

**DECRET 75/2004, DE 27 D'AGOST, DE DESPLEGAMENT  
DE DETERMINATS ASPECTES DE LA LLEI DE FINANCES  
I DE LES LLEIS DE PRESSUPOSTS GENERALS  
DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS<sup>1</sup>**

*(BOIB núm. 122, de 2 de setembre de 2004)*

Arran de la Sentència del Tribunal Constitucional de 21 de maig de 1987, que determinà la vigència indefinida de les disposicions contingudes en la Llei anual de pressuposts generals de l'Estat, llevat que explícitament quedassin limitades a l'exercici pressupostari de què es tractàs, hom va veure la necessitat de disposar d'una disposició reglamentària que recollís i desenvolupàs aquestes normes de categoria legal.

Tant l'article 8a) de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, com la disposició final segona de la Llei 9/2003, de 22 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2004, igual que les normes equivalents contingudes en lleis anteriors de pressuposts, autoritzen el Govern perquè, a proposta del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts, dicti les disposicions necessàries per al desenvolupament de les esmentades lleis.

El reglament vigent de desenvolupament de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts és el Decret 77/2001, d'1 de juny, que ara es deroga. Aquest nou decret de desenvolupament del contingut de les lleis promulgades en matèria economicofinancera dins l'àmbit de la comunitat autònoma de les Illes Balears presenta com a innovacions de més relleu les següents: es recullen, per primera vegada, les especialitats organitzatives en matèria economicofinancera del Servei de Salut de les Illes Balears previstes en la Llei 5/2003, de 4 d'abril, de salut de les Illes Balears; es recullen també, en matèria de subvencions, les novetats introduïdes per

---

<sup>1</sup> Aquest Decret s'ha vist afectat per les disposicions següents: Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears ([BOIB núm. 99, de 15 de juliol de 2006](#)); Decret 113/2010, de 5 de novembre, d'accés electrònic als serveis públics de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears ([BOIB núm. 165, de 13 de novembre de 2010](#)); Llei 9/2011, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2012 ([BOIB núm. 195, de 30 de desembre de 2011](#)); Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013 ([BOIB núm. 195, de 29 de desembre de 2012](#)); Llei 8/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2014 ([BOIB núm. 181, de 31 de desembre de 2013](#)); Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2017 ([BOIB núm. 164, de 31 de desembre de 2016](#)); Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2018 ([BOIB núm. 160 Ext., de 29 de desembre de 2017](#)); Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020 ([BOIB núm. 175, de 31 de desembre de 2019](#)); Decret 30/2021, de 31 de maig, pel qual es crea i es regula la Comissió de Seguiment del Protocol marc interdisciplinari de maltractament infantil de les Illes Balears ([BOIB núm. 71, d'1 de juny de 2021](#)); Llei 5/2021, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2022 ([BOIB núm. 180, de 30 de desembre de 2021](#)), i Decret 11/2022, d'11 d'abril, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears ([BOIB núm. 49, de 12 d'abril de 2022](#)).

la Llei 5/2002, de 21 de juny, de subvencions de la comunitat autònoma, i s'hi adapten els procediments establerts en l'anterior Decret 77/2001; es recullen, també, les obligacions establertes per a les comunitats autònomes en la Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la Llei general d'estabilitat pressupostària, i en la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, i es designa la Intervenció General com a òrgan responsable de la tramesa de la informació prevista en aquesta matèria; es crea el fons de contingència d'execució pressupostària que s'ha de destinar a cobrir les necessitats no previstes en el pressupost i se'n regula el funcionament; es modifica la regulació anterior sobre les competències en matèria d'execució del pressupost de despeses, d'acord amb el que disposa l'article 8 de la Llei 9/2003, de 22 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma per a l'any 2004; es regula la substitució de totes les fases de la fiscalització prèvia de les despeses de personal i de les que se'n deriven per un control financer posterior. Així mateix, s'eximeixen de fiscalització prèvia els pagaments no pressupostaris inferiors a 30.000,00 euros; s'integren en el present Decret les obligacions establertes en el Decret 11/1998, de 30 de gener, el qual es deroga, relatives a l'acreditació del compliment de les obligacions tributàries o d'altra mena envers de la comunitat autònoma de les Illes Balears; i, finalment, es modifica la redacció puntual d'alguns aspectes regulats en el Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques; en el Decret 219/1996, de 2 de desembre, pel qual s'organitza el règim pressupostari dels expedients tramitats per l'Organisme Pagador del FEOGA-Garantia; i en el Decret 135/2001, de 14 de desembre, sobre regulació dels fons a justificar.

Per tot això, a proposta del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, oït el Consell Consultiu de les Illes Balears, i havent-ho considerat el Consell de Govern en la sessió de dia 27 d'agost de 2004,

## **DECRET**

### **TÍTOL I PRINCIPIS GENERALS**

#### **Article 1. Règim normatiu**

1. Les finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears són regulades per la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, per les lleis especials en la matèria que, si escau, dicti el Parlament i pels preceptes que continguin les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears en aquesta matèria.

2. Constitueix l'objecte d'aquest Decret el desplegament general de les lleis a què es refereix l'apartat anterior.

## **TÍTOL II**

### **ELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS**

#### **Article 2. Vinculació de crèdits (article 3 Llei 15/2000)**

Els crèdits pressupostaris que conformen els programes de despeses corresponents tenen caràcter limitatiu d'acord amb els nivells de vinculació entre ells mateixos, que es defineixen en els paràgrafs següents:

1. Amb caràcter general, la vinculació haurà de ser orgànica a nivell de secció, funcional a nivell de programa, excepte pel que fa al Servei de Salut de les Illes Balears que ho serà a nivell de funció, i econòmica a nivell de capítol, excepte per al capítol VI que serà a nivell d'article. Per via d'excepció, estaran exclusivament vinculats entre ells:
  - Els crèdits del concepte 160. Quotes socials.
  - Els crèdits dels subconceptes 100.02, 110.02, 120.05, 130.05 i 121.21 corresponents a les retribucions per triennis d'alts càrrecs, personal eventual de gabinet, funcionaris i personal laboral, respectivament.
  - Els crèdits del subconcepte 222.00, comunicacions telefòniques.
2. Els crèdits corresponents a fons finalistes no podran estar mai vinculats amb d'altres que no tinguin aquest caràcter i la mateixa finalitat.
3. No podran quedar vinculats els crèdits ampliables amb altres partides que no disposin del mateix caràcter.
4. No podran quedar vinculats amb altres crèdits els destinats al pagament de subvencions amb assignació nominativa en els pressuposts generals de la comunitat autònoma, ni del Servei de Salut de les Illes Balears.

#### **Article 3. Tipus de modificacions de crèdit**

1. Els crèdits inicials dels estats de despeses i ingressos dels pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears es podran modificar mitjançant els expedients de modificacions de crèdit, la tipologia dels quals es detalla a continuació:

- Crèdits extraordinaris.
- Suplements de crèdit.
- Transferències de crèdit.
- Ampliacions de crèdit.
- Generacions de crèdit.
- Incorporacions de crèdit.
- Incorporacions per aplicació de romanents (article 46.4 de la Llei 1/1986).
- Rectificacions de crèdit (article 8 de la Llei 4/1996).

2. Aquestes modificacions es realitzaran encara que calgui crear les aplicacions pressupostàries corresponents, segons el procediment previst en l'article 7.

#### **Article 4. Competències per a l'aprovació de les modificacions de crèdit**

1. Correspon al conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts (article 3.4 de la Llei 3/1994):

- a) Aprovar les transferències de crèdit previstes en els articles 50, 51 i 52 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

- b) Aprovar les generacions de crèdit previstes en l'article 54 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- c) Aprovar els expedients d'ampliacions de crèdit.
- d) Aprovar la creació de partides pressupostàries no previstes en l'estat numèric de la Llei de pressuposts generals de cada exercici.
- e) Aprovar els expedients de rectificacions de crèdit.

2. La Mesa del Parlament, pel que fa a la secció pressupostària 02- Parlament, tindrà les mateixes competències previstes en els articles 51 i 52 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

3. Correspon al Consell de Govern:

- a) Aprovar els projectes de llei de crèdit extraordinari i suplementos de crèdit.
- b) Resoldre els expedients de modificacions pressupostàries en els supòsits de discrepància entre l'informe de la Intervenció i la proposta de modificació.

#### **Article 5. Documentació dels expedients de modificació de crèdit**

1. Tots els expedients de modificacions de crèdit requeriran:

- a) Memòria justificativa de la necessitat de tramitar l'expedient que, amb caràcter general, serà de la Secretaria General de la secció pressupostària corresponent.
- b) Proposta d'acord d'aprovació de la modificació de crèdit. Aquesta proposta serà signada, en el document MC, pel titular de la secció pressupostària afectada.
- c) Fiscalització prèvia de la Intervenció.
- d) Resolució o acord d'aprovació de l'òrgan competent, la tramitació del qual correspondrà a la direcció general competent en matèria de pressuposts.
- e) Aquells altres documents que determinin la Intervenció General i la direcció general competent en matèria de pressuposts en consideració a l'especial tipologia de l'expedient. En tot cas, es faculta la direcció general competent en matèria de pressuposts per efectuar les retencions de crèdit necessàries per instrumentar les modificacions pressupostàries.

2. No obstant això, podrà correspondre a la direcció general competent en matèria de pressuposts la facultat de justificar la necessitat de tramitar l'expedient i proposar l'acord de modificació de crèdit en aquells supòsits en què hi concorrin les circumstàncies d'afectar simultàniament diferents seccions pressupostàries o que tinguin caràcter d'urgència.

3. De conformitat amb l'article 19 d'aquest Decret, el conseller o consellera d'Hisenda i Pressuposts pot autoritzar la utilització de suports, mitjans i aplicacions electròniques, informàtiques i telemàtiques en la iniciació, tramitació i terminació dels expedients de modificacions de crèdits pressupostaris.<sup>2</sup>

4. Els expedients tramitats pel Servei de Salut de les Illes Balears es regiran pel que es disposa en aquest article, llevat de les seves especialitats organitzatives referides a la substitució de fiscalització prèvia per al control permanent i a la seva consideració com a central comptable separada sota la coordinació de la Intervenció General.

#### **Article 6. Fons finalistes [article 3.b) de la Llei 15/2000]**

1. La direcció general competent en matèria de pressuposts podrà determinar els crèdits que tinguin el caràcter de «fons finalistes» sempre que derivin d'aportacions d'altres ens, la finalitat dels quals no estigui prevista en el pressupost.

---

<sup>2</sup> Apartat modificat pel Decret 113/2010, de 5 de novembre, esmentat en la nota 1.

2. Els crèdits de fons finalistes apareixeran en els estats d'ingressos i despeses del pressuposts en partides pressupostàries separades per a cada fons. No podran estar vinculades amb partides corresponents a altres fons finalistes o no finalistes. A càrrec de partides de fons finalistes únicament hi podrà haver transferències negatives en favor de partides del mateix fons. Excepcionalment, es podrà disposar dels crèdits de les partides de caràcter finalista per transferir a altres partides que no tinguin aquesta consideració, o bé que siguin d'un fons finalista diferent.

3. Per a la tramitació de les modificacions de crèdit que afectin partides pressupostàries corresponents a fons finalistes, la direcció general competent en matèria de pressuposts, en aplicació de l'apartat 1 e) de l'article anterior, podrà exigir un informe justificatiu de la situació pressupostària del fons en qüestió, tant d'ingressos com de despeses, des del moment de la seva inclusió en la comptabilitat pressupostària de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

Concretament, l'informe esmentat haurà d'incloure, si s'escau, les dades econòmiques relatives a l'aprovació del programa/projecte amb cofinançament extern, a les modificacions sofertes durant la seva vigència, a l'execució d'ingressos i de despeses, així com a les preceptives certificacions de despeses trameses a l'agent extern que el cofinanciï.

4. Els romanents de crèdit de fons finalistes es podran incorporar al pressupost de l'exercici següent, amb independència del saldo del romanent íntegre de tresoreria a què es refereix l'article 8.1 següent.

#### **Article 7. Habilitació i desglossament d'aplicacions pressupostàries**

1. L'aprovació dels expedients de modificació de crèdit suposarà implícitament l'aprovació de la creació de les aplicacions pressupostàries pertinents per a la correcta imputació comptable dels ingressos i despeses segons la seva naturalesa.

2. En els supòsits en els quals sigui necessari desglossar els crèdits aprovats en els pressuposts per a una correcta imputació comptable dels ingressos i les despeses i no hi resulti d'aplicació el que estableix l'apartat 1, per acord del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts es podran crear les partides pressupostàries corresponents.

3. La direcció general competent en matèria de pressuposts podrà exigir la documentació justificativa de la necessitat de creació de partides pressupostàries.

#### **Article 8. Romanent de tresoreria i incorporació de crèdits (article 46 de la Llei 1/1986)**

1. Es denominarà romanent íntegre de tresoreria de l'exercici pressupostari de cada any el resultat d'afegir al romanent de l'any anterior la diferència entre els drets pressupostaris contrets líquids i les obligacions reconegudes per operacions pressupostàries comptabilitzades en l'exercici de què es tracti.

2. Es denominarà romanent líquid de tresoreria de l'exercici pressupostari de cada any el resultat de minvar al romanent íntegre la suma dels fons finalistes incorporats.

3. La Mesa del Parlament incorporarà en la secció pressupostària 02- Parlament els romanents de crèdit d'aquesta secció anul·lats al tancament de l'exercici anterior (article 4.1 de la Llei 9/1995; article 4.1 de la Llei 10/1997).

4. El conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts, mitjançant resolució expressa, i amb la limitació del resultat positiu del romanent líquid de tresoreria, podrà

incorporar als crèdits inicials de l'exercici posterior els següents (article 4.2 de la Llei 10/1997; article 46.2 de la Llei 1/1986):

- a) Els crèdits que s'enumeren en l'article 54 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- b) Els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, així com les transferències, incorporacions i rectificacions de crèdit concedides o autoritzades en el darrer trimestre de l'exercici pressupostari.
- c) Els crèdits que garanteixin compromisos de despesa concrets abans del tancament de l'exercici pressupostari i que, per motius justificats, no s'hagin pogut realitzar durant l'exercici.
- d) Els crèdits autoritzats en funció de la recaptació efectiva dels drets afectats.
- e) Els crèdits per a operacions de capital.

5. Els romanents que, en desenvolupament del que es preveu en l'apartat anterior, resultin incorporats al nou exercici hauran de ser destinats a les mateixes finalitats que en cada cas causaren l'autorització de la modificació de crèdit o el compromís de despesa corresponent.

Els romanents incorporats podran ser objecte de seguiment separat (article 46.3 de la Llei 1/1986).

6. Les incorporacions de crèdit només podran ser aprovades un cop quantificat definitivament el romanent de tresoreria de l'exercici, sense perjudici del que disposa l'article 6.4.

7. La diferència entre el romanent líquid de tresoreria i les incorporacions de crèdit de l'exercici a les quals es refereix l'apartat 4 d'aquest article es podrà utilitzar com a fons de finançament incondicionat per incorporar els crèdits del pressupost de despeses que el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts determini.

8. A càrrec de les partides pressupostàries que hagin estat incrementades per incorporacions de crèdit, únicament s'hi podran efectuar transferències per l'import del crèdit inicial, i no es podrà transferir la quantia incorporada. Aquesta limitació no serà d'aplicació al supòsit previst en l'apartat 7 d'aquest article (article 46.3 de la Llei 1/1986).

### **Article 9. Rectificacions de crèdit**

1. La gestió dels crèdits per a despeses previstes en la secció 31 (serveis comuns) podrà, mitjançant acord del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts, ser atribuïda totalment o parcial als titulars d'altres seccions pressupostàries. Amb aquesta finalitat, es podran crear les partides corresponents en les seccions pertinents, mitjançant les corresponents altes i baixes per rectificació.

2. En els casos en què es produeixin reorganitzacions administratives o bé en els supòsits en què sigui necessari desglossar els crèdits aprovats en els pressuposts per poder dur a terme la correcta imputació comptable dels ingressos i de les despeses, per acord del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts es podran crear les partides corresponents i dotar-les mitjançant la tramitació d'expedients d'altres i baixes per rectificació (article 8 de la Llei 4/1996).

3. També es podran tramitar expedients de rectificacions de crèdit (d'altres i baixes per rectificació) quan sigui necessari corregir totalment o parcialment els saldos disponibles de partides pressupostàries, a conseqüència d'expedients de modificació pressupostària tramitats amb anterioritat, en els supòsits en què no sigui possible

utilitzar un altre procediment, així com per a la correcció d'errades en les modificacions de crèdits realitzades.

4. Igualment, es tramitaran els expedients de rectificació de crèdit que en cada cas siguin procedents per tal de dotar el fons de contingència d'execució pressupostària que s'estableixi en la llei de pressuposts generals de l'exercici. Les dotacions pressupostàries de l'esmentat fons de contingència seran també objecte de rectificacions de crèdit, per tal d'incrementar les partides pressupostàries destinades a atendre les necessitats que hagin de ser ateses amb càrrec a l'esmentat fons.

#### **Article 10. Generació de crèdits**

1. Els crèdits per a despeses destinats a finançar serveis que tinguin ingressos afectats es podran incrementar en la mesura en què la recaptació real obtinguda per aquests excedeixi la previsió pressupostària. Per això, es tramitarà l'expedient oportú de generació de crèdits (article 5.b de la Llei 15/2000).

2. Els recursos que provinguin de pressuposts d'altres ens públics i que hagin de generar crèdits en les partides del pressupost de despeses ho podran fer des del moment en què s'efectuï la contracció del reconeixement del dret (article 54.f de la Llei 1/1986 i article 6.1 de la Llei 9/1995).

En els dos supòsits anteriors, en els expedients de generació de crèdit, a més dels requisits de l'article 5 d'aquest Decret s'hi hauran d'incloure els documents següents:

- a) Memòria de la direcció general competent en matèria de pressuposts, amb informe previ preceptiu de la unitat de gestió econòmica de la secció pressupostària afectada, sobre la previsió o no dels ingressos esmentats en el pressupost corrent i sobre el caràcter finalista o no dels ingressos de què es tracti (article 5 de la Llei 4/1996).
- b) Certificació del servei de comptabilitat de la Intervenció General o de l'òrgan competent del Servei de Salut de les Illes Balears, acreditatiu de la recaptació real obtinguda en el cas de l'apartat 1, o de la contracció del reconeixement del dret en el cas de l'apartat 2.

El que es disposa en el paràgraf anterior no podrà suposar una consolidació de la despesa en exercicis futurs, en especial pel que fa a la contracció de despeses de personal.

3. En la resta de casos no regulats expressament en els altres apartats d'aquest article, la generació del crèdit exigeix el reconeixement previ del dret de cobrament corresponent.<sup>3</sup>

4. Els recursos que provinguin de pressuposts d'altres ens públics que hagin de generar crèdits en les partides del pressupost de despeses ho podran fer en l'exercici següent sempre que aquests ingressos hagin estat objecte de comptabilització no pressupostària en efectuar la liquidació de l'exercici actual (article 6.3 de la Llei 9/1995).

Cas que els esmentats ingressos ja s'haguessin aplicat a les partides del pressupost d'ingressos però no haguessin finançat la totalitat de les despeses per a les quals es van rebre, els romanents que en resultin podran ser aplicats a la rúbrica corresponent de la comptabilitat extrapressupostària, mitjançant la tramitació per la Intervenció General dels corresponents expedients de devolució d'ingressos en formalització, i generar crèdit al pressupost de despeses de l'exercici següent, per la qual cosa, i

---

<sup>3</sup> Apartat modificat per la Llei 8/2013, de 23 de desembre, esmentada en la nota 1.

sempre que les disponibilitats pressupostàries ho permetin, s'haurà de tramitar l'oportuna modificació dels crèdits a la baixa en el pressupost vigent.

