

**BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST
DEL CONSORCI DEL CENTRE DE CULTURA
CONTEMPORÀNIA DE BARCELONA. CASA
DE CARITAT PER A L'EXERCICI 2019**

TÍTOL I. NORMES GENERALS.....	4
CAPÍTOL 1. Normes generals.....	4
Base 1. Objecte i règim jurídic	4
Base 2. Àmbit d'aplicació	5
Base 3. El sector públic	5
Base 4. Vigència.....	5
Base 5. Contingut de les bases.....	5
Base 6. Informació a trametre al Consell General.....	6
CAPÍTOL 2. Comptabilitat i control intern	6
Base 7. Normativa comptable pressupostària.....	6
Base 8. Òrgans responsables de la comptabilitat pressupostària.....	6
Base 9. Comptabilitat i gestió econòmica.....	6
Base 10. Control intern	7
TÍTOL II. GESTIÓ DEL PRESSUPOST	7
CAPÍTOL 1. Crèdits inicials	7
Base 11. Crèdits inicials	7
Base 12. Estructura pressupostària	7
CAPÍTOL 2. Vinculació jurídica	7
Base 13. Nivells de vinculació	7
CAPÍTOL 3. Modificacions de pressupost	8
Base 14. Normes generals	8
Base 15. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit	9
Base 16. Ampliacions de crèdit	9
Base 17. Transferències de crèdit	9
Base 18. Generacions de crèdit	10
Base 19. Incorporació de romanents de crèdit	11
Base 20. Baixes per anul·lació	12
TÍTOL III. GESTIÓ DE LES DESPESES	12
CAPÍTOL 1. Fases de la despesa	12
Base 21. Consideracions generals	12
Base 22. Principis pressupostaris	13
Base 23. Retencions de crèdit	13
Base 24. Autorització i disposicions de despesa	13
Base 25. Tramitació de les factures i reconeixement d'obligacions	13

Base 26. Documents no subjectes a aprovació	14
Base 27. Acumulació de fases	14
CAPÍTOL 2. Contractació pública i altres despeses	15
Base 28. Marc jurídic general	15
Base 29. Particularitats relatives a la gestió de contractes	15
Base 30. Particularitats relatives a la gestió d'acords marc	19
Base 31. Criteris de valoració en els procediments oberts i restringits	19
Base 32. Contractes menors	19
Base 33. Particularitats referents a despeses corrents i d'inversió	20
CAPÍTOL 3. Altres particularitats	21
Base 34. Projectes de despesa	21
Base 35. Despeses amb finançament afectat	21
Base 36. Despeses pluriennals	22
Base 37. Tramitació avançada d'expedients de despesa	22
Base 38. Reconeixement extrajudicial de crèdit	22
Base 39. Facturació i tractament de l'IVA	22
CAPÍTOL 4. Despeses de recursos humans	23
Base 40. Plantilla i relació de llocs de treball	23
Base 41. Gestió de la nòmina	23
Base 42. Bestretes al personal	24
TÍTOL IV. GESTIÓ DELS INGRESSOS	24
CAPÍTOL 1. Fases de l'ingrés	24
Base 43. Compromís d'ingrés	24
Base 44. Reconeixement de drets	24
Base 45. Anul·lacions de drets	25
Base 46. Cobrament o recaptació	25
Base 47. Devolució d'ingressos indeguts	25
Base 48. Rectificacions de saldos pendents d'exercicis tancats	25
CAPÍTOL 2. Gestió de preus públics i altres ingressos de dret públic	25
Base 49. Gestió del preus públics	25
CAPÍTOL 3. Operacions d'endeutament a llarg termini	26
Base 50. Operacions d'endeutament a llarg termini	26
TÍTOL V. TRESORERIA	26
CAPÍTOL 1. Operatòria de funcionament	26
Base 51. Instruments de la Tresoreria	26
Base 52. Moviment dels fons	26

Base 53. Mitjans de cobrament	27
Base 54. Mitjans de pagament	27
Base 55. Terminis de pagament	28
Base 56. Despeses financeres	28
CAPÍTOL 2. Fluxos de fons	28
Base 57. Excedents temporals de tresoreria	28
CAPÍTOL 3. Bestretes de caixa fixa i ordres de pagament a justificar	28
Base 58. Bestretes de caixa fixa	28
Base 59. Pagaments a justificar	28
CAPÍTOL 4. Garanties i dipòsits	29
Base 60. Ingress de garanties i dipòsits	29
Base 61. Devolució de garanties i dipòsits	29
TÍTOL VI. TANCAMENT DE L'EXERCICI	29
CAPÍTOL 1. Operacions de tancament	29
Base 62. Normes reguladores	29
Base 63. Cancel·lació de saldos d'autoritacions i disposicions	30
Base 64. Criteris d'aplicació comptable de les provisions d'insolvències	30
Base 65. Criteris d'aplicació comptable de les operacions d'inici i fi d'exercici	31
Base 66. Dates límit de tramitació d'operacions	31
CAPÍTOL 2. Liquidació de Pressupost i Compte General	31
Base 67. Liquidació del pressupost	31
Base 68. Compte general	31
TÍTOL VII. DISPOSICIONS FINALS	32

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DEL CONSORCI DEL CENTRE DE CULTURA CONTEMPORÀNIA DE BARCELONA. CASA DE CARITAT PER A L'EXERCICI 2019

TÍTOL I. NORMES GENERALS

CAPÍTOL 1. Normes generals

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 de Barcelona, 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.
 - L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
 - Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que se aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
 - Els vigents Estatuts del Consorci.
 - RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

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**” per a l'exercici 2019.

