s'instrumentin mitjançant conveni, conforme a les atribucions conferides als Estatuts dels organismes respectius.

Quan la quantia total de la convocatòria o de la concessió directa de subvencions (Fase D) sigui igual o superior a 60.000,00 euros, serà necessària obtenir l'autorització de la Junta de Govern, en els termes prevists a la base 22.1.e) iii) . En aquests casos, la Gerència de l'Organisme elevarà a la Junta de Govern sol·licitud d'autorització de la convocatòria o concessió directa, una vegada aprovada aquesta per part del Consell Rector respectiu.

En tot cas, l'eficàcia de l'acord d'aprovació de la convocatòria o concessió directa de la subvenció, adoptat pel Consell Rector de l'Organisme, quedarà condicionada a l'obtenció de l'autorització de la Junta de Govern.

3. En la fase de concessió de subvencions, quan l'import concedit sigui inferior a la quantia de la despesa autoritzada, el centre gestor inclourà a la proposta de concessió, l'anul·lació del saldo sobrant que es generi (A/).
4. Tota la tramitació de les subvencions municipals es farà mitjançant el mòdul de subvencions de Aytos - Sicalwin.

BASE 40: Compensació deutes a beneficiaris de subvencions concedides

Quan el beneficiari d'una subvenció sigui deutor de l'Ajuntament, com a conseqüència d'un deute, vençut, liquidat i exigible, el regidor competent en matèria d'Hisenda podrà acordar-ne la compensació.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023

NIF: P07040001

Expedient 990984R



Quan el beneficiari d'una subvenció sigui deutor de qualsevol organisme autònom, com a conseqüència d'un deute, vençut, liquidat i exigible, el gerent de l'organisme autònom podrà acordar-ne la compensació.

BASE 41: Justificació i pagament de subvencions concedides

1. Els perceptors o beneficiaris de les subvencions han de justificar les despeses i inversions amb factures, contractes, compromisos fermes o document similar, abans de procedir a l'ordenació del pagament corresponent, d'acord amb l'art.30 de la Llei 38/2003 general de subvencions i altra normativa que la desplega.
2. En el cas de pagament anticipat dins un termini no superior a tres mesos, caldrà aportar documents originals o fotocòpies autoritzades que justifiquin que les despeses i inversions s'han realitzat i s'han destinat als fins per als quals s'havia concedit.
3. Per la justificació es tendrà en compte l'art. 31.3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, el qual requereix que quan l'import de la despesa subvencionable superi les quanties establertes en la Llei de Contractes del Sector Públic pel contracte menor, el beneficiari ha de sol·licitar com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors, amb caràcter previ a la contracció del compromís per a la prestació del servei o el lliurament del bé, llevat que per les característiques especials de les despeses subvencionables no hi hagi en el mercat un nombre suficient d'entitats que el subministrin o el prestin, o llevat que la despesa s'hagi efectuat abans de la sol·licitud de la subvenció.
4. L'elecció entre les ofertes presentades, que hauran d'aportar-se en la justificació, o, si escau, en la sol·licitud de subvenció, es realitzarà conforme a criteris d'eficiència i economia, havent de justificar-se expressament en una memòria l'elecció quan no recaigui en la proposta econòmica més avantatjosa".
5. Les bases específiques de concessió de subvencions, no podran determinar en cap cas que a les justificacions de subvencions el silenci administratiu s'entendrà com a positiu, per tant l'òrgan competent per a determinar la justificació haurà de comunicar sempre la correcta o incorrecta justificació de la subvenció al beneficiari.
6. L'Àrea gestora que hagi tramitat l'expedient per a la concessió de les subvencions serà l'encarregada d'exigir i comprovar els justificants, verificar que no s'ha omès cap dels requisits exigits en la concessió i, previ informe tècnic, proposar l'aprovació de la justificació.
7. L'òrgan competent per a l'aprovació de la justificació de les subvencions serà l'òrgan que les va concedir.
8. Com a norma general el pagament de les subvencions serà postpagable.
9. Excepcionalment, i sempre degudament justificat, les bases o el conveni que regulin la subvenció podran determinar un percentatge o quantia a pagar abans de la finalització de l'actuació subvencionada o el pagament fraccionat de la subvenció, en els casos de projectes en matèria de serveis socials, cultura, sanitat, cooperació internacional, habitatge o acció sociosanitària, en què els beneficiaris siguin entitats sense ànim de lucre,

34 / 52



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

i també en les subvencions a entitats que no disposin de recursos suficients per finançar transitòriament l'execució de l'activitat subvencionada, circumstància que s'haurà d'acreditar davant l'òrgan gestor de la subvenció. Aquest pagament serà com a màxim del 75%, amb excepció de les bestretes a favor d'entitats que formin part del tercer sector social, que podran obtenir fins el 100 % de l'import de la subvenció.

10. Si per l'eficiència i bon funcionament del servei o obra subvencionada sigui imprescindible el pagament anticipat del total de la subvenció, es podrà recollir l'esmentada circumstància en les bases o el conveni regulador. L'òrgan gestor haurà de proposar l'interès públic de l'actuació subvencionada i tan l'interès públic com el pagament anticipat del 100% de la subvenció haurà de ser aprovat per la Junta de Govern.
11. La Junta de Govern, o òrgan competent, en aprovar les bases o convenis que regulen la subvenció, haurà d'aprovar expressament la forma de pagament quan el criteri no sigui el de postpagable.

BASE 42: Conseqüències dels incompliments

L'incompliment de qualsevol dels requisits anteriors i de la legislació aplicable, donarà lloc a la devolució de les quantitats percebudes, que es podran recuperar aplicant el procediment de constrenyiment i inhabilitant el perceptor per rebre noves quantitats per aquests conceptes. Tot això, sense perjudici de poder exigir les responsabilitats que hi pogués haver d'ordre penal, civil o administratiu.

Quan s'aprecii l'existència de causa de reintegrament, l'àrea gestora haurà d'aplicar allò previst als articles 37 i següents de la Llei general de subvencions.

