



Diputació de Girona

**Consorci
de les Vies Verdes
de Girona
2016**

Bases d'execució del pressupost.....Pàg. 1

Pressupost d'ingressos i despeses.....Pàg. **20**

ÍNDEX DE LES BASES D'EXECUCIÓ

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

- BASE 1a. Règim jurídic
- BASE 2a. Àmbit temporal i funcional d'aplicació
- BASE 3a. Crèdits inicials del pressupost
- BASE 4a. Entitat d'adscripció
- BASE 5a. Estructura dels pressupostos
- BASE 6a. Vinculació jurídica

CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

- BASE 7a. Modificacions de crèdit
- BASE 8a. Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit
- BASE 9a. Transferències de crèdit
- BASE 10a. Crèdits generats per ingressos
- BASE 11a. Incorporació de romanents
- BASE 12a. Baixes per anul·lació

CAPÍTOL III. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I COMPTABLE

SECCIÓ PRIMERA. Sistema de gestió pressupostària

- BASE 13a. Configuració i organització del sistema de gestió pressupostària i comptable

SECCIÓ SEGONA. Execució de la despesa

- BASE 14a. Anualitat pressupostària
- BASE 15a. Compromisos de despesa de caràcter plurianual
- BASE 16a. Fases de gestió del pressupost de despeses
- BASE 17a. Autorització de la despesa
- BASE 18a. Disposició de les despeses
- BASE 19a. Procediment abreujat de tramitació AD
- BASE 20a. Reconeixement de l'obligació
- BASE 21a. Procediment abreujat de tramitació ADO
- BASE 22a. Documents necessaris per al reconeixement de l'obligació
- BASE 23a. Registre de factures
- BASE 24a. Informes i requeriments de les factures
- BASE 25a. Emissió de l'ordre de pagament
- BASE 26a. Pagaments
- BASE 27a. Pagaments per justificar
- BASE 28a. Bestretes de caixa fixa

SECCIÓ TERCERA. Normes de tramitació de les despeses

- BASE 29a. Tramitació de les contractacions
- BASE 30a. Tramitació anticipada d'expedient de despesa

SECCIÓ QUARTA. Projectes de despesa amb finançament afectat

- BASE 31a. Despeses amb finançament afectat
- BASE 32a. Projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant subvencions

CAPÍTOL IV. GESTIÓ DELS INGRESSOS

- BASE 33a. Fases del pressupost d'ingressos
- BASE 34a. Compromís d'ingrés
- BASE 35a. Liquidació de taxes i preus públics
- BASE 36a. Reconeixement de drets
- BASE 37a. Cobraments
- BASE 38a. Anul·lació de drets
- BASE 39a. Cancel·lació de drets
- BASE 40a. Ajornaments, fraccionaments i compensacions
- BASE 41a. Devolucions d'ingressos
- BASE 42a. Garanties i dipòsits

CAPÍTOL V. DE LA COMPTABILITAT PÚBLICA

- BASE 43a. Drets de recaptació difícil o impossible
- BASE 44a. Criteris per a l'amortització dels elements de l'immobilitzat
- BASE 45a. Normes de valoració posterior de l'immobilitzat
- BASE 46a. Liquidació del pressupost
- BASE 47a. El compte general
- BASE 48a. Suport i emmagatzematge de la informació comptable financera

CAPÍTOL VI. INFORMACIÓ COMPTABLE

- BASE 49a. Elaboració
- BASE 50a. Contingut

CAPÍTOL VII. CONTROL I FISCALITZACIÓ

- BASE 51a. Control intern

DISPOSICIONS FINALS

- BASE 52a. Modificació de les bases
- BASE 53a. Instruccions i aclariments
- BASE 54a. Modificació de la normativa

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

BASE 1a. Règim jurídic

1. L'aprovació, la gestió, l'execució i la liquidació del pressupost general del Consorci de les Vies Verdes de Girona per a l'exercici 2016, així com l'exercici del control intern, es regeixen per la normativa general següent aplicable a les entitats locals:

- a) Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- b) Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LBRL).
- c) Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- d) Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- e) Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- f) Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP).
- g) Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- h) Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el títol VI del TRLRHL.
- i) Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001.
- j) Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.
- k) Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat pel Decret 179/1995, de 13 de juny.
- l) Reial decret 2188/1995, de 28 de desembre, que desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Estat.
- m) Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- n) Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL normal 2013).
- o) Ordenances fiscals reguladores de les taxes i les ordenances reguladores del preus públics del Consorci de Vies Verdes de Girona.
- p) Instrucció de control intern de la gestió econòmica de la Diputació de Girona, dels seus organismes autònoms i de les entitats que en depenen (ICI).
- q) Aquestes Bases d'execució, instruccions i circulars dictades pel Ple i/o l'òrgan competent del Consorci.
- r) Els vigents Estatuts del Consorci.
- s) Normes d'auditoria del sector públic, aprovades per resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) d'1 de setembre de 1998.
- t) Normativa mercantil específica aplicable a les societats mercantils que depenen de la Diputació.
- u) La resta de normativa sectorial aplicable a les entitats locals.

BASE 2a. Àmbit temporal i funcional d'aplicació

1. La vigència de les bases és la mateixa que la del pressupost, i en cas de pròrroga pressupostària aquestes continuen sent aplicables durant el mateix període.

2. Aquestes Bases s'apliquen a l'execució i el desenvolupament del pressupost del Consorci de les Vies Verdes de Girona d'acord amb la legislació vigent.

BASE 3a. Crèdits inicials del pressupost

1. El pressupost del Consorci per a l'exercici 2016 anivellat en despeses i ingressos ascendeix a 741.529,53 euros.

2. Les quantitats consignades per a despeses fixen, inexorablement, el límit d'aquestes. Els qui contradiguin aquesta disposició són directament i personalment responsables del pagament, sens perjudici que aquestes obligacions siguin nul·les respecte al Consorci, de conformitat amb el que preveu l'article 173.2 del TRLRHL.

BASE 4a. Entitat d'adscripció

1. En aplicació de la disposició addicional 20a de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i procediment administratiu comú, els consorcis estan subjectes al règim pressupostari, de comptabilitat i de control de l'Administració pública a la qual estiguin adscrits, sense perjudici de la seva subjecció al previst a la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

2. Per a l'exercici 2016, el Consorci formarà part del pressupost de la Diputació de Girona així com també s'inclourà al compte general.

BASE 5a. Estructura dels pressupostos

1. L'estructura del pressupost del Consorci s'ajusta a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

2. Els criteris de classificació dels estats de despeses són:

- a) Orgànica (opcional) desenvolupada fins a un màxim de tres dígits: àrea (1 dígit), subàrea (2 dígits) i centre gestor (3 dígits).
- b) Per programes (obligatòria) desenvolupada fins a un màxim de quatre dígits: àrea de despesa (1 dígit), política de despesa (2 dígits), grup de programa (3 dígits) i programa (4 dígits).
- c) Econòmica (obligatòria) desenvolupada fins a un màxim de cinc dígits: capítol (1 dígit), article, concepte (2 dígits), subconcepte (3 dígits) i partida (4 dígits).

3. Els criteris de classificació dels estats d'ingressos són:

- a) Orgànica (opcional) desenvolupada fins a un màxim de tres dígits: àrea (1 dígit), subàrea (2 dígits) i centre gestor (3 dígits).
- b) Econòmica (obligatòria) desenvolupada fins a un màxim de cinc dígits: capítol (1 dígit), article (2 dígits), concepte (3 dígits), subconcepte (4 dígits) i partida (5 dígits).

