

**BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DEL CONSORCI DEL "CENTRE DE CULTURA CONTEMPORÀNIA DE BARCELONA. CASA DE CARITAT"**

EXERCICI 2014

**ÍNDIX**

**TÍTOL I. NORMES GENERALS**

Capítol 1. Àmbit d'aplicació	
Base 1. Àmbit funcional.....	5
Base 2. Àmbit temporal.....	5
Capítol 2. Normativa aplicable	
Base 3. Normativa aplicable.....	5
Capítol 3. Informació a trametre al Consell General	
Base 4. Informació a trametre al Consell General.....	5

**TÍTOL II. GESTIÓ DEL PRESSUPOST**

Capítol 1. Crèdits inicials	
Base 5. Quantificació del pressupost.....	6
Capítol 2. Vinculació jurídica	
Base 6. Vinculació jurídica.....	6
Capítol 3. Modificacions de pressupost	
Base 7. Consideracions generals.....	6
Base 8. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.....	7
Base 9. Transferències de crèdit.....	7
Base 10. Generació de crèdits.....	7
Base 11. Incorporació de romanents de crèdit.....	7
Base 12. Baixes per anul·lació.....	8

**TÍTOL III. GESTIÓ DE LA DESPESA**

Capítol 1. Fases de la despesa	
Base 13. Consideracions generals.....	9
Base 14. Principi d'annualitat pressupostària.....	9
Base 15. Retencions de crèdit.....	9
Base 16. Autoritzacions i disposicions de despesa.....	9
Base 17. Competències per l'autorització i disposició de despesa.....	10
Base 18. Reconeixement d'obligacions.....	10
Base 19. Documents no subjectes a aprovació.....	11
Base 20. Ordenació de pagaments.....	11
Base 21. Acumulació de fases.....	11

Capítol 2. Tramitació de despeses	
Base 22. Despeses corrents.....	12
Base 23. Despeses financeres.....	12
Base 24. Despeses d'inversió.....	12
Base 25. Programes i convenis de col·laboració amb altres ens.....	12
Capítol 3. Normes de contractació administrativa	
Base 26. Consideracions generals.....	13
Base 27. Procediment negociat.....	13
Base 28. Contractes menors.....	13
Base 29. Fraccionament de la contractació.....	13
Capítol 4. Despeses amb finançament afectat	
Base 30. Depeses amb finançament afectat.....	14
Capítol 5. Despeses plurianuals	
Base 31. Despeses plurianuals.....	14
Capítol 6. Despeses d'exercicis futurs	
Base 32. Despeses d'exercicis futurs.....	14
Capítol 7. Bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar	
Base 33. Consideracions generals.....	14
Base 34. Bestretes de caixa fixa.....	14
Base 35. Pagaments a justificar.....	14

#### **TÍTOL IV. GESTIÓ DELS INGRESSOS**

Capítol 1. Fases de l'ingrés	
Base 36. Compromís d'ingrés.....	16
Base 37. Reconeixement de drets.....	16
Base 38. Anul·lació de drets.....	16
Base 39. Ingresos o recaptació.....	16
Base 40. Devolució d'ingressos indeguts.....	16
Base 41. Rectificacions de saldos pendents d'exercicis tancats.....	16
Capítol 2. Gestió de tributs i altres ingressos de drets públic	
Base 42. Gestió de taxes i preus públics.....	17

#### **TÍTOL V. TRESORERIA**

Capítol 1. Operatòria de funcionament	
Base 43. Instruments de tresoreria.....	18
Base 44. Disposició de fons.....	18
Base 45. Terminis de pagament.....	18
Base 46. Operatòria de pagament.....	18
Base 47. Mitjans de pagament.....	18
Base 48. Mitjans de cobrament.....	19

Base 49. Principi de caixa única.....	19
Capítol 2. Operacions financeres	
Base 50. Operacions de tresoreria i de crèdit.....	19
Base 51. Altres operacions financeres.....	19
Capítol 3. Habilitacions	
Base 52. Habilitacions.....	19
Capítol 4. Garanties i dipòsits	
Base 53. Ingrés de garanties i dipòsits.....	20
Base 54. Devolució de garanties i dipòsits.....	20
<b>TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ</b>	
Capítol 1. Control i fiscalització	
Base 55. Control i fiscalització.....	21
<b>TÍTOL VII. TANCAMENT D'EXERCICI PRESSUPOSTARI</b>	
Capítol 1. Liquidació del pressupost i Compte General	
Base 56. Liquidació del pressupost.....	22
Base 57. Compte General.....	22
<b>DISPOSICIONS FINALS</b>	
Primera.....	23
Segona.....	23

---

## **TÍTOL I. NORMES GENERALS**

---

### **CAPÍTOL 1.- Àmbit d'aplicació**

#### **Base 1.- Àmbit funcional.**

Les bases d'execució del pressupost del Consorci del "Centre de Cultura Contemporània de Barcelona" per a l'exercici 2014 s'aplicaran al pressupost del propi Consorci.

#### **Base 2.- Àmbit temporal.**

Les presents bases tindran la mateixa vigència que el pressupost i que la seva pròrroga legal, si escau.

