

---

# BASES D'EXECUCIÓ

---



**Mancomunitat des Raiguer**  
ILLES BALEARS

---

**PRESSUPOST GENERAL 2017**  
**BASES D'EXECUCIÓ**  
**MANCOMUNITAT DES RAIGUER**

---

**1. ELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS**

**1.1. ELS CRÈDITS INICIALS I EL SEU FINANÇAMENT.**

**Base 1.**

De conformitat amb el que disposa l'article 165.1 del RDL 2/2004 de 5 de març, Text Refós de Llei reguladora de les Hisendes Locals i article 9 del Reial Decret 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del títol VI de l'esmentat Text Refós, s'estableixen les Bases de execució per les quals s'ha de regir el Pressupost General de la Mancomunitat des Raiguer per a l'exercici de 2017. El pressupost General de la Mancomunitat des Raiguer per a l'exercici de 2017 està integrat únicament pel pressupost de la Mancomunitat.

**Base 2.**

1. A l'estat de despeses, capítols 1 a 9, es consignen els crèdits necessaris per atendre el compliment d'obligacions durant l'exercici per un import total de **3.466.993,30 €**.

2. A l'estat d'ingressos, capítols 1 a 9, es preveuen els drets econòmics a liquidar durant l'exercici per un import total de **3.466.993,30 €**.

3. El Pressupost detallat als apartats 1 i 2 anteriors es equilibrat, per la qual cosa no presenta dèficit inicial complint en conseqüència, amb el que prescriu l'art. 165 apartat 4 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

4. Els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses té un import total de **3.466.993,30 €** assegurant així l'estabilitat pressupostària prescrita al capítol III de la llei 18/2001, general d'estabilitat pressupostària, de 12 de desembre.

**Base 3.**

El Pressupost de despeses de la Mancomunitat es finançarà:

Amb els drets econòmics a liquidar durant l'exercici, detallats als capítols 1 a 9 de l'estat d'ingressos, els quals importen la quantitat **3.466.993,30 €**.

## 1.2 LA VINCULACIÓ DELS CRÈDITS

### **Base 4.- Vinculació dels crèdits.**

Els crèdits que figuren al pressupost de despeses tenen caràcter limitat i vinculant, per la qual cosa no es podran adquirir compromisos per import superior als esmentats crèdits, essent nuls de ple dret els actes, resolucions o acords que infringeixen aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats que se'n derivin.

Als efectes del que es preveu al paràgraf anterior i d'acord amb la facultat que concedeix l'art. 28 del RD 500/1990, de 20 d'abril, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica dels crèdits:

a) Amb caràcter general la vinculació serà per programes a nivell d'àrea de despesa i econòmica a nivell de capítol.

b) En cap cas podran estar vinculats amb altres els crèdits corresponents a despeses amb finançament afectat ni els crèdits declarats ampliables els quals estaran vinculats al nivell de desagregació amb el qual figurin al pressupost.

## 1.3 NORMES DE MODIFICACIÓ DELS CRÈDITS PRESSUPOSTARIS

### *1.3.1 Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.*

#### **Base 5.- Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.**

1. Si es dona el cas d'haver de realitzar una despesa determinada i específica la qual no es pugui ajornar fins a l'exercici següent i no hi hagi en el Pressupost la previsió de crèdit o, si n'hi ha, sigui insuficient i no ampliable, el President ordenarà la incoació d'un expedient de concessió de crèdit extraordinari, en el primer cas, o de suplement de crèdit en el segon.

2. La tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit i el seu finançament s'han d'ajustar al que prescriuen l'article 177 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i els articles 35 a 38 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

3. Una vegada aprovats definitivament els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC Previst a la Instrucció de Comptabilitat.

### *1.3.2. Ampliació de crèdits*

#### **Base 6.- Ampliació de crèdits**

1. D'acord amb el que disposen l'article 178 del RDL 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'article 39 del RD 500/1990, de 20 d'abril, es declaren com a partides ampliables les que es relacionen a continuació juntament amb els recursos que s'hi troben afectats:



a) Les que reconeixen operacions de Tresoreria, per l'import que origini la devolució de les mateixes.

b) Les que reconeixen crèdits destinats a atencions socials, culturals, esportives, etc., sempre que es produeixin ingressos afectats als mateixos que ampliiïn o superin les consignacions figurades a l'Estat d'ingressos per l'import de dit augment.

c) Les corresponents a inversions finançades amb contribucions especials.

d) Avançaments reintegrables de personal.

2. La tramitació dels expedients d'ampliació de crèdits s'iniciaran per ordre del President, a proposta dels responsables dels serveis afectats, i el seu contingut acreditarà la partida o partides que amplien el seu crèdit, l'import de l'ampliació i el reconeixement en ferm dels majors drets sobre els previstos en els conceptes d'ingrés afectats al crèdit de l'aplicació o aplicacions pressupostàries que són objecte de l'ampliació.

3. L'expedient serà aprovat per resolució del President, amb l'informe previ de la Intervenció i, una vegada aprovat, serà executiu i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC previst a la Instrucció de Comptabilitat.

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

### *1.3.3 Transferències de crèdit*

#### **Base 7.- Transferència de crèdit**

1. A proposta dels responsables dels serveis, el President ordenarà la incoació dels expedients de transferència de crèdit entre aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

2. Els Expedients de transferències de crèdit han de tenir en compte les limitacions establertes a l'article 179 y ss del Reial Decret Llei 2/2004, de 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i, abans de la seva aprovació, s'haurà d'haver retingut el crèdit a les aplicacions pressupostàries que s'hagin de minorar, mitjançant la comptabilització del corresponent document RC previst a l'Instrucció de Comptabilitat.

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

a) El President, si afecten a aplicacions pressupostàries d'una mateixa àrea de programa o a crèdits de personal inclosos a diferents àrees de programa.

b) El Ple, si afecten a aplicacions pressupostàries de distints àrea de programa, excepte que afectin a crèdits de personal.

4. En el cas que l'expedient l'hagi aprovat el Ple, tal com ho preveu l'apartat anterior, s'aplicaran les normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat previstes al Reial Decret Llei 2/2004, de 5 de març, Texte Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

5. Una vegada aprovats definitivament, els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC i MC/ prevists a la Instrucció de Comptabilitat.

6. Quan l'aprovació de l'expedient no l'hagi efectuada el Ple se li donarà compte a la primera sessió que celebri.

#### *1.3.4 Generacions de crèdit*

##### **Base 8.- Generacions de crèdit**

1. D'acord amb el que disposa el Real Decret Llei 2/2004, de 5 de març, Texte Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, Art. 181 i ss, es podran generar crèdits al Pressupost de despeses si es donen els ingressos amb els requisits prevists als articles esmentats.