5. Excepcionalment, en els supòsits de pagament en la modalitat prevista en l'article 29 del Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 1684/1990, de 20 de desembre, i redactat conforme al Reial decret 448/1995, de 24 de març, es podrà generar crèdit d'acord amb les normes següents:

- a) La generació es realitzarà per l'import de la liquidació del dret.
- b) La generació es farà en el pressupost de despeses de l'any en curs, amb independència de l'any en què s'hagi contret la liquidació concreta en la comptabilitat del pressupost d'ingressos.
- c) La generació de crèdit tindrà com a única finalitat poder tramitar, fiscalitzar i aprovar l'expedient oportú de despesa.
- d) L'aprovació de l'expedient de despesa no es podrà produir sense l'acord d'acceptació a què es refereix l'article esmentat.
- e) Una vegada que l'expedient de despesa sigui aprovat, es comptabilitzarà a un document comptable ADOP, per l'import que correspongui segons la valoració dels béns, en formalització amb el pressupost d'ingressos, per l'import, com a màxim, de la liquidació concreta.

6. Els rendiments positius dels derivats financers una vegada aplicats al pressupost d'ingressos es consideraran fons de finançament incondicionat i podran generar crèdits en les partides del pressupost de despeses que el conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts determini.

7. Igualment, podran donar lloc a la corresponent generació de crèdit els ingressos que s'obtinguin pel reintegrament de pagaments realitzats de manera indeguda a càrrec de crèdits pressupostaris de l'exercici corrent (article 55 de la Llei 1/1986).

#### **Article 11. Limitacions de les transferències de crèdit (article 5 de la Llei 15/2000)**

Les transferències de crèdit a què fan referència els articles 50, 51 i 52 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, estaran subjectes exclusivament a les limitacions següents:

- a) No podran minorar les partides pressupostàries els crèdits de les quals hagin estat dotats mitjançant ampliació, excepte si les ampliacions es revoquen d'acord amb l'article 12.2 d'aquest Decret, ni afectaran els dotats mitjançant crèdit extraordinari o suplement de crèdit durant l'exercici.
- b) No podran realitzar-se transferències de crèdit a càrrec d'operacions de capital amb la finalitat de finançar operacions corrents, llevat dels supòsits següents:
  - b.1) En el cas de crèdits per dotar el funcionament de noves inversions que hagin conclòs en el mateix exercici.
  - b.2) En els supòsits en què s'hagi obtingut autorització prèvia de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts del Parlament de les Illes Balears.
  - b.3) En el cas que els crèdits incrementats estiguin destinats a operacions corrents en matèria d'educació, formació, sanitat, cooperació o solidaritat, i sempre que les disponibilitats efectives en operacions de capital ho permetin. A aquests expedients de modificació s'incorporarà una memòria justificativa d'aquest punt, a més de la documentació que ells mateixos prevegin.



Els crèdits destinats a operacions corrents en matèria d'educació, formació, sanitat, cooperació o solidaritat que hagin estat incrementats d'acord amb el que estableix el paràgraf anterior no podran ser objecte de minoració posterior.

#### **Article 12. Crèdits ampliables (article 4 de la Llei 15/2000)**

1. Les partides pressupostàries que la Llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears determini com a ampliables estaran subjectes a les limitacions establertes en l'article anterior.

Per això, a l'efecte de poder tramitar expedients de transferències de crèdit amb baixa en aquestes partides, el conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts, mitjançant resolució expressa, podrà revocar-ne el caràcter ampliable, sempre que fins a la data d'aquesta resolució no hagin estat objecte de cap ampliació de crèdit.

2. Les ampliacions de crèdit que s'hagin comptabilitzat en una partida ampliable podran ser anul·lades mitjançant resolució expressa del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts, sempre que la disponibilitat pressupostària ho permeti i, per tant, podran ser considerades com a no ampliables a l'efecte del que estableix l'apartat anterior.

3. Sense perjudici del que estableixen els apartats anteriors, podran minorar-se crèdits mitjançant transferència sense revocar-ne el caràcter ampliable i anul·lar-ne les ampliacions, sempre que la partida o les partides d'alta siguin també ampliables.

4. Seran ampliables els crèdits destinats al pagament d'havers del personal quan resulti necessari per atendre l'aplicació de retribucions derivades de disposicions de caràcter general emanades a l'empara dels principis i normes bàsiques de l'Estat i de l'Estatut d'autonomia, aprovades pel Consell de Govern.

5. Seran ampliables els crèdits destinats al pagament dels drets reconeguts per sentència ferma.

Sense perjudici de l'anterior, l'ampliació de crèdit per aplicació de drets reconeguts per sentència ferma no suposarà que les partides pressupostàries a què s'apliqui adquireixin el caràcter d'ampliables, especialment a l'efecte de l'article 53 a) de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

#### **Article 13. Gestió de crèdits per a la prevenció i reposició de danys causats per catàstrofes naturals**

La gestió dels crèdits per a la prevenció i la reposició de danys causats per catàstrofes naturals recollits en les seccions pressupostàries 31 i 37 correspondrà al seu titular, el qual, no obstant això, quan per raons d'agilitat i eficàcia ho consideri oportú, podrà autoritzar el desglossament d'aquestes partides fent ús dels mecanismes d'altres i baixes per rectificació prevists en l'article 9 d'aquest Decret.

#### **Article 14. Fons de contingència d'execució pressupostària<sup>4</sup>**

*Derogat*

---

<sup>4</sup> Article derogat per la Llei 15/2012, de 27 de desembre, esmentada en la nota 1.

### TÍTOL III NORMES DE GESTIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

#### CAPÍTOL I DISPOSICIONS DE CARÀCTER GENERAL

#### **Article 15. Competències en matèria d'execució del pressupost de despeses (article 8 Llei 9/2003)**

1. Les competències en matèria d'autorització i disposició de la despesa corresponen amb caràcter general i permanent als òrgans següents:

- a) A la Mesa del Parlament, en relació amb la secció pressupostària 02-Parlament de les Illes Balears, i al síndic major en relació amb la secció 03-Sindicatura de Comptes.
- b) Al president del Govern, al titular de la Vicepresidència, i al titular de la conselleria competent en matèria de relacions institucionals, indistintament, en relació amb la secció 11; als consellers, amb relació a les seccions 12 a 23; al president del Consell Consultiu de les Illes Balears, amb relació a la secció 04, i al president del Consell Econòmic i Social de les Illes Balears, amb relació a la secció 05.

Aquesta competència pot correspondre a altres òrgans de l'administració autonòmica la competència dels quals derivi de l'aplicació de normes comunitàries i de les normes estatals i autonòmiques que les despleguin.

- c) Als responsables de les entitats autònomes en relació amb la secció pressupostària corresponent.

Pel que fa als crèdits de la secció 75, entitat autònoma Institut Balear d'Afers Socials, i d'acord amb la disposició addicional setena de la Llei 10/2003, de 22 de desembre, de mesures tributàries i administratives, l'autorització i disposició de les despeses correspondrà al titular de la secció pressupostària 23, Conselleria de Presidència i Esports, competent en matèria d'afers socials.

- d) Al director general o titular de l'òrgan de direcció del Servei de Salut de les Illes Balears, en relació amb el pressupost de despeses d'aquesta entitat.

2. No obstant això, serà necessari sol·licitar l'autorització prèvia al Consell de Govern quan es tracti d'expedients de despesa de quantia superior a 500.000,00 euros en el cas de les lletres b) i c) de l'apartat anterior, i de 2.000.000,00 euros en el cas de la lletra d).

En cas de convenis, aquesta autorització prèvia inclourà l'autorització del Consell de Govern a què es refereix l'article 81 de la Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i haurà de fixar els termes generals del contingut del conveni, sense perjudici de poder facultar, si s'escau, el titular de la secció pressupostària de què es tracti per dur a terme les modificacions posteriors del conveni que siguin necessàries a conseqüència de la tramitació de l'expedient de despesa corresponent.

3. L'autorització prevista en el punt 2 anterior no serà exigible en els supòsits següents:

- a) Les operacions relatives a les seccions pressupostàries 31, 32 i 34, les de caràcter financer i tributari, i els pagaments de les operacions no pressupostàries, que corresponen al conseller competent en matèria d'Hisenda i

pressuposts, al qual correspon exercir totes les competències administratives que es derivin de la gestió dels crèdits assignats als programes de les seccions esmentades, com ara aprovació dels plecs, adjudicacions de contractes, modificacions d'aquests contractes i execució d'aquells projectes europeus que afectin diverses conselleries.

- b) Les operacions relatives a la secció pressupostària 36, que corresponen al conseller competent en matèria de funció pública.
- c) Els expedients de concessió de subvencions, sense perjudici que, d'acord amb el que preveu l'article 8.2 de la Llei 5/2002, de 21 de juny, de subvencions, l'òrgan competent, amb caràcter previ a l'aprovació de l'expedient de despesa, hagi de comunicar al Consell de Govern les subvencions de quantia superior a 150.000,00 euros. A les transferències corrents i de capital excloses de l'àmbit d'aplicació material de la Llei 5/2002 els serà d'aplicació el que es preveu en l'apartat 2 d'aquest article.

4. L'autorització i la disposició de despeses de personal, incloses les de previsió social i assistencial, correspondran als titulars de les seccions pressupostàries a què s'apliquin. S'exercirà mitjançant la subscripció dels documents de gestió pressupostària (AD) corresponents. Correspondrà als consellers competents en matèria de funció pública i d'educació i al director general o titular de l'òrgan de direcció del Servei de Salut de les Illes Balears l'exercici de les competències i les facultats previstes en la Llei 2/1989.

5. Quan l'òrgan competent per a l'adquisició de béns a títol oneros regulada per la Llei 6/2001, d'11 d'abril, de patrimoni de la comunitat autònoma de les Illes Balears, sigui el conseller competent en matèria de patrimoni, la resolució d'iniciació de l'expedient determinarà el crèdit al qual s'ha d'imputar la despesa.

En tot cas, quan es tracti d'expedients per a l'adquisició de béns a títol oneros regulada per la Llei 6/2001, d.11 d'abril, de patrimoni de la comunitat autònoma de les Illes Balears, que impliquin despeses per import superior a 500.000,00 euros, caldrà obtenir l'autorització prèvia del Consell de Govern per tramitar l'expedient. Aquest acord determinarà la iniciació de l'expedient i fixarà el crèdit al qual s'ha d'imputar la despesa.

L'acte que aprovi l'adquisició del bé patrimonial correspondrà a l'òrgan competent que determina la Llei 6/2001, d.11 d'abril, de patrimoni de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

En tot cas, l'òrgan competent per autoritzar la despesa i disposar-ne serà sempre el titular de la secció pressupostària en què es trobin els crèdits destinats a finançar l'operació, els quals hauran estat determinats en la resolució o l'acord a què es refereixen els paràgrafs anteriors. L'autorització i la disposició de la despesa es farà prenent com a únic suport els actes d'adquisició que s'hagin dictat (article 6.2.f de la Llei 19/2001).

6. Les competències en matèria de reconeixement de l'obligació corresponen, respectivament i sense limitació de quantia, a la Mesa del Parlament, al síndic major de comptes, al conseller titular de cada secció pressupostària, i al director general o titular de l'òrgan de direcció del Servei de Salut de les Illes Balears o de l'entitat autònoma a càrrec de la qual hagi de ser atesa l'obligació.

Això no obstant, les operacions relatives a les nòmines i despeses de previsió social o assistencial del personal, corresponen al conseller competent en matèria de funció

pública, amb independència de les seccions a què s'apliquin, excepte les seccions 02-Parlament de les Illes Balears, 03 Sindicatura de Comptes, les que afectin nòmines del personal adscrit al servei d'educació no universitària, que correspondran al conseller competent en matèria d'educació, i les del personal adscrit al Servei de Salut de les Illes Balears, que correspondran al director general.

7. Les dotacions pressupostàries consignades en la secció 02-Parlament i en la secció 03-Sindicatura de Comptes, es lliuraran per quartes parts iguals a l'inici de cada trimestre natural al seu favor i no estaran subjectes a justificació.

S'exceptuen del fraccionament anterior els crèdits consignats en el capítol VI que es lliuraran a mesura que el ritme d'execució de les inversions així ho exigeixi (disposició addicional 3a de la Llei 6/1992).

8. Aquelles despeses que hagin estat autoritzades i disposades en exercicis anteriors i la vigència de les quals es mantingui, podran ser imputades a càrrec de crèdits de les seccions pressupostàries corresponents de l'exercici corrent. L'òrgan competent per dur a terme aquestes actuacions serà el conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts que determinarà quines despeses compleixen aquestes característiques i a quins crèdits de l'exercici corrent s'han d'imputar.

La norma anterior serà d'aplicació a la despesa derivada de plantilla coberta de personal l'1 de gener, a les anualitats de l'exercici corrent de despeses plurianuals que hagin estat aprovades en exercicis anteriors, als saldos de disposició de l'exercici anterior, als contractes de subministrament d'aigua, gas, electricitat, telecomunicacions, als contractes de manteniment tècnic i a aquells altres que expressament designi el conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts, sempre que compleixin les condicions esmentades anteriorment (article 9.5 de la Llei 3/1994).

9. L'autorització i disposició de despeses de publicitat requerirà el vistiplau del cap de departament que determini la secretaria general de la conselleria competent en matèria de relacions institucionals.

10. L'autorització i disposició de despeses a favor de la Universitat de les Illes Balears requerirà el vistiplau del conseller d'educació i Cultura del Govern de les Illes Balears.

11. L'òrgan competent per autoritzar i disposar la despesa ho serà també per dictar la resolució administrativa que doni lloc a aquesta, llevat dels casos en què la competència per dictar l'esmentada resolució estigui atribuïda per llei.

La desconcentració, delegació o, en general, els actes pels quals es transfereixen la titularitat o l'exercici de les competències esmentades al paràgraf anterior s'entendran sempre referits a ambdues competències.

#### **Article 16. Indisponibilitat**

Les partides del pressupost de despeses que la Llei de pressuposts generals assenyali o que mitjançant una ordre del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts es determinin, quedaran en situació d'indisponibilitat mentre no siguin reconeguts o recaptats els drets afectats a les activitats finançades per aquestes partides de despeses, i en aquells casos en què la bona gestió del pressupost de despeses així ho aconselli (article 8 de la Llei 15/2000).

**Article 17. Mesures de coordinació, elaboració i gestió de convenis (article 9 de la Llei 1/1986)<sup>5</sup>**

1. La conselleria o l'entitat instrumental del sector públic autonòmic que, en exercici de les seves competències o funcions, tenguí previst subscriure un conveni amb una entitat pública o privada ha de trametre una còpia de la proposta del conveni a la direcció general competent en matèria de pressuposts, la qual ha d'emetre un informe preceptiu sobre la proposta quan del contingut del conveni es derivin ingressos per a l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears o per a l'entitat instrumental corresponent per un import igual o superior a 50.000 euros.

2. De tots els expedients de conveni de col·laboració han d'informar, preceptivament, els serveis jurídics de la conselleria sectorial competent per raó de la matèria o de l'ens instrumental corresponent.

Aquest informe haurà de constatar l'adequació del contingut del conveni de col·laboració a les normes que són d'aplicació en l'àmbit de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

**Article 18. Informe de la direcció general competent en matèria de pressuposts sobre el finançament de les obligacions econòmiques de la comunitat autònoma**

*Derogat<sup>6</sup>*

**Article 19. Utilització de suports, mitjans i aplicacions electrònics, informàtics i telemàtics en la iniciació, tramitació i terminació dels procediments relatius a la gestió economicofinancera i el seu control<sup>7</sup>**

El conseller o consellera d'Hisenda i Pressuposts pot autoritzar la utilització de suports, mitjans i aplicacions electròniques, informàtiques i telemàtiques en la iniciació, tramitació i terminació dels procediments relatius a la gestió economicofinancera i el seu control, d'acord amb el que estableix l'article 95 del Text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aprovat pel Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, la qual tindrà caràcter obligatori per a tots els òrgans de l'Administració de la Comunitat Autònoma que intervinguin en els procediments corresponents.

**CAPÍTOL II  
DESPESES PLURIANUALS**

**Article 20. Despeses plurianuals: límits**

1. Les despeses plurianuals s'hauran de destinar a finançar alguna de les activitats següents (article 45.2 Llei 1/1986):

- a) Inversions reals i transferències corrents i de capital.
- b) Contractes de subministrament, de consultoria i assistència i de serveis, sempre que el termini d'un any no es pugui estipular o resulti antieconòmic per a la comunitat autònoma.

<sup>5</sup> Article modificat per la Llei 5/2021, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

<sup>6</sup> Article derogat per la Llei 5/2021, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

<sup>7</sup> Article modificat pel Decret 113/2010, de 5 de novembre, esmentat en la nota 1.

- c) Arrendament d'immobles per a ús de la comunitat o de les entitats, institucions i empreses que en depenguin.
- d) Càrregues financeres derivades de l'endeutament.
- e) L'adquisició i el desembors de títols representatius de capital.

2. El nombre d'exercicis a què es poden aplicar les despeses regulades en l'article 45 de la Llei de finances no serà superior a cinc, equivalents a l'exercici corrent i a quatre exercicis futurs més (article 7.1 de la Llei 15/2000 i article 45.2 de la Llei 1/1986).

3. La despesa que s'imputi a cada un dels exercicis futurs no podrà excedir la quantitat que resulti d'aplicar els percentatges següents al crèdit inicial de cada capítol d'una mateixa secció de l'exercici present: en l'exercici immediat següent el 70 per 100, en el segon exercici el 60 per 100 i en el tercer i quart exercici el 50 per 100 (article 10.1 de la Llei 4/1996 i article 45 de la Llei 1/1986).

4. Les limitacions anteriors no seran d'aplicació en els supòsits següents (article 7.2 de la Llei 15/2000 i article 45.3 de la Llei 1/1986):

- a) Arrendaments d'immobles per a ús de la comunitat autònoma o les entitats, les institucions i les empreses que en depenguin.
- b) Càrregues financeres derivades de l'endeutament, les quals es regiran per la normativa pròpia quant al procediment, competència i límits.
- c) Convenis que es realitzin o subscriguin amb qualsevol dels agents inclosos en el sector públic. En aquests casos prevaldran els termes del mateix conveni.
- d) Quan així ho acordi el Consell de Govern, a proposta del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts, d'acord amb el que estableix l'apartat següent.

5. En casos especialment justificats, el Consell de Govern podrà, en cada expedient de despesa plurianual i a proposta del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts, exceptuar l'aplicació de les limitacions esmentades en els apartats 2 i 3 d'aquest article, o modificar els percentatges i el nombre d'annualitats màxims que s'hi assenyalen.

La proposta d'acord del Consell de Govern a què fa referència el paràgraf anterior serà presa a petició de la conselleria titular dels crèdits als quals s'imputi la despesa, amb caràcter previ o simultani a l'aprovació dels expedients de despesa plurianual de què es tracti, i amb els informes previs que s'estimin oportuns. En tot cas, serà necessari l'informe de la direcció general competent en matèria de pressuposts.

El Consell de Govern, a proposta del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts, podrà també exercir, per a un determinat exercici pressupostari, les facultats d'excepció i modificació esmentades en els paràgrafs anteriors, amb relació a un conjunt d'expedients de despeses plurianuals determinat en raó de les característiques generals i comunes d'aquests (article 7.2 de la Llei 15/2000).

## **Article 21. Despeses plurianuals: autorització**

1. Correspon, en tot cas, al conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts autoritzar la imputació de les despeses a exercicis futurs, sense perjudici de les competències en matèria d'execució del pressupost de despeses que es determinen en l'article 15, amb la fiscalització prèvia de la Intervenció General que controlarà el compliment de les limitacions establertes en l'article anterior, i l'informe de la direcció general competent en matèria de pressuposts, a l'efecte de projectes de pressuposts futurs. Amb aquesta finalitat, les unitats de gestió econòmica hauran d'incloure en els

expedients de despeses un certificat per duplicat relatiu a la situació del crèdit d'acord amb el model que s'adjunta com annex I d'aquest Decret.