### **CAPÍTOL 2.- Normativa aplicable**

#### **Base 3.- Normativa aplicable**

1. La gestió, el desenvolupament i l'aplicació del pressupost del Consorci se subjectarà a la normativa general aplicable a l'Administració Local (Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 39/1988 Reguladora de les Hisendes Locals, i RD 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el Títol VI de l'esmentada Llei Reguladora), tal i com ja s'estableix en l'article 25 dels seus estatuts, i a les presents bases. Així mateix seran d'aplicació la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, així com el Reial Decret 1463/2007, pel qual s'aprova el reglament aplicable als ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i amb caràcter supletori serà d'aplicació la Llei General Pressupostària.
2. La comptabilització del pressupost, la seva execució i liquidació es regirà per la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local (Ordre EHA/4041/2004 del Ministeri d'Economia i Hisenda de 23 de novembre de 2004), i per la normativa complementària que dicti el Director General del Consorci.
3. El control i fiscalització de l'execució del pressupost es regularà per les normes incloses en aquestes bases i per les instruccions que, amb aquesta finalitat, es dictin. La normativa vigent a l'Administració General de l'Estat s'aplicarà amb caràcter supletori.

### **CAPÍTOL 3.- Informació a trametre al Consell General**

#### **Base 4.- Informació a trametre al Consell General.**

1. D'acord amb l'art. 207 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRHL), aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, la Intervenció donarà compte a cada sessió del Consell General dels estat d'execució del pressupost que confeccionarà trimestralment per la seva remissió a la Diputació de Barcelona, com a entitat matriu del sector públic al qual pertany el Consorci i als òrgans de govern extern. De la mateixa manera donarà compte del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries i de la situació dels comptes a la data de l'últim dia del darrer mes vençut.
2. La tresoreria, en compliment d'allò previst als articles 4.3 i 5.4 de la Llei 15/2010 de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, donarà compte al Consell General en cada reunió que celebri dels informes que amb periodicitat trimestral s'han d'elaborar sobre el compliment dels terminis de pagament que inclourà necessàriament el nombre i quantia de les obligacions pendents en les que s'estigui incomplint el termini.

A aquest informe s'incorporarà per part de la Intervenció una relació de factures o documents justificatius respecte dels que hagi transcorregut més de tres mesos des de la seva data de registre i encara no s'hagi tramitat el reconeixement de l'obligació i no s'hagi justificat aquesta mancança pel centre gestor.

---

## **TÍTOL II. GESTIÓ DEL PRESSUPOST**

---

### **CAPÍTOL 1.- Crèdits inicials**

#### **Base 5.-** Quantificació del pressupost.

A l'estat de despeses del pressupost del Consorci es concedeixen els crèdits necessaris per al compliment de les seves obligacions per un import de 9.282.543,00 euros.

Els ingressos que s'estima que s'han de liquidar durant l'exercici importen la mateixa quantitat.

### **CAPÍTOL 2.- Estructura pressupostària i vinculació jurídica**

#### **Base 6.-** Vinculació jurídica.

1. L'estructura pressupostària es desglossarà a nivell d'aplicacions pressupostàries, que vindran definides per la conjunció de les classificacions orgànica (1 dígit), a nivell de subprograma (5 dígits) de la classificació per programes i a nivell de subconcepte (5 dígits) de la classificació econòmica, segons l'estructura aprovada per Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre.
2. El nivell de vinculació jurídica serà a nivell d'un dígit de la classificació orgànica i a nivell de tres dígits de la classificació per programes i el primer dígit de la classificació econòmica, o sigui el grup de programes i el capítol, respectivament, de conformitat amb el que disposen els articles 28 i 29 del RD 500/1990.
3. S'exceptuen d'aquesta regla general els següents crèdits: quan es concedeixin crèdits extraordinaris o quan es creïn noves partides mitjançant transferències de crèdit, generació de crèdits o incorporació de romanents de crèdits, es podrà determinar un nivell de vinculació específica, sense que ultrapassi el fixat amb caràcter general a l'apartat 6.2.
4. El control comptable de les despeses es farà sobre l'aplicació pressupostària i el fiscal sobre el nivell de vinculació, d'acord amb les normes sobre control i fiscalització.
5. Es podran crear noves partides sense aprovar una modificació del pressupost, sempre que es trobin dins d'una bossa de vinculació ja existent.

### **CAPÍTOL 3.- Modificacions de pressupost.**

#### **Base 7.-** consideracions generals.

1. Qualsevol modificació del pressupost requereix una proposta raonada de les variacions, en la qual s'haurà d'especificar la destinació de la consignació, especialment si aquesta pot significar nous compromisos de despesa pel Consorci en exercicis posteriors.
2. Les modificacions del pressupost, com a regla general, seran aprovades pel Consell General del Consorci, de conformitat amb el que disposen els articles 172 a 182 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei 39/1988 i els articles 34 a 51 del RD 500/1990, salvat els casos de les ampliacions de crèdit, transferències de crèdit dintre del mateix grup de programa, generació de crèdits per ingressos i incorporació de romanents de crèdits, que es regularan pels procediments establerts en aquestes bases.
3. Les modificacions del pressupost que no siguin competència del Consell General seran executives des de l moment de la seva aprovació i no precisaran exposició al públic. Tots els expedients de modificació de crèdits hauran de ser informats prèviament per la Intervenció.
4. Mitjançant transferència de crèdits, generació de crèdits, o incorporació de romanents de crèdits es podrà augmentar la consignació de les aplicacions pressupostàries existents en el pressupost o crear-ne aplicacions noves.