BASE 6a. Vinculació jurídica

1. Els crèdits per a despeses es destinen exclusivament a la finalitat específica per a la qual han estat autoritzats en el pressupost general o en les seves modificacions degudament aprovades, i tenen caràcter limitador i vinculant. En conseqüència, no es poden adquirir compromisos de despesa en una quantia superior a l'import dels crèdits esmentats, i són nuls de ple dret els acords, les resolucions i els actes administratius que infringeixen aquesta norma, sens perjudici de les responsabilitats que s'hagin originat. El compliment d'aquesta limitació es verifica al nivell de vinculació jurídica establert en l'apartat següent.

2. Per a una gestió adequada del pressupost, s'estableix amb caràcter general els nivells de vinculació jurídica següents:

- a) Classificació per programes: 1 dígit (àrea de despesa)
- b) Classificació econòmica: 1 dígit (capítol)

3. Com a excepcions a la vinculació jurídica de l'apartat anterior, s'estableixen les que es detallen a continuació:

3.1. Tenen caràcter vinculant al nivell d'aplicació pressupostària:

- a) els crèdits que recullin projectes amb finançament afectat
- b) els crèdits que recullin el fons de contingència i els crèdits que recullin les subvencions nominatives

3.2. Tenen caràcter vinculant al nivell d'àrea de despesa i article els crèdits de les aplicacions del pressupost del Consorci següents:

- 4591/23010 Dietes i desplaçaments directius
- 4591/23020 Dietes i desplaçament no directius

CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

BASE 7a. Modificacions de crèdit

1. Quan s'hagi d'efectuar una despesa per a la qual no hi hagi consignació i que excedeixi el nivell de vinculació jurídica adient segons el que estableix la base 6a, s'ha de tramitar l'expedient de modificació pressupostària que escaigui dels enumerats en l'article 34 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, d'acord amb les prescripcions legals i les peculiaritats regulades en aquestes Bases.

-
2. Els expedients de modificació, dels quals ha d'informar prèviament la Intervenció General, s'han de sotmetre als tràmits d'aprovació que es regulen en les bases següents.
 3. Les modificacions de crèdit aprovades per l'Assemblea General són executives des de la data de publicació al BOP (*Butlletí Oficial de la Província*) de l'edicte d'aprovació definitiva de la modificació.
 4. Les modificacions de crèdit aprovades pel President són executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació.
 5. No es considera modificació de crèdit la creació d'una nova aplicació pressupostària dins un nivell de vinculació jurídica que no suposi una variació quantitativa d'aquesta. En tot cas, s'ha de respectar l'estructura pressupostària vigent, aprovada per l'Ordre ministerial de 3 de desembre de 2008 (modificada per l'Ordre de 14 de març de 2014). La creació d'una d'aquestes aplicacions requereix la sol·licitud del Gerent i l'emissió d'un informe favorable de la Intervenció General. De la creació d'aquestes noves aplicacions, se n'ha de donar compte en la memòria del compte general.
 6. No es considera modificació de crèdit la creació d'un concepte en el pressupost d'ingressos que no generi crèdit en l'estat de despeses, sinó únicament una major definició del concepte pressupostari. La creació d'un d'aquests conceptes requereix un informe favorable de la Intervenció General. De la creació d'aquests nous conceptes, se n'ha de donar compte en la memòria del compte general.

BASE 8a. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. D'acord amb l'article 35 del Reial decret 500/1990, el crèdit extraordinari és aquella modificació del pressupost de despeses mitjançant la qual s'assigna crèdit a la realització d'una despesa específica i determinada que no es pot demorar fins a l'exercici següent i per a la qual no existeix crèdit. D'acord amb el mateix article, el suplement de crèdit és una altra classe de modificació en la qual concorren les mateixes circumstàncies que en el cas del crèdit extraordinari, però en què el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.
2. Els expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit són incoats per ordre del President del Consorci.
3. La proposta d'incoació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit ha d'anar acompanyada d'una memòria justificativa de la necessitat de la mesura, i s'hi ha de precisar la classe de modificació a realitzar, les aplicacions pressupostàries a les que afecta i els mitjans o recursos que han de finançar-la.
4. L'òrgan competent per aprovar ambdós tipus de modificacions és l'Assemblea General.
5. En la tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i dels suplementes de crèdit són d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'entitat.

BASE 9a. Transferències de crèdit

1. L'import total o parcial d'un crèdit es pot imputar a altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica mitjançant una transferència de crèdit (art. 40 del Reial decret 500/1990), amb les limitacions següents:
 - a) No es poden veure afectats ni els crèdits ampliables ni els crèdits extraordinaris concedits durant l'exercici.
 - b) No es poden minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementes o transferències, llevat que afectin crèdits de personal, ni tampoc els crèdits incorporats a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
 - c) No es poden incrementar els crèdits que, a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin crèdits de personal.
2. Les limitacions anteriors no afecten les transferències de crèdit que es refereixen als programes d'imprevistos i a funcions no classificades, ni són aplicables quan es tracta de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades per l'òrgan competent del Consorci.
3. Els expedients de transferència de crèdit entre diferents àrees de despesa, excepte en els casos en què les altes i baixes afectin crèdits de personal, són incoats, per ordre del President del Consorci. L'òrgan competent per aprovar les esmentades transferències és el l'Assemblea General del Consorci.

4. L'aprovació dels expedients de transferència de crèdit que no afectin diferents àrees de despesa i, en tot cas, dels que afectin els crèdits de personal, correspon al President del Consorci.

BASE 10a. Crèdits generats per ingressos

1. Poden generar crèdits en els estats de despeses els ingressos de naturalesa no tributària especificats en l'article 43 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

2. L'òrgan competent per aprovar els expedients de generació de crèdit és el President del Consorci.

BASE 11a. Incorporació de romanents

1. De conformitat amb l'article 182 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i amb l'article 47 del Reial decret 500/1990, es poden incorporar els crèdits corresponents del pressupost de despeses de l'exercici immediat següent, sempre que hi hagi prou recursos financers:

- a) Els crèdits extraordinaris, els suplementos de crèdit i les transferències que hagin estat autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici, i per a les mateixes despeses que van motivar-ne l'autorització.
- b) Els crèdits que incloguin compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors dels capítols 1 a 4 de despesa.
- c) Els crèdits per operacions de capital.
- d) Els crèdits autoritzats d'acord amb la recaptació efectiva de drets afectats.
- e) Els crèdits que continguin projectes finançats amb ingressos afectats.

2. Els romanents incorporats s'apliquen únicament dins l'exercici pressupostari al qual s'incorporen, mentre que els crèdits que emparen projectes amb finançament afectat són d'incorporació obligatòria, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.

3. Els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. D'acord amb l'article 98 del Reial decret 500/1990, integren els romanents de crèdit:

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

4. En cap cas no poden ser incorporats els crèdits que, declarats no disponibles, continuïn en aquesta situació en la data de liquidació del pressupost. Tampoc no es poden incorporar els romanents de crèdit incorporats procedents de l'exercici anterior, llevat que emparin projectes finançats amb ingressos afectats que s'hagin d'incorporar obligatòriament.

5. La incorporació de romanents de crèdit s'ha d'efectuar un cop s'hagi aprovat la liquidació del pressupost; no obstant això, abans d'aprovar la liquidació es poden aprovar incorporacions de crèdit en els casos següents:

- a) Quan es tracti de crèdits de despeses amb finançament afectat.
- b) Quan corresponguin a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o a despeses urgents.

6. L'òrgan competent per aprovar els expedients d'incorporacions de romanents és el President del Consorci.

BASE 12a. Baixes per anul·lació

1. Es pot donar de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit (art. 50 del RD 500/1990), sempre que aquesta dotació s'estimi reductible o anul·lable i a condició que no es pertorbi el servei respectiu.