Els expedients tramitats pel Servei de Salut de les Illes Balears es regiran pel que disposa aquest article.

En el supòsit de simultaneïtat a què es refereix el segon paràgraf de l'article 20.5 anterior, l'autorització del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts restarà condicionada al fet que el Consell de Govern aprovi exceptuar l'aplicació de les limitacions a què es refereix el primer paràgraf de l'esmentat article.

2. De tots els compromisos de despesa d'abast plurianual, se n'informarà el Parlament, juntament amb la informació trimestral prevista en l'article 103 de la Llei de finances (article 7.6 de la Llei 15/2000).

## **Article 22. Despeses plurianuals: modificació d'anualitats**

1. Corresponen també, en tot cas, al conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts les facultats següents:

- a) La modificació de les anualitats ja compromeses per expedients de caràcter plurianual ja aprovats, sempre que aquesta modificació afecti exercicis futurs a aquell en què es proposa.
- b) La modificació tant de l'anualitat de l'exercici corrent com de les d'exercicis futurs derivada de la inexecució d'anualitats d'exercicis tancats. No tindrà la consideració de modificació d'anualitats la imputació a l'exercici corrent de les anualitats no executades en exercicis tancats quan d'això es derivi que el compromís total de despesa queda exclusivament imputat a l'exercici corrent, és a dir, quan no es pretengui imputar despesa a exercicis futurs a aquell en el qual es proposa la modificació.
- c) Conferir caràcter plurianual a les despeses que inicialment no tenien aquest caràcter.

L'exercici de les facultats esmentades en aquest article estarà supeditat a la concurrència dels requisits següents:

- Que aquestes facultats estiguin establertes en el marc legal o contractual que presideixi la despesa anual compromesa.
- Que s'hagi tramitat l'expedient d'acord amb el que disposa aquest article.
- Que aquestes facultats s'exerceixin dins les disponibilitats pressupostàries i les limitacions esmentades en l'article anterior (7.4 Llei 15/2000).

2. Els expedients de modificació d'anualitats contindran, en tot cas, la documentació següent:

- a) Memòria justificativa de la necessitat de modificació de l'anualitat.
- b) Conformitat del contractista a la modificació de les anualitats, quan el plec de clàusules administratives no estableixi la facultat de modificació a favor de l'administració.
- c) Document AD corresponent a la proposta d'ajust d'anualitats de l'exercici corrent.
- d) Informe (annex I) de la unitat de gestió econòmica a què es refereix l'apartat 1 de l'article 21 d'aquest Decret.
- e) Proposta d'aprovació de l'ajust d'anualitats subscripta pel titular de la secció corresponent adreçada al conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts.

- f) Informe de la direcció general competent en matèria de pressuposts previst en l'apartat 1 de l'article 21 d'aquest Decret.
- g) Fiscalització prèvia de la Intervenció General, si pertoca, excepte pel que fa al Servei de Salut de les Illes Balears.
- h) Aprovació de l'ajust d'anualitats pel conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts (article 7.4 de la Llei 15/2000).

### **Article 23. Despeses plurianuals: comptabilització**

1. La comptabilització separada dels compromisos de despesa amb abast plurianual consistirà en la presa en consideració prèvia per part de la direcció general competent en matèria de pressuposts establerta per l'article 7.5 de la Llei 15/2000, realitzada en el moment d'emetre els informes establerts en els articles anteriors, i en la inclusió en el compte de l'administració de la comunitat autònoma de l'estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs. Igualment, les unitats de gestió econòmica de les distintes seccions pressupostàries prendran nota d'aquests compromisos en la forma prevista en l'apartat 1 de l'article 21 d'aquest Decret.

No obstant el que s'indica en el paràgraf anterior, la comptabilització separada dels compromisos derivats de la càrrega financera de l'endeutament es materialitzarà en l'estat que a aquest afecte s'acompanyi al compte general.

2. Els expedients tramitats pel Servei de Salut de les Illes Balears es regiran pel que disposa aquest article, excepte pel que fa a la comptabilització separada dels compromisos de despesa amb abast plurianual, que haurà de realitzar-se per l'òrgan competent del Servei de Salut.

## **CAPÍTOL III EL RECONeixEMENT D'OBLIGACIONS**

### **Article 24. El reconeixement d'obligacions d'exercicis tancats (article 47 de la Llei 1/1986)**

1. A càrrec dels crèdits consignats en els pressuposts generals, només s'hi podran contreure obligacions derivades de les despeses que s'efectuïn durant l'any natural de l'exercici pressupostari.

2. No obstant això, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent en el moment d'expedir les ordres de pagament corresponents les obligacions següents:

- a) Aquelles que resultin de la liquidació dels retards a favor del personal al servei de la comunitat autònoma de les Illes Balears, entitats autònomes o empreses públiques dependents.
- b) Les derivades d'exercicis anteriors reconegudes durant el període de què es tracta i que s'haurien d'haver imputat a crèdits ampliables, d'acord amb el que es disposa en l'article 44.3 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- c) Les derivades de l'exercici anterior que hagin estat reconegudes amb anterioritat al 31 de març de cada any, sempre que estiguin incloses en la relació a què es refereix l'article 29.2 d'aquest Decret. En un altre cas, per la imputació de la despesa a l'exercici corrent, serà necessària l'autorització prevista en l'apartat 3 d'aquest article.

3. L'aplicació al pressupost corrent amb posterioritat al 31 de març d'obligacions derivades d'exercicis anteriors requerirà autorització prèvia del Consell de Govern.



L'esmentada autorització no tindrà naturalesa de convalidació de despesa (article 47 de la Llei 1/1986).

**Article 25. Reconeixement i ordenació del pagament anticipat d'obligacions (article 25.3 de la Llei 1/1986)**

1. El pagament de les obligacions de la comunitat autònoma per prestacions, serveis o acords de transferència no podrà realitzar-se fins que el creditor hagi complert o garantit la seva correlativa obligació.

La possibilitat de rebre el pagament d'obligacions de forma anticipada s'ha de preveure en l'acord o resolució d'aprovació de la despesa, el qual també ha de fixar la garantia que hagi de constituir el creditor amb excepció dels supòsits a què es refereix l'apartat 3 d'aquest article.

A aquest efecte, i amb caràcter general, només es podrà entendre garantida la seva obligació quan el creditor hagi constituït prèviament un aval bancari suficient, per un import mínim del 125% de les quantitats anticipades, davant la direcció general competent en matèria de tresoreria de la comunitat autònoma de les Illes Balears, la qual s'haurà d'assegurar de la seva suficiència formal. L'aval serà de durada indefinida, i romandrà vigent fins que l'òrgan competent n'autoritzi la cancel·lació o devolució.

En aquells casos en què circumstàncies especials ho justifiquin, el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts podrà autoritzar expressament la substitució de l'aval bancari per un altre tipus de garanties.

2. No obstant això, en matèria de subvencions, únicament es podran fer bestretes de pagament sobre la subvenció concedida, amb l'exigència de les garanties a què es refereix l'apartat anterior, en els casos següents (article 34 de la Llei 5/2002):

- a) Quan la concessió de la subvenció es derivi de l'aplicació de normes de la Unió Europea, de l'Estat, o d'un altre ens públic, i així ho prevegin expressament aquestes normes.
- b) Per raons d'interès públic, a instància motivada de l'òrgan competent per a l'atorgament, i amb autorització prèvia del conseller competent en matèria d'Hisenda, la qual s'haurà de fer constar expressament en la convocatòria corresponent o, en el cas de procediments de concessió iniciats a instància de part, en la proposta de resolució i/o conveni corresponent. S'exceptuen de la necessitat d'aquesta autorització les bestretes que derivin de convocatòries publicades o de sol·licituds presentades abans de l'1 de gener de 2004.

3. Excepcionalment, es podrà realitzar el pagament anticipat d'obligacions sense l'exigència prèvia al creditor de cap garantia en els casos següents:

- a) Quan es tracti de les subvencions a què es refereix la lletra a) de l'apartat 2 anterior i així ho prevegin expressament dites normes.
- b) Quan es tracti de les subvencions a què es refereix la lletra b) de l'apartat 2 anterior i així ho estableixi la convocatòria o, en el cas de procediments de concessió iniciats a instància de part, la resolució i/o conveni corresponent.
- c) Les transferències a la Universitat de les Illes Balears, a les empreses públiques a què es refereix l'article 1 b) de la Llei 3/1989, de 29 de març, d'entitats autònomes i empreses públiques i vinculades de la comunitat autònoma de les Illes Balears, a les fundacions i als consorcis en els quals participi la comunitat autònoma, llevat que expressament s'estableixi una altra cosa.

- d) Quan es tracti d'altres transferències que no tinguin la consideració legal de subvenció a favor d'altres ens diferents dels previstos en la lletra c) anterior i així s'estableixi en l'acte, conveni o instrument jurídic del qual derivi l'obligació de transferència.

#### **Article 26. Reconeixement i ordenació del pagament d'obligacions sotmeses a venciment fix**

1. Són obligacions sotmeses a venciment fix aquelles que compleixin els requisits únics de les quals, perquè puguin ser reconegudes i ordenar-ne el pagament, són el compliment d'un termini o terme, unit al fet que efectivament es realitzi la prestació inicialment pactada o es mantinguin les condicions que la fonamenten.

2. Per al pagament d'aquestes obligacions, les unitats de gestió econòmica, una vegada validats els documents de gestió del pressupost de despeses AD, han de generar i anotar els documents OP corresponents a cada un dels pagaments a realitzar en l'exercici corrent, i indicar-ne, en la seva explicació, el venciment i també el caràcter d'obligacions reconegudes sotmeses a venciment fix. Aquests documents s'han de trametre a la Intervenció o a l'òrgan equivalent del Servei de Salut de les Illes Balears, i si escau, han de ser validats per tal que la direcció general competent en matèria de tresoreria els tramiti. Aquesta darrera haurà de retenir el pagament d'aquestes quantitats fins que es produeixi el venciment que s'hi indica.

Els òrgans gestors de les distintes seccions pressupostàries hauran de comunicar immediatament a la direcció general competent en matèria de tresoreria els possibles incompliments de la prestació per part del creditor o qualsevol altra incidència rellevant a l'efecte que per part d'aquesta es paralitzi l'ordre de pagament. Simultàniament, es tramitaran els documents d'anul·lació pertinents.

Un procediment semblant s'aplicarà als pagaments que s'hagin de realitzar a càrrec d'operacions extrapressupostàries i amb venciment fix.

3. A aquest efecte, el procediment descrit en aquest article s'haurà d'aplicar exclusivament en els casos següents:

- a) Contractes d'arrendament.
- b) Contractes de manteniment tècnic.
- c) Pagaments a consells insulars del cost efectiu de transferències.
- d) Pagaments a municipis per avançament de la recaptació dels tributs locals.
- e) Pagaments derivats d'operacions financeres.
- f) Pagaments derivats d'indemnitzacions i compensacions per obres i instal·lacions de depuració d'aigües residuals i altres de naturalesa anàloga establerts en les disposicions addicionals segona i sisena de la Llei 9/1991, de 27 de novembre, reguladora del cànon de sanejament d'aigua.
- g) Pagaments a recaptadors de tributs per bestretes a compte de premis de cobrament.
- h) Pagaments de subvencions a empreses públiques i altres ens del sector públic de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- i) Qualsevol altre pagament de naturalesa semblant als esmentats en els paràgrafs anteriors, que així es determini per la Intervenció General i la direcció general competent en matèria de tresoreria de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

### **Article 27. Assegurances de responsabilitat civil**

Es podran concertar assegurances que cobreixin la responsabilitat civil professional dels tècnics que desenvolupin treballs facultatius en projectes i obres de la comunitat autònoma en què concorrin circumstàncies que facin necessària aquesta cobertura.

Igualment, es podran concertar assegurances que cobreixin la responsabilitat civil del personal docent, per complir el que estableix, en aquest sentit, la Llei orgànica 10/2002, de 23 de desembre, de qualitat de l'educació.

### **Article 28. Reconeixement d'obligacions per lliurament de fons a justificar**

S'imputaran a l'exercici corrent les ordres de pagament lliurades .a justificar . a què fa referència l'article 60.3 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances, sense perjudici que pugui ser en l'exercici següent quan l'habilitat perceptor dels fons retiri el corresponent taló de la direcció general competent en matèria de tresoreria o rebí el corresponent abonament al compte corrent. A partir d'aquest moment començarà a comptar-se el termini de justificació previst en l'esmentat article 60.3 de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

### **Article 29. Operacions pendents d'aplicar al pressupost**

1. Les obligacions derivades de despeses efectivament realitzades o de béns i serveis efectivament rebuts, de les quals no s'hagi dictat el corresponent acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació abans del tancament de l'exercici, i, per tant, no s'hagin aplicat al pressupost de despeses de l'exercici, es comptabilitzaran al compte que la Intervenció General determini fins a la correcta aplicació al pressupost de despeses de l'exercici següent.

2. Abans del 31 de gener de cada exercici, la unitat de gestió econòmica de cada secció pressupostària elaborarà i trametrà a la Intervenció General la relació de les obligacions a què es refereix l'apartat anterior, segons el model que la Intervenció General determini.

## **CAPÍTOL IV LES DESPESES DE PERSONAL**

### **SECCIÓ 1a LA GESTIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL**

### **Article 30. Tramitació, comptabilització i pagament de nòmines**

1. La fiscalització de totes les despeses del personal al servei de la comunitat autònoma de les Illes Balears es realitzarà d'acord amb l'article 78 d'aquest Decret.

2. Els òrgans directius de la comunitat autònoma i de les entitats autònomes, excepte els del Servei de Salut de les Illes Balears, que tinguin encomanada la gestió de nòmines de personal hauran de tancar l'admissió de modificacions de la nòmina abans del dia 20 de cada mes i hauran de presentar davant la Intervenció General les nòmines amb els seus justificants i, si escau, els documents comptables adients, abans del dia 25 de cada mes o dia hàbil anterior.

La tramitació de les nòmines del Servei de Salut de les Illes Balears s'ha de regir per les normes aplicables d'acord amb les seves especialitats organitzatives.

3. L'abonament de les nòmines i de les liquidacions de quotes a la Seguretat Social es podrà realitzar amb imputació transitòria al concepte no pressupostari que determini la Intervenció General. Per a l'abonament de les nòmines i de les liquidacions de les quotes a la Seguretat Social, la Intervenció General només comprovarà, amb caràcter previ a l'abonament i comptabilització, els aspectes següents:

- a) Que la resolució que aprova la despesa ha estat atorgada per l'òrgan competent.
- b) Que el document comptable que autoritza el pagament de la nòmina està signat per l'òrgan competent i que el seu import líquid coincideix amb l'import de la resolució que aprova la despesa.

4. Per a la comptabilització en el pressupost de despeses de les nòmines i de les liquidacions de les quotes de la Seguretat Social s'aplicarà el procediment que la Intervenció General estableixi a aquest efecte. Les incidències que s'hi detectin i que impedeixin la comptabilització correcta de les despeses hauran de ser esmenades pel centres gestors corresponents. En un altre cas, la Intervenció general determinarà les partides pressupostàries a les quals s'han d'aplicar aquestes despeses.

5. En els casos que determini el conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts, l'abonament de les despeses de personal es podrà efectuar mitjançant document comptable ADOP.

### **Article 31. Retribucions: supòsits específics**

1. Amb efectes des de l'1 de gener de 2000, els funcionaris de carrera i el personal de la comunitat autònoma de les Illes Balears que durant dos anys continuats, o tres amb interrupció, ocupin o hagin ocupat a partir del 13 de juny de 1978 llocs en l'Administració preautonòmica o en l'administració de la comunitat autònoma de president, vicepresident, conseller, director general o secretari general percebran des de la seva reincorporació al servei actiu i mentre es mantinguin en aquesta situació el complement de destinació corresponent al seu grau personal incrementat en la quantitat necessària per igualar-lo al valor del complement de destinació que la Llei de pressuposts de l'Estat fixi anualment per als directors generals de l'administració de l'Estat.

Així mateix, amb efectes des de l'1 de gener de 2000, el personal laboral fix que durant dos anys continuats, o tres amb interrupció, ocupi o hagi ocupat a partir del 13 de juny de 1978 llocs en l'administració preautonòmica o en l'administració de la comunitat autònoma de president, vicepresident, conseller, director general o secretari general percebrà des de la seva reincorporació al servei actiu i mentre es mantingui en aquesta situació una quantitat equivalent a la que correspondria percebre per aquesta raó a un funcionari amb un complement de destinació de nivell 24 que estigués dins l'àmbit d'aplicació a què es refereixen els paràgrafs anteriors (article 30 de la Llei 20/2001).

El que s'estableix en els paràgrafs anteriors d'aquest apartat serà d'aplicació al personal que, sense ser funcionari de carrera o personal laboral fix en el moment de l'ocupació d'aquests llocs, hagi assolit la condició de funcionari de carrera o personal laboral fix amb posterioritat al seu cessament com a alt càrrec.

2. El que s'estableix en l'apartat anterior d'aquest article es farà extensiu, amb efectes des de l'1 de gener de 2003, als funcionaris de carrera i al personal laboral fix de l'administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears que ocupin o hagin

ocupat el càrrec de president de consell insular, vicepresident, conseller executiu, director insular o secretari tècnic a l'administració insular de les Illes Balears (disposició addicional quarta Llei 11/2002).

3. Així mateix, el que s'estableix en els apartats anteriors d'aquest article es farà extensiu, amb efectes des de l'1 de gener de 2004, al personal estatutari, sanitari i no sanitari, de l'administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears o de les seves entitats i empreses públiques dependents, i al personal laboral fix de les empreses públiques a què es refereix el punt 1 de la lletra b) de l'article 1 de la Llei 3/1989, de 29 de març, d'entitats autònomes i empreses públiques i vinculades de la comunitat autònoma de les Illes Balears (disposició addicional dinovena de la Llei 10/2003).

4. D'acord amb el que estableix la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la funció pública, els alts càrrecs tindran dret a la percepció, referida a catorze mensualitats, dels triennis que puguin tenir reconeguts com a funcionaris o personal laboral al servei de qualsevol administració pública (article 12.2 de la Llei 11/1993).

5. L'estructura de les retribucions dels alts càrrecs de la comunitat autònoma de les Illes Balears, que en tot cas s'imputaran en l'article pressupostari 10, és la següent:

- a) President: totes les retribucions que li corresponen se li imputen en un únic concepte: sou base.
- b) Conseller sense cartera: totes les retribucions que li corresponen se li imputen en un únic concepte: sou base.
- c) Resta d'alts càrrecs: tenen l'estructura retributiva següent: sou base, complement de destinació, complement específic i complement previst en l'article 10.3 de la Llei 10/1987, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma per a l'any 1988.

Les quanties totals que s'han de percebre pels conceptes retributius que integren l'estructura retributiva definida en virtut d'aquest article seran les que globalment corresponguin d'acord amb el que estableixi la Llei de pressuposts generals per a cada exercici. D'aquesta homogeneïtzació no es derivarà cap tipus d'augment o increment de les quantitats que es percebien fins ara (article 12.1 de la Llei 9/1995).

6. Correspondrà al conseller competent en matèria de funció pública el reconeixement del dret dels alts càrrecs de la comunitat autònoma de les Illes Balears a percebre qualsevol altres retribucions, l'aplicació de les quals no es derivi directament del que estableixen les normes que les regulen.