**Base 8.-** Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

L'aprovació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris o de suplementes de crèdits correspondrà al Consell General. S'hauran de tenir en compte les següents regles:

- a) Es poden finançar mitjançant el romanent líquid de tresoreria, nous o majors ingressos, anul·lacions o baixes de crèdit i operacions de crèdit.
- b) El càlcul del romanent líquid de tresoreria es farà segons el resultat de la liquidació de l'exercici anterior, tenint en compte la part del romanent que correspongui a despeses amb finançament afectat.
- c) Només es podran utilitzar com fons de finançament de les modificacions de crèdit els nous o majors ingressos en algun concepte del pressupost quan s'acrediti que la resta dels ingressos venen efectuant-se amb normalitat, salvat que els majors ingressos tinguin caràcter finalista.

**Base 9.-** Transferències de crèdit.

1. Quan s'hagin d'efectuar despeses i no hi hagi suficient consignació pressupostària a l'aplicació pressupostària corresponent, però, sigui possible minorar el crèdit d'altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantitat global del pressupost, es tramitarà un expedient de modificació per transferència de crèdit.
2. Les transferències de crèdits que s'efectuïn entre diferents capítols de la classificació econòmica seran competència del President Executiu. Les restants transferències hauran de ser aprovades pel Consell General amb el mateix procediment que se segueix per l'aprovació del pressupost, a excepció en que les altes i baixes afectin a crèdits del Capítol I.

**Base 10.-** Generació de crèdits.

1. Podran generar crèdit en l'estat de despeses els ingressos de naturalesa no tributària següents:
  - a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació, provinents de persones físiques o jurídiques, per finançar juntament amb el Consorci, despeses que per la seva naturalesa estiguin compreses en les seves finalitats o objectius.
  - b) Alienacions de béns del Consorci.
  - c) Prestació de serveis.
  - d) Reemborsament de préstecs.
  - e) Els imports derivats de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, quant la reposició de crèdit en la correlativa partida pressupostària.
  - f) El President Executiu és l'òrgan competent per a l'aprovació de les generacions de crèdit.
2. Quan la generació de crèdit per alienació de vehicles o de béns mobles es destini a la reposició d'altres béns de la mateixa naturalesa es podrà tramitar el mateix expedient d'alienació del bé, la generació de crèdit i l'adquisició del nou bé, corresponent a l'aprovació de l'expedient, i per tant, la generació de crèdit, a l'òrgan competent per la realització de la despesa.
3. En els restants casos de generació de crèdits per alienació de béns serà competent l'òrgan que ho sigui per autoritzar l'alienació.

**Base 11.-** Incorporació de romanents de crèdit.

La incorporació de romanents de crèdit es regirà pel que disposen els articles 182 de l'esmentat Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març i 47 i 48 de RD 500/1990 i la seva aprovació correspondrà al President Executiu.

La incorporació es comptabilitzarà com augments de crèdits del pressupost corrent i s'efectuarà un cop aprovada la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

Es podrà tramitar abans de la liquidació la incorporació de romanents finançats amb ingressos afectats. També es podran incorporar abans de la liquidació els romanents de crèdits finançats amb ingressos generals que corresponguin a compromisos ja adquirits o a despeses urgents; en tals casos s'haurà de comprovar l'existència dels corresponents recursos financers. Per garantir aquesta existència es podrà efectuar retencions de crèdit en altres partides.

Els romanents de crèdit s'incorporaran al pressupost amb el mateix subprograma, i el mateix concepte econòmic, en que apareguin en el pressupost de l'exercici anterior.

**Base 12.-** Baixes per anul·lació.

Les baixes per anul·lació són les modificacions del pressupost de despeses que suposen una disminució total o parcial en els crèdits assignats a una aplicació pressupostària. L'òrgan competent per a la seva aprovació és el Consell General.



---

### **TÍTOL III. GESTIÓ DE LA DESPESA**

---

#### **CAPÍTOL 1.- Fases de la despesa.**

##### **Base 13.- Consideracions generals.**

1. La gestió del pressupost de despeses es realitzarà mitjançant les fases d'autorització de despesa, de disposició o compromís de despesa, de reconeixement o liquidació d'obligacions i d'ordenació de pagament.
2. Aquesta gestió de crèdits s'efectuarà d'acord amb el que disposa el Reial Decret Legislatiu 2/2004, el RD 500/1990, i altres normes legals o reglamentàries aplicables, les presents bases i les normes de caràcter general que al respecte aprovi el Consell General del CCCB i les instruccions i circulars que les complementin.

##### **Base 14.- Principi d'annualitat pressupostària.**

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses del present pressupost només es podran contraure obligacions derivades de despeses que es realitzin en l'any natural del propi exercici pressupostari.
2. El Director General podrà aprovar el reconeixement d'obligacions de crèdits d'exercicis anteriors, sempre i quan existeixi consignació pressupostària.
3. Malgrat el que es disposa en l'apartat 14.1 s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent en el moment del seu reconeixement les obligacions següents:
  - a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal que percebi les seves retribucions amb càrrec a aquest pressupost.
  - b) Les derivades de compromisos vàlidament adquirits en exercicis anteriors.
  - c) Els corresponents a subministraments d'aigua, electricitat, gas i altres serveis mesurats per comptador, quan l'obligació de pagament neixi en aquest exercici.
  - d) Els crèdits reconeguts de conformitat amb l'article 60.2 del RD 500/1990, inclosos aquells que corresponguin a despeses realitzades en exercicis anteriors.
  - e) Els interessos creditors produïts en l'exercici anterior per comptes oberts pel Consorci, quan el seu venciment es produeixi en el present exercici.

