

**BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DEL CONSORCI DEL  
"CENTRE DE CULTURA CONTEMPORÀNIA DE BARCELONA.  
CASA DE CARITAT" PER A L'EXERCICI 2016**

# **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DEL CONSORCI DEL "CENTRE DE CULTURA CONTEMPORÀNIA DE BARCELONA. CASA DE CARITAT" PER A L'EXERCICI 2016**

---

## **TÍTOL I. NORMES GENERALS**

---

### **CAPÍTOL 1.- Àmbit d'aplicació i vigència**

#### **Base 1.- Objecte i règim jurídic**

1. Les presents bases s'estableixen a l'empara d'allò que disposa l'article 165.1 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 9 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, amb l'objecte d'adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies del Centre de Cultura Contemporània, en endavant CCCB.
  
2. El marc legal pel qual es regiran les bases està constituït per:
  - El títol VI "Pressupost i despesa pública" del TRLRHL, articles del 162 al 223 ambdós inclosos.
  - El Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI del TRLRHL.
  - La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i modificacions posteriors
  - El Reial Decret 1463/2007, de 28 de desembre, que aprova el reglament aplicable als ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària.
  - Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que se aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
  - L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
  - Els vigents Estatuts del Consorci.

#### **Base 2.- Àmbit d'aplicació**

Les presents bases seran d'aplicació a l'execució del pressupost del Consorci del "**Centre de Cultura Contemporània de Barcelona**"

#### **Base 3.- El sector públic**

Als efectes previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el consorci s'entén integrat dins del sector públic de la Diputació de Barcelona.

El CCCB, com a entitat integrada dintre del sector públic de la Diputació de Barcelona, té l'obligació de subministrar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques la informació requerida als efectes de verificar l'acompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i límit d'endeutament, així com de la regla de la despesa, tot d'acord amb l'Ordre HAP/2015/2012, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014 així com la resta d'informació establerta en l'esmentada normativa.

Així mateix, el Consorci haurà de remetre còpia de la liquidació del pressupost al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i a la Direcció General Direcció General d'Administració Local de la Generalitat de Catalunya, en compliment de l'establert a l'article 193.5 del TRLRHL.

#### **Base 4.- Vigència**

1. Aquestes bases tindran la mateixa vigència que el pressupost.
2. En cas de pròrroga del pressupost, regiran així mateix durant el període de pròrroga.

#### **Base 5.- Contingut de les bases**

1. Les presents bases presenten el contingut mínim a què es refereix l'article 9.2 del Reial Decret 500/1990.
2. Així mateix s'hi recullen, aquelles matèries d'obligatòria regulació segons les disposicions legals vigents, com també les que s'han considerat necessàries per a una correcta gestió, al temps que s'estableixen les prevencions oportunes per a la realització de les despeses i recaptació dels recursos.

## **CAPÍTOL 2.- Informació a trametre als òrgans de govern i a la direcció**

#### **Base 6.- Informació a trametre al Consell General.**

1. D'acord amb l'art. 207 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), 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. Anualment la Intervenció donarà compte de l'informe en que s'avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb allò previst a l'article 12.2 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.

#### **Base 7.- Informació a trametre a la Direcció general i a la Gerència.**

La direcció financera del Consorci confeccionarà trimestralment els estats de situació del pressupost, per aplicacions i conceptes pressupostaris, així com uns estats financers fins a la data, els quals degudament informats s'elevaran a la Direcció General i a la Gerència.

## CAPÍTOL 3.- DE LA COMPTABILITAT. NORMES GENERALS

### Base 8.- Normativa aplicable

La comptabilització dels pressupostos, la seva execució i la seva liquidació es regirà per la instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de HAP/1781/2013, de 20 de setembre (en endavant ICAL), i per la normativa contemplada a la Base 1 en els aspectes que li siguin d'aplicació.

### Base 9.- Actes i operacions a comptabilitzar

L'administració del Consorci podrà comptabilitzar directament tots els actes i operacions de caràcter administratiu, civil i mercantil amb repercussió financera, patrimonial o econòmica en general que han de tenir el seu reflex en la comptabilitat del consorci.

