

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI ECONÒMIC 2017

ÍNDEX

TÍTOL PRELIMINAR

- Base 1. Àmbit d'aplicació de les Bases d'Execució.
- Base 2. Principis generals

TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS

Capítol I. CONTINGUT

- Base 3. Contingut i estructura pressupostària.

Capítol II. ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST

- Base 4. Caràcter limitador i vinculant dels crèdits pressupostaris.

Capítol III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

- Base 5. Tipus de modificacions.
- Base 6. Normes comunes a les modificacions pressupostàries.
- Base 7. Dels crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.
- Base 8. Tramitació dels expedients de modificació per crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.
- Base 9. Aprovació i publicació.
- Base 10. Dels crèdits ampliables.
- Base 11. De les transferències de crèdit.
- Base 12. De la generació de crèdits per nous ingressos.
- Base 13. De la incorporació de romanents de crèdit.
- Base 14. De les baixes per anul·lació.

TÍTOL II. DE LES DESPESES

Capítol I.

- Base 15. Límit de despesa no financera.
- Base 16. Prioritat de pagament del deute públic.
- Base 17. Consignació pressupostària
- Base 18. Retenció de crèdits.
- Base 19. Dels crèdits no disponibles.

Capítol II. Execució de la Despesa

- Base 20. De les fases d'execució de la despesa.
- Base 21. Autorització de la despesa.
- Base 22. Disposició i compromís de la despesa.
- Base 23. Reconeixement de l'obligació.
- Base 24. Competència per al reconeixement d'obligacions.
- Base 25. Requisits per al reconeixement d'obligacions.
- Base 26. Tramitació prèvia al reconeixement d'obligacions.
- Base 27. De l'ordenació de pagaments.
- Base 28. De l'endós.
- Base 29. Acumulació de les fases d'execució de la despesa.

Capítol III. NORMES ESPECIALS

- Base 30. De les Subvencions.
- Base 31. Altres procediments de concessió
- Base 32. Dels Pagaments a justificar.
- Base 33. De les Bestretes de caixa fixa.
- Base 34. Dels Contractes menors.
- Base 35. De les Despeses de caràcter plurianual.

TÍTOL III. DELS INGRESSOS

- Base 36. La Tresoreria municipal.
- Base 37. Gestió dels Ingressos.
- Base 38. Reconeixement de Drets.
- Base 39. Gestió de Cobraments.
- Base 40. De les Operacions de Crèdit a Llarg Termini.
- Base 41. De les Operacions de Tresoreria.
- Base 42. Sobre el Pla de Tresoreria.

TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

- Base 43. De la liquidació del Pressupost.
- Base 44. Tramitació de l'expedient de liquidació del Pressupost.
- Base 45. Determinacions de la Liquidació del Pressupost.
- Base 46. Dels saldos de cobrament dubtós.

TITULO V. EL COMPTE GENERAL

- Base 47. Tramitació del Compte General.
- Base 48. Contingut del Compte General.

TÍTOL VI. DEL CONTROL I FISCALITZACIÓ

- Base 49. Exercici de la funció interventora.

TÍTOL VII. DE LA INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENTS EN LA TRESORERIA

- Base 50. Informació sobre l'execució pressupostària i la Tresoreria.

DISPOSICIÓ FINAL

TÍTOL PRELIMINAR

BASE 1. Àmbit d'Aplicació de les Bases d'Execució

1. S'estableixen les presents Bases d'Execució del Pressupost de conformitat amb el que preveuen els articles 165.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, tenint per objecte l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i característiques d'aquest Consorci.
2. En el Pressupost General s'integra únicament els Pressupostos de la pròpia Entitat i les bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Entitat Local.
3. La gestió dels citats pressupostos es realitzarà de conformitat amb l'establert a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local; el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març; el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril; l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals; la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
4. El President de la Corporació cuidarà de l'execució d'aquest Pressupost i de que s'observi i compleixi per les àrees i serveis corresponents, de conformitat amb les disposicions legals vigents, als acords adoptats o que es puguin adoptar, a les disposicions de les ordenances dels diferents recursos i a les presents Bases d'Execució.
5. Es faculta al Presidència d'aquesta Corporació per a emetre circulars i, a la Intervenció per a donar les instruccions que siguin necessàries, totes elles dirigides a complementar, interpretar, aclarir i coordinar tota actuació relativa a la gestió pressupostària, tant en el seu vessant d'ingressos com de despeses.

BASE 2. Principis generals

1. Principi d'estabilitat pressupostària. L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos d'aquesta Entitat es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.
2. Principi de sostenibilitat financera. Les actuacions d'aquesta Entitat estaran sotmeses al principi de sostenibilitat financera definit en l'article 4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
3. Principi de plurianualitat. L'elaboració dels Pressupostos d'aquesta entitat s'enquadrarà en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeix l'aprovació i l'execució dels pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.
4. Principi de transparència. La comptabilitat d'aquesta Entitat així com el seus pressupostos i liquidacions, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius

d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria.

5. Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Les polítiques de despesa pública d'aquest Consorci s'han d'enquadrar en un marc de planificació plurianual i de programació i pressupost, atenent a la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La gestió dels recursos públics estarà orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, per a la finalitat del qual s'aplicaran polítiques de racionalització de la despesa i de millora de la gestió del sector públic.

Les disposicions legals i reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altra actuació d'aquest Consorci que afecti a les despeses o ingressos públics presents o futurs, han de valorar les seves repercussions i efectes, i s'han de supeditar de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

6. Factura electrònica. La llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic. L'ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, així com l'ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de factures electròniques, modificades per l'Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol.

TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS

CAPÍTOL I CONTINGUT

BASE 3. Contingut i Estructura Pressupostària

1. El Pressupost General del Consorci del Lluçanès per a l'exercici econòmic de 2017, és el Pressupost únic d'aquesta Entitat Local
2. Els crèdits inclosos en l'Estat de Despeses del Pressupost del Consorci s'han classificat amb els següents criteris:
 - Per Programes, distingint: Àrea de Despeses, Política de Despeses i Grups de Programes
 - Econòmic, distingint: Capítol, Article i Concepte
 - No s'estableix una classificació orgànica.
3. Les previsions de l'Estat d'Ingressos del Pressupost General del Consorci es classificaran separant les operacions corrents, les de capital i les financeres, d'acord amb la classificació per: Capítols, Articles i Conceptes.

CAPÍTOL II: ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST

BASE 4. Caràcter Limitador i Vinculant dels Crèdits Pressupostaris

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la que han estat autoritzats en el Pressupost General o en les seves modificacions, tenint caràcter limitador i vinculant, en el nivell de vinculació jurídica que expressament es recull en aquestes Bases d'Execució.
2. Els Nivells de Vinculació Jurídica són:

Respecte de la Classificació per Programes serà a nivell de Política de despesa (2 dígits) i respecte de la Classificació econòmica serà el del Capítol.

CAPÍTOL III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

BASE 5. Tipus de Modificacions

1. Quan s'hagi de realitzar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, sense que existeixi crèdit pressupostari suficient o adequat, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits sotmès a les particularitats regulades en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i en aquest Capítol.
2. Les modificacions de crèdit que poden ser realitzades en els Estats de Despeses del Pressupost General són les següents:
 - Crèdits extraordinaris.
 - Suplements de crèdits.
 - Ampliacions de crèdit.
 - Transferències de crèdit.
 - Generació de crèdits per ingressos.
 - Incorporació de romanents de crèdit.
 - Baixes per anul·lació.

BASE 6. Normes Comunes a les Modificacions Pressupostàries

1. Els expedients seran incoats per ordre del President.
2. Tots els expedients de modificació de crèdits seran informats per Intervenció.
3. Quan l'òrgan competent per a la seva aprovació sigui el Consell General de la Corporació, una vegada aprovat inicialment l'expedient de modificació, s'exposarà al públic durant quinze dies hàbils, i els interessats podran presentar reclamacions. Si durant el citat període no s'han presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada i, en un altre cas, ha de resoldre el Consell General en el termini d'un mes comptat des de la finalització de l'exposició al públic.
4. Quan la competència correspongui al President, serà executiva des de la seva aprovació.