7. Els alts càrrecs i el personal funcionari o laboral dependent de l'Administració general de la comunitat autònoma de les Illes Balears que hagin accedit a un càrrec o lloc de treball dins la mateixa Administració de rang superior als que hagin desenvolupat, podran optar entre percebre l'import de les retribucions d'un dels llocs anteriors o les del nou al qual accedeixin, des del moment que varen ser nomenats. Independentment del moment de l'elecció, els efectes econòmics es retrauran a la data del nomenament, excepte si s'opta per una data posterior (article 12.4 de la Llei 10/1997).

L'import corresponent a la diferència de retribucions es percebrà en un concepte retributiu separat.

8. El personal funcionari i laboral que, en virtut dels acords de la Comissió Mixta de Transferències, passa a integrar-se com a personal propi de l'administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears, continuarà percebent les seves retribucions

d'acord amb els conceptes i les quanties que percebin en l'administració d'origen en el moment de la transferència, sense perjudici de poder refundre o adaptar els conceptes retributius per a la seva simplificació. Tot això d'acord amb el que preveu l'article 6 de la Llei 5/1996, de 18 de desembre, i l'article 11 de la Llei 9/1997, de 22 de desembre, ambdues de diverses mesures tributàries i administratives.

### **Article 32. Convocatòries de places vacants**

1. Amb caràcter previ les convocatòries per a la provisió de llocs de feina entre el personal funcionari i laboral de la comunitat autònoma de les Illes Balears i per a la selecció de l'esmentat personal, les seccions pressupostàries corresponents hauran d'acreditar, davant la conselleria competent en matèria de funció pública i a l'efecte de l'informe previ de la Comissió de Personal de la comunitat autònoma de les Illes Balears, l'existència de crèdit adequat i suficient per a cada plaça que es convoqui, la qual cosa es podrà realitzar mitjançant certificat d'existència de crèdit adequat i suficient expedit pel responsable de cada secció pressupostària o pel responsable del registre de personal que certifiqui que l'esmentada plaça està vacant i dotada pressupostàriament.

No obstant això, per a les convocatòries de places pel torn de promoció interna en què estiguin identificats els llocs d'origen i de destinació i els primers quedin extingits a conseqüència del procés selectiu, serà suficient acreditar davant la Comissió de Personal l'existència de crèdit que cobreixi la diferència de retribucions entre els cossos d'origen i els de nou accés.

2. La convocatòria no serà objecte de fiscalització prèvia.

3. El conseller competent en matèria de funció pública, per necessitats del servei i amb els informes previs de la conselleria corresponent i de la direcció general competent en matèria de pressuposts, podrà canviar les dotacions pressupostàries de les places vacants, dins els límits de les relacions de llocs de treball i de les disponibilitats pressupostàries (article 13 de la Llei 10/1997).

4. El procediment pressupostari de gestió dels apartats anteriors d'aquest article no serà d'aplicació al personal inclòs en les competències assumides en matèria d'ensenyament no universitari, que continuarà essent l'establert en la normativa legal i reglamentària que sigui d'aplicació en aquest col·lectiu.

### **Article 33. Despeses de personal amb càrrec al capítol VI del pressupost**

1. Quan es tracti d'inversions que realitzi directament l'administració, i per a l'exclusiva execució de les quals sigui estrictament necessària la utilització de personal temporal no permanent per ser insuficient el de la plantilla, podrà imputar-se als crèdits d'inversions el pagament del personal esmentat, i en aquest cas s'imputaran també les despeses socials a càrrec de l'ocupador. A aquest efecte, les inversions hauran d'ajustar-se al que estableixen l'article 47 i següents d'aquest Decret i, a més a més, s'haurà d'acompanyar una memòria justificativa amb el detall del personal, les despeses annexes i l'import, així com el període temporal a què es refereixi la contractació a càrrec del capítol VI del pressupost. Aquest període, en cap cas no podrà excedir el període de durada de l'obra o projecte d'inversió.

2. Quan dos o més projectes d'inversió s'apliquin a una mateixa partida pressupostària i s'hagi previst en el pressupost la contractació de personal, les despeses

de personal s'hauran d'imputar en un mateix document AD de referència (AD inicial), i caldrà establir els controls adients per tal de determinar les despeses de cada projecte.

3. En el moment de sol·licitar l'anotació del document AD inicial o per validar informàticament els complementaris s'haurà d'acompanyar la documentació a què es refereix l'article 50 d'aquest Decret.

SECCIÓ 2a  
LES INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI DELS ALTS CÀRRECS  
DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

**Article 34. Àmbit d'aplicació i conceptes que donen lloc a la indemnització corresponent**

1. A l'efecte del que estableix aquest article, es consideraran alts càrrecs els esmentats en l'article 2 de la Llei 2/1996, de 19 de novembre, d'incompatibilitats dels membres del Govern i alts càrrecs de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

Queden excloses de l'àmbit d'aplicació de l'establert en aquest article les indemnitzacions per raó de servei del personal eventual al servei de la comunitat autònoma, que es regiran per la normativa pròpia del personal al servei de l'administració autonòmica de les Illes Balears segons el que estableix l'article 11.2 de la Llei 15/2000, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2001, i les indemnitzacions per raó de servei dels alts càrrecs que de manera expressa siguin regulades específicament per via legal o estatutària.

2. S'estableix un règim d'indemnitzacions de les despeses de desplaçament que els alts càrrecs hagin de realitzar amb motiu dels seus viatges oficials o per raó del servei. Són despeses de desplaçament les de transport, manutenció i estada realitzades amb motiu de viatges oficials fora del municipi del lloc de treball. El pagament de la indemnització es realitzarà amb la justificació prèvia de la despesa corresponent.

(...) *Derogat*<sup>8</sup>

3. Les despeses derivades de transport i manutenció per raó de servei en què incorrin els alts càrrecs que no suposin viatge oficial fora del municipi del lloc de treball, i les despeses per atencions protocol·làries, els seran rescabades per la seva quantia exacta.

El pagament d'aquestes despeses es realitzarà amb la justificació prèvia de la despesa corresponent.

4. Els membres del Govern de les Illes Balears i els alts càrrecs que siguin residents a les illes de Menorca, Eivissa o Formentera en el moment del seu nomenament, i mentre mantinguin aquesta residència, tindran dret a percebre una indemnització pel cost de la seva residència temporal a l'illa de Mallorca.

La quantia de la indemnització esmentada per al 2004 serà de 20.344,78 euros per als membres del Govern i de 18.344,48 euros per a la resta d'alts càrrecs. La indemnització es percebrà en dotze mensualitats i serà objecte d'actualització d'acord amb l'increment que, si escau, s'estableixi en la llei de pressuposts generals per a les indemnitzacions per raó del servei del personal al servei de l'administració de la comunitat autònoma.

---

<sup>8</sup> Segon paràgraf derogat per la Llei 9/2011, de 23 de desembre, esmentada en la nota 1.

La residència temporal a l'illa de Mallorca s'ha d'acreditar mitjançant declaració de la persona interessada a la qual s'ha d'adjuntar el corresponent certificat d'estar empadronada a les illes de Menorca, Eivissa o Formentera.

En cas que els perceptors de la indemnització que es regula en aquest apartat traslladin la seva residència definitiva a l'illa de Mallorca, hauran de comunicar aquesta circumstància a la secretaria general de la conselleria en què exerceixin les seves funcions i deixaran de percebre la indemnització.

5. Els membres del Govern de les Illes Balears i els alts càrrecs que siguin residents a les Illes Balears en el moment del seu nomenament, i mentre mantinguin aquesta residència, tindran dret a percebre un indemnització pel cost de la seva residència temporal fóra de les Illes Balears.

La quantia d'aquesta indemnització per al 2004 serà l'esmentada en l'apartat anterior multiplicada pel coeficient 1.5. La indemnització es percebrà en les mateixes condicions esmentades en l'apartat anterior d'aquest article.

### SECCIÓ 3a LES INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI: SUPÒSITS ESPECÍFICS

#### **Article 35. Regulació de supòsits específics**

1. Els components de la Comissió Mixta de Transferències i els representants de l'administració de la comunitat autònoma a la resta d'òrgans col·legiats que determini el titular de la secció pressupostària corresponent, percebran, estiguin o no al servei de la comunitat autònoma i siguin quines siguin les funcions que desenvolupin als esmentats òrgans col·legiats, una indemnització en concepte d'assistència a les sessions en la quantia que determini una ordre del conseller corresponent, a més de les despeses de desplaçament que amb aquesta finalitat es realitzin. Determinada la procedència de la indemnització i no fixada la quantia, aquesta serà de 50,00 euros per sessió i dia (article 13.3 de la Llei 9/2003).

2. Els membres del Consell Consultiu percebran una indemnització que, d'acord amb l'apartat 1 de l'article 9, paràgraf primer, de la Llei 5/1993, de 15 de juny, del Consell Consultiu, s'haurà de graduar d'acord amb les assistències a les sessions que tinguin lloc per a l'estudi i l'elaboració de dictàmens l'any 2004 a raó de 892,30 euros per sessió. L'esmentada quantia s'incrementarà anualment en la mateixa proporció que, si escau, estableixi la llei de pressuposts generals per a les indemnitzacions per raó del servei del personal al servei de l'administració de la comunitat autònoma.

3. Els consellers seran creditors de les mateixes percepcions que, pel que fa a l'assistència a les sessions del Parlament de les Illes Balears, acreditin els diputats d'aquesta Institució. Aquestes percepcions seran abonades quant a les sessions a què, havent estat formalment convocats, hagin assistit (article 9.6 de la Llei 13/1988).

### CAPÍTOL V RÈGIM DE LES SUBVENCIONS, AJUDES I ALTRES APORTACIONS: SUPÒSITS ESPECÍFICS

#### **Article 36. Beneficiaris. Aportacions a empreses públiques i altres ens**

1. Poden ser beneficiaris de les subvencions regulades en aquest Decret les persones físiques o jurídiques, privades o públiques, com també les entitats sense



personalitat jurídica que formin una unitat econòmica o patrimoni separat i les agrupacions de persones físiques o jurídiques sense personalitat que realitzin l'activitat o l'objecte que fonamenti l'atorgament de la subvenció i que verifiquin els requisits específics que s'estableixin en les convocatòries corresponents.

2. Les aportacions que es realitzin a altres administracions públiques, a les empreses públiques a què es refereix l'article 1 b).1 de la Llei 3/1989, de 29 de març, d'entitats autònomes i empreses públiques i vinculades de la comunitat autònoma de les Illes Balears, als consorcis, a les fundacions i a altres ens en els quals participi la comunitat autònoma per al finançament de les seves activitats, es podran fer amb càrrec als capítols IV, VII i VIII del pressupost de despeses.

3. En tot cas, únicament es podran imputar al capítol VIII del pressupost de despeses les aportacions en les quals es verifiqui alguna de les circumstàncies següents:

- a) Que l'administració atorgant rebí a canvi un actiu financer pel mateix valor del pagament.
- b) Que els actius financers que ja siguin titularitat de l'administració atorgant incrementin el seu valor per la mateixa quantia de l'aportació.

### **Article 37. Particularitats del procediment de concessió i justificació de les subvencions**

1. El procediment de concessió i justificació de les subvencions s'ha de regir per l'establert en la Llei 5/2002, de 21 de juny, de subvencions, amb les particularitats contingudes en els apartats següents d'aquest article.

2. La proposta de resolució de concessió de les subvencions contindrà, entre d'altres, les dades següents: identificació del beneficiari, identificació del perceptor quan sigui persona distinta del beneficiari perquè així ho estableixin les bases reguladores o resulti de les relacions jurídiques existents entre perceptor i beneficiari, descripció de l'activitat a subvencionar, pressupost total de l'activitat subvencionada, import de la subvenció concedida, partida pressupostària a què aquesta s'aplica i forma de pagament. Quan la subvenció impliqui una despesa plurianual, s'haurà de determinar el nombre d'exercicis a què s'aplica la despesa i la quantitat màxima que s'ha d'aplicar a cada exercici. En qualsevol cas, en el cas de transferències de capital s'haurà de fixar el termini d'execució per a la realització de l'activitat subvencionada.

3. El termini màxim per resoldre i notificar o publicar la resolució en els procediments de concessió de subvencions que s'iniciïn d'ofici, s'ha de computar a partir de la data de publicació de la corresponent convocatòria, amb excepció que aquesta convocatòria difereixi la seva eficàcia a una data posterior.

4. Les bases reguladores de les subvencions o ajudes consistents en la transmissió de la propietat de béns mobles el valor dels quals no superi la quantitat establerta com a exempta de fiscalització prèvia, podran establir que l'abonament no es faci directament al beneficiari sinó a l'entitat subministradora de l'objecte de la subvenció, amb càrrec als capítols pressupostaris en què es comptabilitzen les despeses per transferències. Per a la cessió dels béns objecte de la subvenció s'haurà d'estar subjecte al que disposa la legislació de patrimoni.

5. La quantia corresponent a l'impost sobre el valor afegit suportat pel beneficiari no serà subvencionable, excepte en el cas que tingui el caràcter de consumidor final o la norma reguladora de la subvenció estableixi expressament el contrari.

**Article 38. Acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries [article 9.2 f) de la Llei 5/2002, de 21 de juny]**

1. L'administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears, prèviament a la concessió de subvencions, i en la forma i abast prevists en aquest Decret, comprovarà d'ofici que els seus beneficiaris estan al corrent de les seves obligacions amb la hisenda de la comunitat autònoma.

Amb independència de la competència dels òrgans de la conselleria competent en matèria d'Hisenda i pressuposts per emetre els certificats i de les facultats de comprovació i d'investigació establertes amb caràcter general, correspondrà a les unitats de gestió econòmica la comprovació i certificació de la situació dels beneficiaris davant la hisenda de la comunitat autònoma de les Illes Balears, sense perjudici que el titular de la secció pressupostària en designi d'altres. A aquest efecte, el Sistema Comptable Descentralitzat (SICODE) posarà a l'abast de cada secció pressupostària les opcions de consulta i expedició de certificacions segons models que figuren en els annexos II i III d'aquest Decret.

2. No serà necessària la comprovació i certificació a què es refereix l'apartat anterior en els casos següents:

- a) Les transferències corrents i de capital que tinguin caràcter indemnitzador.
- b) Les realitzades a favor d'altres administracions públiques o empreses públiques, consorcis, fundacions i altres ens en què participi la comunitat autònoma de les Illes Balears, pels quals la transferència constitueixi una simple dotació pressupostària no vinculada a una activitat o projecte concret i específic.
- c) Les subvencions excloses de fiscalització prèvia per tenir caràcter nominatiu.
- d) Les subvencions de quantia igual o inferior a 600,00 euros.
- e) Les transferències corrents i de capital a favor d'altres administracions públiques o a ens que en depenguin.

La percepció d'ajuts, restitucions o intervencions corresponents a despeses dels sectors agrícola, forestal, ramader, pesquer i anàlegs finançats amb fons comunitaris, només restarà condicionada a la verificació del compliment de les disposicions comunitàries i de desplegament que les regulin.

3. S'entendrà que els beneficiaris de les subvencions i ajuts es troben al corrent de les seves obligacions amb la hisenda de la comunitat autònoma quan:

- a) No hi hagi deutes de naturalesa tributària en període executiu o, en el cas de contribuents davant els quals no sigui procedent la via de constrenyiment, deutes no atesos en període voluntari.
- b) No hi hagi deutes de qualsevol altra naturalesa distinta de la tributària en període executiu, o en el cas de deutors davant els quals no sigui procedent la via de constrenyiment, deutes no atesos en període voluntari.

Sense perjudici de l'anterior, a l'efecte d'expedició dels certificats acreditatius del compliment de les obligacions amb la hisenda de la comunitat autònoma, es considerarà que els beneficiaris estan al corrent de les seves obligacions quan els deutes estiguin ajornats, fraccionats o se n'hagués acordat la suspensió amb ocasió de la impugnació de les liquidacions corresponents.

En general s'entendrà que els beneficiaris de subvencions estan al corrent de les seves obligacions de dret privat quan el seu pagament s'hagi atès en el termini establert en la relació jurídica de què dimanin.

4. La comprovació i certificació a què es refereix aquest article hauran de quedar acreditades en l'expedient just abans de formular-ne la proposta de resolució de concessió de la subvenció.

En cas que el beneficiari sigui deutor de la comunitat autònoma en qualsevol moment procedimental posterior a la resolució de concessió i anterior al reconeixement de l'obligació, la secció pressupostària que la tramiti requerirà l'interessat perquè, en el termini de deu dies, ampliable fins a cinc més, acrediti el pagament dels deutes, sota advertència que, si no ho fa, la subvenció concedida serà compensada amb els deutes esmentats. En aquest cas, el titular de la secció pressupostària competent per tramitar la corresponent proposta de pagament de la subvenció acordarà el cobrament del/s deute/s per compensació d'acord amb el que estableix l'article 62 d'aquest Decret.

### **Article 39. Requisits específics**

1. Prèviament a l'aprovació dels plans estratègics de subvencions a què es refereix l'article 6.1 del text refós de la Llei de subvencions, aprovat pel Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, la Direcció General de Pressuposts i Finançament ha d'emetre un informe que s'ha de pronunciar sobre l'adequació de la proposta als objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i a la planificació pressupostària pluriennal.<sup>9</sup>

2. *Derogat*<sup>10</sup>

### **Article 40. Reintegrament**

1. La competència per sol·licitar el reintegrament serà dels titulars de les seccions pressupostàries, i s'haurà de tramitar d'acord amb el procediment administratiu previst en la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, sense perjudici de les especialitats contingudes en la Llei 5/2002, de 21 de juny, de subvencions, en els apartats següents d'aquest article i en l'article 100 d'aquest Decret.

2. El procediment de reintegrament s'ha d'iniciar d'ofici per acord del titular de la secció pressupostària, per iniciativa pròpia, a conseqüència d'ordre superior, a petició raonada d'altres òrgans o per denúncia. També s'ha d'iniciar a conseqüència de l'informe de control financer emès per la Intervenció General.

Prèviament a la incoació de l'expedient de reintegrament es podrà acordar la realització d'un tràmit de diligències prèvies per determinar la procedència d'incoar-lo.

3. La resolució per la qual s'acordi el reintegrament ha de determinar la seva quantia i, si escau, els interessos de demora corresponents, a comptar des de la data en què va tenir lloc el pagament de la quantitat a reintegrar.

### **Article 41. Beques**

1. Les conselleries poden convocar beques d'investigació referents a diverses àrees relacionades amb la ciència i la tecnologia, i amb la història i la cultura de les Illes Balears, com també amb qualsevol matèria que afecti les àrees de competència de les conselleries de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

<sup>9</sup> Apartat modificat per la Llei 13/2017, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

<sup>10</sup> Apartat derogat pel Decret 11/2022, d'11 d'abril, esmentat en la nota 1.

La convocatòria de beques haurà d'especificar el nombre de beques; les matèries sobre les quals versaran; els requisits i mèrits dels aspirants; la forma de sol·licitar-les; la selecció dels candidats, que es farà mitjançant una comissió de selecció; les obligacions dels beneficiaris, que inclouran necessàriament els requisits per al pagament; i també la partida pressupostària i la resta de circumstàncies que afectin la convocatòria.

La imputació de la despesa derivada de l'aprovació d'aquestes beques podrà fer-se indistintament a càrrec dels crèdits de les partides dels capítols IV i VII del pressupost de despeses.

2. En qualsevol cas, els becaris seleccionats no tindran la consideració de personal de la comunitat autònoma de les Illes Balears ni adquiriran cap dret en aquest sentit.

#### **Article 42. Règim sancionador**

1. Les infraccions i sancions en matèria de subvencions es regiran per la normativa bàsica estatal aplicable, per la Llei 5/2002, de 21 de juny, de subvencions, per la normativa reglamentària que, si n'és el cas, es dicti per al desplegament d'aquesta Llei, i pel Decret 14/1994, de 10 de febrer, pel qual s'aprova el Reglament del procediment a seguir per l'administració de la comunitat autònoma en l'exercici de la potestat sancionadora, o norma que el substitueixi.

