

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2014

BASE 1.-

D'acord amb l'article 165.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals i l'article 9 del RD 500/1990, de 20 d'abril, s'estableixen les bases d'execució que han de regir el pressupost del Consorci Riba, d'ara en endavant el Consorci, per a l'exercici de 2014.

DEL PRESSUPOST

BASE 2.-

El pressupost constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer el Consorci i els drets que es prevegin liquidar durant el present exercici.

BASE 3.-

A l'estat de despeses del pressupost del Consorci es consignen crèdits per un import total de 5.067.709,94 €. Despeses que es finançaran amb drets econòmics a liquidar durant l'exercici, els quals es detallen a l'estat d'ingressos estimat per un import de 5.067.709,94 €.

BASE 4.- ÀMBIT TEMPORAL

1. - L'exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural a ell s'imputarà:

a) Els drets liquidats durant la seva vigència qualsevol que sigui el període de que derivin

b) Les obligacions reconegudes fins a 31 de desembre, sempre que corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o, en general, despeses realitzades dins l'exercici i en càrrec als respectius crèdits.

2. -.No obstant el disposat a l'apartat anterior, s'aplicarà als crèdits del pressupost vigent en el moment d'expedir les ordres de pagament, les obligacions que resultin de liquidacions de retards a favor del personal així com les que tinguin l'origen en resolucions judicials

3. - També s'imputaran al pressupost vigent les obligacions generades a l'exercici anterior com a conseqüència de compromisos adquirits, de conformitat amb

l'ordenament jurídic, sempre i quan existís crèdit suficient i disponible en l'exercici de procedència.

DELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS

DELS CRÈDITS

BASE 5.-

El pressupost del Consorci s'estructura d'acord amb l'Ordre EHA/365/2008, de 3 de desembre, que aprova l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.

Els estats de despeses dels pressupost de les entitats locals es classificaran amb els següents criteris:

- a) per unitats orgàniques
- b) per programes
- c) per categories econòmiques

L'estructura per conceptes i subconceptes és oberta, pel que podran crear-se els que es considerin necessaris quan no figurin en l'estructura.

Els estats d'ingressos del pressupost de l'entitat local es classificaran separant les operacions corrents, les de capital i les financeres, amb capítols, articles, conceptes i subconceptes.

BASE 6.- APLICACIÓ PRESSUPUESTÀRIA

1.- L'aplicació pressupostària, l'expressió xifrada de la qual constitueix el crèdit pressupostari, vindrà definida per la conjunció de les classificacions orgànica, per programes i categoria econòmica al nivell de desagregació amb que apareixen a l'estat de despeses.

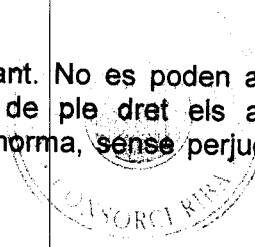
2.- Es declaren expressament obertes totes les aplicacions que es contemplen a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, que aprova l'estructura dels pressupost de les entitats locals.

3.- El control comptable de les despeses es realitzarà sobre les aplicacions pressupostàries definides abans, i el control fiscal sobre el nivell de vinculació regulat a la base següent.

BASE 7.- VINCULACIÓ JURÍDICA

1.- Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual s'hagin autoritzat al pressupost o a les modificacions d'aquest, degudament aprovades.

2.- Els crèdits autoritzats tenen caràcter limitador i vinculant. No es poden adquirir compromisos per quantia superior a aquells. Són nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats que se'n derivin.



3.- Als efectes del que es preveu en el paràgraf anterior, i en compliment del que estableix l'article 172 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en relació als articles 28 i 29 del RD 500/1990, de 20 d'abril, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica dels crèdits:

- a) a la classificació per unitat orgànica de despesa: a nivell de projecte d'actuació, compost per dos dígits
- b) a la classificació per programes de despesa: a nivell d'àrea de despesa
- c) a la classificació econòmica de despesa:
 - a. A nivell de CAPITOL els crèdits que integren els capítols I, II, III, VIII i IX.
 - b. A nivell d'ARTICLE els crèdits dels capítols IV, VI i VII.
 - c. A nivell de DESAGREGACIÓ en què apareixen a l'estat de despeses, els crèdits que figurin als anteriors capítols del pressupost amb una destinació nominal, específica i concreta.

La vinculació a nivell d'article al capítol VI, tindrà la següent excepció, que no implicarà l'elaboració d'expedients de modificació de crèdit: les aplicacions pressupostàries codificades als articles 60 i 61, podran ser recllassificades en funció de l'ús final del seu destí, igualment amb els articles 62 i 63.

4.- En tot cas, tindran caràcter vinculant, amb el nivell de desagregació per categories econòmiques amb què apareguin en els estats de despeses, els crèdits de les aplicacions pressupostàries declarades ampliables i els crèdits extraordinaris que es concedeixen durant l'exercici.