5. Les modificacions pressupostàries s'ajustaran a les disposicions d'aquestes Bases i en allò que no prevegin serà d'aplicació l'establert als articles 177 i següents del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març; els articles 34 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i l'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

6. Les modificacions pressupostàries es sotmetran als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb el que preveuen els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

BASE 7. Dels Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit

1. Els crèdits extraordinaris són aquelles modificacions del Pressupost de despeses mitjançant els que s'assigna el crèdit per a la realització d'una despesa específica i determinada, que no pot ser demorada fins a l'exercici següent i per a la que no hi ha crèdit.

2. Els suplements de crèdits són aquelles modificacions del Pressupost de despeses en els que concorrent les mateixes circumstàncies anteriors en relació amb la despesa a realitzar, el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.

BASE 8. Tramitació dels Expedients de Modificació per Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit

1. La proposta d'incoació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit ha d'anar acompanyada d'una memòria justificativa de la necessitat de la mesura, en la qual s'hi ha de detallar la classe de modificació a realitzar, les aplicacions pressupostàries a les que afecta, i els mitjans o recursos que han de finançar-la.

2 Els crèdits extraordinaris i suplements de crèdit es poden finançar, d'acord amb l'article 36 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, amb algun d'aquests recursos:

- a) Romanent líquid de tresoreria.
- b) Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en els capítols 4 i 7 provinents de les Administracions Públiques.
- c) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions del Pressupost vigent no compromeses, que les seves dotacions s'estimin reduïbles sense pertorbació del respectiu servei.
- d) Operacions de crèdit si els crèdits extraordinaris o suplements de crèdits fossin destinats per a despeses d'inversió.

3 Serà necessari incloure un informe d'Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, en el que s'informi sobre el compliment o incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

L'incompliment del principi d'estabilitat comportarà l'elaboració d'un pla economico-financer de conformitat amb l'establert als articles 21 i 23 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

4 La proposta de modificació, previ informe de la Intervenció, serà sotmesa pel President a l'aprovació del Consell General de la Corporació.

BASE 9. Aprovació i Publicació

1. L'aprovació dels expedients pel Consell General es realitzarà amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos, havent de ser executius dins del mateix exercici en que s'autoritzi.

2. En la tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i dels suplementos de crèdit seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'Entitat. S'exposaran al públic durant quinze dies hàbils, podent els interessats presentar reclamacions. Si durant el període d'exposició no es presenten reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada, en altre cas, el Consell General tindrà un termini d'un mes, a comptar a partir de la finalització de l'exposició al públic, per resoldre-ho.

3. Igualment seran aplicables les normes referents als recursos contenciosos administratius contra els pressupostos d'aquesta Entitat Local.

4. Els acords del Consorci que tinguin per objecte la concessió de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit, en casos de calamitat pública o de naturalesa anàloga, d'excepcional interès general seran immediatament executius sens perjudici de les reclamacions que es promoguin en contra. Aquestes reclamacions s'han de substanciar dins dels vuit dies següents a la seva presentació, entenent-se denegades si no és notificada la seva resolució a l'interessat dins del citat termini.

BASE 10. Dels Crèdits Ampliables

L'ampliació de crèdit es concreta en l'augment de crèdit pressupostari en alguna de les aplicacions ampliables previ compliment dels requisits exigits en aquesta base i en funció de l'efectivitat de recursos afectats no procedents d'operacions de crèdit.

1. Es consideraran aplicacions ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats, i no procedents d'operacions de crèdit

2. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'un expedient, incoat a iniciativa de la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en el que s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos en el Pressupost d'ingressos.

3. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit correspon al President de la Corporació.

BASE 11. De les Transferències de Crèdits

1. Transferència de crèdit és aquella modificació de l'Estat de Despeses del Pressupost mitjançant la que, sense alterar-ne la quantia total, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

2. Les transferències de crèdit estaran sotmeses a les limitacions establertes a l'article 41 del Reial decret 500/1990, que són les següents:

- a) No afectaran als crèdits ampliables ni als extraordinaris concebuts durant l'exercici.
- b) No es podran minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, llevat quan afectin a crèdits de personal, ni els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
- c) No incrementaran crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, llevat quan afectin a crèdits de personal.

No obstant això, aquestes limitacions no afectaran a les transferències de crèdit que es refereixin als programes d'imprevistos i funcions no classificades ni seran d'aplicació quan es tracti de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Consell General.

3. L'aprovació de l'expedient de transferències de crèdit quan afectin a aplicacions pressupostàries de diferent Àrea de Despesa, correspon al Consell General de la Corporació, llevat quan afectin a crèdits de personal (article 40.3 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

En aquests casos seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'entitat als què es refereixen els articles 20 i 22 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, així com al règim dels recursos contenciosos administratius de l'article 23 (article 42 del citat Reial decret).

4. L'aprovació dels expedients de transferències de crèdit quan afectin a aplicacions pressupostàries de la mateixa Àrea de Despesa o a crèdits de personal, correspon al President de la Corporació, mitjançant Decret, previ informe d'Intervenció, i seran ambdues executives.

5. En la tramitació dels expedients de transferència de crèdit, l'aprovació dels quals correspon al Consell General, seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions, publicitat i règim de recursos contenciosos administratius aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'Entitat.

BASE 12. De la Generació de Crèdits per Nous Ingressos

1. Poden generar crèdit en els Estats de Despeses dels pressupostos els ingressos de naturalesa no tributària derivats d'aportacions o compromisos fermes d'aportació, de persones físiques o jurídiques per a finançar, juntament amb el Consorci, despeses que per la seva naturalesa estiguin compreses en les seves finalitats o objectius, alienacions de béns del Consorci, prestació de serveis, reemborsaments de préstecs i els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al Pressupost corrent, quant a la reposició de crèdit en la correlativa aplicació pressupostària (article 181 del Text refós de la Llei

reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i article 43 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. Per a procedir a la generació de crèdit serà requisit indispensable, tal i com exigeix l'article 44 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril:

a) El reconeixement del dret o l'existència formal de compromís ferm d'aportació en els supòsits dels apartats a) i b) de l'article 43 del Reial decret 500/1990.

b) En els supòsits dels apartats c) i d) de l'article 43, de reconeixement de dret, si bé, la disponibilitat dels citats crèdits estarà condicionada a l'efectiva recaptació de drets.

c) En el supòsit de reintegraments de pressupost corrent, l'efectivitat del cobrament del reintegrament.

3. La generació de crèdits per ingressos exigirà la tramitació d'un expedient, incoat pel President, a iniciativa de la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa, en el que s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos en el Pressupost d'ingressos. Per a això, hi ha d'haver un informe de l'Interventor.

4. L'aprovació dels expedients de generació de crèdits correspon al President, mitjançant Decret.

BASE 13. De la Incorporació de Romanents de Crèdits

1. Són romanents de crèdit aquells que al tancament i liquidació del pressupost no estiguin sotmesos al compliment d'obligacions reconegudes, és a dir, aquells que no han arribat a la fase de reconeixement de l'obligació (fase O), per tant, són crèdits no gastats.

2. Amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà un estat compresiu dels romanents de crèdits compromesos i no compromesos:

- Saldos de disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
- Saldo d'autoritzacions de despeses no disposades.
- Saldo de crèdits no autoritzats.

3. El citat estat es sotmetrà a informe del President amb l'objectiu de que formuli una proposta raonada de la incorporació de romanents de crèdit existents a 31 de desembre de l'exercici anterior, que s'ha d'acompanyar de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent durant l'exercici.

4. Poden ser incorporats als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses, conforme a l'article 47 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i sempre que existeixin recursos financers suficients per a fer-ho, els romanents de crèdit no utilitzats en l'exercici anterior procedents de:

- a) Crèdits corresponents als capítols 1 a 4 de la classificació econòmica del Pressupost de Despeses que estiguin compresos en la fase D (fase de compromís o disposició de la despesa).