### Base 10.- Comptabilitat i gestió econòmica

La gestió econòmica pressupostària de les despeses i els ingressos així com la seva comptabilització es realitzarà mitjançant sistemes i aplicacions informàtiques incorporades en l'anomenat SICALWIN.

### Base 11.- Finalitats de la comptabilitat

La comptabilitat haurà de permetre el compliment de les següents finalitats:

- a) Subministrar la informació econòmica i financera que sigui necessària per a la presa de decisions, tant d'ordre polític com de gestió.
- b) Facilitar informació per determinar el cost i rendiment dels serveis públics.
- c) Proporcionar les dades necessaris per la formació i retiment del Compte General, així com dels comptes, estats i documents que hagin d'elaborar-se remetre's als òrgans de control extern.
- d) Possibilitar l'exercici dels controls de legalitat, financer i d'eficàcia.
- e) Facilitar les dades i la resta d'antecedents que siguin necessaris per confeccionar els comptes nacionals de les unitats que componen el sector públic de les Administracions Públiques.
- f) Facilitar la informació necessària per la confecció d'estadístiques econòmico-financeres per part del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques
- g) Subministrar informació útil per a altres destinataris, com associacions i institucions, empreses i ciutadania en general.

### Base 12.- Criteris d'aplicació comptable de les provisions d'insolvències

En aplicació del principi de prudència, s'estimarà un deteriorament de valor a la fi de l'exercici pressupostari en funció dels imports pendents de cobrament, tant pressupostaris com no pressupostaris, el qual s'aplicarà al compte 490 "Deteriorament de valor de crèdits". Aquest import minorarà el romanent líquid de tresoreria disponible del Consorci.

El deteriorament de valor dels saldos pendents de cobrament s'aplicaran a tots aquells saldos pressupostaris d'exercicis tancats, i als de caràcter no pressupostari, excepte aquells que corresponguin a qualsevol administració pública. Els percentatges de deteriorament mínims seran els que s'indiquen a continuació:

#### Antiguitat dels crèdits

Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos dels dos exercicis (n-1 i n-2) al que correspon la liquidació (any n), es minoraran, com a mínim en un 25%

Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos de l'exercici n-3, es minoraran, com a mínim, en un	50%
Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos dels exercicis n-4 i n-5, es minoraran, com a mínim, en un	75%
Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos dels exercicis n-6 i anteriors, es minoraran en un	100%

Els percentatges de deteriorament anteriorment esmentats s'aplicaran als saldos deutors pressupostaris en funció de la seva antiguitat, independentment dels capítols pressupostaris als quals corresponguin. No obstant, si un saldo determinat d'import significatiu es considera de difícil cobrament, es podrà comptabilitzar un deteriorament de valor per un import individualitzat de forma separada de l'estimació global pels percentatges abans assenyalats. Els saldos deutors de caràcter no pressupostari es dotaran en un percentatge de deteriorament del 100 %.

### Base 13.- Criteris d'aplicació comptable de les operacions d'inici i fi d'exercici

1. **Inventari i amortitzacions:** El Consorci vetllarà per disposar d'un inventari de béns i drets amb el detall individualitzat dels diversos elements de l'immobilitzat que té enregistrats a la seva comptabilitat, tot d'acord amb la legislació patrimonial.

El béns integrats en l'immobilitzat material i immaterial del Consorci s'amortitzaran segons els termes establerts als criteris de valoració de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, en el seu apartat 7.

2. **Periodificacions:** A final de l'exercici i a l'objecte de registrar les despeses i els ingressos produïts en funció del corrent real dels béns i serveis que els mateixos representen i no en funció del corrent monetari o financer derivat dels mateixos, es realitzaran en la comptabilitat financera els assentaments comptables necessaris per tal de reflectir els ajustaments escaients.

En particular caldrà realitzar aquest ajust en els següents casos:

- Despeses financeres, donat que el seu meritament de manera habitual no coincideix amb l'any natural.
- Despeses no financeres amb meritament diferent del criteri de reconeixement aplicat pressupostàriament.

