

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL INTEGRAT DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023

TÍTOL I.- NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS

CAPÍTOL I.- NORMES GENERALS

BASE 1.- ÀMBIT TEMPORAL

L'aprovació, la gestió i la liquidació del pressupost hauran de subjectar-se al que disposen la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovada per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (endavant TRLRHL), el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos (endavant RD 500/1990) i en aquestes Bases d'execució, que tindran la mateixa vigència que el pressupost. D'igual manera, també haurà de complir-se el dispostat a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, (endavant LOEPSF) de conformitat amb el que es recull en l'art. 10.1 en relació amb l'art. 18.1 i amb la resta de l'articulat, tots de la Llei orgànica esmentada.

Si el pressupost hagués de prorrogar-se, aquestes Bases regiran, així mateix, en el període de pròrroga.

BASE 2.- ÀMBIT FUNCIONAL

Aquestes Bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del pressupost del Consell Insular d'Eivissa i del seu organisme autònom, tenint en compte les particularitats que es detallaran.

BASE 3.- DEL PRESSUPOST GENERAL

El pressupost general del Consell Insular d'Eivissa constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer el Consell Insular i el seu organisme autònom Patronat de l'Escola de Turisme, i dels drets que es preveuen

liquidar durant l'exercici 2023, així com les previsions d'ingressos i de despeses de la societat mercantil, Fires, Congressos i Esdeveniments d'Eivissa (FECOEV) SAU.

El pressupost del mateix Consell Insular d'Eivissa i de l'organisme autònom que en depenen, així com de la societat mercantil de Fires, Congressos i Esdeveniments d'Eivissa (FECOEV) són els imports respectius que es detallen a continuació:

PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE GASTOS GRUPO CONSELL INSULAR D'EIVISSA 2023						
CAPÍTULOS	DESCRIPCION	CONSELL	PATRONATO	FECOEV	AJUSTES	TOTAL
1	GASTOS DE PERSONAL	40.012.127,75	516.237,57	1.400.000,00	0,00	41.928.365,32
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	29.063.916,44	161.762,43	6.722.701,15	909.650,00	35.038.730,02
3	GASTOS FINANCIEROS	207.240,85	2.000,00	20.000,00	0,00	229.240,85
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	30.482.600,52	30.000,00	0,00	7.397.701,15	23.114.899,37
5	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	800.000,00	5.000,00	0,00	0,00	805.000,00
	Operaciones corrientes	100.565.885,56	715.000,00	8.142.701,15	8.307.351,15	101.116.235,56
6	INVERSIONES REALES	12.014.162,37	25.000,00	30.000,00	0,00	12.069.162,37
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.180.010,83	0,00	0,00	0,00	7.180.010,83
	Operaciones de capital	19.194.173,20	25.000,00	30.000,00	0,00	19.249.173,20
	Operaciones no financieras	119.760.058,76	740.000,00	8.172.701,15	8.307.351,15	120.365.408,76
8	ACTIVOS FINANCIEROS	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
9	PASIVOS FINANCIEROS	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
	SUMAS TOTALES	120.210.058,76	740.000,00	8.172.701,15	8.307.351,15	120.815.408,76

PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE INGRESOS GRUPO CONSELL INSULAR D'EIVISSA 2023						
CAPÍTULOS	DESCRIPCION	CONSELL	PATRONATO	FECOEV	AJUSTES	TOTAL
1	Impuestos directos	3.094.540,00	0,00	0,00		3.094.540,00
2	Impuestos indirectos	3.562.650,00	0,00	0,00		3.562.650,00
3	Tasas, precios públicos y otros ingresos	9.076.962,01	110.000,00	1.084.650,00	909.650,00	9.361.962,01
4	Transferencias corrientes	94.355.222,09	630.000,00	6.767.701,15	7.397.701,15	94.355.222,09
5	Ingresos patrimoniales	542.800,27	0,00	320.350,00		863.150,27
	Operaciones corrientes	110.632.174,37	740.000,00	8.172.701,15	8.307.351,15	111.237.524,37
6	Enajenación de inversiones reales	0,00	0,00			0,00
7	Transferencias de capital	9.127.884,39	0,00			9.127.884,39
	Operaciones de capital	9.127.884,39	0,00	0,00	0,00	9.127.884,39
	Operaciones no financieras	119.760.058,76	740.000,00	8.172.701,15	8.307.351,15	120.365.408,76
8	Activos financieros	250.000,00	0,00			250.000,00
9	Pasivos financieros	200.000,00	0,00			200.000,00
	SUMAS TOTALES	120.210.058,76	740.000,00	8.172.701,15	8.307.351,15	120.815.408,76

BASE 4.- ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA

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

- a.- Per programes: Àrea de despesa. Política de despesa. Grup de Programa. Programa.
- b.- Per classificació econòmica: Capítol. Article. Concepte. Subconcepte.

Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat amb el criteri econòmic distingint Capítol. Article. Concepte. Subconcepte.

A cada un dels programes de la classificació per programes que, respecte dels crèdits per a despeses, figuren als estats numèrics dels pressupostos del Consell Insular i el seu

organisme autònom, s'entenen oberts encara amb consignació zero tots els capítols, els articles, els conceptes i els subconceptes previstos a la classificació econòmica de despeses regulada a l'Ordre EHA/3565/ 2008 de 3 de desembre de 2008, amb les modificacions introduïdes per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, endavant Ordre EHA/3565/2008.

BASE 5.- VINCULACIÓ JURÍDICA

Els crèdits per a despeses dels diferents pressupostos que integren el general d'aquesta entitat local es destinaran a la finalitat específica per a la qual hagin estat autoritzats conforme a les diferents àrees de despesa i capítols per als quals hagin estat aprovats o les modificacions que per a elles mateixes s'aprovin.

Els crèdits autoritzats als quals s'ha fet referència tenen caràcter limitatiu i vinculant. La vinculació jurídica dels crèdits, conforme al que autoritzen els articles 28 i 29 del RD 500/1990, queda fixada com a classificació per programa respecte a l'àrea de despesa i com a capítol respecte a la classificació econòmica de la despesa.

BASE 6.- PRÒRROGA PRESSUPOSTÀRIA

D'acord amb el que estableix l'article 169 paràgraf sisè del TRLRHL, si en iniciar l'exercici econòmic no hagués estat vigent el pressupost de l'exercici corresponent, s'entendrà automàticament prorrogat el de l'anterior, amb els seus crèdits inicials, sense perjudici dels ajustos establerts a l'article 21 del RD 500/90.

CAPÍTOL II.- MODIFICACIÓ DE CRÈDIT

BASE 7.- DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Quan s'hagi de realitzar una despesa sense que existeixi suficient crèdit pressupostari, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en aquest Capítol.

En tot expedient de modificació de crèdits que es tramiti en aquest Consell Insular, prèviament a la seua aprovació, la Intervenció General de Fons n'informarà.

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

Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan distint del Ple seran executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació.

BASE 8.- CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT

Els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit es finançaran amb un o diversos recursos dels següents: 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 reductibles sense pertorbació del servei.

BASE 9.- TRAMITACIÓ DELS EXPEDIENTS DE CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT

Seràn incoats a les unitats administratives que tenguin al seu càrrec la gestió dels crèdits objecte de modificació, per ordre del president del CIE o del president de l'organisme autònom.

Els expedients, aprovats inicialment pel Ple del Consell Insular, s'exposaran al públic durant quinze dies hàbils; els interessats podran presentar-hi reclamacions. Si durant el període citat no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada sense necessitat de nou acord, i, en l'altre cas, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes comptat des de la finalització de l'exposició al públic.

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

L'aprovació de les modificacions en el pressupost de l'organisme autònom competeix al Ple del Consell Insular.

BASE 10.- AMPLIACIÓ DE CRÈDITS

Tendran la condició de crèdits ampliables aquells que de manera taxativa i degudament explicatius es detallin a les Bases d'execució del pressupost de l'efectivitat dels recursos afectats. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'expedient, informat per la Intervenció de Fons i aprovat pel conseller executiu d'Hisenda i Gestió Econòmica o del president de l'organisme autònom en el qual s'acrediti el reconeixement de majors drets afectats sobre els drets previstos en el pressupost d'ingressos.

El conseller executiu d'Hisenda i Gestió Econòmica aprovarà els expedients d'ampliació de crèdit que afectin el pressupost del Consell Insular.

BASE 11.- TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT

Quan hagi de realitzar-se una despesa aplicable a una partida el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti 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.

L'aprovació de les transferències de crèdit en els pressupostos del Consell Insular o de l'organisme autònom quan afecten partides de diferents àrees de despesa correspon al Ple, amb dictamen previ de la Comissió Informativa i Consultiva de l'Àrea d'Economia i Especial de Comptes.

L'aprovació de les transferències de crèdit entre partides del mateix grup de funció, o entre partides del Capítol I –sigui quin sigui el Àrea de despesa–, és competència del conseller executiu d'Hisenda i Gestió Econòmica si es refereixen al pressupost del Consell, o del president de l'organisme autònom quan afectin el seu pressupost.

D'acord amb el que disposa el paràgraf 3 de l'article 126 del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, quan s'hagi de tramitar transferència de crèdit per modificar la plantilla estructural durant la vigència del pressupost, ambdues es realitzaran simultàniament a proposta del Departament interessat, el Servei de Recursos Humans informarà l'expedient pel que fa a l'import de la despesa i a la no-existència de plaça orgànica i la Intervenció de Fons, respecte de l'existència de crèdit i la legalitat de l'expedient. El conseller executiu del Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica aprovarà conjuntament, en el seu cas, la modificació temporal de la plantilla per a aquell exercici, així com la del pressupost.

Les transferències de crèdits aprovades pel conseller executiu d'Hisenda i Gestió Econòmica o president de l'organisme autònom seran executives des de la seua aprovació.

Quant a l'efectivitat de les transferències de crèdits que ha d'aprovar el Ple, serà d'aplicació el règim regulat a la base 7.

BASE 12.- GENERACIÓ DE CRÈDITS PER INGRESSOS

Podran generar crèdit a l'estat de despeses els ingressos a que es refereixen els articles 43 a 46 del R.D. 500/1990.

L'expedient de generació de crèdits, si afecta el pressupost del Consell Insular, el conformarà el conseller executiu d'Hisenda i Gestió Econòmica, l'informarà la Intervenció de Fons i l'aprovarà el conseller executiu del Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica, en altre cas, el president de l'organisme autònom si es refereix al seu pressupost.

