



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

AJUNTAMENT DE SANTA EULÀRIA DES RIU

4643

Acord del Ple de data 26 de març de 2026, de l'Ajuntament de Santa Eulària des Riu pel qual s'aprova definitivament la modificació de les Bases d'execució del Pressupost Municipal per a l'exercici 2026

Havent-se aprovat definitivament l'expedient de modificació de les bases d'execució del pressupost municipal de l'exercici 2026 en no haver-se presentat al·legacions, es publica la modificació realitzada de les Bases 27, 42 i 43 en els termes que s'indiquen a continuació, per al seu general coneixement a l'efecte de l'article 169.1.:

“ **a) BASE 27.** Requisits per al reconeixement d'obligacions; afegir els apartats 7 i 8 amb la següent redacció:

.../...

7. Es podran imputar al pressupost de despeses de l'exercici les obligacions derivades de prestacions realitzades el mes de desembre de l'exercici anterior corresponents a prestacions de serveis i contractes de tracte successiu, quan s'hagi establert una periodicitat anual que garanteixi la imputació de dotze mensualitats en cada exercici pressupostari.

8. El pressupost municipal té vigència anual i l'exercici comptable coincideix amb l'any natural. No obstant això, l'elaboració del tancament comptable es realitzarà abans del dia 1 de març de l'exercici següent al qual correspongui. En conseqüència, i de conformitat amb el que es disposa en la Instrucció 1/2009 de la IGAE, a fi de reflectir la imatge fidel dels resultats de l'entitat en l'exercici corresponent, durant els mesos de gener i febrer, o en tot cas fins a la formalització del tancament, podran comptabilitzar-se amb data 31 de desembre i amb imputació a l'exercici que es tanca les següents operacions:

- Seients de naturalesa econòmic-patrimonial que, en aplicació del principi de meritació, corresponguin a l'exercici que es tanca, els quals requeriran les corresponents resolucions específiques.
- Seients pressupostaris d'ingressos o despeses, en qualsevol de les seves fases, degudament fiscalitzats quan escaigui i amb l'acord corresponent adoptat abans del 31 de desembre, que, no obstant això, per retard, error, falta de remissió de l'acord o de l'expedient o una altra causa anàloga, no haguessin estat comptabilitzats, així com reintegraments o càrrecs bancaris exempts de fiscalització corresponents a l'exercici de tancament.
- Crèdits no disponibles en els pressupostos de tancament en els supòsits en què
- així procedeixi conforme a la normativa aplicable.
- Operacions derivades de resolucions de reconeixement d'obligacions o drets, així com ordres de pagament pressupostàries o no pressupostàries a les quals, conforme a la normativa aplicable, se'ls atorguin efectes retroactius, la qual cosa implicarà la seva comptabilització amb data 31 de desembre.

b) BASE 42. Pagaments a justificar i acomptes de caixa fixa; modificar la redacció dels apartats 4 i 5 en els següents termes:

4. Justificació i règim de reposicions

Els perceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en el qual s'hagi constituït l'acompte, de conformitat amb el que es disposa en l'article 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Les obligacions adquirides es consideraran satisfetes des del moment en què el perceptor lliuri el corresponent document justificatiu o des de la data en què s'hagi efectuat la transferència a l'entitat i compte indicat per aquest.

Els habilitats que rebin acomptes de caixa fixa rendiran comptes de les despeses ateses amb càrrec a aquests fons a mesura que les seves necessitats de tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats.

Els referits comptes hauran d'anar acompanyades de les factures i altres documents originals que justifiquin l'aplicació dels fons, degudament relacionats.

Els fons no aplicats que, al final de l'exercici, es trobin en poder dels respectius caixers, pagadors o habilitats podran fer-se servir en l'exercici següent per a atendre les mateixes finalitats per a les quals l'acompte va ser concedit.