2. En tot cas, el termini màxim de durada del procediment sancionador serà el que preveu l'article 50.3 de la Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de l'administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears, o norma que el substitueixi.

### **CAPÍTOL VI TRAMITACIÓ ANTICIPADA D'EXPEDIENTS DE DESPESA**

#### **Article 43. Tramitació anticipada d'expedients de despesa: requisits**

1. Els expedients de despesa que hagin de generar obligacions econòmiques per a la hisenda de la comunitat autònoma de les Illes Balears podran substanciar-se fins a la formalització del compromís en l'exercici pressupostari immediatament anterior a aquell en què s'hagin d'iniciar la materialització de la contraprestació i el pagament, sempre que el plec de clàusules administratives particulars, la resolució de concessió de la subvenció, el conveni o els altres actes determinants de la disposició de la despesa, sotmetin l'adjudicació del contracte, la concessió de la subvenció, el conveni o l'acte que generi l'obligació a la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per finançar el compliment de l'obligació en els pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears corresponents a l'exercici següent a aquell en què es tramiti l'expedient.

2. En els supòsits de convenis de col·laboració que la comunitat autònoma subscriu amb altres administracions públiques, no serà necessària la inclusió de la condició suspensiva esmentada en el paràgraf anterior.

3. El certificat d'existència de crèdit se substituirà per:

- a) Un informe de la unitat de gestió econòmica o habilitació de personal que haurà d'expressar, pel que fa a la despesa que s'hagi de realitzar, bé que normalment hi ha crèdit en el pressupost de la comunitat autònoma, o bé que s'ha consignat

crèdit en el projecte de pressuposts generals de la comunitat autònoma de l'exercici en el qual s'hagi d'iniciar la despesa tramès al Parlament de les Illes Balears perquè l'aprovi.

- b) Un informe de la direcció general competent en matèria de pressuposts relatiu a l'existència de finançament adequat i suficient pel que fa a la despesa que s'hagi de realitzar, en el cas de no donar-se cap dels supòsits a què es refereix la lletra a) anterior.

#### **Article 44. Tramitació anticipada d'expedients de despesa: procediment**

1. La resolució d'iniciació dels expedients de contractació o els actes equivalents relatius als altres tipus de despesa hauran d'indicar expressament la decisió d'utilitzar el procediment previst en aquest article. Quan es faci ús d'aquesta facultat, se'n deixarà constància en cada un dels tràmits previs al compromís de la despesa. Per això, s'utilitzarà la diligència següent: Expedient de tramitació anticipada de despesa corresponent a l'exercici 200\_\_ / Decret \_\_\_\_/2004 segons Resolució del conseller de \_\_\_\_\_ de data \_\_\_\_\_.

2. Malgrat el que s'assenyala en l'article 43.1 d'aquest Decret, els òrgans gestors de les conselleries, les entitats autònomes i el Servei de Salut de les Illes Balears que iniciïn la tramitació anticipada d'un expedient de despesa podran detenir-lo en un moment processal anterior al de l'adjudicació del contracte, la resolució de concessió de la subvenció o els actes equivalents a aquests relatius als altres tipus de despesa.

3. En els plecs de clàusules administratives particulars, en la resolució de concessió de la subvenció o en els actes equivalents a aquests relatius als altres tipus de despesa que constin en els expedients de tramitació anticipada, s'hi podrà incloure la facultat que es reserva l'administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears d'imputar la despesa a l'exercici corrent si les disponibilitats pressupostàries ho permeten.

Si l'administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears fa ús d'aquesta facultat, en l'expedient s'hi haurà d'incorporar el certificat oportú d'existència de crèdit i la resolució del titular de la secció pressupostària on s'ordeni fer-ne ús. Així mateix, en la proposta d'acord d'aprovació de la despesa que se sotmeti a l'òrgan competent s'hi ha de recollir aquesta circumstància.

4. En la tramitació anticipada d'expedients de contractació de personal s'aplicarà el procediment que s'estableixi en l'ordre del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts per la qual es reguli el tancament i l'obertura de l'exercici pressupostari.

#### **Article 45. Tramitació anticipada d'expedients de despesa: límits**

1. No es podran adquirir compromisos de despesa a càrrec de crèdits d'exercicis futurs, llevat dels casos prevists en l'article 45 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, o d'altres expressament determinats en normes de rang legal.

2. En cap cas no es podrà anticipar la tramitació d'un expedient en més d'un exercici pressupostari.

#### **Article 46. Tramitació anticipada d'expedients de despesa: comptabilització**

1. Quan el sistema d'informació comptable tingui incorporades les dades del nou pressupost aprovat, s'haurà d'acreditar que s'hi inclou crèdit adequat i suficient per finançar el compliment de l'obligació derivada de l'expedient tramitat anticipadament,

mitjançant certificació-retenció de crèdit (document R) expedida pel cap de la unitat de gestió econòmica de la conselleria corresponent.

Una vegada acreditada l'existència de crèdit a què es refereix el paràgraf anterior, aquesta circumstància s'haurà de comunicar a l'adjudicatari.

2. Expedit el document R, la unitat de gestió econòmica comptabilitzarà l'autorització i disposició de la despesa amb càrrec al pressupost aprovat corresponent a l'exercici en què la despesa s'ha de realitzar.

## **CAPÍTOL VII INVERSIONS DE CARÀCTER IMMATERIAL**

### **Article 47. Inversions de caràcter immaterial: concepte**

1. Les inversions reals en immobilitzat immaterial imputables al concepte 640 són aquelles inversions no materialitzades en actius fixos, susceptibles de valoració econòmica i de produir els efectes en diversos exercicis futurs, per tenir la característica de permanència en el temps (com les campanyes de promoció, fires, exposicions, estudis i treballs tècnics, investigacions, etc.), i les inversions en actius immobilitzats intangibles (com ara concessions administratives, propietat industrial, propietat intel·lectual, etc).

També es poden imputar a aquest concepte les despeses d'inversió material necessàries que s'incloguin en el projecte d'inversió al qual fa referència l'apartat següent, sempre que dins aquest projecte predomini el caràcter immaterial de la inversió des del punt de vista econòmic.

2. Aquestes despeses requeriran, amb caràcter previ a la seva imputació pressupostària, o bé l'aprovació d'un projecte d'inversió el contingut i la tramitació del qual es regulen en aquest capítol, o bé un informe adjunt a l'expedient de despesa i al document comptable que pertoqui en cada cas emès pel responsable de la gestió, en el qual es justifiqui la imputació de la despesa al concepte 640 segons els criteris que es fixen en els apartats 1 i 3 d'aquest article.

Els projectes d'inversió immaterial i els informes a què fa referència el paràgraf anterior no seran objecte de fiscalització prèvia.

3. En tot cas, no es podran imputar al concepte 640:

- a) Les despeses corresponents a subvencions i ajudes que es concedeixin d'acord amb la Llei 5/2002, de 21 de juny, de subvencions, i, en general, qualsevol transferència, corrent o de capital, que s'hagi de comptabilitzar amb càrrec als capítols IV o VII del pressupost de despeses.
- b) Les despeses corresponents a indemnitzacions per raó del servei, que s'han de comptabilitzar amb càrrec a l'article 23 dels pressuposts generals, amb excepció que el perceptor estigui contractat en el marc d'un projecte d'inversió immaterial i, per consegüent, la seva retribució s'imputi al concepte 640.
- c) Les despeses de funcionament ordinari i habitual dels serveis de l'administració de la comunitat autònoma.

### **Article 48. Contingut dels projectes d'inversió immaterial**

1. Els projectes d'inversió, cas de tramitar-se, estaran formats pels documents següents:

- a) Memòria.

- b) Pressupost.
  - c) Acord d'aprovació del projecte d'inversió.
2. El contingut mínim de la memòria serà:
- a) Denominació del projecte.
  - b) Explicació dels objectius i necessitats que tracta d'assolir el projecte d'inversió.
  - c) Activitats, béns i drets en què es concreta el projecte d'inversió i la seva valoració econòmica.
  - d) Definició de la capacitat de la inversió per produir els efectes en exercicis futurs i explicitar-los, fent referència al compliment del requisit de permanència.
  - e) Terminis d'execució.
  - f) Formes d'adjudicació previstes per als diversos tipus de despesa.
3. En el pressupost s'ha de quantificar, amb la major especificació possible, els diversos tipus de despesa, conforme a la seva naturalesa econòmica, en els quals es concreti el projecte d'inversió. No obstant això, la seva vinculació serà a nivell del pressupost total.
4. Tant la memòria com el pressupost els ha de subscriure el responsable de la redacció del projecte.
5. En l'acord d'aprovació del projecte s'ha de designar el seu director, el qual haurà de certificar la imputació de les despeses concretes al projecte d'inversió.

#### **Article 49. Tramitació dels projectes d'inversió immaterial**

1. Els projectes d'inversió seran redactats després de la resolució del titular de la secció pressupostària competent en la qual s'acordi la iniciació del procediment i el responsable de la seva tramitació.
2. La competència per a l'aprovació dels projectes correspon, segons els casos, als titulars de cada conselleria, de l'entitat autònoma o del Servei de Salut de les Illes Balears.
3. Quan les despeses en què es concreti un projecte d'inversió requereixin la tramitació d'un expedient de contractació hi haurà de constar, bé el projecte d'inversió que l'empara, bé l'informe a què es refereix l'article 47.2 d'aquest Decret.
4. Amb caràcter previ a l'aprovació del projecte d'inversió s'hi unirà la certificació de retenció de crèdit (document R) per l'import del pressupost de l'exercici corrent.
- Els documents comptables posteriors referits a aquest projecte d'inversió s'hauran de referenciar en l'esmentat document R. Quan sigui necessària la utilització de personal temporal no permanent perquè el de la plantilla sigui insuficient, no caldrà fer retenció de crèdit per la part corresponent a les despeses de personal, i s'haurà d'actuar —i tramitar els documents comptables AD— segons el que preveu l'article 33 d'aquest Decret.

#### **Article 50. Justificació dels pagaments derivats de projectes d'inversió immaterial**

Per tramitar els documents de pagament a què es refereix aquest article s'ha d'adjuntar, a més de la factura del proveïdor (o, en el cas de despeses que no tinguin naturalesa de contraprestació, els justificants pertinents d'acord amb el que determini l'acord d'aprovació del projecte d'inversió), la certificació del director responsable del projecte o l'informe a què es refereixen, respectivament, els articles 48.5 i 47.2 d'aquest Decret.

## **TÍTOL IV**

### **LA CONCESSIÓ D'AVALS**

#### **Article 51. Règim normatiu**

L'administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears i les entitats autònomes i empreses públiques que en depenen només poden concedir avals en els termes establerts en els articles 75 a 79 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i dins els límits que, en relació amb l'article 77 d'aquesta Llei, es determinin en la llei de pressuposts generals de cada any (article 13 de la Llei 15/2000).

#### **Article 52. Avals concedits per la comunitat autònoma: supòsits**

1. Els avals concedits per la comunitat autònoma de les Illes Balears només podran garantir les operacions de crèdit que concedeixin les entitats de crèdit legalment establertes a empreses públiques dependents de la comunitat autònoma, així com també a corporacions locals (article 76 de la Llei 1/1986).

2. Així mateix, es podran avalar els crèdits pont que concertin empreses públiques, els quals hauran de ser cancel·lats en el moment en què es formalitzi definitivament el pertinent contracte o contractes corresponents a l'operació de crèdit avalada.

3. Els avals concedits per la comunitat autònoma de les Illes Balears es podran fer extensius a la concertació de derivats financers realitzats per l'empresa pública avalada (article 13.5 de la Llei 15/2000), sempre que es compleixin els requisits següents:

- a) Que hi hagi autorització del Consell de Govern, d'acord amb el que disposa l'article 53.2 d'aquest Decret.
- b) Que hi hagi autorització de la direcció general competent en matèria de tresoreria per a la realització de cada operació de derivats financers.

4. Així mateix, es podrà prestar un segon aval sobre empreses privades que, avalades per societats de garantia recíproca, en siguin socis participants, i sempre que compleixin les condicions següents (article 76 de la Llei 1/1986):

- a) Que els crèdits que s'hagin d'avaluar tinguin com a única finalitat el finançament d'operacions de reconversió, reestructuració o creació d'empreses (article 76.a de la Llei 1/1986).
- b) Que un pla de viabilitat demostrï, a judici del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts, les possibilitats de la inversió (article 76.b de la Llei 1/1986).
- c) En les mateixes condicions es podran avalar així mateix grups d'empreses (article 76.c de la Llei 1/1986).

5. Les entitats que disposin d'autoritzacions específiques d'aval en la llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma podran, amb independència d'això, ser beneficiàries d'altres avals, i quedaran sotmeses a les limitacions regulades, amb caràcter general, en les lleis de pressuposts generals de cada exercici.

6. En cas de tramitació d'un nou préstec, pel qual s'hagi concedit un aval de la comunitat autònoma, que suposi la renegociació d'un altre préstec avalat amb anterioritat, de manera que es produeixi la coexistència temporal d'ambdós avals, únicament es computarà el darrer d'aquests a efectes del límit fixat en la llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma.



### **Article 53. Avals concedits per la comunitat autònoma: expedients**

1. Els expedients de concessió d'aval constaran de la documentació següent:
  - a) Petició d'aval i certificat de l'acord del consell d'administració o òrgan equivalent de l'empresa sol·licitant de l'aval.
  - b) Projecte d'inversió o activitats que es pretenguin finançar amb l'operació de crèdit per a la concertació de la qual se sol·licita l'aval.
  - c) Informe favorable de la conselleria competent que especifiqui els interessos generals que es veuran afavorits amb la concessió de l'esmentat aval.
  - d) Informe de la direcció general competent en matèria de tresoreria sobre l'aval a concedir, que especifiqui els riscos, o bé la rendibilitat, que l'operació comporta per a la comunitat autònoma de les Illes Balears.
  - e) Fiscalització prèvia de l'acord de Consell de Govern que s'esmenta en la lletra f).
  - f) Acord del Consell de Govern de concessió d'aval i del seu abast a proposta del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts.
  - g) Informe de la direcció general competent en matèria de tresoreria sobre el compliment de les limitacions que afectin l'operació.
  - h) Contracte d'aval i contracte de l'operació d'endeutament amb l'informe dels serveis jurídics de la conselleria competent en matèria d'Hisenda.
  - i) Quadre d'amortització de l'operació d'endeutament avalada.
  - j) Certificació de la direcció general competent en matèria de tresoreria on s'acrediti l'anotació en el registre d'aval i s'hi aportin les dades necessàries per a la seva identificació.
  - k) Fiscalització prèvia de la Intervenció General de la proposta d'acord de Consell de Govern de la lletra l).
  - l) Acord de Consell de Govern d'informació o ratificació, si escau, de l'operació.

2. En la proposta d'acord de Consell de Govern, identificada amb la lletra f) de l'apartat anterior, formulada pel conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts, s'hi hauran d'adjuntar els documents identificats en l'apartat anterior amb les lletres a), b), c) i d). Aquesta proposta d'acord es trametrà a la Intervenció General per a la fiscalització prèvia en aplicació de la normativa vigent en la matèria.

Una vegada adoptat l'acord pel Consell de Govern on es fixin les condicions bàsiques de l'operació, correspondrà a la conselleria competent en matèria d'Hisenda realitzar totes les actuacions necessàries per dur a terme la formalització de l'aval, en les condicions més favorables per a la comunitat autònoma de les Illes Balears.

Amb caràcter previ a aquesta formalització, els serveis jurídics de la conselleria competent en matèria d'Hisenda han d'emetre l'informe a què es refereix la lletra h) de l'apartat anterior.

3. Una vegada formalitzat el contracte d'aval, bé l'hagi concedit directament l'administració de la comunitat autònoma, o bé les entitats autònomes o empreses públiques que en depenen, s'haurà de comunicar a la direcció general competent en matèria de tresoreria a l'efecte de registre i de la liquidació de les comissions meritades. Correspon a aquesta direcció general certificar el registre i adjuntar totes les dades necessàries per a la seva identificació i comprovació. De totes aquestes actuacions en quedarà constància en l'expedient corresponent (article 13.3 de la Llei 15/2000).

4. Formalitzades i registrades les operacions, la direcció general competent en matèria de tresoreria haurà de trametre l'expedient amb els documents comptables

necessaris i tota la documentació que es preveu en l'apartat 1 d'aquest article a la Intervenció General de la comunitat autònoma perquè aquesta fiscalitzi l'operació i la seva adequació a l'acord de Consell de Govern que l'autoritza, i la comptabilitzi.

5. Sense perjudici del resultat de la fiscalització prèvia prevista en la lletra k) de l'apartat 1 d'aquest article, la Intervenció General haurà de procedir a comptabilitzar l'operació. En tot cas, al tancament de l'exercici s'hauran d'haver comptabilitzat totes les operacions avalades en l'exercici.

Una vegada fiscalitzat l'expedient per la Intervenció General, el conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts n'ha d'informar el Consell de Govern i proposar, si escau, la ratificació de les operacions en els punts no previstos en l'acord a què es refereix el paràgraf primer d'aquest apartat.

#### **Article 54. Avals concedits per la comunitat autònoma: cancel·lacions i altres supòsits**

1. Una vegada que hagi conclòs de manera satisfactòria l'operació garantida, la direcció general competent en matèria de tresoreria ha de promoure la cancel·lació dels avals concedits tan aviat com l'entitat financera corresponent acrediti que s'ha dut a terme el reintegrament total o parcial de la quantitat pel que fa al préstec avalat i ha de comunicar-ho a la Intervenció General.

2. Quan el deutor principal incompleixi les seves obligacions de pagament i s'exigeixin a la comunitat autònoma les realitzacions pecuniàries a què es va comprometre com a avalista, el conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts haurà d'autoritzar, quan siguin pertinents, les modificacions de crèdit necessàries per dotar la partida corresponent de la secció 31 i les ha de realitzar a càrrec d'aquelles la disminució de les quals suposi un perjudici menor al servei públic.

3. D'acord amb el que disposa l'article 78, apartat 2, de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, la Intervenció General podrà controlar mitjançant procediments d'auditoria les actuacions finançades amb crèdits avalats per la comunitat autònoma.

#### **Article 55. Avals concedits per entitats autònomes i empreses públiques que depenen de la comunitat autònoma**

1. Els avals concedits per les entitats autònomes i empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears no tindran més límits que els establerts per la llei de pressuposts generals de cada any i estaran sotmesos a l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts (articles 77 a 79 de la Llei 1/1986).

2. Els expedients d'aval concedits pels ens del sector públic autonòmic constaran de la documentació següent:

- a) Sol·licitud d'autorització de concessió de l'aval, amb l'acord de l'òrgan competent de l'entitat autònoma o de l'empresa pública concedent.
- b) Petició d'aval formulada per qui hagi de ser avalat.
- c) Projecte d'inversió o activitats que es pretenen finançar amb l'operació de crèdit per a la concertació de la qual se sol·licita l'aval.
- d) Informe de la conselleria corresponent que especifiqui els interessos generals que es veuran afavorits amb la concessió de l'esmentat aval, els riscos que s'assumeixen i la viabilitat econòmica del projecte finançat.

- e) Informe de la direcció general competent en matèria de tresoreria sobre l'aval a concedir, que especifiqui els riscos, o bé la rendibilitat que l'operació comporta per a la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- f) Informe de la Intervenció.
- g) Autorització prèvia del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts.
- h) Informe de la direcció general competent en matèria de tresoreria sobre les ofertes d'aval rebudes on es proposarà la que es consideri més avantatjosa
- i) Informe dels serveis jurídics de la conselleria competent en matèria d'Hisenda relatiu a la legalitat del contracte proposat.
- j) Acord de l'òrgan d'administració competent de l'empresa pública pel qual s'aprova la concessió de l'aval.
- k) Contracte d'aval i de l'operació d'endeutament avalada, així com un quadre d'amortització d'aquesta darrera.

