Ajuntament de
Costitx

Experiències
Essències
Costitx

**AJUNTAMENT DE COSTITX**

# BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL

**ANY 2021**

Ajuntament de
Costitx

Experiències
Essències
Costitx

# BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2021

## TÍTOL I
## NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS

### CAPÍTOL I - NORMES GENERALS


**Article 1.- Àmbit temporal**
**Article 2.- Principis generals.**
**Article 3.- Àmbit funcional**
**Article 4.- Import del Pressupost General**
**Article 5.- Estructura pressupostària**
**Article 6.- Vinculacions jurídiques**


### CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT


**Article 7.- Efectivitat de les modificacions de crèdits**
**Article 8.- Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit**
**Article 9.- Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit**
**Article 10.- Ampliació de crèdits**
**Article 11.- Transferències de crèdit**
**Article 12.- Generació de crèdits per ingressos**
**Article 13.- Incorporació de romanents de crèdit**
**Article 14.- Baixes per anul·lació**


## TÍTOL II
## DE LES DESPESES

### CAPÍTOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA


**Article 15.- De les fases d´execució de la despesa**
**Article 16.- Crèdits no disponibles**
**Article 17.- Autorització de la despesa (Fase A)**
**Article 18.- Disposició de la despesa (Fase D)**
**Article 19.- Reconeixement de l'obligació (Fase O)**
**Article 20.- Ordenació del pagament (Fase P)**
**Article 21.- Acumulació de fases**
**Article 22.- Realització del pagament (Fase R)**
**Article 23.- Cessió dels drets de cobrament**

**Article 24.- Despeses de personal**
**Article 25.- Retribucions dedicació exclusiva Batlia**
**Article 26.- Indemnizacions i assistències plenàries dels membres de la Corporació**
**Article 27.- Assignació de dotacions als grups polìtics municipals**
**Article 28.- Productivitats, gratificacions i complements**
**Article 29.- Subvencions**
**Article 30.- Despeses d´inversió**
**Article 31.- Projectes de despesa**
**Article 32.- Despeses amb finançament afectat**
**Article 33.- Despeses plurianuals**

CAPÍTOL III – NORMES SOBRE CONTRACTACIÓ

**Article 34.- Aplicació de la nova llei 9/2017 de contractes del sector públic**
**Article 35.- Contractes menors**
**Article 36.- Contractació pel procediment negociat**
**Article 37.- Contractes privats**
**Article 38.- Constitució de garanties**
**Article 39.- Revisió de preus**
**Article 40.- Àmbit d´aplicació de les presents normes**

CAPÍTOL IV - PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

**Article 41.- Pagaments a justificar**
**Article 42.- Bestretes de caixa fixa**
**Article 43.- Dotació econòmica per a dietes de viatges de personal i membres corporatius, així com per dedicació dels electes**

**TÍTOL III**
**DELS INGRESSOS**

**Article 44.- Pla de Tresoreria**
**Article 45.- Reconeixement de drets**
**Article 46.- Gestió de Tributs i altres ingressos de dret públic**
**Article 47.- Mitjans de cobrament**
**Article 48.- Comptabilització dels cobraments**
**Article 49.- Aplicació de fiances i préstecs**
**Article 50.- Operacions de crèdit**
**Article 51.- Saldos de dubtòs cobrament**
**Article 52.- Baixes de drets i obligacions, procediment**

## TÍTOL IV
## DE LA TRESORERIA

**Article 53.- De la tresoreria**
**Article 54.- Funcions de la tresoreria i acumulació en FHCN**
**Article 55.- Caixa i comptes bancaris**
**Article 56.- Mitjans d´ingrès i pagament**
**Article 57.- Gestió de la tresoreria**

## TÍTOL V
## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

**Article 58.- Operacions prèvies en l´estat de despeses**

**Article 59.- Operacions prèvies en l´estat d´ingressos**
**Article 60.- Tancament del pressupost**

## TÍTOL VI
## CONTROL I FISCALITZACIO

**Article 61.- Control intern per la Intervenció**
**Article 62.- Ámbit d´aplicació**
**Article 63.- Modalitats de fiscalització de l´expedient**
**Article 64.- Discrepàncies**

# BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL

## TÍTOL I
## NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS

## CAPÍTOL I - NORMES GENERALS

### Article 1.- Àmbit temporal

1.- L'aprovació, la gestió i la liquidació del Pressupost s'han de subjectar al que disposa el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL d'ara endavant); el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal comptabilitat local; el Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària; el Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals; Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat i sostenibilitat financera; la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, , desenvolupada per l'Ordre HAP/492/2014 de 27 de març, que regula el requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures**,** així com l'Ordre HAP/1074/2014, de 24/6, per la quals es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de les factures electròniques, modificades per l'Ordre HAP/1650/2015, de 31/7 i demés disposicions aplicables a l'Administració local en matèria econòmica-financera, a més d'aquestes bases d'execució, que tindran la mateixa vigència que el Pressupost.

Així mateix, l'Ajuntament ha de donar compliment a les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera segons el desenvolupament establert a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre i l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica diversos apartats de l'Ordre anterior (HAP/2105/2012).

2.- En cas que el susdit Pressupost s'hagi de prorrogar, aquestes bases regiran, així mateix, durant el període de pròrroga.

### Article 2.- principis generals

L'elaboració aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Corporacions Locals es sotmetrà **al principi d'estabilitat pressupostària** i hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

L'Ajuntament està subjecte al **principi de sostenibilitat financera**, suficient per finançar compromisos de la despesa de l'exercici corrent i futurs dins del límit de dèficit i deute públic conforme a l'establert en aquesta Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril.

L'elaboració dels pressupostos s'efectuaran en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'anualitat pel qual s'aproven i executen els pressupostos **d'acord al principi de plurianualitat.**

**El principi de transparència**, representarà que la comptabilitat, així com el Pressupost i Liquidació hauran de tenir la informació suficient i adequada per la seva verificació financera i compliment dels objectius principals d'aquesta Llei.

Així mateix, cal tenir present els **principis d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics, de responsabilitat i el de lleialtat institucional.**
El Consell de Ministres ha aprovat un Acord per establir el límit de despesa no financer de l'Estat per a 2021.

Així mateix, l'acord contempla també suspendre les regles fiscals el 2020 i el 2021. Es tracta d'una mesura extraordinària que s'adopta en un escenari de pandèmia i que se sustenta en la decisió adoptada per la Comissió Europea d'activar la clàusula de salvaguarda per a aquest any i el pròxim.

La suspensió de les regles fiscals no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal. De fet, la intenció és avançar cap a un camí descendent de el dèficit públic que començarà de manera significativa a partir de l'any vinent.

**Article 3.- Àmbit funcional**

Aquestes bases s'apliquen amb caràcter general, només, a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament, atès que no disposa d'organismes autònoms ni Societats Mercantils en les què tingui participació total o majoritària l'Ajuntament.

**Article 4.- Import del Pressupost General**

El Pressupost General per a l'exercici 2021 de l'Ajuntament, és el que es detalla tot seguit:

| Entitat | Estat de despeses | Estat d'ingressos |
|---|---|---|
| Ajuntament | 1.682.215,72 | 1.682.215,72 |

**Article 5.- Estructura pressupostària**

L'estructura pressupostaria per l'exercici 2021, s'adapta a l'establerta per l'ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008 per la qual s'aprova l'estructura de pressupostos de les Entitats Locals.

1.- Els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat amb els criteris següents:

a) Per programes - Distingint: àrea de despeses, política de despeses i grups de programes, programes i subprogrames.
b) Econòmic - Distingint: capítol, article, concepte, subconcepte i partida.

La partida pressupostària definida per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, constitueix la unitat bàsica d'informació sobre la qual s'efectuarà el control comptable dels crèdits i de les seves modificacions. No s'estableix classificació orgànica.

2.- Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat separant les operacions corrents, les de capital i les financeres, d'acord amb la classificació per: capítols, articles, conceptes i subconceptes.

L'aplicació d'ingressos es comptabilitzarà en el nivell més desagregat possible de concepte o subconcepte pressupostari.

**Article 6.- Vinculacions jurídiques**

Els nivells de vinculació jurídica de conformitat amb la llei 47/2003 general pressupostària, són:

a) Respecte a la classificació per programes, l'àrea de despesa.
b) Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

## CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT

**Article 7.- Efectivitat de les modificacions de crèdits**

1.- Quan calgui fer una despesa que excedeixi el nivell de vinculació jurídica, sense que hi hagi crèdit pressupostari suficient, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits subjectant-se a les particularitats que regula aquest Capítol.

2.- Qualsevol modificació de crèdits exigeix proposta raonada de la variació, i es valorarà la incidència que aquesta modificació pugui tenir en la consecució d'objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost.

3.- Qualsevol expedient de modificació de crèdits ha de ser informat per part de la Intervenció.

4.- Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que no s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.

5.- Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple són executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació.

6. Les modificacions pressupostaries es sotmetran als principis d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitats financera, i d'acord amb allò previst en els articles 3,4,11,12, 13 i 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat i sostenibilitat financera.

**Article 8.- Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit**

1.- Els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits s'han de finançar amb un o varis dels recursos que en aquest punt s'enumeren:

- Romanent líquid de Tresoreria
- Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost.
- Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals es considerin reduïbles sense pertorbació del servei.

2.- Les despeses d'inversió aplicables als capítols 6 i 7, també es poden finançar amb recursos procedents d'operacions de crèdit, tenint en compte el que estableix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera.

En el cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o regla de la despesa, l'Ajuntament formularà en un termini màxim d'un mes des de la seva constatació un pla econòmic-financer que permeti en un any els compliments dels objectius o de la regla de la despesa, d'acord a l'article 21 de l'esmentada Llei Orgànica 2/2012 i que haurà de ser aprovat pel Ple de la Corporació en un termini màxim de dos mesos des de la seva presentació.

En tot cas, no resulta l'absoluta impossibilitat d'utilitzar el crèdit, sinó que es podran autoritzar operacions de crèdit tenint en compte el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

3.- Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols I, II, III i IV es podran finançar mitjançant operacions de crèdit; amb aquesta finalitat, caldrà complir les condicions següents:

a) Que el Ple de l'Ajuntament - amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació - declari la necessitat i la urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament dels que preveu el punt 1.

b) Que l'import total anual no superi el 5% dels recursos corrents quantificats a l'article 3.

c) Que la càrrega financera total no superi el 25% dels recursos esmentats.

S'entén per càrrega financera la que hi ha al començament de l'exercici, incrementada en la que s'hagi originat a causa de la tramitació d'operacions de crèdit durant l'exercici, com també la resultant del préstec que, si s'escau, es pugui concertar.
d) Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la Corporació.

e) En cas que calgui fer una despesa per a la qual no hi ha crèdit i el finançament de la qual hagi de procedir de recursos tributaris afectats, es podrà tramitar expedient de crèdit extraordinari finançat mitjançant operació de crèdit amb el qual es pugui anticipar, si cal, l'import de la recaptació de tributs.

**Article 9.- Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit**

1.- Han de ser incoats dins les unitats administratives que tinguin a càrrec seu la gestió dels crèdits objecte de modificació, per ordre de l'alcalde o del president de l'organisme autònom.
2.- Cal adjuntar a la proposta una memòria justificativa de la necessitat de fer la despesa dins de l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell en què hagi estat establerta la vinculació jurídica.

3.- Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'han d'exposar al públic durant quinze dies hàbils, per tal que els interessats puguin presentar reclamacions. Si durant el període esmentat no s'han presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà

aprovada definitivament, i, altrament, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes a comptar de l'acabament de l'exposició al públic.

4.- Quan la causa de l'expedient sigui calamitat pública o altres d'interès general excepcional, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment es podrà aplicar la despesa.

5.- L'aprovació de les modificacions en els Pressupostos dels organismes autònoms és competència del Ple de l'Ajuntament.

**Article 10. Ampliació de crèdits**

1.- Es consideren aplicacions pressupostàries ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.

2.- L'ampliació de crèdits exigeix la tramitació d'expedient, incoat per una unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en la qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els que preveu el Pressupost d'Ingressos.

3.- L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afecten el Pressupost de l'Ajuntament correspon a l'alcalde.

4.- Els expedients d'ampliació de crèdits que afectin el Pressupost dels organismes autònoms han de ser aprovats pel seu president.

**Article 11.- Transferències de crèdit**

1.- Quan calgui dur a terme una despesa aplicable a una partida el crèdit de la qual sigui insuficient i sigui possible minorar el crèdit d'altres partides corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.