- b) Crèdit per operacions de capital sempre que els responsables de la seva tramitació justifiquin que corresponen a situacions suficientment avançades per a permetre la seva execució total durant l'exercici al que s'incorporen.
- c) Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de recursos afectats.
- d) Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.
- e) Crèdits que corresponen a despeses finançades amb ingressos afectats.

5. La incorporació de romanents de crèdit es finançarà amb els recursos previstos a l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril. Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, tal com estableix l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el Regidor Delegat d'Hisenda, previ informe de la Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, per a la finalitat del qual es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats en l'any anterior.

6. En el supòsit que s'hagin produït alteracions en la codificació de les classificacions orgànica, per programes o econòmica, respecte de l'exercici anterior, l'Interventor ha de procedir a actualitzar els crèdits a incorporar.

7. Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanents.

Amb caràcter general procedirà anteriorment la liquidació del pressupost, tot i que, excepcionalment, es pot incorporar romanents sense necessitat de prèvia liquidació en els supòsits següents:

- a) Quan es tracti de romanents de crèdit que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats.
- b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, previ informe d'Intervenció en el que s'avaluarà l'existència de recursos financers suficients i que la incorporació no produirà dèficit.

8. L'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit, previ informe d'Intervenció, correspon al President, mitjançant Decret, donant compte al Consell General en la primera sessió que es celebri.

BASE 14. De les Baixes per Anul·lació

1. Baixa per anul·lació és la modificació de l'Estat de Despeses del Pressupost que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària (article 49 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. Quan el President estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei pot ordenar, previ informe de l'Interventor, la incoació d'un expedient de baixa per anul·lació, sent competència del Consell General del Consorci.

3. Pot donar-se de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit sempre que aquesta

dotació s'estimi reduïble o anul·lable sense pertorbació del respectiu servei (article 50 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

TÍTOL II. de les despeses

CAPÍTOL I.

BASE 15. Prioritat de pagament del deute públic

En observança de l'article 14 Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i de l'article 135 de la Constitució espanyola, els crèdits pressupostaris per a satisfer els interessos i el capital del deute públic de les administracions s'entendran sempre inclosos en l'estat de despeses dels seus pressupostos i no poden ser objecte d'esmena o modificació mentre s'ajustin a les condicions de la Llei d'emissió.

Així mateix, el pagament dels interessos i del capital del deute públic de les administracions públiques gaudeixen de prioritat absoluta davant de qualsevol altra despesa.

BASE 17. Consignació Pressupostària

Les consignacions de l'Estat de Despeses constitueixen el límit màxim de les obligacions que es poden reconèixer per a la finalitat a les que estan destinades, sense que la mera existència de crèdit pressupostari pressuposi una autorització prèvia per a realitzar cap despesa ni obligació del Consorci a abonar-les, ni dret d'aquelles a que es refereixen a exigir l'aprovació de la despesa i el seu pagament, sense el compliment dels tràmits d'execució pressupostària.

BASE 18. Retenció de Crèdits

1. Quan un regidor delegat d'un àrea consideri necessari retenir, total o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària, de l'execució de la qual és responsable, formularà una proposta raonada a la Intervenció municipal.
2. Retenció de crèdit és el document que, emès per la Intervenció, certifica l'existència de saldo adequat i suficient en una aplicació pressupostària per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit, per una quantia determinada, produint pel mateix import una reserva per a la citada despesa o transferència.
3. La suficiència de crèdit es verificarà:

En tot cas, al nivell al què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit. Al nivell de l'aplicació pressupostària contra la què es certifiqui, quan es tracti de retencions destinades a finançar transferències de crèdit.
4. Les retencions de crèdit s'expediran per l'Interventor.

BASE 19. Dels Crèdits no Disponibles

1. Quan un Regidor consideri necessari retenir, total o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària de la seva àrea de gestió, formularà la proposta raonada que serà conformada pel President.
- 2.- La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al President.
- 3.- Les despeses que s'hagin de finançar totalment o parcialment mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions, o operacions de crèdit queden en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció o el crèdit.

CAPÍTOL II. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

BASE 20. De les Fases d'Execució de la Despesa

1. La gestió de les despeses previstes en el Pressupost d'aquest Consorci es realitzarà en les següents fases:
 - Autorització de la despesa (fase A).
 - Disposició o compromís de la despesa (fase D).
 - Reconeixement i liquidació de l'obligació (fase O).
 - Ordenació del pagament (fase P).
2. És requisit necessari per a l'autorització de la despesa l'existència de saldo de crèdit adequat i suficient. Per això, a l'inici de qualsevol expedient susceptible de produir obligacions de contingut econòmic, s'hi ha d'incorporar el document de retenció de crèdits emès per la Intervenció del Consorci.

BASE 21. Autorització de la Despesa

1. L'autorització és l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant per a aquest fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari (article 54.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. L'autorització constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, si bé no implica relacions amb tercers externs a l'Entitat Local.
3. Dins de l'import dels crèdits pressupostats correspon l'autorització de les despeses al President, als regidors delegats, o al Consell General de l'Entitat, de conformitat amb la normativa vigent i amb aquestes Bases d'execució del Pressupost (article 55 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
4. És competència del President, l'autorització de despeses quan el seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost ni, en qualsevol cas, els sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del primer exercici ni a la contia assenyalada.

També serà de la seva competència l'adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost ni l'import de tres milions d'euros (Disposició addicional segona del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre).

Serà també de la seva competència l'aprovació de pròrrogues o modificacions d'aquells contractes que hagi aprovat ell prèviament.

5. En la resta de casos, la competència correspon al Consell General del Consorci.

6. Els regidors delegats, per delegació expressa, poden assumir les competències del President en matèria d'autorització de despeses.

BASE 22. Disposició i Compromís de la Despesa

1. La disposició o compromís és l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda, posteriorment al compliment dels tràmits legalment establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat (article 56 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. La disposició o compromís és un acte amb rellevància jurídica envers tercers, vinculant a l'Entitat Local a la realització d'una despesa concreta i determinada tant en la seva quantia com en les condicions d'execució.

3. Dins de l'import dels crèdits autoritzats correspon la disposició de les despeses al President, al Consell General de l'Entitat o al regidor Delegat, de conformitat amb la normativa vigent i amb aquestes Bases d'execució del Pressupost.

4. És competència del President, l'autorització de despeses quan el seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost ni, en qualsevol cas, els sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del primer exercici ni a la quantia assenyalada.

També serà de la seva competència l'adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost ni l'import de tres milions d'euros (Disposició addicional segona del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre).

Serà també de la seva competència l'aprovació de pròrrogues o modificacions d'aquells contractes que hagi aprovat ell prèviament.

5. En la resta de casos, la competència correspon al Consell General de la Corporació.

6. Els regidors delegats poden assumir, per delegació del President, les competències del President en matèria de disposició o compromís de despesa.

7. El compromís de despeses s'ha de registrar en la comptabilitat, suportant-se en el document comptable D.

BASE 23. Reconeixement de l'Obligació

1. El reconeixement i liquidació de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'Entitat, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa (article 58 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. Prèviament al reconeixement de les obligacions s'ha d'acreditar documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu dia autoritzaren i comprometeren la despesa.
3. La simple prestació d'un servei o realització d'un subministrament o obra no és un títol suficient per a que el Consorci es reconegui deutor per tal concepte, si aquells no han estat aprovats, requerits o sol·licitats per l'òrgan competent en la forma legal o reglamentàriament establerta.

BASE 24. Competència Per al Reconeixement d'Obligacions

1. Correspondrà al President el reconeixement i la liquidació d'obligacions derivades dels compromisos de despeses legalment adquirides.
2. Correspondrà al Consell General de l'Entitat el reconeixement de les obligacions en els casos següents:
 - El reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existeixi dotació pressupostària.
 - Les operacions especials de crèdit.
 - Les concessions de quitament i espera.