BASE 43: Subvencions a sol·licitar

1. Sol·licituds:

L'Ajuntament de Palma, els seus organismes autònoms i societats mercantils dependents que compleixen els requisits per ser beneficiaris podran participar en les convocatòries de subvencions que siguin d'interès municipal, sempre que ho considerin convenient en termes d'eficiència i idoneïtat.

L'aprovació de qualsevol sol·licitud de subvenció de les àrees de gestió municipal i dels OOAA dependents correspon a la Junta de Govern. Les sol·licituds de subvencions finançades amb fons de la Unió Europea per part de les societats mercantils i fundacions dependents també hauran de ser aprovades per la Junta de Govern.

Quan, de conformitat amb la normativa reguladora de la subvenció, l'entitat beneficiària sigui l'Ajuntament, l'elaboració de la proposta d'acord correspondrà a l'àrea municipal que resulti competent, segons l'objecte de la subvenció i d'acord amb el Decret d'Organització i Funcionament dels Serveis Administratius municipals. Aquesta àrea municipal ostentarà la condició de responsable de la subvenció.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

En el cas que la normativa reguladora de la subvenció ho permeti, les sol·licituds de subvencions podran ser promogudes per les entitats dependents, segons l'objecte de la subvenció i d'acord amb les competències assignades als estatuts respectius. En aquest cas, la proposta d'acord de sol·licitud de subvenció vindrà subscripta pel regidor responsable de l'àrea municipal a la qual estigui adscrita l'entitat, previ l'informe proposta de sol·licitud de subvenció de la persona empleada pública de l'entitat dependent que hagi elaborat el projecte de l'actuació a subvencionar i que formarà part com annex de la proposta d'acord.

En cas de subvencions finançades amb fons de la Unió Europea, serà necessari sol·licitar informe a l'Oficina de Fons Europeus i Subvencions, que l'emetrà en un termini de 5 dies hàbils. Aquest informe analitzarà la capacitat de les entitats sol·licitants per fer front a les obligacions que es derivin de la participació de la subvenció proposada, així com alertar sobre aspectes que puguin ser observats per part del Departament Financer o hagin de ser objecte de seguiment en controls posteriors.

A la sol·licitud d'informe s'haurà d'adjuntar una memòria subscripta pel responsable de l'execució de l'actuació que, com a mínim, haurà de pronunciar-se en relació amb:

- La normativa reguladora de la subvenció a sol·licitar (bases i convocatòria o altres).
- L'objecte concret de la subvenció.
- L'activitat objecte de subvenció es correspon amb l'exercici de competències municipals assignades a l'àrea gestora.
- S'ha previst una correcta execució de la prestació que origina l'activitat subvencionada.
- Les despeses previstes es corresponen a preus de mercat, tarifes oficials, quanties reglamentàries, salaris segons conveni o RLLT o altres.
- Les obligacions i els drets que suposarà per a l'entitat.
- Les fons del finançament, especialment si provenen d'altres ajudes, i les disponibilitats de pressupostàries.
- Relació de mitjans tècnics i humans per a dur el control de l'execució, del pressupost i de la justificació del projecte.
- Identificar a la persona empleada pública responsable de l'actuació subvencionable.

Una vegada aprovada la sol·licitud de subvenció per part de la Junta de Govern, s'haurà de comunicar al Departament Financer als efectes de dur a terme un correcte seguiment i comptabilització. Les persones responsables de la subvenció han de prestar especial atenció a la necessitat de dur una comptabilitat individualitzada.

2. Resolució de sol·licituds de subvenció

Una vegada s'hagi notificat o publicat una resolució sobre una sol·licitud de subvenció, l'àrea gestora o entitat depenent sol·licitant haurà de remetre una copia de la resolució, favorable o desfavorable, al Departament Financer i en cas de subvencions finançades amb fons de la Unió Europea, també es comunicarà a l'Oficina de Fons Europeus i Subvencions per tal de dur un adequat control dels projectes subvencionats.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023



3. Execució i justificació de subvencions concedides

Cada unitat gestora serà responsable del compliment de les obligacions, dels terminis d'execució i de la justificació de les subvencions que gestionin, d'acord amb la normativa reguladora de cada subvenció.

Totes les justificacions seran comunicades al Departament Financer i en cas de subvencions finançades amb fons de la Unió Europea, també es comunicarà a l'Oficina de Fons Europeus i Subvencions.

4. Cobraments de subvencions concedides

El ingressos percebuts relacionats amb subvencions concedides, ja siguin totals o parcials, seran degudament registrats als sistema comptable de l'Ajuntament de Palma i comunicats a les àrees gestores responsables de la subvenció.

En el cas de subvencions concedides a entitats dependents subjectes a pressupost limitatiu, seran els responsables econòmics de les entitats els que informaran al Departament Financer.

En qualsevol dels supòsits anteriors, quan es tracti de subvencions finançades amb fons de la Unió Europea també s'haurà d'informar dels ingressos rebuts a l'Oficina de Fons Europeus i Subvencions.

BASE 44: Subvencions concedides. Altres consideracions

En el cas que la subvenció financi un percentatge superior al 80% del cost de l'actuació a subvencionar, la convocatòria haurà de ser autoritzada pel coordinador general d'Hisenda, i subsidiàriament pel director general de Pressuposts, amb base a un informe motivat de l'àrea tramitadora de la subvenció.

Pel que fa al procediment de concessió de les subvencions previstes nominativament en els pressuposts a les que fa referència l'article 12.a de l'Ordenança General reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de Palma, i en virtut del previst l'article 65 RLGS:

1. Als efectes d'allò que disposa l'article 22.2 a) de la Llei General de Subvencions (LGS), són subvencions previstes nominativament en els Pressupostos Generals de les Entitats Locals, aquelles en què el seu objecte, dotació pressupostària i beneficiari apareguin determinats expressament en l'estat de despeses del pressupost (veure annex a aquestes Bases).