##### **Base 15.- Retencions de crèdit.**

1. Abans d'una modificació de crèdit per transferència, caldrà efectuar una retenció de crèdit, a fi de reservar la consignació pressupostària corresponent. Aquesta retenció de crèdit serà opcional en el cas de la tramitació de despeses.
2. Es podran efectuar les tramitacions de les retencions de crèdit en aquells casos que correspongui, sense necessitat de cap acte administratiu al marge del document comptable.

##### **Base 16.- Autoritzacions i disposicions de despesa.**

1. Quan s'hagi de dur a terme una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, caldrà reservar el crèdit corresponent. Aquesta reserva es farà mitjançant una autorització de despesa.
2. Quan s'hagin d'efectuar despeses, prèvia o simultàniament aprovades, per un import determinat, es tramitarà una disposició o compromís de despesa. Aquest acte administratiu té rellevància jurídica respecte de tercers, i vincula a la realització d'una despesa concreta i determinada tant en la seva quantia com en les condicions d'execució de la despesa.

**Base 17.-** Competències per l'autorització i disposició de despeses.

1. Correspon al Consell General del Consorci:
  - a) Aprovar i disposar les despeses plurianuals amb una durada superior a quatre anys.
2. Correspon al President Executiu:
  - a) Aprovar i adjudicar els expedients de contractació, la quantia dels quals superi el 5% dels recursos ordinaris del pressupost del Consorci, i sempre que no tinguin una durada superior a quatre anys.
  - b) Aprovar convenis l'import dels quals superi el 5% dels recursos ordinaris del pressupost del Consorci.
3. Correspon al Director General del Consorci:
  - a) Aprovar i adjudicar els expedients de contractació, la quantia dels quals no superi el 5% dels recursos ordinaris del pressupost del Consorci. I sempre que no tinguin una durada superior a quatre anys.
  - b) Aprovar convenis l'import dels quals no superi el 5% dels recursos ordinaris del pressupost del Consorci.
4. Les competències en els articles anteriors abasten a l'aprovació de l'expedient de contractació, la dels seus plecs de clàusules administratives particulars i la seva modificació, i l'adjudicació, així com l'autorització i disposició de les despeses corresponents.

**Base 18.-** Reconeixement d'obligacions.

1. Es competència del Director General del Consorci el reconeixement i liquidació de les obligacions que corresponguin a compromisos vàlidament adquirits, salvat que hi hagin reparaments per part de la Intervenció, en aquest cas s'aplicarà l'article 217 del Reial Decret Legislatiu 2/2004.
2. Es podrà efectuar el reconeixement de les obligacions en relacions globals.
3. Per a la tramitació del reconeixement d'obligacions s'acompanyaran els documents justificatius corresponents (factures, minutes, certificacions d'obres i altres justificants) conformats pel cap del servei gestor, o cap de la secció o cap d'unitat vinculat amb el projecte i execució de la despesa.
4. Les factures s'hauran de presentar obligatòriament al Registre del Consorci.
5. No es precisarà un acte administratiu d'autorització o disposició, quedant facultats els caps de serveis per realitzar directament les despeses, quan es tracti de despeses del capítol 2 i 6 que no ultrapassin la quantitat de 18.000,00€ anuals sense IVA, o de 50.000,00€ anuals sense IVA quan es tracti d'obres per a un mateix proveïdor. Aquests límits no regiran per als subministraments d'aigua, electricitat o gas, ni en altres casos justificats que autoritzi el Director General. Les corresponents factures es tramitaran mitjançant documents ADO, si la naturalesa de la despesa ho permet, que hauran de ser prèviament conformades pel cap del servei gestor.

Aquesta facultat dels caps de servei podrà ser suspesa o reduïda pel Director General quan ho consideri convenient.

**Base 19.-** Documents no subjectes a aprovació.

No precisaran aprovació (salvat que per la Intervenció s'hagi formulat nota de reparaments o observacions) els següents documents de gestió pressupostària:

- a) Els documents RC.
- b) Els documents A o AD per contractes de tracte successiu aprovats en exercicis anteriors, quan no existeixi variació de preus, o quan les variacions corresponguin a preus subjectes a autorització administrativa, a variacions de l'IPC o altres fórmules matemàtiques previstes en el contracte que no permetin cap discrecionalitat ni presentin cap dubte o a variacions del tipus de l'IVA no deduïble.
- c) Els documents A, D o AD per despeses derivades d'operacions de crèdit concertades anteriorment.
- d) Els documents A, D o AD amb càrrec a romanents de crèdits incorporats quan reproduïxin la situació comptable d'aquells crèdits a l'efectuar-se la liquidació de l'exercici anterior.
- e) Els documents de rectificació per anul·lar saldos sobrants d'una fase quan s'aprovi definitivament la següent.
- f) Les devolucions de fiances provisionals als que no hagin resultat adjudicataris del contracte o als adjudicataris que hagin constituït independentment la totalitat de la fiança definitiva.

**Base 20.-** Ordenació de pagaments.

1. Un cop reconeguda una obligació, l'ordenador de pagaments expedirà la corresponent ordre de pagament.
2. Les relacions d'ordres de pagaments amb càrrec a la Tresoreria del Consorci hauran de ser prèviament intervingudes per la Intervenció.
3. En l'ordenació de pagaments s'haurà de respectar la prioritat, per aquest ordre, de les despeses de personal i de les obligacions reconegudes i liquidades en exercicis anteriors.
4. Igualment, i malgrat el que es disposa en el paràgraf anterior, es podrà donar preferència als següents pagaments:
  - a) Que tinguin caràcter d'urgència.
  - b) Quan la manca de pagament pugui suposar l'obligació de satisfer interessos de demora.
  - c) Quan corresponguin a despeses de caràcter forçós i obligatori.
  - d) Tots els pagaments d'import inferior a la quantitat que determini l'ordenador.
5. Quan els creditors per obligacions reconegudes i liquidades siguin a la vegada deutors del Consorci es podrà efectuar la corresponent compensació, que s'instrumentarà mitjançant ingressos i pagaments en formalització.