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 facilitar a la Diputació de Barcelona, per a la seva presentació davant el 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. Tot i que l'avaluació del compliment de les regles fiscals es realitza per part de la Intervenció general de la Diputació de Barcelona, de forma consolidada, els ens que integren el sector públic hauran d'acomplir els esmentats objectius de forma individualitzada.

Així mateix, el Consorci haurà de remetre a la Diputació de Barcelona, còpia de la liquidació del pressupost, per a la seva presentació davant del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i a la 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 del que en formen part.
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.

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 (TRHL), aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, el Consorci donarà compte a cada sessió del Consell General de l'estat d'execució del pressupost que confeccionarà trimestralment.
2. Anualment el Consorci 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.

CAPÍTOL 2. Comptabilitat i control intern

Base 7. Normativa comptable pressupostària

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 8. Òrgan responsable de la comptabilitat

1. 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.
2. La responsabilitat de la comptabilitat pública recau sobre l'òrgan competent del Consorci. La Intervenció General de la Diputació de Barcelona auditarà els compte d'aquesta entitat, dins les seves tasques de control financer.

Base 9. Comptabilitat i gestió econòmica

La gestió econòmica i 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 10. Control intern

El control intern de la gestió econòmica del Consorci l'efectuarà la Intervenció General, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposa el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona i el Pla anual de control financer.

TÍTOL II. GESTIÓ DEL PRESSUPOST

CAPÍTOL 1. Crèdits inicials

Base 11. Crèdits inicials i definitius

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.
2. El crèdit definitiu vigent en cada moment, vindrà determinat pel crèdit inicial augmentat o disminuït com a conseqüència de modificacions pressupostàries.

Base 12. Estructura pressupostària

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.

CAPÍTOL 2. Vinculació jurídica

Base 13. Nivells de vinculació

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: 3 dígits (programa de despesa).
 - c. Classificació econòmica: 1 dígit (capítol).
 - d. El concepte 160 i 162 vincularan sobre si mateix.
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 control 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 del pressupost

Base 14. Normes generals

1. El pressupost del Consorci pot ser objecte dels següents tipus de modificacions de crèdit:
 - a. Crèdits extraordinaris.
 - b. Suplements de crèdit.
 - c. Transferències de crèdit.
 - d. Ampliacions de crèdit
 - e. Generació de crèdits per ingressos.
 - f. Incorporació de romanents de crèdit.
 - g. Baixes per anul·lació.
2. El procediment a seguir per a la tramitació i aprovació pels òrgans competents de les modificacions del pressupost s'ajustarà a allò previst a les presents bases i a les instruccions legals corresponents. En qualsevol cas, per donar curs a una proposta de modificació de crèdit es requerirà acreditar, com a mínim, els extrems següents:
 - a. Impossibilitat d'ajornar la despesa a l'exercici següent.
 - b. Motivació clara i suficient de la necessitat de la modificació.

- c. Destinació específica de la nova consignació.
 - d. Si es coneixen o se'n proposen, quins són els recursos que l'han de finançar.
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. La comptabilització de les modificacions del pressupost s'efectuarà a partir del moment en què esdevinguin executives.

Base 15. Crèdits extraordinaris i suplementes 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'aprovació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris o de suplementes de crèdits correspondrà al Consell General.

Base 16. Crèdits ampliables

1. Tindran la condició d'ampliables aquells crèdits que de mode taxatiu i degudament explicitats es relacionin en les bases d'execució del pressupost, i podrà ser incrementada la seva quantia, previ compliment dels requisits exigits per via reglamentària, en funció de l'efectivitat dels recursos afectats. Es consideren crèdits ampliables els següents:

<u>Despesa</u>	<u>Ingrés</u>
1.334.83000	1.83000
1.334.83100	1.83000

2. L'Òrgan competent per la seva aprovació és la Direcció General del Consorci.

Base 17. 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 180 del TRLRHL, com ara que no es poden minorar els crèdits incrementats per incorporació de romanents no compromesos procedents d'exercicis tancats, suplementos de crèdit, i/o transferències, ni es poden incrementar els crèdits pressupostaris que prèviament havien estat objecte de transferències negatives.
3. Aquestes limitacions no afectaran a les transferències de crèdit que facin referència als programes d'imprevistos i funcions no classificades ni seran d'aplicació quan es tracti de crèdits modificats com a conseqüència de reorganitzacions administratives aprovades pel Consell General.
4. L'òrgan competent per a l'aprovació de les transferències de crèdit que s'efectuïn entre diferents capítols de la classificació econòmica i els que afectin als conceptes 160 i 162 serà la Direcció General del Consorci.

Base 18. Generació de crèdits.

1. Es podrà 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 i que són les següents:
 - a) Aportacions o compromisos fermos 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 corresponent quantia.
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. L'òrgan competent per a l'aprovació de les generacions de crèdit serà la Direcció General del Consorci, llevat que es produeixin per alienació de béns immobles i si l'import excedeix del 20% dels recursos ordinaris dl pressupost, cas en que l'aprovació correspondrà al Consell General, a proposta de la Direcció General.

Base 19. Incorporació de romanents de crèdit.