2. L' Expedient de generació de crèdit s'instruirà per resolució del President i en ell s'hi acreditaran els següents extrems:

- a) Aplicacions pressupostàries afectades amb indicació de l'import general.
- b) Conceptes d'ingrés que donen lloc a la generació del crèdit amb indicació de l'import i classificats segons siguin compromisos fermes d'aportació, drets reconeguts o drets reconeguts i recaptats.

3. L'aprovació dels expedients de generació de crèdit, amb l'informe previ de la Intervenció, correspon al President.

De l'aprovació dels expedients de generació de crèdit se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que celebri.

4. Una vegada aprovats, els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC previst a la Instrucció de Comptabilitat.

5. En el cas de la generació de crèdit per reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent no s'instruirà l'expedient previst a l'apartat 2 d'aquesta Base. La generació o reposició del crèdit a les aplicacions pressupostàries corresponents es produirà de forma automàtica al comptabilitzar l'ingrés efectiu del reintegrament.

#### *1.3.5. Incorporació de romanent:*

##### **Base 9.- Incorporacions de romanent.**

1. Al Pressupost corrent s'hi podran incorporar els romanents de crèdit que s'ajustin al que disposa el Reial Decret Llei 2/2004, de 5 de març, Texte Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, Art 182.



2. La tramitació dels expedients d'incorporació de romanent s'iniciaran per ordre del President, a proposta dels responsables dels serveis afectats, i el seu contingut acreditarà:

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

3. L'expedient serà aprovat pel President, amb l'informe previ de la Intervenció i, una vegada aprovat, serà executiu i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC previst a la Instrucció de Comptabilitat.

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

#### *1.3.6. Baixes per anul·lació.*

##### **Base 10.- Baixes per anul·lació**

1. Als crèdits del Pressupost corrent s'hi podran realitzar baixes per anul·lació d'acord amb el que preveuen l'article 175 del Reial Decret Llei 2/2004, de 5 de març, Texte Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

2. L'expedient serà aprovat pel Ple, amb l'informe previ de la Intervenció i, una vegada aprovat, serà executiu i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC previst a la Instrucció de Comptabilitat.

#### *1.3.7. Autorització dels documents comptables MC i MC/.*

##### **Base 11. Documents comptables MC i MC/.**

Els documents comptables MC o de modificació de crèdits i el seu invers MC/ o anul·lació de modificació de crèdits esmentats a les bases 5, 6, 7, 8, 9 i 10 anteriors seran autoritzats pel President.

## **2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES**

### 2.1 REGULACIÓ DE LES FASES DE GESTIÓ DE LA DESPESA: AUTORITZACIÓ, DISPOSICIÓ O COMPROMÍS, RECONeixEMENT I LIQUIDACIÓ DE L'OBLIGACIÓ.

#### *2.1.1 Classificació de les despeses.*

##### **Base 12.- Classificació de les despeses**

1. Les despeses amb càrrec als crèdits aprovats es classifiquen en:

a) Despeses ordinàries, enteses com les que es repeteixen de manera regular i constant a cada exercici, encara que canviïn de quantia.

b) Despeses extraordinàries, enteses com les de naturalesa irregular, no periòdica, com ho són les d'inversió, les relatives a obres i serveis, les motivades per calamitats públiques i les de transferència o subvenció a favor d'altres sectors sense contrapartida per part dels beneficiaris.

2. D'acord amb la classificació establerta al punt 1 anterior els crèdits prevists al pressupost de despeses als capítols 1, 2, 3 i 9 són considerats com a ordinaris i els prevists als capítols 4, 6, 7 i 8 són considerats com a extraordinaris.

#### *2.1.2. Procés de gestió de la despesa.*

### **Base 13. Procés de gestió de la despesa**

1. La gestió del pressupost de despeses es farà mitjançant la formació dels expedients oportuns els quals s'ajustaran a les fases següents:

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

Sense perjudici que es puguin acumular en un sol acte administratiu dues o més d'aquestes fases, tal com es preveu a la base 20.

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

- a) Els sous i altres percepcions del personal.
- b) Quotes de la Seguretat Social i altres prestacions socials a càrrec de la Corporació.
- c) Tributs de qualsevol naturalesa.
- d) Despeses consignades als capítols 3 i 9 relatives a la càrrega financera i altres despeses corresponents a les operacions de crèdit.
- e) Les de tracte successiu sempre que s'hagi format l'expedient inicial de l'acte o contracte de qual es deriven.

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

Aquesta sol·licitud es formalitzarà en el document "RC" o de retenció de crèdit, previst a la Instrucció de comptabilitat, el qual serà autoritzat pel President o pel Vocal encarregat de gestionar els crèdits.

#### *2.1.3. Autorització de la Despesa.*

### **Base 14. - Autorització de la despesa**

1. L'Autorització de la despesa, és l'acte a través del qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per un import cert o aproximat, per la qual cosa es reserva la totalitat o



part d'un crèdit pressupostari. Aquest acte no implica relacions amb tercers externs a la Corporació.

2. La competència per acordar l'autorització de despeses correspondrà al President o al Ple de l'Entitat de conformitat amb l'atribució de competències que estableix la normativa vigent

3. L'acte administratiu d'autorització de la despesa s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "A" previst a la Instrucció de Comptabilitat.

4. L'òrgan que hagi acordat una autorització serà el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses. Anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "A/" previst a la Instrucció de Comptabilitat.

#### *2.1.4 Disposició o compromís de la despesa.*

##### **Base 15.- Disposició o compromís de la despesa**

1. La disposició o compromís de la despesa és l'acte a través del qual s'acorda, una vegada complimentada la tramitació establerta legalment, la realització d'una despesa, autoritzada prèviament, per un import determinat de forma exacta.

La disposició o compromís de la despesa és un acte amb rellevància jurídica respecte de tercers i vincula a la Corporació a la realització d'una despesa concreta i determinada tant pel que fa al seu import com pel que es refereix a les condicions d'execució.

2. La competència per acordar la disposició o compromís de la despesa correspon als òrgans que tenen atribuïda l'autorització, d'acord amb les condicions establertes a la base 14.

3. L'acte administratiu de disposició o compromís de la despesa s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "D" previst a la Instrucció de Comptabilitat.

4. L'òrgan que hagi acordat una disposició o compromís de la despesa serà el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses. Anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "D/" previst a la Instrucció de Comptabilitat.

#### *2.1.5. Reconeixement i Liquidació de l'obligació.*

##### *2.1.5.1. Reconeixement i liquidació de l'obligació.*

##### **Base 16.- Reconeixement i liquidació de l'obligació**

1. El reconeixement i liquidació de l'obligació és l'acte a través del qual es declara que hi ha un crèdit exigible contra la Corporació derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.



2. La competència per acordar el reconeixement i liquidació de l'obligació correspon al President.

3. En tot cas, abans d'acordar el reconeixement i liquidació de l'obligació s'hauran d'haver complimentats els requisits establerts a la Base 17.