**Base 21.-** Acumulació de fases.

1. Es podran acumular les fases A, D i O en els supòsits en que la naturalesa de la despesa ho aconselli.
2. L'ordenació de pagaments i el pagament efectiu seran objecte, en tot cas, de tramitació independent.
3. L'òrgan competent per aprovar una despesa amb acumulació de fases serà el que ho sigui per la darrera fase acumulada.

**CAPÍTOL 2.- Tramitació de les despeses.**

**Base 22.-** Despeses corrents.

Les despeses es tramitaran mitjançant els corresponents documents de gestió pressupostària, que podran acompanyar a propostes independents o bé servir ells mateixos com proposta.

**Base 23.-** Despeses financeres.

1. Pel que fa a les despeses financeres (capítol III i IX) caldrà tenir en compte les següents consideracions:
  - a) Caldrà justificar que els interessos i amortitzacions carregats directament en compte s'ajusten als quadres d'amortització o contractes.
  - b) Les despeses financeres es justificaran amb les factures o documents bancaris de càrrec corresponents.
  - c) En els pagaments en moneda estrangera hi figurarà la documentació que justifiqui l'equivalència en euros.
2. L'òrgan competent per a l'aprovació de les despeses financeres serà el Director General del Consorci.

**Base 24.-** Despeses d'inversió.

1. Els subministraments inventariables s'imputaran al capítol 6, sempre que tinguin una vida útil previsible superior a un exercici, i s'ajustin al que estableix la normativa vigent.
2. S'imputaran al capítol 2 aquelles despeses de manteniment i reposició dels béns i instal·lacions, encara que siguin de quantia important, quan tinguin com a finalitat mantenir l'estat inicial dels mateixos.
3. L'autorització de despeses de primer establiment es condiciona a la possibilitat d'atendre les obligacions de caràcter permanent i les de funcionament que aquestes inversions comportin. En cada cas caldrà tenir en compte l'informe previ de la Intervenció.

**Base 25.-** Programes i Convenis de col·laboració amb altres ens.

1. Els compromisos en els programes i convenis de col·laboració amb altres ens es palesaran mitjançant el corresponent expedient, d'acord amb les competències que tenen atribuïdes els òrgans de govern del Consorci en els seus estatuts.
2. La gestió juridico-administrativa serà executada amb cura especial en tot allò que fa referència al compliment de la normativa aplicable en els aspectes de règim laboral i Seguretat Social.
3. En el text dels convenis que s'aprovin s'hauran de preveure les obligacions econòmiques que se'n derivin, i s'haurà de fer constar la seva aplicació pressupostària. Així mateix, en el cas d'aquells convenis que comportin pagaments a les pròpies entitats amb qui es subscriu el conveni, s'haurà de preveure la forma i termini de pagament, així com el termini de justificació i els justificants que caldrà adjuntar. En cap cas es podrà avançar finançament per part del Consorci si no és per causes justificades que es recolliran en el propi Conveni.

**CAPÍTOL 3.- Normes de contractació administrativa**

**Base 26.- Consideracions generals.**

1. D'acord amb RDL 3/2011 de 14 de novembre pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP) i d'altra normativa aplicable, les contractacions per imports superiors als establerts en la legislació referida per als contractes menors es realitzaran per procediment negociat o obert, prèvia proposta del Cap del Servei gestor on constarà l'objecte del contracte, el pressupost de licitació i les especificacions tècniques exigides per a la contractació del servei, subministrament o obra que es convocarà.
2. Per a la utilització del procediment d'urgència, caldrà adjuntar a la proposta referida un informe raonat, emès pel Cap del Servei corresponent, dels motius de la tramitació urgent de l'expedient.

**Base 27.- Procediment negociat.**

1. El procediment negociat s'utilitzarà en els casos previstos en la TRLCSP.
2. Es podrà utilitzar el procediment negociat sense publicitat per a l'adquisició de béns la uniformitat dels quals hagi estat declarada necessària per a la utilització pel Consorci i estiguin inclosos en un catàleg de la Diputació de Barcelona, o en catàlegs de l'Estat o de la Generalitat als quals s'hagi adherit el Consorci.
3. Es podrà utilitzar el procediment negociat amb un únic empresari en els casos previstos en l'article 170d) de la TRLCSP, previ informe raonat emès pel Cap del Servei corresponent.

**Base 28.- Contractes menors.**

Tindran la consideració de contractes menors, tots aquells l'import dels quals sense IVA no superi els límits següents:

a) Per als contractes d'obres.....	50.000,00€
b) Per als contractes de subministraments.....	18.000,00€
c) Per als contractes de serveis.....	18.000,00€
d) Per als contractes privats i administratius especials.....	18.000,00€

Per a l'aplicació i desplegament d'aquest capítol s'estarà al que disposa la TRLCSP i la restant normativa aplicable, així com les disposicions que dicti l'Òrgan de Contractació del CCCB competent. En el cas que, en el decurs de l'exercici, es modifiqués la TRLCSP, es consideraran modificades en el mateix sentit les presents bases.