3. **Provisions:** Les provisions constitueixen aquelles obligacions futures, de tipus legal, contractual o implícites, en les que hi ha una probabilitat estimada igual o superior al 50% que esdevinguin realment. A la fi de cada exercici, en base a informes dels centres gestors corresponents, la Intervenció avaluarà els possibles riscos que ha de fer front el consorci, l'estimació de la probabilitat del seu esdeveniment, així com una estimació de la seva quantia.

Així mateix, s'avaluaran els possibles actius o passius contingents, quan s'estimin drets o obligacions futures, respectivament, amb una probabilitat que esdevinguin realment inferior al 50% i superior al 20%. Tant els actius com els passius contingents no es reflectiran en la comptabilitat del Consorci però s'informaran de forma detallada en la Memòria del Compte General.

---

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

---

### **CAPÍTOL 1.- Crèdits inicials**

#### **Base 14.- Crèdits inicials**

1. Són crèdits inicials els assignats a cada aplicació pressupostària en el pressupost del Consorci aprovat definitivament, d'acord amb l'article 8.1 de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals. Els crèdits inicials del pressupost del consorci ascendeixen a un import de 9.351.400 euros.
2. El crèdit definitiu vigent en cada moment, vindrà determinat pel crèdit inicial augmentat o disminuït com a conseqüència de modificacions pressupostàries.

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

#### **Base 15.- Estructura pressupostària**

1. D'acord amb la Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals:
  - a. Respecte la classificació per programes, els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat a l'àrea de despesa 3, política de despesa 33, programa 334, "Promoció cultural". Respecte la classificació econòmica es fa distingint: Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.
  - b. Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat distingint: Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.

#### **Base 16.- Vinculacions jurídiques**

1. Els nivells de vinculació de les aplicacions pressupostàries serà a nivell de capítol respecte a la classificació econòmica:
  - a. Classificació orgànica: 1 dígit.
  - b. Classificació per programes de despesa: 4 dígits (programa de despesa).
  - c. Classificació econòmica: 1 dígit (capítol).
2. Les excepcions a la regla general són les següents:
  - a. Les subvencions recollides nominativament al pressupost, tant per a operacions corrents (capítol 4) com per a operacions de capital (capítol 7), el nivell de vinculació serà la pròpia aplicació pressupostària.
  - b. Els crèdits generats per la incorporació de romanents podran utilitzar crèdit de la bossa de vinculació però no podran cedir-ne.
  - c. L'increment de la despesa provinent d'una generació de crèdit no ampliarà la consignació de la bossa de vinculació.
  - d. En els crèdits declarats ampliables, la vinculació jurídica s'estableix a nivell d'aplicació pressupostària

3. El control comptable de les despeses es farà sobre les aplicacions pressupostàries i el fiscal sobre el nivell de vinculació.
4. Es podran crear noves aplicacions pressupostàries sense aprovar una modificació del pressupost, sempre que es trobin dins d'una bossa de vinculació ja existent.

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

#### **Base 17.- 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 del 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.
5. En qualsevol cas, per donar curs a una proposta de modificació de crèdit es requerirà acreditar, com a mínim, els extrems següents:
  - a. Motivació clara i suficient de la necessitat de la modificació
  - b. Destinació específica de la nova consignació
  - c. Si es coneixen o se'n proposen, quins són els recursos que l'han de finançar.
  - d. Impossibilitat d'ajornar la despesa a l'exercici següent.
6. La comptabilització de les modificacions del pressupost s'efectuarà a partir del moment en què esdevinguin executives.

#### **Base 18.- Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit**

1. Són crèdits extraordinaris aquelles modificacions del pressupost mitjançant les quals s'assigna crèdit per realitzar una despesa específica i determinada, no considerada inicialment, que no es pot demorar a l'exercici següent.

2. Són suplementes de crèdit les modificacions del pressupost mitjançant les quals s'assigna crèdit per realitzar una despesa específica i determinada, quan el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.
3. L'expedient de modificació del pressupost consistent en crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit s'haurà d'acompanyar d'una memòria justificativa amb el contingut previst a l'art. 37.2 del RD 500/1990.

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.
4. L'aprovació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris o de suplementes de crèdits correspondrà al Consell General.