4. L'acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "O" previst a la Instrucció de Comptabilitat.

5. Correspon al President acordar anul·lació de reconeixement i liquidació d'obligacions. Anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "O/" previst a la Instrucció de Comptabilitat.

2.1.5.2. Condicions per al reconeixement de l'obligació.

#### **Base 17.- Condicions per al reconeixement de l'obligació.**

1. D'acord amb l'article 59 del RD 500/1990, de 20 d'abril, abans del reconeixement de l'obligació s'haurà d'acreditar documentalment davant l'òrgan competent el fet d'haver realitzat la prestació o el dret del creditor de conformitat amb els acords que, al seu moment, varen autoritzar i comprometre la despesa.

2. El documents que justifiquen la realització de la despesa o reconeixement de l'obligació seran les nòmines mensuals i les resolucions del President concedint qualsevol altra percepció pel que fa a les despeses de personal i, per a la resta de despeses excepte les subvencions, les factures presentades pels proveïdors o subministradors corresponents, les certificacions expedides pels serveis tècnics de la Corporació relatives a obres, serveis, subministraments o assistència tècnica o els contractes establerts entre la corporació i tercers externs.

Pel que fa a les subvencions, tant corrents com de capital, la realització de la despesa es justifica amb el propi acte administratiu de la seva concessió.

3. A les certificacions expedides pels serveis tècnics, les quals acrediten la realització de l'obra, del subministrament, la prestació del servei o de l'assistència tècnica, s'hi adjuntarà la factura expedida per l'adjudicatari, serà subscripta pel director tècnic corresponent i també hi constarà la firma de l'adjudicatari.

En el cas de què el document justificatiu de la despesa feta sigui el mateix contracte establert entre la corporació i un tercer extern, el reconeixement de l'obligació es subjectarà a les condicions que s'hi estipulin.

2.1.5.3. Reconeixement Extrajudicial de crèdits

#### **Base 18.- Reconeixement extrajudicial de crèdits**

En el cas de les obligacions derivades del reconeixement extrajudicial de crèdits la competència per a la seva aprovació correspon al Ple, d'acord amb el que disposa l'article 60.2 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

#### *2.1.6 Regulació de la Fase d'ordenació del pagament o fase "P".*

##### **Base 19.- Ordenació del pagament**

1. L'ordenació del pagament és l'acte a través del qual l'ordinador de pagament, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix l'ordre de pagament corresponent contra la Tresoreria de la corporació.

2. La competència per ordenar el pagament correspon al President.

3. L'expedició de les ordres de pagament s'haurà d'adaptar al pla de disposició de fons establert a la corporació d'acord amb el que preveu l'article 65 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

4. L'acte administratiu d'ordenar el pagament es materialitzarà en relacions d'ordres de pagament o en ordres de pagament individuals, d'acord amb el que disposa l'article 66 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

5. L'acte administratiu d'ordenar el pagament s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització de les relacions d'ordenació i liquidació del pagament o del document "P" prevists a la Instrucció de Comptabilitat.

6. Correspon al President acordar l'anul·lació de l'ordenació del pagament. Anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "P" previst a la Instrucció de Comptabilitat.

##### **Base 20.- Factures**

1. Les factures, prèviament conformades per gerència, es pagaran a 30 dies a comptar des de l'endemà de la seva aprovació, establint-se con a medi de pagament la transferència bancària o el xec.

2. Les factures justificatives de la despesa hauran d'ajustar-se a la vigent normativa de l'Impost sobre el Valor Afegit.

3 No obstant, podran substituir-se per talonaris de vals enumerats o, en el seu defecte, tiquets expedits per màquines registradores, els justificants de les següents operacions:

a) Vendes al por menor, inclòs les realitzades per fabricants o elaboradors dels productes lliurats.

b) Vendes o servies d'ambulància.

c) Vendes o serveis a domicili del consumidor.

d) Transport de persones.

e) Subministres de begudes o menjars per a consumir a l'acte, prestats per bars, restaurants i establiments semblants.

En qualsevol cas, els vals o tiquets hauran de contenir les següents dades:



- a) Número i, en el cas, sèrie.
- b) Número d'Identificació Fiscal o Codi d'Identificació de l'expedidor.
- c) Tipus impositiu aplicat o l'expressió "IVA inclòs".
- d) Contraprestació total.

## 20.1 Tramitació de la Facturació Electrònica

1- Estaran obligats a facturar electrònicament tots les proveïdors que hagin entregat bens o prestat serveis en aquesta Mancomunitat des del 15 de gener de 2015 i en concret, tal i com disposa l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic:

- Societats anònimes.
- Societats de responsabilitat limitada.
- Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola.
- Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableixi la normativa tributària.
- Unions temporals d'empreses.
- Agrupació d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europeu, Fons de Pensions, Fons de capital risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regularització del mercat hipotecari, Fons de titulització hipotecaria o Fons de garantia d'inversions.

En virtut de la potestat reglamentària conferida d'acord amb l'apartat segon del referit article, estaran excloses de l'obligació de facturar electrònicament en aquesta Mancomunitat les factures de fins a un import de 5.000€, impostos inclosos.

Es determina per aquesta Mancomunitat establir aquest import, incloent impostos de conformitat amb el criteri de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa en els seus Informes 43/2008, de 28 de juliol de 2008 i 26/2008, de 2 de desembre de 2008 disposa que el preu del contracte s'ha d'entendre com a l'import íntegre que per a l'execució del contracte percep el contractista, inclòs l'Impost sobre el Valor Afegit.

Igualment queden excloses de les factures emeses pels proveïdors als serveis a l'exterior, fins que aquestes factures puguin satisfer els requeriments per a la seva presentació a través del Punt general d'entrada de factures electròniques, d'acord amb la valoració del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, i els serveis a l'exterior dispsin dels mitjans i sistemes apropiats per a la seva recepció en dits serveis.»

### 2.1.7. Casos d'acumulació de les fases de gestió.

#### Base 21. Operacions mixtes



1. Per a qualsevol tipus de despesa i sempre que es doni compliment de forma simultània als requisits exigits per a cada una de les fases de gestió del pressupost de despeses es podran adoptar actes administratius que acumulin dues o més fases, d'acord amb els casos següents:

- a) Autorització i Disposició (AD)
- b) Autorització, Disposició i Reconeixement de l'obligació (ADO).
- c) Reconeixement i Ordenació del Pagament (OP).
- d) Autorització, Disposició, Reconeixement de l'Obligació i Ordenació del Pagament (ADOP).

2. L'òrgan competent per acordar l'acte administratiu que acumuli dues o més fases de gestió serà aquell que tingui reconeguda la competència per a totes i cada una de les fases acumulades.

3. Els actes administratius esmentats al punt 1 anterior s'assentaran en comptabilitat mitjançant la comptabilització dels documents "AD", "ADO", "OP" i "ADOP".