BASE 13.- INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT

Són romanents de crèdit els saldos dels crèdits definitius no aplicats al compliment d'obligacions reconegudes. La incorporació de romanents de crèdits corresponent al pressupost del Consell Insular exigirà un informe previ de l'interventor i s'aprovarà mitjançant resolució del conseller executiu del Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica, en altre cas, el president de l'organisme autònom si es refereix al seu pressupost; la tramitació normal d'ambdues es realitzarà conjuntament amb la liquidació del pressupost.

BASE 14.- BAIXES PER ANUL·LACIÓ

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

L'aprovació correspondrà al Ple, amb l'informe de l'interventor i el dictamen previs de la Comissió Informativa i Consultiva de l'Àrea d'Economia i Especial de Comptes.

TÍTOL II.- GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

CAPÍTOL I.- DE LES DESPESES EN GENERAL

BASE 15.- CRÈDITS NO DISPONIBLES

Quan un/a conseller/a consideri necessari declarar no disponible, totalment o parcialment, un crèdit d'una partida pressupostària, de l'execució de la qual és responsable, formularà proposta raonada, que haurà de ser conformada pel conseller del Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica.

La declaració de no-disponibilitat de crèdits, així com la seua reposició a disponible, correspon al Ple, amb informe previ d'Intervenció, a excepció, per raons d'urgència, del que disposen l'art. 25.1.a i concordants de la LOEPSF, que correspondrà al conseller executiu del Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica, amb informe previ d'Intervenció, la qual s'haurà de ratificar en el primer Ple ordinari que se celebri. Amb càrrec al saldo declarat no disponible no podran acordar-se autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no podrà incorporar-se al pressupost de l'exercici següent.

BASE 16.- RETENCIÓ DE CRÈDIT

D'acord amb el principi de gestió continuada, els centres gestors de despesa del Consell remetran, amb caràcter general, a la Intervenció de Fons de la institució, en els deu primers dies del mes de gener, una relació individualitzada de les despeses compromeses per a enguany, i dels imports corresponents a la resta de l'any i que no es troben contractats fins aquell moment, però dels quals se suposa que la despesa a què es refereixen continuarà produint-se al llarg del dit any, perquè la Intervenció General de fons pugui practicar, pels imports corresponents, els oportuns documents comptables –bé el document comptable **AD**, bé la necessària retenció de crèdit–, per reservar, així, en el seu cas els crèdits que corresponguin per tramitar, al seu moment, els expedients de contractació corresponents.

En el supòsits de contractes menors, no serà necessària una retenció de crèdit per a la seva tramitació i en cap cas per a despeses inferiors a 1.000,00 €. No obstant, de sol.licitar-se pel centre gestor una retenció de crèdit per a dit contracte, s'haurà d'identificar al RC el número de contracte menor al que correspongui.

Només a efectes comptables, a proposta del conseller executiu del Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica, la Intervenció podrà designar personal funcionari o assimilat dels centres gestors per a l'emissió d'operacions comptables de reserva de crèdit.

BASE 17.- AUTORITZACIÓ DE DESPESES

L'autorització per realitzar una despesa és l'acte en virtut del qual l'òrgan o l'autoritat competent per gestionar-la, amb càrrec a un crèdit pressupostari, acorda realitzar aquesta despesa, de la qual no necessàriament es coneix l'import exacte ni el perceptor.

El document comptable **A** s'omplirà a la Intervenció de Fons una vegada notificat l'acte administratiu pel qual s'incoa l'expedient corresponent del qual es deriva l'autorització.

Excepcionalment es tramitarà aquesta fase de la despesa conjuntament amb la disposició o compromís, fase **D** de la gestió de la despesa.

BASE 18.- DISPOSICIÓ DE DESPESES

El compromís de despesa és l'acte en virtut del qual l'òrgan competent disposa a qui i per quina quantitat es realitzarà una despesa, prèviament o simultàniament autoritzada comproment la Corporació amb un tercer.

En les despeses sotmeses a un procés contractual serà competent per disposar la despesa l'òrgan que sigui competent per adjudicar el contracte, segons la legislació vigent.

Quan en l'inici de l'expedient de despesa es conegui la seua quantia exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició i es tramitarà el document comptable **AD**.

Així mateix, quan no es conegui a l'inici de l'expedient la quantia exacta i l'adjudicatari d'una despesa, podrà excepcionalment no fiscalitzar-se l'expedient de despesa en la fase **A**, i s'acumularà per a la seua intervenció prèvia en la fase **D**, per la qual cosa es comptabilitzaran, de manera simultània i conjunta, les fases **A** i **D** de la gestió de la despesa.

CAPÍTOL II.- COMPETÈNCIES I PROCEDIMENT D'EXECUCIÓ DE FASES A I D

BASE 19.- INTRODUCCIÓ

En la realització de les despeses d'aquest Consell Insular es diferenciaran les despeses pròpiament dites (capítols 1, 2, 3, 6, 8 i 9 de l'annex II de la classificació econòmica de la despesa, recollit en l'Ordre EHA/3565/2008, per a les quals s'exigirà el compliment previ dels serveis prestats, d'acord amb el que disposa l'article 189.1 del TRLRHL, i les despeses

que es refereixen a subvencions i transferències (capítols 4 i 7 del dit annex), per a les quals podrà no exigir-se el compliment previ dels serveis prestats, de conformitat amb el que disposa el paràgraf 2 de l'article 189 assenyalat.

BASE 20.- DESPESES DE PERSONAL (CAPÍTOL I)

Les despeses de personal (capítol 1) es tramitaran de conformitat amb el que disposa el TRLRHL, el RD 500/1990, i restants normes complementàries de les anteriors, i també amb el que disposa el Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, i en allò no derogat per aquesta, el que recull la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la funció pública i restant normativa d'aplicació al cas.

Les dites despeses de personal es realitzaran d'acord amb el següent procediment:

1.- Pel que fa al personal ja contractat. Els primers dies del mes de gener, el Negociat de Nòmines remetrà a la Intervenció General la relació comprensiva de l'import que correspongui al llarg de tot l'any, agrupada per programes, de cada funcionari, personal laboral, eventual o membre de la Corporació, per a cada un dels conceptes retributius als quals tengui dret, és a dir, totes les retribucions que corresponguin a cada un i que siguin fixes per la seua quantia i periòdiques per a la seua meritació.

2.- Pel que respecta a la contractació de personal:

- * Publicació en el BOE de l'oferta d'ocupació pública.
- * Aprovació de les bases de convocatòria de la plaça a la qual es refereixi, pel senyor president, o conseller/a en qui delegui, i la seua publicació al BOIB, així com publicació d'un extracte de la convocatòria al BOE.
- * Aprovació de les sol·licituds admeses i publicació de les rebutjades, per part de l'Hble. Sr. President, o conseller/a en qui delegui.
- * Nomenament del tribunal que jutja l'oposició o concurs lliure i anunci de publicació del tribunal al BOIB.
- * Constitució del tribunal i actuacions seues.
- * Acta del tribunal d'aprovació d'opositors o concursants i proposta de nomenament dels aprovats, que no podrà superar el nombre de places vacants.
- * Fiscalització de la despesa per la Intervenció.
- * Resolució de l'Hble. Sr. President o conseller/a en qui delegui, de nomenament dels opositors aprovats, que no podrà superar el nombre de places vacants, així com la presa de possessió o, en el seu cas, el contracte laboral.

3.- Quant a la modificació dels imports i/o els conceptes del personal, informe del/de la cap del departament corresponent en què es motivi la dita modificació, amb el conforme del conseller/a del Departament, i informe del/de la cap de la dependència de Recursos Humans en què es doni la conformitat, i aprovació pel conseller/a executiu/va competent de Recursos Humans.

4. Per a la contractació de personal temporal així com el nomenament de funcionaris interins s'estarà al que preveu la Llei de pressupostos generals de l'Estat.

5. Els excedents de crèdits de places vacants podran destinar-ne al finançament d'altres llocs o del cost de contractacions de personal temporal quan sigui necessari per al bon funcionament dels serveis públics.

BASE 21.- ADQUISICIÓ DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS (CAPÍTOL 2)

Les despeses per adquisició de béns corrents i de serveis del capítol 2 s'executaran d'acord amb el que disposa la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (endavant LCSP), així com les restants normes complementàries.

Es tramitarán les despeses ordinàries diferenciant segons el següent:

A.- Aquells contractes que el pagament es verifiqui mitjançant el sistema de bestretes de caixa fixa o un altre similar per fer pagaments menors, sempre que el valor estimat del contracte no excedeixi de 5.000 euros.

Les despeses menors mínimes en què incorri cada departament i que siguin iguals o inferiors a mil euros IVA exclòs, (1.000,00 €), es tramitaran de conformitat amb el que disposa l'article 190.3 del TRLRHL, complementat pels articles 73 a 76 del RD 500/1990, en la forma en què es recull en la base 38 d'execució del pressupost d'aquest Consell. Les despeses entre 1.000,00 i 5.000,00 €, IVA exclòs, es podran tramitar pel sistema d'avançament de caixa fixa si així ho decideix el centre gestor.

Aquest tipus de despeses també podran realitzar-se de la forma que s'assenyalen als punts B i C següent, si així ho autoritza el conseller del Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica. En el supòsit que es pretenguin gastar més de 15.000 € (IVA exclòs) l'any amb la mateixa empresa pel mateix objecte, s'haurà de tramitar l'expedient de la forma que s'assenyala en el punt C.

B.- Contractes menors de 15.000 euros, IVA exclòs, en subministraments i serveis, i de 40.000 €, IVA exclòs, en obres, però superiors a 1.000 euros, IVA exclòs:

Es tramitaran com a despeses menors, a més de les despeses superiors a 1.000 euros IVA exclòs per subministraments i serveis, totes aquelles despeses que, a la vegada, també siguin inferiors a 15.000 euros IVA exclòs i aquelles referides a obres menors de 40.000 € IVA exclòs. En el supòsit que es pretenguin gastar més de 15.000 € (IVA exclòs) l'any amb la

mateixa empresa pel mateix objecte, s'haurà de tramitar l'expedient de la forma que s'assenyala en el punt C.