BASE 25. Requisits per al Reconeixement d'Obligacions

Per al reconeixement de les obligacions es compliran els requisits següents:

1. En les despeses de personal:
 - Les retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari i laboral es justificaran mitjançant les nòmines mensuals, amb la signatura, segell i diligències que escaiguin, acreditatives de que el personal relacionat ha prestat serveis en el període anterior i que les retribucions que figuren en nomina són les que corresponen al lloc, categoria i/o contracte signats.
 - Les gratificacions del personal funcionari i laboral, es justificaran mitjançant Decret del President, previ Informe del Servei de personal, en el que s'acrediti que s'han prestat els serveis especials, o que escau abonar una quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la seva normativa reguladora.
 - Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents.
2. Les despeses d'interessos i amortització de préstecs concertats i vigents que originin un càrrec directe en un compte bancari es justificaran de conformitat amb el quadre d'amortització del préstec.

3. L'adquisició d'accions exigirà per al seu pagament que aquests, o un resguard vàlid, estiguin en poder de la Corporació; no obstant això, excepcionalment es pot anticipar el pagament a l'entrega de les accions o el seu resguard, pagament que tindrà el caràcter de «Pagament a justificar», suposant l'entrega de les accions o el seu resguard la justificació de la despesa.

4. En les subvencions s'atendrà a la regulació de les presents Bases sobre concessió i justificació.

5. En la resta de despeses, la factura degudament emesa o document equivalent, i, en tot cas, s'hi ha d'adjuntar la certificació d'obra, quan s'escaigui.

BASE 26. Tramitació Prèvia al Reconeixement d'Obligacions

1. Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació, fins i tot les certificacions d'obres, es presentaran aquest Consorci, dins dels trenta dies següents a la seva expedició. En el cas que entre la data del document i la data de presentació en el Registre hi hagi una diferència, es prendrà aquesta última data com a referència per al seu pagament, als efectes de l'establert per l'article 216 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.

2. Tota factura ha de contenir, com a mínim, les dades següents:

- Número i, si s'escau, sèrie.
- Nom i cognoms o denominació social, número d'identificació fiscal i domicili de l'expedidor.
- Denominació social, número d'identificació fiscal del destinatari.
- Descripció de l'objecte del contracte, amb expressió del servei al que vagi destinat.
- La base imposable, el tipus tributari, la quota repercutida i la contraprestació total [*preu del contracte*].
- Lloc i data de la seva emissió.
- La Secció, Àrea o Departament que encarregà la despesa.

3. Rebudes les factures o documents equivalents a al Consorci, es traslladaran a la regidoria delegada o àrea gestora de despesa, amb l'objecte de que puguin ser conformades pel regidor delegat corresponent, implicant aquest acte que la prestació s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals.

4. Una vegada conformades i signades les factures o documents equivalents, es traslladaran a la Intervenció municipal a efectes de la seva fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l'òrgan competent, en els casos que escaigui, i el seu pagament posterior.

5. Excepcionalment, s'autoritza el pagament en compte bancari de les factures o documents equivalents corresponents a:

- Tributs.
- Despeses financeres i amortitzacions de préstecs concertats i vigents.

Així com aquelles despeses que, si escau, autoritzi expressament el President, amb caràcter previ a la seva aprovació.

BASE 27. De l'Ordenació de Pagaments

1. L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada, emet la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria Municipal (article 61 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. És competència del President la funció de l'ordenació de pagaments.

3. El President pot delegar l'exercici de les funcions de l'ordenació de pagaments, d'acord amb l'establert als articles 21.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

4. L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al Pla de Tresoreria que s'aprovi. El Pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria de l'Entitat i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors (article 65 del Reial decret 500/1990).

5. L'acte administratiu de l'ordenació es materialitzarà en relacions d'ordres de pagament que recolliran, com a mínim i per a cada una de les obligacions incloses, els seus imports brut i líquid, la identificació del creditor i l'aplicació o aplicacions pressupostàries a les que s'hagin d'imputar les operacions.

Així mateix, l'ordenació del pagament pot efectuar-se individualment respecte d'obligacions específiques i concretes (article 66 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

BASE 28. De l'Endós

1. Tota obligació reconeguda a favor de tercers per aquest Consorci, pot ser endossada, d'acord amb la legislació vigent.

2. L'endós serà procedent una vegada els documents justificatius de l'obligació hagin complert els tràmits que per al Reconeixement d'Obligacions s'estableix en les Bases anteriors.

3. Per a la realització de l'endós ha de ser emès un certificat per part de la Intervenció del Consorci.

BASE 29. Acumulació de les Fases d'Execució de la Despesa

1. Un mateix acte administratiu pot abastar més d'una de les fases d'execució del Pressupost de despeses enumerades en la Base 18, podent-se donar els casos següents:

- Autorització-disposició.
- Autorització-disposició-reconeixement de l'obligació.

2. L'acte administratiu que acumuli dos o més fases produirà els mateixos efectes que si aquestes fases s'acordessin en actes administratius separats.

CAPÍTOL III. NORMES ESPECIALS

BASE 30. De les Subvencions

En virtut de l'article 22 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions els procediments per a dur a terme la concessió de subvencions són:

- Procediment de concurrència competitiva.
- Procediment de concessió directa.

CONCURRÈNCIA COMPETITIVA

1. La normativa que regeix amb caràcter bàsic el procediment de concurrència competitiva de concessió de subvencions són els articles 23 a 27 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i els articles 58 a 64 del Reglament 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.

2. La resolució que aprovi la convocatòria de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva ha de fixar els criteris objectius del seu atorgament que seran elegits pel Consorci.

3. El procediment per a la concessió de subvencions s'inicia sempre d'ofici.

La iniciació d'ofici es realitzarà sempre mitjançant convocatòria que tindrà, conforme a l'article 23.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, necessàriament el següent contingut:

- a) Indicació de la disposició que estableixi, si s'escau, les bases reguladores i del diari oficial on estigui publicada, llevat que en atenció a la seva especificitat s'inclouin en la pròpia convocatòria.
- b) Crèdits pressupostaris als que s'imputa la subvenció i quantia total màxima de les subvencions convocades dins dels crèdits disponibles o, en el seu defecte, quantia estimada de les subvencions.
- c) Objecte, condicions i finalitat de la concessió de la subvenció.
- d) Expressió de que la concessió s'efectua mitjançant un règim de concurrència competitiva.
- e) Requisits per a sol·licitar la subvenció i forma d'acreditar-los.
- f) Indicació dels òrgans competents per a la instrucció i resolució del procediment.
- g) Termini de presentació de sol·licituds, a les que els seran d'aplicació les previsions contingudes en l'apartat 3 d'aquest article.
- h) Termini de resolució i notificació.
- i) Documents i informacions que s'han d'acompanyar a la petició.
- j) En el seu cas, possibilitat de reformulació de sol·licituds de conformitat amb l'establert en l'article 27 d'aquesta Llei.
- k) Indicació de si la resolució posa fi a la via administrativa i, en cas contrari, òrgan davant el qual s'ha d'interposar recurs d'alçada.
- l) Criteris de valoració de les sol·licituds.

m) Mitjà de notificació o publicació, de conformitat amb l'establert en l'article 59 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

4. El procediment per a dur a terme el procediment de concessió de subvencions per concurrència competitiva ha de ser establert i delimitat pel propi Consorci.

CONCESSIÓ DIRECTA

1. La normativa que regeix el procediment de concessió directa de subvencions ve determinada per article 28 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i 65 i següents del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.

2. Els procediments de concessió directa són bàsicament dos: per un costat la concessió directa mitjançant convenis i, per un altre, la concessió de subvencions consignades nominativament en els pressupostos.

3. Conforme a l'article 65 del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions, són subvencions previstes nominativament en els pressupostos generals de les entitats locals aquelles que el seu objecte, dotació pressupostària i beneficiari apareixen determinats expressament en l'estat de despeses del pressupost.