4. L'òrgan que hagi acordat l'autorització-disposició (AD) serà el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses.

L'òrgan que hagi acordat l'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació (ADO) serà el competent per anul·lar-la.

Les anul·lacions s'assentaran en comptabilitat mitjançant la comptabilització dels documents "AD/" i "ADO/" prevists a la Instrucció de Comptabilitat.

*2.1.8. L'Autorització dels documents comptables "A", "D", "O", "P", "AD", "ADO", "OP", "ADOP" i els seus inversos.*

#### **Base 22.- Autorització de documents comptables.**

1. Els documents comptables "A", "D", "O", "AD" i els seus inversos "A/", "D/", "O/", "AD/" seran autoritzats tant per l'òrgan unipersonal que hagi acordat l'acte administratiu com pel cap del servei o de la secció administrativa corresponent a l'àrea gestora de la despesa.

En el cas que l'acte administratiu s'hagi acordat per la Junta de Govern els documents comptables seran autoritzats tant pel President com pel Vocal o el cap del servei o de la secció administrativa corresponents a l'àrea gestora de la despesa.

2. Els documents comptables "ADO", "ADOP" i "OP" i els inversos "ADO/", "ADOP/" i "OP/" seran autoritzats tant per l'òrgan unipersonal que hagi acordat l'acte administratiu com pel cap del servei o de la secció administrativa corresponent a l'àrea gestora de la despesa.

En el cas que l'acte administratiu s'hagi acordat pel Ple els documents comptables seran autoritzats pel President o pel Vocal corresponent a l'àrea gestora de la despesa.

3. Els documents comptables "P", el seu invers "P/" i les relacions comptables d'ordenació i realització del pagament seran autoritzats per l'òrgan unipersonal que hagi acordat l'acte administratiu.

## 2.2 REGULACIÓ DE LA PERCEPCIÓ I JUSTIFICACIÓ DE LES SUBVENCIONS

### **Base 23.- Regulació en matèria de subvencions**

1. Els beneficiaris de subvencions, abans de percebre-les, han d'acreditar estar al corrent de les seves obligacions fiscals amb la Corporació i la forma d'acreditar-ho serà mitjançant un certificat expedit per a aquesta finalitat per la Intervenció de la Corporació.

2. A criteri de la Corporació i atenent a les característiques de l'activitat subvencionada els beneficiaris hauran de justificar l'aplicació dels fons concedits abans de percebre-les o amb posterioritat. A l'acord de concessió es determinarà si la justificació ha d'ésser abans o després d'haver percebut la subvenció.

Si els beneficiaris de subvencions han de justificar l'aplicació dels fons rebuts després d'haver-los cobrat, ho faran dins el termini màxim de tres mesos comptadors des del dia del cobrament efectiu de la subvenció.

La no justificació d'una subvenció inhabilitarà al seu perceptor per a poder obtenir-ne de noves, sense perjudici de les accions legals que corresponguin destinades a restituir en favor de la Corporació els fons lliurats.

## 2.3. REGULACIÓ DE LES ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR

### **Base 24.- Ordres de pagament "a justificar".**

1. D'acord amb els articles 190 de RDL 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i 69 del RD 500/1990, de 20 d'abril, les ordres de pagament "a justificar" són aquelles per a les quals al moment d'expandir-se no és possible acompanyar-hi els documents que les justifiquen.

2. Les ordres de pagament "a justificar" es podran aplicar a qualsevol dels conceptes pressupostaris del capítol 2 "Despeses en béns corrents i serveis", s'expediran per resolució del President i el seu import no serà superior a 600 €.

Amb caràcter excepcional, el President podrà autoritzar, amb l'informe previ de la Intervenció, l'expedició d'ordres de pagament "a justificar" en quantia superior a 600 € o amb càrrec a conceptes pressupostaris corresponents a la resta de capítols del pressupost de despeses. D'aquestes resolucions de caràcter excepcional se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que celebri.

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



Aquests fons "a justificar" s'expediran a petició escrita dels funcionaris autoritzats els quals faran constar l'import sol·licitat, la naturalesa de la despesa a satisfer i la partida pressupostària a la qual s'han d'aplicar.

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

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

4. Els perceptors de fons "a justificar" estan subjectes al règim de responsabilitats establert per la normativa vigent i han de reintegrar les quantitats no invertibles o no justificades.

5. El personal autoritzat per a disposar fons "a justificar" ha de sol·licitar a la Tresoreria de la Mancomunitat l'obertura dels comptes corrents esmentats al punt 3 anterior, els quals tindran la naturalesa de comptes restringits de pagaments, d'acord amb l'article 190 de RDL 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. La Intervenció emetrà un informe previ a l'autorització de l'obertura dels esmentats comptes corrents.

6. El compte corrent esmentat al punt anterior és únic per a tots els fons "a justificar" lliurats a un mateix funcionari i estarà obert a nom de la Corporació. "Fons a justificar".

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

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

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

7. El personal autoritzat a percebre "fons a justificar" ha de dur un llibre específic de comptes corrents al qual han de carregar l'import de les ordres de pagament "a justificar" i hi han d'abonar l'import dels talons expedits.

La Tresoreria d'aquesta corporació ha de facilitar aquest llibre, el qual ha d'anar diligenciat per la Intervenció.

8. Amb caràcter excepcional, el President podrà autoritzar el lliurament de fons "a justificar" sense que sigui necessari situar-los als comptes corrents restringits, sempre que es compleixin les dues condicions següents:



- a) El caràcter no regular de la percepció d'aquest fons.
- b) Que l'import total no excedeixi els 600 € anuals.

9. El seguiment i control comptable dels fons lliurats "a justificar" s'ajustarà al que disposen les regles 360, 361 i 362 de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local aprovada per Ordre de 17 de juliol de 1990.

#### 2.4 REGULACIÓ DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA

1. D'acord amb els articles 190 de RDL 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i 73 del RD 500/1990, de 20 d'abril, les bestretes de caixa fixa són provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent fetes a personal autoritzat per poder satisfer atencions corrents de tipus periòdic o repetitiu.

2. Per resolució del President, amb l'informe previ de la Intervenció, es determinarà el personal autoritzat per a gestionar els fons de les bestretes de caixa fixa.

3. Les bestretes de caixa fixa s'utilitzaran únicament per satisfer despeses del capítol 2 "Despeses en béns corrents i serveis" i la seva constitució es farà per resolució del President, prèvia petició del personal autoritzat, i per l'import establert a l'apartat 5 següent.

4. Les bestretes de caixa fixa s'aplicaran al concepte no pressupostari "Bestretes de caixa fixa" de l'agrupació de "Deutors no pressupostaris", el qual es desenvoluparà en subconceptes per a cada una de les bestretes constituïdes a favor dels distints treballadors autoritzats.