C.- Despeses ordinàries iguals o superiors a 15.000 euros IVA exclòs en subministraments i serveis i de 40.000 € IVA exclòs, en obres:

Generalment es tramitaran de conformitat amb l'aprovat pel Ple en sessió de 29 de novembre de 2018 sobre Fiscalització Limitada Prèvia; en altre cas, es tramitaran amb el que disposen el TRLRHL i LCSP i altres disposicions complementàries d'ambdues.

El Conseller amb responsabilitat d'Hisenda podrà dictar aquelles instruccions i ordres per tal de simplificar i aclarir aquells procediments de contractació, unificant criteris entre tots els departaments.

BASE 22.- DESPESES FINANCERES (CAPÍTOL 3) I D'AMORTITZACIÓ DE CAPITAL (CAPÍTOL 9)

Les despeses financeres del capítol 3 i les d'amortització de capital del capítol 9 es realitzaran d'acord amb la normativa general de préstecs i amb les condicions particulars que afecten cada un dels préstecs subscrits i vigents.

BASE 23.- TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS CORRENTS (CAPÍTOL 4) I DE CAPITAL (CAPÍTOL 7)

Generalment es tramitaran de conformitat amb l'aprovat pel Ple en sessió de 29 de novembre de 2018 sobre Fiscalització Limitada Prèvia; en altre cas, es portaran a terme d'acord amb les normes bàsiques contingudes a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (endavant LGS), el seu Reglament, Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, així com aquells articles del Decret legislatiu 2/2005, de 27 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Subvencions de caire autonòmic que, d'acord amb la normativa vigent, afecten aquest Consell Insular.

Les subvencions es concediran d'acord amb el pla estratègic de subvencions, i per a un termini de tres anys, el qual serà aprovat pel Consell Executiu, i confeccionat segons el que estableixen els articles 8.1 de la LGS i 12 del RLGS.

En el supòsit que una subvenció aprovada i concedida a l'exercici anterior (ja sigui per Consell executiu com per resolució del/de la Conseller/a corresponent) i que no s'hagi reconegut l'obligació de pagament, per no haver-se finalitzat la tramitació del corresponent expedient administratiu, es podrà reconèixer l'obligació amb càrrec a l'exercici corrent, una

vegada adoptats els acords pertinents per l'òrgan competent aprovant les fases de la despesa (ADO).

L'import de les subvencions i les aportacions econòmiques contingudes als convenis que signi el Consell Insular d'Eivissa amb tercers s'han d'abonar una volta justificat el compliment de la finalitat per a la qual es van a concedir. Quan es proposi el pagament avançat d'una subvenció caldrà complir amb allò previst a l'article 34.4 de la LGS, i justificar tant l'import com la realització del fet subvencionat dins d'un termini no superior a 3 mesos. En casos excepcionals i degudament justificats a l'expedient, el Consell Executiu podrà modificar aquest termini fins a un màxim de 6 mesos.

No obstant l'anterior, en el supòsit de transferències de capital (Capítol 7) als ajuntaments, el termini per a la justificació dels fets subvencionables es fixaran, en cada cas, en els convenis o bases reguladores que s'aprovin al efecte.

Es podran expedir documents **D** o **AD** per quantitats parcials en el cas de les beques o les subvencions concedides per ser abonades parcialment.

Caldrà que els beneficiaris aportin els certificats de trobar-se al corrent de pagament amb l'Agència Tributària, la Tresoreria General de la Seguretat Social i la Tresoreria del CIE o autoritzin al Consell per a la seva obtenció.

BASE 24.- APORTACIONS A ENTS DEPENDENTS DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA

A) TRANSFERÈNCIES A ORGANISMES AUTÒNOMS

La transferència a l'organisme autònom es farà prèvia sol·licitud del mateix en funció de les seves necessitats de funcionament i s'acreditarà l'aplicació de les mateixes mitjançant els comptes anuals.

La intervenció del Consell Insular d'Eivissa, de conformitat amb el disposat al Títol III del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, haurà de dur a terme el control financer dels seus organismes autònoms i podrà sol·licitar en qualsevol moment la documentació necessària per fer efectiu aquest control, el qual es farà mitjançant tècniques d'auditoria interna d'acord amb les normes del sector públic.

B) TRANSFERÈNCIES A SOCIETATS MERCANTILS DE CAPITAL 100% TITULARITAT DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA.

Durant el primer trimestre següent a la finalització de l'any natural la societat mercantil haurà d'aportar la liquidació de les actuacions contemplades al Pla d'actuacions, inversions i finançament (PAIF) del corresponent exercici a que fan referència, indicant les desviacions que hi hagin, els motius i aportant els acords oportuns que les hagin originat, així com la quantificació econòmica real i efectiva de dur a terme les actuacions realitzades i tenint en compte que l'aportació realitzada pel Consell es sempre en termes màxims, donat el caràcter limitatiu dels crèdits pressupostaris. Les transferències es faràn durant el primer trimestre de l'exercici, a sol·licitud de la societat, amb el caràcter d'aportacions a compte de la liquidació anual que es farà durant el primer trimestre següent a la finalització del corresponent exercici. En el cas que no s'hagin assolit tots els objectius previstos al PAIF de l'any 2023, la societat mercantil haurà de reintegrar al Consell els crèdits no utilitzats a les finalitats per les quals varen ser aportats, o bé l'òrgan competent (Consell Executiu) podrà considerar-los com a part de l'aportació a realitzar durant el primer trimestre de l'any següent per dur a terme el PAIF de l'exercici 2024.

La intervenció del Consell Insular d'Eivissa, de conformitat amb el disposat al Títol III del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, haurà de dur a terme el control financer de la societat mercantil i podrà sol·licitar en qualsevol moment la documentació necessària per fer efectiu aquest control, el qual es farà mitjançant tècniques d'auditoria interna d'acord amb les normes del sector públic.

BASE 25.- DESPESES PER INVERSIONS (CAPÍTOL 6).

Totes les despeses per inversions es tramitaran d'igual forma que la que s'assenyala als apartats A, B i C de la base 21, tenint en compte si són despeses menors o despeses ordinàries, no obstant això, les inversions no es podran finançar amb avançaments de caixa fixa, d'acord amb la definició dels mateixos que es dona a l'article 1 del Reial Decret 725/1989, de 16 de juny, sobre avançaments de caixa fixa.

El president del Consell Insular d'Eivissa podrà modificar la relació d'inversions que figura a l'annex del pressupost en qualsevol moment del present exercici econòmic dins del marc de les seues competències; en cas contrari, la modificació serà competència del Ple.

Generalment es tramitaran de conformitat amb l'aprovat pel Ple en sessió de 29 de novembre de 2018 o acord posterior que s'hagi adoptat sobre Fiscalització Limitada Prèvia;

en altre cas, es tramitaran amb el que disposen el TRLRHL i LCSP i altres disposicions complementàries d'ambdues.

A) Un per cent cultural

1.- Obres a les quals serà d'aplicació de l'1% cultural: A tota obra pública licitada pel Consell Insular, el pressupost d'execució material de la qual sigui superior a 300.000 euros haurà de consignar-se, a la mateixa partida pressupostària en la qual aquesta hi figuri, a més de l'import d'execució material, l'ú per cent (1%) del mateix, el qual es destinarà a la conservació, protecció i enriquiment del patrimoni històric o al foment de la creativitat artística i s'aplicarà amb preferència en la mateixa obra o en el seu entorn immediat.

2.- La base de càlcul a tenir en compte serà el pressupost base de licitació dels expedients de contractació d'obres. Les posteriors modificacions del contracte d'obres només donaran lloc a la retenció de l'ú per cent cultural si el seu pressupost base de licitació, considerat aïlladament, supera l'umbral fixat a l'art. 80 de la Llei del patrimoni històric de les Illes Balears.

3.- Procediment d'aplicació: Després d'aprovar l'òrgan competent del Consell el projecte tècnic de l'obra referida, es podran iniciar els tràmits per a transferir l'import de l'ú per cent (1%) cultural a una partida de cultura o, en el seu cas, de patrimoni, per tal d'ésser destinat, en el moment oportú a la realització d'inversions en aquests àmbits de les actuacions contemplades al punt primer. No serà necessària la transferència de crèdit quan l'aprovació de la despesa sigui realitzada pel Departament inversor.

4.- Aprovació de la despesa: La despesa corresponent a l'ú per cent (1%) cultural, es realitzarà per part del Departament competent en matèria de cultura i/o, en el seu cas, patrimoni, o bé pel Departament inversor amb informe previ del Departament de Cultura i Patrimoni.

B) Increment de la despesa com a conseqüència de variacions d'unitats d'obra, serveis o suministres.

1. En els contractes d'obres, serveis o suministres de caràcter anual que afectin a un únic pressupost, alhora de l'adjudicació del contracte, es podrà comprometre, previ informe tècnic fins un 10% de l'import de l'adjudicació del contracte a l'efecte de fer front a l'increment de la despesa com a conseqüència de variacions d'unitats d'obra, serveis o suministres realment executades sobre les previstes.

2. En els contractes d'obres, serveis o suministres de caràcter plurianual, es podrà comprometre a l'exercici en què finalitzi el termini fixat en el contracte per a la terminació de

l'obra, servei o suministre previ informe tècnic, fins un 10% de l'import de l'adjudicació del contracte a l'efecte de fer front a l'increment de la despesa com a conseqüència de variacions d'unitats d'obra, servei o suministre realment executades sobre les previstes.

BASE 26.- AVANÇAMENTS DE PAGAMENTS REINTEGRABLES AL PERSONAL (CAPÍTOL 8)

Les despeses per avançaments de pagaments reintegrables al personal (capítol 8 de la classificació econòmica de l'estructura pressupostària) es portaran a terme de la següent manera:

1.- La persona interessada sol·licitarà, en instància normalitzada, l'import que desitgi (amb un màxim d'import de vuit mensualitats de retribucions bàsiques i de 6.000 €), i fixant el termini durant el qual pretén la seua devolució (màxim vint-i-quatre mesos).

2.- El negociat de nòmines donarà conformitat, en el seu cas, a l'import líquid que li correspongui.

3.- Intervenció fiscalitzarà l'expedient i confeccionarà els documents comptables corresponents.

4.- El conseller executiu d'Hisenda i Gestió Econòmica aprovarà l'avançament, al seu cas, subscriuint els citats documents comptables.

5.- La Tresoreria abonarà l'import concedit en el compte bancari de titularitat de l'interessat.