No es poden adquirir compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs quan es tracti de la concessió de subvencions a les quals sigui aplicable allò que disposa l'article 22.2.a) de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

2. Tant a l'Ajuntament com als seus organismes públics vinculats o dependents, serà d'aplicació a dites subvencions, en defecte de normativa específica que reguli la seva concessió, allò previst en la LGS i en el seu Reglament (RLGS), en la Llei de subvencions de





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

la comunitat autònoma en tot allò que sigui d'aplicació, i l'Ordenança General reguladora de la concessió de subvencions de l'Ajuntament de Palma.

3. El procediment per a la concessió d'aquestes subvencions s'iniciarà d'ofici pel centre gestor del crèdit pressupostari al qual s'imputa la subvenció, o a instància de l'interessat, i terminarà amb la resolució de concessió o el conveni.

En qualsevol dels supòsits previstos en aquest apartat, l'acte de concessió o el conveni tindrà el caràcter de bases reguladores de la concessió als efectes d'allò que disposa la LGS i l'Ordenança municipal.

La resolució o, en el seu cas, el conveni haurà d'incloure els següents extrems:

- a. Determinació de l'objecte de la subvenció i dels seus beneficiaris, d'acord amb l'assignació pressupostària. S'hauran de motivar les raons de singularitat que impossibiliten la concurrència, així com la finalitat o utilitat pública que es persegueix.
 - b. Crèdit pressupostari al qual s'imputa la despesa i quantia de la subvenció, individualitzada, en el seu cas, per a cada beneficiari si fossin diversos.
 - c. Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents d'altres Administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
 - d. Terminis i forma de pagament de la subvenció, possibilitat d'efectuar pagaments anticipats i abonaments a compte, així com el règim de garanties que, en el seu cas, haurien d'aportar els beneficiaris.
 - e. Termini i forma de justificació por part del beneficiari del compliment de la finalitat per a la que es va concedir la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts.
4. No estan compreses a l'àmbit d'aplicació de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, les transferències realitzades entre l'Ajuntament de Palma i els seus organismes i entitats dependents, així com les transferències realitzades a altres Administracions Públiques en virtut de convenis que tinguin per objecte finançar activitats en què s'ostentin competències compartides, les quals es regiran pel seu règim específic.

ALTRES DESPESES

BASE 45: Procediment per la dotació de llocs de treball i modificacions pressupostàries i de plantilla

1. D'acord amb l'article 126.2 del Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, la plantilla de l'Ajuntament de Palma es podrà ampliar en els supòsits següents:
 - a) Quan l'increment de la despesa quedi compensada amb la reducció d'altres unitats o capítols de despeses corrents no ampliables, en termes de còmput per any natural (12 mesos).





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

- b) Sempre que l'increment de les dotacions sigui conseqüència de l'establiment o ampliació de serveis de caràcter obligatori que resultin imposats per disposicions legals.
2. La regidoria de l'àrea interessada sol·licitarà a l'àrea responsable de Funció Pública la dotació dels llocs de treball, prèviament creats a la Relació de Llocs de Treball. A la sol·licitud es justificarà la necessitat de la dotació, el compliment dels principis de racionalitat, economia i eficiència, i la impossibilitat d'ajornar-la l'exercici següent. La iniciativa també podrà ser directament de l'àrea responsable de Funció Pública.
 3. L'àrea responsable de Funció Pública emetrà informe preceptiu sobre el cost efectiu de les dotacions proposades, les aplicacions pressupostàries afectades i es manifestarà sobre la seva conformitat.
 4. Registre de Personal acreditarà la situació dels llocs als efectes de determinar la possibilitat o no de la dotació i les retribucions dels llocs.
 5. L'Oficina Pressupostària emetrà informe i elevarà proposta de resolució al regidor de competent en matèria d'Hisenda, o eventualment, proposta d'acord per elevar al Ple. La proposta de resolució o d'acord, en únic acte administratiu, es pronunciaran sobre:
 - a) La modificació pressupostària que correspongui.
 - b) La dotació dels llocs de treball.
 - c) La modificació de la plantilla municipal pressupostària.
 6. En el cas de que la dotació dels llocs de treball exigeixi modificació pressupostària de la competència del Ple, el mateix acord plenari resoldrà sobre la modificació de la plantilla pressupostària.
 7. En el cas que la dotació dels llocs de treball es resolgui amb modificació pressupostària competència del regidor de l'Àrea d'Hisenda, o no requereixin modificar els crèdits, s'aprovarà la dotació dels llocs i s'autoritzarà l'actualització de la plantilla pressupostària a la mateixa resolució. Trimestralment, l'Oficina Pressupostària donarà compte al Ple de les modificacions de Plantilla.
 8. En el cas del organismes autònoms, el procediment de dotació serà iniciat pel gerent, el qual remetrà la sol·licitud del punt 2 i informe adjunt sobre el cost efectiu de les dotacions proposades i les aplicacions pressupostàries afectades, a més d'informe d'acreditació de la situació dels llocs del Registre de Personal, als efectes de determinar la possibilitat o no de la dotació i les retribucions dels llocs, a l'Oficina Pressupostària, per actuar conforme al punt 5. L'acord s'adoptarà per Ple o pel regidor competent en matèria d'Hisenda.
 9. En el cas de que sigui necessària una dotació d'un lloc de treball lligada a la desdotació d'un altre, a causa del moviment de personal titular del mateix lloc però expansions diferents, no s'entendrà com una modificació de plantilla i canvi de dotació pressupostària a efectes d'aquesta base d'execució. Aquests casos no modifiquen el document de plantilla aprovat pel Ple ni els crèdits pressupostaris en vigor.

Quan es presentin aquests casos l'Àrea responsable de Funció Pública haurà de sol·licitar al registre de Personal l'acreditació escaient i els canvis oportuns en dit Registre.

39 / 52





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

10. En el cas de que sigui necessària una dotació d'un lloc de treball lligada a la desdotació d'un altre a causa del moviment de personal de policia local entre llocs similars però d'unitats diferents (per exemple per canvi de destí) se seguirà allò indicat en els punts 3, 4 i 5. Sempre que no impliqui modificació pressupostària, el Registre de Personal procedirà a realitzar els apunts sol·licitats.