5. L'import de cada bestreta de caixa fixa constituïda no podrà excedir del 2 per cent del total dels crèdits inicials assignats al capítol 2 "Despeses en béns corrents i serveis" del centre o servei afectar. Només podrà constituir-se una bestreta de caixa fixa per cada centre o servei.

6. Per cada bestreta de caixa fixa aprovada pel President, el personal autoritzat sol·licitarà a la Tresoreria d'aquesta Corporació l'obertura d'un compte corrent a una entitat financera autoritzada, el qual tindrà la naturalesa de compte restringit de pagament, d'acord amb l'article 190 de RDL 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Aquest compte corrent estarà obert a nom de la corporació "Bestreta de caixa fixa".

Per a satisfer les obligacions que corresponguin s'han de lliurar talons, firmats pel treballador autoritzat, contra les disponibilitats del compte corrent esmentat.

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

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

Per cada una de les partides pressupostàries a les quals s'hagi d'imputar la despesa feta es presentarà un compte justificatiu al qual s'hi relacionaran, amb indicació de la data, el

proveïdor i l'import de cada una d'elles. Els comptes s'aprovaran per resolució de l'òrgan que sigui competent per reconèixer les obligacions que se'n derivin, d'acord amb el que disposa la base 16.

Una vegada justificats i aprovats els comptes, pel seu import s'expediran les ordres de pagament de reposició de fons rebuts dins la primera quinzena de cada mes.

Per cada una de les partides pressupostàries a les quals s'hagi d'imputar la despesa feta es presentarà un compte justificatiu al qual s'hi adjuntaran els originals de les factures pagades i s'hi relacionaran, amb indicació de la data, el proveïdor i l'import de cada una d'elles. Els comptes s'aprovaran per resolució de l'òrgan que sigui competent per reconèixer les obligacions que se'n derivin, d'acord amb el que disposa la base 16.

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

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

8. El seguiment i control comptable de les bestretes de caixa fixa s'ajustarà al que disposen les regles 288, 290, 291 i 363 a 368 de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local aprovada per Ordre de 17 de juliol de 1.990.

Amb la finalitat d'evitar que a l'hora d'aplicar al pressupost les despeses fetes s'ultrapassi el crèdit disponible al nivell de la vinculació jurídica que correspongui, al moment d'autoritzar la bestreta de caixa fixa es farà una retenció de crèdit a cada una de les partides afectades, per l'import resultant d'aplicar als crèdits inicials respectius el X per cent esmentat al punt 5 anterior.

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

### **3.- RECTIFICACIÓ DELS ERRORS MATERIALS COMESOS AL MOMENT DE COMPTABILITZAR UN DOCUMENT.**

**Base 25.- Autorització dels documents justificatius de la rectificació d'errors materials de tipus comptable.**

D'acord amb el que disposa la Instrucció de Comptabilitat simplificada els errors o omissions que es detectin en els llibres de comptabilitat s'han d'esmenar mitjançant les anotacions comptables corresponents.



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

#### **4. CONTROL I FISCALITZACIÓ**

##### **Base 26.- Control i fiscalització**

Les matèries regulades a les bases anteriors s'entenen sense perjudici de les competències que la normativa vigent per a l'Administració Local atorga a la Intervenció en matèria de control i fiscalització de l'activitat econòmica i financera de la corporació.

#### **5. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS**

##### **Base 27.- De la Tresoreria.**

Constitueix la Tresoreria de l'Entitat Local el conjunt de recursos financers, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries. La Tresoreria es regeix pel principi de Caixa Única.

##### **Base 28.- Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria.**

1. Correspondrà al Tresorer, conjuntament amb l'Interventor, l'elaboració del Pla Trimestral de Disposició de Fons de la Tresoreria, l'aprovació del qual correspon al President.

2. La gestió dels fons líquids es farà amb el criteri de l'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant, en qualsevol cas, la immediata liquidat pel compliment de les obligacions en llurs venciments temporals.

##### **Base 29.- Reconeixement de drets.**

Procedirà el reconeixement de drets tan aviat com es prengui coneixement de l'existència d'una liquidació a favor de l'Entitat. A aquests efectes, fiscalitzada la liquidació de conformitat, es procedirà a la seva aprovació i, simultàniament, al seu assentament a la comptabilitat, de conformitat amb les següents regles:

a) A les liquidacions de contret previ i ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovi la liquidació de que es tracti.

b) A les liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, es comptabilitzarà en el moment de l'aprovació del padró.

c) A les autoliquidacions i ingressos sense contret previ, quan es presentin i s'hagi ingressat el seu import.

d) En el supòsit de subvencions o transferències a percebre d'altres Administracions, Entitats o particulars, condicionades al compliment de determinats requisits, es comptabilitzarà el compromís en el moment de l'acord formal.

e) En els préstecs concertats, a mesura que tinguin lloc les successives disposicions, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents.

f) En els supòsits d'interessos i altres rendes, el reconeixement del dret s'originarà en el moment de la meritació.



**Base 30. Control de la Recaptació.**

1. Els ingressos procedents de la Recaptació en tant en quan no es reconegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com Ingressos Pendants d'Aplicació, integrant-se, des del moment en que es produeixen, a la Caixa Única.

2. La resta d'ingressos es formalitzaran mitjançant el corresponent manament, aplicat al concepte pressupostari que procedeixi, en el moment de produir-se l'ingrés.

3. Quan els centres gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, hauran de comunicar-ho d'immediat a la Intervenció i Tresoreria, per tal que pugui efectuar-se el seguiment de les mateixes.

4. En el moment en que es produeixi qualsevol abonament en comptes bancaris, la Tresoreria ha de posar-ho en coneixement d'Intervenció als efectes de la seva formalització comptable

**Base 31.- Domiciliació dels pagaments.**

Les aportacions econòmiques dels Ajuntaments mancomunats es faran amb periodicitat mensual, a aquest efecte cada Ajuntament autoritzarà el pagament de la quota mitjançant domiciliació bancària. La Mancomunitat carregarà la quota mensual el dia 10 de cada mes.

**DISPOSICIONS ADDICIONALS.-**

**Primera.-** Els efectes declarats inútils o residus podran ésser alienats directament sense subjecció a subhasta, quan així ho acordi el Ple i el valor al moment de la seva taxació per a venda sigui inferior al 25% del d'adquisició, tal com estableix l'article 143.2 de la Llei 33/2003, de 3 de novembre, del Patrimoni de les Administracions Públiques.

**Segona.-** Normes especials en matèria de subministraments. Quan el contracte es refereixi a subministraments menors que hagin de verificar-se directament en establiments comercials oberts al públic, podrà substituir-se el corresponent plec per una proposta raonada d'adquisició. Es consideraran subministraments menors, a aquests efectes, aquells imports els quals no excedeixin de 18.000 €.

**Tercera.-** Assignació individual del complement de productivitat. Correspon al President la seva assignació, amb subjecció als criteris establerts per la Junta de Govern Local.

