



CONSORCI DE L'ESTANY D'IVARS VILA-SANA

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

GENERAL 2026



ÍNDEX

TÍTOL I. NORMES GENERALS

BASE 1. Àmbit temporal

BASE 2. Àmbit funcional d'aplicació

BASE 3. Del pressupost General

BASE 4. Estructura pressupostària

BASE 5. Informació sobre l'execució pressupostària

BASE 6. Delimitació dels crèdits. Especial menció al Reconeixement Extrajudicial de Crèdit (REC)

BASE 7. Vinculació jurídica

TÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDITS

BASE 8. Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit

BASE 9. Ampliació de crèdits

BASE 10. Transferències de crèdit

BASE 11. Generació de crèdits per ingressos

BASE 12. Incorporació de romanents de crèdit

BASE 13. Romanents de crèdit per a despeses amb finançament afectat

BASE 14. Baixes per anul·lació

TÍTOL III. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I COMPTABLE: DE LES DESPESES

CAPITOL I. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

BASE 15. Anualitat pressupostària

BASE 16. Compromisos de despesa de caràcter plurianual

BASE 17. Registre de factures

BASE 18. Crèdits no disponibles

BASE 19. Retenció de crèdits

BASE 20. Fases de la gestió del Pressupost de despeses i Acumulació

- Autorització de la despesa. (A)
- Disposició o compromís de la despesa. (D)
- Reconeixement i liquidació de l'obligació. (O)
- Ordenació del pagament. (P)

BASE 21. Competència de l'Autorització - Disposició de despeses-

- Primer. Al President de l'Entitat Al Ple de l'Entitat
- Segon. Al Ple de l'Entitat



CAPÍTOL II. RECONeixEMENT D'OBLIGACIONS

BASE 22. Competència del Reconeixement d'obligacions.

BASE 23. Tramitació del reconeixement de les obligacions

CAPÍTOL III. PAGAMENTS

BASE 24. Pagaments

- a) Competència de l'ordre de pagament
- b) Pagaments
- c) Domiciliacions pagaments recurrents

BASE 25. Pagaments extra pressupostaris

BASE 26. Justificacions de pagaments

BASE 27. Pagaments a justificar i bestretes de Caixa fixa

TÍTOL IV. INGRESSOS

BASE 28. Ingressos. La seva realització

- a) Règim general
- b) Cobraments

BASE 29. Fiances i dipòsits rebuts

BASE 30. Anul·lació de drets

BASE 31. Cancel·lació de drets

BASE 32. Ajornament i fraccionaments

TÍTOL V. PERSONAL

CAPÍTOL I

BASE 33. Personal

CAPÍTOL II

BASE 34. Relació de llocs de treball, oferta pública i plantilla

TÍTOL VI. RÈGIM DE CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

BASE 35. Règim de Contractació Administrativa

- a) Règim General de Contractació



- b) Contractes menors
- c) Gestió administrativa
- d) Gestió per obra i/o inversió

TÍTOL VII. SUBVENCIONS, PREMIS I AJUTS

BASE 36. Subvencions, premis, beques i ajuts

TÍTOL VIII. LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DE L'EXERCICI PRESSUPOSTARI

BASE 37. Liquidació del pressupost

- a) Operacions prèvies en l'estat de despeses
- b) Operacions prèvies en l'estat d'ingressos
- c) Liquidació del pressupost i rendició de comptes
- d) Càlcul dels drets pendents de cobrament difícil o impossible recaptació

BASE 38. Tancament del pressupost

TÍTOL IX. CONTROL I FISCALITZACIÓ

BASE 39. Modalitats i forma de control intern

TÍTOL X. INSTRUMENTS I PROCEDIMENTS PER ADOPTAR LA NORMATIVA PRESSUPOSTÀRIA ALS PRINCIPIS CONTINGUTS EN LA LLEI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA.

BASE 40. Informació trimestral a remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques

TÍTOL XI. TRESORERIA

BASE 41. Pla de Disposició de Fons

BASE 42. Pla de tresoreria

BASE 43. Mitjans de pagament

BASE 44. Terminis de pagament

BASE 45. Operacions de crèdit

DISPOSICIONS FINALS



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL 2026

Les presents bases d'execució s'estableixen en compliment del previst a l'article 165.1 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 (TRLRHL), i l'article 9 del RD 500/1990, de 20 d'abril, amb la finalitat d'adaptar les disposicions en matèria pressupostària a l'organització i singularitat del Consorci de l'Estany d'Ivars-Vila-sana.

TÍTOL I

NORMES GENERALS

BASE 1.- Règim jurídic i Àmbit temporal

- 1.- El Consorci, com a ens públic, es regirà pels seus estatuts i per les disposicions legals que li siguin aplicables en atenció al caràcter local del Consorci.
- 2.- L'aprovació, gestió i liquidació del Pressupost General hauran d'ajustar-se al que disposa el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLHL, el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril i a aquestes Bases d'Execució, que tindran la mateixa vigència que el Pressupost. En tot cas la Llei General Pressupostària tindrà caràcter de norma supletòria.
- 3.- L'estructura, la comptabilització de l'execució del Pressupost i la seva liquidació es faran d'acord amb la Instrucció del model Normal de comptabilitat Local, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.
- 4.- La gestió pressupostària està sotmesa a l'aplicació de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern i a les normes que la desenvolupin.

BASE 2.- Àmbit funcional d'aplicació

- 1.- Les presents Bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost del Consorci de l'Estany d'Ivars-Vila-Sana.
- 2.- Segons els vigents Estatus del Consorci de l'Estany d'Ivars-Vila-Sana es troba adscrit a la Diputació de Lleida.