BASE 46: Triennis o augments graduals

El dret dels empleats públics al reconeixement de triennis o antiguitat o altres augments graduals de les seves retribucions merita en el moment en què es compleix el temps de serveis necessari o en el moment en què es doni el supòsit de fet que determina el seu reconeixement.

BASE 47: Indemnitzacions per raó del servei

Les dietes del personal municipal i dels organismes autònoms s'abonen d'acord amb els Annexos I i II del Reial decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raons del servei.

En el cas que en una mateixa comissió de serveis concorri personal de l'Ajuntament o dels organismes autònoms de diferents grups, els correspondrà la dieta del de major grup.

En el cas que en una mateixa comissió de serveis concorrin personal de l'Ajuntament o dels organismes autònoms i membres electes de la Corporació, prèvia comunicació a la regidoria d'Hisenda, el personal es podrà equiparar al règim aplicable als membres de la Corporació.

BASE 48: Despeses de caràcter pluriennal

1. Són despeses de caràcter pluriennal aquelles que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzen i comprometen, sempre que la seva execució material s'iniciï en el mateix exercici. Estaran sotmeses a les limitacions establertes en els articles 174 del Reial decret legislatiu 2/2004, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i en els articles 79 a 88 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.
2. L'autorització i el compromís de les despeses amb caràcter pluriennal se subordinarà al crèdit que per a cada exercici es consigni als respectius pressupostos.
3. Serà necessari el vistiplau del regidor competent en matèria d'Hisenda per autoritzar despeses de caràcter pluriennal, incloses les pròrrogues. Aquest punt només serà d'aplicació a l'Ajuntament. Aquest vistiplau no serà necessari en els següents supòsits
 - Contractes menors d'import inferior a 5.000,00 euros (IVA inclòs)
 - Expedients de reajustament d'annualitats de contractes o altres despeses de caràcter pluriennal, quan la despesa inicial ja comptàs amb el vistiplau, i sempre





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

que aquest reajustament no impliqui un augment del cost total inicialment autoritzat. No es consideren un reajustament d'anualitats els expedient de modificació de la despesa regulats al punt 7 d'aquesta base.

4. En el cas d'inversions i transferències de capital (art. 174.2.a TRLRHL), de transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per les corporacions locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre (art. 174.2.e TRLRHL), i de subvencions i ajudes públiques incloses a l'àmbit d'aplicació de la LGS, la despesa que s'imputi a cadascun dels exercicis futurs no podrà excedir de la quantia que resulti d'aplicar al crèdit inicial a nivell de vinculació jurídica de l'exercici corrent els següents percentatges: a l'exercici immediat següent el 70%, al segon exercici el 60%, al tercer i quart exercicis el 50%.

Dels imports màxims que es derivin de l'aplicació dels percentatges anteriors, es restaran les anualitats ja compromeses per a cada un dels exercicis futurs per altres projectes pluriennals ja aprovats. No es descomptaran el compromisos que es refereixin a l'execució de l'última anualitat del projecte

El marge restant per a cada exercici, una vegada deduïdes les anualitats ja compromeses, és l'import màxim que es pot comprometre per la nova despesa pluriennal.

En casos excepcionals i prèvia justificació, el Ple podrà ampliar el nombre d'anualitats així com elevar els percentatges anteriors.

Els límits anteriors no s'aplicaran a aquells projectes d'inversió que es financin amb recursos afectats pel 100 % del cost del projecte.

5. En el cas de la tramitació anticipada dels expedients de contractació a què fa referència l'article 117.2 de la LCSP, i en la tramitació anticipada dels expedients de despesa la normativa reguladora dels quals permeti arribar a la formalització del compromís de despesa, s'hauran de complir els requisits i límits a què es refereixen els apartats 2 a 4 d'aquest article.
6. En els contractes d'obra de caràcter pluriennal, amb excepció d'aquells realitzats sota la modalitat d'abonament total del preu, s'haurà de fer una retenció addicional de crèdit 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 al contracte per a la terminació de l'obra o al següent, segons el moment en què es prevegi fer el pagament de la certificació final. Aquestes retencions computaran dins dels percentatges establerts en aquesta base.
7. En els contractes de caràcter pluriennal en els quals les prestacions es determinin per preus unitaris i en funció de les necessitats de l'Administració, excepcionalment es podrà tramitar un expedient de modificació de la despesa quan, com a conseqüència d'unes necessitats inferiors a les previstes en exercicis anteriors, resulti una inexecució de la despesa compromesa en els citats exercicis i, per contra, a l'any en curs es posin de





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

manifest unes majors necessitats, no cobertes amb l'anualitat de despesa prevista. Tot això, sempre que les necessitats reals totals no excedeixin de les inicialment estimades al contracte i, per tant, no procedeixi modificar-lo, d'acord amb la DA 33 LCSP.

Per aquesta finalitat es podrà incoar, excepcionalment, expedient d'incorporació dels saldos de crèdits compromesos no utilitzats en exercicis anteriors a l'exercici en curs, sempre i quan es compti amb el recurs de finançament suficient. La tramitació de l'expedient de modificació de la despesa requerirà la prèvia sol·licitud de l'àrea promotora del contracte. En aquesta sol·licitud s'hauran de justificar les causes de la inexecució de la despesa compromesa als exercicis anteriors i les majors necessitats a l'any en curs no cobertes amb l'anualitat de despesa prevista a l'acord d'adjudicació del contracte. A més, serà necessària autorització de l'Àrea d'Hisenda i informe de la Intervenció municipal.

En qualsevol cas, no es podran tramitar expedients de modificació del crèdit compromès per incrementar els compromisos de despesa d'exercicis futurs amb el saldo dels crèdits compromesos no utilitzats als exercicis anteriors.