El complement de productivitat està destinat a compensar tots els treballadors pel grau de feina ben feta que assoleixin en l'exercici del seu lloc de feina.

S'estableixen els següents criteris per a la seva apreciació individualitzada:

1. El nivell de qualitat de la feina realitzada.
2. La quantitat de feina realitzada, mesurada en resultats tangibles, sense minoració de la qualitat.

3. El compliment de compromisos de temps de realització de feines.
  4. El bon aprenentatge de noves feines o mètodes de treball.
  5. La iniciativa en la proposta de millores organitzatives que repercutixin en l'augment de la quantitat, qualitat i eficàcia de la feina.
  6. La puntualitat.
  7. La presència permanent en el lloc de feina.
  8. La correcció en el tracte amb el públic.
  9. La col·laboració i la correcció amb els companys de feina.
10. I els demés criteris que permetin una determinació objectiva de les aportacions individuals a la millora de l'eficiència i l'eficàcia de l'organització municipal.

L'apreciació de la productivitat es realitzarà pel President, a partir d'un informe, proposta que haurà de fer el Secretari de la Corporació.

Podran fer-se quatre tipus d'informes: de productivitat màxima, alta, baixa i mínima. Els informes de productivitat baixa i mínima hauran de presentar-se acompanyats d'un escrit del treballador afectat en el qual indiqui que té coneixement de l'informe i la seva conformitat i acceptació amb l'informe, o bé la seva disconformitat. A aquests efectes, es concedirà un termini de tres dies hàbils per que formuli el seu escrit.

En els supòsits de baixa productivitat es deduirà un 75% de la quantia mensual de complement de productivitat, i quan sigui mínima, la deducció serà del 100%,

#### DISPOSICIONS FINALS.

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

**Segona.-** Qualsevol dubte d'interpretació que es doni en l'aplicació d'aquestes bases serà resolt pel President amb l'informe previ de la Secretaria-Intervenció, sense perjudici del que disposa l'art. 50 de la Llei reguladora de les Bases del Règim Local.

Binissalem, 22 de novembre de 2016.

La Presidenta,



Mancomunitat  
des Raiguer  
ILLES BALEARS

---

# ASSIGNACIONS, SOUS, INDEMNITZACIONS

---





## Mancomunitat des Raiguer

ILLES BALEARS

### ASSIGNACIONS, SOUS, DIETES I INDEMNITZACIONS A PERCEBRE PEL/PER LA PRESIDENT/A I REPRESENTANTS DELS AJUNTAMENTS A LA MANCOMUNITAT PER AL DESENVOLUPAMENT DEL SEU CÀRREC I CRITERIS PER A LA JUSTIFICACIÓ DE LES MATEIXES.

1.- El pagament de les dietes i assignacions, indemnitzacions i sous al/la President/a i representants del ajuntaments a la Mancomunitat, es carregaran a les aplicacions pressupostàries següents:

912.10000 Retribucions bàsiques

211.16000 Seguretat Social

912.23000 Òrgans de govern. Dietes de càrrecs electius.

912.23300 Òrgans de govern. Altres indemnitzacions de càrrecs electius.

2.- Els representants del ajuntaments que no tenguin dedicació exclusiva ni parcial podran cobrar dietes per assistència a òrgans col·legiats en els que en són membres.

Per cada convocatòria estarà convocat un representant per ajuntament. En el cas que assisteixin més d'un sols s'abonarà a un d'ells, en el seu cas al batle o batlessa. Aquest podrà delegar la percepció de la dieta al regidor que el pugui acompanyar.

S'abonaran 55,00 € per assistència/dia.

3.- Cada representant tindrà assignades un número màxim anual de dietes. És el següent:

Representants dels ajuntaments a la Mancomunitat	Núm. Màxim de representants per sessió	Import unitari	Import màxim per sessió	Núm. Màxim de sessions	Import màxim a percebre per representant
Plenaris, Junes de Govern local, Comissions Informatives: Residus, Serveis Socials, Desenvolupament local	10	55,00 €	550,00 €	24	1.320,00 €
Total:			550,00 €	24,00 €	1.320,00 €

4.- L'assistència als plenaris, comissions informatives o juntes de govern local s'acreditaran amb la presència efectiva.



**Mancomunitat des Raiguer**  
ILLES BALEARS

5.- Les indemnitzacions s'hauran de justificar individualment mitjançant declaració mensual davant Intervenció, en model normalitzat. Aquesta declaració es farà dins el deu primers dies del mes següent que es justifica.

6.- A la declaració s'especificarà: El tipus d'activitat (plenari, comissió, visita, ...), Hora i data,, temàtica principal de l'activitat (festes, assessorament, visites oficials, reunions de ..) i hores ocupades.

7.- L'incompliment del deure de justificació i falsedat en l'aportació de dades, implicarà l'amonestació de la Junta de Govern Local, la pèrdua de les quantitats a percebre baix aquest concepte (amb reintegrament de l'import, si aquest s'hagués pagat).

8.- Les activitats han de ser clarament individualitzades. Es incompatible percebre indemnitzacions i dietes pel mateix concepte.



---

# INFORME D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

---



**Mancomunitat des Raiguer**

ILLES BALEARS

**INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DEL OBJECTIU  
D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**

Com disposa l'article 16 apartat 1 in fine i apartat 2 del 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, la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat local i dels seus organismes i entitats dependents, així com la regla de la despesa.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en l'article 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, referits a la liquidació del pressupost.

En compliment d'aquest deure, s'han fet els càlculs d'acord amb el document adjunt i es pot concloure que la Mancomunitat compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i amb la regla de la despesa.

Aquest és el parer de qui subscriu, salvo millor criteri fundat en dret.

Binissalem, a 17 de novembre de 2016.

La Secretària- Interventora,



**Mancomunitat  
des Raiguer**  
ILLES BALEARS

Nieves Rodríguez Verdú



**CÀLCUL COMPLIMENT OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA: PRESSUPOST 2017**

PRESSUPOST MANCOMUNITAT EXERCICI 2017				
CAPÍTOLS DESPESES		EUROS	CAPÍTOLS INGRESSOS	EUROS
G1- Despeses de personal		871939,59	I1- Impostos directes	
G2- Despeses en bens i serveis		2564453,71	I2- Impostos indirectes	
G3- Despeses financeres		250,00	I3- Taxes i altres ingressos	535813,44
G4- Transferències corrents		3000,00	I4- Transferències corrents	2931079,86
G5- Contingències			I5- Ingressos patrimonials	100,00
G6- Inversions reals		27350,00	I6- Alien. d'invers. reals	
G7- Transferències de capital			I7- Transferències de capital	
G8- Actius financers			I8- Actius financers	
G9- Passius financers			I9- Passius financers	
TOTAL DESPESES		3466993,30	TOTAL INGRESSOS	3466993,30