4. Serà d'aplicació a aquestes subvencions, en defecte de normativa municipal específica que reguli la seva concessió, el que preveu la Llei general de subvencions i el Reglament d'aquesta Llei, excepte en allò en que una i l'altre afecti a l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.

5. El procediment per a la concessió d'aquestes subvencions s'iniciarà d'ofici pel centre gestor del crèdit pressupostari al que s'imputa la subvenció, o a instància de l'interessat, i finalitzarà amb la resolució de concessió o el conveni.

L'acte de concessió o el conveni tindrà el caràcter de bases reguladores de la concessió als efectes de l'establert en la Llei general de subvencions.

La resolució o, en el seu cas, el conveni ha d'incloure els següents extrems:

a.a) Determinació de l'objecte de la subvenció i dels seus beneficiaris, d'acord amb l'assignació pressupostària.

a.b) Crèdit pressupostari al que s'imputa la despesa i quantia de la subvenció, individualitzada, en el seu cas, per a cada beneficiari si fossin diversos.

a.c) Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.

a.d) Terminis i formes de pagament de la subvenció, possibilitat d'efectuar pagaments anticipats i abonaments a compte, així com el règim de garanties que, si s'escau, hauran d'aportar els beneficiaris.

a.e) Termini i forma de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat per a la que es concedí la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts.

PAGAMENT

1. Les subvencions concedides seran pagades una vegada hagi estat justificat la despesa realitzada, objecte de la subvenció, amb els documents necessaris.

No obstant, el President o el regidor delegat, dins de les seves competències, i mitjançant decret, poden resoldre una bestreta de la subvenció concedida de fins un 90% de l'import total.

2. La concessió de qualsevol tipus de subvenció requerirà la formació d'expedient en el que consti el destí dels fons i els requisits necessaris que s'han de complir perquè es pugui procedir al pagament.

Complides les condicions estipulades en l'acte administratiu de concessió, o en el moment establert en les normes de cada subvenció, o en les presents bases d'execució, es procedirà al seu reconeixement i posterior pagament.

El Consorci podrà efectuar en qualsevol moment, les comprovacions que siguin necessàries per a assegurar el compliment de la finalitat de la subvenció.

3. Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut i líquid, el President podrà acordar la compensació.

BASE 31. Altres Procediments de Concessió

El Consorci pot determinar en les bases un altre procediment per a procedir a la concessió de les subvencions.

BASE 32. Dels Pagaments a Justificar

1. Tenen el caràcter de «a justificar» les ordres de pagament els documents justificatius de les quals no es puguin acompanyar en el moment de la seva emissió (article 69.1 del Reial decret 500/1990).

Conforme a l'article 190.2, paràgraf primer, del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, les bases d'execució del pressupost poden establir, previ informe d'Intervenció, les normes que regulin l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als pressupostos de despeses determinant els criteris generals, els límits quantitius i els conceptes pressupostaris als que siguin aplicables, és a dir, la quantia, l'aplicació o aplicacions a les que s'apliquen les despeses, així com el responsable que es designa com a habilitat dels fons lliurats.

Els perceptors de les ordres de pagament a justificar quedaran obligats a justificar l'aplicació de quantitats percebudes en el termini màxim de tres mesos i quedaran, també, subjectes al règim de responsabilitats que estableix la normativa vigent.

Els comptes acreditatius del destí de fons s'han de rendir pels preceptors davant la Intervenció, acompanyades de les factures o documents equivalents acreditatius dels pagaments.

En cap cas es poden emetre noves ordres de pagament a justificar, pels mateixos conceptes pressupostaris, a preceptors que tinguin encara en el seu poder fons pendents de justificació.

2. El President és l'òrgan competent per a aprovar, mitjançant Decret, el lliurament de les ordres de pagament a justificar, i en el mateix es determinarà tant el límit quantitatiu, com l'aplicació o aplicacions pressupostàries contra les que es pot efectuar els pagaments.

L'aprovació pot realitzar-se bé de forma individualitzada, bé mitjançant la inclusió de l'ordre de pagament en un Decret ordinari de reconeixement d'obligacions.

Els lliuraments emesos amb el caràcter de «a justificar», s'han d'estendre a favor de la persona física designada a l'efecte, quedant, per tant, la gestió i posterior rendició de comptes justificatives a càrrec de la mateixa.

Una vegada aprovat i fiscalitzat l'expedient de despesa, la Intervenció expedirà un document AT contra l'aplicació pressupostària corresponent.

No es poden expedir noves ordres de pagament «a justificar», a perceptors que tinguin en el seu poder fons pendents de justificació.

3. La Intervenció municipal fiscalitzarà la inversió dels fons examinant els comptes i documents que les justifiquin, podent utilitzar procediments d'auditoria o mostratge.

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a la seva aprovació per la Presidència.

En cas de ser disconformes els comptes justificatius amb els documents presentats, l'Interventor emetrà un informe en el que posarà de manifest els defectes o anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte.

Aquest Informe, juntament amb el compte, serà tramès al interessat perquè en un termini de deu dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, si s'escau, esmeni les anomalies, deixant-ne constància en el compte. D'aquestes actuacions es donarà compte al President.

Si a judici de la Intervenció municipal els defectes o anomalies no hagin estat esmenats, l'esmena fos insuficient o no s'hagi rebut cap comunicació en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ho posarà en coneixement del President, amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals per a salvaguardar els drets de la hisenda municipal, proposant, si escau, el reintegrament de les quantitats corresponents.

L'Interventor, per sí mateix o per mitjà de funcionaris que designi a l'efecte, pot realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimi oportunes.

BASE 33. De les Bestretes de Caixa Fixa

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es pot efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats, per a atendre les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, tals com dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de característiques similars, podent lliurar-se per a atendre tot tipus de despeses del Capítol 2 de l'Estat de Despeses del Pressupost i les despeses del Capítol 1 que es corresponguin amb la formació del personal.

2. Els perceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes durant l'exercici pressupostari en el que es constituí la

bestreta (article 191 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/204, de 5 de març).

El President del Consorci és l'òrgan competent per a aprovar, mitjançant Decret, previ informe d'Intervenció, el lliurament de les ordres de pagament en concepte de «bestretes de caixa fixa», i en el mateix es determinarà tant el límit quantitatiu, l'aplicació o aplicacions pressupostàries, així com la persona habilitada a l'efecte.

A fi de garantir la seva posterior aplicació pressupostària, l'expedició de «bestretes de caixa fixa» donarà lloc a la corresponent retenció de crèdit en l'aplicació o aplicacions pressupostàries incloses en l'habilitació.

3. L'import dels manaments de pagaments no pressupostaris emesos s'abonarà per transferència als comptes corrents que els habilitats pagadors tindran oberts en una entitat bancària.

Les disposicions de fons dels comptes a les què es refereix el paràgraf anterior s'efectuaran, mitjançant xecs nominatius o transferències bancàries, autoritzats amb la signatura de l'habilitat pagador.

Les obligacions adquirides es consideraran satisfetes des del moment que el perceptor lliuri el document justificatiu o des de la data en que s'hagi efectuat la transferència a l'Entitat i compte indicat pel perceptor.

4. Els habilitats pagadors portaran la comptabilitat auxiliar de totes les operacions que realitzin, relatives a bestretes de caixa fixa percebudes, la finalitat de les quals és la de controlar la situació que en cada moment presentin les ordres de pagament lliurades per aquest concepte.

Són funcions dels habilitats pagadors:

- Comptabilitzar les operacions de pagament realitzades.
- Efectuar els pagaments.
- Verificar que els comprovants facilitats per a la justificació de les despeses siguin documents autèntics, originals i compleixin tots els requisits necessaris.
- Identificar la personalitat dels preceptors mitjançant la documentació procedent en cada cas.
- Custodiar els fons que se li hagi confiat.
- Rendir els comptes.