DESPESES D'INVERSIÓ

BASE 49: Normes generals per a inversions

Són despeses d'inversió aquelles en els quals incorri l'Ajuntament o els seus organismes autònoms destinades a la creació d'infraestructures i a la creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris per al funcionament dels serveis i aquelles altres despeses que tinguin caràcter amortitzable, sempre que reuneixin alguna de les següents característiques:

- Que no siguin béns fungibles.
- Que tinguin una durada previsiblement superior a l'exercici pressupostari.
- Que siguin susceptibles d'inclusió en inventari.
- Ser despeses que previsiblement no siguin reiteratives

No obstant, no s'inclouran en l'inventari (i per tant en el capítol VI del Pressupost de Despeses) els béns i drets amb valor unitari inferior a 300 euros (IVA exclòs) en termes individuals, no en termes acumulatius, si bé podran existir algunes excepcions quan el Departament Financer ho es-consideri adequat.

BASE 50: Adscripcions i cessions

Els acords sobre adscripcions i cessions de bens hauran d'indicar el valor raonable del be adscrit o cedit, tal com indica l'Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023



la Instrucció del model normal de comptabilitat local, amb els desglossament oportú dels components si fos el cas.

Si l'entitat cedent o adscriptora és l'Ajuntament o un organisme autònom municipal també s'incorporarà el valor comptable i les dades que constin en el patrimoni de l'entitat.

DE LA FINALITAT DELS PRÉSTECES

BASE 51: Variació finalitat dels préstecs per inversions

Quan sigui necessari modificar la finalitat d'un préstec concertat per l'Ajuntament, perquè aquest finançament ja no sigui necessari per executar les inversions per les quals havia estat sol·licitat, bé perquè s'hagi desistit d'executar aquestes, bé perquè una vegada executades s'hagin produït sobrants, el procediment per aprovar la utilització d'aquestes quantitats per al finançament d'altres inversions serà el procediment establert a la Base 8 per als crèdits extraordinaris. Una vegada aprovat definitivament el canvi de finalitat, es comunicarà a l'entitat financera prestatària.

INGRESSOS

BASE 52: Saldos de dubtós cobrament

En compliment d'allò que disposa l'article 193 bis 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, 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 del pressuposts d'ingressos, segons l'antiguitat de les deutes:

- Drets pendents de cobrament liquidats en els dos exercicis anteriors al qual correspon la liquidació: es minoraran en un 25 %
- Drets pendents de cobrament liquidats en el tercer exercici anterior al qual correspon la liquidació: es minoraran en un 50 %
- Drets pendents de cobrament liquidats en el tercer i el quart exercicis anteriors al qual correspon la liquidació: es minoraran en un 75 %
- Drets pendents de cobrament liquidats en els restants exercicis anteriors al qual correspon la liquidació: es minoraran en un 100 %





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023

NIF: P07040001

Expedient 990984R

Excepcionalment, aquest percentatges es podran modificar per causes degudament justificades, així com minorar el 100% del deute en determinats deutes individuals.

BASE 53: Informació a subministrar en matèria de gestió econòmica i de personal

15 de gener	Informe trimestral a la Intervenció de la relació de factures amb més de tres mesos d'antiguitat des del seu registre sense reconeixement d'obligació, 4t Trimestre - Art. 10.2 Llei 25/2013
31 de gener	Obligacions trimestrals subministrament informació 4t. Trimestre - Art. 16 Ordre HAP/2105/2012.
1 de març	Aprovació liquidació del pressupost - Art. 191.3 TRLRHL.
15 de març	Informació sobre els marcs pressupostaris a mig termini en que s'emmarca l'elaboració del pressupost - Art. 6 Ordre HAP/2105/2012.
31 de març	Tramesa liquidació pressupost Administració de l'Estat i CCAA - Art 193.5 TRLRHL.
15 d'abril	Informe trimestral a la Intervenció de la relació de factures amb més de tres mesos d'antiguitat des del seu registre sense reconeixement d'obligació, 1r Trimestre - Art. 10.2 Llei 25/2013
30 d'abril	Obligacions trimestrals subministrament informació 1r Trimestre - Art. 16 Ordre HAP/2105/2012.
15 de maig	Rendició d'Estats i Comptes del Compte general pel President de la Corporació - Art 212.1 TRLRHL.
1 de juny	Submissió a informe de la Comissió Especial de Comptes el Compte general - Art 212.2 TRLRHL.
15 de juliol	Informe trimestral a la Intervenció de la relació de factures amb més de tres mesos d'antiguitat des del seu registre sense reconeixement d'obligació, 2n Trimestre - Art. 10.2 Llei 25/2013
31 de juliol	Obligacions trimestrals subministrament informació 2n Trimestre - Art. 16 Ordre HAP/2105/2012.
15 de setembre	Tramesa pressupost Organismes autònoms a l'Entitat Local - Art 168.2 TRLRHL.
15 de setembre	Tramesa Estats de previsió ingressos - despeses de les societats mercantils amb participació majoritària al propi Ens local - Art 168.3 TRLRHL.
15 de setembre	Línies fonamentals dels Pressupostos - art. 15 Ordre HAP/2105/2012
1 d'octubre	Aprovació del Compte General - Art 212.4 TRLRHL.
15 d'octubre	Tramesa del Compte general a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes -Art 223.2 TRLRHL.
15 d'octubre	Formulació del pressupost general i tramesa al Ple - Art 168.4 TRLRHL.
15 d'octubre	Informe trimestral a la Intervenció de la relació de factures amb més de tres mesos d'antiguitat des del seu registre sense reconeixement d'obligació, 3r Trimestre - Art. 10.2 Llei 25/2013
30 d'octubre	Obligacions trimestrals subministrament informació 3r Trimestre Art. 16 Ordre HAP/2105/2012.
1 de novembre	Cost efectiu dels serveis -. Art. 116 ter LRBR
31 de desembre	Aprovació definitiva del pressupost - Art. 169.2 TRLRHL.