<b>DESPES (CAP. 1-7)</b>	<b>3.466.993,30</b>	<b>RECURSOS (CAP. 1-7)</b>	<b>3.466.993,30</b>
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>0,00</b>		

**AJUSTOS EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL (els més habituals)**

**A) Criteri de caixa en els capítols 1 a 3 de ingressos**

Càlcul dels percentatges de recaptació

Capítols	a) Liquidació 2016 (DRN)	Recaptació 2016		d.1) Recaptació de tributs en 2014 pendent d'aplicar (cte.554xx)	d) Total recaptació	e) % recaptació
		b) Exercici corrent	c) Exercicis tancats			
1					0,00	0%
2					0,00	0%
3	541.341,50	409.379,13	131.962,37		541.341,50	100,00%

Aplicació a previsions 2016:

Capítols	a) Previsions exercici 2017	% Ajust	Import ajust
1	0,00	-100,00%	0,00
2	0,00	-100,00%	0,00
3	535.813,44	0,00%	0,00

## B) Reintegrament liquidacions PIE 2008 i 2009

Devolució liquidació PIE 2008 en 2015	
Devolució liquidació PIE 2009 en 2015	
Devolució liquidació PIE 2011 en 2015	0,00

## C) Ajust por meritació de préstecs

	a) Crèdits previstos	b) Interessos meritats n-1 venciment en n	c) Interessos meritats en n venciment n+1	d) Ajust
Cap.3		0,00	0,00	0,00

## D) Ajust per operació de l'ísing

Identificació operació	a) any lliurament del bé	b) quotes anuals (2)	c) darrer any (3)	d) Ajust
				0,00

- (1) S'imputa el total del valor del bé (quota anual + resta fins al valor del bé)  
(2) Es minora l'import de les quotes anuals en els exercicis successius  
(3) Es minora a més de la quota ordinària, el valor residual del bé

## E) Ajust per despesa no imputada al pressupost

Saldo	a) Despesa corresponent a 2014	b) Despesa no imputada a 2015	c) Ajust	
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'	0,00	0,00	0,00	0,00
				Despesa pdt. alicar a pressupost 31-12-2015
				Despesa pdt. aplicar a pressupost 01-01-2015 (=31/12/2014)
				Despeses cap.9 pds. aplicar sdo.a 31-12-2014
				Despeses cap.9 pds. aplicar sdo.a 01-01-2014 (=31/12/2013)

## F) Ajust per inexecució (1)

(Eliminar valores atípicos -no habituales que desvirtuen la mitjana aritmética-)



Si uns crèdits, per normativa, es deixen com a no disponibles, es pot rebaixar la previsió inicial en aquesta quantitat ja que no s'ha fet l'ORN pq no estava permès, ex.: paga extra Nadal 2012)

Exercici 2014			
	Previsions (n-2) 2014	Obligacions reconegudes	% Inexecució
Cap. 1	407.046,71	458.334,28	-13%
Cap. 2	2.456.168,47	2.233.551,66	9%
Cap. 3	51.542,80	51.119,75	1%
Cap. 4	412.745,04	45.455,15	89%
Cap. 6	1.000,00	1.000,00	0%
Cap. 7			0%
	3.328.503,02	2.789.460,84	
Exercici 2015			
	Previsions (n-1) 2015	Obligacions reconegudes	% Inexecució
Cap. 1	453.809,50	471.072,02	-4%
Cap. 2	2.483.835,28	2.342.037,92	6%
Cap. 3	500,00	78,67	84%
Cap. 4	36.651,07	10.838,58	70%
Cap. 6	1.500,00	1.334,50	11%
Cap. 7			0%
	2.976.295,85	2.825.361,69	
Exercici 2016			
	Previsions (n-1) 2016	Obligacions reconegudes	% Inexecució
Cap. 1	474.087,15	528.399,27	-11%
Cap. 2	2.735.677,25	2.431.684,11	11%
Cap. 3	250,00	250,00	0%
Cap. 4	3.000,25	3.000,25	0%
Cap. 6	3.765,00	3.765,00	0%
Cap. 7			0%
	3.216.779,65	2.967.098,62	
Càlcul mitjana percentatges d'inexecució			
			% Inexecució
Cap. 1			-9%
Cap. 2			9%
Cap. 3			28%
Cap. 4			53%
Cap. 6			4%
Cap. 7			0%

Capítols	Previsions (n) 2017	% Inexecució	Ajust
Cap. 1	871.939,59	-9,29%	80.974,07
Cap. 2	2.564.453,71	8,63%	-221.265,84
Cap. 3	250,00	28,36%	-70,91
Cap. 4	3.000,00	53,14%	-1.594,15
Cap. 6	27.350,00	3,68%	-1.005,87
Cap. 7	0,00	0,00%	0,00
		<b>TOTAL AJUST</b>	<b>-142.962,70</b>



CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió ingressos capítols I a VII pressupost corrent	3.466.993,30
b) Crèdits prevists capítols I a VII pressupost corrent	3.466.993,30
<b>TOTAL (a - b)</b>	<b>0,00</b>
<b>AJUSTOS</b>	
1) Ajustos recaptació capítol 1	0,00
2) Ajustos recaptació capítol 2	0,00
3) Ajustes recaptació capítol 3	0,00
4) Ajust por meritació d'interessos	0,00
5) Ajust per liquidació PIE-2008	0,00
6) Ajust per liquidació PIE-2009	0,00
7) Ajust per liquidació PIE-2011	0,00
8) Ajust per devolucions d'ingressos pendents de pagar	0,00
9) Ajust per arrendament financer	0,00
10) Ajust per despeses pendents d'aplicar a pressupost	0,00
11) Ajust per inexecució	-142.962,70
<b>d) TOTAL DESPESES AJUSTADES (b +/- 9, 10 i 11)</b>	<b>3.324.030,60</b>
<b>e) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c - d)</b>	<b>142.962,70</b>
<b>En percentatge sobre els ingressos no financers ajustats (e/c)</b>	<b>4,12%</b>

CUMPLEIX OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Binissalem, 17 de novembre de 2016

Despeses + ajustos 7) a 9)



Nieves Rodríguez Verdú

Mancomunitat  
des Raiguer  
ILLES BALEARS

---

# INFORME D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

---

**CÀLCUL COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2017**

<b>EXERCICI 2016: LIQUIDACIÓ O ESTIMACIÓ</b>			
CAPÍTOLS DESPESA	Oblig. Recon.	CAPÍTOLS INGRESSOS	Drets Recon.
G1- Despeses de personal	528.399,27	I1- Impostos directes	
G2- Despeses en bens i serveis	2.431.684,11	I2- Impostos indirectes	
G3- Despeses financeres	250,00	I3- Taxes i altres ingressos	541441,50
G4- Transferències corrents	3.000,25	I4- Transferències corrents	2434414,17
G5- Contingències		I5- Ingressos patrimonials	69,89
G6- Inversions reals	3.765,00	I6- Alien. d'invers. reals	
G7- Transferències de capital		I7- Transferències de capital	
G8- Actius financers		I8- Actius financers	
G9- Passius financers		I9- Passius financers	
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>2.967.098,62</b>	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>2.975.925,56</b>