5.- En els casos en què, tot i existint dotació pressupostària per una o varies aplicacions dins del nivell de vinculació establert, es pretengui imputar despeses a altres aplicacions del mateix nivell de vinculació que no figuren obertes a la comptabilitat de despeses per no comptar amb dotació pressupostària, podran ser creades durant la vigència del pressupost, sense que sigui necessari realitzar expedient de transferència de crèdit, serà suficient una diligència que haurà de figurar al primer document comptable que s'expedeixi amb càrrec als mateixos conceptes o subconceptes creats. La despesa acumulada i imputada a les aplicacions pressupostàries creades pels motius abans esmentats, no podran superar el 25% del crèdit vinculat inicial.

6.- A nivell de classificació per programes, si durant l'exercici existís la necessitat de crear un subprograma nou, o sigui el quint dígit, o dividir un grup de programa en varis programes, es podrà fer la divisió d'una aplicació pressupostària ja existent, sense haver de tramitar una modificació de crèdit.

DE LES MODIFICACIONS

BASE 8.- CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT

1- Quan s'hagi de realitzar una despesa que no pugui demorar-se fins a l'exercici següent i no existeixi crèdit en el pressupost o el crèdit consignat sigui insuficient, la presidència del Consorci ordenarà la incoació de l'expedient d'habilitació del crèdit extraordinari, en el primer cas, o de suplement de crèdit en el segon. Ambdós expedients seran proposats prèviament per la gerència, seran elevats a la Junta Rectora del Consorci per a la seva aprovació i hauran d'anar acompanyats de l'informe preceptiu del responsable de Intervenció per al Consorci.

2.- L'expedient a què fa esment el paràgraf anterior, s'ajustarà, tant en la tramitació com en el finançament, a l'article 177 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, i als articles 35 a 38 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

BASE 9.- TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT

D'acord amb l'article 179 del RDL 2/2004, de 5 de març, i l'article 40 del RD 500/1990, de 20 d'abril, les transferències de crèdit són traspassos de dotació entre crèdits del pressupost i es regularan de la següent forma:

a) Quan la transferència es produeixi entre aplicacions pressupostàries que estiguin dins la mateixa àrea de despesa i a la vegada pertanyin a diferents nivells de vinculació jurídica, serà proposada per la gerència i la seva aprovació correspon a la presidència, previ informe del responsable d'Intervenció i suposarà implícitament l'aprovació de la creació de les aplicacions pressupostàries pertinents, sempre i quan existeixi el nivell de vinculació al qual hauria de pertànyer l'aplicació pressupostària nova, sempre d'acord amb els apartats 5 i 6 de la base 7ª, per a la correcta imputació comptable dels ingressos i despeses segons la seva naturalesa. L'acord serà immediatament executiu i, en aquest cas, no seran aplicables les normes sobre informació, reclamacions i publicitat a què es refereixen els articles 169, 170 i 171 del RDL 2/2004, de 5 de març.

b) Si la transferència de crèdit es realitza entre aplicacions pressupostàries que pertanyin a diferents àrees de despesa, l'aprovació correspondrà a la Junta Rectora del Consorci. Seran aplicables les normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat a què es refereixen els articles 169, 170 i 171 del RDL 2/2004, de 5 de març, i els articles 20 i 22 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

c) Si la transferència de crèdit proposada afecta només crèdits de personal, encara que pertanyin a diferents àrees de gasto, seguiran la mateixa tramitació i formalitats regulades a l'apartat a) d'aquesta base.

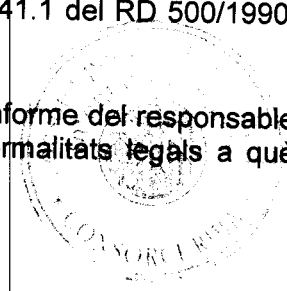
d) Si la transferència de crèdit es realitza entre aplicacions pressupostàries que pertanyen a diferents nivells de classificació orgànica, formada pels dos primers dígits de l'aplicació, l'aprovació correspondrà a la Junta Rectora del Consorci i seran aplicables les normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat a què es refereixen els articles 169, 170 i 171 del RDL 2/2004, de 5 de març, i els articles 20 i 22 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

BASE 10.-

1.- En cap cas no tindran la consideració legal de transferències les alteracions de crèdit entre aplicacions pressupostàries que pertanyen a un mateix nivell de vinculació jurídica, segons el que preveu la base 7, per tant, no estan subjectes a cap formalitat.

2.- Les transferències de qualsevol classe estan subjectes a les limitacions imposades per l'article 180.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, i per l'article 41.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

3.- En qualsevol expedient de transferència haurà de figurar l'informe del responsable d'Intervenció, que tractarà de la seva procedència i de les formalitats legals a què s'hagi d'ajustar, conformement a les bases anteriors.