Els habilitats que rebin bestretes de caixa fixa rendiran comptes per les despeses ateses amb les mateixes, a mesura que les seves necessitats de tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats.

Els indicats comptes aniran acompanyats de les factures i demés documents originals que justifiquin l'aplicació dels fons, degudament relacionats.

Els fons no invertits que, a la fi de l'exercici, estiguin en poder dels respectius caixers, pagadors o habilitats, s'utilitzaran per aquests, en el nou exercici, per a les atencions per a les que la bestreta es concedí.

En qualsevol cas, els preceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació dels percebuts durant l'exercici pressupostari en que es constituí la bestreta, pel qual, almenys, en el mes de desembre de cada any, han de rendir els comptes als què es refereix l'apartat 1 d'aquesta Base.

D'acord amb les quantitats justificades en els comptes a què es refereixen els apartats anteriors s'expediran els corresponents documents comptables d'execució del Pressupost de despeses que siguin necessaris.

5. La Intervenció fiscalitzarà la inversió dels fons examinant els comptes i documents que els justifiquin, podent utilitzar procediments d'auditoria o mostratge.

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a la seva aprovació pel President i en el mateix acte es pot ordenar la reposició de fons.

En cas de ser disconformes els comptes justificatius amb els documents presentats, l'Interventor emetrà un informe en el que posarà de manifest els defectes o anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte.

Aquest informe, juntament amb el compte, serà tramès a l'interessat perquè en un termini de quinze dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, si escau, esmeni les anomalies, deixant-ne constància en el compte. D'aquestes actuacions se'n donarà compte al President.

Si a judici de l'Interventor els defectes o anomalies no hagin estat esmenats, l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut cap comunicació en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ho posarà en coneixement del President del Consorci amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals per a salvaguardar els drets de la hisenda municipal, proposant, si escau, el reintegrament de les quantitats corresponents.

L'Interventor, per sí mateix o per mitjà de funcionaris que designi a l'efecte, pot realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimi oportunes.

BASE 34. Dels Contractes Menors

1. L'execució de despeses mitjançant el contracte menor respectarà en tot cas els límits màxims, quantitius i qualitatius, establerts en la legislació vigent, i especialment en el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.

2. Els contractes menors es definiran exclusivament per la seva quantia de conformitat amb l'article 138.3 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre. Tenen la consideració de contractes menors:

- Contracte d'obres amb una quantia que no excedeixi de 50.000 euros
- Resta de contractes amb una quantia que no excedeixi de 18.000 euros.

Aquests contractes no poden tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus, i en cap cas existirà formalització del contracte.

3. La tramitació de l'expedient només exigirà l'aprovació de la despesa i la incorporació al mateix de la factura corresponent, que reuneixi els requisits reglamentàriament establerts i en el contracte menor d'obres, a més, el pressupost de les obres, sens perjudici de l'existència de projecte quan les normes específiques així ho requereixin. S'ha de sol·licitar igualment l'informe de supervisió al què es

refereix l'article 125 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, quan el treball afecti a l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

4. Queda prohibit tot fraccionament de la despesa que tingui per objecte eludir els tràmits i quanties regulats en la present secció.

BASE 35. De les Despeses de Caràcter Plurianual

1. Són despeses de caràcter plurianual aquelles que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en que s'autoritzi i comprometin.

2. L'autorització i el compromís de les despeses de caràcter plurianual es subordinaran al crèdit que per a cada exercici es consignin en els respectius pressupostos (article 174.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).

3. Poden adquirir-se compromisos de despeses amb caràcter plurianual sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i que, a més, es trobin en algun dels casos recollits en l'article 174.2 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Aquests casos són els següents:

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) Els demés contractes i els de subministrament, de consultoria, d'assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i d'arrendament d'equips no habituals de les entitats locals, sotmesos a les normes del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat pel Reial decret 2/2000, de 16 de juny, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.
- c) Arrendaments de béns immobles.
- d) Càrregues financeres dels deutes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per les corporacions locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

4. El Consell General pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys o que les seves anualitats excedeixin de les quanties establertes en la legislació vigent.

5. Correspon al President l'autorització i disposició de les despeses plurianuals quan la quantia de la despesa no sigui superior al 10% dels recursos ordinaris del Pressupost, ni en qualsevol cas a sis milions d'euros, i la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del Pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.

6. Correspon al Consell General de la Corporació l'autorització i disposició de les despeses plurianuals en els demés casos.

TÍTOL III. DELS INGRESSOS

BASE 36. La Tresoreria Municipal

1. Constitueix la Tresoreria Municipal el conjunt de recursos financers, sigui diner, valors o crèdits del Consorci i dels seus organismes autònoms, tant per a operacions pressupostàries com no pressupostàries.
2. La Tresoreria Municipal es regirà pel principi de caixa única i per l'establert en els articles 194 a 199 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en allò que li sigui d'aplicació, per les normes del Títol V de la Llei general pressupostària.
3. Les funcions de la tresoreria seran les determinades a l'article 5 del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, i a l'article 196 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.
4. La gestió dels fons garantirà, en tot cas, l'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant sempre la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus respectius venciments temporals.
5. Es pot concertar els serveis financers amb entitats de crèdit i estalvi, conforme a l'article 197 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, mitjançant l'obertura dels següents tipus de comptes:
 - a) Comptes operatius d'ingressos i despeses.
 - b) Comptes restringits de recaptació.
 - c) Comptes restringits de pagaments.
 - d) Comptes financers de col·locació d'excedents de tresoreria.

BASE 37. Gestió dels Ingressos

1. La gestió dels pressupostos d'ingressos del Consorci i dels seus organismes autònoms i societats mercantils de capital íntegrament municipal pot realitzar-se en les fases següents:
 - a) Compromís d'ingrés.
 - b) Reconeixement del dret.
 - c) Extinció del dret per anul·lació, per realització del cobrament o per compensació.
 - d) Devolució d'ingressos.
2. El compromís d'ingrés és el compromís pel qual qualsevol persona, entitat, etc., s'obliga amb el Consorci a finançar totalment o parcial una despesa determinada.
3. El reconeixement de drets es defineix com l'acte pel qual es declaren líquids i exigibles uns drets de cobrament a favor de l'Entitat Local o dels seus organismes autònoms o societats mercantils.
4. S'extingirà el dret a cobrament quan, en virtut d'acords administratius, procedeixi cancel·lar totalment o parcial un dret ja reconegut com a conseqüència de:
 - a.f) Anul·lació de liquidacions.
 - a.g) Insolvències o altres causes.
5. El dret de cobrament també s'extingirà quan es realitzi l'ingrés o per compensació amb els pagaments existents al Consorci a favor del deutor, tot això a proposta del tesorero i en virtut de la normativa vigent.
6. Quant a la devolució d'ingressos, aquests tenen per finalitat el reemborsament als interessats de les quantitats ingressades indegudament o per excés.

BASE 38. Reconeixement de Drets

1. Procedirà el reconeixement de drets tan aviat com es conegui l'existència de l'acte o fet de naturalesa jurídica o econòmica generador del dret a favor del Consorci, organisme autònom o societat mercantil de capital íntegrament municipal, sigui quin sigui el seu origen.
2. Quan es tracti de subvencions o transferències a rebre d'altres administracions, entitats o particulars, afectades a la realització de determinades despeses, s'ha de comptabilitzar:
 - a) El compromís d'aportació, que necessàriament s'ha de registrar si ha de produir una generació de crèdit, una vegada se'n tingui coneixement fefaent.
 - b) El reconeixement del dret quan es produeixi el cobrament, o quan es conegui, de forma certa i per un import exacte, que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació.
3. En els préstecs i emprèstits es registrarà el compromís d'ingrés quan es formalitzi l'operació i, a mesura que es reconeguin les obligacions que es financen amb els citats fons, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i es trametrà a la tresoreria per a la seva disposició.
4. En els ingressos derivats de la participació en tributs de l'Estat es reconeixerà el dret corresponent a cada lliurament a compte quan tingui lloc el cobrament.
5. La gestió i recaptació de les taxes i preus públics es regiran per les ordenances aprovades a l'efecte.