1. Es consideren romanents de crèdit incorporables els previstos en l'art. 182 del TRLRHL, i que són els següents:
 - a. Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdits, així com les transferències de crèdit, que hagin sigut concedides o autoritzades, respectivament, en el darrer trimestre de l'exercici.
 - b. Els crèdits que emparin els compromisos de despesa degudament adquirits.
 - c. Els crèdits per operacions de capital.
 - d. Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats.
2. Els romanents incorporats segons el previst en l'apartat anterior podran ser aplicats tan sols dins de l'exercici pressupostari al que la incorporació s'acordi i, en el supòsit del paràgraf a) d'aquell apartat, per les mateixes despeses que motivaren, en cada cas, la seva concessió i autorització.
3. S'incorporarà d'ofici els romanents de crèdit corresponents a aquelles despeses no executades que disposin de finançament afectat per ser aquests últims d'incorporació obligatòria, llevat que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o de continuar amb l'execució de la despesa, o que esdevingui impossible realitzar-la.
4. Les modificacions per incorporació de romanents es tramitaran un cop aprovada la liquidació del pressupost.
5. 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.
6. L'òrgan competent per aprovar la incorporació de romanents serà la Direcció General.

Base 20. 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.
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 21. 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 existeixi crèdit pressupostari suficient i que el proposat és l'adient a la naturalesa de la despesa.
 - Proposada pel 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.

3. Les operacions comptables que recullen les fases de la gestió del pressupost es tramitaran electrònicament i es conservaran en suport electrònic sempre que sigui possible. La informació obtinguda de l'aplicació informàtica està subjecta a les mesures de seguretat, conservació i accés definides al programa de gestió documental FIRMADOC, de manera que la informació relativa a aquests extrems, obtinguda de les diferents aplicacions informàtiques, es considera suficient per acreditar el compliment dels tràmits que representen.

4. Les operacions comptables electròniques podran tenir caràcter pluriennal, multiaplicació i multicreditor, segons que afectin més d'un exercici, més d'una aplicació pressupostària i/o més d'un creditor.

Base 22. Principis pressupostaris.

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. La Direcció General podrà aprovar el reconeixement d'obligacions de crèdits d'exercicis anteriors.
3. 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 23. Retencions de crèdit.

Les retencions de crèdit són opcionals en el cas de la tramitació de despeses, tot i que les instruccions de les operacions comptables estaran subjectes a les directrius marcades pel servei responsable de comptabilitat.

Base 24. Autoritzacions i disposicions de despesa.

1. Quan s'hagi de dur a terme una despesa determinada per una quantia certa o estimada, es farà mitjançant una autorització de despesa (A) i posteriorment s'elaborarà la disposició o compromís de despesa (D). Es podran elaborar documents comptables que acumulin les dos fases (AD).

Base 25. Tramitació de les factures i reconeixement d'obligacions.

1. Les factures s'hauran de presentar obligatòriament al Registre del Consorci, en el cas de presentar-se en suport paper, o a través de la plataforma electrònica habilitada a tal efecte (e.FACT), en la resta dels casos.
2. D'acord la legislació vigent, el consorci exclou de l'obligació de facturació electrònica als proveïdors en les cas que les seves factures no superin individualment els 5.000 euros.

3. L'autorització prèvia de l'operació O/ADO en el FIRMADOC per part del cap de servei/àrea o personal responsable del subprograma suposa la conformitat amb la prestació del servei o lliurament dels béns i la conformitat amb el contingut de la factura, factura rectificativa o document justificatiu de despesa.
4. El reconeixement d'obligacions sempre és objecte d'aprovació, ja sigui de forma individual o per relació. L'òrgan competent per aprovar el reconeixement de les obligacions és la Direcció General, salvat que hi hagin objeccions per part de la Intervenció, en aquest cas s'aplicarà l'article 217 del Reial Decret Legislatiu 2/2004.
5. L'ordenació de pagaments és una fase d'execució del pressupost de despeses que s'aprovarà conjuntament amb el reconeixement d'obligacions.

Base 26. Documents no subjectes a aprovació.

No precisaran aprovació els següents documents de gestió pressupostària:

- a) Les operacions RC.
- b) Les operacions A, D o AD per despeses aprovades en una acte administratiu anterior.
- c) Les variacions de preus que 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 variacions del tipus de l'IVA no deduïble.
- d) Les operacions A, D, o AD que reflecteixin fidelment compromisos de despesa futura o plurianual aprovats en exercicis anteriors.
- e) Els documents A, D o AD per despeses derivades d'operacions de crèdit concertades anteriorment.
- f) 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.

Base 27. 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 a la base 32.
 - b. Contractes complementaris (sempre que la seva execució es confii 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 a la base 32.
 - 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. En els contractes de subministrament continu.
 - i. 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. Queden facultats els caps de serveis per realitzar directament les despeses (ADO), quan es tracti de despeses del capítol 2 i 6 que no ultrapassin la quantitat de 15.000,00 euros sense IVA, o de 40.000,00 euros sense IVA quan es tracti d'obres per a un mateix proveïdor.

CAPÍTOL 2. Contractació pública i altres despeses.

Base 28. Marc jurídic general.

Els expedients de contractació es tramitaran amb plena subjecció a la Llei de contractes del sector públic, la seva normativa de desenvolupament i la resta de normativa de contractació pública estatal i autonòmica que resulti aplicable a l'Administració local.

Base 29. Particularitats relatives a la gestió de contractes.

1. Baixes d'adjudicació.

Les anul·lacions dels saldos sobrants, que es generin per la diferència entre l'import d'adjudicació d'un contracte i el seu import de licitació, es faran mitjançant un ajustament de valor negatiu.

2. Reajustament d'anualitats.

Quan per retard en el començament de l'execució del contracte sobre el previst en l'inici de l'expedient de contractació, suspensions autoritzades, pròrrogues, modificacions o qualsevol altra raó d'interès públic degudament justificada, es produeixi un desajustament entre les anualitats establertes en el plec de clàusules administratives particulars i les necessitats reals en l'ordre econòmic, l'òrgan de contractació ha d'acordar el reajustament d'anualitats pertinent.