BASE 11.- AMPLIACIONS DE CRÈDIT

1.- Quan es produeixin ingressos de persones físiques o jurídiques a conseqüència d'activitats o actuacions del Consorci el cost del qual els pugui ser repercutit, els ingressos que produeixi aquesta repercussió es destinaran a l'ampliació de crèdit de les aplicacions que hagin estat carregades per a la realització de les activitats o actuacions.

2.- Per procedir a l'ampliació del crèdit bastarà amb el reconeixement efectiu del dret, encara que no s'hagi produït l'ingrés, prèvia tramitació de l'expedient.

BASE 12.- GENERACIÓ DE CRÈDITS PER INGRESSOS

1.- La generació són modificacions que incrementen els crèdits com a conseqüència de la realització d'uns determinats ingressos no pressupostats o superiors als contemplats en el pressupost. Podran generar crèdit als estats de despeses del pressupost els ingressos de naturalesa no tributària que deriven de les següents operacions:

a) aportacions o compromisos fermes d'aportació, de persones físiques o jurídiques, per finançar, juntament amb l'entitat, despeses que per la seva naturalesa estiguin compreses en els seus fins o objectius (article 181.a), RDL 2/2004, de 5 de març)

b) alienacions de béns de l'entitat (article 181.b), RDL 2/2004, de 5 de març)

c) prestació de serveis (article 181.c), RDL 2/2004, de 5 de març)

d) reemborsaments de préstecs (article 181.d), RDL 2/2004, de 5 de març)

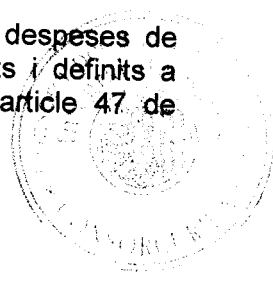
e) els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, pel que fa a la reposició del crèdit a l'aplicació pressupostària correlativa

2.- En els supòsits a) i b) bastarà per a generar crèdit el compromís ferm d'aportació degudament documentat o el reconeixement del dret. En els supòsits c) i d) caldrà la recaptació efectiva dels drets. En el cas e), l'efectivitat del cobrament del reintegrament.

3.- Per procedir a la generació de crèdit, s'incoarà el corresponent expedient, que serà aprovat per la presidència, previ informe del responsable d'Intervenció, excepte en el cas de reintegrament de pagaments, en què serà suficient el nou ingrés efectiu del reintegrament. Amb aquesta formalitat l'expedient serà immediatament executiu i es procedirà a efectuar les modificacions pressupostàries corresponents sense més tràmit.

BASE 13.- INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT

1.- Podran incorporar-se als crèdits corresponents del pressupost de despeses de l'exercici immediatament posterior, els romanents de crèdit no utilitzats i definits a l'article 98 del RD 500/1990, de 20 d'abril, que vénen detallats a l'article 47 de l'esmentat text legal, amb les limitacions de l'article 48.



2.- No obstant el que es disposa a l'apartat anterior, es consideraran d'incorporació obligatòria els crèdits per operacions de capital procedents dels capítols VI i VII de l'estat de despeses sempre que el romanent líquid de tresoreria sigui suficient i si no es desisteix de dur-ho a terme.

Igualment els crèdits que incorporin despeses finançades amb ingressos afectats s'hauran d'incorporar obligatòriament llevat que es desisteixi d'iniciar o continuar l'execució de les despeses.

Òrgan competent per a la seva aprovació: presidència del Consorci, previ informe del responsable d'Intervenció.

DE L'EXECUCIÓ

BASE 14.-

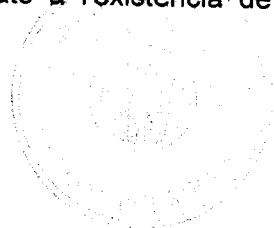
La gestió dels crèdits consignats al pressupost de despeses s'efectuarà a través de l'elaboració dels expedients corresponents, que constaran de les fases següents:

- a) retenció de crèdit.
- b) autorització de despesa.
- c) disposició o compromís de la despesa.
- d) reconeixement i liquidació de la despesa.
- e) ordenació del pagament.
- f) pagament de l'obligació.

En un sol acte administratiu es poden acumular dues o més de les fases d'execució enumerades a l'apartat anterior.

BASE 15.-

1. No caldrà la formació d'un expedient per a les despeses relatives a:
 - a) pagament dels havers i altres emoluments del personal
 - b) quotes de la Seguretat Social i altres prestacions socials a càrrec de la Corporació
 - c) tributs
 - d) despeses consignades en els capítols III i IX del pressupost: despeses financeres i passius financers
 - e) les de tracte successiu una vegada formalitzat el corresponent expedient inicial de l'acte o del contracte de què derivin
2. En el supòsit que qualsevol dels òrgans competents per a l'aprovació de despeses la dugui a terme prenent com a base mocions o tràmits semblants, prescindint del crèdit pressupostari oportú, aquests actes quedaran condicionats a l'existència de l'esmentat crèdit pressupostari.