BASE 39. Gestió de Cobraments

1. Els ingressos, en tant no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicació, integrant-se a la caixa única des del moment que es produeixin.

La resta d'ingressos es formalitzaran mitjançant manament d'ingrés, aplicats al concepte pressupostari corresponent i expedit en el moment en que es tingui coneixement del seu cobrament.

2. El tresorer durà els llibres comptables i de registre, confeccionarà la llista dels deutors pels diferents conceptes una vegada finalitzat el termini de recaptació en període voluntari, i procedirà a la seva exacció per via de constrenyiment.

Els deutes de qualsevol classe meritiran els interessos de demora que legalment corresponguin.

2. En matèria d'anul·lació, suspensió, ajornament i fraccionament de pagaments serà d'aplicació la normativa continguda en el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, la Llei general tributària, el Reglament general de recaptació, la Llei general pressupostària, i les disposicions que desenvolupin a aquestes normes.

Terminis de pagament

1.- S'efectuaran els pagaments dins del termini de 30 dies des de l'entrada al Registre de factures del Servei d'Intervenció de la factura o document anàleg. El passi d'una factura del registre general al registre de factures es farà amb caràcter immediat una vegada comprovada la seva correcció.

2.- Respecte a les factures s'ha de dir que:

a. Tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis al Consorci del Lluçanès poden expedir i remetre factura electrònica.

b. En tot cas, estan obligades a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del punt general d'entrada que correspongui les entitats següents:

- a) societats anònimes;
- b) societats de responsabilitat limitada;
- c) persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola;
- d) establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària;
- e) unions temporals d'empreses;
- f) agrupació d'interès econòmic, agrupació d'interès econòmic europea, fons de pensions, fons de capital de risc, fons d'inversions, fons d'utilització d'actius, fons de regularització del mercat hipotecari, fons de titularització hipotecària o fons de garantia d'inversions.

Tots els altres proveïdors no inclosos en l'apartat anterior resten així mateix obligats a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del punt general d'entrada que correspongui. No obstant això, i per aquests casos, la Intervenció de la corporació pot eximir d'aquesta obligació als proveïdors que mitjançant sol·licitud prèvia justifiquin la manca de capacitat econòmica o tècnica o addueixin altres motius degudament acreditats que aconsellin l'ús de la factura en paper.

S'exclou expressament de l'obligació de facturació electrònica els supòsits següents:

- a) La facturació corresponent al proveïdor que no superi els 4.000 euros iva inclòs.
- b) Els pagaments a justificar.
- c) Les bestretes de caixa fixa.

Així mateix, respecte al format de les factures s'ha de dir que:

- 1. Les factures en paper han de tenir com a mínim el contingut que exigeix el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació, o normativa que els substitueixi.
- 2. Així mateix, les factures electròniques que es remetin al Consorci han de tenir un format estructurat, d'acord amb el que disposa l'article 10.1 a) Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació o normativa que el substitueixi.

El format estructurat de la factura electrònica és aquell que s'aprovi per l'autoritat competent d'acord amb la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic o normativa que la substitueixi.

3. També s'admet el segell electrònic avançat basat en un certificat reconegut que reuneixi els requisits que preveu l'article 5.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, o normativa que la substitueixi.

4.

Respecte al punt general d'entrada de factures electròniques.

1. El Consorci disposarà d'un punt general d'entrada de factures electròniques a través del qual s'han de rebre totes les factures electròniques que li corresponguin.

2. El punt general d'entrada de factures electròniques ha de permetre l'enviament de factures electròniques en el format que es determina en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic o normativa que la substitueixi.

3. El proveïdor o qui hagi presentat la factura haurà de poder consultar l'estat de la tramitació de la factura.

4. Totes les factures electròniques presentades a través del punt general d'entrada de factures electròniques han de produir una entrada automàtica en un registre electrònic, el qual ha de proporcionar un justificant de recepció electrònic amb acreditació de la data i l'hora de presentació.

5. El Consorci del Lluçanès estableix el servei e-FACT del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya com a punt general d'entrada de factures electròniques.

La fiscalització és un requeriment previ a l'aprovació de la factura que s'efectua d'acord amb les disposicions vigents, la instrucció de control intern i qualsevol altre reglament o disposició que s'aprovi a tal efecte.

Durant el procés de fiscalització es pot procedir d'ofici a la rectificació dels errors materials o comptables que es detectin sense la necessitat de refer l'acte de conformitat, ja que aquesta fa referència al document factura i la seva base real, la prestació del bé o servei; i no al registre informàtic.

Sempre que sigui possible es deixarà constància documental electrònica de l'informe de fiscalització i aquest serà signat electrònicament.

S'ha d'entendre com a personal del registre de factures aquelles adscrit a la unitat de registre de factures o que funcionalment desenvolupi la tasca de registre d'entrada de factures.

El personal del Registre de factures fa les funcions següents:

1. Revisa la correcció formal de les factures rebudes d'acord amb els següents requeriments normatius.

2. Validar la correcció de les dades del destinatari, és a dir, que el nom i NIF que consti a les factures correspongui al Consorci.

3. Consulta diàriament els canals habilitats de recepció de factures electròniques per a la seva validació i registre.

4. Registra les factures en paper i electròniques com a màxim en els dos dies hàbils següents des de la seva presentació.
5. Evita els duplicats de factures, tot validant l'existència de factures amb mateix proveïdor i igual número.
6. Retorna les factures incorrectes i duplicades d'acord amb el procediment establert.

BASE 40. De les Operacions de Crèdit a Llarg termini

De conformitat amb el que disposa l'article 52 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, en relació amb l'article 4.1.1) del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, es regula en la present Base d'execució les condicions mínimes que regiran l'operació de crèdit prevista en el Capítol 9 de l'Estat d'Ingressos del Pressupost.

El procediment de preparació i adjudicació d'aquest contracte ha de garantir els principis de publicitat i concurrència.

El President de l'Entitat Local pot concertar les operacions de crèdit a llarg termini previstes en el pressupost, l'import acumulat de les quals, dins de cada exercici econòmic, no superi el 10% dels recursos de caràcter ordinari previstos en aquest pressupost (article 52.2 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).

Una vegada superat el citat límit l'aprovació correspondrà al Consell General de l'Entitat Local.

BASE 41. De les Operacions de Tresoreria

El Consorci pot concertar Operacions de Tresoreria per termini no superior a un any amb qualsevol entitat financera, per a atendre les seves necessitats transitòries de tresoreria, sempre que en el seu conjunt no superin el 30% dels ingressos liquidats per operacions corrents en l'exercici anterior, llevat que l'operació s'hagi de realitzar en el primer semestre de l'any sense que s'hagi produït la liquidació del pressupost de tal exercici, en el cas del qual es prendrà en consideració la liquidació de l'exercici anterior a aquest últim.

La concertació de tota classe d'operacions de tresoreria ha de ser informada per la Intervenció municipal. En aquest informe s'analitzarà la capacitat del Consorci per a fer front, en el temps, a les obligacions que d'aquella se'n derivin per a la mateixa.

La competència per a la concertació d'operacions de tresoreria correspondrà a el President o al Consell General de la Corporació, d'acord amb la legislació vigent.

BASE 42. Sobre el Pla de Tresoreria

Correspon al Tresorer elaborar el Pla de Tresoreria, que serà aprovat pel President.

El Pla de Tresoreria considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria municipal i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors.

La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb criteris d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

BASE 43. De la Liquidació del Pressupost

Al tancament i liquidació del pressupost de l'Entitat Local i el de cada un dels seus organismes dependents, s'efectuarà, quant a la recaptació de drets i al pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l'any natural, quedant a càrrec de la Tresoreria receptiva els drets liquidats pendents de cobrament, i les obligacions reconegudes pendents de pagament (article 191.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de Consell General dret, sense més excepcions que les assenyalades a l'article 182 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Els drets liquidats pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre, quedaran a càrrec de la Tresoreria de l'Entitat local.