3. Pròrrogues i endarreriments.

- a) Els contractes administratius i privats podran ser objecte de pròrroga, quan s'hagi previst en els seus plecs de clàusules administratives particulars, s'hagi tingut en compte per a la determinació de la durada màxima del contracte i s'hagi previst als efectes del càlcul del valor estimat del contracte, a excepció dels contractes menors.
- b) La tramitació de la pròrroga requerirà d'aprovació expressa i justificació, i la seva comptabilització es farà mitjançant una operació AD en favor del contractista, per l'import que correspongui al nou període de vigència i amb càrrec a l'aplicació pressupostària adequada.
- c) Quan el contractista, per causes imputables a ell mateix, hagi incorregut en incompliment parcial, compliment defectuós o en demora respecte al compliment dels terminis establerts en el contracte, s'estarà al que preveu l'article 192 i 193 del LCSP pel que fa a la potestat de resolució del contracte o d'imposició de penalitats, mitjançant la tramitació del Decret corresponent.
- d) En cas de demora en el compliment del termini d'execució del contracte, es podrà tramitar l'aprovació de la seva ampliació sense penalització, sempre i que quedi acreditada l'absència de causes imputables al contractista en la demora, la necessitat de l'ampliació del termini i la durada prevista d'aquesta.

4. Lliurament, recepció i liquidació dels contractes superiors o iguals a 15.000 euros de subministraments i serveis

- a) El contracte s'entén complert pel contractista quan aquest ha realitzat, d'acord amb els termes del mateix contracte i a satisfacció de l'Administració, la totalitat de la prestació.
- b) La constatació del compliment exigeix per part de l'Administració, dins el mes següent al lliurament o la realització de l'objecte del contracte, o el termini que estableixi el plec de clàusules administratives particulars, l'extensió d'una acta o document de recepció en el cas de contractes de subministrament, i d'un informe que acrediti la correcta realització de les prestacions en el cas dels restants contractes de serveis.

- c) La liquidació del contracte, un cop aprovada, es notificarà al contractista. Si de la liquidació es dedueix un saldo a abonar al contractista es procedirà al seu abonament; si es posa de manifest una economia per al Consorci, es procedirà a fer un ajustament de valor en l'operació comptable.

5. Contractes amb preus unitaris, excepte acords marc.

- a) En els contractes, excepte acords marc, en què l'objecte es descompon en unitats el lliurament o realització de les quals es retribueix en termes de preus unitaris, el pressupost sempre té caràcter de màxim, i la gestió de la despesa es regeix per les determinacions establertes en els apartats següents:
 - a. En els contractes en què el nombre d'unitats a proveir o executar sigui determinat, cal atènyer-se, en cas que hi hagi baixa d'adjudicació, al previst al punt 1 d'aquesta base.
 - b. En els contractes en què el nombre d'unitats a proveir o executar sigui inicialment indeterminat, es podrà realitzar la seva concreció en l'adjudicació del contracte, quan així es derivi del plec de clàusules administratives particulars. Per a la disposició de la despesa caldrà atènyer-se a aquesta circumstància i, si escau, a la baixa d'adjudicació.
- b) En els contractes en què el nombre d'unitats a proveir o executar sigui indeterminat, la gestió de la despesa és la següent:
 - a. En l'aprovació de l'expedient s'ha de tramitar una operació A per l'import màxim.
 - b. En l'adjudicació del contracte s'ha de tramitar una operació D per l'import corresponent. Si de les necessitats a satisfer amb el contracte no es dedueix el contrari, s'ha d'aplicar l'eventual baixa de l'oferta seleccionada.
- c) Durant l'execució d'aquests contractes, el centre gestor pot elevar proposta motivada a l'òrgan de contractació per a aprovar l'increment de la despesa, fins al límit del pressupost màxim inicialment aprovat, o bé per a saldar els crèdits que ja no quedin afectats a les necessitats del Consorci, sense que aquestes operacions tinguin la consideració de modificació del contracte.
- d) Si en l'execució del contracte fos necessari incrementar el pressupost màxim inicialment aprovat, caldrà tramitar la corresponent modificació del contracte, la qual haurà d'estar prevista en els plecs d'acord amb els requeriments de l'article 204 LCSP i concordants.
- e) Els saldos del crèdit compromès que, en finalitzar l'annualitat pressupostària, no quedin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes, no es poden incorporar al pressupost de l'exercici següent com a romanents de crèdit, excepte en la part que, en el seu cas, sigui necessària per atendre el pagament de prestacions realitzades dins l'annualitat.

- f) En el contracte de subministraments en el que la determinació del preu es realitzi mitjançant preus unitaris, es podrà incrementar el número d'unitats a subministrar fins el percentatge del 10 per cent del preu del contracte, a que es refereix l'article 205.2.c).3. de la LCSP, sense que sigui precis tramitar el corresponent expedient de modificació, sempre que així s'hagi establert en el plec de clàusules administratives particulars i s'hagi acreditat el corresponent finançament en l'expedient originari del contracte.
- g) En els casos de contractes de serveis en que la determinació del preu es realitzi mitjançant unitats d'execució, no tindran la consideració de modificacions, sempre que així s'hagi establert en el plec de clàusules administratives particulars, la variació que durant la correcta execució de la prestació es produeixi exclusivament en el número d'unitats realment executades sobre les previstes en el contracte, les quals podran ser recollides en la liquidació, sempre que no representin un increment de la despesa superior al 10 per cent del preu del contracte.