#### **Base 19.- Transferències de crèdit**

1. Transferència de crèdit és aquella modificació del pressupost de despeses mitjançant la qual, 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 resten subjectes a les limitacions establertes en l'article 41 del Reial Decret 500/1990, com ara que no es poden minorar els crèdits incrementats per incorporació de romanents, suplementes de crèdit, i/o transferències positives, ni es poden incrementar els crèdits pressupostaris que prèviament havien estat objecte de transferències negatives.
3. L'òrgan competent per a l'aprovació de les transferències de crèdit que s'efectuïn entre diferents capítols de la classificació econòmica serà el Director General del consorci. 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 20.- Generació de crèdits.**

1. Es podran generar crèdit en l'estat de despeses per la realització d'ingressos de naturalesa no tributària derivats de les operacions previstes a l'art. 181 del TRLRHL:
  - 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.
2. En l'expedient de modificació per generacions de crèdit s'haurà d'acreditar el compliment dels requisits establerts a l'art. 44 del RD 500/1990 i que els ingressos previstos al pressupost vinguin efectuant-se amb normalitat, llevat d'aquells que tinguin caràcter finalista.
  3. Quan es conegui el compromís ferm de fer una aportació a favor del Consorci o quan s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en una quantia superior a la que preveu el pressupost, s'ha d'avaluar si els crèdits disponibles a les aplicacions corresponents de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despesa que es preveu que es necessitarà en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.
  4. 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. En els altres casos de generació de crèdits per alienació de béns serà competent l'òrgan que ho sigui per autoritzar l'alienació.
  5. L'òrgan competent per a l'aprovació de les generacions de crèdit serà el Director General del consorci.

**Base 21.- Incorporació de romanents de crèdit.**

1. 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.
2. 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.
3. 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; , i previ informe de la Intervenció, la qual comprovarà l'existència dels corresponents recursos financers, i quedarà autoritzada a efectuar les retencions de crèdit necessàries per garantir l'equilibri pressupostari.
4. En qualsevol cas, la incorporació de romanents estarà condicionada al fet que estiguin vigents els terminis d'execució i/o justificació de la despesa a incorporar, i en cas de ser necessari, requerirà l'aprovació prèvia o simultània de la seva pròrroga.
5. Durant el mes de gener, i amb referència a l'exercici anterior, la Direcció Financera ha d'elaborar un estat que compregui:
  - a. Els saldos de disposicions de despesa, a càrrec dels quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
  - b. Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les aplicacions afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementes de crèdit i transferències de crèdits, aprovats durant el darrer trimestre.

- c. Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les aplicacions destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors,
  - d. Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en el capítol VI.
  - e. Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en aplicacions correlacionades amb la recaptació efectiva de drets afectats.
6. L'esmentat estat s'ha de sotmetre a informe de la Gerència per tal que formuli proposta raonada d'incorporació de romanents, que caldrà acompanyar amb projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.
  7. 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.
  8. L'òrgan competent per aprovar la incorporació de romanents serà el Director General.

**Base 22.- Baixes per anul·lació.**

1. 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.
2. L'expedient de modificació del pressupost consistent en una baixa per anul·lació haurà d'incorporar la indicació de què la reducció no pertorba el servei afectat, en compliment d'allò previst a l'article 50 del Reial Decret 500/1990.
3. 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 23.- Consideracions generals.**

1. La gestió del pressupost de despeses es durà a terme mitjançant les fases de retenció de crèdit (RC) (opcional), autorització de despesa (A), disposició o compromís de despesa (D), reconeixement d'obligacions (O), ordenació de pagaments (P) i pagament efectiu.
2. La tramitació de qualsevol fase de despesa haurà de ser:
  - Iniciada per l'administració utilitzant el document comptable adequat, vetllant per tal que existeix crèdit pressupostari suficient i que el proposat és l'adient a la naturalesa de la despesa.
  - Proposada pel Gerent, o el responsable del crèdit afectat.
  - Aprovada per l'òrgan competent en cada cas, d'acord amb les competències previstes en els Estatuts vigents.

Es tramitaran en forma anàloga les propostes d'anul·lació o modificació de qualsevol fase de la despesa.