BASE 16.-

Quan calgui realitzar qualche despesa, el departament que tingui a càrrec seu la gestió del crèdit corresponent formularà una proposta que contindrà una part expositiva, que justificarà la necessitat de realitzar la despesa, la insuficiència de mitjans propis, el seu import d'acord a valors normals de mercat i el règim jurídic aplicable, i una part dispositiva o proposta d'acord, en què es recollirà la natura de la despesa a realitzar, l'aplicació pressupostària a què s'aplicarà i la quantia certa o aproximada, si no es pugués conèixer exactament. És la primera fase de l'expedient.

La proposta de despesa haurà de dur un calendari de reconeixement d'obligacions, del qual se'n donarà compte al Tresorer, el qual vist les disponibilitats de tresoreria, podrà posposar l'expedient.

Les propostes de despesa dels mesos de novembre i desembre, hauran de justificar que no es pot demorar dita despesa a l'exercici futur, o hauran de tenir el vist i plau de l'Oficina de Control de la despesa municipal a partir de 3.000,00 €.

La proposta es trametrà a Intervenció, per control i fiscalització, previ informe de l'expedient per part dels Serveis Jurídics Municipals, quan sigui preceptiu i superi els següents límits:

- per a despeses en obres 49.999,99 (IVA exclòs)
- per altres despeses 17.999,99 (IVA exclòs)

Si l'Interventor la considera conforme, informarà favorablement la proposta.

Altrament, es formularan les objeccions pertinents i es retornarà l'expedient a la unitat administrativa d'origen perquè esmeni les deficiències detectades. En cas de discrepància per part de l'òrgan gestor s'aplicarà el que disposa l'article 216 del RD legislatiu 2/2004, de 5 de març. Regulador de les hisendes locals.

BASE 17.-

La proposta es remetrà al responsable d'Intervenció, per a control i fiscalització, el qual procedirà a examinar si s'han complert:

- a) les disposicions legals aplicables
- b) si l'expedient s'ajusta al que estableixen les presents bases
- c) si hi ha crèdit específic suficient a l'aplicació pressupostària a què s'aplica, i si el crèdit és l'adequat a la natura de la despesa.

Si el responsable d'Intervenció la considera conforme, informarà favorablement la proposta i s'efectuarà la retenció de crèdit corresponent. Altrament, es formularan les objeccions pertinents i es retornarà l'expedient al departament d'origen per a què esmeni les deficiències detectades. En cas de discrepància s'estarà al que disposa l'article 216.2 del RDL 2/2004, de 5 de març.



BASE 18.-

1. "Retenció de crèdit", a efectes d'autorització d'una despesa, és l'acte mitjançant el qual s'expedeix, respecte del d'una aplicació pressupostària, una certificació d'existència de crèdit, per una quantia determinada, i es produeix alhora, pel mateix import, una reserva per a la dita despesa.

2. L'existència de crèdit suficient s'haurà de verificar, en tot cas, al nivell en què està establerta la vinculació jurídica de la despesa, de la manera que regula la base 7.

3. No escaurà efectuar retenció de crèdit, independentment de les altres fases, per a aquelles despeses enumerades als apartats a), b), c), d), i e) de la base 15, encara que en comptabilitzar-se es farà damunt els crèdits retinguts.

BASE 19.- AUTORITZACIÓ DE LA DESPESA. FASE "A"

1.- Una vegada les propostes tinguin l'informe favorable del responsable d'Intervenció, els departaments corresponents sotmetran les propostes de despeses a la consideració de l'òrgan competent per a la seva aprovació.

2.- L'"autorització" és un acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada. Amb aquesta finalitat es reservarà tota o una part d'un crèdit pressupostari. L'autorització és la primera fase en el procés d'ordenació de la despesa, encara que no implica relacions amb tercers externs al Consorci.

BASE 20.-

1. L'autorització de la despesa correspon:

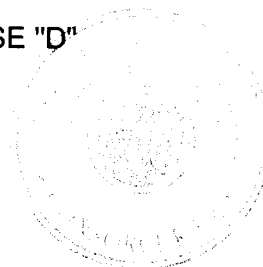
a) a la Junta Rectora: l'autorització de les despeses en les matèries de les competències que li atribueixen els estatuts del Consorci llevats dels casos delegats a la presidència i en tot cas, es reserva la de les despeses que afectin a més d'un exercici pressupostari.

b) a la presidència: l'autorització de les despeses que no afectin a més d'un exercici pressupostari, dins de les competències que li reconeixen els estatuts del Consorci, que superi els límits dels imports fixats per a la gerència per aquestes bases. I, en general, totes les que li hagin estat delegades per la Junta Rectora.

c) a la gerència: l'autorització de les despeses que no afectin a més d'un exercici pressupostari i que el seu import sigui inferior a 21.240,00 €, en casos de despesa corrent, o a 59.000,00 €, si la despesa és de capital.