2. La baixa per anul·lació dels crèdits es pot originar:

- a) Pel finançament de romanents de tresoreria negatius.
- b) Pel finançament de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.
- c) Per l'execució d'altres acords de l'Assemblea General.

3. Un cop justificat el fet que no s'origina una pertorbació del servei, es tramita l'expedient, el qual, amb un informe previ de la Intervenció, l'ha d'aprovar l'Assemblea General del Consorci, amb la incoació prèvia per ordre del President del Consorci.

4. En el cas que la baixa per anul·lació s'origini pel finançament d'un crèdit extraordinari o un suplement de crèdit, s'ha de tramitar d'acord amb el procediment previst per a aquest tipus de modificació.

CAPÍTOL III. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I COMPTABLE

SECCIÓ PRIMERA. Sistema de gestió pressupostària

BASE 13a. Configuració i organització del sistema de gestió pressupostària i comptable

1. El sistema de gestió pressupostària del Consorci es configura com un sistema de registre, elaboració i comunicació d'informació sobre l'activitat econòmica, financera i pressupostària desenvolupada durant l'exercici comptable, d'acord amb el que estableix el TRLRHL i la ICAL normal 2013.

2. L'objectiu del sistema pressupostari i comptable és el de gravar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produeixin, mitjançant els estats i informes, i reflectir una imatge fidel del seu patrimoni, de la seva situació financera, dels seus resultats i de l'execució del seu pressupost.

3. El sistema de gestió pressupostària i comptable del Consorci està organitzada de forma centralitzada.

SECCIÓ SEGONA. Execució de la despesa

BASE 14a. Anualitat pressupostària

1. D'acord amb el principi de temporalitat, amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses, únicament es poden contreure obligacions derivades de despeses efectuades durant l'exercici.

2. No obstant això, i amb caràcter excepcional, s'apliquen als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:

- a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments al personal. L'òrgan competent per al seu reconeixement és el President del Consorci.
- b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, amb la incorporació prèvia dels crèdits corresponents.
- c) Les procedents del reconeixement extrajudicial de crèdit.

BASE 15a. Compromisos de despesa de caràcter plurianual

1. Es poden adquirir compromisos de despesa que estenguin els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza o es compromet, sempre que la seva execució s'iniciï en el dit exercici i a condició que, a més, s'inclouguin en algun dels casos següents:

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) Els contractes sotmesos al Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, que no puguin ser estipulats o que resultin antieconòmics per a un any, circumstància que ha de ser degudament justificada en un informe tècnic.
- c) Arrendament de béns immobles.
- d) Càrregues financeres dels deutes.
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

2. El nombre d'exercicis a què es poden aplicar les despeses enumerades en els apartats a, b i e no pot ser superior a quatre. Així mateix, en els casos inclosos en els apartats a i e la despesa que s'imputa a cada un dels exercicis futurs autoritzats no pot excedir la quantitat que resulti d'aplicar als crèdits inicials en la bossa de vinculació de l'any en què es compromet l'operació, els percentatges següents: en l'exercici immediatament següent, el 70 %, en el segon exercici, el 60 %, i en el tercer i el quart exercicis, el 50 %.

3. Independentment del que estableixen els apartats anteriors, per als programes i projectes d'inversió es poden adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs fins a l'import que es determini per a cada anualitat. En aquest sentit, els percentatges esmentats s'apliquen sobre els crèdits inicials un cop deduïda l'anualitat corresponent al projecte.

4. Els compromisos de despesa plurianuals han de ser objecte d'una comptabilització adequada i independent i, en tot cas, abans de procedir a l'autorització i compromís de la despesa, la Intervenció General ha d'informar del compliment dels límits quantitius esmentats anteriorment.

5. En casos excepcionals, l'Assemblea General del Consorci pot ampliar el nombre d'anualitats i també incrementar els percentatges a què es refereix l'apartat segon dels compromisos de despesa.

6. L'autorització i disposició de la despesa plurianual es delega a l'òrgan que té la competència atribuïda per autoritzar la despesa anual o disposar-ne. No obstant això, en l'àmbit contractual i d'acord amb la disposició addicional segona del TRLCSP, l'òrgan competent per autoritzar la despesa dels expedients de contractació de durada superior a 4 anys i disposar-ne és l'Assemblea General del Consorci.

BASE 16a. Fases de gestió del pressupost de despeses

1. La gestió dels pressupostos de despeses del Consorci es desenvolupa a través de les fases següents:

- a) Autorització de la despesa (A)
- b) Disposició o compromís de la despesa (D)
- c) Reconeixement i liquidació de l'obligació (O)
- d) Emissió de l'ordre de pagament (P)

2. No obstant això, i en determinats casos en què així s'estableixi expressament, un mateix acte administratiu de gestió del pressupost de despeses pot comprendre més d'una fase d'execució de les assenyalades. En aquest cas, l'acte administratiu que les acumuli produeix els mateixos efectes que si s'acordessin en actes administratius separats. Es poden donar, exclusivament, els supòsits següents:

- a) AD: autorització-disposició
- b) ADO: autorització - disposició - reconeixement de l'obligació

En aquest cas, l'òrgan o autoritat que adopti l'acord ha de tenir competència per acordar totes i cadascuna de les fases que s'hi inclouen.

3. Per tal de seguir amb el procediment de fiscalització i aprovació corresponent, els expedients proposats pel Gerent o el responsable del crèdit afectat, s'han de trametre a la Intervenció. Un cop feta la fiscalització, la Intervenció gravarà a la comptabilitat les fases A, D i O que es comptabilitzen amb caràcter definitiu.

4. La Gerència del Consorci emet l'ordre de pagament (P), per al desplegament de la qual pot dictar les instruccions internes que escaiguin, i hi és aplicable amb caràcter subsidiari la normativa de l'Administració de l'Estat.

BASE 17a. Autorització de la despesa

1. L'autorització de la despesa constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, i és l'acte administratiu en virtut del qual s'acorda la realització d'una despesa determinada, en quantia certa o aproximada.

2. El règim de competències per autoritzar despeses és el que s'estableix en la Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local, i en el Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, així com en la seva legislació concordant.

3. En el consorci, les competències atribuïdes al President les exerceix la Presidència del Consorci, i en el Ple, l'òrgan col·legiat que n'assumeixi les funcions o que s'estableixi en els estatuts.

BASE 18a. Disposició de les despeses

1. La disposició o el compromís de despeses és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa prèviament autoritzada. Té rellevància jurídica amb tercers, i vincula l'entitat a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la seva quantia com en les condicions de la seva execució.

2. Els òrgans competents per a la disposició de la despesa són els que la tenen atribuïda per a la seva autorització.

BASE 19a. Procediment abreujat de tramitació AD

1. Mitjançant aquest procediment es poden tramitar els compromisos de despesa legalment adquirits per la corporació que es detallen a continuació:

- a) Els arrendaments.

-
- b) Les subvencions nominatives de concessió directa i aquelles en què s'acordi simultàniament la finalitat objecte de subvenció, el beneficiari i la quantia.
 - d) Les adquisicions o els serveis objecte de contractació directa.
 - e) En general, totes aquelles despeses que, en el moment d'iniciar-se el tràmit d'emissió de l'ordre de la despesa, estiguin determinades pel que fa a la quantia i al proveïdor, si escau, i aquelles despeses assenyalades en els règims especials que no superin els límits establerts per la contractació.

2. Els òrgans competents per aprovar l'autorització - disposició són els mateixos que els determinats per a l'autorització.