6. Tramitació d'emergència

- a) La declaració que un expedient de contractació s'ha de tramitar per procediment d'emergència s'haurà d'efectuar de forma immediata a la producció del fet que la justifica, sense que es pugui demorar en el temps, i s'haurà d'acompanyar de la documentació que acrediti que s'ha iniciat un expedient de modificació de crèdit a l'efecte si s'escau.
- b) La declaració d'emergència abastarà exclusivament aquelles activitats imprescindibles per esmenar la causa que la genera, i tan bon punt hagi desaparegut aquesta causa, cessarà l'emergència, de forma que la resta de l'activitat necessària per assolir l'objectiu pretès per l'Administració, però que ja no sigui d'emergència, es contractarà seguint els procediments ordinaris.

7. Responsable del contracte

- a) Els plecs de la contractació, amb caràcter general, han de designar la persona, òrgan, càrrec o lloc de treball que exercirà les funcions del responsable del contracte previstes en l'article 62 del LCSP.
- b) El responsable del contracte exerceix les facultats de supervisió i vigilància en la seva execució, vetllant perquè, en cas d'incompliment, s'adoptin les mesures adients quant a la resolució del contracte o la imposició de penalitats.

Base 30. Particularitats relatives a la gestió d'acords marc.

1. El CCCB pot formalitzar o es pot adscriure a acords marc formalitzats amb un o diversos empresaris, sempre que la utilització d'aquest instrument no sigui abusiva ni pugui restringir la competència. Els acords marc fixen les condicions dels contractes basats i delimiten el nombre d'empresaris.
2. Amb caràcter general, la durada dels acords marc no ha de superar un període de quatre anys, tret de casos excepcionals, limitant-se la possibilitat de preveure una major durada quan amb això es pugui assolir millor la finalitat contractual.
3. Els plecs dels acords marc amb diversos empresaris han d'establir el procediment d'adjudicació dels contractes derivats en l'acord marc.
4. La tramitació comptable dels contractes derivats en l'acord marc en que no calgui una nova licitació entre les empreses que en formen part es pot realitzar mitjançant operacions comptables ADO.
5. En els acords marc subscrits amb un únic empresari, només caldrà realitzar consulta per escrit si és necessari que aquest completi la seva oferta. La tramitació comptable dels contractes derivats previstos en aquest apartat es pot realitzar mitjançant operacions comptables AD.
6. Els acords marc no requereixen la tramitació de la liquidació del contracte.

Base 31.- Criteris de valoració en els procediments oberts i restringits.

1. Els criteris d'adjudicació han d'estar directament vinculats amb l'objecte del contracte donant-se preponderància, amb caràcter general als que puguin ser valorats mitjançant xifres o percentatges obtinguts a través de la mera aplicació automàtica de fórmules.
2. Els criteris hauran d'estar preestablerts amb claredat en els plecs de clàusules administratives particulars, evitant descripcions ambigües, equívokes o genèriques, i formulats de manera que s'asseguri l'adjudicació a l'oferta amb millor relació qualitat-preu.
3. Quan només s'utilitzi un criteri d'adjudicació, aquest ha d'estar relacionat amb els costos, podent ser el preu o un criteri basat en la rendibilitat. Quan se n'utilitzi més d'un, el preu o altres criteris relacionats amb els costos sempre hi han de figurar, i han de tenir un pes significatiu en el total de la puntuació.

Base 32. Contractes menors.

1. Els contractes menors no estaran subjectes a fiscalització limitada prèvia. La seva durada no podrà ser superior a un any.

2. Quan el valor estimat del contracte sigui inferior a 15.000 euros per contractes de serveis i subministraments o a 40.000 euros per contractes d'obra, aquest podrà ser adjudicat directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i que compti amb l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació.
3. Per a la tramitació de l'expedient s'estarà quant a requeriments i documentació justificativa al que estableix l'article 118 de la LCSP i normativa vigent aplicable.
4. La tramitació de l'expedient només exigeix l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura corresponent, factura que ha de reunir els requisits previstos legalment. A més, en els contractes d'obra s'incorporarà el pressupost i, quan sigui exigible per la normativa específica, el corresponent projecte. Així mateix, també s'incorporarà a l'expedient l'informe de l'òrgan de contractació justificant la necessitat de contractar i, en els contractes de serveis, la insuficiència de mitjans per fer front a la contractació; així com el compliment dels requeriments previstos a l'article 118.3 de la LCSP.
5. L'autorització prèvia de l'operació O/ADO del contracte menor en el FIRMADOC per part del cap de servei/àrea o personal responsable del subprograma comptable porta aparellada la conformitat amb el compliment dels requeriments establerts en l'article 118.3 de la LCSP. A efectes del còmput del termini d'un any es considerarà l'exercici pressupostari.
6. Per les despeses d'adquisició de bens o serveis registrats a capítol 6 i als conceptes 212, 213, 216 i 221 del pressupost de despeses que no ultrapassin els 15.000 euros però que superin els 3.000 euros serà aconsellable sol·licitar tres propostes a diferents empreses. En el cas de no efectuar-se la sol·licitud caldrà justificació del cap de servei/àrea.
7. No es poden efectuar contractes menors de serveis amb persones físiques de manera reiterada, els quals puguin donar lloc a una relació laboral encoberta. La utilització del contracte menor amb la finalitat d'encobrir una relació laboral pot donar lloc a la responsabilitat administrativa corresponent.

Base 33. Particularitats referents a la despesa d'inversió.