2. L'autorització de la despesa haurà de ser comunicada al departament econòmic per a la comptabilització corresponent. Per a la comptabilització, l'autorització es girarà sempre damunt crèdits retinguts.

BASE 21.- COMPROMÍS O DISPOSICIÓ DE LA DESPESA. FASE "D"



1. Sobre una autorització es pot acordar la realització de despeses adquirint els compromisos pertinents enfront de tercers. Aquesta fase es coneix amb el nom de "disposició" o "compromís de despeses".

2. La "disposició o compromís" és l'acte mitjançant el qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legals establerts, la realització de despeses prèviament autoritzades, per un import exactament determinat. La realització d'aquest acte té rellevància jurídica enfront de tercers i vincula el Consorci a la realització d'una despesa concreta i determinada tant pel que fa a la quantia com a les condicions d'execució.

BASE 22.- COMPETÈNCIA PER A COMPROMÍS O DISPOSICIÓ DE LA DESPESA

1. La competència per autoritzar la disposició o compromís correspon:

a) a la Junta Rectora: les despeses autoritzades per la Junta Rectora.

b) a la Presidència: en els altres casos.

2. La disposició de la despesa s'ha de comunicar al departament econòmic per a la comptabilització corresponent. En el document en què es concreti l'acte de disposició s'ha de fer constar, el nom i llinatges o raó social del perceptor, DNI o NIF, domicili i dades bancàries del compte al qual cal abonar l'import de la despesa. Si la proposta no compleix tots els requisits anteriors, es retornarà al departament corresponent per a què esmeni les deficiències observades i se'n paraitzarà la tramitació.

BASE 23.- RECONeixEMENT I LIQUIDACIÓ DE L'OBLIGACIÓ. FASE "O"

Una vegada que s'hagi complit la contraprestació, pertoca el reconeixement i la liquidació de l'obligació, que es pot definir com l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible al Consorci derivat d'una despesa prèviament autoritzada i compromesa.

En el "reconeixement" s'admet que existeix un deute del Consorci amb un tercer i s'expressa la conformitat amb el bé o servei rebut. En la "liquidació" es quantifica aquest deute i es redueix a un import concret.

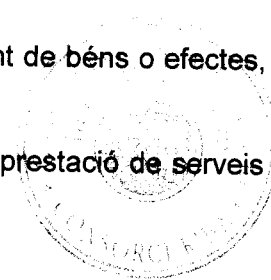
BASE 24.- CONDICIONS PER AL RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ

D'acord amb l'article 59 del RD 500/1990, de 20 d'abril, abans del reconeixement de les obligacions cal acreditar documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor, conformement amb els acords i les circumstàncies que havien autoritzat i compromès la despesa.

Als documents en què es justifica la realització de la despesa s'han de fer constar, degudament signades pel cap del departament o el personal delegat, les següents diligències:

1) Si es tracta de factures o contractes per subministrament de béns o efectes, "Rebut el material o efecte i conforme".

2) Si es tracta de factures, contractes o certificacions per prestació de serveis "Realitzat el servei conformement".



3) A les certificacions d'obra:

- a) Si la certificació és ordinària o a bon compte del saldo de liquidació o complementària.
- b) Que és conseqüència de l'acte administratiu del Consorci i està d'acord amb aquest.
- c) Que l'ha practicada i expedida el tècnic director de l'obra i sota la seva responsabilitat.
- d) Si es tracta de certificació de saldo de liquidació, que l'obra està enllestida, mesurada, valorada i rebuda sense cap objecció.

BASE 25.- COMPETÈNCIA DE RECONeixEMENT I LIQUIDACIÓ DE LES OBLIGACIONS

1. La competència per autoritzar el reconeixement i liquidació de l'obligació correspon al mateix òrgan que tingui atribuïda la disposició o compromís de la despesa.

Aquest acte s'ha de comunicar al departament econòmic per a la corresponent comptabilització.

BASE 26.- ORDENACIÓ DEL PAGAMENT. FASE "P"

L'"ordenació del pagament" és l'acte mitjançant el qual l'ordinador de pagaments, basant-se en una obligació reconeguda i liquidada, expedeix l'ordre de pagament contra la tresoreria del Consorci. L'ordenació del pagament no en suposa la realització.

BASE 27.- COMPETÈNCIA PER A L'ORDENACIÓ DEL PAGAMENT

L'ordenació dels pagaments, per a l'abonament de despeses aprovades prèviament, correspon a la presidència, prèvia fiscalització del responsable d'Intervenció.

Els pagaments s'han d'ajustar a les següents prioritats: en primer lloc, s'han d'ordenar els pagaments de caràcter preferent. Tenen aquesta consideració: els de personal de totes les oficines i dependències de l'entitat i les obligacions reconegudes i liquidades d'exercicis anteriors, inclosa la relació nominal de creditors.