BASE 20a. Reconeixement de l'obligació

1. El reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa, amb l'acreditació documental prèvia, davant l'òrgan competent, de la realització de la prestació o del dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu dia van autoritzar i comprometre la despesa. El reconeixement de l'obligació comporta l'expedició del document comptable O.

2. La simple prestació d'un servei o la realització d'un subministrament o obra no són títol suficient perquè l'entitat es reconegui deutora per aquest concepte si el dit servei, subministrament o obra no han estat requerits o sol·licitats per l'autoritat o l'òrgan competents. Si no ha precedit l'autorització corresponent, es pot produir l'obligació unipersonal de retornar els materials i efectes o d'indemnitzar el subministrador o executant.

3. Els documents comptables que incorporen la fase O creen relacions comptables que s'elevin a l'aprovació del president del Consorci.

BASE 21a. Procediment abreujat de tramitació ADO

1. Mitjançant aquest procediment es poden tramitar les obligacions reconegudes legalment i adquirides pel Consorci que es detallen a continuació:

- a) La nòmina mensual del personal.
- b) Les despeses derivades de les operacions d'endeutament, les comissions, els interessos de demora i altres despeses financeres.
- c) Els contractes menors previstos a la base 29a.
- d) Les despeses de formació.
- e) Les despeses d'acció social per al personal.
- f) En general, les despeses que per les seves característiques requereixin agilitat en la seva tramitació o aquelles en què l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, sempre que no estiguin subjectes a un procediment de contractació.

2. Els òrgans competents per aprovar l'autorització - disposició - reconeixement de l'obligació són els mateixos que els determinats per a l'autorització.

BASE 22a. Documents necessaris per al reconeixement de l'obligació

A tots els actes de reconeixement d'obligació s'adjunta el document acreditatiu de la realització de la prestació o del dret del creditor, segons que correspongui. A aquest efecte, es consideren documents justificatius els que s'indiquen tot seguit:

- a) En les despeses de personal (capítol 1), la nòmina mensual s'acredita mitjançant el llistat informàtic, que comprèn la relació del personal i les seves retribucions, amb la signatura, el segell i les diligències escaients, acreditatives de que el personal inclòs en la dita relació ha prestat efectivament els serveis. Pel que fa a les quotes de la Seguretat Social, l'obligació s'acredita mitjançant el rebut de liquidació de cotitzacions.
- b) En les despeses de béns corrents i serveis (capítol 2) s'exigeix, amb caràcter general, la presentació de la factura conformada. No obstant això, la factura es pot substituir per una factura simplificada en els supòsits que regula l'article 4 del Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
- c) En les despeses financeres (capítols 3 i 9), les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en el compte bancari s'han de justificar amb la liquidació bancària de cada operació.
- d) En les transferències corrents (capítol 4) o de capital (capítol 7), l'obligació es reconeix en virtut dels justificants que acreditin degudament el compliment de la condició establerta en les bases reguladores, conveni o acord de concessió.

-
- e) En les despeses d'inversió (capítol 6), s'exigeix la factura conformada conjuntament amb la certificació d'obra.
 - f) En els supòsits no previstos expressament, és necessari qualsevol altre document que acrediti fefaentment el reconeixement de l'obligació.

BASE 23a. Registre de factures

1. El registre d'entrada de factures de la Intervenció del Consorci ajusta el seu funcionament a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, així com al que preveuen aquestes Bases.

2. Tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis al Consorci poden expedir i remetre factura electrònica. En tot cas, estan obligades a l'ús de la factura electrònica i a presentar-la a través del punt general d'entrada que correspongui les entitats següents:

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

No obstant això, s'exclou d'aquesta obligació de facturació electrònica les factures l'import de les quals sigui de fins a 5.000 €.

3. Les factures electròniques presentades en el corresponent punt general d'entrada de factures electròniques es trameten electrònicament al registre comptable de factures. En la factura s'han d'identificar els òrgans administratius als quals vagi dirigida de conformitat amb la disposició addicional 33a del text refós de la Llei de contractes del sector públic.

4. En el cas de les factures en paper, es genera un apunt en el registre comptable de factures, per cada factura rebuda, que inclogui com a mínim la informació establerta a l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures i que tot seguit es detalla:

- a) Data d'expedició de la factura.
- b) Data de presentació de la factura en el registre administratiu.
- c) Número d'identificació fiscal o número d'identificació equivalent de l'emissor de la factura.
- d) Nom i cognoms, raó o denominació social de l'obligat a emetre la factura.
- e) Número de factura i, si s'escau, sèrie.
- f) Import de l'operació, inclòs IVA (o impost equivalent).
- g) Unitat monetària en què estigui expressat l'import.
- h) Codi dels òrgans competents en la tramitació de la factura així com de l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

5. La recepció de la factura en el punt general d'entrada de factures electròniques i la seva anotació en el registre comptable de factures únicament té els efectes que, d'acord amb la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, es deriven de la seva presentació en un registre administratiu.

6. En el supòsit en què es presenti al registre de factures una factura un mes després de la data d'expedició, es registra d'entrada amb l'advertència de la infracció que preveu l'article 18 del RD 1619/2012 signada per la Interventora.

7. Les certificacions d'obra les ha d'expedir el tècnic director, amb una relació clara i precisa. S'hi ha d'expressar l'obra, l'acord que la va autoritzar i, si escau, la data del document administratiu de formalització o l'escriptura atorgada, la quantitat que s'ha de satisfer, ja sigui a compte o per saldo i liquidació d'aquesta, el període al qual correspon la certificació, l'aplicació pressupostària a la qual s'ha d'imputar i la declaració que el seu abonament és procedent pel fet que s'ha realitzat d'acord amb el que assenyalen les normes establertes i amb les reserves pactades per a la seva recepció. Cal unir a les certificacions els estats de mesurament i valoració corresponents.

8. Al registre de factures no s'han d'anotar els documents següents:

- a) Albarans.
- b) Factures proforma.
- c) Rebuts.
- d) Justificants de bestretes de caixa fixa, de pagaments a justificar o de pagaments suplerts, els quals s'han d'anotar al seu registre.
- e) Tributs.
- f) Aportacions a entitats de les quals el Consorci és membre.
- g) Certificacions d'obra, les quals s'han d'anotar al seu registre.
- h) Minutes.
- i) Altres documents que no compleixin els requisits de l'apartat 3 d'aquesta base.

BASE 24a. Informes i requeriments de les factures

1. D'acord amb els articles 10 i 12 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, la Intervenció General del Consorci duu a terme les actuacions següents:

- a) Efectua quinzenalment requeriments per correu electrònic d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement de l'obligació, que són dirigits als serveis econòmics del Consorci.
- b) Elabora un informe trimestral amb la relació de les factures respecte de les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i de les quals no hagin reconegut l'obligació els òrgans competents del Consorci. Aquest informe s'ha de trametre durant els 15 dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern de la Diputació de Girona.
- c) Elabora un informe anual en què s'avalua el compliment de la normativa en matèria de morositat, informe que s'eleva al Ple.

2. De conformitat amb l'article 4 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, la Tresoreria del Consorci elabora trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions. Aquest informe s'ha d'enviar a la Intervenció amb l'objectiu de trametre'l als òrgans competents del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i, en el seu respectiu àmbit territorial, als òrgans de les comunitats autònomes que, d'acord amb els seus respectius estatuts d'autonomia, tinguin atribuïda la tutela financera de les entitats locals.

3. En compliment del que estableix l'article 216.4 del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, per donar lloc al reconeixement de les obligacions, les certificacions d'obra i les factures s'han d'aprovar durant els trenta dies següents a la data d'entrada de la certificació o factura en el registre de factures de la Intervenció General.