CAPÍTOL III.- RESTA DE FASES I ESPECIALITATS

BASE 27.- RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ

a) El deute del Consell amb l'adjudicatari sorgeix quan el tercer que contractà l'administració ha realitzat la prestació pactada.

El reconeixement d'obligacions és l'operació per la qual es reflecteix l'anotació en comptes dels crèdits exigibles contra l'Administració, amb la comptabilització prèvia o simultània de les fases d'autorització i compromís, i després acreditar-se la realització de la contrapartida corresponent.

El reconeixement d'obligacions és competència, de conformitat amb la delegació de competències efectuada per la Presidència d'aquest Consell, del conseller executiu del Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica, sempre que siguin conseqüència de compromisos de despeses legalment adquirides i es durà a terme, generalment, mitjançant la subscripció pel dit conseller executiu del document comptable **O**.

b) Reconeixement extrajudicials de crèdits.

1. Correspon al Ple de la Corporació el reconeixement extrajudicial dels crèdits, sempre que no existeixi dotació pressupostària, operacions especials de crèdit o concurs de creditors.

No obstant el que disposa l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990, les factures que es presentin els dos primers mesos de l'any i que corresponguin a obres, subministraments i serveis prestats legalment amb caràcter continu i repetitiu en el darrer trimestre de l'any anterior, es tramitaran amb el reconeixement ordinari de l'obligació, sense donar compliment al reconeixement extrajudicial de crèdit al que fa referència l'esmentat article 60.2; per tant, s'entendrà pel present delegada la competència del reconeixement extrajudicial de crèdits que correspon al Ple d'aquest Consell, d'acord amb el que disposa l'article en qüestió el conseller executiu del Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica, mentre aquest tingui delegat el reconeixement ordinari de l'obligació, en les condicions exposades, és a dir que facin referència a obres, subministraments i serveis prestats als tres darrers mesos de l'exercici anterior i que les factures tinguin registre d'entrada dins dels dos primers mesos de l'exercici següent.

2. Es tramitarà el corresponent expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits quan s'hagin de reconèixer obligacions corresponents a factures d'exercicis anteriors que no es varen aprovar en aquells exercicis per manca de crèdit.

3. Es tramitarà expedient de convalidació de despeses per omissió de la funció interventora, quan s'hagin de reconèixer obligacions corresponents a despeses tant de l'exercici corrent com d'exercicis anteriors sempre que no s'hagi tramitat el corresponent expedient administratiu conforme a la normativa establerta i en els termes previstos a l'article 28 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim Jurídic del Control Intern en les Entitats del Sector Públic Local.

A més de tot el que es disposa en les presents bases quan, per la naturalesa de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació, podran acumular-se i es tramitarà el document comptable **ADO**.

BASE 28.- INDEMNITZACIONS I DIETES

1.- Les indemnitzacions per a comissió de servei per desplaçament es realitzaran d'acord amb el que disposa el Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, amb les particularitats que seguidament es detallen:

a.- Els membres del Consell, així com els consellers executius/les conselleres executives, rebran en concepte d'indemnització l'import de les despeses efectivament realitzades i degudament justificades.

b.- La resta del personal del Consell Insular s'integrarà en el grup II dels que figuren a l'annex II de l'esmentat Reial Decret 462/2002.

c.- El personal del Consell rebrà 15 euros en concepte de plus d'insularitat, per cada dia complet de desplaçament fora de l'illa d'Eivissa, o fracció superior a cinc hores a partir del moment de sortida fins al moment de l'arribada, com a compensació al major cost que han de suportar en els seus desplaçaments per la insularitat.

Aquest plus d'insularitat no s'aplicarà en aquelles comissions de serveis que meritin com a conseqüència de l'assistència a cursos de formació o de perfeccionament.

2.- Les indemnitzacions per assistència a sessions d'òrgans col·legiats, justificades amb una certificació de secretaria en la qual consti el nombre de sessions a les quals ha assistit cada membre de la Corporació sense dedicació exclusiva ni parcial, seran les següents:

- 250,00 Euros per a cada assistència a òrgan col·legiat amb un màxim anual de 9.000 euros en el cas de Consellers/eres.

- 333,33 Euros per a cada assistència a òrgan col·legiat amb un màxim anual de 12.000 euros en el cas dels Consellers que exerceixin la funció de portaveus.

Aquesta quantitat es percebrà mensualment en funció del nombre d'assistències efectives dels/les consellers/res als òrgans col·legiats dels que formin part mentre no s'hagi assolit el màxim establert en aquest apartat.

3.- D'acord amb el que disposa l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local segons redacció donada per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local, les assignacions a grups polítics de la Corporació serà la següent:

- Fixa a cada grup corporatiu: 901,51 euros/mes.
- Variable per a cada conseller/a: 480,80 euros/mes.

Les assignacions establertes no podran destinar-se al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la Corporació ni a l'adquisició de béns que puguin constituir actius fixos de caràcter patrimonial. Així mateix, els grups polítics hauran de dur una comptabilitat específica de la dotació concedida que posaran a disposició del Ple d'aquest Consell sempre que aquest òrgan ho demani.

4.- En el supòsit de tribunals a processos selectius per cobrir places amb caràcter temporal o definitiu, l'import de les indemnitzacions serà l'establert a l'article 30.4 del RD 462/2002, de 24 de març, i el número màxim d'assistències a percebre per les sessions que es constitueixin a l'efecte, serà de 5 assistències. Pel cobrament de les mateixes s'haurà de tramitar el corresponent expedient administratiu.

5.- Els membres dels òrgans col·legiats que no tinguin la condició de funcionari o personal dependent d'una administració pública rebran en concepte d'indemnització la quantitat de 120 euros per sessió.

BASE 29.- TRAMITACIÓ DE LA FASE O I REGISTRE DE FACTURES

El registre de factures es portarà a terme en aquest Consell Insular de conformitat amb tot el que disposa la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic, així com a la legislació de desenvolupament d'aquesta i de l'acord Plenari sobre el punt general d'entrades d'aquest Consell Insular, en totes aquelles factures superiors a 1.000 €, IVA exclòs.

En el cas de contractes menors, pels quals les factures de serveis i subministraments, no superin els 15.000,00€ (IVA exclòs), i factures d'obra que no superin la quantitat de 40.000,00€ (IVA exclòs), es tramitaran d'acord amb l'establert a l'article 118 de la LCSP.

Totes les factures l'import de les quals no superi els mil euros IVA exclòs (són 1.000 €), s'abonaran a través del sistema d'avançament de caixa fixa, a excepció de las factures que

es refereixen a un contracte ja subscrit, que s'han de registrar de conformitat amb el que preveu la Llei sobre facturació electrònica.

Així mateix i en tot cas, estaran obligats a presentar factura electrònica els següents subjectes:

a) Les persones jurídiques.

b) Els qui exerceixin una activitat professional per a la qual es requereixi col·legiació obligatòria, per als tràmits i actuacions que realitzin amb les administracions públiques en exercici d'aquesta activitat professional. En tot cas, dins d'aquest col·lectiu s'entendran inclosos els notaris i registradors de la propietat i mercantils.

En el supòsit que alguna factura emesa per persona diferent a les establertes en el apartat a) i b) anteriors, que no superi els mil euros IVA exclòs i no pugués ser abonada mitjançant el sistema d'avançament de caixa fixa, serà registrada en el Registre de factures del programa de comptabilitat pel Departament interessat i serà tramitada com s'expressa a continuació per a totes les factures.

El Departament que va incórrer en la despesa, o si es tractés de diversos departaments, el servei de coordinació, en el termini màxim de deu dies naturals demanarà, en el seu cas, la conformitat necessària. En el supòsit que la factura sigui electrònica, la tramitació de la conformitat es durà a tràmit mitjançant firma electrònica. Aquesta haurà de ser signada electrònicament pel cap de secció, i si no hi hagués cap de secció, pel tècnic responsable de la unitat tramitadora i pel director insular, o de no haver pel conseller/era, del Departament corresponent. No obstant, les despeses de comunicació, publicitat i protocol, per ser despeses de caràcter transversal a distints departaments, podran ser tramitades i conformades de manera centralitzada pel servei de presidència previa autorització de l'òrgan competent per a la seva aprovació.

Si la factura no fos electrònica, una vegada conformada, el funcionari o personal laboral corresponent del centre gestor de la despesa (Departament interessat), o del servei de coordinació, si escau, l'escanejarà introduint-la en el mòdul de documents de factures del programa de comptabilitat, en el termini màxim de deu dies naturals a partir de la seua recepció, i es quedarà en el seu poder el document físic original que contengui la signatura o signatures assenyalades.

Transcorreguts deu dies naturals des de l'entrada de la factura al registre electrònic de factures sense que aquesta hagi sigut conformada, aquesta s'entendrà per no conforme en la prestació del servei i podrà ser rebutjada pel Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica.

La responsabilitat en què s'incorri per aquest fet serà derivada a la persona que no hagi tramitat en termini i forma la factura rebutjada.

La Intervenció General fiscalitzarà i comptabilitzarà la factura en un termini màxim de deu dies hàbils i continuarà electrònicament el tràmit. El conseller/a amb responsabilitats

d'hisenda, si escau, aprovarà els documents que acrediten la conformitat dels bens entregats o serveis prestats amb la signa del document comptable de reconeixement de l'obligació, entenent-se reconeguda l'obligació en aquest mateix moment.

La Tresoreria abonarà el deute en el termini màxim de sis dies naturals a partir de la seva recepció de la fase O, o remetrà informe, en cas de disconformitat, al conseller executiu del Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica.

Com a excepció a la tramitació general del document comptable O, es confeccionarà una sola nòmina mensual per a tot el personal que cobri els seus emoluments amb càrrec als fons del capítol 1 d'aquest Consell Insular. La meritació de la nòmina es produirà l'u de cada mes, a excepció d'aquelles contractes que s'iniciïn en posterioritat al dia 1 els quals s'inclouran a la nòmina sempre i quan el Servei de Recursos Humans disposi de la informació suficient abans del dia 10 de cada mes, a la dita nòmina mensual figuraran tots i cadascun dels serveis prestats al Consell i reconeguts per aquest, durant el mes al qual es refereix, de tot el personal que s'hi inclogui, la qual es tancarà el dia 5 de cada mes pel negociat de nòmines o quan aquest ho consideri oportú i s'abonarà, si fos possible, el dia 26 del mateix mes. Per a la comptabilització es tramitarà un document comptable O, en el qual figurarà com a tercer la tresoreria d'aquest Consell Insular, i es comptabilitzarà la realització del pagament mitjançant relació comptable.