1. Es consideraran despeses imputables al capítol 6 (inversions) les destinades a la creació d'infraestructures i a la creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris per al funcionament dels serveis i les altres despeses que tinguin caràcter amortitzable.
2. Amb caràcter general, s'exclouen de l'immobilitzat i, per tant, es consideren despesa de l'exercici per criteris d'importància relativa dintre de la massa patrimonial, aquells béns mobles el preu unitari dels quals és inferior a 150,00 euros per l'immobilitzat material i 100,00 euros per l'immobilitzat intangible.

3. Els subministraments inventariables s'imputaran al capítol 6, sempre que tinguin una vida útil previsible superior a un any i s'ajustin al que estableix la normativa vigent.
4. 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 i no representin un increment de la vida útil del bé.

CAPÍTOL 3. Altres particularitats.

Base 34. Projectes de despesa

1. Amb la finalitat de facilitar el seguiment de les actuacions previstes per la normativa vigent es definiran projectes de despesa.
2. Tindran la consideració de projectes de despesa:
 - a. Els projectes d'inversió inclosos a l'annex d'inversions que acompanya el pressupost.
 - b. Les despeses amb finançament afectat.
 - c. Qualsevol altra actuació sobre la qual el Consorci vulgui efectuar un seguiment i un control individualitzat.
3. Tots els projectes de despesa estaran degudament codificats per tal de facilitar la seva identificació i el seu control pressupostari.

Base 35. Despeses amb finançament afectat.

1. Les despeses amb finançament afectat hauran de ser objecte necessàriament d'un seguiment com a projecte de despesa.
2. A la fi de l'exercici, l'òrgan responsable de comptabilitat calcularà les desviacions de finançament que s'hagin produït, tant a nivell de projecte com a nivell d'agent finançador. Per al càlcul de les desviacions de finançament s'estarà al previst en la Instrucció de Comptabilitat.
3. En tot cas, es podran efectuar els canvis de finançament que siguin necessaris i derivats d'una correcta gestió financera, sempre que no es modifiqui el volum total. Aquests canvis hauran de ser aprovats per la Gerència del Centre.

Base 36. Despeses plurianuals.

1. Les despeses plurianuals es regiran pel que disposen els articles 79 a 88 del RD 500/1990.
2. La imputació pressupostària de totes les despeses pluriennals s'ajustarà al ritme previst en l'execució de la despesa.
3. Podran adquirir-se compromisos per despeses que hagin d'estendre's a exercicis posteriors a aquell en que s'autoritzen, sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici.

Base 37. Tramitació avançada de la despesa.

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 en el pressupost futur es consigni el corresponent crèdit.
2. Podran tramitar-se expedients de despesa condicionats a modificacions pressupostàries fins a la fase d'autorització i compromís de la despesa (fases A i D) sempre que a l'expedient s'acrediti que l'esmentada modificació es troba en tràmit. La proposta de resolució haurà d'indicar expressament que l'aprovació de l'expedient queda condicionada a l'aprovació de la modificació de crèdit.

Base 38. Reconeixement extrajudicial de crèdit.

1. Es podrà autoritzar un reconeixement extrajudicial de crèdit en aquells casos en que s'hagi generat una obligació sense que prèviament s'hagi aprovat la corresponent despesa.
2. L'òrgan competent per aprovar un reconeixement extrajudicial de crèdit serà la Direcció General si existia consignació pressupostària i la despesa venia derivada d'una actuació ajustada a dret. En cas contrari la competència correspondrà al Consell General del Consorci.

Base 39. Facturació i tractament de l'IVA

1. Els centres gestors han de vetllar perquè totes les factures que es presentin davant el Consorci compleixin els requisits establerts en el Reglament que regula les obligacions de facturació (Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre).

2. El pressupost i la seva execució es calcula tenint en consideració la previsió de despesa generada per no poder deduir la totalitat de l'IVA.

CAPÍTOL 4. Despeses de recursos humans.

Base 40. Plantilla i relació de llocs de treball

1. S'entén per plantilla el conjunt de llocs de treball amb dotació pressupostària. En aplicació del previst a l'article 90 de la Llei 7/1985, reguladora de les bases de règim local i l'article 126 del reial decret legislatiu 781/1986, de 19 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, la plantilla s'aprova conjuntament amb el pressupost.
2. La plantilla comprèn totes les places dotades pressupostàriament, ja estiguin ocupades o vacants, agrupades segons corresponguin a personal laboral o d'alta direcció, classificades per categories.
3. La relació de llocs de treball haurà de contenir, almenys, la denominació dels llocs, els grups de classificació professional, els sistemes de provisió i les retribucions complementàries.
4. La plantilla aprovada podrà ser modificada pel Consell General del Consorci al llarg de l'exercici amb les limitacions que s'estableixin en els preceptes bàsics de les Lleis de pressupostos generals de l'Estat i altra normativa d'anàloga vinculació.

Base 41. Gestió de la nòmina

1. La justificació de les retribucions del personal laboral, temporal o directiu es realitzarà a través de les nòmines mensuals, que es tramitaran mitjançant document comptable ADO a efectes del reconeixement de les obligacions.
2. Les operacions comptables justificatives de les nòmines aniran acompanyades d'una proposta signada pels responsables corresponents on es manifestarà que les nòmines han estat confeccionades d'acord amb la normativa vigent i en aplicació dels acords adoptats, que el personal inclòs en la nòmina ha prestat els serveis que es retribueixen, i que les variacions retributives produïdes en les respectives nòmines estan emparades en les corresponents resolucions administratives adoptades per l'òrgan competent.
3. Per raons de cost i eficàcia, els deutes del personal que no puguin ser recuperables mitjançant retenció a la nòmina atès que l'empleat ha deixat de percebre retribucions en haver causat baixa a la plantilla, es donaran de baixa quan el seu import sigui inferior a 10,0 euros.