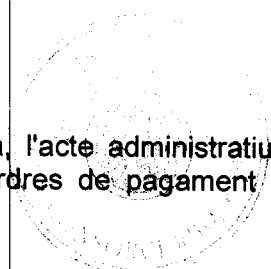
Tot seguit, s'ordenaran els pagaments obligatoris, que són els que dimanen del reconeixement i liquidació d'obligacions que tinguin aquest caràcter i, finalment, els altres pagaments.

BASE 28.- EXPEDICIÓ D'ORDRES DE PAGAMENT

L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al pla de disposició de fons que s'establirà d'acord amb els fluxos de tresoreria i amb la periodicitat i la vigència que s'hi determini.

BASE 29.- RELACIONS D'ORDRES DE PAGAMENT

Per tal d'aconseguir més agilitat en la gestió de la despesa, l'acte administratiu de l'ordenació del pagament es materialitzarà en relacions d'ordres de pagament que



recolliran, per a cadascuna de les obligacions que hi estiguin incloses, els imports íntegres, descomptes a aplicar, líquid a abonar, identificació del creditor i aplicació o aplicacions pressupostàries on s'hagin d'imputar les operacions.

No obstant el que s'ha dit, l'ordenació del pagament es podrà fer individualment respecte d'obligacions específiques i concretes.

DELS PAGAMENTS

BASE 30.- REALITZACIÓ DEL PAGAMENT

El "pagament" és l'acte mitjançant el qual es fan efectius els crèdits corresponents a les despeses liquidades.

No es podrà fer cap pagament, ni tan sols en concepte de formalització d'operacions de tresoreria, sense l'oportú manament o relació, ordenat per l'ordenador i fiscalitzat pel responsable d'Intervenció.

BASE 31.- OPERACIONS MIXTES

Un mateix acte administratiu podrà abraçar més d'una de les fases d'execució del pressupost de despeses enumerades a la base 14.

L'acte administratiu que acumuli dues o més fases produirà els mateixos efectes que si les fases s'haguessin acordat en actes administratius separats.

BASE 32.-

1. D'acord amb la natura de les despeses i amb criteris d'economia i agilitat administrativa, s'acumularan diverses fases en un sol acte administratiu en els següents casos:

a) "Autorització - disposició": aniran unides en un sol acte les propostes de les quals, des de l'inici, es conegui amb precisió la quantitat que suposarà el servei o subministrament a realitzar i la persona que l'executarà. Aquest acte es reflectirà en un sol document anomenat "AD".

b) "Autorització - disposició - reconeixement i liquidació". Es podran acumular aquestes tres fases en un sol acte administratiu sempre que es conegui no només la quantitat certa que suposarà el servei o subministrament a realitzar i la persona que l'ha executat sinó també que ja s'hagi executat i es pugui procedir al reconeixement i a la liquidació de l'obligació. Comptablement es reflectirà en un sol document anomenat "ADO".

2. Per tal que es puguin acumular en una sol acte administratiu aquestes diverses fases d'execució de la despesa és imprescindible que l'òrgan que adopti l'execució tingui competència per acordar totes les fases que s'incloguin a la relació.

BASE 33.- MITJANS MATERIALS DE PAGAMENT

Tots els pagaments del Consorci es realitzaran mitjançant transferència bancària, essent les despeses a càrrec del Consorci. Circumstancialment, es podrà utilitzar el xec nominatiu, al portador o moneda de curs legal.

Les persones amb dret a rebre fons del Consorci han d'indicar a les seves sol·licituds, factures o certificacions, el banc, l'agència o sucursal i número de llibreta o compte corrent a nom seu, on s'hagin de transferir les quantitats a percebre.

BASE 34.- EXIGÈNCIA COMUNA A TOTA CLASSE DE PAGAMENTS

Tots els pagaments es realitzaran a través del departament econòmic, que exerceix les funcions de tresoreria del Consorci, utilitzant els mitjans ressenyats a la base anterior.

El departament econòmic serà responsable si es realitzen pagaments sense fer les retencions a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de capital o qualsevol altre tribut exigut per la legislació vigent.

Els perceptors de fons del Consorci s'hauran d'acreditar exhibint el document nacional d'identitat. Si no saben signar o n'estan impossibilitats s'imprimirà la seva empremta al document o es demanarà la signatura de dos testimonis.

Els creditors poden percebre els seus crèdits mitjançant terceres persones. En aquest cas, s'exigirà poder o autorització per a aquest fi, validat, si escau, pel secretari del Consorci.

Els qui actuïn com a representants d'herències acreditaran, amb la documentació respectiva, que tenen prou autorització dels titulars d'aquelles. Respecte d'incapacitats i menors, s'entendran els representants legals.