En qualsevol cas, respecte als circuits de gestió i aprovació de la despesa s'estarà al que el Centre determini als Procediments de Gestió de la Despesa, l'aprovació dels quals correspondrà al Director General. En particular, en aquest document es determinarà la gestió digital que haurà de seguir-se per a l'aprovació de qualsevol despesa.

**Base 24.- Principi d'anualitat pressupostària.**

1. D'acord amb el principi de temporalitat, amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses de cada pressupost només poden contreure's 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, en cas contrari l'aprovació correspondrà al Consell General.
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.
4. Els documents comptables que recullen les fases de la gestió del pressupost, es tramitaran adequadament i es conservaran en el seu arxiu.
5. Els documents comptables podran tenir caràcter plurianual i multiaplicació, segons que afectin a més d'un exercici, més d'una aplicació i/o a més d'un creditor.
6. D'acord amb els principis d'especialitat i limitació, els crèdits per despeses s'han de destinar exclusivament a la finalitat específica pel qual hagin estat autoritzats, tenint caràcter limitatiu i vinculant.

**Base 25.- 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 26.- 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 27.- 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 Consell General:
  - a) Adquirir i alienar béns i exercir les competències com a òrgan de contractació en els supòsits en que el valor dels béns o la quantia del contracte, IVA exclòs, excedeixin del 20 % dels recursos ordinaris del pressupost del Consorci.
3. Correspon al Director General del Consorci:
  - a) Adquirir i alienar béns i exercir les competències com a òrgan de contractació en els supòsits en que el valor dels béns o la quantia del contracte, IVA exclòs no excedeixin del 20 % dels recursos ordinaris del pressupost del Consorci.
  - b) Aprovar convenis amb altres entitats, donant compte al Consell General quan el seu import superi el 20 % 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 28.- 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. Fent ús del que preveu l'article 4 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, el consorci exclou de l'obligació de facturació electrònica als proveïdors en el cas que les seves factures no superin individualment els 5.000 euros.
5. Les factures s'hauran de presentar obligatòriament al Registre del Consorci, en el cas de presentar-se en suport paper, d'acord a l'assenyalat a l'apartat anterior o través de la plataforma electrònica habilitada a tal efecte, en la resta dels casos.
6. 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 possibilitat no és aplicable als contractes que tinguin per objecte la redacció i direcció de projectes, assessorament, o qualsevol altra prestació de caràcter predominantment intel·lectual, ni als que contenen condicions o prescripcions específiques d'execució o de seguretat i salut, ja sigui perquè l'objecte ho requereix o perquè el centre gestor ho considera convenient, sigui quin sigui el seu import.

7. En el cas de despeses per contractació d'adquisició de bens o serveis que no ultrapassin els 18.000 euros però que si superin els 3.000 euros serà aconsellable sempre que sigui possible sol·licitar tres propostes a diferents empreses. En particular per les despeses següents:
  - Les imputades a aplicacions pressupostàries del capítol 6 de despeses
  - Les d'adquisicions de subministraments contingudes al capítol 2 (aplicacions pels conceptes 212, 213, 216 i 221) .

El Director General podrà suspendre la facultat dels caps de servei contemplada a l'apartat 6è quan ho consideri convenient.

#### **Base 29.- 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 reproduïx 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 30.- 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 31.- Acumulació de fases.**