**Base 29.- Fraccionament de la contractació.**

1. No es podrà fraccionar l'objecte del contracte d'acord amb l'article 86.2 de la TRLCSP.
2. No es podran efectuar contractes menors de serveis amb persones físiques de manera reiterada, els quals puguin donar lloc a una relació laboral encoberta.

#### **CAPÍTOL 4.- Despeses amb finançament afectat.**

##### **Base 30.-** Despeses amb finançament afectat.

Les despeses amb finançament afectat hauran de ser objecte necessàriament d'un seguiment com a projecte de despesa o d'inversió.

#### **CAPÍTOL 5.- Despeses plurianuals.**

##### **Base 31.-** Despeses plurianuals.

Les despeses plurianuals es regiran pel que disposen els articles 79 a 88 del RD 500/1990.

L'autorització i la disposició de despeses plurianuals corresponen als òrgans competents, d'acord amb el que regula la base 17.

En els casos en que existeixi la consignació en el pressupost corrent per a la realització de la totalitat de la despesa i el termini d'execució d'aquesta no sigui superior a un any, però que, degut al moment de l'adjudicació o disposició de la despesa, s'hagi d'acabar d'executar en l'exercici següent, la competència d'autorització i disposició es considerarà delegada en favor de l'òrgan que hagués estat competent en el cas d'haver-se executat tota la despesa dintre de l'exercici. Anàloga delegació es considerarà efectuada en el cas de subvencions concedides en l'exercici amb càrrec al pressupost corrent però que es puguin justificar i fer efectives en exercicis posteriors.

#### **CAPÍTOL 6.- Despeses d'exercicis futurs.**

##### **Base 32.-** Despeses d'exercicis futurs.

1. Es podran autoritzar i disposar despeses que s'hagin d'executar íntegrament en exercicis futurs, sempre i quan, en el corresponent acte administratiu, consti expressament que l'efectivitat de la despesa queda supeditada a la condició suspensiva que hi hagi en pressupost el corresponent crèdit.
2. L'autorització i la disposició de despeses d'exercicis futurs corresponen als òrgans competents, d'acord amb el que regula la base 17, en funció del tipus de despesa i del seu import.

#### **CAPÍTOL 7.- Bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.**

##### **Base 33.-** Consideracions generals.

1. Les bestretes de caixa fixa i les ordres de pagament a justificar es regularan per la normativa que al respecte dicti el Director General del Consorci.
2. Queda prohibit fraccionar un mateix pagament, aplicant una part a bestretes de caixa fixa i una altra a manaments a justificar.

##### **Base 34.-** Bestretes de caixa fixa.

Les bestretes es lliuraran a l'habilitat extrapressupostàriament per un import màxim de VINT-I-CINC MIL EUROS (25.000,00€).

Els habilitats hauran de presentar una justificació i estat de comptes de les bestretes que gestionin amb periodicitat, mínim, trimestral.

Les aprovacions dels documents ADO que suposin l'aplicació pressupostària de fons de bestretes de caixa fixa s'efectuarà posteriorment una vegada hagin estat fiscalitzats.

##### **Base 35.-** Pagaments a justificar.

Quan es tracti de despeses o pagaments esporàdics es podrà lliurar un manament a justificar, amb càrrec a la corresponent aplicació pressupostària, això com quan no es pugui acompanyar el document justificatiu de l'obligació en el moment de la sortida de fons de Tresoreria o bé quan siguin pagaments a realitzar fora de la seu del Consorci que no es puguin efectuar per transferència bancària.

Així mateix, es podran tramitar pel sistema de lliuraments a justificar, els pagaments de catxets a artistes o de minutes a conferencians quan aquests hagin de percebre els honoraris coincidint amb les seves actuacions o presentacions.

El termini de justificació no podrà excedir de noranta dies, salvat casos excepcionals i justificats a judici del Director General.

Quan es tracti d'atencions periòdiques o repetitives, els fons "a justificar" tindran caràcter de bestretes de caixa fixa.

L'habilitat, d'acord amb les seves necessitats de tresoreria, proposarà que els documents ADO de justificació siguin o no amb reposició de fons. Així mateix el Director General podrà decidir que s'augmenti o es disminueixi la quantia dels fons lliurats a justificar.

---

**TÍTOL IV. GESTIÓ DELS INGRESSOS**

---

**CAPÍTOL 1. Fases de l'ingrés.**

**Base 36.-** Compromís d'ingrés.

Quan es tingui coneixement que el Consorci ha de rebre d'una entitat o persona, pública o privada, un ingrés per finançar les seves activitats, es podrà tramitar un compromís d'ingrés.

**Base 37.-** Reconeixement de drets.

1. Quan el Consorci tingui dret a cobrar una quantitat, ja sigui derivada d'un tribut o preu públic, d'una aportació de tercers, d'una alienació de béns o d'una operació de crèdit, caldrà reconèixer el dret.
2. En el cas de taxes i preus es vetllarà per la recaptació d'aquests en període voluntari. Finalitzat el període voluntari, es podrà comunicar a la Tresoreria perquè tramiti el pas a la via de constreyniment dels valors corresponents, mitjançant un càrrec a l'Organisme de Recaptació de Gestió Tributària (ORGT).
3. El reconeixement i liquidació de tots els drets a favor del Consorci correspondrà al Director General.

**Base 38.-** Anul·lació de drets.

1. Els actes administratius d'anul·lació, modificació o baixa de drets reconeguts correspondrà al mateix òrgan que els hagi aprovat.
2. Quan l'anul·lació derivi del procés executiu, les comunicacions provindran de l'ORGT, i aniran acompanyades de la documentació justificativa.