Base 42. Bestretes al personal

1. Es podran concedir bestretes sobre la nòmina als empleats del Consorci, amb càrrec als seus respectius pressupostos i en els termes regulats en els vigents acords de condicions de treball, una bestreta sense interès a compte de les retribucions a percebre.
2. Aquestes despeses s'imputaran a les aplicacions pressupostàries corresponents en funció del termini de devolució aprovat.

TÍTOL IV. GESTIÓ DELS INGRESSOS

CAPÍTOL 1. Fases de l'ingrés.

Base 43. 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 44. 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 a la Direcció General.
3. Les transferències rebudes es reconeixeran com a ingrés en el moment en que s'acompleixin les condicions per percebre i no existeixin dubtes raonables de la seva percepció.
4. En el cas de taxes, preus públics i altres ingressos gestionats pels diferents serveis, aquests hauran de vetllar per la recaptació dels ingressos durant el primer any. Finalitzat aquest període, el seu seguiment s'efectuarà pel servei responsable de comptabilitat.
5. En el cas de drets reconeguts que no hagin estat aprovats mitjançant un acte administratiu, s'elaborarà una relació periòdica dels mateixos per a la seva aprovació. Aquesta serà competència del Gerent del Consorci.

Base 45. 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 46. Cobrament o recaptació.

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

Base 47. Devolució d'ingressos indeguts.

En els casos que sigui procedent efectuar una devolució d'ingressos indeguts, els centres gestors/programes ho comunicaran a la Tresoreria, adjuntant la documentació justificativa, per tal de tramitar l'aprovació de la devolució d'ingressos indeguts.

Base 48. 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 de la Direcció General. Tota rectificació haurà d'anar acompanyada de la corresponent documentació justificativa.

CAPÍTOL 2. Gestió de preus públics i altres ingressos de dret públic.

Base 49. Gestió dels preus públics.

1. Els preus públics es podran gestionar per autoliquidació o bé per liquidacions d'ingrés directe d'acord amb les ordenances fiscals i normativa reguladora pròpia.
2. L'òrgan competent per aprovar les liquidacions de preus públics serà la Direcció General o persona en qui delegui.

CAPÍTOL 3. Operacions d'endeutament a llarg termini.

Base 50. Operacions d'endeutament a llarg termini

1. El Consorci podrà concertar les operacions d'endeutament a llarg termini previstes anualment en el seu pressupost, d'acord amb els principis establerts per la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
2. La concertació d'operacions d'endeutament a llarg termini serà competència de la Presidència si el total d'operacions concertades en l'exercici, incloent-hi la que es trobi en tràmit, no supera el 10% dels recursos de caràcter ordinari del pressupost. Superat aquest límit, l'aprovació serà competència del Consell General.

TÍTOL V. TRESORERIA

CAPÍTOL 1. Operatòria de funcionament.

Base 51. 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 52. Moviment dels fons.

1. El moviment dels fons situats en els comptes corrents del Centre serà gestionat per la Tresoreria, previ el tràmit d'ordenació dels pagaments per la Direcció General i la Intervenció, o persona en qui deleguin, exceptuant d'aquest tràmit aquelles operacions que tinguin la qualificació de moviments interns o el traspàs de fons d'un compte corrent a un altre.
2. Les ordres de transferència (T) i, en general, tota la documentació bancària per a disposar dels fons seran signades conjuntament per la Direcció General, la Intervenció i la Tresoreria, o per les persones que legalment els substitueixin.
3. La Tresoreria, prèvia conformitat de la Intervenció, podrà realitzar pagaments per via telemàtica quan es tracti de liquidacions d'impostos o de retencions a favor de l'Agència Tributària, o del pagament de retencions efectuades en virtut de resolució judicial, i sempre que els mitjans utilitzats garanteixin que no es pot modificar el destinatari dels fons.

Base 53. Mitjans de cobrament

1. Els cobraments de la corporació es faran en diner de curs legal, xec o transferència bancària a comptes del Consorci, per domiciliació de rebuts i per targeta de crèdit o dèbit, així com per qualsevol altre mitjà autoritzat.
2. Les quantitats que recaptin els serveis, establiments o dependències expressament autoritzats hauran de ser ingressades periòdicament als comptes restringits d'ingressos.
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. L'òrgan competent per autoritzar les compensacions de deutes és la Direcció General.
4. Resta autoritzada la utilització de les noves tecnologies i de l'entorn internet per optimitzar la recaptació dels ingressos, com ara la transmissió telemàtica i posada al cobrament de fitxers que continguin remeses de rebuts domiciliats, o qualsevol operació anàloga que s'estimi convenient i garanteixi el respecte als principis de legalitat i seguretat.

Base 54. Mitjans de pagament

1. La Tresoreria utilitzarà amb caràcter general com a sistema de pagament la transferència bancària, si bé queden autoritzats subsidiàriament la resta de sistemes de pagament existents en el mercat financer en cada moment, per a aquells supòsits que es determinin.
2. Igualment, resta autoritzada la utilització de les noves tecnologies i de l'entorn internet per facilitar les operacions de pagament, com ara la transmissió telemàtica de fitxers d'ordres de transferències, o operacions anàlogues, tot garantint el compliment dels principis de legalitat i seguretat.
3. El tràmit per a la cessió de drets de pagament s'ajustarà a les instruccions dictades pel responsable de la Comptabilitat del Centre.
4. Les resolucions d'entitats embargants seran directament executives i no caldrà dictar cap acte administratiu a tal efecte.