3. La tramitació de l'expedient s'iniciarà amb la tramesa a la conselleria corresponent dels documents esmentats en les lletres a), b) i c) de l'apartat anterior.

Un cop emès l'informe de la conselleria corresponent, s'haurà de trametre tota la documentació a la direcció general competent en matèria de tresoreria, a la qual correspon continuar la tramitació de l'esmentat expedient.

4. Rebuda la documentació per la direcció general competent en matèria de tresoreria, aquesta l'haurà de trametre, juntament amb la proposta d'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts, a la Intervenció General, perquè n'emeti informe preceptiu i no vinculant, que en cap cas no tindrà la consideració de fiscalització.

5. Autoritzada, si escau, la concessió de l'aval pel conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts, la direcció general competent en matèria de tresoreria n'emetrà l'informe previst en l'apartat 2 h) d'aquest article, i sol·licitarà l'informe dels serveis jurídics a què es refereix l'apartat 2 i).

Vists els informes esmentats, l'òrgan competent adoptarà raonadament l'acord que consideri més beneficiós per als interessos de l'entitat i el comunicarà a la direcció general competent en matèria de tresoreria al més aviat possible.

6. Correspon a la direcció general competent en matèria de tresoreria fer el seguiment del moviment i la situació dels avals concedits d'acord amb el que estableix aquest article.

## **TÍTOL V**

### **NORMES DE GESTIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS**

#### **Article 56. Competències en matèria de gestió d'ingressos i d'execució del pressupost d'ingressos (article 17 de la Llei 1/1986)**

1. Les funcions de gestió, liquidació, inspecció, recaptació i revisió dels tributs propis i cedits i de la resta d'ingressos de la hisenda pública autonòmica les exerciran els òrgans competents de la comunitat autònoma de les Illes Balears en cada cas, d'acord amb la normativa vigent, sota la coordinació superior del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts.

2. Les competències d'execució del pressupost d'ingressos correspondran al conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts pel que fa als recursos de la

hisenda de la comunitat autònoma, sense perjudici del seguiment descentralitzat dels ingressos per les unitats de gestió econòmica de les secretaries generals de cada conselleria.

#### **Article 57. Comptabilització d'ingressos**

1. La contracció dels drets relativa als ingressos que s'efectuïn en els comptes corrents del conveni del sistema de gestió d'ingressos i que quedin pendents d'aplicar en la darrera quinzena del SIGEI, s'ha de fer en data 31 de desembre amb la finalitat que siguin aplicats al pressupost d'ingressos de l'exercici en el qual efectivament s'ha realitzat el cobrament. Igualment, s'han de contreure amb data 31 de desembre de cada any els ingressos que hagin de ser periodificats. Els òrgans gestors que hagin de proposar aquestes contraccions de drets l'han de fer dins el mes de gener de l'any següent a l'any al qual es refereixin.

2. Les despeses cofinançades amb ingressos finalistes de la Unió Europea podran donar lloc a la comptabilització dels corresponents drets reconeguts en les partides del pressupost d'ingressos per l'import màxim de les obligacions reconegudes en les partides de despeses cofinançades. La contracció dels esmentats drets de cobrament s'haurà de realitzar en la mateixa proporció en què estiguin cofinançades les despeses corresponents.

Els ingressos que es rebin de la Unió Europea s'aplicaran als esmentats drets de cobrament i, al tancament de l'exercici següent, s'anul·larà el saldo pendent de cobrament.

#### **Article 58. Termini d'ingrés dels drets de la comunitat autònoma de les Illes Balears**

Les persones i les entitats obligades al pagament de qualsevol deute de dret públic a favor de la comunitat autònoma, les entitats autònomes o el Servei de Salut de les Illes Balears, l'hauran de fer efectiu en els terminis prevists amb caràcter general en la Llei general tributària i en el Reglament general de recaptació o de l'Estat, pel que fa a als ingressos de naturalesa tributària i a la resta d'ingressos de dret públic, respectivament, si no hi ha una normativa específica que estableixi una altra cosa (article 21 de la Llei 4/1996).

#### **Article 59. Revisió d'actes en via administrativa**

Contra els actes i les resolucions dictades pels òrgans de la comunitat autònoma en matèria economicoadministrativa podran interposar-s'hi els recursos següents:

- a) De reposició, potestatiu, davant el mateix òrgan que dictà l'acte impugnat.
- b) Reclamació economicoadministrativa, davant la Junta Superior d'Hisenda de les Illes Balears o el Tribunal Economicoadministratiu Regional a les Illes Balears, segons pertoqui.

#### **Article 60. Suspensió del procediment de constrenyiment (article 22.3 de la Llei 1/1986)**

1. El procediment de constrenyiment se suspendrà en la forma i amb els requisits prevists en les disposicions reguladores dels recursos i de les reclamacions economicoadministratives, així com en la resta de casos prevists en la normativa tributària i de recaptació, amb la presentació prèvia de la garantia corresponent.

2. La garantia que es presenti a l'efecte de suspendre el procediment de constrenyiment d'un deute tributari o de qualsevol altre de dret públic haurà de cobrir, a més del deute principal, un 25% en concepte del recàrrec de constrenyiment, interessos i costes que es puguin meritjar.

No obstant l'anterior, el procediment de constrenyiment se suspendrà de forma automàtica, sense necessitat de prestar garantia, quan l'interessat demostrï que s'ha produït en el seu perjudici un error material, aritmètic o de fet en la determinació del deute, que el deute ha estat ingressat, condonat, compensat, ajornat o suspès, o que ha prescrit el dret a exigir-ne el pagament.

3. Les garanties que es dipositin a la direcció general competent en matèria de tresoreria seran comptabilitzades un cop comprovada la seva suficiència pels serveis jurídics competents.

#### **Article 61. Ajornaments i fraccionaments de deutes a favor de la comunitat autònoma de les Illes Balears (article 22 de la Llei 4/1996)**

Podrà ajornar-se o fraccionar-se el pagament dels drets a favor de la comunitat autònoma, les entitats autònomes o el Servei de Salut de les Illes Balears, tant en període voluntari com executiu, un cop sol·licitat prèviament pels obligats al pagament, quan la situació de la seva tresoreria, discrecionalment apreciada per l'administració, els impedeixi efectuar el pagament dels seus dèbits. La resolució d'aquests expedients serà competència del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts.

#### **Article 62. Cobrament de drets per compensació**

La competència per proposar la compensació dels drets i els deutes de la comunitat autònoma serà exercida, indistintament, pel responsable de la secció pressupostària corresponent per tramitar-ne la proposta de pagament o pel director general competent en matèria de tresoreria. En qualsevol cas, la competència per acordar la compensació de deutes davant la comunitat autònoma de les Illes Balears correspondrà al conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts (article 23 de la Llei 6/1992).

#### **Article 63. Devolucions d'ingressos**

1. La quantitat a tornar a conseqüència d'un ingrés de dret públic indegut estarà constituïda per l'import de l'ingrés indegudament efectuat i reconegut a favor de l'obligat.

2. També formaran part de la quantitat a tornar:

- a) El recàrrec, les costes i els interessos satisfets durant el procediment quan l'ingrés indegut s'hagi realitzat per via de constrenyiment.
- b) L'interès de demora regulat en l'article 26 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, aplicat a les quantitats indegudament ingressades, pel temps transcorregut des de la data del seu ingrés en l'administració fins a la de la resolució que reconegui el dret a la devolució, llevat que les quantitats esmentades siguin objecte de compensació amb deutes tributaris, cas en el qual s'abonaran interessos de demora fins a la data en què s'acordi la compensació.

El tipus d'interès de demora aplicable serà el vigent al llarg del període en què l'esmentat interès es meriti.

3. La regulació continguda en la lletra b) de l'apartat anterior s'aplicarà als ingressos indeguts efectuats a partir del dia 19 de març de 1998. En cas contrari, s'aplicarà l'interès legal vigent en el moment d'efectuar-se d'ingrés indegut.

4. La competència per dictar les resolucions de reconeixement del dret a la devolució dels ingressos indeguts correspondrà:

- a) Al director general competent en matèria de tributs o qui exerceixi les funcions d'aquest, quan es tracti de devolucions d'ingressos de tributs cedits, recàrrecs sobre tributs estatals i impostos propis, així com les devolucions de qualsevol altre ingrés de caràcter tributari no comprès en les lletres b) i c) d'aquest apartat.
- b) Al director general competent en matèria de recaptació quan es tracti de devolucions d'ingressos produïts en via de constrenyiment.
- c) Al titular de cada conselleria o secció pressupostària quan es tracti de devolucions dels ingressos gestionats per cadascuna d'aquestes.
- d) Al director general o al titular de l'òrgan de direcció del Servei de Salut de les Illes Balears quan es tracti d'ingressos gestionats per aquesta entitat.

5. <sup>11</sup>El procediment aplicable als expedients de devolució d'ingressos indeguts serà el que determini la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors, sens perjudici del que pugui disposar la normativa reguladora del control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en relació amb la fiscalització dels actes d'ordenació i de pagament material. En tot cas, els expedients de devolució d'ingressos indeguts han de contenir la documentació següent:

- a) Sol·licitud de devolució d'ingrés, sempre que aquesta no sigui acordada d'ofici per la mateixa Administració.
- b) Informe proposta de resolució.
- c) Resolució per la qual es reconeix el dret a la devolució, signada per l'òrgan competent.
- d) Còpia de la comprovació de l'ingrés efectuat pel centre gestor o justificant de l'ingrés realitzat.
- e) Qualsevol altra documentació que s'estableixi en la normativa d'aplicació.

6. Totes les quantitats indicades en els apartats 1 i 2 d'aquest article, inclosos els interessos assenyalats en la lletra b) de l'apartat 2, s'aplicaran al concepte del pressupost d'ingressos corrent que reflecteixi els ingressos de la mateixa naturalesa que aquell que originà la devolució.

Aquesta aplicació es realitzarà encara que en el concepte concret del pressupost d'ingressos esmentat en el paràgraf anterior no hi hagi recaptació suficient per minorar o, fins i tot, encara que aquest concepte no existeixi. En aquest darrer cas, el centre gestor de l'expedient haurà de sol·licitar a la direcció general competent en matèria de pressuposts l'alta del corresponent concepte en el pressupost d'ingressos.

Les devolucions d'ingressos que quedin pendents de pagament en data 31 de desembre seran imputades a partir de l'1 de gener a les partides pressupostàries equivalents del nou pressupost d'ingressos.

7. Prescriurà als quatre anys el dret a la devolució d'ingressos indeguts de naturalesa tributària.

---

<sup>11</sup> Apartat modificat pel Decret 11/2022, d'11 d'abril, esmentat en la nota 1.

El termini de prescripció començarà a comptar-se des del dia en què es realitzà l'ingrés indegut i s'interromprà per qualsevol acte fefaent de l'obligat tributari, o dels seus hereus o causahavents, adreçat a l'obtenció de la devolució de l'ingrés indegut o per qualsevol acte de l'administració en què se'n reconegui l'existència.

Reconeguda la procedència de la devolució, prescriurà, així mateix, als quatre anys el dret per exigir-ne el pagament, si aquest no és reclamat pels creditors legítims. Aquest termini es comptarà des de la data de notificació del reconeixement de l'esmentada obligació.

El que disposa aquest apartat no s'aplicarà als ingressos indeguts de dret públic no tributaris, que es regiran per la seva normativa específica.

8. Els cobraments d'ingressos que corresponguin a autoliquidacions de tributs cedits d'altres comunitats autònomes es tramitaran a favor d'aquestes d'acord amb el procediment regulat en els paràgrafs següents.

Quan la direcció general competent en matèria de tributs comprovi l'existència de cobraments d'ingressos d'aquesta naturalesa, ho comunicarà a la Intervenció General. Si aquests ingressos estan aplicats al pressupost, la Intervenció en tramitarà la devolució en formalització al compte no pressupostari obert a aquest efecte.

La direcció general competent en matèria de tributs trametrà a la Intervenció General l'ordre de pagament generada a aquest efecte, juntament amb la resolució pertinent, i s'imputarà el pagament a favor de la comunitat autònoma corresponent amb càrrec a operacions no pressupostàries.

#### **Article 64. Gestió d'ingressos a través de les zones de recaptació (articles 8 a 11 de la Llei 10/2003)**

1. Sense perjudici de les competències que, d'acord amb la normativa vigent, corresponguin a les recaptacions de zona com a òrgans de la Comunitat Autònoma, per acord del Consell de Govern, i a proposta del conseller competent en matèria d'hisenda, es pot encomanar a aquests òrgans la realització de determinades funcions materials relatives a la gestió, liquidació, inspecció, recaptació i revisió de tributs propis i cedits i de qualsevol altre ingrés de la hisenda pública autonòmica, i també les relatives a l'execució de la finalitat dels ingressos que requereixi la intervenció de l'Agència Tributària de les Illes Balears. En aquest acord s'han de fixar igualment les retribucions a favor dels titulars de la recaptació de zona per la realització de les funcions encomanades, les quals poden consistir en una quantia fixa, en una quantitat resultant d'aplicar una tarifa, o en una combinació d'ambdós procediments, d'acord amb la naturalesa i les característiques de les funcions que hagin de realitzar.<sup>12</sup>

2. Per la realització de les funcions de recaptació en via executiva en la gestió d'ingressos de la hisenda autonòmica, com també de recursos de les entitats locals a què es refereix l'article 70 d'aquest Decret, la participació dels titulars de les recaptacions de zona en els recàrrecs executiu i de constrenyiment serà la següent:

- a) El 5 % del principal del deute, quan el cobrament del deute tingui lloc una vegada finalitzat el període voluntari de pagament però abans de la notificació de la provisió de constrenyiment. No obstant això, quan el cobrament del deute tingui lloc abans de l'expedició i càrrec al recaptador de la providència de constrenyiment, la totalitat del recàrrec procedent correspondrà a la comunitat autònoma de les Illes Balears o, si escau, a l'entitat local corresponent, i s'haurà

<sup>12</sup> Apartat modificat pel Decret 30/2021, de 31 de maig, esmentat en la nota 1.

d'ingressar íntegrament a la tresoreria de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

- b) El 10 % del principal del deute, quan el cobrament del deute tingui lloc abans de la finalització del termini previst per al pagament dels deutes en via de constrenyiment.
- c) El 12,5 % del principal del deute, quan el cobrament del deute tingui lloc una vegada finalitzat el termini previst per al pagament dels deutes en via de constrenyiment.

3. Els ingressos que efectuïn les recaptacions de zona de la comunitat autònoma de les Illes Balears en concepte de recàrrec executiu o de constrenyiment s'han d'efectuar pel seu import líquid, i s'aplicaran així al pressupost d'ingressos una vegada descomptat el percentatge que, si escau, correspongui percebre al titular de la recaptació de zona.

### **Article 65. Deute i operacions de crèdit**

1. El Govern de les Illes Balears podrà prendre capitals a préstec, mitjançant la contracció de deute públic o la concertació d'operacions de crèdit d'acord amb el que estableixen els articles 29 i següents de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

No es consideraran deute públic ni operacions de crèdit les obligacions dineràries adquirides per la comunitat autònoma per causa de les prestacions no dineràries rebudes dels seus creditors, tot i que tinguin fixat un termini per al venciment.

L'emissió de deute o la concertació d'operacions d'endeutament s'haurà de contreure en comptes, d'acord amb els compromisos de despeses adquirits, i s'haurà d'anar concertant d'acord amb les necessitats de tresoreria, sense perjudici de la corresponent contracció del dret en el pressupost d'ingressos, que es realitzarà sobre la base de l'autorització legal de l'endeutament, encara que arribada la data de tancament de l'exercici pressupostari no s'hagin formalitzat els contractes corresponents (article 26 de la Llei 3/1994 i article 31 de la Llei 1/1986).

2. Un cop acordada la concertació d'una operació de crèdit a llarg termini es podrà tramitar la contractació d'un crèdit pont, el qual haurà de ser cancel·lat en el moment en què es formalitzi definitivament el contracte o contractes pertinents corresponents a l'operació de crèdit inicialment acordada.

Aquests crèdits pont hauran de ser expressament acordats pel Consell de Govern i tindran la consideració d'operació accessòria de l'operació de crèdit principal inicialment acordada i a extingir; no tindran en cap cas la consideració d'operació de tresoreria i, per tant, no els seran d'aplicació els límits establerts per a aquest tipus d'operacions.

3. El procediment per a la contractació dels expedients de concertació d'operacions d'endeutament i cobertura de riscos requerirà:

3.1 En els expedients de concertació d'endeutament:

- a) Certificació de la direcció general competent en matèria de tresoreria acreditativa del compliment de tots els requisits i limitacions legals que afecten l'operació.
- b) Informe de la direcció general competent en matèria de tresoreria justificatiu de la necessitat de contractar l'endeutament.



- c) Autorització prèvia del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts, en el cas que se sobrepassi al llarg de l'exercici el límit establert en la Llei de pressuposts generals, si escau.
- d) Fiscalització prèvia de la Intervenció General a la proposta d'acord de Consell de Govern a què es refereix la lletra e).
- e) Acord del Consell de Govern al qual fa referència l'article 66.1 d'aquest Decret.
- f) Informe de la direcció general competent en matèria de tresoreria relatiu a les ofertes de contractació analitzades i l'alternativa proposada.
- g) Contracte de formalització de l'endeutament, amb l'informe dels serveis jurídics de la conselleria competent en matèria d'Hisenda.
- h) Quadre d'amortització de l'operació d'endeutament.
- i) Fiscalització prèvia de la Intervenció General a la proposta d'acord de Consell de Govern a què es refereix la lletra j).
- j) Acord de Consell de Govern d'informació o ratificació, si escau, de l'operació.

3.2 En els expedients de cobertura de riscos:

- a) Certificat de la direcció general competent en matèria de tresoreria acreditatiu del compliment de tots els requisits i limitacions legals que afecten l'operació.
- b) Fiscalització prèvia de la Intervenció General a la proposta d'acord de Consell de Govern a què es refereix la lletra c).
- c) Acord de Consell de Govern al qual es refereix l'article 66.1 següent.
- d) Informe de la direcció general competent en matèria de tresoreria sobre l'oportunitat de l'operació de cobertura de riscos, com també de les ofertes de contractació analitzades i l'alternativa proposada.
- e) Contracte de formalització de l'operació de cobertura amb l'informe dels serveis jurídics de la conselleria competent en matèria d'Hisenda o, en el cas que el contracte no sigui formalitzat per escrit, de la direcció general competent en matèria de tresoreria justificatiu de les condicions.
- f) Fiscalització prèvia de la Intervenció General a la proposta d'acord del Consell de Govern a què es refereix la lletra g).
- g) Acord de Consell de Govern d'informació o ratificació, si escau, de l'operació.

**Article 66. Autorització de les operacions d'endeutament i derivats financers**

1. L'endeutament de la comunitat autònoma s'ajustarà al que disposen els articles 29 i següents de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

El Consell de Govern, a proposta del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts, haurà d'aprovar les condicions bàsiques d'emissió de títols o de concertació de crèdit en la forma i dins els límits autoritzats per llei del Parlament de les Illes Balears.

A l'efecte dels esmentats límits legals, s'entén per endeutament l'import adjudicat en operacions amb un termini de reembors superior a l'any, encara que estigui pendent de formalització. L'endeutament autoritzat per a l'any en curs i no formalitzat el 31 de desembre d'aquest any es podrà instrumentar l'any següent, però s'imputarà a l'autorització legal vigent de l'any en què fou autoritzat.