2.- L'aprovació de les transferències de crèdit en els Pressupostos de l'Ajuntament o dels organismes autònoms quan afectin partides de diferents grups de funció correspon al Ple de l'Ajuntament.

3.- L'aprovació de les transferències de crèdit en les partides del mateix grup de funció, o entre partides del Capítol I, és competència de l'alcalde si es refereixen al pressupost de l'Ajuntament, o del president de cada organisme autònom quan afectin els seus pressupostos.

4.- Els expedients han de ser incoats per ordre del regidor d'Hisenda en les unitats administratives gestores de la despesa, i hi haurà de constar la conformitat dels regidors responsables de les àrees implicades en la modificació.
5.- El regidor d'Hisenda ha d'ordenar la retenció de crèdit corresponent en la partida que es preveu de minorar.

6.- Pel que fa a l'efectivitat de les transferències de crèdits que han de ser aprovades pel Ple, serà aplicable el règim que regula l'article 6, punt 4.

7.- Les transferències de crèdits aprovades per l'alcalde o pel president de l'organisme autònom respectiu són executives des del moment de ser aprovades.

**Article 12.- Generació de crèdits per ingressos**

1.- Poden generar crèdit en l'estat de despeses els ingressos següents de naturalesa no tributària:

a) Aportacions o compromisos ferms d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament o amb algun dels seus organismes autònoms, despeses de competència local.
Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o, mancant això, que figuri a l'expedient acord formal de concedir l'aportació.

b) Alienació de béns municipals; a aquest efecte, caldrà que s'hagi procedit al reconeixement del dret.

c) Prestació de serveis, per la qual s'hagin liquidat preus públics, en una quantia superior als ingressos pressupostats.

d) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

2.-Quan es conegui el compromís ferm de fer una aportació á favor de l'Ajuntament, o dels seus organismes autònoms, o quan s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en una quantia superior a la que preveu el pressupost, s'ha d'avaluar si els crèdits disponibles a les partides corresponents de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despesa que es preveu que es necessitarà en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.

En cas que el volum de crèdit esmentat sigui suficient, no serà procedent tramitar l'expedient de generació de crèdits.

En el supòsit que els crèdits es considerin insuficients, la unitat gestora del servei corresponent incoarà expedient en què es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, com també la partida que ha de ser incrementada.

3.- En el susdit expedient cal preveure les conseqüències econòmiques del fet que el compromís d'aportació no arribi a materialitzar-se en cobrament, precisant el finançament alternatiu que, si s'escau, caldrà aplicar.

4.- L'expedient de generació de crèdits, conformat pel regidor responsable de l'Àrea gestora i pel regidor d'Hisenda, serà aprovat per l'alcalde si afecta el pressupost de l'ajuntament o pel president dels organismes autònoms si es refereix al pressupost d'aquests.

5.- Els majors ingressos d’acord a la Llei Orgànica 2/2012 de 17/4/2012 d’estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera en el seu article 12.5 que s’obtinguin per damunt del previst es destinaran Íntegrament a reduir el nivell de deute publica.

**Article 13.- Incorporació de romanents de crèdit**

Es considera incorporació de romanents de crèdit la modificació a l'alça del pressupost de despeses, que consisteix a traslladar a aquest, romanents de crèdit de l'exercici immediat anterior.
Són romanents de crèdit aquells que, l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin subjectes al compliment d'obligacions reconegudes, és a dir, aquells que no hagin arribat a la fase de reconeixement de l'obligació.
Podran ser incorporats, d'acord amb l'article 47 del Reial Decret 500 / 1.990, de 20 d'Abril, els romanents de crèdit no utilitzats, i procedents de:
a) Els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit, així com les transferències de crèdit, que hagin estat concedits o autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici anterior.
b) Els crèdits que emparin compromisos de despesa de l'exercici anterior degudament adquirits.
c) Els crèdits per operacions de capital, per a la mateixa finalitat per a la qual van ser aprovats pel Ple.
d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.

En cap cas seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdit ja incorporats en l'exercici precedent. No obstant això, els romanents de crèdit que emparen projectes finançats amb ingressos afectats hauran d'incorporar-se obligatòriament, sense que els siguin aplicables les regles de limitació en el nombre d'exercicis, llevat que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa, o que es faci impossible la seva realització.
La incorporació de romanents quedarà supeditada a l'existència de suficients recursos financers per a això i es finançarà amb els mitjans previstos en l'article 48 del Reial Decret 500/1990.
En l'expedient s'ha d'acreditar l'existència de romanents de crèdit susceptibles d'incorporació i de la suficiència dels recursos per finançar-los.
La incorporació de romanents serà possible encara que no existeixi crèdit inicial en l'aplicació pressupostària a la qual s'incorpori
i així mateix els crèdits incorporats es traslladaran immediatament a l'execució en la fase en què van ser liquidats, sense necessitat d'una altra aprovació.
La competència per a l'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit correspon a l'Alcalde.

**Article 14.- Baixes per anul·lació**

1.- Quan l'alcalde consideri que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable, sense pertorbació del servei pot ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, i la retenció de crèdit corresponent.

2.- L'aprovació correspon al Ple de la Corporació.

## TÍTOL II
## DE LES DESPESES

### CAPÍTOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

**Article 15.- De les fases d´execució de la despesa**

La gestió de les despeses previstes en el pressupost d'aquest Ajuntament es realitzarà en les següents fases:

- Autorització de la despesa (fase A).
- Disposició o compromís de la despesa (fase D).
- Reconeixement i liquidació de l'obligació (fase O).
- Ordenació del pagament (fase P).
- Realització del pagament (fase R).

**Article 16.- Crèdits no disponibles**

1.- La declaració de no-disponibilitat de crèdits, com també la seva reposició a disponible, correspon al Ple.

2.- A càrrec del saldo declarat no disponible no es poden acordar autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no pot ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

**Article 17.- Autorització de la Despesa (Fase A)**

L'autorització és l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant a tal fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari. Constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, si bé no implica relacions amb tercers externs a l'entitat local.

Dins de l'import dels crèdits pressupostats correspon l'autorització i disposició de les despeses al President o al Ple de l'entitat d'acord amb l'atribució de competències que estableixi la normativa vigent.
En aquest sentit, i de conformitat amb el que preveu l'article 21.1 i 22.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local i Disposició Addicional segona del R.D. Legislatiu 3/2011 pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Contractes del Sector Publico:

L'Alcalde ostenta les següents atribucions:

- El desenvolupament de la gestió econòmica d'acord amb el Pressupost aprovat, disposar despeses dins dels límits de la seva competència, concertar operacions de crèdit, amb exclusió de les que preveu l'article 158.5 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, sempre que aquelles estiguin previstes en el Pressupost i el seu import acumulat dins de cada exercici econòmic no superi el 10 per cent dels seus recursos ordinaris, llevat de les de tresoreria que li correspondran quan l'import acumulat de les operacions vives en cada moment no superi el 15 per cent dels ingressos corrents liquidats en l'exercici anterior, ordenar pagaments i retre comptes; tot això de conformitat amb el que disposa la Llei Reguladora de les Hisendes Locals

- Contractacions d'obres, de subministrament, de serveis, de gestió de serveis públics, els contractes administratius especials, i els contractes privats quan el seu import no superi el 10 per 100 dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, la quantia de sis milions d'euros.
- Contractacions plurianuals quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les anualitats no superi el 10 per 100 dels recursos ordinaris referits al primer exercici, ni els sis milions d'euros.
- Adjudicació de concessions sobre els béns de l'Entitat i l'adquisició de béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonial quan el seu valor no superi el 10 per 100 dels recursos ordinaris del pressupost ni l'import de tres milions d'euros, així com la alienació del patrimoni, quan el seu valor no superi el percentatge ni la quantia indicats.

Les facultats a què es refereixen els apartats anteriors poden desconcentrar o delegar en els termes previstos pels articles 21.3 i 23.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, que s'ha de recollir per a cada exercici, en les Bases d'Execució del Pressupost.

De conformitat amb l'art 214 del R.D. Leg. 2/2004, la Intervenció informarà prèviament la procedència i possibilitat legal de tota proposta de despeses

**Article 18.- Disposició i compromís de la despesa (Fase D)**

La disposició o compromís és l'acte mitjançant el qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legalment establerts, la realització d'una despesa per un import exactament determinat. És un acte amb rellevància jurídica envers tercers, vinculant a l'entitat local a la realització d'una despesa concreta i determinada tant en la seva quantia com en les condicions d'execució.

La disposició de la despesa correspon al mateix òrgan que tingui atribuïda l'autorització de la despesa.

La disponibilitat dels crèdits per a despeses finançades totalment o parcialment amb ingressos finalistes quedarà condicionada en tot cas a:
a) L'existència de documents fefaents que acreditin els compromisos ferms d'aportació, en el cas d'ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers tinguts en compte en les previsions inicials del pressupost, i fins a l'import previst en els estats d'ingressos, pel que fa a l'afectació d'aquests recursos a les finalitats específiques de les aportacions a realitzar.
b) La concessió de les autoritzacions previstes en l'art. 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i en la legislació d'estabilitat pressupostària, en el cas de despeses que es financen mitjançant operacions de crèdit, o al fet que es formalitzi l'operació quan no sigui necessària l'autorització.
c) La formalització del corresponent contracte, quan els crèdits estiguin finançats per ingressos derivats de l'alienació d'inversions dins del Capítol VI de l'Estat d'Ingressos. (art 173 TRLRHL)

**Article 19.- Reconeixement de l´obligació (fase O)**

El reconeixement i liquidació de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa, prèvia l'acreditació documental davant l'òrgan competent de la realització de la prestació o el dret del

creditor, de conformitat amb els acords que al seu dia van autoritzar i comprometre la despesa. .
Correspon a l'Alcalde, el reconeixement i la liquidació d'obligacions derivades dels compromisos de despeses legalment adquirits, excepte en els casos de delegació.
Correspon al Ple de l'entitat el reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no hi hagi dotació pressupostària, operacions especials de crèdit, o concessions de quitament i espera.

Les factures de proveïdors o qualsevol altre document que doni lloc al reconeixement de l'obligació, portaran el "rebut i conforme" signat pel Sr. Balte, i es traslladaran a la Intervenció Municipal als efectes de la seva fiscalització , per a la posterior remissió i aprovació per l'òrgan competent.

Les factures que es presentin en format paper es presentaran en el Registre General, havent de recollir el contingut, exigit pel Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació , llevat que es puguin expedir factures simplificades de conformitat amb el que disposa l'article 4 de l'esmentat Reglament.
Les factures electròniques és regiràn per la llei 25/2013, de 27 desembre d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic, quant a l'ús de la factura electrònica en el sector públic.

Les factures electròniques es presentessin al Punt General d'Entrada de Factures Electròniques de l'Administració General de l'Estat (FACE) (o el que correspongui de no haver-se adherit a FACE). Podran expedir i remetre a través del Punt General d'Entrada de Factures Electròniques de l'Administració General de l'Estat (FACE) tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a l'Administració Pública. En tot cas, estaran obligades a l'ús de la factura electrònica ia la seva presentació a través del punt general d'entrada que correspongui les entitats assenyales en l'article 4 de l'esmentada Llei. S'exclou d'aquesta obligació de facturació electrònica a les factures d'import de fins a 5.000 euros.

Les certificacions d'obres s'han de sotmetre a l'aprovació de l'Òrgan competent i aniran acompanyades de les corresponents factures amb els requisits anteriorment assenyalats.

**Article 20.- Ordenació de pagament (Fase P)**

L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria de l'Entitat.
És competència de l'Alcalde la funció d'ordenació de pagaments (Es podrà delegar l'exercici de la funció d'ordenació de pagaments, d'acord amb els que estableix l'art.21.3 de la Llei 7/1995)

L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al pla de disposició de fons que s'estableixi, amb la periodicitat i vigència que el mateix determini, pel president de l'entitat.

**Article 21.- Acumulació de fases**

Les fases d'execució del pressupost de despeses podran acumular en un sol acte administratiu, atenent a la naturalesa dels mateixos i al criteri d'economia i agilitat administrativa.
L'acte que acumuli dues o més fases produirà els mateixos efectes que si aquestes fases s'acordaren en actes separats.
En tot cas, perquè procedeixi l'acumulació de les diferents fases d'execució pressupostària serà requisit imprescindible que l'Òrgan o autoritat que adopti la decisió tingui competència originària, delegada o desconcentrada per acordar totes i cadascuna de les fases que en les resolucions s'incloguin .