1. Un mateix acte administratiu pot abastar les fases A i D d'execució del pressupost de despeses en els supòsits següents:
  - a. Contractes menors previstos en la base 38.
  - b. Contractes complementaris (sempre que la seva execució es confiï al contractista del contracte principal).
  - c. Procediments negociats que per raons tècniques, artístiques o relacionades amb drets d'exclusiva només es puguin encomanar a un únic empresari.
  - d. Contractació centralitzada, en els supòsits previstos en la normativa d'aplicació.
  - e. Contractes que siguin conseqüència de l'atorgament d'un ajut de suport tècnic o en espècie (i que es tramitin conjuntament i simultàniament amb la seva concessió).
  - f. Contractes derivats d'acord marc.
  - g. Subvencions directes.
  - h. Altres casos previstos en aquestes bases o que es derivin de la normativa d'aplicació.
2. Es poden acumular les fases A, D i O d'execució del pressupost de despeses en els supòsits següents:
  - a. Contractes menors previstos en la base 38.
  - b. Contractes derivats d'acord marc.
  - c. Nòmina del personal.
  - d. Prestacions socials del personal que es paguin a un tercer.
  - e. Pagaments a compte de les quotes a la Seguretat Social del personal.
  - f. L'aplicació pressupostària dels justificants satisfets mitjançant bestreta de caixa fixa.
  - g. Els pagaments a becaris.
  - h. Altres casos previstos en aquestes bases o que es derivin de la normativa d'aplicació.
3. L'òrgan competent per aprovar una despesa amb acumulació de fases serà el que ho sigui per la darrera fase acumulada.
4. L'ordenació de pagaments i el pagament efectiu seran objecte, en tot cas, de tramitació independent.

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

#### **Base 32.- 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 33.- 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 34.- 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 condiona 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 35.- 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 jurídic-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 36.- 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 37.- 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 38.- 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.

En aquells contractes en que no sigui possible tramitar la operació ADO abans del 31 de desembre en no disposar de la factura, sempre que sigui possible caldrà tramitar una operació AD a l'efecte de garantir l'existència de crèdit en l'exercici següent, juntament amb una proposta de resolució aprovatòria que podrà tenir caràcter individual o col·lectiu.

#### **Base 39.- 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 40.- 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 41.- Despeses plurianuals.**

1. Les despeses plurianuals es regiran pel que disposen els articles 79 a 88 del RD 500/1990.
2. L'autorització i la disposició de despeses plurianuals corresponen als òrgans competents, d'acord amb el que regula la base 17.
3. 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 42.- 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 43.- 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 44.- Bestretes de caixa fixa.**

1. Les bestretes es lliuraran a l'habilitat extrapressupostàriament per un import màxim de VINT-I-CINC MIL EUROS (25.000,00€).
2. Els habilitats hauran de presentar una justificació i estat de comptes de les bestretes que gestionin amb periodicitat, mínim, trimestral.
3. 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 45.- Pagaments a justificar.**

1. 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.

2. 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 46.- 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 47.- 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. El reconeixement i liquidació de tots els drets a favor del Consorci correspondrà al Director General.

#### **Base 48.- Anul·lació de drets.**

Els actes administratius d'anul·lació, modificació o baixa de drets reconeguts correspondrà al mateix òrgan que els hagi aprovat.

#### **Base 49.- Ingrés o recaptació.**

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

#### **Base 50.- 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 51.- 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 52.- 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 53.- 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 54.- 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, l'interventor delegat i per la tesorera, o persones que legalment les substitueixin.

#### **Base 55.- 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.

#### **Base 56.- Operatòria de pagament.**

1. 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 dicti 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.

2. 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 57.- 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 58.- 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 59.- 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 60.- Operacions de tresoreria i crèdit.**

1. Operacions de tresoreria: Correspondrà a la Presidenta 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 a la Presidenta les no reservades al Consell General.

**Base 61.- 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.

### **CAPÍTOL 3. Habilitacions.**

#### **Base 62.- 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 63.- 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 64.- 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.- DISPOSICIONS GENERALS**

#### **Base 65.- Model de control intern**

1. El control intern de la gestió econòmica del consorci s'efectuarà per la Interventora General de la Diputació de Barcelona o funcionari en qui delegui, en la triple accepció de funció interventora, control financer i control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposa l'article 213 del TRLRHL.
2. La funció interventora tindrà per objecte fiscalitzar els actes del Consorci que comportin el reconeixement i la liquidació de drets i obligacions de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin, la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat de verificar que la gestió s'ajusta a les disposicions normatives aplicables a cada cas.

El Centre de Cultura Contemporània de Barcelona, adoptarà el model de fiscalització que adopti la pròpia Diputació, essent per aquest exercici el de la fiscalització prèvia limitada, la qual s'estendrà a tots els actes i expedients amb efectes econòmics.

Aquesta fiscalització prèvia serà completada amb la realització del control financer mitjançant auditoria de regularitat.