**Base 39.-** Ingrés o recaptació.

El cobrament o recaptació dels ingressos del Consorci es faran sempre en comptes restringits d'ingressos.

**Base 40.-** Devolució d'ingressos indeguts.

En els casos que sigui procedent efectuar una devolució d'ingressos indeguts, caldrà tramitar el corresponent acord o resolució i aprovar la devolució.

**Base 41.-** Rectificacions de saldos pendents d'exercicis tancats.

Quan es detecti un error en els saldos pendents de drets reconeguts d'exercicis tancats, es tramitarà l'aprovació de la corresponent modificació de drets, que serà competència del Director General. Tota rectificació haurà d'anar acompanyada de la corresponent documentació justificativa.



**CAPÍTOL 2. Gestió de tributs i altres ingressos de dret públic.**

**Base 42.-** Gestió de taxes i preus públics.

1. Les taxes i preus públics es podran gestionar per autoliquidació o bé per liquidacions d'ingrés directe d'acord amb les ordenances fiscals i normativa reguladora pròpia de cada exacció.
2. L'òrgan competent per aprovar les liquidacions de taxes i preus públics serà el Director General o persona en qui delegui.
3. Els cobraments de les taxes i preus públics que portin a terme els diferents serveis, establiments o dependències degudament autoritzats, hauran de ser ingressats en comptes restringits d'ingressos.
4. La recaptació en període de constrenyiment dels preus públics s'iniciarà l'endemà de l'acabament del període de pagament voluntari. L'inici d'aquest període comporta l'acreditament del recàrrec del 20% i dels interessos de demora, computats sobre la quota liquidada. Els interessos de demora s'aplicaran al tipus d'interès de demora fixat per la Llei de Pressupostos de l'Estat per a cada un dels exercicis durant els quals s'estén el període de demora.

---

**TÍTOL V. TRESORERIA**

---

**CAPÍTOL 1. Operatòria de funcionament.**

**Base 43.-** Instruments de la tresoreria

D'acord amb el que disposa l'article 197 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, el dipòsit i moviment de cabals es realitzarà mitjançant comptes operatius d'ingressos i pagaments, oberts a nom del Consorci a les caixes d'estalvis o entitats bancàries que la Direcció General determini.

**Base 44.-** Disposició de fons.

Els xecs, ordres de transferència i tota la documentació bancària per disposar dels fons seran signats conjuntament per l'ordenador de pagaments, per la intervenció i per la tresorera, o persones que legalment les substituïxin.

**Base 45.-** Terminis de pagament.

Amb caràcter general, s'aplicaran els terminis establerts a la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i la seva modificació en el Reial Decret Llei 4/2013.

En compliment de l'exposat a l'article quart de la citada Llei, s'elaborarà un informe trimestral sobre el compliment dels terminis de pagament, annexant la quantia de les obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint el termini.

De la mateixa forma, i d'acord amb l'article cinquè, s'incorporarà a l'informe trimestral una relació de les factures o documents justificatius respecte els quals hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació al registre d'entrada i no s'hagi tramitat el corresponent expedient de reconeixement d'obligació.

**Base 46.-** Operatòria de pagament.

El procediment de pagaments, cessions de crèdits i endossos, acreditació de personalitat i representació es regirà pel que disposen les presents bases i, en allò no regulat per aquestes, per la normativa aplicable complementària que dicta la Diputació de Barcelona.

En tot cas se seguiran els següents criteris: a) per produir efectes enfront del Consorci les cessions de crèdits hauran de ser notificades fefaentment, b) Només produiran efectes enfront del Consorci les cessions de crèdits realment existents en el moment de la cessió, c) L'efectivitat enfront del Consorci de la cessió de crèdits quedarà condicionada al reconeixement per aquesta de la corresponent obligació i d) La Secció Econòmica dels Serveis Administratius prendrà raó de les cessions de crèdits fefaentment notificades que corresponguin a obligacions reconegudes i liquidades i les anotarà en el llibre-registre que es portarà a l'efecte.

Els anomenats contracte de factoring només seran admissibles d'acord amb la nova regulació de la Disposició addicional tercera de la Llei 1/1999, de 5 de gener, reguladora de les entitats de capital risc i de les seves entitats gestores, feta per la disposició final tercera de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.

**Base 47.-** Mitjans de pagament.

La Tresoreria utilitzarà normalment un sistema de pagament per transferència bancària, si bé queden autoritzats subsidiàriament la resta de sistemes de pagament existents en el mercat financer en cada moment.

**Base 48.-** Mitjans de cobrament.

1. Els cobrament es faran normalment en diner de curs legal, xec o transferència bancària en comptes restringits d'ingressos del Consorci. Així mateix s'admetrà qualsevol altre sistema de cobrament autoritzat pel Director General.
2. Les quantitats que recaptin els serveis, establiments o dependències expressament autoritzats hauran de ser ingressades en els comptes restringits de recaptació que hi hagin o es creïn a tal fi, i quedaran fora de la disponibilitat del servei, establiment o dependència que gestioni l'ingrés.
3. Quan un creditor tingui deutes vençuts amb el Consorci es podrà efectuar d'ofici la corresponent compensació, que s'efectuarà sense moviment de fons.

**Base 49.-** Principi de caixa única.

S'aplicarà el principi de caixa única establert per l'article 194 i 196.b) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, inclòs en el cas d'ingressos afectats, comptabilitzant-se els moviments de Tresoreria d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat.