1.-AUTORITZACIÓ I COMPROMÍS. Quan per a la realització d'una despesa es conegui la seva quantia exacta i el nom del perceptor, es podran acumular les fases d'autorització i disposició tramitant a través del procediment abreujat "AD", en els següents supòsits:
a) Despeses de personal recollides en l'Annex de Personal.
b) Despeses de personal temporal en el moment de la contractació.
c) Despeses plurianuals, per l'import de l'anualitat compromesa.
d) Els contractes de prestació de serveis, subministraments, assegurances i convenis legalment formalitzats, procedents d'exercicis anteriors, que tinguin continuïtat en l'actual.
e) Els arrendaments de béns procedents d'exercicis anteriors que tinguin continuïtat en l'actual.

2.- AUTORITZACIÓ, DISPOSICIÓ I RECONEIXEMENT D'OBLIGACIÓ. Per a la realització de les despeses que per les seves característiques requereixin agilitat en la tramitació, o aquells en els quals l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, sempre que no requereixin expedient de contractació, es poden acumular les fases d'autorització, disposició i reconeixement de la obligació, tramitant-se el document comptable "ADO".

L'article 184 del TRLRHL 2/2004 i l'article 52 del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la LRHL en matèria de pressupostos, estableixen que la gestió del pressupost de despeses de les entitats locals es realitzarà a través de les següents fases: «a) autorització de la despesa, b) disposició o compromís de la despesa, c) reconeixement i liquidació de l'obligació, id) ordenació del pagament ». Totes aquestes fases són competència de l'Alcalde-President de l'entitat, en aplicació del que disposen els articles 186 y ss del TRLRHL 2/2004 la LRHL i 54 i ss. del RD 500/1990 i article 21 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril Reguladora de les Bases del Règim Local, qui ostenta la condició de Ordinador de la despesa i de Ordinador del pagament de la Corporació que presideix.

**Article 22.- Realització del pagament (Fase R)**

La realització del pagament suposa el compliment de les obligacions i de l'ordenació del pagament amb càrrec a la Tresoreria de l'Ajuntament, efectuant preferentment mitjançant transferència bancària o per xec bancari. Excepcionalment, en pagaments d'escassa quantia i per causa justificada, el pagament es podrà realitzar en metàl·lic. Així mateix, les obligacions es podran cancel·lar mitjançant pagaments en formalització, que no produiran variacions efectives de tresoreria.

El suport documental del pagament material el constitueix el propi document comptable de pagament, acreditant la realització del mateix mitjançant el corresponent justificant bancari, o el "vaig rebre" del perceptor.

**Article 23.- Cessió dels drets de cobrament**

1.- Els contractistes que tinguin dret a cobrar de l'Ajuntament, per haver-se reconegut obligacions al seu favor, podran cedir el seu crèdit a favor de tercers.

2.- Perquè la cessió de crèdit tingui plena efectivitat, caldrà que s'hagi notificat fefaentment a l'Ajuntament.

3.- La Intervenció de fons controlarà que els pagaments efectuats després de la presa de raó de la cessió de crèdit es facin a nom del cessionari.

4.- No s'atendrà l'embargament del dret a cobrar del contractista si la diligència d'embarg es notifica després de la cessió de crèdit, per quant l'Ajuntament necessàriament ha de pagar al cessionari.

5.- Només s'executaran les ordres d'embargament del dret a cobrar reconegut a favor dels contractistes, si tenen algun d'aquests objectes:

a) Pagament dels salaris o de les quotes socials acreditats amb motiu de la realització del contracte municipal.

b) Pagament de les obligacions contretes pel contractista amb els subministradors relacionats amb el contracte municipal.

**Article 24.- Despeses de personal**

De conformitat amb la llei 7/1985 reguladora de les bases del règim local, és competència del Ple:

*Art 22.2 i): L'aprovació de la plantilla de personal i de la relació de llocs de treball, la fixació de la quantia de les retribucions complementàries fixes i periòdiques dels funcionaris i el nombre i règim del personal eventual.*

*Art 123 h): L'aprovació dels pressupostos, de la plantilla de personal, així com l'autorització de despeses en les matèries de la seva competència. Així mateix, ha d'aprovar el compte general de l'exercici corresponent.*

De conformitat amb l´article 186 del Text Refós 2/2004 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el president de la Corporació serà el competent per fer l´ordenació de pagaments en matèria de personal per les despeses aprovades en els pressupostos.
Pel que fa a les cuanties de les retribucions del personal funcionari i laboral; es fixen en els imports previstos i que de manera mensual es van venir devengant en la documentació de nòmines que remet mensualment la gestoria al Consistori. Aquesta documentació és la que regeix, s´aprova i es toma en consideració quant al pagament del personal. Les retribucions establertes són irreductibles, encara que és podran modificar de la manera prevista als pressupostos i a la normativa que en el seu cas sigui d´aplicació.

Les retribucions del personal funcionari hauran d´ajustar-se a les retribucions previstes cada any a la llei de pressupostos generals de l´estat. Així mateix, les quanties seràn les remeses i establertes a la base de dades del Ministeri de Hisenda i Funció Pública -Secretaria d´estat i funció pública- per a cada any a través del ISPA, llevat que siguin errònies i són irreductibles.

Els havers fixats en el Pressupost són irreductibles i es lliuraran repartits en dotze mensualitats parts de conformitat amb la plantilla de personal aprovada i mitjançant nòmina aprovada per l'Alcalde / Regidor de Personal acreditativa que el personal funcionari / laboral ha prestat efectivament els serveis que en ella es retribueixen, efectuant-se el pagament a través d'entitats bancàries, mitjançant xec o transferència.

Qualsevol disminució econòmica de la nòmina mensual que no estigui prevista ni aprovada dins de les aplicacions pressupostàries de personal establertes, s'haurà de justificar mitjançant el corresponent Decret d'Alcaldia i aprovar-se pel Ple. El Decret de Batlia haurà d´acreditar els motius que determinen la baixa dels conceptes de la nòmina que es proposen baixar i la seva correlació amb la baixa de les funcions que veritablement és realitzen. En tot cas, és donarà audiència a l´interessat, perquè faci els al·legacions que consideri.
quedin perfectament explicades i justificades les raons en virtut de les quals s'ha de produir aquest canvi ", amb independència que cobrin més o menys que altres càrrecs directius." Si cal comparar funcions i retribució, haurà de realitzar amb els habilitats d'altres ajuntaments similars en complexitat
La supressió complements retributius no pot sustentar-se en referències genèriques ni voluntaristes a l'actitud personal del perceptor, sinó que han de concretar suficientment les circumstàncies que puguin determinar que no s'abonin
Qualsevol alta en nòmina es justificarà mitjançant el corresponent contracte, prèvia tramitació del corresponent procediment

Pel que fa a les despeses del Capítol I, cal observar les regles següents:

a) L'aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball pel Ple suposa l'autorització i el pagament efectiu del total de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries.
b) Les nòmines mensuals s´hauran d'elevar a l'alcalde, o al gerent dels organismes autònoms, als efectes de l'ordenació del pagament.
c) El nomenament de funcionaris, o la contractació de personal laboral, origina la tramitació de successius documents AD per un import igual a les nòmines que es preveu satisfer durant l'exercici.
d) Pel que fa a les quotes per Seguretat Social, a l'inici de l'exercici s'ha de tramitar el document AD per un import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originen documents complementaris o inversos d'aquell.
e) Pel que fa a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatòries i conegudes al començament de l'any, s'ha de tramitar el document AD corresponent.
f) Cas que les despeses de personal siguin variables en part o en la seva totalitat, segons les activitats que dugui a terme la Corporació o segons les circumstàncies personals dels perceptors, s'han de gestionar d'acord amb les normes generals que recullen els articles següents.

**Article 25.- Retribucions dedicació exclusiva Batlia.**

De conformitat amb el que preveu l'article 75, 75 bis i 75 ter de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local i de la disposició addicional noranta en la Llei 22/2013, de 23 de desembre , de Pressupostos Generals de l'Estat, en la redacció que li dóna a la mateixa el Reial decret llei 1/2014, de 24 de gener, de reforma en matèria d'infraestructures i transport, i altres mesures econòmiques. s'estableix el següent règim:

Els següents càrrecs percebran retribucions per dedicació exclusiva, en les quanties que a continuació s'assenyalen, sent la seva percepció incompatible amb la d'altres retribucions amb càrrec als pressupostos de les administracions públiques i dels ens, organismes o empreses que en depenen, així com per al desenvolupament d'altres activitats, tot això en els termes de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al Servei de les Administracions Públiques. Tot això sense perjudici de les variacions en els sous que es puguin establir en la llei de pressupost generals de l´estat cada any i excloent les despeses en seguretat social.

Batle-President: retribució anual de 39.432,25 bruts anuals.

En aquesta retribució anual s´ha tingut en compte l´increment del salari dels empleats públics que augmentarà un 0,9% per a 2021.

L'article 75 bis.1 de la Llei 7/85 Reguladora de les Bases de Règim Local en la redacció que li ha donat a aquest text legal la Llei 27/2013 de Racionalitat i Sostenibilitat de l'Administració Local estableix que els pressupostos generals de l'Estat determinaran, anualment, el límit màxim total que poden percebre els membres de les corporacions locals per tots els conceptes retributius i assistències.
De conformitat amb el que disposa la disposició addicional noranta en la Llei 22/2013, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat, el límit màxim total que poden percebre els membres de les corporacions locals per tots els conceptes retributius i assistències, exclosos els triennis als que, si s'escau tinguin dret aquells funcionaris de carrera que es trobin en situació de serveis especials serà:

| *Habitants* | *Límit màxim retributiu* |
|---|---|
| *5.001 a 10.000* | *45.000€* |
| *1.000 a 5.000* | *40.000€* |

Aquest límit no inclou ni les quotes a la Seguretat Social a càrrec de la Corporació ni les indemnitzacions per les despeses efectives ocasionades en l'exercici del seu càrrec.
Limitació en el nombre dels càrrecs públics de les entitats locals amb dedicació exclusiva. (Art 75.ter Llei 7/85).

| *Habitants* | *Limitacions d´ electes amb dedicació exclusiva* |
|---|---|
| *3.000 a 10.000* | *3* |
| *2.001 a 3.000* | *2* |
| *1.001 a 2.000* | *1* |

**Article 26.- Indemnizacions i assistències plenàries dels membres de la corporació.**

De conformitat amb l´establert als articles73.3, 77.2 i 75 LBRL 7/1985, Llei municipal i de règimen local de les Illes Balears 20/2006 i 13 del ROF, els membres de les corporacions municipal podran percebre indemnitzacions i assistències en les quanties i condicions que acordi el Ple de la Corporacio. Aquestes indemnitzacions i assistències es van aprovar en acord plenari de data 17 de juny de 2019.

Indemnitzacions: el Ple d'aquest Ajuntament va acordar en data 01/08/2019 que els regidors cobrassin 20 euros per cada hora que dedicassin a la seva àrea.

Assistències: els membres de la Corporació que no tinguin dedicacions, percebran per l´assistència efectiva a les sessions dels òrgans municipals de què formin part, les següents quanties.

- Sessions de Ple: 200,00 €/Sessió.
- Sessions de les Comissions informatives: 50 €/ Sessió.

Les assistències a les sessions es percebran en concepte d'assistència efectiva. En el cas de la Secretaria de la Corporació municipal, s´estableix la retribució de les despeses de locomoció pel seu desplaçament tants als plenaris com a altres reunions que es puguin celebrar, a raó de 0,19 €/km.

**Article 27.- Assignació de dotacions als grups polìtics municipals:** no hi ha assignat cap dotació.

**Article 28.- Productivitats, gratificacions i complements.**

Les nómines recolliràn les conceptes de productivitats, gratificacions i altres complements que en el seu cas siguin retribuits al personal funcionari i laboral, en el seu cas.

Per a la minoració dels conceptes retributius s´exigeix (llevat els supòsits de canvi a un altre lloc de feina per causes legalment previstes), amb caràcter previ, que per la Corporació s'efectuï una valoració técnica, objetiva i justificada del lloc de treball en la corresponent relació de llocs de feina segons ho estableix la llei 30/1984 de mesures per a la reforma de la funció pública i que sigui aprovada pel Ple. Per la modificació es necessari que prèviament existi la relació de llocs de feina aprovada, ja que és obligatòria tenir-la aprovada en l´àmbit de les administracions públiques. Haurà de quedar perfectament explicades i justificades les raons en virtut de les quals s'ha de produir aquest canvi així com i comparar-ho en la mesura justa amb les retribucions de llocs similiars en altres municipis.