44 / 52



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023



INFORMACIÓ A SUBMINISTRAR PER ORGANISMES AUTÒNOMS, SOCIETATS MERCANTILS I ENTITATS DEPENDENTS

BASE 54: Informació a l'Oficina Pressupostària

Les societats mercantils i altres entitats de naturalesa pública o privada dependents, sotmeses a comptabilitat empresarial hauran de remetre trimestralment al Servei de Planificació Pressupostària de l'Oficina Pressupostària municipal:

- Balanç de situació provisional (al menys abans de les regularitzacions)
- Compte de resultats provisional
- Estat de fluxos de tresoreria
- Estat de sumes i saldos
- Indicació de situacions i circumstàncies importants que puguin afectar a la situació financera i compliment del pressupost aprovat de l'entitat.

BASE 55: Informació a l'Oficina Pressupostària, a la Direcció Econòmic Financera i a la Intervenció

Les societats mercantils i la resta d'entitats dependents retransmetran la informació pressupostària i comptable que sigui sol·licitada per l'Oficina Pressupostària, la Direcció Econòmic Financera i la Intervenció.

Les aportacions municipals a les entitats dependents es podran retenir per part de la Tresoreria Municipal en cas d'incompliment per causa no justificada de l'enviament i greu perjudici per a l'administració municipal.

BASE 56: Operacions de crèdit a llarg termini a concertar per societats mercantils dependents

D'acord amb l'article 54 TRLRHL, les societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Palma necessitaran la prèvia autorització del Ple de la corporació i informe de la Intervenció per concertar operacions de crèdit a llarg termini.

Per tal d'obtenir dita autorització, l'entitat haurà de remetre a l'Oficina Pressupostària la següent documentació:

- Detall de les inversions a finançar
- Condicions de l'operació
- Detall de les ofertes sol·licitades i de les rebudes
- Càlcul del compliment del principi de prudència financera
- Informe sobre la capacitat de l'entitat per fer front a la devolució del préstec
- Càlcul de l'estalvi net, d'acord amb allò que estableix l'article 53.1 TRLRHL
- Acord del Consell d'Administració





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023



L'Oficina Pressupostària proposarà al regidor competent en matèria d'Hisenda la proposta d'acord de Ple d'autorització de l'operació de crèdit.

BASE 57: Procediments subjectes a vistiplau de l'Àrea d'Hisenda

Serà necessari el vistiplau del coordinador d'Hisenda, i subsidiàriament del director general de Pressuposts, en els següents expedients per les societats mercantils, els organismes autònoms i altres entitats de naturalesa pública o privada dependents:

- Convenis col·lectius
- Modificació de plantilles o de la relació de llocs de treball
- Contractes de caràcter plurianual
- Contractes programa, encomanes de gestió, i encàrrecs a mitjans propis
- Modificacions estatutàries
- Participació en comerços, empreses mixtes i fundacions privades
- Convenis amb altres entitats públiques o privades
- Formulació d'estats financers
- Les operacions d'immobilitzat quan el seu import superi el 10% del seu pressupost

Per atorgar el vistiplau s'analitzarà l'eficiència, evitar duplicitats, el compliment de l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat econòmic financer, i el seu encaix en la programació i planificació pressupostària plurianual.

Per l'aprovació de convenis col·lectius serà també necessari el vist i plau del regidor competent en matèria d'Hisenda.

PRINCIPI D'EFICIÈNCIA EN L'ASSIGNACIÓ I UTILITZACIÓ DELS RECURSOS PÚBLICS

BASE 58: Principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financer

Les polítiques de despesa pública s'han d'enquadrar en un marc de planificació pluriennal i de programació i pressupostació, tenint en compte la situació econòmica, els objectius de política econòmica i el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financer.

La gestió dels recursos públics estarà orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, amb la finalitat d'aplicar polítiques de racionalització de la despesa i de millora de la gestió del sector públic.

Les disposicions legals i reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes, els convenis de col·laboració, així com qualsevol actuació que es realitzi l'Ajuntament de Palma o en qualsevol de les seves entitats dependents considerades Administració Pública d'acord amb la definició i delimitació del SEC2010, que afectin a





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

Ajuntament  de Palma

despeses i ingressos públics presents o futurs, hauran de contenir una valoració de les seves repercussions i efectes, i supeditar-se de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

En aquest sentit, en el cas d'ordenances, convenis, contractes (excepte els contractes menors), projectes de despesa de personal i acords sobre immobles, la repercussió en l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera haurà de constar en l'expedient elaborat per l'àrea responsable.

BASE 59: Organismes autònoms municipals i relacions de llocs de treball

1. L'aprovació de les relacions de llocs de treball, de les retribucions del personal d'acord amb el Pressupost aprovat pel Ple i de les ofertes d'ocupació pública dels organismes autònoms municipals correspon a la Junta de Govern. Els Consells Rectors proposaran a la Junta de Govern l'adopció dels acords pertinents.
2. A tal efecte, els organismes autònoms mantindran actualitzades les dades dels respectius llocs de treballs, de les persones treballadores i de les retribucions de l'aplicació "Registre de Personal".

BASE 60: Projectes de despesa amb personal

Les aplicacions pressupostàries dels projectes amb personal, sempre que es pugui, es correspondran a un subprograma pressupostari.

La vinculació dels crèdits pressupostaris serà a nivell de centre gestor, subprograma i capítol.

Tal com s'indica en la base 61, el projecte haurà d'avaluar les repercussions i efectes en l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, i s'hauran de supeditar de forma estricta al compliment de les exigències d'aquests principis.

En cas que el projecte produeixi efectes en diversos exercicis futurs, s'imputaran les despeses a l'article 64 de la classificació econòmica (inversions de caràcter immaterial).

La memòria del projecte haurà d'indicar com a mínim: l'objecte; justificar si es competència pròpia, impròpia o delegada; la finalitat; la durada estimada; i si hi ha o no subvenció específica per al seu finançament.

A més, s'haurà de justificar que el projecte no té per objecte cobrir necessitats de caràcter estructural de l'àrea; la valoració de la conveniència de contractar personal laboral o funcionari interí; i la valoració de la conveniència enfront a una contractació externa.