4. El paràgraf segon del mateix article citat en l'apartat anterior disposa que l'entitat ha d'abonar el preu durant els trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte, i és aquesta data la d'aprovació de la relació comptable que conté les obligacions reconegudes corresponents.

BASE 25a. Emissió de l'ordre de pagament

1. L'emissió de l'ordre de pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenant del pagament, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada i amb la finalitat d'alliberar-se'n, expedeix l'ordre de pagament.

2. L'acte administratiu de l'emissió de l'ordre de pagament s'efectua d'acord amb el que estableix l'article 66 del Reial decret 500/1990.

3. De conformitat amb l'article 16.2 dels Estatuts del Consorci correspon a la Gerència la funció d'Ordenar els pagaments.

4. No es pot expedir cap ordre de pagament si no es compleixen els requisits següents:

- a) Que es justifiqui com cal l'obligació de pagament.
- b) Que hi hagi legitimitat de títol i no s'observi cap infracció legal ni error material.
- c) Que l'obligació estigui legalment intervinguda per la Intervenció General.
- d) Que l'ordre de pagament porti annexats els documents de suport.

5. Segons el que estableix l'article 187 del TRLRHL, l'emissió de l'ordre de pagament s'ha d'efectuar, amb caràcter general, de conformitat amb el pla de disposició de fons de la Tresoreria i, en tot cas, tenen la consideració de pagaments preferents les obligacions derivades de:

-
- a) Despeses de personal.
 - b) Despeses reconegudes en exercicis anteriors.
 - c) Despeses de comissions i despeses bancàries, interessos i amortitzacions de préstecs concertats.
 - d) Despeses amb finançament afectat en la quantia dels ingressos que s'hagin rebut d'entitats alienes.
 - e) Despeses la demora en el pagament de les quals pugui ocasionar l'obligació de satisfer interessos de demora.
 - f) Les que disposi la legislació vigent.

6. En el moment de comptabilitzar l'emissió d'un ordre de pagament es pot rectificar la retenció en concepte de l'impost sobre la renda de les persones físiques si es detecta una factura sense la retenció correcta o una obligació reconeguda sense la retenció que indica la factura. D'aquest fet s'ha de deixar constància mitjançant una diligència.

BASE 26a. Pagaments

1. Com a norma general, els pagaments tenen lloc mitjançant transferència bancària, que es fa efectiva en el compte o dipòsit designat pel creditor.

2. Les ordres de transferència s'autoritzen, d'una manera individual o mitjançant relacions de transferències, amb la signatura del President del Consorci, la Interventora i la Tresorera o dels substituïts respectius, d'acord amb la relació de persones autoritzades per disposar de fons dels comptes dels quals és titular el Consorci.

3. En les ordres de transferència s'ha de consignar l'entitat de crèdit que l'executa.

4. Les relacions de transferències degudament autoritzades es poden enviar per via telemàtica per a la seva tramitació. Aquesta transmissió de la informació de les ordres de transferència per via telemàtica es valida o s'autoritza amb la signatura electrònica o les claus de seguretat assignades per l'entitat de crèdit.

5. Altres formes de pagament que, si escau, es poden utilitzar amb caràcter excepcional i d'una manera justificada són les següents:

- a) Pagament mitjançant xec: el xec ha de contenir les tres signatures esmentades anteriorment i ha de ser nominatiu a favor del creditor. Excepcionalment, i per causes justificades, es pot expedir un taló «al portador, barrat per abonar en compte».
- b) Pagament en metàl·lic: aquesta forma de pagament només s'utilitza per atendre despeses de petita quantia i de caràcter urgent. El receptor ha de deixar constància de la seva personalitat exhibint la seva identificació i, en el cas de les persones jurídiques, els poders que té atorgats.

6. Els pagaments a favor de l'AEAT corresponents a tributs, així com els corresponents a les quotes de la Seguretat Social, es poden realitzar mitjançant un ordre de càrrec en compte corrent, autoritzada conjuntament pel President del Consorci, la Interventora i la Tresorera, o els seus substituïts respectius, d'acord amb la relació de persones autoritzades per disposar de fons dels comptes dels quals és titular el Consorci. Posteriorment, s'efectuen les aplicacions comptables corresponents.

BASE 27a. Pagaments per justificar

1. Tenen el caràcter de pagament per justificar les ordres de pagament els documents justificatius de les quals no es puguin adjuntar en el moment de la seva expedició.

2. Aquest procediment per efectuar pagaments fora de la gestió normal de la despesa s'ha d'utilitzar només excepcionalment, en aquells casos en què no es pugui aportar prèviament la documentació justificativa del subministrament o servei realitzat. Tampoc no s'ha de fer servir aquest procediment si l'atenció de les despeses esmentades es pot dur a terme a través de les bestretes de caixa fixa que hi hagi a aquest efecte.

3. L'expedició, l'execució, el règim i el procediment de justificació de les ordres de pagament per justificar s'han d'ajustar a les regles següents:

- a) Les ordres de pagament s'expedeixen sobre la base de la resolució d'autorització establerta per decret del president amb càrrec als crèdits pressupostaris corresponents.
- b) L'expedició d'ordres de pagament per justificar s'ha d'acomodar al pla de disposició de fons que es dicti a l'empara de l'article 186 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- c) El límit quantitatiu de les ordres de pagament per justificar es fixa en 6.000,00 €. Excepcionalment, es pot ampliar aquest límit mitjançant una resolució de l'òrgan competent, amb un informe previ de la Intervenció General.

- d) No es poden expedir ordres de pagament per justificar quan no s'hagi justificat la inversió dels fons percebuts amb anterioritat.
- e) Els perceptors dels fons resten obligats a justificar la despesa en el termini màxim de tres mesos. Excepcionalment, el president en pot ampliar el termini, amb un informe previ de la Intervenció General.
- f) Els fons solament es poden destinar a les finalitats per a les quals es van concedir i, en tot cas, es prohibeix contractar personal amb càrrec a aquests fons, com també efectuar despeses derivades d'operacions de capital o inversions.
- g) Un cop finalitzat el termini màxim fixat, si no s'ha presentat la justificació corresponent o si aquesta és insuficient, s'exigirà el reintegrament de la quantia lliurada, sens perjudici d'instruir un expedient de constrenyiment.

BASE 28a. Bestretes de caixa fixa

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es poden dur a terme les provisions de fons a favor d'habilitats que acordi el President de l'entitat per atendre les despeses corrents de caràcter reiteratiu, previstes en l'article 73 del Reial decret 500/1990.

2. Les quantitats que es percebin en concepte de bestretes de caixa fixa no poden ser superiors a 3.000,00 €.

3. Els perceptors de les bestretes han de portar la comptabilitat de les quantitats rebudes i de les despeses realitzades, amb els mitjans i en la forma que creguin més adients, per fer-ne un seguiment correcte.

4. A mesura que les necessitats de Tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats hauran de retre comptes, que els autoritzarà i els traslladarà a la Intervenció perquè els aprovi. Les ordres de pagament de reposició de fons hauran de ser aplicades a les aplicacions pressupostàries a què corresponguin les quantitats justificades.

5. Trimestralment, els habilitats han de retre comptes de les disposicions efectuades i de la situació dels fons. Cal justificar la totalitat dels fons pendents i fer les aplicacions pressupostàries necessàries a la fi de l'exercici i, en tot cas, en el moment del cessament de l'habilitat o de l'anul·lació de la bestreta de caixa fixa.

6. Els fons estan col·locats en comptes bancaris restringits; en aquests comptes només es poden efectuar els ingressos procedents de l'entitat per a les provisions i reposicions de fons i els pagaments de les despeses per a les quals es va concedir la bestreta.