Els drets retributius pel personal funcionari seràn en tot cas, els regulats en el capítol III del Text 5/2015 Refós de l´estatut bàsic de l´empleat públic, el Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels Funcionaris d'Administració Local i reflexats en les pressuposts municipals de Vilafranca de Bonany

Correspond l'alcalde o al president de la corporació la distribució d'aquesta quantia entre els diferents programes o àrees i l'assignació individual del complement de productivitat, amb subjecció als criteris que, si s'escau hagi establert el Ple, sense perjudici de les delegacions que pugui conferir d'acord amb el que estableix la Llei 7/1985, de 2 d'abril.

El personal laboral es regirà quant fonamentalment per pel que estableix el seu contracte de treball, i el que estableix la plantilla de personal aprovada així com pels conceptes i complements que els hagin aprovat i pel texot refós 2/2015 de l'estatut dels treballadors, així com les articles que els siguin aplicables del TREBEP i de la LPGE per a cada any.

Quant al personal funcionari els serà d´aplicació el text refós 5/2015 del estatut bàsic de l´empleat públic, la LPGE per a cada any així com les conceptes i complements establerts en el RD 861/1986, com són:

- Retribucions bàsiques

La quantia de les retribucions bàsiques dels funcionaris d'Administració Local serà la que es fixi, per a cada un dels grups A, B, C, D i E a què es refereix l'article 25 de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, en la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any corresponent i s'han de reflectir anualment en el pressupost de cada corporació local.

- Complement de destinació

Els intervals dels nivells de llocs de treball dels funcionaris d'Administració Local seran els que en cada moment s'estableixin per als funcionaris de l'Administració de l'Estat.

- Complement específic

El complement específic està destinat a retribuir les condicions particulars d'alguns llocs de treball en atenció a la seva especial dificultat tècnica, dedicació, incompatibilitat, responsabilitat, perillositat o penositat. En cap cas es pot assignar més d'un complement específic a cada lloc de treball, encara que al fixar-lo es poden prendre en consideració conjuntament dos o més de les condicions particulars esmentades que puguin concórrer en un lloc de treball.

L'establiment o modificació del complement específic exigeix, amb caràcter previ, que per la Corporació s'efectuï una valoració del lloc de treball atenent les circumstàncies expressades darrerament.

- Complement de productivitat

El complement de productivitat està destinat a retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i iniciativa amb què el funcionari exerceix la seva feina.

L'apreciació de la productivitat s'ha de fer en funció de circumstàncies objectives relacionades directament amb l'exercici del lloc de treball i objectius assignats al mateix.
Correspon al Ple de cada corporació determinar en el pressupost la quantitat global destinada a l'assignació de complement de productivitat als funcionaris dins dels límits màxims assenyalats en l'article 7,2, b), d'aquesta norma.

Correspon a l'alcalde o al president de la corporació la distribució d'aquesta quantia entre els diferents programes o àrees i l'assignació individual del complement de productivitat, amb subjecció als criteris que, si s'escau hagi establert el Ple, sense perjudici de les delegacions que pugui conferir d'acord amb el que estableix la Llei 7/1985, de 2 d'abril.

Així mateix, de la mateixa manera que l'assignació de productivitat ha d'estar vinculada a un rendiment especial o activitat extraordinària de l'empleat públic, la supressió requereix acreditar el menor rendiment, interès o iniciativa, seguint els criteris de la sentència núm. 164/2000 de 7 de febrer del Tribunal Superior de Justícia d'Andalusia de la sala contenciós-administrativa: s´han de concretar suficientment les circumstàncies que puguin determinar que no s'aboni la productivitat. Si es continuen realitzant les funcions que van ser tingudes en compte per a la concessió de la productivitat, no procedeix la seva supressió de forma unilateral per l'Administració.

- Gratificacions

Correspon al Ple de la Corporació determinar en el pressupost la quantitat global destinada a l'assignació de gratificacions als funcionaris dintre dels límits màxims assenyalats en l'article 7.2, c), d'aquest Reial decret.

Correspon a l'Alcalde o President de la Corporació l'assignació individual, amb subjecció als criteris que, si s'escau, hagi establert el Ple, sense perjudici de les delegacions que pugui conferir d'acord amb el que estableix la Llei 7/1985, de 2 d'abril.

Les gratificacions, que en cap cas podran ser fixes en la quantia ni periòdiques en la meritació, hauran de respondre a serveis extraordinaris realitzats fora de la jornada normal de treball.

Al pressupost de cada any, ja sigui en la plantilla de personal o en les bases, es preuveuràn els conceptes corresponents a cada lloc de treball, així com les productivitats per a la policia local i personal de l´ajuntament ja sigui funcionari/ laboral que acreditin el compliment dels requisits per ser beneficiaris del complemente que correspongui.

Cal tenir en compte pel que fa al règim de les sessions que siguin celebrades pels membres de la Corporació, l'assistència de la Secretària de la Corporació a aquests òrgans fora de l'horari laboral. A aquests efectes i de conformitat a l'article 4 del RD 861/1986 de règim de retribucions dels funcionaris de l'administració, el complement específic està destinat a retribuir les condicions particulars d'alguns llocs de treball en atenció a la seva especial dificultat tècnica, dedicació, incompatibilitat, responsabilitat, perillositat o penositat.

Per això, en cas d'augmentar la periodicitat de les sessions establertes fora de l'horari laboral, caldrà valorar i incrementar proporcionalment i raonablement, els conceptes que integren el complement específic com ara l'especial atenció, dedicació, incompatibilitat i conciliació de vida familiar per l'assistència de la Sra. Secretària de la Corporació, sent la retribució que es percep actualment i en exercicis anteriors per aquests conceptes, una retribució corresponent als mínims legals de periodicitat de les sessions establertes en el Reglament 2568/1986 d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.

**Article 29.- Subvencions**

1- No es preveuen **subvencions nominatives directes** al llarg d´enguany.

2- Quant a les **subvencions que siguin de concurrència competitiva**, perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció o en el cas en que s´exigeixi per a les subvencions directes, és imprescindible que la Intervenció acrediti que s'han complert les condicions que s'exigeixen en l'acord de concessió.

Si aquestes condicions, per la seva naturalesa, s'han de complir posteriorment a la percepció de fons, la Intervenció ha de detallar quin és el període de temps dins el qual, en qualsevol cas, s'han de complir aquelles.

En el darrer supòsit, la Intervenció ha de registrar aquesta situació de fons pendents de justificació, per tal de fer-ne el seguiment i proposar les mesures que escaiguin.
No es podrà efectuar cap mena de pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període esmentat en el punt 6, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.

De manera general, per justificar l'aplicació dels fons rebuts, cal tenir en compte que quan la destinació és l'adquisició de material fungible, la prestació de serveis o una altra de naturalesa semblant, cal aportar documents originals acreditatius del pagament.

El perceptor de qualsevol subvenció ja sigui nominativa o en concurrència competitiva, ha d'acreditar que no és deutor de la Hisenda Municipal, punt que caldrà justificar mitjançant certificat expedit pel Tresorer.

Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut, líquid i exigible, el Batle pot acordar-ne la compensació.

**Article 30.- Despeses d'inversió**

1.- L'autorització de despeses de primer establiment i les d'ampliació i millora, es condicionen al resultat previ dels estudis d'adequació a la legalitat corresponent.

2.- Caldrà incorporar a l'expedient, en qualsevol cas, la documentació següent:
a) Projecte, plànols i memòria si legalment es requereix;
b) Pressupost que contindrà la totalitat del cost;
c) Si cal executar obres d'urbanització, se n'ha d'avaluar el cost;
d) Plec de condicions, en el seu cas;
e) Document en què consti que s'ha incoat l'expedient d'imposició de contribucions especials o l'informe que acrediti que és improcedent.

**Article 31.- Projectes de despesa**

1.- Tenen la consideració de projectes de despesa el conjunt de crèdits destinats a la consecució d'una finalitat determinada si han estat qualificats com a tal pel Ple.

Els projectes de despesa aprovats inicialment i els crèdits pressupostaris destinats a la seva execució són els reflectits al projecte.

Aquests crèdits són vinculants en si mateixos, de manera que no poden ser destinats a cap finalitat diferent del projecte.

2.- Qualsevol projecte de despesa ha d'estar identificat amb un número que es mantindrà invariable al llarg de tota la seva execució i que farà referència a l'any de començament, al tipus i a la identificació del projecte dintre dels iniciats durant el mateix exercici.

**Article 32.- Despeses amb finançament afectat**

1.- Els crèdits pressupostaris destinats a realitzar-les i els ingressos afectats són els determinats al pressupost.
2.- Si en acabar l'exercici, el volum de drets liquidats pels conceptes esmentats al punt anterior difereix de la suma que pertoca rebre d'acord amb el volum d'obligacions reconegudes aplicades, s'ha de practicar l'ajustament reglamentari en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria. Tot això s'ha de fer constar en l'expedient de liquidació.

**Article 33.- Despeses plurianuals.**

1.- Podran adquirir-se compromisos de despesa que hagin d'estendre's a exercicis posteriors sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i es trobin en algun dels casos següents:
a) Inversions i transferències de capital.
b) Execució d'obres de manteniment, subministraments, serveis, consultoria i assistència i altres que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmiques per un any.
c) Arrendaments d'immobles.
d) Càrregues financeres de l'Entitat i dels seus organismes autònoms.
e) Transferències corrents que derivin de convenis subscrits amb entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

2.- Les despeses referides als apartats a), b) i e) del punt anterior poden aplicar-se com a màxim a quatre exercicis.

3.- En els casos referits als apartats a), e) del punt 1, la despesa que s'imputi als exercicis futurs no podrà excedir de la quantitat que resulti d'aplicar al crèdit corresponent de l'any en què l'operació es comprometé els percentatges següents: en l'exercici immediat següent, el 70 per 100; en el segon exercici, el 60 per 100 i en el tercer i quart el 50 per 100.

4.- Per a finançar els projectes d'inversió que s'enumeren, pot adquirir-se compromisos de despesa per a exercicis futurs fins els límits legals establerts.

5.- En qualsevol expedient d'autorització de despeses plurianuals ha de figurar un informe de la Intervenció sobre el compliment de la normativa legal i l'estimació de la possibilitat de cobertura en exercicis futurs.

6.- En casos excepcionals el Ple pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys o les anualitats de les quals excedeixen les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges que regula el punt 3, per això s`haura de justificar i acreditar aquesta necessitat documentalment.

## CAPÍTOL III – NORMES SOBRE CONTRACTACIÓ

### Article 34.- Aplicació de la nova llei 9/2017 de contractes del sector públic.

Aquesta Llei té per objecte regular la contractació del sector públic, a fi de garantir que la mateixa s'ajusta als principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors ; i d'assegurar, en connexió amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i control de la despesa, i el principi d'integritat, una eficient utilització dels fons destinats a la realització d'obres, l'adquisició de béns i la contractació de serveis mitjançant l'exigència de la definició prèvia de les necessitats a satisfer, la salvaguarda de la lliure competència i la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa.

També és objecte d'aquesta Llei la regulació del règim jurídic aplicable als efectes, compliment i extinció dels contractes administratius, en atenció als fins institucionals de caràcter públic que a través dels mateixos es tracten de realitzar.

En tota contractació pública s'incorporaran de manera transversal i preceptiva criteris socials i mediambientals sempre que tingui relació amb l'objecte del contracte, en la convicció que la seva inclusió proporciona una millor relació qualitat-preu en la prestació contractual, així com una major i millor eficiència en la utilització dels fons públics. Igualment es facilitarà l'accés a la contractació pública de les petites i mitjanes empreses, així com de les empreses d'economia social.

### Article 35.- Contractes menors

De conformitat amb l´article 131.3 de la LCSP 9/2017:

Els contractes menors podran adjudicar-se directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i que compti amb l'habilitació professional necessària per realitzar la prestació, complint amb les normes establertes en l'article 118.

Així mateix, segons l´article 118 LCSP:

Es consideren contractes menors els contractes de valor estimat inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, oa 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministrament o de serveis, sense perjudici del que disposa l'article 229 en relació amb les obres, serveis i subministraments centralitzats en l'àmbit estatal.
En els contractes menors la tramitació de l'expedient exigirà l'informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte. Així mateix es requerirà l'aprovació de la despesa i la incorporació al mateix de la factura corresponent, que haurà de reunir els requisits que les normes de desenvolupament d'aquesta Llei estableixin.
2. En el contracte menor d'obres, haurà d'afegir-, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici que hagi d'existir el corresponent projecte quan normes específiques així ho requereixin. Igualment s'ha de sol·licitar l'informe de les oficines o unitats de supervisió a què es refereix l'article 235 quan el treball afecti l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
3. En l'expedient es justificarà que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, i que el contractista no ha subscrit més

contractes menors que individual o conjuntament superin la xifra que consta en l'apartat primer d'aquest article. L'òrgan de contractació comprovarà el compliment d'aquesta regla. Queden exclosos els supòsits enquadrats en l'article 168.a) .2n
4. Els contractes menors es publicaran en la forma que preveu l'article 63.4.