**CAPÍTOL 2.- Operacions financeres**

**Base 50.-** Operacions de tresoreria i crèdit.

1. Operacions de tresoreria: Correspondrà al President del Consorci concertar les operacions de tresoreria.
2. Operacions de crèdit: Correspon al Consell General l'aprovació d'operacions de crèdit que excedeixin del 10% dels recursos ordinaris del pressupost i al President les no reservades al Consell General.

**Base 51.-** Altres operacions financeres.

1. Per rendibilitzar els excedents temporals de tresoreria, i segons el que disposa l'article 199 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, s'autoritza genèricament al Director General per col·locar els esmentats excedents a través de les entitats financeres on el Consorci tingui obert un compte operatiu, en funció de les disponibilitats de fons i criteris de major rendibilitat i seguretat, a proposta de la Tresoreria i previ informe de la Intervenció, i ordenarà la inversió mitjançant escrit adreçat a l'entitat financera afectada.
2. S'autoritza al Director General per contractar operacions de productes financers derivats, els quals tinguin per objecte la cobertura i gestió del risc de tipus d'interès i de tipus de canvi.

**CAPÍTOL 3. Habilitacions.**

**Base 52.-** Habilitacions.

1. La Tresoreria podrà proposar el nomenament de persones habilitades per efectuar pagaments, quan les circumstàncies d'ubicació o especificitat així ho facin convenient. Tots els nomenaments seran competència del Director General, previ informe de la Intervenció General.
2. Els habilitats podran efectuar els pagaments pels quals hagin estat autoritzats, mitjançant els comptes restringits de pagaments que s'estableixin.

**CAPÍTOL 4.- Garanties i dipòsits.**

**Base 53.-** Ingress de garanties i dipòsits.

La Tresoreria gestionarà l'ingrés de totes les garanties i dipòsits que es presentin davant el Consorci, ja siguin en aval o en metàl·lic. Les garanties en metàl·lic s'hauran de presentar a la Tresoreria o bé mitjançant ingrés en un compte restringit d'ingressos del Consorci.

**Base 54.-** Devolució de garanties i dipòsits.

S'autoritza a la Tresoreria per efectuar la devolució d'avals bancaris i de valors en dipòsits sense necessitat d'ordenació expressa, essent suficient l'acte administratiu de cancel·lació de la garantia o de devolució del dipòsit.

La devolució es tramitarà mitjançant el corresponent document comptable, intervingut per la Intervenció acompanyat del trasllat del corresponent acte administratiu de cancel·lació o devolució.

---

**TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ**

---

**CAPÍTOL 1. Control i fiscalització.**

**Base 55.-** Control i fiscalització.

El control intern i la fiscalització de la gestió econòmica del Consorci es realitzarà d'acord amb el que estableix el Capítol IV del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Si es considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, un cop revisat per Intervenció el seu informe favorable es farà constar mitjançant signatura de la Intervenció al peu del decret o dictamen sense cap altre esment o motivació.

**Reparaments:**

Quan la Intervenció estigui en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, efectuarà els reparaments per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució.

El reparament suspèn la tramitació de l'expedient en els supòsits previstos en l'article 216.2 del TRLRHL.

Quan l'òrgan a qui es dirigeixi el reparament accepti, haurà de corregir les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a la Intervenció.

Quan l'òrgan a qui es dirigeixi el reparament no l'accepti, plantejarà a la Intervenció la discrepància, la qual haurà de ser necessàriament motivada amb referència als preceptes legals en els quals se sustenti el seu criteri. La discrepància serà resolta pel Consell General o pel President de conformitat amb l'article 217 del TRLHL.

**Observacions:**

L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

L'òrgan interventor elevarà al Ple informe de les resolucions adoptades per la presidència contràries als reparaments efectuats, això com un resum de les principals observacions efectuades i de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

---

**TÍTOL VII. TANCAMENT EXERCICI PRESSUPOSTARI**

---

**CAPÍTOL 1.- Liquidació del pressupost i compte general.**

**Base 56.-** Liquidació del pressupost.

Les operacions de liquidació del pressupost es regiran pel que disposen els articles 191 a 193 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, els articles 89 a 105 del RD 500/1990, i per la Instrucció de Comptabilitat. La seva aprovació correspondrà al President del Consorci.

A efectes de calcular la provisió de dubtós cobrament, s'efectuarà revisant individualment cadascun dels saldos pendents de cobrament. Addicionalment, i en el cas dels ingressos per preus públics on no es pugui realitzar l'anàlisi individual, s'aplicarà un percentatge de provisió per a cada aplicació pressupostària d'ingrés d'acord amb els resultats de seguiment de cobrabilitat d'exercicis anteriors. En qualsevol cas, s'aplicaran, com a mínim, els percentatges establerts en l'article 193 bis del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, introduït per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

**Base 57.-** Compte general.

La rendició del compte general es regirà pel que disposen els articles 208 a 212 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, i per la Instrucció de Comptabilitat. La seva aprovació correspondrà al Consell General.

---

**DISPOSICIONS FINALS**

---

**Primera.-** En tot allò no previst en les presents bases, serà d'aplicació el que estableixen les Bases d'Execució aprovades per la Diputació de Barcelona per al present exercici.

**Segona.-** Qualsevol modificació de la normativa estatal o autonòmica que signifiqui una modificació d'aquestes bases d'execució, s'entendrà d'immèdiata aplicació, i les bases es consideraran automàticament adaptades als canvis que s'hagin produït.