BASE 35.- JUSTIFICACIÓ DELS PAGAMENTS

1. Per autoritzar un manament s'exigirà la factura original, a la qual si hi haurà de fer constar la corresponent diligència de les que s'han indicat a la base 24. S'admet com a justificant de pagament el resguard de la transferència bancària individual o la relació aportada per l'entitat financera que els tramita.

2. Pagaments a col·lectius. Quan el pagament s'hagi de realitzar a diverses persones pel mateix concepte i amb càrrec a una única partida, el departament corresponent confeccionarà una relació a on s'indiqui el nom dels perceptors, DNI, domicili, concepte i dades bancàries per a transferència, la qual es trametrà al departament econòmic (en la seva vessant comptable) que confeccionarà un manament de l'import del qual es farà càrrec el mateix departament (en la seva vessant de tresoreria) que satisfarà individualment els imports respectius. Servirà com a justificant el resguard de transferència bancària.

3. En cap cas, no es pagaran quantitats amb còpies simples de factures, documents o justificants de pagament.

BASE 36.- PAGAMENTS FORA DEL CONSORCI

Per regla general es realitzaran mitjançant transferència bancària. Tanmateix, quan això no sigui possible, s'expedirà un lliurament per la quantitat necessària, de l'import del qual es farà càrrec el departament econòmic. El pagament es verificarà dins el termini més breu possible, i s'acompanyarà dels documents que el justifiquin.

La presidència o persona delegada inspeccionarà periòdicament els lliuraments d'aquests pagaments per comprovar si duen units els corresponents justificants preceptius.

BASE 37.- ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR

Es lliuraran i consignaran com a pagaments a justificar les quantitats que s'hagin de satisfer per a l'execució de serveis, els comprovants dels quals no es puguin obtenir en el moment de fer els pagaments. Els manaments que es realitzin en aquestes condicions s'aplicaran als capítols, articles i conceptes corresponents. No es podran destinar a despeses de capital.

Aquest fons lliurats a justificar es podran posar a disposició de la persona autoritzada en un compte corrent bancari obert a l'efecte, la titularitat del qual correspondrà exclusivament a tal persona.

La justificació de l'aplicació dels fons rebuts s'ha de fer dins el termini de tres mesos com a màxim, davant el departament econòmic del Consorci, adjuntant-hi les factures i els documents autèntics que justifiquin la sortida de fons. Els comptes, previ informe del responsable d'Intervenció, se sotmetran a la presidència per a l'aprovació. Si els comptes esmentats no es reten dins els terminis establerts, es procedirà a instruir immediatament un expedient d'abast de fons contra la persona que havia percebut les quantitats a justificar, conformement al que disposa amb aquest efecte la Llei General Pressupostària.

Per a la resta, cal ajustar-se al Títol II, Capítol II, Secció 3a, denominada "Pagaments a justificar" de la Instrucció de Comptabilitat.

BASE 38.- BESTRETES DE CAIXA FIXA

Tindran la consideració de bestretes de caixa fixa les provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent que es realitzin al personal autoritzat d'aquest Consorci, per a l'atenció immediata i posterior aplicació al pressupost de l'any en què es realitzin, d'aquelles despeses destinades a atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu incloses al capítol II del pressupost.

Els fons lliurats d'aquesta manera es registraran com un moviment intern de tresoreria; des de la tresoreria operativa a la tresoreria restringida de pagaments, de la que el caixer o habilitat farà els pagaments amb la seva única firma als creditors finals. Queda absolutament prohibida la utilització personal d'aquests fons. L'habilitat serà exclusivament la persona autoritzada per rebre el fons.

Les ordres de pagament de reposició de fons s'han d'aplicar a les partides pressupostàries a què corresponguin les quantitats justificades, que no poden depassar l'import de les dites justificacions.

Els perceptors de bestretes de caixa fixa duran la comptabilitat de les quantitats rebudes mitjançant un llibre de comptes corrents per deure i haver, en què s'anotaran les entrades i les sortides justificades amb les factures corresponents.

Els perceptors han de retre comptes justificats de les bestretes de caixa fixa rebudes davant el departament econòmic, adjuntant la comptabilitat i els justificants originals dels pagaments efectuats. Aquests comptes s'han de retre, com a màxim, dins el

termini de tres mesos comptats des del lliurament dels avançaments i, en tot cas, abans del 15 de desembre de l'exercici en què foren lliurats.

Tothora, la presidència o el responsable d'Intervenció o persona en qui deleguin, podran revisar la comptabilitat dels bestretes de caixa fixa i comprovar que els saldos no disposats són als llocs autoritzats.