BASE 30.- ORDENACIÓ DEL PAGAMENT

1. L'ordenació de pagaments del Consell Insular és competència del president. A tal efecte, s'expediran per la Tresoreria Insular les ordres de pagament, que hauran de complir amb el disposat al Pla de Disposició de Fons aprovat, i en tot cas, s'haurà de donar prioritat al deute públic, les despeses de personal i les obligacions concretes a exercicis anteriors, tot això baix el principi d'unitat de caixa de la Tresoreria insular, i no discriminació de fons.

2. En els organismes autònoms, la competència per ordenar pagaments correspon al seu president.

3. L'ordenació de pagaments no tindrà reflex comptable, d'acord amb la Instrucció de la Comptabilitat Local.

4. Per a autoritzar l'ordenació de pagaments, tant en pagaments a compte (certificacions), com a abonaments totals, els justificants hauran de reunir els requisits legalment establerts, sent necessaris a més:

a) Dades fiscals i bancàries subministrades a la Tresoreria insular, a través de la fitxa de tercers, no essent vàlides les dades bancàries subministrades a través de FACE.

b) Al pagament de subvencions, la Tresoreria Insular queda facultada per sol·licitar informació sobre deutes a la Seguretat Social, a l'Agència Tributària; al supòsit de dos

sol·licituds d'informació amb deutes pendents, es retornarà reconeixement de la obligació a la Intervenció General.

BASE 31. CESSIONS DE CRÈDIT I ENDOSSOS

1. Les cessions de crèdit o endossos han de ser comunicats fefaentment a aquesta corporació produint efectes des de la data de la comunicació, i sempre que compleixin els següents requisits:

a) que s'hagi produït el reconeixement de l'obligació corresponent, havent-se fiscalitzat la dita despesa per la Intervenció.

b) que no s'hagi produït l'ordenació del pagament de l'obligació corresponent,

2. Els endossos s'han de formalitzar amb la documentació elaborada a l'efecte, que es presentarà al registre del Consell insular d'Eivissa. A tal efecte, s'haurà d'acompanyar la fitxa de modificació de dades bancaris de tercers, que es remetrà a la Tresoreria insular, amb inclusió de l'IBAN de l'endossatari.

3. Les obligacions reconegudes que s'enviïn a la Tresoreria insular, a efectes d'emissió de les ordres de pagament, hauran d'incloure la documentació fefaent al seu cas de la cessió de crèdit.

BASE 32.- REALITZACIÓ DEL PAGAMENT

1. El sistema ordinari de pagament serà mitjançant transferència bancària. Excepcionalment, s'expediran xecs nominatius segons les circumstàncies apreciades per la Tresoreria de la Corporació.

2. Les transferències bancàries es realitzaran, amb caràcter general, a través dels mitjans de banca electrònica amb l'única firma electrònica de la tesorera, sense perjudici que els documents comptables i d'ordre de transferència estiguin signats electrònicament pels òrgans competents.

3. El pagament es registrarà al programa de comptabilitat per la Tresoreria al moment de subscriure l'ordre de transferència.

4. Es realitzarà el pagament telemàtic per la tesorera, a través de la obtenció del NRC, de les liquidacions i autoliquidacions de l'AEAT, de l'ATIB i de qualsevol altre ingrés de dret públic.

5. Les transferències i càrrecs en compte seran firmats electrònicament.

BASE 33.- PROJECTES DE DESPESES

Projecte de despesa és tota unitat de despesa pressupostària perfectament identificable en termes genèrics o específics, l'execució de la qual s'efectuï amb càrrec a crèdits d'una o de diverses aplicacions pressupostàries i s'estengui a un o més exercicis.

El projecte de despeses requereix un seguiment i control específics.

Es consideren projectes de despeses tots aquells projectes d'inversió que s'incloguin en l'Annex d'Inversions que s'acompanya al present pressupost, així com totes les despeses amb finançament afectat.

BASE 34.- DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Despeses amb finançament afectat és qualsevol projecte de despesa que es financi, en tot o en part, mitjançant recursos concrets que, en cas de no realitzar-se la despesa, no es podrien percebre o, si s'haguessin percebut, haurien de reintegrar-se als agents que els aportaren.

Els crèdits pressupostaris destinats a la seua realització i els ingressos afectats seran els que figurin als annexos de les bases d'execució. A l'annex I s'incorporen les inversions amb finançament afectat que es preveuen per a l'any 2021.

Si en finalitzar l'exercici, el volum de drets liquidats pels conceptes d'ingressos difereix de la suma que correspon rebre en funció del volum d'obligacions reconegudes aplicades, es practicarà l'ajustament reglamentari en el resultat pressupostari i en el romanent de Tresoreria, i de tot això haurà de quedar la deguda constància en l'expedient de liquidació.

La disposició de les despeses que figuren al quadre de finançament afectat del pressupost del present exercici quedaran condicionades a la signatura dels compromisos d'ingrés corresponents.

Excepcionalment, i per a aquelles actuacions amb finançament afectat que el Consell ve realitzant amb exercicis anteriors no s'exigirà el compliment de les condicions que figuren a l'apartat anterior.

BASE 35.- DESPESES PLURIANUALS

De conformitat amb el que disposa l'article 174 del TRLRHL i els articles 79 a 87 del Reial Decret 500/90, el Consell Insular es compromet, en el present exercici, a realitzar les despeses plurianuals que figuren a l'Annex d'Inversions que s'acompanya i que s'estendrà als exercicis futurs que apareixen al dit annex.

En la tramitació de la despesa d'aquells expedients plurianuals en els quals la competència per a l'aprovació de la despesa no correspongui al Ple del Consell Insular, el Ple del Consell Insular d'Eivissa delega a l'òrgan competent en funció de la despesa la competència per a la variació dels percentatges que estableix l'article 174.5 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 abans esmentat.

CAPÍTOL IV.- ALTRES PAGAMENTS

BASE 36.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR I AVANÇAMENTS DE CAIXA FIXA

1. La Llei de Bases de Règim Local estableix com a competència del President de l'Entitat Local l'autorització i disposició de despesa, que en alguns casos podrà realitzar-se a través de l'expedició de manaments u ordres de pagament a justificar, com disposa l'article 190 del TRLRHL. Aquests fons a justificar podran tenir caràcter d'avançaments de caixa fixa, per a l'atenció de despeses corrents en béns i serveis de caràcter periòdic o repetitiu.

2. En cap cas podrà abonar-se per aquest sistema (pagaments a justificar o avançaments de caixa fixa) quanties que estiguin subjectes a qualsevol tipus de retenció, excepte supòsits concrets que afectin a actuacions d'artistes, així com les despeses relatives a l'elevació a escriptura pública de contractes o documents, i les corresponents anotacions registrals, encara que sobre qualsevol d'elles s'hagin de realitzar algun tipus de retenció. En aquests supòsits es facilitarà immediatament la informació a la Tresoreria insular, per al compliment puntual de les obligacions tributàries.

BASE 37.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR

1. Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris en què no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seua realització, sempre que es coneguin el nom de l'empresa que servirà el bé o prestarà el servei, el seu NIF i el concepte pel qual es contracta, així com la persona del Consell Insular

que es responsabilitzarà de l'adquisició del bé o prestació del servei, així com de donar, en definitiva, l'aplicació als fons rebuts.

2. Després de la sol·licitud prèvia del cap de secció o tècnic competent, conformada pel respectiu conseller/a, en la qual figurin les dades que s'assenyalen al paràgraf anterior, l'autorització correspon al conseller executiu del Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica quan l'import sigui inferior a 15.000,00 euros; en altre cas, el Consell Executiu haurà d'autoritzar aquests imports.

3. En el termini de tres mesos els perceptors hauran d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament.

BASE 38.- AVANÇAMENTS DE CAIXA FIXA

1. Amb caràcter d'avançaments de caixa fixa es podran efectuar per el Departament interessat provisions de fons a favor dels habilitats que proposi el corresponent cap de Secció per atendre les operacions corrents de caràcter repetitiu, previstes a l'article 73 del Reial Decret 500/90, i que no siguin superiors a 1.000 € exclòs IVA.

2. Igualment, es podran incloure en aquest sistema, aquelles despeses de subvencions, referides a

2.1.- Despeses setmanals / mensuals de menors a càrrec del Consell Insular.

2.2.- Despeses de discapacitats als quals s'aboni a compte, setmanalment o mensualment, la paga, per assistir a les activitats programades, d'acord amb l'expedient que, obligatòriament, haurà de tramitar-se prèviament des del Departament de Sanitat i Serveis Socials.

3. La constitució d'avançaments de caixa fixa s'ajustarà al següent procediment:

- Sol·licitud del Cap de Secció en el que es justificarà la conveniència i oportunitat de la mesura, despeses que es preveuen realitzar, s'indicarà l'import de l'avançament a concedir, quantia anual prevista de reposició i la designació del funcionari de carrera o personal laboral fix del propi servei com a habilitat responsable de l'avançament de caixa fixa.

- Informe favorable de la tresoreria

- Informe de fiscalització

- Resolució del Conseller Executiu del departament d'Hisenda i Gestió Econòmica
- Notificació al Cap de Secció sol.licitant i a l'habilitat designat

Es podran constituir avançaments de caixa fixa a favor de directors insulars i personal eventual de confiança quan pel desenvolupament del seu càrrec hagin de realitzar habitualment operacions corrents de caràcter periòdic i repetitiu i el volum anual de despesa sigui significatiu.

4. La disposició i reposició de fons de l'avançament de caixa fixa a favor de l'habilitat es realitzarà al compte corrent indicat pel mateix a la Tresoreria. Excepcionalment, quan el volum anual de reposicions superi els 5.000 € i amb informe previ favorable de la Tresoreria, la disposició i reposició de fons es podrà realitzar a una targeta prepagament o a compte corrent obert a nom del Consell però amb l'única signatura de l'habilitat corresponent, sempre que l'habilitat sigui empleat públic del Consell insular d'Eivissa.

Aixímateix, per a la gestió dels ACF es podrà autoritzar l'obertura d'un compte restringit de pagaments, per a cada servei, centre o secció, administratiu o tècnic, segons l'organigrama de la corporació. La autorització per a l'obertura dels citats comptes s'otorgarà sempre i quan el servei, centre o secció sol.licitant justifiqui debudament la necessitat de la mateixa, especificant el tipus de despeses que realitza habitualment.