L´article 29.8 estableix, quant a la durada dels contractes menors:

Els contractes menors definits a l'apartat primer de l'article 118 no podran tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga.

**Article 36.- Contractació pel procediment negociat**

1.- L'adjudicació del contracte mitjançant procediment negociat sense publicitat, es durà a terme de conformitat amb el que estableixen els articles 166 a 171 de la LCSP.

2.- D'acord amb el que disposa l'article 169 del LCSP, quan s'acudeixi al procediment de licitació amb negociació per concórrer les circumstàncies que preveu l'article 167, l'òrgan de contractació, en tot cas, ha de publicar un anunci de licitació en la forma que preveu l'article 135.

**Article 37.- Contractes privats**

D'acord amb l'article 26 de la LCSP, Tenen la consideració de contractes privats:

a) Els que subscriguin les administracions públiques que tinguin per objecte diferent dels esmentats a les lletres a) ib) de l'apartat primer de l'article anterior.
b) Els celebrats per entitats del sector públic que sent poder adjudicador no reuneixin la condició d'Administracions Públiques.
c) Els celebrats per entitats del sector públic que no reuneixin la condició de poder adjudicador.

**Article 38.- Constitució de garanties**

D'acord amb l'article 106 del LCSP:

En el procediment de contractació no és procedent l'exigència de garantia provisional, excepte quan de manera excepcional l'òrgan de contractació, per motius d'interès públic, ho consideri necessari i ho justifiqui motivadament en l'expedient. En aquest últim cas, es podrà exigir als licitadors la constitució prèvia d'una garantia que respongui del manteniment de les seves ofertes fins a la perfecció del contracte.

En els casos en què l'òrgan de contractació hagi acordat l'exigència de garantia provisional, en els plecs de clàusules administratives particulars es determinarà l'import de la mateixa, que no podrà ser superior a un 3 per 100 del pressupost base de licitació del contracte, exclòs l'Impost sobre el Valor Afegit i el règim de la seva devolució. La garantia provisional podrà presentar en alguna o algunes de les formes previstes en l'apartat 1 de l'article 108.

Quant a la garantia definitiva, l´article 107 LCSP disposa:

Llevat del que disposen els apartats 4 i 5, els licitadors que, en les licitacions dels contractes que celebrin les Administracions Públiques, presentin les millors ofertes de conformitat amb el

que disposa l'article 145, hauran de constituir a disposició de l'òrgan de contractació una garantia d'un 5 per 100 del preu final ofert per aquells, exclòs l'Impost sobre el Valor Afegit. En el cas dels contractes amb preus provisionals a què es refereix l'apartat 7 de l'article 102, el percentatge es calcularà amb referència al preu màxim fixat, exclòs l'Impost sobre el Valor Afegit.

**Article 39.- Revisió de preus**

Segons l´article 103 de la LCSP, prèvia justificació en l'expedient i de conformitat amb el que preveu el Reial decret a què es refereixen els articles 4 i 5 de la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexación de l'economia espanyola, la revisió periòdica i per defecte de preus només es podrà dur a terme en els contractes d'obra, en els contractes de subministraments de fabricació d'armament i equipament de les Administracions Públiques, en els contractes de subministrament d'energia i en aquells altres contractes en què el període de recuperació de la inversió sigui igual o superior a cinc anys. Aquest període es calcularà d'acord amb el que disposa el Reial Decret anteriorment citat.

Excepte en els contractes de subministrament d'energia, quan sigui procedent, la revisió periòdica i predeterminada de preus en els contractes del sector públic tindrà lloc, en els termes que estableix aquest capítol, quan el contracte s'hagués executat, almenys, en el 20 per cent del seu import i hagin transcorregut dos anys des de la seva formalització. En conseqüència, el primer 20 per cent executat i els dos primers anys transcorreguts des de la formalització quedaran exclosos de la revisió.

No obstant, la condició relativa al percentatge d'execució del contracte no és exigible a l'efecte de procedir a la revisió periòdica i predeterminada en els contractes de concessió de serveis.

**Article 40.- Àmbit d'aplicació de les presents normes**

En tot allò no regulat en el present capítol, serà d'aplicació la LCSP 9/2017 i en la seva normativa de desenvolupament.

## CAPÍTOL IV - PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

**Article 41.- Pagaments a justificar**

1.- Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris el pagament dels quals no es pugui fer a càrrec de les bestretes de caixa fixa i en els quals no sigui possible disposar de comprovants abans de la seva realització.

2.- En el termini de tres mesos, els perceptors han d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, i han de reintegrar les quantitats no invertides.

3.- Pel que fa a la forma i el contingut de la justificació, cal que s'ajustin a les instruccions següents:

a) Els fons només es poden destinar a la finalitat per a la qual van ser lliurats.
b) Els comprovants han de ser documents originals, correctament expedits.

5.- El perceptor es responsabilitza de la custòdia dels fons.

6.- La nova codificació dels comptes, s'efectuarà d'acord amb ho disposat en la instrucció de comptabilitat per l'administració local, aprovada per Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre de 2013

**Article 42.- Bestretes de caixa fixa**

1.- Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es poden efectuar provisions de fons a favor dels habilitats que proposi el tresorer, per fer-se càrrec de les despeses que es detallen tot seguit:
- Reparacions i conservació (material i petites reparacions)
- Material ordinari no inventariable (d'oficina i altre)
- Atencions protocol·làries i representatives
- Dietes. Despeses de locomoció. Altres indemnitzacions
- Atencions benèfiques i assistencials.
- Subministraments.

2.- Les ha d'autoritzar el Batle i el seu import no pot excedir de la quantia estimada de la despesa anual pel concepte respectiu.

3.- A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats retran comptes davant la Intervenció. Els susdits comptes seran aprovats pel Sr. Batle.

**Article 43 – Dotació econòmica per a dietes de viatges de personal i membres corporatiu, així com per dedicació dels electes.**

1.- Quan el personal, de plantilla ò els membres de la Corporació, hagin de fer desplaçaments, tindran dret a les següents indemnitzacions:

- Desplaçaments en vehicle propi: 0,19 €/km .

2.- De despeses de peatges, pàrkings i semblants, es comptaran a part i segons justificant.

Dietes i assignacions per a despeses de locomoció i despeses normals de manutenció i estada, son les establertes en l´article 9 del Reial Decret 439/2007 que regula el reglament del IRPF.

A. Regles generals:

1. Als efectes del que preveu l'article 17.1.d) de la Llei de l'impost, quedaran exemptes de gravamen les assignacions per a despeses de locomoció i despeses normals de manutenció i estada en establiments d'hostaleria que compleixin els requisits i límits assenyalats en aquest article.

2. Assignacions per a despeses de locomoció. S'exceptuen de gravamen les quantitats destinades per l'empresa a compensar les despeses de locomoció de l'empleat o treballador que es desplaci fora de la fàbrica, taller, oficina, o centre de treball, per realitzar-la en un lloc diferent, en les següents condicions i imports:

a) Quan l'empleat o treballador utilitzi mitjans de transport públic, l'import de la despesa que es justifiqui mitjançant factura o document equivalent.
b) En un altre cas, la quantitat que resulti de computar 0,19 euros per quilòmetre recorregut, sempre que es justifiqui la realitat del desplaçament, més les despeses de peatge i aparcament que es justifiquin.

3. Assignacions per a despeses de manutenció i estada. S'exceptuen de gravamen les quantitats destinades per l'empresa a compensar les despeses normals de manutenció i estada en restaurants, hotels i altres establiments d'hostaleria, meritades per despeses en un municipi diferent del lloc del treball habitual del perceptor i del que constitueixi la seva residència.

Excepte en els casos que preveu la lletra b) següent, quan es tracti de desplaçament i permanència per un període continuat superior a nou mesos, no queden exemptes de gravamen aquestes assignacions. A aquests efectes, no es descomptarà el temps de vacances, malaltia o altres circumstàncies que no impliquin alteració de la destinació.

a) Es consideren assignacions per a despeses normals de manutenció i estada en hotels, restaurants i altres establiments d'hostaleria, exclusivament les següents:
1r Quan s'hagi pernoctat en un municipi diferent del lloc de treball habitual i del que constitueixi la residència del perceptor, les següents:
Per despeses d'estada, els imports que es justifiquin. En el cas de conductors de vehicles dedicats al transport de mercaderies per carretera, no necessiten justificació quant al seu import les despeses d'estada que no excedeixin de 15 euros diaris, si es produeixen per desplaçament dins el territori espanyol, o de 25 euros diaris , si corresponen a desplaçaments a territori estranger.

Per despeses de manutenció, 53,34 euros diaris, si corresponen a desplaçament dins del territori espanyol, o 91,35 euros diaris, si corresponen a desplaçaments a territori estranger.

2n Quan no s'hagi pernoctat en un municipi diferent del lloc de treball habitual i del que constitueixi la residència del perceptor, les assignacions per a despeses de manutenció que no excedeixin els 26,67 o 48,08 euros diaris, segons es tracti de desplaçament dins del territori espanyol oa l'estranger, respectivament.
En el cas del personal de vol de les companyies aèries, es consideren assignacions per a despeses normals de manutenció les quanties que no excedeixin de 36,06 euros diaris, si corresponen a desplaçament dins del territori espanyol, o 66,11 euros diaris si corresponen a desplaçament a territori estranger. Si en un mateix dia tenen lloc les dues circumstàncies, la quantia aplicable serà la que correspongui segons el major nombre de vols realitzats.

Als efectes indicats en els paràgrafs anteriors, el pagador ha d'acreditar el dia i lloc del desplaçament, així com la raó o motiu.

Serà d´aplicació en aquest àmbit ho establert pel Reial Decret 462/2002 sobre indemnitzacions per raò del servei.

## TÍTOL III
## DELS INGRESSOS

### Article 44.- Pla de Tresoreria

1.- Pertoca al tresorer elaborar el Pla Trimestral de Tresoreria, que ha de ser aprovat pel Batle i el control del Tresorer.

2.- La gestió dels recursos líquids es regeix pel principi de caixa única i s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la rendibilitat màxima, assegurant en tot cas la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

3.- Els recursos que es puguin obtenir en execució del Pressupost es destinen a satisfer el conjunt d'obligacions, llevat que es tracti d'ingressos específics afectats a finalitats determinades; tenen aquesta condició els següents:

- Contribucions especials.

- Subvencions finalistes

### Article 45.- Reconeixement de drets

1.- Serà procedent el reconeixement de drets tan aviat com se sàpiga que hi ha hagut una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pugui procedir de la mateixa corporació, d'una altra administració o dels particulars; caldrà atenir-se a les regles dels punts següents:

2.- En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets quan s'aprovin les liquidacions.

3.- En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret té lloc després de l'aprovació del padró.

4.- En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presenten.

5.- En el cas de subvencions o transferències a rebre d'una altra Entitat en el moment en què es disposi de l'acord formal de concessió.

6.- Pel que fa a la participació en tributs de l'Estat, mensualment quan tingui lloc la recepció de fons.

7.- En els préstecs concertats, quan es produeixin les disposicions de fons.

8.- En interessos i altres rendes quan tingui lloc la meritació.

### Article 46.- Gestió de Tributs i altres ingressos de dret públic

1.- Pel que fa a la gestió i recaptació dels ingressos de dret públic, s'ha de prendre en consideració la delegació d'aquests ingressos a l'ATIB, la qual obté el premi de recaudació i desenvolupa la seva tasca d'acord amb els terminis del Conveni subscrit amb l'Ajuntament en vigor. L'Ajuntament durà a terme la recaptació d'altres ingressos de dret públic que s'hauran de sotmetre a la normativa prevista en els apartats següents.

2.- Quant als ingressos no compresos a l'apartat anterior, l'ATIB ha d'elaborar els padrons de tributs de cobrament periòdic, i amb aquest fi els serveis gestors han de comunicar les incidències conegudes que puguin afectar aquells.

3.- Al començament de l'exercici s'ha d'aprovar i publicar el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic, fent constar que l'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant un període d'un mes, que s'iniciarà quinze dies abans al començament del seu cobrament.

L'exposició pública dels padrons compleix la funció de notificació col·lectiva dels deutes de venciment periòdic.