En el supòsit que la liquidació pressupostària es situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir l'endeutament net (article 32 Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera).

BASE 44. Tramitació de l'Expedient de Liquidació del Pressupost

La liquidació del Pressupost municipal serà aprovada pel President, previ informe de la Intervenció, i previ informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, donant compte al Consell General en la primera sessió ordinària que celebri després de l'aprovació (articles 191 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i 16.1 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals).

Es faculta al President per a que, en l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de la Corporació, pugui realitzar una depuració dels saldos pressupostaris d'exercicis anteriors i no pressupostaris, comprovat que no responguin realment a obligacions pendents de pagament o drets pendents de cobrament.

Les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuraran el romanent de tresoreria de l'entitat local. La quantificació del romanent de tresoreria s'ha de realitzar tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant d'acord amb el què s'estableixi reglamentàriament els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

Serà necessari incloure un informe d'Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, en el que s'informi sobre el compliment o incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents. L'incompliment del principi d'estabilitat comporta l'elaboració d'un pla econòmic financer de conformitat amb el que disposen els articles 21 i 23 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Les entitats locals han de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

BASE 45. Determinacions de la Liquidació del Pressupost

1. Amb la liquidació del pressupost s'han de determinar, conforme a l'article 93 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, els aspectes següents:

- a) els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) el resultat pressupostari de l'exercici.
- c) els romanents de crèdit.
- d) el romanent de tresoreria.

2. Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre integraran l'agrupació de pressupostos tancats i tenen la consideració d'operacions de tresoreria local (article 94 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

3. El resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període.

Als efectes del càlcul del resultat pressupostari els drets liquidats es prendran pels seus valors nets, és a dir, drets liquidats durant els exercicis una vegada deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats.

Igualment, les obligacions reconegudes es prendran pels seus valors nets, és a dir, obligacions reconegudes durant l'exercici una vegada deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades (article 96 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

El resultat pressupostari s'ha d'ajustar, en el seu cas, en funció de les obligacions finançades amb romanents de tresoreria i de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.

Per als organismes autònoms no administratius, l'ajust es produirà, a més, en funció del resultat de les operacions comercials (article 97 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

4. Els romanents de crèdit estaran constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes (article 98 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

Integraran els romanents de crèdit els components següents:

- a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions referides.
- b) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, les diferències entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

Els romanents de crèdit sense més excepcions que les assenyalades en el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, quedaran anul·lats al tancament de l'exercici i, en conseqüència, no es poden incorporar al pressupost de l'exercici següent.

Els romanents de crèdits no anul·lats poden incorporar-se al pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i d'acord amb el que preveu l'article 48 del present Reial decret, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els que s'ha de justificar l'existència de suficients recursos financers.

En cap cas seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdits incorporats en l'exercici que es liquida, sens perjudici de l'excepció prevista en el número 5 de l'article 47 (article 99 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

S'efectuarà un seguiment dels romanents de crèdit als efectes de control dels expedients d'incorporació dels mateixos.

5. El romanent de la Tresoreria de l'Entitat Local estarà integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a 31 de desembre de l'exercici (article 101 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

Els drets pendents de cobrament comprendran:

- a) Drets pressupostaris liquidats durant l'exercici, pendents de cobrament.
- b) Drets pressupostaris liquidats en els exercicis anteriors pendents de cobrament.
- c) Els saldos dels comptes de deutors no pressupostaris.

Les obligacions pendents de pagament comprendran:

- a) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes durant l'exercici, estigui o no ordenat el seu pagament.
- b) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes en els exercicis anteriors, estigui o no ordenat el seu pagament.
- c) Els saldos dels comptes de creditors no pressupostaris.

A aquesta matèria li serà aplicable la regulació disposada en els articles 101 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

BASE 46. Dels Saldos de Cobrament dubtós

A efectes del càlcul de romanent de tresoreria es pot considerar drets pendents de difícil o impossible recaptació, els següents:

- O bé, el 30 % del saldo de deutors pendents de cobrament per impostos, taxes i altres ingressos (Capítols 1, 2 i 3 de pressupostos tancats).
- O bé, aquells altres que de forma individualitzada es determini que són de difícil o impossible recaptació.

En qualsevol cas, la consideració d'un dret de difícil o impossible recaptació no implicarà la seva anul·lació ni produirà la seva baixa en comptes.

Per a la consideració d'un saldo com de cobrament dubtós la Corporació ha de determinar les característiques que el mateix ha de reunir.

TITULO V. EL COMPTE GENERAL

BASE 47. Tramitació del Compte General

1. Aquesta regulació està continguda en els articles 208, 210 i 212 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
2. Les entitats locals, a la finalització de l'exercici pressupostari, han de formar el Compte General que posarà de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari.
3. El contingut, estructura i normes d'elaboració dels comptes es determinaran pel Ministeri d'Hisenda a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
4. Els estats i comptes de l'entitat local seran rendits pel seu president abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin. Les dels organismes autònoms i societats mercantils amb capital que pertanyi íntegrament a aquella, rendits i proposats inicialment pels òrgans competents d'aquests, seran tramesos a l'entitat local en el mateix termini.

El compte general format per la Intervenció serà sotmès abans del dia 1 de juny a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat local, que estarà constituïda per membres dels diferents grups polítics integrants de la corporació.

El compte general amb l'informe de la Comissió Especial al què es refereix l'apartat anterior serà exposat al públic per termini de 15 dies, durant els quals i vuit més els interessats poden presentar reclamacions, objeccions o observacions. Examinats aquests per la Comissió Especial i practicades per aquesta totes les comprovacions que estimi necessàries, emetrà un nou informe.

Acompanyada dels informes de la Comissió Especial i de les reclamacions i objeccions formulades, el compte general es sotmetrà al Consell General de la corporació, perquè, en el seu cas, pugui ser aprovada abans del dia 1 d'octubre.

Les entitats locals rendiran al Tribunal de Comptes el compte general degudament aprovat.

BASE 48. Contingut del Compte General

1. Les entitats locals, al final de l'exercici pressupostari hauran de formar el Compte General que posarà de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financers, patrimonials i pressupostaris.

2. El compte general format per intervenció serà sotmès abans del dia 1 de juny a informe de la comissió especial de comptes que estarà constituïda pels membres dels diferents grups polítics que formen la corporació. El compte general s'exposarà durant un termini de 15 dies més 8 perquè els interessats puguin presentar reclamacions.

3. Acompanyat dels informes de la Comissió Especial i de les reclamacions, el compte general serà sotmès al Consell General per ser aprovat abans del dia 1 d'octubre.

4. El compte general s'haurà de presentar a sindicatura de comptes degudament aprovat.

TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ

BASE 49. Exercici de la Funció Interventora

Al Consorci s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia (article 213 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

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

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

Per a l'exercici de les seves funcions l'òrgan interventor pot requerir la documentació, aclariments i informes que consideri necessaris, en virtut de l'establert a l'article 222 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

TÍTOL VII. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENT DE LA TRESORERIA

BASE 50. Informació Sobre l'Execució del Pressupost i la Tresoreria

De conformitat amb l'establert a l'article 207 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu de 2/2004, de 5 de març, l'Interventor d'aquest Consorci trametrà al Consell General corporatiu, per conducte del President, la informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la Tresoreria per operacions pressupostàries i no pressupostàries i de la seva situació, amb temps suficient per a ser coneguts en les sessions del Consell General ordinàries que aquest Consorci celebri en els mesos de juliol i desembre de cada any.

DISPOSICIÓ FINAL

A tot allò que no estigui previst en les presents Bases li serà d'aplicació el que disposa el Text refós de la Llei i reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, així com les normes que desenvolupin a les anteriors.

Tots els dubtes que es suscitin en l'aplicació de les presents Bases, seran resolts pel President, previ informe de la Intervenció.