El Consell de Govern aprovarà la concertació de derivats financers, o d'operacions de cobertura de riscos, sobre les operacions d'endeutament formalitzades, quan les característiques de cada operació o dels mercats així ho recomanin. El resultat dels derivats financers, o de les operacions de cobertura de riscos, s'haurà de comptabilitzar transitòriament en comptes no pressupostaris i posteriorment en el pressupost de despeses o d'ingressos pel saldo resultant de tots els esmentats derivats i operacions de cobertura. En el supòsit que el resultat sigui positiu, s'ha de tenir en compte el que es preveu en l'article 10.6 d'aquest Decret.

2. El conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts haurà de fer totes les operacions necessàries per dur a terme en les condicions més favorables la concertació de l'endeutament o del derivat financer aprovat pel Consell de Govern.

3. El conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts, una vegada formalitzades les operacions, i amb el resultat de la fiscalització de la Intervenció General, haurà d'informar el Consell de Govern i proposar, si és procedent, la ratificació de les operacions que s'apartin de les condicions bàsiques de les operacions aprovades en l'acord esmentat en l'apartat primer d'aquest article.

#### **Article 67. Control de les operacions d'endeutament i derivats financers (article 80 de la Llei 1/1986)**

1. La Intervenció General haurà d'efectuar la fiscalització prèvia de totes les propostes del Consell de Govern a les quals fan referència els articles anteriors. S'hauran d'adjuntar els documents identificats en els punts 3.1 a), b) i c), si escau, i 3.2 a) de l'article 65 en els expedients de concertació d'endeutament i en els expedients de cobertura de riscos, respectivament.

2. Una vegada formalitzades les operacions, s'haurà de trametre l'expedient, amb tota la documentació que es preveu en l'article 65 a la Intervenció General, a l'efecte de la fiscalització prèvia i comptabilització.

3. La fiscalització prèvia prevista en l'apartat anterior haurà de fer referència a l'adequació de l'operació concertada a l'acord de Consell de Govern que la va autoritzar, i tot això a l'efecte, si escau, de la ratificació prevista en l'apartat tercer de l'article anterior.

## **TÍTOL VI LES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES**

#### **Article 68. Conciliació de comptes no pressupostaris**

Correspon al centre gestor que tramiti les operacions no pressupostàries la conciliació dels corresponents comptes sota la coordinació de la Intervenció General.

#### **Article 69. Avançaments i préstecs reintegrables**

1. Els avançaments i els préstecs reintegrables concedits en aplicació de les normes legals vigents en aquesta matèria a tot el personal funcionari i laboral que presta els seus serveis a la comunitat autònoma de les Illes Balears tindran caràcter d'operacions no pressupostàries i s'imputaran als comptes d'aquesta naturalesa que determini la Intervenció General.

Quant la bestreta obeeixi al fet que el productor no hagi estat donat d'alta en nòmina, aquesta es podrà concedir d'ofici o a instància de part, per un import màxim d'una mensualitat líquida, i serà reintegrada totalment al temps del pagament de la primera nòmina, sense que hi sigui d'aplicació el procediment establert en el Decret 135/1995, de 12 de desembre, pel qual es regula l'acció social a favor dels funcionaris i del personal laboral o la normativa que el substitueixi.

2. El personal de caràcter eventual i els alts càrrecs només podran sol·licitar avançaments de fins a dues mensualitats líquides, en les mateixes condicions que la resta del personal funcionari o laboral. Així mateix, podran sol·licitar avançaments del 100 % del seu salari líquid mensual a reintegrar íntegrament en el primer cobrament de la seva nòmina. Excepcionalment, podran sol·licitar crèdits de fins a sis mensualitats líquides, sempre que es trobin en situació de serveis especials en un lloc de treball corresponent a funcionari o personal laboral fix de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i el càlcul del crèdit s'efectui agafant com a referència les retribucions que correspondrien al lloc de treball en el qual es trobin en aquesta situació.

3. El Consell de Govern, a proposta del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts, podrà acordar avançaments extraordinaris i reintegrables en favor d'ens locals amb els quals es tingui signat un conveni per a la gestió de la recaptació, de les quantitats que els correspongui percebre derivades dels esmentats convenis, els quals, sense cap càrrec, s'imputaran a la comptabilitat no pressupostària. Les condicions i els terminis per retornar-los seran fixats discrecionalment en l'acord de concessió.

Així mateix, per raons d'interès públic, el Consell de Govern, a proposta conjunta del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts i del conseller competent per raó de la matèria, podrà acordar qualsevol altra bestreta extraordinària i reintegrable a favor de qualsevol beneficiari.

A la proposta del Consell de Govern s'hi ha d'adjuntar l'expedient, que haurà de contenir:

- a) Sol·licitud de l'ajuntament o del beneficiari, si escau.  
En el supòsit de bestretes a favor d'empreses públiques, la sol·licitud serà de la conselleria corresponent.
- b) Informe de la direcció general competent en matèria de recaptació sobre la conveniència de la bestreta extraordinària, si escau.
- c) Document en què consti el reconeixement per part del beneficiari de la seva obligació de reintegrar la bestreta, així com el termini i les altres condicions del reintegrament.
- d) Informe favorable de la direcció general competent en matèria de tresoreria sobre el sistema de reintegrament de la bestreta i la capacitat de la tresoreria de la comunitat autònoma de les Illes Balears per atendre l'avançament extraordinari.
- e) Fiscalització prèvia de la Intervenció General.

Dels pagaments que es derivin de l'aplicació de l'acord del Consell de Govern de bestreta extraordinària, la Intervenció General únicament ha de verificar els requisits i les condicions establerts en l'acord esmentat.

El seguiment del compliment dels terminis de reintegrament i les incidències que se'n puguin derivar correspondran en tot cas a la conselleria competent per raó de la matèria.

4. Les bestretes per despeses electorals previstes en l'article 30 de la Llei 8/1986, de 26 de novembre, electoral de la comunitat autònoma de les Illes Balears, s'imputaran al pressupost en curs en el moment de concedir-les.

Per contra, les bestretes per despeses electorals que preveu l'apartat 2 de l'article 31 de l'esmentada Llei es comptabilitzaran transitòriament en comptes no pressupostaris fins que siguin imputades al crèdit pressupostari extraordinari previst en l'apartat 3 del mateix article.

#### **Article 70. Convenis per a la gestió, liquidació, inspecció i recaptació de recursos d'entitats locals i d'altres administracions públiques**

1. El Consell de Govern, a proposta del conseller competent en matèria d'Hisenda, i d'acord amb l'article 7 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, podrà acceptar l'exercici de les competències que li deleguin les entitats locals de l'àmbit de la comunitat autònoma en matèria de gestió, liquidació, inspecció i recaptació de tributs i altres ingressos de dret públic, amb el contingut i l'abast que determini el Ple o l'òrgan competent de l'entitat local.

S'haurà d'adjuntar a la proposta del Consell de Govern:

- a) Sol·licitud de l'entitat local.
- b) Certificació de l'acord del Ple o de l'òrgan competent de l'entitat local pel qual es fixi el contingut i l'abast de la delegació.
- c) Informe de la direcció general competent en matèria de recaptació.
- d) Informe dels serveis jurídics de la conselleria competent en matèria d'hisenda.

2. En el conveni que a aquest efecte subscriuguin l'entitat local i la comunitat autònoma de les Illes Balears s'han de determinar les condicions necessàries per al desplegament i l'exercici de les competències delegades.

3. La direcció general competent en matèria de recaptació tindrà a càrrec seu la formació de l'expedient per a la subscripció i modificació d'aquests convenis amb les entitats locals, el qual contindrà:

- a) Acord del Consell de Govern a què fa referència l'apartat 1 d'aquest article.
- b) Proposta de conveni, amb l'informe dels serveis jurídics de la conselleria competent en matèria d'Hisenda.
- c) Memòria de la direcció general competent en matèria de tresoreria sobre la procedència del conveni, que inclourà un estudi economicofinancer relatiu a la incidència d'aquest conveni en la tresoreria de la comunitat autònoma.
- d) Memòria explicativa de la proposta de conveni de la direcció general competent en matèria de recaptació.
- e) Fiscalització prèvia de la Intervenció General.

4. En cas que es produeixi la revocació per les entitats locals de les competències delegades d'acord amb l'apartat 1 d'aquest article, el conseller competent en matèria d'Hisenda informará el Consell de Govern de l'acord de revocació adoptat pel ple o per l'òrgan competent de l'entitat local.

5. Les actuacions que, en execució de la delegació i del conveni, hagi de realitzar la comunitat autònoma de les Illes Balears, s'han d'exercir pels òrgans que estableixi el mateix conveni o, si no n'estableix, pels òrgans competents en la matèria d'acord amb les normes d'organització vigents de la conselleria competent en matèria d'Hisenda i de les recaptacions de zona.

Els honoraris que, si escau, hagin de correspondre als titulars de les recaptacions de zona per la realització de les funcions de recaptació en període voluntari de recursos d'entitats locals a què es refereix aquest article, es calcularan aplicant les bases que conté la normativa vigent d'aplicació. No obstant això, en aquells casos en què els convenis fixin premis de cobrament diferents als prevists en aquelles bases, aquests premis seran aplicats directament al titular de la recaptació de zona, amb el límit màxim de l'import equivalent que resulti de l'aplicació dels criteris establerts en les esmentades bases. En el cas que la compensació establerta en el conveni no permeti la determinació d'aquell import equivalent, els honoraris a favor del titular de la recaptació de zona seran fixats pel Consell de Govern, a proposta del conseller competent en matèria d'Hisenda. En tot cas, el pagament d'aquests honoraris es comptabilitzarà en comptes no pressupostaris.

La participació dels titulars de les recaptacions de zona en els recàrrecs executiu i de constrenyiment per la realització de les funcions de recaptació en via executiva serà l'establerta en l'article 64 d'aquest Decret. No obstant això, en aquells casos en què els convenis fixin uns percentatges de participació a favor de la comunitat autònoma diferents als prevists en l'esmentat article 64, aquests percentatges de participació seran aplicats directament al titular de la recaptació de zona.

6. Així mateix, el conseller competent en matèria d'Hisenda, d'acord amb el que preveu l'article 57 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, en relació amb l'article 15 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, podrà subscriure convenis de col·laboració en els quals es formalitzin encàrrecs de gestió relacionats amb la gestió, liquidació, inspecció, recaptació i revisió de recursos de les entitats locals o d'altres administracions públiques.

Les actuacions que, en execució de l'encàrrec de gestió, hagi de realitzar la comunitat autònoma de les Illes Balears, s'han d'exercir pels òrgans que estableixi el mateix conveni o, si no n'estableix, pels òrgans competents en la matèria d'acord amb les normes d'organització vigents de la conselleria competent en matèria d'Hisenda i de les recaptacions de zona.

Els honoraris que, si escau, hagin de correspondre als titulars de les recaptacions de zona per la prestació de serveis en règim d'encàrrec de gestió coincidiran amb la compensació econòmica a favor de la comunitat autònoma que s'estableixi en el conveni per la realització d'aquests serveis, i podran consistir en una quantia fixa, en una quantitat resultant d'aplicar una tarifa o en una combinació d'ambdós procediments, d'acord amb la naturalesa i les característiques de les funcions que s'hagin de realitzar.

A aquests convenis se'ls aplicarà el que preveuen les lletres b), c), d) i e) de l'apartat tercer d'aquest article, com també el que estableixen els apartats 1 a 4 de l'article 17 d'aquest Decret.

7. El conseller competent en matèria d'Hisenda podrà interpretar els convenis a què es refereix aquest article, resoldre els dubtes que es derivin del compliment d'aquests, modificar-los per raó d'interès públic, acordar-ne la resolució i determinar els efectes d'aquesta, d'acord amb el procediment establert en l'article 59 del Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.

### **Article 71. Rendició de comptes de recaptació**

1. La direcció general competent en matèria de recaptació establirà l'estructura i el contingut del compte de recaptació i en fixarà els terminis de rendiment.

2. Correspondrà a la direcció general competent en matèria de recaptació l'examen i l'aprovació del compte de recaptació i, en tot cas, l'exigència de les responsabilitats que se'n puguin derivar d'acord amb la legislació vigent.

### **Article 72. Comptabilització de determinades operacions**

1. Les operacions acordades pel Consell de Govern d'amortització anticipada, renegociació o refinançament d'operacions d'endeutament de la comunitat autònoma de les Illes Balears i aquelles que sobrepassin el límit previst en les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma es comptabilitzaran transitòriament, tant les operacions noves que es concertin com aquelles que es cancel·lin anticipadament, en els comptes no pressupostaris que determini la Intervenció General. En tot cas, se'n traspasarà el saldo net al pressupost de la comunitat autònoma al tancament de l'exercici, amb les adaptacions pressupostàries prèvies necessàries.

2. L'amortització anticipada de les operacions a renegociar i l'autorització i recaptació de les operacions noves que es concertin podran realitzar-se o no de forma simultània, d'acord amb les disponibilitats de la tresoreria, amb la concertació o no de crèdits pont.

3. Les amortitzacions que vencin en l'exercici corrent i que corresponguin a operacions d'endeutament que es cancel·lin anticipadament s'hauran d'aplicar directament al pressupost. Així mateix, s'hauran d'aplicar directament al pressupost els ingressos derivats d'aquelles noves operacions de crèdit que s'hagin subscrit a l'empara de l'autorització prevista en la Llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma per a cada any.

Tot i el que es disposa en el paràgraf anterior, les amortitzacions anticipades que obeeixin a operacions de renegociació o refinançament, siguin o no simultànies d'acord amb el que preveu l'apartat segon d'aquest article, es comptabilitzaran en comptes no pressupostaris.

4. La comunitat autònoma podrà garantir els seus compromisos davant terceres persones que no tenguin implicacions pressupostàries per qualsevol mitjà admès en dret.

Correspondrà a la direcció general competent en matèria de tresoreria la tramitació de l'expedient oportú, i al conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts l'autorització de la garantia, que serà comptabilitzada en comptes no pressupostaris.

## **TÍTOL VII LA GESTIÓ DE LA TRESORERIA**

### **Article 73. Operacions de tresoreria (article 29.1 de la Llei 1/1986)**

1. El Govern de les Illes Balears podrà realitzar operacions de crèdit per termini inferior a un any, per tal de cobrir els desfasaments transitoris de tresoreria de l'administració de la comunitat autònoma, de les entitats autònomes o del Servei de Salut de les Illes Balears. El procediment per a la concertació d'operacions de tresoreria serà el descrit en l'apartat 3.1 de l'article 65 d'aquest Decret, però no serà

necessari adjuntar-hi un quadre d'amortització, atesa la durada d'aquest tipus d'operacions.

2. El dèficit de la tresoreria derivat de la diferència entre el venciment dels seus pagaments i el dels seus ingressos es podrà cobrir mitjançant el concert d'operacions de tresoreria amb entitats de crèdit o d'estalvi, sempre que la suma total d'aquestes operacions no sigui superior al límit que fixi anualment la Llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma (article 74 de la Llei 1/1986).

3. En cas de resultar necessari excedir aquell límit, el Govern requerirà la corresponent autorització al Parlament (article 74 de la Llei 1/1986).

4. El producte i les amortitzacions de les operacions previstes en els apartats anteriors es comptabilitzaran en comptes no pressupostaris. Tanmateix, les despeses per interessos meritats s'aplicaran al pressupost de despeses de la comunitat autònoma.

#### **Article 74. Transferències a ens públics**

Els pagaments en concepte de transferències corrents i de capital a ens públics s'efectuaran d'acord amb les necessitats de tresoreria prèviament comunicades a la direcció general competent en matèria de tresoreria de la comunitat autònoma de les Illes Balears. Per tant, quan els acords o les resolucions de concessió d'aquestes transferències fixin el pagament segons un determinat pla financer, aquest pla tindrà caràcter merament indicatiu i podrà ser modificat per la direcció general competent en matèria de tresoreria d'acord amb les necessitats de tresoreria del beneficiari (article 59 de la Llei 1/1986).

#### **Article 75. Règim general de pagaments**

1. Sota l'autoritat superior del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts, correspon al director general competent en matèria de tresoreria les funcions d'ordenador general de pagaments de l'administració de la comunitat autònoma, de les entitats autònomes i del Servei de Salut de les Illes Balears (article 58.2 de la Llei 1/1986).

2. La direcció general competent en matèria de tresoreria de la comunitat autònoma haurà d'efectuar els pagaments d'acord amb el que es disposa en els articles 59 i 73 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, sense perjudici de donar preferència al sistema de pagament mitjançant transferència als comptes oberts en les entitats de crèdit pels perceptors corresponents (article 21 de la Llei 10/1987).

3. Excepcionalment, la direcció general competent en matèria de tresoreria de la comunitat autònoma podrà autoritzar el pagament mitjançant targetes en el cas de viatges oficials a l'estranger, que es realitzarà amb càrrec al compte corrent obert a favor de l'habilitat d'ordres de pagament lliurades amb el caràcter de «a justificar».

#### **Article 76. Disposició de fons**

1. D'acord amb el principi d'unitat de caixa, tots els fons i valors de la comunitat autònoma es custodiaran a la tresoreria de la comunitat autònoma de conformitat amb el que es disposa en l'article 72 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears. Excepcionalment, el conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts podrà autoritzar l'existència de caixes defectiu, en la

direcció general competent en matèria de tresoreria o en les habilitacions i subhabilitacions de la resta de conselleries (article 72 Llei 1/1986).

2. La direcció general competent en matèria de tresoreria té al seu càrrec la funció de tresoreria d'ingressos i pagaments de l'administració de la comunitat autònoma, de les entitats autònomes i del Servei de Salut de les Illes Balears. No obstant això, i pel que fa al Servei de Salut de les Illes Balears, aquesta funció de tresoreria es durà de forma separada.

3. <sup>13</sup>La disposició material de fons s'ha d'efectuar, necessàriament, amb la signatura del director general competent en matèria de tresoreria i, si escau, de l'interventor general, sens perjudici de l'eventual delegació o suplència en altres òrgans o unitats administratives.

Això no obstant, no és necessària la signatura manuscrita de l'interventor general quan es tracti de moviments interns de fons entre comptes de la comunitat autònoma, ni tampoc quan es tracti de pagaments suportats per documents comptables que s'hagin tramitat d'acord amb els automatismes que estableixi el sistema informàtic corresponent, d'acord amb el que disposa l'article 73.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

En els casos en què no pertoqui la signatura manuscrita de l'interventor general, la disposició material de fons s'ha d'efectuar, necessàriament, amb les signatures del director general competent en matèria de tresoreria —sens perjudici de l'eventual delegació o suplència en altres òrgans o unitats administratives— i d'un representant de les unitats administratives de la direcció general competent en matèria de tresoreria degudament autoritzat per als pagaments de l'Administració de la comunitat autònoma. Per als pagaments dels organismes autònoms amb pressupost propi i de la resta d'entitats integrants de la hisenda pública autonòmica, la disposició material de fons s'ha d'efectuar, necessàriament, amb les signatures del director general competent en matèria de tresoreria —sens perjudici de l'eventual delegació o suplència en altres òrgans o unitats administratives— i d'un representant dels òrgans o les unitats administratives que la direcció de l'ens hagi autoritzat degudament.

## **TÍTOL VIII**

### **LA INTERVENCIÓ, EL CONTROL FINANCER I LA COMPTABILITAT**

#### **CAPÍTOL I**

##### **LA FISCALITZACIÓ PRÈVIA<sup>14</sup>**

#### **CAPÍTOL II**

##### **EL CONTROL FINANCER<sup>15</sup>**

---

<sup>13</sup> Apartat modificat per la Llei 18/2016, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

<sup>14</sup> Capítol (articles 77 a 85) derogat pel Decret 62/2006, de 7 de juliol, esmentat en la nota 1.

<sup>15</sup> Capítol (articles 86 a 101) derogat pel Decret 62/2006, de 7 de juliol, esmentat en la nota 1.