4.- Els preus públics es pagaran sense recàrrec en el període que es detalla en la seva notificació, ajustat a les prescripcions de l'article 20 del Reglament General de Recaptació.

5.- La recaptació en període executiu dels ingressos de dret públic municipals s'iniciarà l'endemà de l'acabament del període de pagament voluntari.
L'inici del període executiu comporta l'acreditament del recàrrec del 20 per cent i dels interessos de demora, computats sobre la quota liquidada.

6.- Els interessos de demora exigibles en la recaptació dels ingressos de dret públic s'aplicaran al tipus d'interès de demora fixat per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a cada un dels exercicis durant els quals s'estén el període de demora.

7.- La Intervenció ha d'adoptar les mesures que siguin procedents per assegurar la realització puntual de les liquidacions dels ingressos de dret públic.

8.- La direcció de la recaptació correspon a la Tresoreria, que ha d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria de recaptació, amb referència especial a les anul·lacions, les suspensions, els ajornaments i els fraccionaments de pagament.

**Article 47.- Mitjans de cobrament**

1.- Els deutors a la Hisenda Municipal podran satisfer els seus deutes en diner efectiu, mitjançant xec nominatiu a favor de l'Ajuntament o transferència bancària al compte designat en els documents de pagament.

2.- Quan es tracta d'ingressos la recaptació dels quals ha estat delegada en l'ATIB, la determinació dels mitjans de pagament correspondrà a aquesta entitat.

3.- Quan els deutors a l'Ajuntament siguin alhora creditors per obligacions reconegudes, el Batle podrà ordenar la compensació, que s'instrumentarà mitjançant ingressos i pagaments en formalització.

4.- La compensació entre crèdits i dèbits concurrents es podrà ordenar quan ja hagi transcorregut el període de pagament voluntari sense que el deute s'hagi satisfet i sempre

que el creditor de l'Ajuntament no hagi cedit a un tercer el seu dret, en els termes previstos a l'article 21 d'aquestes Bases.

**Article 48.- Comptabilització dels cobraments**

1.- Els ingressos procedents de Recaptació, mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a Ingressos pendents d'aplicació, i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte "Ingressos pendents d'aplicació en Caixa".

2.- Pel que fa a la resta dels ingressos que ha de percebre la Corporació amb caràcter general, s'utilitza l'aplicació directa, i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte de "Deutors per drets reconeguts".

3.- Quan els Serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, l'han de comunicar a la Tresoreria, per tal que se'n pugui fer el seguiment puntual.

4.- La Tresoreria controlarà que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.

**Article 49.- Aplicació de fiances i préstecs**

1.- Les fiances i els dipòsits que, a favor de l'Ajuntament, hagin de constituir els contractistes o altres persones tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.

2.- Així mateix, els préstecs que rebi o concedeixi la Corporació no previstos en el Pressupost tindran caràcter d'operació no pressupostària.

3.- S'autoritza a la Tresoreria per efectuar la devolució d'avals bancaris i de valors en dipòsit sense necessitat d'ordenació expressa, essent suficient l'acte administratiu de cancel·lació de la garantia o de devolució del dipòsit.

La devolució es tramitarà mitjançant el corresponent document comptable, intervingut per la Intervenció, acompanyat del trasllat del corresponent acte administratiu de cancel·lació o devolució.
4.- S'aplicarà el principi de caixa única establert per l'art.190 i 196.1b del TRLRHL, inclòs en el cas d'ingressos afectats, comptabilitzant-se els moviments de Tresoreria d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat.

**Article 50.- Operacions de crèdit**

1.- Quan resulti imprescindible per al desenvolupament normal, de les activitats d'interès general, l'Ajuntament, els seus Organismes autònoms i les societats mercantils de capital íntegrament municipal podran concertar operacions de crèdit a curt o llarg termini, segons el previst als articles 48 a 55 de la TRLRHL.

2.- Correspon a l'Alcalde la concertació de les següents operacions de crèdit:

a) Aquelles previstes al Pressupost, quan el seu import acumulat dins l'exercici no superi el 10 per 100 dels recursos ordinaris.

b) Les operacions de tresoreria quan l'import acumulat de les operacions vives d'aquesta naturalesa no superi el 15 per cent dels ingressos corrents liquidats l'exercici anterior.

3.- S'exclouen de la competència de l'Alcalde la concertació de les operacions de crèdit que excepcionalment hauran de finançar despeses per operacions corrents, en els termes previstos al punt 4 d'aquest article.

4.- Correspon al Ple la concertació de les següents operacions de crèdit:

a) Les operacions a curt i llarg termini, i les de tresoreria, que superin els límits fixats al punt 2, apartats a) i b) del present article.
b) Les destinades a finançar noves o majors despeses per operacions corrents, expressament declarades necessàries i urgents, quan concorrin les condicions determinades a l'article 194 y ss del TRLRHL.

**Article 51.- Saldos de dubtós cobrament**

Segons l´article 193 bis del TRLRHL 2/2004, les entitats locals han d'informar el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i al seu Ple, o òrgan equivalent, del resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets de difícil o impossible recaptació amb els següents límits mínims:

a) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels dos exercicis anteriors al que correspon la liquidació, s'han de minorar, com a mínim, en un 25 per cent.
b) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'exercici tercer anterior al que correspon la liquidació, s'han de minorar, com a mínim, en un 50 per cent.
c) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels exercicis quart a cinquè anteriors al que correspon la liquidació, s'han de minorar, com a mínim, en un 75 per cent.
d) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels restants exercicis anteriors al que correspon la liquidació, s'han de minorar en un 100 per cent.

**Article 52.- Baixes de drets i obligacions, procediment.**

Quan es pretengui donar de baixa d'ofici drets i obligacions pertanyents a exercicis tancats, amb la finalitat de depurar els saldos comptables sense transcendència econòmica, com a conseqüència de prescripcions i / o errors comptables, es durà a terme la tramitació següent:

- Proposta motivada i detallada de les baixes esmentades.
- Informe d'Intervenció.
- Aprovació per batlia

## TÍTOL IV
## DE LA TRESORERIA

**Article 53.- De la Tresoreria**

Constitueixen la tresoreria de les entitats locals tots els recursos financers, siguin diners, valors o crèdits, de l'entitat local, tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries.

**Article 54.- Funcions de la Tresoreria i acumulació en FHCN.**

De conformitat amb l´article 196 del TRLRHL 2/2004, les disponibilitats de la tresoreria i les seves variacions queden subjectes a intervenció i al règim de la comptabilitat pública.

Són funcions encomanades a la tresoreria de les entitats locals:

a) Recaptar els drets i pagar les obligacions.
b) Servir al principi d'unitat de caixa, mitjançant la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i extrapressupostàries.
c) Distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció de les obligacions.
d) Respondre dels avals contrets.
e) Realitzar les altres que es derivin o relacionin amb les esmentades abans.
2. Les funcions enumerades en l'apartat anterior s'han d'exercir, si escau, per la unitat central de tresoreria a què fa referència l'article 186 d'aquesta Llei.

L'article 3 del Reial decret llei 10/2015, de 11 de setembre, pel qual es concedeixen crèdits extraordinaris i suplements de crèdit en el pressupost de l'Estat i s'adopten altres mesures en matèria d'ocupació pública i d'estímul a l'economia, va modificar el número 2 de l'article 92 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LBRL).
En relació al lloc de tresorer en els ajuntaments de població inferior a 5.000 habitants, Les opcions que té l'Ajuntament, segons els criteris que estableix el Ministeri «Criteris per a l'Exercici de les Funcions de Tresoreria en Corporacions Locals de Menys de 20.000 habitants a partir l'1 de gener de 2017 », seran:

- Nomenament mitjançant acumulació de funcions a un altre habilitat nacional d'una altra entitat local.
- Assistència de la Diputació provincial.
- Creació per la Comunitat Autònoma d'una Agrupació de Municipis per al sosteniment d'un lloc de tresoreria.
- Si no és possible cap de les anteriors, les funcions de tresoreria podrien exercir-per un habilitat nacional de la subescala secretaria-intervenció, que ocupa el lloc de secretaria, classe 3ª (...).

Per tant, d'acord amb els criteris que marca el Ministeri el Secretari-interventor podrà transitòriament ocupar-se del lloc de tresorer, al qual, se li s'ampliaran les funcions inherents al seu càrrec com a Secretari-interventor, afegint també les funcions i responsabilitats pròpies de la portar la tresoreria municipal.

**Article 55.- Caixa i comptes bancaris**

Les entitats locals podran concertar els serveis financers de la seva tresoreria amb entitats de crèdit i estalvi, mitjançant l'obertura dels següents tipus de comptes:

a) Comptes operatius d'ingressos i pagaments.
b) Comptes restringits de recaptació.
c) Comptes restringits de pagaments.
d) Comptes financers de col·locació d'excedents de tresoreria.

2. Així mateix les entitats locals poden autoritzar l'existència de caixes d'efectiu, per als fons de les operacions diàries, les quals estaran subjectes a les limitacions que s'estableixin per reglament.

**Article 56.- Mitjans d´ingrès i de pagament**

Les entitats locals poden dictar regles especials per ingressar el producte de la recaptació dels recursos que podran realitzar-se en les caixes d'efectiu o en les entitats de crèdit col·laboradores mitjançant efectiu, transferències, xecs o qualsevol altre mitjà o document de pagament, siguin o no bancaris, que s'estableixin.

Les entitats locals poden pagar les seves obligacions per qualsevol dels mitjans a què es refereix l'apartat anterior.

**Article 57.- Gestió de la tresoreria**

Les entitats locals, d'acord amb el que estableix l'article 51 d'aquesta Llei, poden concertar, amb qualssevol entitats financeres, operacions de tresoreria per cobrir dèficits temporals de liquiditat derivats de les diferències de venciments dels seus pagaments i ingressos.

Igualment, les entitats locals podran rendibilitzar els seus excedents temporals de tresoreria mitjançant inversions que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat.

## TÍTOL V
## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

**Article 58.- Operacions prèvies en l'estat de despeses**

1.- Al final d' exercici, s'ha de verificar que tots els acords municipals que comporten reconeixement de l'obligació han tingut reflex comptable en fase "O".

En especial, les subvencions concedides el pagament de les quals no hagi estat ordenat al final de l'exercici es comptabilitzen en fase O, tot i que la percepció efectiva de fons resti condicionada al compliment d'alguns requisits.

2.- La Secretaria-Intervenció ha de sol·licitar als contractistes la presentació de factures dins l'exercici. Sense perjudici d'això, cal verificar l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici, el reconeixement d'obligacions de les quals no ha arribat a formalitzar-se pel fet de no disposar de factures el dia 31 de desembre.
Quan siguin despeses corrents i figuri informe del servei gestor que justifiqui que ha tingut lloc l'adquisició o el servei, les factures a rebre tenen la consideració de document O.
3.- Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense més excepcions que les que es deriven dels punts anteriors i de la incorporació de romanents.

**Article 59.- Operacions prèvies en l'estat d'ingressos**

1.- Tots els cobraments fets fins el 31 de desembre han de ser aplicats en el pressupost que es tanca.
2.- S'ha de verificar la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés.

**Article 60.- Tancament del pressupost**

1.- La liquidació del Pressupost municipal serà aprovada pel Batle, previ informe de la intervenció, i previ informe d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, donant compte al Ple en la primera sessió ordinària que celebri desprès de l'aprovació (articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, 89 del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, i 16.1 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals).

2.- Per determinar el romanent de tresoreria es consideraran ingressos de difícil recaptació els d'antiguitat superior a l'any, llevat que les característiques especials del dret o del deutor, justifiquin una altra consideració.

3.- Les operacions de liquidació del Pressupost es regiran pel que disposen els arts. 191 a 193 de la TRLRHL, els arts. 89 a 105 del Reial Decret 500/1990 i per l'ordre EHA/1781/2013, de 20 de setembre, pel qual s'aprova la Instrucció del Model normal de Comptabilitat Local i dins dels principis establerts de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat i Sostenibilitat Financera, de 27 d'abril.

Si el romanent de tresoreria fos positiu, s'haurà de tenir en compte el disposat en l'article 32 següent i la disposició addicional sexta, sobre les regles especials para el destino del superàvit pressupostari, de l'esmentada Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, sobre la reducció d'endeutament net, abans de constituir font de finançament de modificacions de crèdit en l'exercici

Serà necessari incloure Informe de la Intervenció d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, Regla de la Despesa i Sostenibilitat Financera de la pròpia Entitat Local. El incompliment del principi d'estabilitat, de deute públic o de la regla de la despesa comportarà l'elaboració d'un Pla Econòmic-Financer de conformitat amb allò que disposen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Les Entitats Locals hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

4.- El Compte General serà format per la Intervenció a l'acabament de l'exercici pressupostari i rendit per l'Alcalde abans del 15 de maig, restant sotmès a la Comissió Especial de Comptes perquè emeti el seu informe abans del dia 1 de juny.