Per a la resta, serà d'aplicació el que disposa la Secció 4a "Avançaments de Caixa Fixa", del Capítol II del Títol II de la Instrucció de Comptabilitat

DE LES SUBVENCIONS

BASE 39.- ACREDITACIÓ COMPLIMENT OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES

Els perceptors de subvencions, ja siguin de corrent o de capital, concedides amb càrrec al pressupost del Consorci estan obligats a acreditar, abans de l'ordenació del pagament, que estan al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'Ajuntament de Palma amb l'Estat i també de les seves obligacions amb la seguretat social.

BASE 40.- COMPENSACIÓ

Quan el beneficiari sigui deutor del Consorci o de l'organisme que hagi aportat el fons al Consorci per poder atorgar les subvencions, com a conseqüència d'un deute, vençut, liquidat i exigible, la presidència podrà acordar la compensació.

BASE 41.- JUSTIFICACIÓ

1.- Igualment, els perceptors o beneficiaris de les subvencions han de justificar la inversió realitzada amb les quantitats rebudes, mitjançant factures, contractes, compromisos fermes o document similar, abans de procedir a l'ordenació del pagament corresponent. Quan s'hagi fet el pagament i s'hagi percebut la quantitat, dins un termini no superior a tres mesos caldrà aportar documents originals o fotocòpies autoritzades, que justifiquin que la inversió s'ha realitzat i s'ha destinat als fins per als quals s'havia concedit.

2.- Els perceptors de subvencions que figurin al pressupost degudament identificats podran sol·licitar el pagament en una sola vegada, justificant la inversió, o mitjançant pagaments fraccionats.

BASE 42.- INCOMPLIMENTS

L'incompliment de qualsevol dels requisits anteriors donarà lloc a la devolució de les quantitats percebudes, que es podran recuperar aplicant el procediment de constrenyiment i inhabilitant el perceptor per rebre noves quantitats per aquests conceptes. Tot això, sense perjudici de poder exigir les responsabilitats que hi pogués haver d'ordre penal, civil o administratiu.

BASE 43.- NÒMINA D'HAVERS I JORNALS

Els havers fixats al pressupost es lliuraran, llevat que hi hagi una disposició expressa en contra o costums respectats o convinguts, per dotzenes parts i mesos vençuts, mitjançant transferència bancària.

BASE 44.- AUGMENTS GRADUALS

Els drets dels treballadors a augmentos graduals es meritiran a partir de la data en què escaigui reglamentàriament.

DESPESES D'INVERSIÓ

BASE 45.-

La contractació, realització i pagament de les despeses d'inversió que s'inclouen o s'inclouran al pressupost i que es financen mitjançant operacions de crèdit o subvencions, no es podran realitzar fins que no s'hagi obtingut en el primer cas la concessió dels crèdits corresponents, o rebut el justificant de la concessió de la subvenció en el segon cas.

BASE 46.-

La contractació, realització i pagament de les obres en les quals el projecte ha estat substituït per un informe subscrit per un tècnic competent, quedarà condicionada a l'aprovació dels corresponents projectes tècnics.

BASE 47.-

La contractació i la realització d'obres, subministraments i serveis que es financin amb ingressos específics, no es podran executar fins que aquests no siguin efectius.

DELS CANVIS DE FINALITAT DELS PRÉSTECs

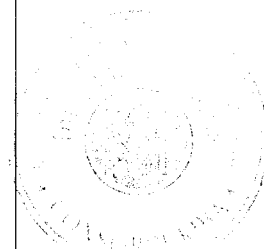
BASE 48.-

Quan hi hagi quantitats pendents de disposició de préstecs concertats pel Consorci i que no hagin de finançar les inversions per a les quals havien estat sol·licitats, bé perquè aquestes s'han anul·lat o perquè s'han produït baixes a les seves adjudicacions o liquidacions, la presidència quedarà autoritzada per aprovar la utilització d'aquestes quantitats per al finançament de qualsevol altres inversions aprovades que estiguin mancades de finançament o tinguin un finançament insuficient, abans s'ha d'obtenir l'autorització de l'entitat financera contractant per canviar la finalitat del préstec. Posteriorment es donarà compte del canvi de finalitat a la Junta Rectora.

INGRESSOS

BASE 49.-

Els ingressos del pressupost es realitzaran per ingrés directe a qualsevol dels comptes bancaris que el Consorci tingui operatius.



DISPOSICIÓ FINAL

PRIMERA.- Subsidiàriament s'aplicaran les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Palma.

SEGONA.- Per a tot allò que no preveuen aquestes bases, hom s'ajustarà al que disposa el RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, i el RD 500/1990, de 20 d'abril, i demés disposicions que li siguin aplicables. Per als dubtes que puguin sorgir de la seva aplicació hom s'ajustarà al que resolgui el Consorci, vist l'informe previ del responsable d'Intervenció.

Palma, a 11 d'octubre de 2013

El tinent de batlle de l'Àrea d'Urbanisme i
Habitatge, president del Consorci per
delegació del batlle de data 16/06/2011

L'Interventor

Jesús Valls Flores

Juan Cañellas Vich