En relació als ingressos el control previ quedarà substituït per la presa de raó en comptabilitat.

3. El control financer té per finalitat comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financer de les activitats del CCCB. Aquest control tindrà per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

El control financer es farà per procediments d'auditoria, d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic i de manera supletòria les Normes Tècniques d'Auditoria del "Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas" dependent del "Ministerio de Economía y Competitividad".

#### **Base 66.- Objectius del control**

El control regulat en aquest capítol té com objectius:

- a. Verificar el compliment de la normativa que resulta de l'aplicació a la gestió objecte del control.
- b. Verificar l'adequat registre i comptabilització de les operacions realitzades i el seu fidel i regular reflex en els comptes i estats que, de conformitat amb les disposicions aplicables, hagi de formar cadascun dels òrgans.
- c. Avaluar que l'activitat i els procediments objecte de control es realitzen d'acord amb els principis de bona gestió financera i, en especial, amb els previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

## **CAPÍTOL 2.- FUNCIÓ INTERVENTORA**

#### **Base 67.- Contingut de la funció interventora**

L'exercici de la funció interventora comprendrà:

- a. La intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors
- b. La intervenció formal de l'ordenació del pagament
- c. La intervenció material del pagament
- d. La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions

La funció interventora s'efectuarà sobre els extrems essencials que per cada tipologia d'expedient s'estableix a les Instruccions de procediments de control de la Diputació de Barcelona.

#### **Base 68.- Fiscalització d'ingressos**

El control previ d'ingressos quedarà substituït per la presa de raó en comptabilitat.

No obstant, caldrà l'emissió de l'informe que s'hagi d'emetre respecte al plec de condicions econòmic-administratives quan l'ingrés es generi en virtut d'una relació de caràcter contractual, o de qualsevol altre informe que sigui preceptiu d'acord amb la normativa vigent.

#### **Base 69.- Omissió de la fiscalització**

1. En els supòsits en els que, segons les disposicions aplicables, la funció interventora fos preceptiva i s'hagués omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es corregeixi l'omissió esmentada en els termes previstos en aquesta base.
2. En els esmentats supòsits serà preceptiva l'emissió d'un informe de la Intervenció delegada que es remetrà a l'òrgan que hagués dictat l'acord o resolució sense fiscalització prèvia. Aquest

informe, que no tindrà naturalesa de fiscalització, posarà de manifest com a mínim els següents extrems:

- a. Les infraccions de l'ordenament jurídic que s'haguessin posat de manifest d'haver-se sotmès l'expedient a intervenció prèvia en el moment oportú.
  - b. Les prestacions que s'hagin realitzat com a conseqüència del corresponent acte.
  - c. La procedència de la revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament.
  - d. L'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a les obligacions pendents.
3. En cas que la Intervenció delegada no consideri necessària la revisió, l'òrgan que va aprovar l'acte dictarà una resolució d'esmena del tràmit de fiscalització prèvia.  
En cas que la consideri procedent la revisió, l'òrgan que va dictar l'acte informarà sobre la procedència de la convalidació o de la revisió de l'acte.
4. La resolució definitiva sobre la convalidació o la revisió de l'acte dictat sense fiscalització prèvia correspondrà a l'òrgan anàleg que segons l'article 217 del TRLRHL sigui competent per resoldre les discrepàncies amb el control efectuat per la Intervenció. D'acord amb els articles 9 i 14 dels Estatuts del Consorci, aquests òrgans seran el Consell General i la Presidenta del Consorci, llevat els supòsits de competències reservades als òrgans de govern de la Diputació de Barcelona previstes a l'article 30 dels Estatuts.

#### **Base 70.- Procediment de fiscalització.**

1. En els expedients sotmesos a la funció interventora, l'examen i l'informe de la Intervenció ha de ser l'últim dels que s'hagin de produir necessàriament a l'expedient, de manera que, amb posterioritat, només calgui sotmetre la proposta a l'aprovació de l'òrgan competent.
2. Si es considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, el seu informe favorable es farà constar mitjançant signatura de la Intervenció delegada, al peu del decret o dictamen sense cap altre esment o motivació.
3. D'acord amb el previst als articles 172 i 175 del RD 2568/1986 pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, els gestors estaran obligats a complir tots els tràmits i a formalitzar tots els documents que exigeix la normativa vigent. La signatura de les propostes per part dels seus responsables, comportarà l'adequació dels expedients a les disposicions legals o reglamentàries en que es fonamenti el seu criteri.