Un cop exposat al públic, i finalitzat el període de presentació de reclamacions, reparaments o observacions, el Compte General, acompanyat dels informes de la Comissió Especial de Comptes, serà sotmès al Ple de la Corporació per ser aprovat abans de l'1 d'octubre i tramès a la Sindicatura de Comptes abans del dia 15 del mateix mes.
D'acord amb la Regla 49.1c) de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, model simplificat, s'acompanyarà al Compte General de la corporació, com a documentació complementària, els comptes anuals de les entitats dependents incloses dins de l'àmbit d'aplicació de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera que no s'hagin inclòs en el Compte General de la pròpia corporació. En el cas que alguna entitat no l'hagi lliurat dins del termini legalment establert, ho haurà de fer posteriorment, un cop l'hagi aprovat el seu òrgan competent.

5.-La rendició de comptes es regirà pel que disposen els arts. 208 a 212 de la i per l'ordre EHA/1781/2013, de 20 de setembre, pel qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local

## TÍTOL VI.- CONTROL I FISCALITZACIÓ

### Article 61.- Control Intern per la Intervenció

A l'Ajuntament i en els seus Organismes Autònoms i Societats Mercantils d'aquest dependent, s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia (article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals).

L'exercici de la funció interventora es durà a terme directament per la Intervenció.

L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvoluparà sota la direcció de l'Interventor de l'Ajuntament, pels funcionaris que s'assenyalin, podent auxiliar-se d'auditors externs.

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

### Article 62.- Ámbit d´aplicació

La funció interventora tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes de l'Ajuntament que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que d'aquells es derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat de que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas (article 214 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals).

L'exercici de l'expressada funció comprendrà:

— La intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets i obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.
— La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
— La intervenció material del pagament.
— La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

**Article 63.- Modalitats de fiscalització de l´expedient**

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

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

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

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

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

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

c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.

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

**Article 64.- Discrepàncies**

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

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

a) Es basin en insuficiència o inadequació de crèdit.

b) Es refereixin a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

C) Siguin questions que afectin a nòmines de personal i altres conceptes retributius.

Aquestes discrepàncies citades, suposaràn la suspensió de l´actuació que es proposa fer fins que no es solucionin legalment.

L'òrgan interventor elevarà informe al Ple de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos (articles 217 i 218 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

| RESUM PRESSUPOST DESPESES 2021 | |
|---|---|
| CAPITOL I | 371.300,00 |
| CAPITOL II | 478.840,78 |
| CAPITOL III | 1.000,00 |
| CAPITOL IV | 53.116,03 |
| CAPITOL VI | 777.958,91 |
| CAPITOL IX | |
| **TOTAL** | **1.682.215,72** |

| | |
|---|---|
| ÀREA DE DESPESA 1 | 351.890,78 |
| ÀREA DE DESPESA 2 | 2.900,00 |
| ÀREA DE DESPESA 3 | 124.707,46 |
| ÀREA DE DESPESA 4 | 744.047,97 |
| ÀREA DE DESPESA 9 | 457.669,51 |
| ÀREA DE DESPESA 0 | 1.000,00 |
| **TOTAL** | **1.682.215,72** |

# AJUNTAMENT DE COSTITX

## PRESSUPOST D'INGRESSOS - EXERCICI 2021

## CAPÍTOL I.- Imposts Directes

| | | AJUNTAMENT |
|---|---|---|
| 11200 | Imposts Béns Immobles Rústics | 170.000,00 |
| 11300 | Imposts Béns Immobles Urbans | 160.000,00 |
| 11500 | Imposts Vehicles Tracció Mecànica | 50.000,00 |
| 11600 | Imposts Increment Valor Terrenys | 40.000,00 |
| 13000 | Imposts Activitats economiques | 8.000,00 |
| | | |
| | **TOTAL CAPÍTOL I** | **428.000,00** |

## CAPÍTOL II.- Imposts Indirectes

| | | |
|---|---|---|
| 29000 | Imposts construccions, instal.lacions i obres | 40.000,00 |
| 29100 | Impost sobre despeses suntuaries (vedats) | 200,00 |
| | | |
| | **TOTAL CAPÍTOL II** | **40.200,00** |

## CAPÍTOL III.- Taxes, preus públics i altres ingressos

| | | |
|---|---|---|
| 30200 | Servei recollida fems | 5.000,00 |
| 30900 | Servei de cementeri | 1.500,00 |
| 32100 | Taxa per llicencies urbanistiques | 10.000,00 |
| 32500 | Taxa per expedició documents | 7.000,00 |
| 32600 | Taxa per retirada de vehicles | 100,00 |
| 32900 | Taxa escola estiu | 8.000,00 |
| 32901 | Taxa piscina municipal | 3.500,00 |
| 32902 | Taxa obertura establiments | 500,00 |
| 33100 | Taxa per entrada de vehicles | 100,00 |
| 33500 | Taxa ocupació vía pública amb terrasses | 500,00 |
| 33501 | Taxa ocupació per paradetes mercats | 500,00 |
| 33800 | Compensació telefonica d'Espanya | 5.000,00 |
| 33900 | Altres taxes per utilització del domini públic | 8.000,00 |
| 33901 | Taxa utilització sales municipals | 1.500,00 |
| 39100 | Multes per infraccions urbanístiques | 10.000,00 |
| 39120 | Multes per infraccions d'ordenança de circulació | 5.500,00 |
| 39190 | Altres multes i sancions | 300,00 |
| 39211 | Recàrrecs de constrenyiment | 1.500,00 |
| 39300 | Interessos demora | 1.500,00 |
| 39900 | Altres ingressos diversos (aportacions a festes...) | 3.000,00 |
| | | |
| | **TOTAL CAPÍTOL III** | **73.000,00** |

## CAPÍTOL IV.- Transferències Corrents

| | | |
|---|---|---|
| 42000 | Transferències corrents de l'administració Gral. De l'Estat | 280.000,00 |
| 42090 | Altres transferències corrents de l'Estat (Jutjats de Pau) | 2.000,00 |
| 45000 | Transferències de la CAIB- fons cooperació | 153.500,00 |
| 45060 | Transferències de la CAIB- sou batlia | 56.000,00 |
| 45080 | Transferències de la CAIB- conveni ajuts pandemia | 7.672,01 |
| 45100 | Transferències de la CAIB- SOIB reactiva | 37.500,00 |
| 46100 | Transferències del CIM: conveni ajuts pàndemia | 7.672,01 |
| 46200 | Transferències corrents d'altres Ajuntaments | 2.000,00 |
| 47000 | Transferències corrents d'empreses privades | 1.000,00 |
| | **TOTAL CAPÍTOL IV** | **547.344,02** |

## CAPÍTOL V.- Ingressos Patrimonials

| | | |
|---|---|---|
| 52000 | Interessos de deposits | 100,00 |
| 54100 | Arrendaments de béns immobles | 18.000,00 |
| | **TOTAL CAPÍTOL V** | **18.100,00** |

## CAPÍTOL VII.- Transferències de Capital

| | | |
|---|---|---|
| 75080 | Transferències del GOIB.- Restauració molí | 49.909,11 |
| 75081 | Transferències del GOIB.- Adquisició solar Sant Sebastià | 36.878,66 |
| 75082 | Transferències del GOIB.- canvi paviment tres zones | 15.610,92 |
| 75083 | Transferències del GOIB.- mur contenció camí Llorito | 15.306,03 |
| 75084 | Transferències del GOIB.- millora accessibilitat voreres c/Germanes Caritat | 14.330,23 |
| 75085 | Transferències del GOIB.- millora accessibilitat voreres c/Sant Sebastià | 7.208,65 |
| 75086 | Transferències del GOIB.- construcció pont Torrent Pina | 11.206,86 |
| 76100 | Transferències de capital CIM -Inversions-part 2021 | 240.000,00 |
| 76101 | Transferències de capital CIM: conveni Paesc (part 2021) | 11.004,95 |
| 76102 | Transferències de capital CIM: conveni Paesc (part 2021) | 31.600,04 |
| 76103 | Transferències CIM: adquisició solar Sant Sebastià, 13 | 36.878,67 |
| 76104 | Transferències CIM: canvi paviment tres zones urbanes | 15.610,91 |
| 76105 | Transferències CIM: Mur contenció camí Llorito | 15.306,03 |
| 76106 | Transferències CIM.- millora accessibilitat voreres c/Germanes Caritat | 14.330,23 |
| 76107 | Transferències CIM.- millora accessibilitat voreres c/Sant Sebastià | 7.208,65 |
| 76108 | Transferències CIM: construcció pont Torrent Pina | 11.206,87 |
| 76109 | Transferències CIM: subvenció Es Turassot | 41.974,89 |
| | **TOTAL CAPÍTOL VII** | **575.571,70** |

**TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS..... 1.682.215,72**

# AJUNTAMENT DE COSTITX

**PRESSUPOST DESPESES - EXERCICI 2021**

| | |
|---|---|
| | **ÀREA DE DESPESA 1: SERVEIS PÚBLICS BÀSICS** |

## 132 SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC

| | | |
|---|---|---|
| 132.120.09 | Retribucions bàsiques policia local | 11.000,00 |
| 132.121.00 | Retribucions complementàries policia local | 20.000,00 |
| 132.160.00 | Seguretat social pollicia local | 15.000,00 |
| 163.227.01 | Seguretat | 5.000,00 |

| | |
|---|---|
| TOTAL ALTRES SERVEIS DE BENESTAR COMUNITARI | **51.000,00** |

## 163 NETEJA VIÀRIA

| | | |
|---|---|---|
| 163.130.00 | Retribucions bàsiques de personal fix | 5.000,00 |
| 163.131.00 | Retribucions de personal contractat (SOIB) | 25.000,00 |
| 163.160.00 | Seguretat social de personal brigada | 12.000,00 |
| 163.212.00 | Reparació, manten. i conservació edificis i locals | 40.000,00 |
| 163.213.00 | Reparació instal·lacions i maquinària | 7.000,00 |
| 163.221.01 | Aigua | 2.500,00 |
| 163.221.03 | Combustible i carburants | 2.000,00 |
| 163.221.04 | Vestuari personal | 500,00 |
| 163.221.05 | Productes alimentaris | 500,00 |

| | | |
|---|---|---|
| 163.221.06 | Productes farmacèutics i material sanitari | 2.489,01 |
| 163.221.10 | Productes de neteja i acondicionament | 6.120,82 |
| 163.221.99 | altres subministres | 17.641,08 |
| 163.226.99 | Altres despeses diverses | 15.000,00 |
| 163.227.00 | Neteja i acondicionament | 55.189,87 |
| 163.227.02 | Valoracions i peritatges | 2.000,00 |
| 163.227.99 | Altres treballs realitzats per altres empreses i professionals | 57.500,00 |

| | |
|---|---|
| TOTAL ALTRES SERVEIS DE BENESTAR COMUNITARI | **250.440,78** |

**165 ENLLUMENAT PÚBLIC**

| | | |
|---|---|---|
| 165.221.00 | Energía elèctrica | 45.000,00 |
| 165.623.00 | Projecte enllumenat plaça Mare de Deu de Lluc | 2.010,00 |
| 165.623.01 | substitució fanals carrer Caps de Bou | 1.440,00 |
| 165.640.00 | Actualització dades PAESC i informe seguiment | 2.000,00 |

| | |
|---|---|
| TOTAL ENLLUMENAT PÚBLIC | **50.450,00** |

| | |
|---|---|
| **ÀREA DE DESPESA 1** | **351.890,78** |

**ÀREA DE DESPESA 2: ACTUACIONS DE PROTECCIO I PROMOCIÓ SOCIAL**

**231 ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA**

| | | |
|---|---|---|
| 231.480.00 | Atencions benefiques | 1.900,00 |
| 231.481.00 | Subv. A families i institucions sense fi de lucre | 1.000,00 |

| | |
|---|---|
| TOTAL FOMENT DE L'OCUPACIÓ | **2.900,00** |

| | |
|---|---|
| **ÀREA DE DESPESA 2** | **2.900,00** |

**ÀREA DE DESPESA 3: PRODUCCIÓ DE BÉNS PÚBLICS DE CARÀCTER PREFERENT**

**323 EDUCACIÓ INFANTIL I PRIMÀRIA**

| | | |
|---|---|---|
| 323.6400.00 | Projecte i honoraris autoconsum CEIP Nadal Campaner | 4.119,01 |