En el cas de competències impròpies o delegades serà d'aplicació allò indicat a l'article 7 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del regim local, i el Decret llei 2/2014, de 21 de novembre, de mesures urgents per aplicar a les Illes Balears la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, i s'adjuntaran els informes i documentació pertinent.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



Tot allò exposat anteriorment també serà aplicable per l'aprovació de les successives pròrrogues dels projectes ja existents.

BASE 61: Projectes de despesa amb finançament afectat

1. Tindran la consideració de projectes de despesa:
 - a) Els projectes d'inversió que determini l'Oficina Pressupostària per a un major control de la despesa. La seva codificació i denominació s'inclourà a l'Annex d'inversions que acompanya el Pressupost General o altres que es creïn dins de l'exercici, siguin gestionats a través del capítol VI o a través del capítol VII del Pressupost de Despeses.
 - b) Les despeses amb finançament afectat.
 - c) Qualsevol altres unitats de despesa pressupostària sobre les quals sigui necessari efectuar un seguiment i control individualitzat.
2. Els projectes de despesa s'identificaran amb un codi únic que ha de ser invariable per tota la vida de l'actuació. Aquest haurà de contenir:

Exercici	Tipus projecte	Òrgan gestor	Número
20XX	2,3,4,5,8,9	orgànic àrea + 3 lletres damunt programa a executar	X

Tipus de projecte:

2. Projecte d'Inversió amb finançament afectat.
3. Altres projectes amb finançament afectat.
4. Projecte d'Inversió finançat amb recursos generals.
5. Altres projectes finançats amb recursos generals
8. Projectes ficticis (solament figuren ingressos)
9. Superprojectes

- a) Codi de projecte i denominació del mateix. Aquest número haurà de ser únic i invariable mentre duri la seva execució, i s'incorporarà als documents comptables.
 - b) Exercici d'inici del projecte i anualitats a les quals s'estengui l'execució.
 - c) Per a cadascuna de les anualitats, l'aplicació o aplicacions pressupostàries a través de les quals es realitzarà.
 - d) Quantia total de la despesa estimada inicialment.
3. La codificació del tipus de projecte ha de permetre identificar:
 - a. Si es tracta d'un "superprojecte", és a dir, si es tracta d'un projecte de gran envergadura i nivell que engloba alhora projectes, principalment definit com a tal per tenir els projectes dependents un finançament conjunt (subvenció, préstec) i,
 - b. Si es tracta d'un projecte d'inversions amb finançament afectat o d'un altre tipus.



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023

SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023Ajuntament  de Palma

4. Els ingressos afectats a un projecte de despeses s'han d'identificar amb el codi del projecte de despeses, aconseguint així identificar cadascun dels agents finançadors del mateix. Es considera agent finançador cadascun dels tercers, sigui persona física o jurídica, pública o privada, perfectament determinat, del qual procedeixen els recursos afectats.
5. En els supòsits de projectes de despesa finançats amb recursos aliens, en cas que sigui necessari tramitar un expedient de devolució d'ingressos, el servei gestor, al mateix expedient pel qual s'aprovi la devolució d'ingressos, haurà d'acordar les modificacions o altres operacions respecte dels projectes de despesa que aquestes devolucions d'ingressos comportin.
6. Un cop acabada la inversió o finalitzat el projecte les persones responsables del mateix hauran de justificar el saldo existent a la data del tancament del projecte, sol·licitant el tancament del mateix al Servei de Pressuposts.

BASE 62: Operació d'endeutament

Les següents despeses d'inversió estan finançades amb una operació d'endeutament prevista a l'aplicació d'ingressos 91300 Préstecs a llarg termini, per import de 37.960.374,96 euros. Per evitar un desequilibri pressupostari se supedita la realització de la despesa a l'existència del reconeixement del dret. Les aplicacions de despesa romandran en situació de crèdits no disponibles fins del reconeixement del dret.

Org.	Prog.	Econ.	Descripció	Import
03	33312	63202	MUSEUS.- SOLLERIC.- INVERSIONS I REPARACIONS	150.000,00
03	93320	63200	REHABILITACIÓ CAN RIBES	300.000,00
04	15320	61906	ACCESSOS SON MOIX	500.000,00
04	34200	71000	ESPORTS.- TRANSFERÈNCIA CAPITAL IME INVERS. ESPORTIVES	2.140.000,00
05	23140	60000	POBLAT SON RIERA.- DESP. PER ENDERROCAMENT	177.000,00
08	15100	60006	URBANISME.- EXPROIACIONS PER L'ÚS GENERAL	2.000.000,00
08	15100	62000	GALERIES PLAÇA MAJOR	200.000,00
08	15130	62200	DISTRICTE INNOVACIÓ RECINTE FIRAL	125.000,00
08	15210	68200	REFORMES VIVENDES CAMP REDÓ	150.000,00
11	17100	60103	PARCS I JARDINS.- ZONA DE ACOPIO	262.970,77
11	13420	64000	ACCESSIBILITAT.- PLA ACCESSIBILITAT	100.000,00
11	15100	60000	ENDERROCS CARRERS ARAGÓ, MANACOR I ALTRES	200.000,00
11	15100	60100	EMBELLIMENT CALA MAJOR	500.000,00
11	15100	61900	REFORMA PLAÇA ESTABLIMENTS	300.000,00
11	15103	60100	EMBELLIMENT PLATJA DE PALMA	500.000,00
11	15320	61900	VIES PÚBLIQUES.- REFORMA C/GENERAL RICARDO ORTEGA	2.200.000,00
11	15320	61903	REFORMA PLAÇA DES MERCAT	800.000,00
11	15320	61905	VIES PÚBLIQUES.- REFORMA DE LA PL.COMTAT DEL ROSSELLÓ	150.000,00
11	17100	61901	BOSC DE BELLVER	100.000,00