5. S'autoritza l'emissió d'una única targeta de crèdit a la institució, a favor de l'habilitat que designi la Presidència, vinculat a un compte corrent a nom del Consell però amb l'única signatura de l'habilitat corresponent, al que se transferiran per la Tresoreria els fons de l'avançament de caixa fixa. El límit de crèdit de la targeta serà l'import de l'avançament de caixa fixa, amb un màxim de 3.000,00 €. En cap cas, el crèdit disposat a la targeta podrà ser superior al saldo existent al compte corrent vinculat a la mateixa.

6. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, les persones habilitades rebran comptes davant la Intervenció, que, una vegada conformats, pagarà la Tresoreria.

Amb la finalitat que els avançaments de caixa fixa no afectin negativament a la liquidació mensual del pressupost, a partir del dia 25 de cada mes i fins el dia 2 del mes següent, no es tramitarà cap liquidació, ni concessió d'avançament de caixa fixa.

7. Obligatòriament, de l'1 al 5 de desembre de cada any es liquidaran totes les despeses produïdes fins a aquesta data; a partir d'aquesta liquidació totes les despeses en què s'incorrin mitjançant aquest procediment es pagaran sense el necessari reconeixement extrajudicial de crèdits fins el dia 28 de febrer següent.

8. En el supòsit que l'avançament de caixa fixa es faci mitjançant targeta moneder o amb compte corrent a nom del Consell, totes i cada una de les despeses fetes es liquidaran davant la Intervenció en els cinc primers dies hàbils de cada mes posterior al que facin referència, juntament amb el compte justificatiu, extracte de targeta o compte corrent i conciliació de la mateixa.

9. A l'inici de cada exercici pressupostari es revisaran per la tresoreria les quanties justificades a través dels avançaments de caixa fixa atorgats i es proposarà, al seu cas, la modificació de la quantia o la cancel·lació dels mateixos.

10. La cancel·lació per part de l'habilitat de l'avançament de caixa fixa serà obligatori, sense necessitat de requeriment previ per part del Consell, en els següents supòsits:

- a) Quan deixi d'existir relació laboral o funcional entre l'habilitat i el Consell
- b) Quan l'avançament de caixa fixa fora atorgat amb motiu del càrrec i l'habilitat perdi la condició del càrrec
- c) Quan l'habilitat tengui una incapacitat temporal superior a tres mesos

11. Sense perjudici de les actuacions a què hagués lloc per exigència de responsabilitats, si per la Tresoreria o per la Intervenció s'apreciaren irregularitats en el maneig dels fons lliurats a través de la constitució d'avançament de caixa fixa, aquestes ho posaran de manifest al conseller executiu del Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica, la qual podrà suspendre l'abonament de la reposició de fons al dit avançament i acordar-ne el seu reintegrament i cancel·lació.

BASE 39.- PAGAMENTS NO PRESSUPOSTARIS

Els pagaments extrapressupostaris es realitzaran de la següent forma:

1.- Les retencions que s'hagin practicat als funcionaris i als treballadors del Consell, tant pel concepte d'acompte de l'IRPF, com de la retenció per Seguretat Social i per qualsevol altres conceptes mensuals retenguts en la nòmina del personal i es trobin en qualsevol concepte no pressupostari, es portaran a terme, sense perjudici de la signatura prèvia necessària dels tres clauers, directament, per la Tresoreria, en el següent mes al de la seua retenció.

2.- La resta de pagaments no pressupostaris, propostes i manaments de pagament, així com la realització dels pagaments, i els moviments interns de tresoreria, fins i tot aquells pagaments proposats pel departament interessat o ordenats directament pel conseller executiu d'Hisenda, i que estiguin pendents d'aplicació posterior a pressupost, de conformitat amb la Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de 30 de desembre de 2009, publicada en el BOE de 18 de gener de 2010, els tramitarà, directament

la Tresoreria d'aquest Consell Insular, en el moment en què correspongui el seu abonament i hauran de ser signats reglamentàriament, amb antelació, pels tres clauers. Aquest mateix procediment es seguirà als anticipis de nòmina que no hagin estat inclosos a la nòmina del mes corrent.

3.- El Consell podrà concedir al seu personal, a petició fonamentada de l'interessat, una bestreta a compte de la nòmina del mes, els quals es concediran tenint en compte les dades de la nòmina del mes en curs que es disposin en el moment de la petició.

El personal funcionari de carrera i personal laboral fix podrà sol·licitar la concessió d'una bestreta de fins a 8 mensualitats de sou base mes antiguitat amb un import màxim de 6.000 €, sempre que les necessitats de Tresoreria ho permetin. Les bestretes no reportaran cap interès i hauran de ser reintegrades en parts proporcionals en un temps màxim de 24 mensualitats. No es podrà concedir cap altra bestreta en tant que no s'hagi amortitzat íntegrament l'anterior.

L'import de la bestreta es reintegrarà pel beneficiari mitjançant el descompte en la seva nòmina mensual, de la corresponent part alíquota segons el termini autoritzat, fins la total devolució, en els terminis establerts en cada cas. Si la relació de servei es veu interrompuda, per causa de situació d'incapacitat temporal, maternitat, paternitat, o altra causa temporal que impedeixi descomptar les quotes de la bestreta de la nòmina mensual, el descompte en nòmina es realitzarà una vegada es reinici la relació de servei.

Si per qualsevol motiu es posa fi a la relació de servei, ja sigui de forma definitiva o temporal per situació d'excedència, comisió de servei o altres, l'empleat haurà de retornar l'import que li resti pendent, el qual podrà ser descomptat de qualsevol percepció. En el cas que aquesta percepció no sigui suficient per a cancel·lar la bestreta, el treballador haurà d'ingressar l'import restant, al compte corrent del Consell insular que se li designi a l'efecte.

Els beneficiaris poden cancel·lar lliurement i en qualsevol moment, l'import de les mesades de reintegrament no vençudes mitjançant transferència bancària al compte corrent del Consell insular que es designi.

CAPÍTOL V.- INGRESSOS

BASE 40.- COMPROMISOS D'INGRESSOS I RECONeixEMENT DE DRETS

Serà procedent el reconeixement dels drets quan es conegui l'existència d'un fet de naturalesa jurídica o econòmica, generador d'un dret a favor del Consell Insular d'Eivissa.

Com a norma general, la Intervenció de fons durà a terme el reconeixement de drets.

En els supòsits que legalment no es puguin reconèixer els drets fins el seu cobrament, i, en els que la seva meritació depèn del moment de la seva notificació, es registraran mitjançant la presa de raó en comptabilitat, confeccionant un compromís d'ingrés en dit programa quedant aquest en poder de la tresoreria perquè es realitzi el reconeixement i la recaptació de l'import al mateix moment i donant de baixa el document del compromís. Per tant, en el cas que es realitzi de manera simultània en el moment de la recaptació, sense contreta prèvia, i amb el compromís previ ambdós els durà a terme la Tresoreria.

Les multes i sancions pecuniàries, així com les taxes i preus públics exigits com a conseqüència de presatació de serveis que s'extenguin durant un període de temps, es comptabilitzaran pel criteri de caixa .

BASE 41.- GESTIÓ DELS INGRESSOS

1.- Les autoliquidacions i liquidacions per taxes o preus públics derivades de prestacions de serveis s'ajustaran a l'establert a les corresponents ordenances reguladores.

2.- L'impuls i direcció de les ordenances fiscals i preus públics es realitzarà per la tresoreria del Consell Insular d'Eivissa sent els centres gestors els responsables d'emetre, respecte dels ingressos vinculats a la seva àrea, les autoliquidacions assistides al contribuent així com les propostes d'aprovació de padrons i de liquidacions al conseller executiu del Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica per a la seva aprovació.

3.- Els padrons i llistes de cobrament de les taxes i preus públics amb periodicitat mensual seran proposats pels centres gestors per a la seva aprovació pel conseller executiu del Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica abans de dia 10 de cada mes. La publicació al butlletí corresponent serà abans de dia 14 de cada mes de l'anunci indicatiu de l'aprovació i període de cobrança, per tal que l'expedient estigui a disposició de la Tresoreria el dia 15 de cada mes per efectuar els càrrecs corresponents als rebuts domiciliats.

4.- D'acord amb el que estableix l'article 17.5 del TRLRHL, les ordenances fiscals reguladores dels tributs s'hauran d'editar amb el seu text íntegre dins del primer quadrimestre de l'exercici econòmic corresponent.

5.- Es centres gestors responsables de l'execució de programes cofinançats per altres entitats, públiques o privades, realitzaran les actuacions i el seguiment necessaris per fer efectius els ingressos corresponents, així com les justificacions degudes i altres obligacions en general que el Consell Insular adquireixi per la seua raó, segons l'establert als respectius protocols, convenis o documents en general en què s'estableixin les

respectives obligacions de cada entitat partícip. Una vegada signats els convenis seran lliurats al departament de contractació i coordinació donarà puntualment coneixement a la Tresoreria com a òrgan competent en la direcció i impuls dels ingressos.

6.- Els Departaments amb competències en matèria sancionadora són els responsables d'instruir i emetre proposta de resolució de l'expedient sancionador. La Tresoreria és l'òrgan competent per a la notificació i recaptació del producte de les multes i sancions administratives.

7.- Els ingressos procedents de recaptació, mentre no es conegui la seua aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicació i s'originarà un càrrec en el compte del banc corresponent i un abonament en el compte "Ingressos pendents d'aplicació".

BASE 42.- LLOCS D'INGRÉS

1. El pagament dels deutes a favor del Consell podrà realitzar-se al caixer automàtic de la seu del Consell Insular d'Eivissa (av. d'Espanya, 49, Eivissa), a les entitats que, en el seu cas, prestin el servei de caixa i entitats col·laboradores, directament o per via telemàtica.

2. A més dels anteriors llocs d'ingrés:

Les taxes per la prestació del servei d'Inspecció Tècnica de Vehicles (ITV) podran ser ingressades en metàl·lic o mitjançant targeta de crèdit o de dèbit al caixer automàtic situat a les instal·lacions del Servei d'ITV, ctra. de Santa Gertrudis, km 2.

Les taxes per utilització de les instal·lacions i els serveis del pavelló poliesportiu insular podran ser ingressades mitjançant targeta de crèdit o de dèbit a les mateixes instal·lacions esportives, o bé per domiciliació bancària.