7. Els interessos que produeixen els comptes bancaris s'ingressen en els comptes operatius, amb aplicació al concepte corresponent del pressupost d'ingressos.

SECCIÓ TERCERA. Normes de tramitació de les despeses

BASE 29a. Tramitació de les contractacions

1. De conformitat amb el que preveu el Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, els expedients de contractació es tramiten amb els procediments següents:

	CONTRACTE MENOR		PROCEDIMENT NEGOCIAT		OBERT O RESTRINGIT	HARMONITZAT PUBLICITAT AL DOUE
	P.2000	P.1000	SENSE PUBLICITAT	AMB PUBLICITAT		
OBRES	Inferior o igual a 20.000,00 €	De 20.000,01 € a 49.999,99 €	De 50.000,00 € a 200.000,00 €	De 200.000,01 € a 999.999,99 €	De 1.000.000,00 € a 5.185.999,99 €	A partir de 5.186.000,00 €
SUBMINISTRAMENT/SERVEIS /ALTRES	Inferior o igual a 3.000,00 €	De 3.000,01 € a 17.999,99 €	De 18.000,00 € a 60.000,00 €	De 60.000,01 € a 99.999,99 €	De 100.000,00 € a 206.999,99 €	A partir de 207.000,00 €

2. El procediment P2000 es tramita amb la presentació de la factura, degudament conformada pel responsable tècnic, i document comptable ADO.

3. El procediment P1000 es tramita amb full encàrrec, proposta document AD i decret del President. Aquests llistats s'entenen automàticament modificats si es produeix qualsevol canvi que els sigui aplicable d'acord amb la normativa vigent.

BASE 30a. Tramitació anticipada d'expedient de despesa

Per iniciar la tramitació anticipada d'un expedient de contractació s'ha de fer constar al plec de clàusules administratives particulars o a les bases corresponents la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a les obligacions que se'n derivin.

SECCIÓ QUARTA.

Projectes de despesa amb finançament afectat

BASE 31a. Despeses amb finançament afectat

1. Són despeses amb finançament afectat les que, per les seves característiques o per prescripció legal, es financen amb aportacions o ingressos específics que tenen una relació objectiva i directa amb la despesa per finançar, d'acord amb la normativa vigent, com ara subvencions i operacions de crèdit.

2. El seguiment i el control dels projectes de despesa amb finançament afectat es realitzen a través del sistema d'informació comptable i inclouen totes les operacions de gestió pressupostària que els afectin durant el seu període d'execució, s'estengui a un o a més exercicis. A aquest efecte, tots els projectes de despesa s'han d'identificar, tant en l'estat de despeses com en el d'ingressos, mitjançant un codi únic i invariable al llarg de la seva execució. El format d'aquest codi és el següent: any origen / tipus de projecte de despesa / centre gestor / comptador numèric.

3. Els projectes de despesa amb finançament afectat han de contenir, almenys, la informació següent:

- a) Codi identificatiu i descripció del projecte.
- b) Any d'inici i anualitats a què s'estendrà la seva execució.
- c) Per a cadascuna de les anualitats, descripció de la despesa i aplicació o aplicacions pressupostàries a través de les quals es realitzarà.
- d) Per a cadascuna de les anualitats, identificació dels agents finançadors i conceptes pressupostaris d'ingressos en els quals es recullen els recursos afectats.
- e) Quantia total de la despesa estimada inicialment i ingressos previstos.
- f) Per a cadascun dels agents finançadors, coeficient de finançament.

4. Els crèdits assignats als projectes de despesa amb finançament afectat resten subjectes als nivells de vinculació jurídica establerts en la base 6a.

5. Qualsevol alta, modificació o supressió d'aquests projectes ha de ser comunicada a la Intervenció General, que, si escau, els codificarà, crearà o actualitzarà, mitjançant una resolució de la Presidència.

BASE 32a. Projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant subvencions

1. La codificació de projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant subvencions a favor del Consorci, i que no estiguin prèviament recollits i definits en aquestes Bases, correspon a la Intervenció General.

2. L'acord d'acceptació de la subvenció o d'aprovació del conveni incorpora l'aprovació de la creació del projecte de despesa amb finançament afectat codificat per la Intervenció General, amb el detall següent:

- a) Codi i descripció del projecte.
- b) Aplicacions pressupostàries a les quals s'imputen les despeses previstes, import per a cadascuna d'aquestes i distribució per anualitats.
- c) Conceptes del pressupost d'ingressos als quals s'imputen les aportacions de cadascun dels agents finançadors, import de les aportacions i distribució per anualitats.
- d) Coeficient de finançament per a cada agent finançador.

3. Acceptada la subvenció o aprovat el conveni, si les despeses i els ingressos previstos no estan recollits en les previsions inicials d'aquest pressupost, el Gerent ha de sol·licitar a la Intervenció General la incoació de l'expedient de generació de crèdit corresponent, d'acord amb el que preveu la base 10a.

4. La Intervenció grava les retencions de crèdit en les aplicacions en què s'ha previst realitzar la despesa i els compromisos d'ingrés en els conceptes corresponents, d'acord amb el que estableixen les bases 34a i 36a, en els moments següents:

- a) En cas que tant les despeses com els ingressos afectats ja estiguin recollits en el pressupost, es gravaran tan bon punt el pressupost de l'exercici sigui vigent.

- b) Si s'ha previst la despesa i l'ingrés mitjançant un expedient de generació de crèdit, es gravaran un cop aprovat i comptabilitzat l'expedient de generació de crèdit.

5. La Intervenció grava el reconeixement de drets d'acord amb la base 36a.

CAPÍTOL IV. GESTIÓ DELS INGRESSOS

BASE 33a. Fases del pressupost d'ingressos

1. La gestió del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent del Consorci s'efectua a través de les fases següents, les quals poden ser successives o simultànies:

- a) CI: compromís d'ingrés
- b) RD: reconeixement del dret
- c) I: ingrés

BASE 34a. Compromís d'ingrés

Quan es tingui coneixement d'una aportació o uns compromisos en ferm d'aportacions, així com d'altres ingressos d'entitats o persones físiques o jurídiques, públiques o privades, la Intervenció gravarà un compromís d'ingrés.

BASE 35a. Liquidació de taxes i preus públics

La gestió i recaptació de les taxes i preus públics es regeixen per les ordenances aprovades a l'efecte. Les liquidacions d'ingressos seran aprovades per resolució del President.

BASE 36a. Reconeixement de drets

Es reconeixeran els drets tan aviat com es conegui l'existència d'una liquidació a favor de l'entitat. A aquest efecte, s'ha de realitzar l'anotació comptable, de conformitat amb les regles següents:

- a) En les liquidacions de contra-renta prèvia i ingrés directe i ingrés per rebut derivades de taxes i preus públics, es comptabilitza el reconeixement del dret quan s'aprovi la liquidació de conformitat amb la base anterior.
- b) En el cas de subvencions o transferències que s'hagin de rebre d'altres administracions, entitats o particulars, i que estiguin supeditades al compliment de determinats requisits, el dret reconegut es comptabilitza amb càrrec al compromís d'ingrés i en el moment que es conegui, de forma certa i per un import exacte, que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació. El reconeixement del dret derivat d'una subvenció o transferència constitueix una relació comptable que s'eleva a l'aprovació del President del Consorci.
- c) En les autoliquidacions i els ingressos sense contra-renta prèvia, es comptabilitza el reconeixement del dret de forma simultània al registre de l'ingrés efectiu. Es consideren ingressos sense contra-renta prèvia els interessos dels comptes corrents.