<b>DESPESES (CAP. 1-7)</b>	<b>2.967.098,62</b>	<b>RECURSOS (CAP. 1-7)</b>	<b>2.975.925,56</b>
----------------------------	---------------------	----------------------------	---------------------

<b>AJUSTOS EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL (els més habituals)</b>	
(-) Alienació de terrenys i inversions reals (-)	0,00
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar (1)	0,00
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar (1)	0,00
(+/-) Arrendament financer (2)	0,00
<b>TOTAL AJUSTOS</b>	<b>0,00</b>

(1) Saldo del compte 413 de l'exercici liquidat  
(2) Tenir en compte el fixat a la part de l'objectiu d'estabilitat

Despesa pdt. al·licar a pressupost 31-12-2014	0,00
Despesa pdt. aplicar a pressupost 01-01-2014	0,00
Despeses cap. 3 i 9 pds d'aplicar saldo a 31-12-2014	0,00
Despeses cap. 3 i 9 pds d'aplicar saldo a 01-01-2014	0,00

**INCREMENTS PERMANENTS DE RECAPTACIÓ PER CANVIS NORMATIUS**

Efecte Base liquidable IBI urbana i municipi revisat (exemple)	
Modificació ordenança del cementiri (exemple)	
<b>Total increments</b>	<b>0,00</b>

**DISMINUCIONS PERMANENTS DE RECAPTACIÓ PER CANVIS NORMATIUS**

Modificació ordenança de ...	
<b>Total disminucions</b>	<b>0,00</b>



Límit de la Regla de Despesa		IMPORTS
1. Despeses no financeres (Oblig. Rec. Caps. 1 a 7 exercici 2016)		2.967.098,62
2. Interessos del deute (2016) (1)		250,00
3. Ajustos SEC (2016)		0,00
4. Despesa no financera finançada per admin. en 2016 (2)		2.264.154,78
INGRESSOS CAP 3 DELS SIGS		541.341,50
5. Total despeses ajustades (1-2 + 3-4)		161.352,34
6. Taxa de variació de la despesa computable (5 x2,2%)		3.549,75
7. Incrementos de recaptació (2016) (+)		0,00
8. Disminucions de recaptació (2016) (-)		0,00
9. Despesa màxima admissible Regla de Despesa= 5+6+7-8		164.902,09

  

Conceptes 301, 311, 321, 331 y 357:	
Conceptes 420, 450, 470, 480, 720, 770 y 780:	170.259,39
Desv.de finançament negatives a l'exercici (agents admons.pques.dels capítols 4 o 7)	

(1) Capítol 3 de despeses:  
Prenent el total de les obligacions reconegudes, minorar del total de despesa les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval. Subconceptes (301, 311, 321, 331 y 357) que sí computen. Respecte de 2014 el formulari de la subdirecció ho calcula automàticament prenent aquesta dada de la informació pressupostària que s'introdueix.

(2) Capítols 4 i 7 d'ingressos en 2013:  
Es dedueixen en el càlcul els conceptes 420, 450, 470, 480, 720, 770, 780, que no corresponen a subvencions finalistes d'administracions. La guia de la IGAE, en el punt 4, fa referència a que s'han de reduir també les despeses encara que el finançament no es produeixi en el mateix exercici

En aquest quadre s'introdueixen les previsions del pressupost sobre el que s'està informant:

PRESSUPOST MANCOMUNITAT DES RAIGUER L'EXERCICI 2017			
CAPÍTOLS DESPESA	EUROS	CAPÍTOLS INGRESSOS	EUROS
G1- Despeses de personal	871.939,59	I1- Impostos directes	0,00
G2- Despeses en bens i serveis	2.564.453,71	I2- Impostos indirectes	0,00
G3- Despeses financeres	250,00	I3- Taxes i altres ingressos	535.813,44
G4- Transferències corrents	3.000,00	I4- Transferències corrents	2.931.079,86
G5- Contingències	0,00	I5- Ingressos patrimonials	100,00
G6- Inversions reals	27.350,00	I6- Alien. d'invers. reals	0,00
G7- Transferències de capital	0,00	I7- Transferències de capital	0,00
G8- Actius financers	0,00	I8- Actius financers	0,00
G9- Passius financers	0,00	I9- Passius financers	0,00
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>3.466.993,30</b>	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>3.466.993,30</b>
<b>DESPESES (CAP. 1-7)</b>	<b>3.466.993,30</b>	<b>RECURSOS (CAP. 1-7)</b>	<b>3.466.993,30</b>

AJUSTOS EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL	
Alienació de terrenys i inversions reals (-)	0,00
Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar (1)	0,00
Arrendament financer (2)	0,00
Altres: (-) Inexecució (3)	-142.962,70
<b>TOTAL AJUSTOS</b>	<b>-142.962,70</b>

(1) Previsió saldo del compte 413

(2) Tinguís en compte l'indicat a l'apartat d'estabilitat

(3) Càlcul efectuat a l'apartat d'estabilitat

Despeses capítol 3 pendents d'aplicar a pressupost del saldo a 31/12/2014	0,00
Despeses capítol 3 pendents d'aplicar a pressupost del saldo a 01/01/2014	0,00

Despesa computable Pressupost 2017	IMPORTS
1. Despeses no financeres (Oblig. Rec. Caps. 1 a 7 exercici 2016)	3.466.993,30
2. Interessos del deute 2016	250,00
3. Despesa no financera finançada per adm. 2016	2.708.739,40
INGRESSOS CAP 3 DELS SIGS	535.713,44
4. Ajustos SEC 95 (3)	-142.962,70
<b>5. Total Despesa computable Pressupost 2016</b>	<b>79.327,76</b>

Conceptes 301, 311, 321, 331 y 357:	
Conceptes 420, 450, 470, 480, 720, 770 y 780:	222.340,46

(3) El límit de la despesa no financera és un límit en termes pressupostaris no SEC. Que s'aplica als crèdits del Ppt. de despeses

Límit màxim de despesa objectiu 2016 PEF vigent (cas d'estar aprovat)	(en el	0,00
--	--------	------

EL SENTIT DE L'INFORME:

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2017	-85.574,33	CUMPLEIX REGLA DE LA DESPESA
Diferència entre el "Límit màxim de despesa objectiu 2016 PEF vigent" i la Despesa computable Press. 2017	0,00	
% Increment Despesa computable 2017/2016	0,00%	

Binissalem, 17 de novembre de 2016



La Secretària Interventora

Mancomunitat  
de les Illes Balears  
Nieves Rodríguez  
ILLES BALEARS