Els preus públics per venda d'entrades podran ser ingressats mitjançant targeta de crèdit o dèbit.

BASE 43.- MITJANS D'INGRÉS

1. L'ingrés suposa el compliment dels drets reconeguts a favor del Consell Insular d'Eivissa i es pot realitzar a través dels següents mitjans:

En metàl·lic, a través de diners de curs legal als caixers automàtics habilitats o a les entitats financeres col·laboradores que prestin servei de caixa.

Xec nominatiu a favor del Consell Insular d'Eivissa, ja sigui bancari o de compte corrent degudament conformat per l'entitat de crèdit en data i forma, indicant el nom o raó

social del lliurador, que s'expressarà sota la firma amb tota claredat. El dit xec serà presentat a les entitats financeres col.laboradores amb el Consell que presten el servei de caixa.

Per transferència indicant les dades necessàries per a la seua identificació. No obstant això, serà admissible el pagament mitjançant transferència bancària a algun dels comptes corrents locals únicament en aquells supòsits en què així es comuniqui a l'obligat per la Tresoreria.

Mitjançant targeta de crèdit o de dèbit. Els imports ingressats pels obligats al pagament a través de targetes de crèdit o de dèbit no podran ser minorades com a conseqüència de descomptes en la utilització de les dites targetes o per qualsevol altre motiu.

Per domiciliació bancària, quan així estigui previst a les respectives ordenances reguladores dels ingressos.

2. D'altra banda, els ingressos es podran realitzar mitjançant operacions en formalització que no produiran variacions efectives de Tresoreria.

BASE 44.- AJORNAMENT I FRACCIONAMENT DE DEUTES

El pagament de deutes tributaris i altres de dret públic podran ajornar-se o fraccionar-se amb les condicions previstes als articles 65 i 82 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària i 48 i següents del Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el reglament general de recaptació en tot allò no previst a la present Base.

El fraccionament es concedirà, en el seu cas, per un període màxim de 18 mesos, en terminis mensuals. En el cas d'ajornaments, el termini màxim no excedirà d'un any.

En casos molt qualificats i excepcionals, en funció de la capacitat de pagament de l'obligat i de l'import a deure, podran concedir-se ajornaments i fraccionaments per un període màxim de quatre anys.

No resultaran admissibles les sol·licituds d'ajornament o fraccionament de pagament de deutes inferiors a 300 euros.

No s'exigirà garantia quan l'import del deute del qual se sol·licita el fraccionament sigui inferior a 30.000,00 €. En la resta de casos s'exigirà la garantia d'acord amb el que disposa l'article 48 del RD 939/ 2005, de 29 de juliol, del Reglament general de recaptació.

BASE 45.- DEVOLUCIONS D'INGRÉSSOS INDEGUTS

1.- Amb caràcter general, el procediment de devolució d'ingressos indeguts s'iniciarà a instància de l'interessat, qui haurà de fonamentar el seu dret i acompanyar el comprovant d'haver satisfet el deute, sense perjudici de que també pugui iniciar-se d'ofici a través de l'acord d'inici corresponent. No obstant, podrà acordar-se d'ofici la devolució en els supòsits següents:

a) Quan després d'haver-se satisfet una liquidació, la mateixa sigui anul.lada per qualsevol dels motius i procediments de revisió o correcció d'errors materials.

b) Quan s'hagi produït indubitada duplicitat en el pagaments

c) Quan la quantia pagada hagi set superior a l'import a ingressar

d) Quan s'hagin ingressat quanties corresponents a deutes després d'haver transcorregut els terminis de prescripció

e) Quan així vengui establert per norma de caràcter tributari. El termini màxim per a notificar la resolució expressa serà de 6 mesos des de que es presenti la sol.licitut per l'interessat o des de que se li notifiqui l'acord d'inici d'ofici del procediment.

2.- Quan el dret a la devolució neixi com a conseqüència de la resolució d'un recurs, o de l'anul.lació o revisió d'actes de liquidació, el reconeixement d'aquell dret correspondrà a l'òrgan que hagi resolt el recurs o reclamació, prèvia fiscalització de la intervenció i informe de la tresoreria. A la resta de supòsits, l'expedient de reconeixement del dret a la devolució serà tramitat pel centre gestor de l'ingrés qui el.laborarà la proposta de resolució, prèvia fiscalització de la intervenció i informe de la tresoreria, i serà resolt pel conseller executiu del Departament d' Hisenda i Gestió Econòmica.

BASE 46.- NORMES DE RECAPTACIÓ

1.- La gestió recaptatòria dels preus públics, taxes, contribucions especials i altres ingressos de dret públic es realitzaran, al seu cas, pel propi Consell insular d'Eivissa a través de la Tresoreria, excepte quan siguin remesos a la Agència Estatal d'Administració Tributaria (AEAT) en virtut de conveni de col.laboració en recaptació executiva.

2.- La Tresoreria remetrà mensualment a la Agència Estatal d'Administració Tributaria (AEAT) per a la seva recaptació, tots aquells ingressos de dret públic pendents de recaptar del Consell insular d'Eivissa que siguin objecte del conveni en matèria de recaptació executiva entre ambdues administracions.

3.- El conseller executiu d'Hisenda i Gestió Econòmica podrà disposar, a proposta de la Tresoreria, que s'anul·lin i es donin de baixa en comptes els deutes que resultin inferiors a la quantitat de 20,00 €, quantitat estimada insuficient per a la cobertura del cost de la seua gestió i recaptació.

4.- Amb la finalitat de conjugar el principi de legalitat procedimental amb els principis d'eficàcia i eficiència administrativa, en particular en lo que fa a la proporció entre el cost destinat a la recaptació i l'import dels recursos que es podrien obtenir, s'estableixen els requisits i condicions que, amb caracter general, s'hauran de verificar amb caràcter previ a la proposta de declaració de crèdits incobrables, de manera que la documentació justificativa serà diferent en funció dels imports i característiques del deute:

a) Expedients per deutes d'import acumulat inferior a 300 euros, es formularà per la Tresoreria proposta de declaració de crèdit incobrable quan quedi acreditat l'intent d'embargament de fons a diferents entitats bancàries.

b) Expedients per deutes d'import acumulat entre 300 i 1.500 euros, es formularà per la Tresoreria proposta de declaració de crèdit incobrable quan quedi acreditat l'intent d'embargament de fons a diferents entitats bancàries, l'embargament amb resultat negatiu de salaris i pensions per a deutes tributaris, i l'intent d'embargament de devolucions tributàries a l'AEAT.

c) Expedients per deutes d'import acumulat superior a 1.500 euros, es formularà per la Tresoreria proposta de declaració de crèdit incobrable quan quedi acreditat l'intent d'embargament de fons a diferents entitats bancàries, l'embargament amb resultat negatiu de salaris i pensions per a deutes tributaris, l'intent d'embargament de devolucions tributàries a l'AEAT i que no figuren bens immobles inscrits a nom del deutor als registres de la propietat a l'illa d'Eivissa.

5.- La declaració de fallits i declaració de crèdits incobrables o prescrits serà competència del conseller executiu d'Hisenda i Gestió Econòmica quan no afecti a drets reconeguts d'exercicis tancats.

6.- La rehabilitació de fallits per l'existència de nous o desconeguts bens dels deutors, correspondrà a la tresoreria.

7.- Correspon a l'òrgan de Tresoreria anul·lar la providència d'apremi o acordar la reposició a període voluntari així com la resolució dels recursos interposats contra actes del procediment d'embargament.

BASE 47.- FIANCES I DIPÒSITS I FINANÇAMENT EXTERN

1.- Les fiances i els dipòsits que hagin de constituir els contractistes o altres persones en concepte de garantia definitiva o de fiança definitiva, segons el cas a favor del Consell

Insular tendran caràcter d'operacions pressupostàries i s'aplicaran de conformitat amb el que disposa l'Ordre EHA/ 3565/ 2008, de 3 de desembre.

2.- Els avals que es constitueixin en concepte de garantia definitiva no tindran la consideració d'operacions pressupostàries.

3.- Tot creditor o obligat tributari que hagi constituït fiança al Consell insular o als seus ens dependents per qualsevol concepte, podrà retirar el seu aval bancari o assegurança de caució a través de representants autoritzats, amb poder atorgat en forma legal i bastantetjat per l'assessoria jurídica, o per qui els hi hagin set encomanades aquestes funcions. La tresoreria que executa la cancel.lació de fiances unirà una còpia autenticada del bastanteig, diligenciat de conformitat amb l'original, a les ordres de cancel.lació de fiances per a antecedents i arxiu, o bé es realitzarà diligència a la caixa, en les ordres de pagament, dels bastantejos que obren en poder de la Tresoreria insular. En cas contrari, de no ser recollit l'aval o assegurança en el termini de deu dies naturals des de la notificació de l'acord de cancel.lació, s'enviarà el document d'aval o assegurança, a través del servei de Correus en la modalitat d'acús de rebuda, que suposi una notificació fefaent, quedant constància de la seva entrega. De no ser recollida l'entrega per el creditor o obligat tributari, la notificació i entrega de l'aval o assegurança es realitzarà a l'entitat avalista per a que pugui extingir la seva obligació.

CAPÍTOL VI.- COMPENSACIÓ DE DEUTES

BASE 48.- COMPENSACIONS

Els deutes que els tercers tenguin pendents amb el Consell Insular d'Eivissa podran compensar-se totalment o parcialment amb els crèdits reconeguts al seu favor per acte administratiu ferm.

El conseller executiu del Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica, a proposta de la Tresoreria, autoritzarà la compensació i la notificarà a l'interessat.

BASE 49.- COMPENSACIÓ D'OFICI DE DEUTES D'ENTITATS PÚBLIQUES

1.- Els deutes a favor del Consell insular, quan el deutor sigui un ens territorial, organisme autònom, Seguretat Social o entitat de dret públic, que la seva activitat no es regeixi per l'ordenament privat, seran compensables d'ofici, una vegada transcorregut el termini d'ingrés en període voluntari.

2.- Quan no fora possible la compensació com a mitjà d'extinció dels deutes de les Entitats Públiques indicades a l'apartat anterior, per no ostentar les mateixes crèdit algun contra el Consell insular, la tesorera, després d'examinar la naturalesa del deute, del deutor i el desenvolupament de la tramitació de l'expedient, elaborarà proposta d'actuacions, que pot ser una de les següents:

- Sol.licitar la col.laboració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
- Sol.licitar de l'Administració de l'Estat el pagament del deute, amb càrrec a les transferències de fons que haguessin d'ordenar-se a favor del deutor.