BASE 37a. Cobraments

1. Corresponen a la Tresoreria els cobraments, els quals poden ser tant materials com virtuals.

2. Els ingressos materials, mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a ingressos pendents d'aplicació. Pel que fa a la resta d'ingressos, amb caràcter general, s'utilitza l'aplicació directa en l'aplicació pressupostària corresponent.

3. Els documents comptables aplicats definitivament amb càrrec al concepte d'ingressos o concepte no pressupostari corresponent es graven amb caràcter provisional i es trameten a la Intervenció General per a la seva nota en comptabilitat i la seva comptabilització definitiva.

4. L'ingrés virtual en la Tresoreria es pot originar per la comptabilització de:

- a) Compensacions de subvencions.
- b) Descomptes de la nòmina de personal.
- c) Altres descomptes que afectin pagaments.

BASE 38a. Anul·lació de drets

1. L'anul·lació de drets per qualsevol causa o motiu exigeix l'existència prèvia d'un acord motivat d'anul·lació, en virtut del qual s'hagi d'anul·lar totalment o parcialment la liquidació d'un dret reconegut. Els drets per anul·lar es poden trobar en dues situacions diferents:

-
- a) Drets pendents de cobrament.
 - b) Drets ja cobrats.

2. Els drets pendents de cobrament es poden anul·lar per:

- a) Anul·lació de liquidacions quan es reconegui d'ofici o a instància de la persona interessada, per part de l'entitat o per resolució de l'òrgan competent, la improcedència d'una liquidació prèviament efectuada.
- b) Concessió d'ajornaments o fraccionaments arran dels quals el venciment del dret s'escaigui en un exercici posterior.

3. Les anul·lacions de drets ja cobrats constitueixen devolucions d'ingrés, i produeixen un pagament amb reembossament als interessats dels imports que van ingressar indegudament a la Tresoreria de l'entitat.

BASE 39a. Cancel·lació de drets

1. La cancel·lació de drets per insolvència del deutor, cobraments en espècie i altres causes exigeix l'existència prèvia d'un acord motivat de cancel·lació.

2. En el cas concret de la cancel·lació de drets per insolvència, es requereix una declaració prèvia de fallida que provi la insolvència del deutor.

BASE 40a. Ajornaments, fraccionaments i compensacions

La resolució d'atorgament d'ajornaments i fraccionaments o compensacions l'adopta el President del Consorci. Els documents comptables que se'n derivin es trameten a la Intervenció General, que en fa l'anotació en comptabilitat.

BASE 41a. Devolucions d'ingressos

1. Les devolucions d'ingressos es produeixen pels motius següents:

- a) Devolucions d'ingressos duplicats o en excés.
- b) Devolucions d'ingressos per anul·lació de liquidacions: s'apliquen al pressupost d'ingressos en què es produeixen, independentment del pressupost en què es va aplicar l'ingrés, i minoren la recaptació del corresponent concepte pressupostari (art. 165.3 del RDL 2/2004 i art. 11.2 del RD 50/1990).
- c) Devolucions d'ingressos quan s'han ingressat quantitats corresponents a deutes o sancions tributàries després d'haver transcorregut els terminis de prescripció. En cap cas es retornen les quantitats pagades que hagin servit per obtenir l'exoneració de responsabilitat en els supòsits previstos en l'apartat 2 de l'article 180 de la Llei general tributària.
- d) La resta de devolucions que determini la normativa tributària.

2. El procediment de devolució d'ingrés es pot iniciar d'ofici o a instància de la part interessada.

3. La Intervenció grava el reconeixement d'obligació per devolució d'ingressos i hi adjunta la documentació de suport que acrediti el dret a la devolució, així com qualsevol altra documentació que es consideri oportuna per a la seva nota en comptabilitat.

BASE 42a. Garanties i dipòsits

1. La Tresoreria gestiona 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 Gerència o bé mitjançant ingrés en un compte restringit d'ingressos del Consorci. La constitució de dipòsits es formalitza mitjançant l'expedició de manaments d'ingrés amb la carta de pagament corresponent, que serveix com a justificant en el procés administratiu corresponent.

2. La Tresoreria efectua 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 tramita mitjançant el corresponent document comptable, intervingut per la Intervenció i acompanyat del trasllat del corresponent acte administratiu de cancel·lació o devolució.

CAPÍTOL V. DE LA COMPTABILITAT PÚBLICA

BASE 43a. Drets de recaptació difícil o impossible

D'acord amb el que preveu la regla 8 de la Instrucció del model normal de comptabilitat, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, els criteris per determinar l'import dels drets de cobrament de recaptació difícil o impossible dels capítols 1, 2 i 3 relatius als ingressos tributaris, són els següents límits mínims:

-
- a) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels dos exercicis anteriors al qual correspon la liquidació s'han de minorar, com a mínim, en un 25 per cent.
 - b) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'exercici tercer anterior al que correspon la liquidació s'han de minorar, com a mínim, en un 50 per cent.
 - c) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels exercicis quart a cinquè anteriors al qual correspon la liquidació s'han de minorar, com a mínim, en un 75 per cent.
 - d) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels restants exercicis anteriors al qual correspon la liquidació s'han de minorar en un 100 per cent.

BASE 44a. Criteris per a l'amortització dels elements de l'immobilitzat

Els criteris per a l'amortització dels elements de l'immobilitzat són els següents:

- a) Política d'amortització: comptable basada en criteris tècnics.
- b) Mètode d'amortització: lineal pur complet, de manera que es distribueixen els costos d'amortització linealment al llarg de la vida útil del bé, es calculen per a cada període, i es divideix la base amortitzable neta entre els anys que falti fins a la finalització de la vida útil de l'element a amortitzar.
- c) Vida útil estimada: es defineix en cada classificació en base a diferents fonts d'informació (experiència en béns similars, estimació dels fabricants, avaluacions de taxadors i enginyers, etc.), i no supera, en cap cas, els períodes màxims d'amortització definits a la resolució de la IGAE de 14 de desembre de 1999.
- d) Data d'inici d'amortització: com a norma general, es defineix la data d'alta del bé.

BASE 45a. Normes de valoració posterior de l'immobilitzat

El Consorci utilitza com a norma de valoració posterior de l'immobilitzat el «model del cost», previst en la 2a part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, aprovat per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, cosa que comporta que, amb posterioritat al seu reconeixement inicial com a actiu, tots els elements de l'immobilitzat material han de ser comptabilitzats a la seva valoració inicial incrementada, si s'escau, pels desemborsaments posteriors, descomptant l'amortització acumulada practicada i la correcció valorativa acumulada pel deteriorament que hagin sofert al llarg de la seva vida útil.

BASE 46a. Liquidació del pressupost

1. El tancament i la liquidació del pressupost del Consorci té lloc, pel que fa a la recaptació dels drets i el pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l'exercici pressupostari.

2. La confecció dels estats demostratius de la liquidació del pressupost l'ha d'efectuar la Intervenció abans de l'1 de març.

3. L'aprovació de la liquidació del pressupost general correspon al President del Consorci, amb l'informe previ de la Intervenció, i se n'ha de donar compte en la primera sessió de l'Assemblea General del Consorci.

4. Com a resultat de la liquidació, cal determinar:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El resultat pressupostari de l'exercici.
- c) El romanent de tresoreria.

5. La liquidació del pressupost del Consorci s'ha de trametre a la Intervenció de la Diputació de Girona per tal que aquesta envii telemàticament:

- a) Al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques a través de l'Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals, abans del 31 de març, de conformitat amb l'article 15.3a de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012.
- b) Al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya, a través de la plataforma EACAT en el termini que s'hi estableixi.