### **CAPÍTOL III LA COMPTABILITAT**

#### **Article 102. Informació prevista en la Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la Llei general d'estabilitat pressupostària, i en la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària**

1. L'administració general de la comunitat autònoma de les Illes Balears, les entitats autònomes, les empreses públiques i la resta d'ens públics dependents de la comunitat autònoma, qualsevol sigui la seva denominació i forma jurídica, resten subjectes a l'obligació de subministrament de la informació establerta en l'article 10 de la Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la Llei general d'estabilitat pressupostària, sobre les operacions financeres i de concessió d'aval.

2. L'administració general de la comunitat autònoma de les Illes Balears, les entitats autònomes, les empreses públiques i la resta d'ens públics dependents de la comunitat autònoma, qualsevol sigui la seva denominació i forma jurídica, resten subjectes a l'obligació de subministrament de la informació establerta en la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària i de capacitat de finançament d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-95).

3. La Intervenció General de la comunitat autònoma constitueix l'òrgan responsable per a la tramesa de la informació al Ministeri d'Hisenda prevista en la Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la Llei general d'estabilitat pressupostària, i en la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.

4. A aquest efecte, correspon al conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts la determinació dels models dels estats financers i els terminis de remissió d'aquests estats a la Intervenció General de la comunitat autònoma per part de les entitats i empreses sotmeses a l'obligació de subministrament a què es refereixen l'apartat primer i segon d'aquest article.

5. Les entitats i empreses a què es refereix aquest article que incompleixin l'obligació de remetre la informació exigida assumiran les responsabilitats financeres que es derivin d'aquest incompliment.

#### **Article 103. La comptabilitat del Servei de Salut de les Illes Balears**

El Servei de Salut de les Illes Balears actuarà com a central comptable separada sota la coordinació de la Intervenció General i rendirà el seu compte general annex al compte general de la comunitat autònoma de les Illes Balears, d'acord amb el que disposa l'article 96.1 c) de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

### **TÍTOL IX LES RESPONSABILITATS**

#### **Article 104. Les responsabilitats**

L'acord d'incoació de l'expedient, la seva resolució i el nomenament de l'instructor correspondrà al Consell de Govern quan es tracti d'alts càrrecs de la comunitat

autònoma, i al conseller competent en matèria d'Hisenda en la resta de casos (article 101 de la Llei 1/1986).

## **TÍTOL X RELACIONS INSTITUCIONALS**

### **Article 105. Relacions institucionals (article 103 Llei 1/1986)**

1. Trimestralment, el Govern haurà de trametre al Parlament de les Illes Balears la documentació següent:

- a) Les modificacions de crèdit acordades en el trimestre anterior.
- b) El grau d'execució del Fons de Compensació Interterritorial, com també les seves modificacions.
- c) Les contractacions directes d'inversions per un import superior a 120.200,00 euros.
- d) Les transferències corrents a empreses i a famílies i institucions sense finalitats lucratives l'import individualitzat de les quals sigui superior 3.005,00 euros.
- e) Les emissions i conversions de deute acordades pel Consell de Govern durant el trimestre anterior fent ús de les facultats que li atribueix l'article 31 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- f) Les concessions d'aval a càrrec de la direcció general competent en matèria de tresoreria acordades en el trimestre anterior.
- g) L'Estat d'execució del pressupost de la comunitat autònoma, així com els moviments i situació de la tresoreria.
- h) Els compromisos de despesa d'abast plurianual.
- i) Les altres operacions la informació periòdica al Parlament de les quals estableixi la Llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma.

2. La documentació a què es refereix l'apartat anterior s'haurà de formalitzar en el segon mes de cada trimestre (article 20 Llei 15/2000).

### **Article 106. Rendició de la liquidació del pressupost de la Universitat de les Illes Balears**

La Universitat de les Illes Balears rendirà la liquidació del pressupost directament al Tribunal de Comptes i al Parlament de les Illes Balears a través, si escau, de la Sindicatura de Comptes (disposició addicional cinquena de la Llei 10/1997).

## **DISPOSICIONS ADDICIONALS**

### **Disposició addicional primera. Modificacions del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears**

1. Es modifica l'article 5 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears, que passa a tenir la redacció següent:

«Article 5. Modificacions de les dotacions

1. L'ampliació de les dotacions limitatives prevista en l'article 62 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, en la redacció de la Llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 1993, s'ha de regir per les normes següents:

- a) Per a la tramitació de l'ampliació de les dotacions limitatives, la secció pressupostària de la qual depengui l'empresa pública afectada tramitarà l'oportú expedient de modificació de crèdit a la direcció general competent en matèria de pressuposts de la comunitat autònoma amb el contingut següent:
- Memòria de l'empresa pública afectada que justifiqui la modificació, a la qual s'hi ha d'adjuntar el corresponent acord del consell d'administració o òrgan similar pel qual s'autoritza la tramitació de la modificació.
  - Informe de la secció pressupostària de què depengui l'empresa pública.
  - Petició del conseller del qual depengui l'empresa pública, per la qual se sol·licita l'ampliació de la dotació limitativa, adreçada al conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts.

A aquest expedient, s'hi incorporarà l'informe de la direcció general competent en matèria de pressuposts i la resolució del conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts de concessió o de denegació de l'ampliació de crèdit sol·licitada.

- b) Serà requisit necessari per procedir a l'ampliació de les dotacions limitatives que l'empresa pública en qüestió compti amb finançament suficient per cobrir l'ampliació que es proposa. A aquest efecte, la memòria explicativa que l'empresa pública afectada ha de presentar per a la corresponent modificació de crèdit, contindrà el detall del seu finançament i una explicació sobre això.

2. Les dotacions considerades inicialment ampliables podran ser efectivament ampliades en la mesura que es compti amb nous recursos per finançar l'ampliació, ja sigui per ingressos no prevists, ingressos superiors als pressupostats, o baixes en altres dotacions limitatives.

Correspondrà al Consell d'Administració o a l'òrgan equivalent de cada entitat l'aprovació de les ampliacions esmentades.

3. En cap cas no podran transferir-se dotacions de subvencions de capital a subvencions d'explotació.»

**Disposició addicional segona. Modificacions del Decret 219/1996, de 2 de desembre, pel qual s'organitza el règim pressupostari dels expedients tramitats per l'Organisme Pagador del FEOGA-Garantia de la comunitat autònoma de les Illes Balears**

1. Es modifica el punt 1 de l'apartat 1 de l'article 2 del Decret 219/1996, de 2 de desembre, pel qual s'organitza el règim pressupostari dels expedients tramitats per l'Organisme Pagador del FEOGA-Garantia de la comunitat autònoma de les Illes Balears, que passa a tenir la redacció següent:

«1. Proposta de resolució del director general competent, en consideració a la distribució i assignació de funcions en la gestió de les diverses línies d'ajuda, de concessió d'ajuda i d'autorització del pagament. En aquesta proposta es detallaran, com a mínim, les dades següents:

- a) La campanya i línia d'ajuda del FEOGA.
- b) Número d'índex identificatiu de la relació de beneficiaris que s'adjunta.
- c) Nombre total de beneficiaris, amb identificació del primer i l'últim de la relació.

d) Import total a abonar; en el cas de línies cofinançades amb fons autonòmics i/o estatals es detallarà el percentatge i l'import corresponent a cada una de les entitats participants.

e) Identificació de l'òrgan proponent.»

2. Es modifica l'article 8 del Decret 219/1996, de 2 de desembre, pel qual s'organitza el règim pressupostari dels expedients tramitats per l'Organisme Pagador del FEOGA-Garantia de la comunitat autònoma de les Illes Balears, que passa a tenir la redacció següent:

«Article 8. Aplicació pressupostària

Una vegada recollides les operacions de concessió i pagament d'ajuts del FEOGA-Garantia a la compatibilitat extrapressupostària, periòdicament, s'imputaran les esmentades despeses, ingressos, cobraments i pagaments en el capítol VII de despeses i ingressos dels pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears. En cas que el crèdit consignat en les partides pressupostàries corresponents fos insuficient, l'Organisme Pagador procedirà a iniciar la tramitació del corresponent expedient de modificació pressupostària.»

3. Totes les referències contingudes en el Decret 219/1996, de 2 de desembre, pel qual s'organitza el règim pressupostari dels expedients tramitats per l'Organisme Pagador del FEOGA-Garantia de la comunitat autònoma de les Illes Balears, a la Conselleria d'Agricultura, Comerç i Indústria, s'han d'entendre referides a la conselleria competent en matèria d'agricultura.

### **Disposició addicional tercera. Modificacions del Decret 135/2001, de 14 de desembre, sobre regulació de fons per justificar**

1. S'afegeix una lletra c) a l'apartat 3 de l'article 1 del Decret 135/2001, de 14 de desembre, sobre regulació de fons per justificar, amb la redacció següent:

«c) Les indemnitzacions per raó del servei.»

2. S'afegeix l'apartat 5 a l'article 1 del Decret 135/2001, de 14 de desembre, sobre regulació de fons per justificar, amb la redacció següent:

«5. A l'efecte de poder dur a terme el lliurament de fons als centres docents públics i concertats, en concepte de despeses de funcionament, per a les despeses derivades del règim especial de treballadors autònoms i substitucions, d'acord amb la normativa específica que li és aplicable, la conselleria competent en matèria d'educació podrà aplicar el procediment de pagaments per justificar. Els documents comptables corresponents es comptabilitzaran per la suma total dels imports que corresponguin a cada centre, i es detallaran els imports de forma individualitzada en fer-ne la justificació.

La justificació dels fons esmentats s'efectuarà mitjançant l'acreditació del detall de transferències realitzades a cada un dels centres, d'acord amb el procediment que preveu l'article 60 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.»

3. S'afegeix un segon paràgraf a la disposició addicional del Decret 135/2001, de 14 de desembre, sobre regulació de fons per justificar, amb la redacció següent:

«Les funcions que aquest Decret assigna als caixers pagadors podran ser exercides pel personal d'alta direcció del Servei de Salut de les Illes Balears que les tinguin assignades.»

**Disposició addicional quarta. Modificacions del Decret 37/1988, de 14 d'abril, pel qual es creen les zones de recaptació de Mallorca, Menorca i Eivissa-Formentera**

1. Es modifiquen els articles 6 i 7 del Decret 37/1988, de 14 d'abril, pel qual es creen les zones de recaptació de Mallorca, Menorca i Eivissa-Formentera, que passen a tenir la redacció següent:

«Article 6

En els termes que estableixin les lleis, els decrets i les ordres que, a aquest efecte, pugui dictar el conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts, les recaptacions de zona duran a terme les funcions de recaptació i, si escau, les de gestió, inspecció, liquidació i revisió, dels recursos de les entitats locals o d'altres administracions públiques que, mitjançant llei, conveni, delegació de competències o encomana de gestió, siguin atribuïdes a la comunitat autònoma de les Illes Balears.

Article 7

1. Per a la gestió recaptadora en període voluntari el recaptador titular percebrà el premi de cobrança que determinen les bases de l'annex I d'aquest Decret. Per a la gestió recaptadora en període executiu, les retribucions del recaptador titular vendran determinades per la seva participació en els recàrrecs executiu i de constrenyiment.

2. Així mateix, es podrà encomanar a les recaptacions de zona la realització de determinades funcions materials relatives a la gestió, liquidació, inspecció, recaptació i revisió dels recursos de les entitats locals o d'altres administracions públiques que, d'acord amb l'article 6 d'aquest Decret, corresponguin a la comunitat autònoma de les Illes Balears. En aquests casos, les retribucions del recaptador titular coincidiran amb la compensació econòmica a favor de la comunitat autònoma que, si escau, s'estableixi en el conveni per la prestació d'aquests serveis, i podran consistir en una quantia fixa, en una quantitat resultant d'aplicar una tarifa o en una combinació d'ambdós procediments, d'acord amb la naturalesa i les característiques de les funcions que s'hagin de realitzar».

2. Totes les referències contingudes en el Decret 37/1988, de 14 de abril, en el Decret 53/1993, de 17 de juny, en el Decret 34/1995, de 23 de març, en el Decret 85/1998, de 2 d'octubre, i en la resta de disposicions concordants en matèria de gestió recaptadora a la Secretaria General Tècnica de la Conselleria d'Economia i Hisenda i a la Tresoreria General de la comunitat autònoma, s'han d'entendre referides a la direcció general competent en matèria de recaptació.

**Disposició addicional cinquena. Aplicació del Decret al Servei de Salut de les Illes Balears**

Aquest Decret s'aplicarà al Servei de Salut de les Illes Balears sense perjudici de les especialitats que estableix la Llei 5/2003, de 4 d'abril, de salut de les Illes Balears, referides a la substitució, amb caràcter general, de la fiscalització prèvia per controls posteriors, i a la seva consideració de central comptable separada que actua sota la coordinació de la Intervenció General.

## DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA

### **Disposició transitòria única. Ingressos de les recaptacions de zona**

L'establert en l'apartat segon de l'article 64 d'aquest Decret serà d'aplicació als deutes tributaris el període executiu de recaptació dels quals s'iniciï a partir de l'1 de juliol de 2004.

## DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

### **Disposició derogatòria única. Normes que es deroguen**

1. Es deroguen expressament les disposicions següents:
  - a) El Decret 77/2001, d.1 de juny, de desenvolupament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
  - b) El Decret 11/1998, de 30 de gener, relatiu a l'acreditació del compliment de les obligacions tributàries o d'altra mena envers la comunitat autònoma de les Illes Balears, pels beneficiaris de subvencions.
  - c) El Decret 19/1998, de 6 de febrer, que regula la fiscalització prèvia limitada de les despeses de personal que desenvolupi les competències transferides en matèria d'ensenyament.
  - d) El Decret 219/1999, de 8 d'octubre, pel qual s'atribueixen competències en matèria de recaptació de tributs i altres ingressos de dret públic a la Direcció General de Recaptació i Coordinació amb les Hisendes Territorials.
  - e) L'Ordre del conseller d'Economia i Hisenda de 10 de novembre de 1998, de desenvolupament del Decret 19/1998, que estableix el procediment i l'abast de la fiscalització prèvia limitada de despeses de personal en matèria d'educació no universitària i de la intervenció prèvia del reconeixement que se'n deriven.
2. Així mateix, queden derogades totes les disposicions de categoria igual o inferior que s'oposin al que disposa aquest Decret.
3. A partir de l'entrada en vigor d'aquest Decret, totes les referències contingudes a la normativa vigent al Decret 77/2001, d'1 de juny, de desenvolupament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears, s'han d'entendre realitzades a aquest Decret.

## DISPOSICIONS FINALS

### **Disposició final primera. Desplegament i execució**

Es faculta el conseller competent en matèria d'Hisenda i pressuposts perquè dicti les disposicions necessàries per al desplegament i l'execució de tot el que disposa aquest Decret.

### **Disposició final segona. Entrada en vigor**

Sense perjudici de l'establert en la disposició transitòria única, aquest Decret entrarà en vigor l'endemà d'haver-se publicat en el Butlletí oficial de les Illes Balears.

## ANNEX I

\_\_\_\_\_, **CAP DE LA UNITAT DE GESTIÓ  
ECONÒMICA DE \_\_\_\_\_**

**CERTIFIC:** Que la situació en data d'avui de les despeses plurianuals, imputades al capítol \_\_\_ de la secció pressupostària \_\_\_\_\_, és la següent:

1. Crèdit inicial del capítol: \_\_\_\_\_ euros
2. Anualitats ja imputades fins a la data, inclosa la despesa d'aquest expedient:
  - 2.1 20\_\_ : \_\_\_\_\_ euros
  - 2.2 20\_\_ : \_\_\_\_\_ euros
  - 2.3 20\_\_ : \_\_\_\_\_ euros
  - 2.4 20\_\_ : \_\_\_\_\_ euros

El desglossament de les anualitats, en què s'indica l'import individual i l'expedient a què es refereix, s'adjunta en un full a part.

3. Les anualitats expressades en el punt anterior equivalen als següents percentatges sobre el crèdit inicial indicat en el punt 1.

- 3.1 20\_\_ : \_\_\_\_\_ %
- 3.2 20\_\_ : \_\_\_\_\_ %
- 3.3 20\_\_ : \_\_\_\_\_ %
- 3.4 20\_\_ : \_\_\_\_\_ %

**ALTRESSÍ CERTIFIC:** Que les anualitats assenyalades en l'apartat anterior són totes les que, fins al dia d'avui, han estat tramitades per la secció pressupostària \_\_\_\_\_, amb independència de la seva aprovació.

I perquè consti, als efectes assenyalats en l'article 21.1 del Decret \_\_\_/2004, sign aquest certificat amb el vistiplau del secretari o la secretària general.

Palma, \_\_\_ d \_\_\_\_\_ de 20\_\_

(signatura)

(signatura)

Vist i plau

### RELACIÓ D'EXPEDIENTS

Expedient    20\_\_    20\_\_    20\_\_    20\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## ANNEX II

\_\_\_\_\_, **CAP DE LA UNITAT DE GESTIÓ  
ECONÒMICA DE \_\_\_\_\_,**

**CERTIFIC:** Que, havent consultat el dia d'avui la base de dades del sistema comptable descentralitzat, resulta que en relació amb el subjecte que s'indica a continuació

**Llinatges i nom o raó social**

**NIF**

.....

.....

no consta que existeixin deutes pendents de pagament en període voluntari o en període executiu amb la comunitat autònoma de les Illes Balears.

I perquè consti, i es pugui acreditar en el procediment de concessió de subvencions resultant de la convocatòria/sol·licitud

\_\_\_\_\_  
sign aquest certificat amb el vistiplau del secretari o la secretària general.

Palma, \_\_ d \_\_\_\_\_ de 20\_\_

Vist i plau

(signatura)

(signatura)

### **Observacions:**

Aquest certificat s'estén únicament a l'efecte de fer-hi constar la informació anterior i no origina drets ni expectatives de drets a favor del sol·licitant o de tercers, ni té l'efecte d'interrompre o suspendre els terminis de prescripció, ni serveix de mitjà de notificació del procediment a què pugui fer referència.

En cap cas el contingut d'aquest certificat no afecta el que pugui resultar d'actuacions posteriors de comprovació o investigació.

## ANNEX III

\_\_\_\_\_, **CAP DE LA UNITAT DE GESTIÓ  
ECONÒMICA DE \_\_\_\_\_,**

**CERTIFIC:** Que, havent consultat el dia d'avui la base de dades del sistema comptable descentralitzat, resulta que en relació amb el subjecte que s'indica a continuació

**Llinatges i nom o raó social**

**NIF**

.....

.....

consta que existeixen els deutes següents amb la comunitat autònoma de les Illes Balears:

**Núm. liquidació**

**Concepte**

**Import principal**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

En els casos pertinents, el deute amb la comunitat autònoma de les Illes Balears inclou l'import principal més el recàrrec de constrenyiment i els interessos de demora meritats de conformitat amb el que estableix la normativa aplicable.

D'altra banda, consta l'existència d'un ingrés a compte per import de \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ euros.



I perquè consti, i es pugui acreditar en el procediment de concessió de subvencions resultant de la convocatòria/sol·licitud \_\_\_\_\_, sign aquest certificat amb el vistiplau del secretari o la secretària general.

Palma, \_\_ d \_\_\_\_\_ de 20\_\_

(signatura)

(signatura)

Vist i plau

**Observacions:**

Aquest certificat s'estén únicament a l'efecte de fer-hi constar la informació anterior i no origina drets ni expectatives de drets a favor del sol·licitant o de tercers, ni té l'efecte d'interrompre o suspendre els terminis de prescripció, ni serveix de mitjà de notificació del procediment a què pugui fer referència.

En cap cas el contingut d'aquest certificat no afecta el que pugui resultar d'actuacions posteriors de comprovació o investigació.