Base 55. Terminis de pagament

Els terminis de pagament del Consorci seran, amb caràcter general, els previstos a la Llei de contractes del sector públic, la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i la normativa que li sigui aplicable.

Base 56. Despeses financeres

1. Pel que fa a les despeses financeres 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 la Direcció General del Consorci.

CAPÍTOL 2. Fluxos de fons.

Base 57. Excedents temporals de tresoreria.

1. Per rendibilitzar els excedents temporals de tresoreria, s'autoritza genèricament a la Direcció 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 prèvia fiscalització de l'acte administratiu per la Intervenció, i ordenarà la inversió mitjançant escrit adreçat a l'entitat financera afectada.

CAPÍTOL 3. Bestretes de caixa fixa i ordres de pagament a justificar.

Base 58. Bestretes de caixa fixa.

La presentació de justificació i estat de comptes de les bestretes s'haurà de gestionar amb periodicitat, mínim, trimestral.

Base 59. 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 s'efectuarà 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.

2. Així mateix, es podran tramitar pel sistema de lliuraments a justificar, els pagaments de catxets a artistes o de minuts a conferencians quan aquests hagin de percebre els honoraris coincidint amb les seves actuacions o presentacions.
3. El termini de justificació no podrà excedir de noranta dies, salvat casos excepcionals i justificats a judici de la Direcció General.
4. Quan es tracti d'atencions periòdiques o repetitives, els fons "a justificar" tindran caràcter de bestretes de caixa fixa.
5. 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 la Direcció General podrà decidir que s'augmenti o es disminueixi la quantia dels fons lliurats a justificar.

CAPÍTOL 4. Garanties i dipòsits.

Base 60. Ingress de garanties i dipòsit.

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 directament a la Tresoreria o mitjançant ingrés en un compte restringit d'ingressos del Consorci.

Base 61. Devolució de garanties i dipòsits.

1. S'autoritza a la Tresoreria per efectuar la devolució d'aval 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.
2. L'aprovació de la liquidació d'un contracte i de la devolució de la corresponent garantia es pot tramitar en un sol acte administratiu, sempre que el termini de garantia establert ho permeti.

TÍTOL VI. TANCAMENT DE L'EXERCICI

CAPÍTOL 1. Operacions de tancament de pressupost.

Base 62. Normes reguladores

El tancament del pressupost de l'exercici s'efectuarà amb subjecció a la normativa vigent en matèria de règim local.

Base 63. 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, sense perjudici d'allò que estableix l'article 182 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel RD 2/2004 de 5 març.

Base 64. Criteris d'aplicació comptable de les provisions d'insolvències

1. 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.
2. 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. Els percentatges de deteriorament mínims seran els que s'indiquen a continuació:

Antiguitat dels crèdits

Els drets pendents de cobrament liquidats dintre del 25%
pressuposts al que correspon la liquidació (any n), es
minoraran, com a mínim en un

Els drets pendents de cobrament liquidats dintre del 75%
pressupost de l'exercici n-1, es minoraran, com a mínim,
en un

Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels 100%
pressupostos dels exercicis n-2 i anteriors, es minoraran
en un

3. Els percentatges de deteriorament anteriorment esmentats s'aplicaran als saldos deutors pressupostaris que corresponguin als capítols pressupostaris 1, 2 i 3. No obstant això, 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 per als percentatges abans assenyalats. En relació als saldos deutors de la resta de capítols pressupostaris i als de caràcter no pressupostari, s'estimarà un deteriorament de valor en funció de les característiques específiques dels conceptes pendents de cobrament existents a la fi de l'exercici.

Base 65. Criteris d'aplicació comptable de les operacions d'inici i fi d'exercici

L'aplicació dels principis i criteris comptables s'estableixen d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, i venen establerts a les normes de reconeixement i valoració dels Comptes Anuals.

Base 66. 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 dictades per la Intervenció General de la Diputació de Barcelona.

CAPÍTOL 2. Liquidació del Pressupost i Compte General.

Base 67. 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 Presidència 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 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 per a que s'integrin a tot el grup considerat sector públic de la corporació de la Diputació de Barcelona.

Base 68. Compte general

1. El Compte General serà format per la Intervenció a l'acabament de l'exercici pressupostari i rendit per la Presidència 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, objeccions o observacions, el Compte General, acompanyat dels informes de la Comissió Especial de Comptes, serà sotmès al Consell General per ser aprovat abans del 1 d'octubre i tramès a la Sindicatura de Comptes abans del dia 15 del propi mes.
3. Aquests comptes es trameten a la Intervenció General per a que siguin integrats al Compte General de la Diputació de Barcelona.

DISPOSICIONS FINALS

Les presents Bases d'Execució entraran en vigor juntament amb el pressupost i regiran durant la vigència d'aquest i, en el seu cas, de la seva pròrroga.

Les presents Bases podran modificar-se per acord del Consell General. Aquesta modificació no precisarà exposició al públic salvat que es pogués donar alguna de les circumstàncies previstes en l'art. 170 del TRHL.

Amb caràcter supletori per allò no regulat amb les presents Bases s'aplicarà el que disposin les Bases d'Execució del Pressupost General de la Diputació de Barcelona i la normativa legal vigent.

Qualsevol modificació de la normativa estatal o autonòmica que signifiqui una modificació de les presents Bases d'execució s'entendrà d'immediata aplicació, considerant-se automàticament adaptades aquestes bases als canvis haguts.