BASE 47a. El compte general

1. El compte general mostra la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat i de l'execució del pressupost i està integrat per:

- a) El balanç.
- b) El compte del resultat economicopatrimonial.
- c) L'estat de canvis en el patrimoni net.

- d) L'estat de fluxos d'efectiu.
- e) L'estat de liquidació del pressupost.
- f) La memòria.

2. El compte general serà format per la Intervenció a l'acabament de l'exercici pressupostari i rendit pel President abans del 15 de maig, per tal d'incloure'l al compte general de la Diputació de Girona d'acord amb la disposició addicional 20a de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques.

3. La Intervenció ha de trametre el compte general telemàticament:

- a) A la Sindicatura de Comptes, abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici. Així mateix, s'han de trametre les auditories i qualsevol altre informe de control financer d'entitats, subvencions i, si s'escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica financera relatives al seu municipi amb les recomanacions i les reserves corresponents.
- b) Al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques a través de l'Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals, abans del 31 d'octubre, juntament amb els comptes anuals de la resta d'entitats dependents relacionades en la base 4a i no integrades en el compte general (de conformitat amb l'article 15.4 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012).

BASE 48a. Suport i emmagatzematge de la informació comptable financera

El Departament d'Informàtica de l'entitat a la qual està adscrita és el responsable d'adoptar les mesures informàtiques de seguretat que garanteixin la informació, el contingut i la conservació de la informació comptable durant un període de 6 anys comptats des de la tramesa als òrgans de control extern dels comptes anuals.

CAPÍTOL VI. INFORMACIÓ COMPTABLE

BASE 49a. Elaboració

En compliment del que disposen l'article 207 del TRLRHL i les regles 52 i 53 de la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local, la Intervenció ha de trametre a l'Assemblea General, per conducte del President, la informació per semestre vençut sobre l'execució del pressupost general de la corporació i sobre el moviment i la situació de la tresoreria.

BASE 50a. Contingut

La informació que s'ha d'eleva a l'Assemblea General del segon trimestre s'hi ha d'afegir el detall següent:

- a) Execució del pressupost de despeses corrent, que ha d'incloure, per aplicació pressupostària:
 - i. Els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits totals.
 - ii. Les despeses compromeses.
 - iii. El percentatge de despesa compromesa.
 - iv. Les obligacions reconegudes netes.
 - v. El percentatge d'obligacions reconegudes.
 - vi. Els pagaments efectuats.
 - vii. El percentatge de pagaments efectuats.
- b) Execució del pressupost d'ingressos corrent, que ha de posar de manifest, per cada concepte d'ingrés, l'import corresponent a:
 - i. Les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives.
 - ii. Els drets reconeguts nets.
 - iii. El percentatge de drets reconeguts nets.
 - iv. Els drets recaptats nets.
 - v. El percentatge de drets recaptats nets.
- c) La informació sobre els moviments i la situació de la tresoreria evidència, com a mínim, els cobraments i els pagaments efectuats durant el període semestral, així com les existències de tresoreria al principi i al final del període de referència.

CAPÍTOL VII. CONTROL I FISCALITZACIÓ

BASE 51a. Control intern

1. El control es regeix pel que disposa la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de la Diputació de Girona, dels seus organismes autònoms i de les entitats que en depenen.

2. D'acord amb el que estableix aquesta Instrucció, se substitueix la fiscalització prèvia de drets per la inherent presa de raó en comptabilitat, i estarà subjecta a la fiscalització plena posterior, basada en la utilització de tècniques de mostreig.

3. Per dur a terme les tasques de fiscalització es poden contractar professionals externs que col·laborin amb la Intervenció General en el compliment de les seves funcions.

4. En qualsevol cas, es durà a terme una auditoria de comptes anuals que serà responsabilitat de la Intervenció de Fons de la Diputació de Girona.

DISPOSICIONS FINALS

BASE 52a. Modificació de les bases

Aquestes Bases poden ser modificades per l'Assemblea General del Consorci, a proposta del President, amb un informe previ de la Intervenció General i amb els mateixos tràmits que els d'aprovació del pressupost.

BASE 53a. Instruccions i aclariments

La Intervenció General emet circulars i instruccions de desenvolupament d'aquestes Bases en aquells procediments que per la seva importància o complexitat es considerin d'especial rellevància, i per resoldre qualsevol dubte que es pugui plantejar en la interpretació d'aquestes Bases d'execució del pressupost.

BASE 54a. Modificació de la normativa

En el cas que la modificació de la normativa estatal o autonòmica comporti la necessitat d'adaptar-hi aquestes Bases d'execució del pressupost, s'entendrà que la modificació és d'aplicació immediata i es considerarà que aquestes Bases queden automàticament adaptades als canvis produïts.

Capítol	Descripció	Euros
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	300,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	741.149,53
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	80,00
Total		741.529,53

TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS

Econ.	Descripció	Euros
34900	Venda material de difusió i guies	300,00
Total Capítol: 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS		300,00

TRANSFERÈNCIES CORRENTS

Econ.	Descripció	Euros
40000	De la Diputació de Girona	293.924,30
40001	De la Diputació de Girona per paga extra exercici 2012	5.876,22
40002	De la Diputació de Girona	221.199,48
46200	Transferències corrents Ajuntaments	195.949,53
47000	Club d'agents econòmics i senyalització	24.200,00
Total Capítol: 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS		741.149,53

INGRESSOS PATRIMONIALS

Econ.	Descripció	Euros
52000	Interessos de dipòsits	80,00
Total Capítol: 5 INGRESSOS PATRIMONIALS		80,00

Capítol	Descripció	Euros
1	DESPESES DE PERSONAL	267.735,75
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	433.293,78
3	DESPESES FINANCERES	1.500,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	28.000,00
6	INVERSIONS REALS	11.000,00
Total		741.529,53

Àrea	Descripció	Euros
4	ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC.	741.529,53
Total		741.529,53

Org.	Prog.	Econ.	Descripció	Euros
4591	10100		Retribucions personal directiu	40.000,00
4591	13000		Retribucions personal laboral	34.906,90
4591	13002		Altres remuneracions p. laboral	45.644,20
4591	13003		Devolució paga extra 2012	5.876,22
4591	13100		Retribucions personal temporal	76.629,14
4591	16000		Seguretat social	64.179,29
4591	16200		Formació	500,00
4591	20200		Arrendaments d'edificis i altres construccions	1.920,00
4591	21000		Manteniment infraestructures	361.123,78
4591	22000		Material Oficina	3.700,00
4591	22100		Subministrament elèctric	2.000,00
4591	22101		Subministrament aigua	150,00
4591	22199		Altres subministraments	1.500,00
4591	22200		Despeses telefoniques	4.200,00
4591	22201		Correus	600,00
4591	22203		Despeses informàtiques	1.000,00
4591	22299		Despeses diverses en missatgeria	600,00
4591	22400		Primes assegurances	5.000,00
4591	22502		Tributs de les entitats locals.	800,00
4591	22601		Atencions protocolàries i representatives	500,00
4591	22602		Difusió i publicitat de les Vies Verdes i Pirnexus	25.000,00
4591	22603		Publicacions en diaris oficials	1.000,00
4591	22606		Fires i jornades tècniques	1.000,00
4591	22699		Organització activitats	3.000,00
4591	22700		Neteja oficina	6.200,00
4591	22706		Estudis i treballs realitzats per altres empreses	7.000,00
4591	23010		Dietes i desplaçaments directius	2.000,00
4591	23020		Dietes i desplaçaments no directius	5.000,00
4591	35300		Despeses financeres	1.500,00
4591	48002		Quotes organismes	28.000,00
4591	62500		Adquisició mobiliari vies i senyals	11.000,00
Total				741.529,53