En qualsevol cas, els perceptors d'aquests fons estaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes dins de l'exercici pressupostari en què es va constituir l'acompte. A aquest efecte, almenys durant el mes de desembre de cada any hauran de rendir-se tots els comptes justificatius corresponents a les despeses realitzades amb càrrec al fons constituït com a acompte.

Obligatòriament, entre els dies 1 i 5 de desembre de cada any es liquidarà totes les despeses produïdes fins a aquesta data. A partir d'aquesta liquidació, les despeses que es generin mitjançant aquest procediment podran abonar-se sense necessitat d'acudir al reconeixement extrajudicial de crèdits fins al dia 28 de febrer de l'exercici següent.

5. Situació i disposició dels fons

La constitució d'acomptes de caixa fixa s'ajustarà al següent procediment:

- Sol·licitud del regidor o del cap de secció corresponent, en la qual es justificarà la conveniència i oportunitat de la mesura, les despeses que es preveu realitzar, l'import de l'acompte a concedir, la quantia anual prevista de reposició i la designació del funcionari de carrera o personal laboral fix del propi servei com habilitat responsable de l'acompte de caixa fixa.
- Informe favorable de la Tresoreria.
- Informe de fiscalització.
- Decret d'Alcaldia.
- Notificació a l'habilitat designat.
- Sol·licitud a l'entitat financera d'una targeta de prepagament mitjançant la qual s'efectuaran les disposicions i reposicions de fons.

Podran constituir-se acomptes de caixa fixa a favor de personal eventual de confiança quan, per raó de l'exercici del seu càrrec, hagin de realitzar habitualment operacions corrents de caràcter periòdic i repetitiu i el volum anual de despesa sigui significatiu.

La disposició i reposició de fons de l'acompte de caixa fixa a favor de l'habilitat es realitzarà mitjançant targeta de prepagament de titularitat municipal, amb signatura única de l'habilitat corresponent. Es contractaran tantes targetes de prepagament com acomptes de caixa fixa siguin autoritzats.

Totes les despeses realitzades hauran de liquidar-se davant la Intervenció en els cinc primers dies hàbils del mes següent al qual corresponguin, acompanyant el compte justificatiu, l'extracte de la targeta i la corresponent conciliació.

A l'inici de cada exercici pressupostari la Tresoreria revisarà les quanties justificades a través dels acomptes de caixa fixa concedits i proposarà, si és el cas, la modificació del seu import o la seva cancel·lació.

La cancel·lació de l'acompte de caixa fixa per part de l'habilitat serà obligatòria, sense necessitat de requeriment previ, en els següents suposats:

- a) Quan deixi d'existir relació laboral o funcional entre l'habilitat i l'ajuntament.
- b) Quan l'acompte de caixa fixa hagués estat atorgat per raó del càrrec i l'habilitat perdi aquesta condició.
- c) Quan l'habilitat es trobi en situació d'incapacitat temporal superior a tres mesos.

Sense perjudici de les actuacions que poguessin derivar-se en matèria de responsabilitat, si per la Tresoreria o per la Intervenció s'apreciessin irregularitats en el maneig dels fons lliurats mitjançant la constitució d'acomptes de caixa fixa, aquestes es posaran en coneixement de l'alcalde, qui podrà acordar la suspensió de la reposició de fons, així com el reintegrament i cancel·lació de l'acompte.

c) BASE 43. Intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i acomptes de caixa fixa; eliminar l'apartat 3."

Contra el present Acordo, conforme a l'article 171.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març es podrà interposar recurs contenciós-administratiu, davant la Sala contenciosa administrativa del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears, en el termini de dos mesos a comptar des del dia de la publicació del present anuncio, de conformitat amb l'article 46 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, de la Jurisdicció Contenciós-Administrativa.

Sense perjudici d'això, segons allò que s'ha fixat en l'article 171.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, la interposició d'aquest recurs no suspèn per si sola l'efectivitat de l'acte o Acord impugnatiu.

Document signat digitalment a Santa Eulària des Riu (11 de maig de 2026)

L'alcalde

Maria del Carmen Ferrer Torres