| | |
|---|---|
| TOTAL EDUCACIÓ INFANTIL I PRIMÀRIA | **4.119,01** |

**326 SERVEIS COMPLEMENTARIS EDUCACIÓ**

| | | |
|---|---|---|
| 326.480.00 | Atencions benefiques | 100,00 |
| 326.481.00 | A families i institucions sense fi de lucre | 14.000,00 |

| | |
|---|---|
| TOTAL SERVEIS COMPLEMENTARIS EDUCACIÓ | **14.100,00** |

**332 BIBLIOTEQUES I ARXIUS**

| | | |
|---|---|---|
| 332.131.00 | Laboral temporal biblioteca | 9.400,00 |

| | | |
|---|---|---|
| 332.160.00 | Seguretat social personal biblioteca | 2.900,00 |
| 332.623.00 | Substitució fanals Casal Cultura | 1.440,00 |
| 332.623.01 | Substitució enlumenat Museu | 13.068,00 |
| 332.623.02 | Substitució aire condicionat biblioteca | 607,00 |
| 332.626.00 | Equips informàtics biblioteca i arxiu | 3.217,42 |
| 332.632.00 | Canvi tancament saló Casal de Cultura | 5.856,03 |

| | |
|---|---|
| TOTAL BIBLIOTEQUES I ARXIUS | **36.488,45** |

**334 PROMOCIÓ CULTURAL**

| | | |
|---|---|---|
| 334.226.06 | Reunions, conferències i cursos | 2.000,00 |

| | |
|---|---|
| TOTAL PROMOCIÓ CULTURAL | **2.000,00** |

**338 FESTES POPULARS I CELEBRACIONS**

| | | |
|---|---|---|
| 338.226.02 | Publicitat i propaganda | 2.000,00 |
| 338.226.99 | Altres despeses diverses de festes | 66.000,00 |

| | |
|---|---|
| TOTAL FESTES POPULARS I CELEBRACIONS | **68.000,00** |

| | |
|---|---|
| **ÀREA DE DESPESA 3** | **124.707,46** |

## 431 COMERÇ

| | | |
|---|---|---|
| 431.479.00 | Ajudes COVID empreses | 23.016,03 |
| 431.481.00 | A families i institucions sense fi de lucre | 100,00 |

| | |
|---|---|
| TOTAL TRANSPORT PÚBLIC | **23.116,03** |

## 441 TRANSPORT PÚBLIC

| | | |
|---|---|---|
| 4412.472.00 | Subv. Per reduir preus a pagar pels consumidors | 1.500,00 |
| 4412.481.00 | A families i institucions sense fi de lucre | 4.000,00 |

| | |
|---|---|
| TOTAL TRANSPORT PÚBLIC | **5.500,00** |

## 454 CAMINS

| | | |
|---|---|---|
| 454.619.00 | Camins | 1.000,00 |
| 454.619.01 | Mur contenció camí Lloret | 45.918,09 |
| 459.619.09 | Projecte construcció petoit pont al Torrent de Pina | 45.644,83 |

| | |
|---|---|
| TOTAL CAMINS | **92.562,92** |

## 459 ALTRES INFRAESTRUCTURES

| | | |
|---|---|---|
| 459.600.00 | Adquisició terrenys | 20.000,00 |
| 459.600.01 | Adquisició solar c/ Sant Sebastià núm. 13 | 110.636,00 |

| | | |
|---|---|---|
| 459.619.03 | Projecte i honoraris mur carrer Sa Garriga | 29.501,58 |
| 459.619.04 | Canvi paviment tres zones urbanes | 46.832,75 |
| 459.619.05 | Millora accessibilitat voreres c/ Germanes de la Caritat | 42.990,68 |
| 459.619.06 | Projecte urbanitzable (fase II) | 213.608,12 |
| 459.619.06 | Millora accessibilitat voreres c/ Sant Sebastià | 21.625,96 |
| 459.622.02 | Actuació Es Turassot | 56.797,89 |
| 459.622.04 | Restauració Molí Can Vallès | 49.909,11 |
| 459.640.02 | Honoraris projecte urbanitzable (fase II) | 30.966,93 |

| | | |
|---|---|---|
| TOTAL ALTRES INFRAESTRUCTURES | **622.869,02** | |
| | **ÀREA DE DESPESA 4** | **744.047,97** |

**ÀREA DE DESPESA 9: ACTUACIONS DE CARÀCTER GENERAL**

**912 ÒRGANS DE GOVERN**

| | | |
|---|---|---|
| 912.100.00 | Retribucions òrgans de govern | 40.000,00 |
| 912.101.00 | Altres retribucions altres òrgans de govern | 20.000,00 |
| 912.160.00 | Seguretat social òrgans de govern | 16.000,00 |
| 912.226.01 | Atencions protocolàries i representatives | 3.000,00 |
| | | |
| TOTAL ÒRGANS DE GOVERN | | **79.000,00** |

## 920 ADMINISTRACIÓ GENERAL

| | | |
|---|---|---|
| 920.120.09 | Retribucions bàsiques de personal funcionari | 39.000,00 |
| 920.121.00 | Retribucions complementaries de personal funcionari | 55.000,00 |
| 920.130.00 | Retribucions bàsiques de personal fix | 32.000,00 |
| 920.131.00 | Retribucions personal temporal | 30.000,00 |
| 920.160.08 | Assistència mèdico-farmacèutica | 4.500,00 |
| 920.160.00 | Seguretat social de personal | 34.500,00 |
| 920.213.00 | Reparació i manteniment maquinària | 3.000,00 |
| 920.220.00 | Material d'oficina | 5.000,00 |
| 920.220.01 | Premsa, llibres, revistes... | 2.000,00 |
| 920.220.02 | Material informàtic no inventariable | 500,00 |
| 920.221.00 | energia electrica Ajuntament | 3.000,00 |
| 920.221.01 | Aigua Ajuntament | 500,00 |
| 920.221.10 | Material de neteja | 3.000,00 |
| 920.221.99 | Altres subministraments administració | 3.000,00 |
| 920.222.00 | Serveis telecomunicacions | 9.000,00 |
| 920.222.01 | Comunicacions postals | 1.800,00 |
| 920.224.00 | Assegurances | 8.000,00 |
| 920.226.02 | Publicitat i propaganda ajuntament | 500,00 |
| 920.226.04 | Despeses jurídiques | 2.500,00 |
| 920.227.00 | Neteja i acondicionament | 5.000,00 |
| 920.227.06 | Estudis i treballs tècnics | 55.000,00 |
| 920.227.99 | Treballs realitzats per altres empreses i professionals | 12.500,00 |
| 920.622.01 | Climatització Casa de la Vila | 24.209,51 |
| 920.626.00 | Equips processos informació | 1.500,00 |
| 920.640.00 | Projecte autoconsum Ajuntament | 3.060,00 |

| | |
|---|---|
| TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL | **338.069,51** |

**932 GESTIÓ DEL SISTEMA TRIBUTARI**

| | | |
|---|---|---|
| 932.227.08 | Serveis de recaptació a favor de l'entitat | 33.100,00 |
| | | |
| TOTAL GESTIÓ DEL SISTEMA TRIBUTARI | | **33.100,00** |

**943 TRANSFERÈNCIES A ALTRES ENTITATS LOCALS**

| | | |
|---|---|---|
| 943.463.00 | Transferència a Mancomunitat del Pla | 500,00 |
| 943.466.00 | Aportació FELIB, FEMP.... | 1.000,00 |
| 943.467.00 | Aportació Consorcis | 6.000,00 |
| | | |
| TOTAL GESTIÓ DEL SISTEMA TRIBUTARI | | **7.500,00** |

| | | |
|---|---|---|
| **ÀREA DE DESPESA 9** | | **457.669,51** |

**ÀREA DE DESPESA 0: DEUTE PÚBLIC**

**011 DEUTE PÚBLIC**

| | | |
|---|---|---|
| 011.359.00 | Altres despeses financeres | 1.000,00 |
| TOTAL DEUTE PÚBLIC | | **1.000,00** |

| | | |
|---|---|---|
| ÀREA DE DESPESA 0 | | 1.000,00 |

| | |
|---|---|
| **TOTAL PRESSUPOST DESPESES EXERCICI 2021** | **1.682.215,72** |

Ajuntament de
**Costitx**

Experiències
Essències
Costitx

# PLANTILLA DE PERSONAL 2021

## AJUNTAMENT

### Personal funcionari

| DENOMINACIÓ | PLACES | SITUACIÓ | GRUP | ESCALA/SUBESCALA |
|---|---|---|---|---|
| Secretaria intervenció | 1 | Vacant (Acumulació) | A1 | Habilitació de caràcter estatal |
| Administratiu | 1 | | C1 | Administració general Administratius |
| Auxiliar administratiu | 1 | | C2 | Administració general Auxiliars |
| Agent Policia Local | 1 | Vacant | C1 | Administració especial Serveis especials Classe: Policia local Categoria: Agent |

### Personal laboral

| DENOMINACIÓ | Nº LLOCS | SITUACIÓ | GRUP PROFESSIONAL EQUIPARABLE | TITULACIÓ |
|---|---|---|---|---|

### Fix

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Auxiliar administratiu | 1 | | C2 | Graduat escolar/ESO/FP1 |
| Auxiliar de biblioteca (50% jornada) | 1 | | C2 | Graduat escolar/ESO/FP1 |
| Operari de neteja (25% jornada) | 1 | | AP | Certificat d'estudis/Graduat |
| Subaltern | 1 | | AP | Graduat escolar/ESO/FP1 |
| Peó de serveis múltiples | 1 | Vacant | AP | Certificat d´estudis/Graduat |

### Temporal

| | | | |
|---|---|---|---|
| Peó serveis múltiples | 1 | AP | Certificat d´estudis/Graduat |
| Socorristes | 2 | Conveni | Graduat escolar/ESO/FP1 |

## ANNEX ECONÓMIC I D´OCUPACIÓ PLANTILLA DE PERSONAL

| CÒDIC | DENOMINACIÓ LLOC DE TREBALL | Dotac. | Nivell CD | Complement Específic anual | Forma Provisió | ADSCRIPCIÓ ADM | GR | Subgrup | Nivell de Català | Jornada |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Personal** | **Funcionari** | | | | | | | | | |
| P001 | Secretaria/Intervenció | 1 | 25 | * | C | AE | A | A1 | B2 | TC-A |
| P002 | Administratiu | 1 | 22 | 10.053,12 | PS | AG | C | C1 | B1 | TC |
| P003 | Auxiliar Administratiu | 1 | 18 | 18.114,18 | PS | AG | C | C2 | B1 | TC |
| P004 | Policia Municipal | 1 | 16 | 11.795 | PS | AE | C | C1 | B1 | TC |
| **Personal** | **Laboral fix** | | | | | | | | | |
| P005 | Auxiliar Administratiu | 1 | 18 | 10.374,14 | PS | AG | C | C2 | B1 | TC |
| P006 | Personal de neteja | 1 | 4 | 277,62 | PS | AG | AP | AP | | TP 25% |
| P007 | Auxiliar de biblioteca | 1 | 9 | 483,28 | PS | AG | C | C2 | | TP 50% |
| P008 | Subaltern | 1 | 14 | 3.124,80 | PS | AG | AP | AP | | TC |
| **Personal** | **Laboral temporal** | | | | | | | | | |
| P009 | Peó | 1 | | | BT | | | | | TC |
| P0010 | Socorrista | 2 | | | BT | | | | | TC |
| P0011 | Monitor Escola d'Estiu | 4 | | | BT | | | | | TP |

*No se determina por estar el puesto en acumulación.
P001 està en possessió de la funcionària de carrera con habilitación de caràcter nacional sra. Carmen Rosario Botón Valderrábano.
P002 està ocupada per la funcionària de carrera sra. María Tarongí Ramis.
P003 està ocupada per la funcionària de carrera, sra. Antònia Horrach Quetglas.
P005 està ocupada pel personal laboral indefinit, sra. Elena Valenzuela Verdera.
P006 està ocupada pel personal laboral indefinit, sra. Irene Catalina Salas Llabrés.
P007 està ocupada pel personal laboral indefinit, sra. Magdalena Munar Vallespir.
P008 està ocupada pel personal laboral indefinit, sra. Catalina Company Colom.

Nomenclatura:
A: Acumulació
C: concurs
PS: proves selectives
BT: Borsí de treball
AG: administració general
AE: administració especial
TC: temps complet
TP: temps parcial