#### **Base 71.- Reparaments**

1. Quan l'òrgan interventor 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.

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

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 la Presidenta del consorci.

#### **Base 72.- 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.

### **CAPÍTOL 3.- CONTROL FINANCER**

#### **Base 73.- Contingut del control financer**

1. El control financer tindrà per objecte comprovar el funcionament del CCCB en l'aspecte econòmic-financer, informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, i verificar el compliment de les normes i procediments que siguin d'aplicació.
2. Com a resultat del control efectuat s'haurà d'emetre informe escrit en el que es faci constar les observacions i conclusions que es dedueixin de l'esmentat control. El control s'exercirà per la Intervenció General de la Diputació de Barcelona amb l'abast que determini el Pla Anual d'Actuacions de Control, i en el seu desenvolupament se seguiran les previsions contingudes a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació de Barcelona.

## **TÍTOL VII. TANCAMENT DE L'EXERCICI**

### **CAPÍTOL 1.- OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

#### **Base 74.- Normes reguladores**

El tancament del pressupost de l'exercici s'efectuarà d'acord amb les instruccions que es dictin i amb subjecció a la normativa vigent en matèria de règim local.

#### **Base 75.- Cancel·lació de saldos d'autoritzacions i disposicions**

D'acord amb l'article 92.1 del Reial Decret 500/1990, totes les propostes de despesa que no estiguin en fase O (obligacions reconegudes) a 31 de desembre, seran anul·lades automàticament.

#### **Base 76.- Dates límit de tramitació d'operacions**

La tramitació de propostes de cadascuna de les fases de despesa i de qualssevol altres operacions de gestió del pressupost hauran de tramitar-se dins dels terminis màxims que es determinin en les instruccions de tancament de l'exercici.

A l'objecte de garantir una coherència entre les liquidacions del pressupost del consorci i de la Diputació de Barcelona caldrà verificar, abans del tancament de l'exercici, que els imports pagats i pendents de pagament de la Diputació coincideixin amb els imports cobrats i pendents de cobrament del consorci.



## CAPÍTOL 2.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I COMPTE GENERAL

### Base 78.- Liquidació del Pressupost

1. Un cop finalitzat l'exercici pressupostari, i abans del dia 1 de març, s'elaborarà la liquidació del pressupost d'acord amb allò que preveu el TRLRHL, el Reial Decret 500/1990, i la ICAL.
2. La Liquidació serà aprovada per la Presidenta del CCCB, i se'n donarà compte al Consell General en la primera sessió que celebri.
3. En base als estats comptables de la liquidació, la Intervenció General avaluarà l'acompliment de les regles fiscals segons els termes establerts per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. El seu càlcul es realitzarà individualment per a cadascuna de les entitats que integren el sector públic de la corporació, i, de forma consolidada, per a tot el grup considerat sector administració pública, d'acord amb el sistema europeu de comptes.

### Base 79.- Compte general

1. El Compte General serà format per la Intervenció a l'acabament de l'exercici pressupostari i rendit per la Presidenta abans del 15 de maig, restant sotmès a la Comissió Especial de Comptes perquè emeti el seu informe abans del dia 1 de juny.
2. Un cop exposat al públic, i finalitzat el període de presentació de reclamacions, reparaments o observacions, el Compte General, acompanyat dels informes de la Comissió Especial de Comptes, serà sotmès a la Consell General per ser aprovat abans de l'1 d'octubre i tramès a la Sindicatura de Comptes abans del dia 15 del propi mes.

---

## DISPOSICIÓ FINAL

---

**Primera.-** Qualsevol modificació de la normativa estatal o autonòmica que signifiqui una modificació d'aquestes bases d'execució, s'entendrà d'immediata aplicació, i les bases es consideraran automàticament.