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023

SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

11	17101	60900	PARC DEL TIRADOR/CANÒDROM	500.000,00
11	17102	61900	REFORMA PARC DE SA RIERA	100.000,00
11	17105	62200	JARDÍ BOTÀNIC	75.000,00
11	17106	60000	PARC SON QUINT	1.500.000,00
11	17200	61102	INFRASTRUCTURES.- INVERSIÓ TORRENT GROS	150.000,00
11	33316	63200	EDIFICI.- MUEU GESA	500.000,00
11	33330	63200	REFORMA CATALINA VALLS	200.000,00
11	33330	63300	INSTAL·LACIONS CATALINA VALLS	200.000,00
11	33750	62200	CASAL DE BARRI ES PIL·LARI	1.200.000,00
11	33750	62201	CASAL DE BARRI CAN PASTILLA	100.000,00
11	33750	63200	CASAL DE BARRI ESTABLIMENTS	400.000,00
11	43120	63200	REMODELACIÓ COBERTA EST MERCAT PERE GARAU	300.000,00
11	93320	62201	EDIFICI POSADA DE LLUC - DEMOLICIÓ	148.404,19
12	13600	62200	BOMBERS.- INV. NOU PARC DE BOMBERS	12.241.787,19
12	13600	62300	BOMBERS.- INVER.NOVA MAQUIN.INSTAL.I UTILLATGE	2.115.466,72
12	13600	62500	BOMBERS.- INVERS.MOBILIARI	604.746,09
14	17100	60000	CANTERES ESTABLIMENTS	100.000,00
14	31120	63200	REFORMA CENTRE SON REUS	1.500.000,00
15	44110	74101	EMT.- RENOVACIÓ FLOTA AUTOBUSOS	5.000.000,00
23	15130	78000	DISTRICTE INNOVACIÓ APORTACIÓ	70.000,00
24	43200	63300	REFORMA OFICINES TURÍSTIQUES	100.000,00
Sumen...				37.960.374,96

BASE 63: Aplicacions condicionades de despesa

D'acord amb l'article 173.6 a) TLRHRL, per evitar un desequilibri pressupostari se supedita la realització de determinades despeses a l'existència formal del compromís d'aportació dels següents ingressos:

CONCEPTE D'INGRESSOS	Descripció	Import	APLICACIÓ CONDICIONADA DE DESPESES	Descripció	Import
42097	SUBV. AL TRANSP. PÚBLIC., DETERMINATS COL·LECTIUS 2024	5.000.000,00	15.44110.44201	SUBV. AL TRANSPORT PÚBLIC, DETERMINATS COL·LECTIUS 2024 EMT	5.000.000,00

Les aplicacions de despesa anteriors romandran en situació de crèdits no disponibles fins l'existència formal del compromís d'aportació dels ingressos indicats.





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

DISPOSICIÓ FINAL

Primer .- Els organismes autònoms, per tot allò que no preveuen els seus estatuts, s'ajustaran a allò que disposen aquestes bases.

Segon .- Per tot allò que no preveuen aquestes bases, hom s'ajustarà a allò que disposa el 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 el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i demés disposicions que li siguin aplicables. Per als dubtes que puguin sorgir de la seva aplicació hom s'ajustarà a allò que resolgui la corporació, vist l'informe previ de l'interventor.

Palma, a la data de la signatura electrònica

La regidora de l'àrea d'Hisenda,
Funció Pública i Govern Interior

La directora financera - tresorera

María de las Mercedes Celeste Palmero

Maria Antònia Orell Vicens





SIGNAT PER

MARÍA DE LAS MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
23/11/2023

NIF: P07040001

Expedient 990984R

ANNEX: SUBVENCIONS NOMINATIVES

Als efectes d'allò que preveu l'article 22.2 a) de la Llei general de subvencions, s'estableixen les següents subvencions directes de forma nominativa en el Pressupost propi per l'any 2024:

Org	Prog	Eco	Entitat	Descripció	Import
03	33400	47901	FILMIN MALLORCA SL	CULTURA.- SUBVENCIÓ ATLÀNTIDA FILM FESTIVAL	35.000,00
03	33400	47910	FLEXAS ENTRETENIMENT SL	CULTURA.- FESTA FLEXAS	25.000,00
03	33400	48301	ASOCIACION PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA ESPAÑOLA	CULTURA.- FESTIVAL PACO DE LUCIA MALLORCA	30.000,00
03	33400	48302	CENTRE CULTURAL CASA PLANAS	CULTURA.- CONVENI CASA PLANAS	20.000,00
03	33400	48303	ART PALMA CONTEMPORANI	CULTURA.- ART PALMA	30.000,00
05	23120	48201	FUNDACION BANCO DE ALIMENTOS DE MALLORCA	SERVEIS SOCIALS.- SUBV. CONV. BANC ALIMENTS	45.000,00
05	23120	48202	SUBV.FEDERACIÓ ASSOC.GITANES ILLES BALEARS	FOMENT EDUC., PARTICIPAIO I IGUALTAT POBLACIÓ GITANA	35.000,00
05	23120	48203	FUNDACIO D'AJUDA INTEGRAL A LES PERSONES - MONTI-SION SOLIDARIA	SERVEIS SOCIALS.- SUBV. MONTISION SOLIDARI	45.000,00
08	15100	48022	OPEN HOUSE PALMA	FESTIVAL D'ARQUITECTURA I PORTES OBERTES	8.000,00
10	32652	45390	INSTITUT ESTUDIS BALEÀRICS	TRANSF.INST.ESTUDIS BALEÀRICS CURSOS CATALÀ	30.000,00
20	23126	48201	ASSOC. AMICS DEL POBLE SAHARAUI	COOPERACIÓ.- CONV. ASSOC. AMICS DEL P. SAHARAUI	15.000,00
20	23126	48301	FONS MALLORQUÍ DE SOLIDARITAT	COOPERACIÓ.- APORT. AL FONS MALLORQUÍ DE SOLIDARITAT	66.320,45
Sumen...					384.320,45

No s'inclouen en el quadre anterior les aportacions a organismes autònoms, empreses públiques, consorcis i fundacions dependents de l'Ajuntament de Palma.

Quan s'aprovi una modificació de crèdit que introdueixi o modifiqui una subvenció nominativa aquest annex s'entendrà actualitzat.



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
23/11/2023