Les actuacions que, al seu cas, s'hagin de dur a terme seran aprovades pel president i de la seva resolució se n'efectuarà notificació formal a l'entitat deutora.

CAPÍTOL VII.- TANCAMENT DEL PRESSUPOST

BASE 50.- TANCAMENT DEL PRESSUPOST

1.- Els pressupostos del Consell Insular i dels organismes autònoms es liquidaran per separat i s'elaboraran els estats demostratius de la liquidació i la proposta d'incorporació de romanents abans de l'1 de març de l'any natural següent a aquell en què es tanca.

2.- El president aprovarà la liquidació del pressupost del Consell Insular i dels organismes autònoms i se'n donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri.

3.- A efectes de determinar el romanent de Tresoreria es consideraran ingressos de difícil recaptació, atenent a la situació del dret o del deutor, i s'estimaran aquests ingressos d'acord amb els percentatges establerts a l'article 193.bis TRLRHL.

4.- A darrers del mes d'octubre, es dictarà una resolució de tancament del pressupost pel Conseller executiu del Departament d'Hisenda i Gestió Econòmica aprovant les normes de tancament i fixant les dates en què es podran fer fases A, D i O, distingint factures de subvencions.

CAPÍTOL VIII.- INFORMES PRESSUPOSTARIS A RETRE

BASE 51.- INFORMES A RETRE AL PLE

D'acord amb el que disposa l'article 207 de la TRLRHL i a les Regles 52 i concordants de la Instrucció del model normal de comptabilitat Local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, la Intervenció general d'aquest Consell Insular haurà de trametre, amb caràcter mensual, al Ple d'aquesta Corporació, al mes següent a la finalització de cada període, a excepció del mes de desembre, en el qual es dura a terme la liquidació del pressupost, la informació que recull la regla 53 de l'esmentada Instrucció, una volta que la Tresoreria del Consell hagi subscrit el document comptable «Situació de les Comptes de Tresoreria» en el termini màxim de deu dies naturals a la data a que es refereix, degudament conciliat amb els saldos bancaris existents el darrer dia del mes.

BASE 52.- OBJECTIUS A ACONSEGUIR.

Els objectius programats als quals fa referència l'article 211.b del TRLRHL coincideixen exactament, respecte a l'article, en cada un dels imports que es recullen en els estats d'ingressos i de despeses del pressupost, incloses les modificacions, per la qual cosa la memòria a la qual fa referència l'esmentat paràgraf, haurà de quantificar, a nivell de capítol o article, el percentatge, amb dos decimals, de compliment dels objectius, com a ràtio, o quocient, entre els imports liquidats i els crèdits finals de cadascun dels articles.

TÍTOL III.- CONTROL I FISCALITZACIÓ

BASE 53.- INTERVENCIÓ O FISCALITZACIÓ PRÈVIA

La intervenció o fiscalització prèvia la portarà a terme en aquest Consell Insular la Intervenció General de Fons, de conformitat amb el que disposa el capítol IV Control i fiscalització, articles 213 a 223 del TRLRHL i el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

Sense perjudici del que es disposa en les regles següents sobre la fiscalització limitada prèvia i la no fiscalització, la Intervenció General de Fons d'aquest Consell adaptarà a les necessitats existents en aquesta Corporació el que disposi el Reial Decret 424/ 2017, de 28 de abril, pel qual es regula el Règim Jurídic del Control Intern de les Entitats del Sector Públic Local.

BASE 54.- NO SUBJECCIÓ A FISCALITZACIÓ PRÈVIA

De conformitat amb el que es disposa en l'article 219.1 del TRLRHL, no estaran sotmeses a intervenció o fiscalització prèvia les despeses de material no inventariable i els contractes menors, així com els de caràcter periòdic i restants de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual deriven o les seues modificacions, així com altres despeses menors de 5.000 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema d'avançaments de caixa fixa.

Igualment, no estaran sotmeses a fiscalització prèvia, pel que fa a la nòmina mensual, les variacions que es produeixin en concepte de serveis extraordinaris realitzats fora de la jornada habitual en casos d'urgència imprevisible o emergència, les indemnitzacions per quilometratge i les noves contractacions per substitucions no programables, degudament acreditades pel responsable del servei corresponent i el Director Insular, així com els serveis que es prestin en torns rotatoris, per les mateixes causes i amb els mateixos requisits citats. La consellera de Recursos Humans adoptarà la resolució corresponent.

Així mateix no estaran sotmeses a fiscalització prèvia la cobertura amb personal temporal dels llocs de treball dels centres assistencials, en els supòsits de substitucions d'incapacitat temporal, substitucions de maternitat/paternitat que el servei consideri que és necessària la seua cobertura per no deixar desatès el servei, o d'altres situacions imprevisibles que puguin produir-se, sempre i quan existeixi crèdit suficient i adequat per tal de dur a terme la contractació. La Consellera de RRHH, podrà aprovar instruccions relatives a la cobertura temporal quan concorrin altres circumstàncies.

D'acord amb el que disposa l'article 219.4 de la Llei reguladora de les hisendes locals, la fiscalització prèvia de drets se substitueix per la inherent presa de raó en comptabilitat i per les actuacions comprovadores posteriors mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria.

BASE 55.- FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA

1.- La fiscalització limitada prèvia a què fan referència els paràgrafs 2 i 3 de l'article 219 del TRLRHL, es portarà a terme en aquest Consell Insular d'acord amb allò aprovat pel Ple d'aquest Consell en sessió celebrada el dia 29 de novembre de 2018 i amb els acords complementaris que s'adoptin en endavant i amb allò establert a l'article 13 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril.

2.- La Intervenció General de Fons d'aquest Consell Insular podrà formular les observacions complementàries que cregui convenients en els expedients amb fiscalització, sense que tinguin, d'acord amb la llei, efectes suspensius en la tramitació dels corresponents expedients que hagin de substanciar-se.

3.- En el supòsit que durant l'exercici de la funció interventora d'un expedient sotmès a fiscalització limitada prèvia, no es complissin amb els requisits bàsics i addicionals aprovats en l'Acord de Ple de data 29 de novembre de 2018, procedirà la formulació de la corresponent objecció, amb la conseqüent suspensió de la tramitació que podrà ser motiu de discrepància per l'òrgan gestor. En aquest sentit, quan l'òrgan gestor no accepti l'objecció formulada per l'òrgan interventor en l'exercici de la funció interventora, plantejarà al President del Consell Insular d'Eivissa una discrepància que serà resolta pel Ple si el motiu de l'objecció:

- a) es basa en la insuficiència o inadequació de crèdit
- b) fa referència a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència

BASE 56.- CONTROL FINANCER

1.- Posteriorment la Intervenció de Fons del Consell realitzarà el control financer dels actes de contingut econòmic de la corporació i dels organismes públics en els que es realitzi la funció interventora, exercida sobre una mostra representativa dels actes, els documents o els expedients que donaren origen a la fiscalització limitada, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria, a fi de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits.

2.- La Intervenció de Fons també podrà realitzar el control financer en aquells expedients, documents o actes que cregui necessari i que no es trobin inclosos en la mostra representativa a què es refereix el punt anterior; en aquest cas, haurà d'emetre informe escrit en el qual faci constar totes aquelles observacions i conclusions que es dedueixin de les fiscalitzacions citades. Aquests informes es remetran al Ple, a través de la Presidència, amb les observacions que s'haguessin efectuat en la tramitació de la fiscalització limitada.

3.- Aquelles despeses, tant de personal com de compra de béns corrents i de serveis, que pel que fa al concepte o a la quantia que no estiguin sotmeses a fiscalització prèvia, aquesta fiscalització se substituirà per l'exercici del control financer recollit en l'article 220 TRLRHL, el qual es durà a efecte, de conformitat amb el que disposen els articles 29 i següents del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril.

TÍTOL IV.- ELABORACIÓ I RENDICIÓ DEL COMPTE GENERAL

BASE 57.- ELABORACIÓ I RENDICIÓ DEL COMPTE GENERAL.

1.- El compte general del Patronat Insular de l'Escola de Turisme, així com el compte de la societat mercantil FECOEV SAU, de capital íntegrament propietat del Consell, hauran de constar a la Intervenció General del Consell Insular, degudament retuts i proposats inicialment pels òrgans competents, amb anterioritat al dia 15 d'abril de l'any següent a l'exercici pressupostari al qual corresponguin. En el cas que fos necessària la rendició de comptes amb urgència, a causa de la proximitat d'eleccions locals o per qualsevol altre motiu, el conseller executiu d'Hisenda i Gesitó Econòmica del Consell Insular requerirà als ens de la seua pertinença perquè li remetin la formació del compte general de cada un en el termini màxim de quinze dies hàbils, i en el cas de no rebre-la en el dit termini, es formarà i rendirà el compte general del Consell Insular incloent-hi aquells ens de la seua pertinença que l'hagin remès, i els altres l'hauran de retre quan ho considerin convenient.

2.- Els comptes anteriors, juntament amb el del mateix Consell, constituïran el compte general del Consell Insular, que, format per la Intervenció General, el conseller executiu d'Hisenda i Gestió Econòmica sotmetrà a informe de la Comissió Informativa i Consultiva d'Economia i Especial de Comptes, abans del dia 1 de juny de l'any següent al de l'exercici pressupostari al qual corresponguin.

3.- Complits els tràmits als quals fan referència els apartats 2 i 3 de l'article 212 del TRLRHL acompanyada dels informes de la Comissió especial i, si n'hi hagués, de les reclamacions i les objeccions formulades, el conseller executiu d'Hisenda i Gestió Econòmica el sotmetrà al Ple de la Corporació, perquè, en el seu cas, pugui aprovar-se abans del dia 1 d'octubre i retre's al Tribunal de Comptes, a través de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears. El compte general, una volta aprovat pel Ple, es penjarà a la pàgina web del Consell Insular, perquè pugui ser consultat per totes les persones interessades per un termini mínim de tres mesos.

DISPOSICIÓ FINAL

Per a tot allò no previst en aquestes Bases, així com la resolució dels dubtes que puguin sorgir en la seua aplicació, s'haurà d'atendir a allò que resolgui la Corporació, amb l'informe previ de la intervenció.