BASE 3.- Del Pressupost General

El Pressupost del Consorci de l'Estany d'Ivars-Vila-Sana neix anivellat en despeses i ingressos i constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer i els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici. El pressupost del Consorci ha d'aprovar-se equilibrat entre l'estat d'ingressos i l'estat de despeses-

BASE 4.- Estructura Pressupostària

Els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat amb els següents criteris:

- a) Orgànica.- (1 classificació)
- b) Per programes.- Distingint-se: Àrea de despesa, polítiques de despesa; grups de programes i programes (4 classificacions)
- c) Econòmica.- (5 classificacions) Distingint-se: Capítol, Article, Concepte, Subconcepte i Partida

Les previsions de l'estat d'ingressos (5 classificacions) s'han classificat distingint-se: Capítol, Article, Concepte, Subconcepte i Partida.

Per tant, l'estructura del Pressupost General s'ajusta a la Ordre del Ministerio de Economía y Hacienda EHA/3565/2008, de 3 de desembre, quedant definida l'aplicació pressupostària per la conjunció de les classificacions orgànica, per programa i econòmica, constituint la unitat sobre la que s'efectuarà el registre comptable de les operacions d'execució de despesa. El control fiscal es realitzarà al nivell de vinculació que s'estableix en la Base 7ª.

BASE 5.- Informació sobre l'execució pressupostària

Es facilitarà la informació econòmica-financera d'acord amb el procediment, contingut i freqüència que estableix l'Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre que desenvolupa les obligacions de subministrar informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera.

BASE 6.- Delimitació dels crèdits. Especial menció al Reconeixement Extrajudicial de Crèdit (REC)

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses del pressupost, només es podran contraure obligacions derivades de despeses que es realitzin durant l'any natural del mateix exercici pressupostari – principi d'anualitat pressupostaria-.

2. Malgrat allò que disposa l'apartat anterior, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:



a) Aquelles que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal que percebi les seves retribucions amb càrrec al pressupost.

b) Les derivades de compromisos adquirits vàlidament en exercicis anteriors prèvia incorporació de crèdits als supòsits establerts en l'article 182.3 TRLRHL.

3. Les quantitats fixades en l'estat de despeses del pressupost es consignen amb caràcter limitat en relació amb el període de vigència del pressupost, d'acord amb la valoració de les necessitats previsibles, en el nivell de vinculació jurídica previst en la base següent.

Els crèdits consignats inicialment només es podran modificar amb subjecció a la normativa actual, tenint en compte les especialitats que es preveuen en aquestes bases.

- **Especial menció al reconeixement extrajudicial de crèdit**

D'acord amb les recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització núm. 1.415, mentre no hi hagi règim jurídic d'aquesta figura, les Entitats Locals *«haurien d'establir a les seves bases d'execució del pressupost el procediment d'aprovació dels reconeixements extrajudicials de crèdit per a la imputació al pressupost d'obligacions que, en origen, anessin indegudament compromeses i donin lloc a un supòsit de nul·litat de ple dret»*.

1. Les obligacions d'exercicis anteriors que s'haguessin compromès d'acord amb la normativa d'aplicació -o els vicis de la qual s'haguessin esmenat per tractar-se de supòsits d'anul·labilitat-, no haurien de tramitar-se com a reconeixements extrajudicials i s'haurien de portar a pressupost prèvia incorporació dels crèdits corresponents, segons disposen els articles 176.2.b) del TRLRHL i el 26.2.b) del RD 500/1990, tramitant-se, en cas de ser necessari, la corresponent modificació pressupostària.

D'aquesta forma, el **Tribunal de comptes (TCu)** considera **degudament compromesos les despeses** en els quals es va produir alguna o diverses de les següents circumstàncies:

1. Factures presentades fora de termini.
2. Retard en la tramitació de l'expedient, bé com a conseqüència de demores de la pròpia entitat local o derivat de defectes que no comportaven nul·litat de les actuacions i van ser esmenats.
3. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia sense que concorreguessin suposats de nul·litat de les actuacions quan detectada aquesta omissió, l'òrgan competent va acordar continuar amb el procediment.

2. L'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits serà tramitat per imputar a pressuposat despeses derivades d'obligacions indegudament compromeses contretes en exercicis anteriors o en l'exercici en curs incorrent en vicis de nul·litat

Com serien, segons el que disposa el TCu:



- Despeses compromeses **sense la corresponent licitació d'un contracte** quan aquest fos preceptiu.
 - Obligacions **compromeses sense crèdit**.
 - Prestacions que **excedeixen de l'objecte del contracte que les hagués d'emparar** i per les quals no s'ha tramitat la corresponent modificació contractual.
 - Prestacions que tenen cabuda en un contracte menor, però per les quals **no s'ha seguit la tramitació prevista en l'article 118 de la LCSP** i aquesta deficiència no ha estat esmenada.
 - Altres circumstàncies per les quals, malgrat haver-se realitzat la prestació, no s'ha produït la imputació ordinària a pressupost i que són **diferents de les que generen obligacions que s'han qualificat de degudament compromeses**.
3. Quan es tracti d'obligacions econòmiques indegudament **adquirides en exercicis anteriors**, l'expedient podrà iniciar-se:
- A la vista de les operacions registrades en els comptes 413 «*Creditors per operacions reportades*» o en la 555 «*Pagaments pendants d'aplicació*».
 - A la vista d'un informe d'omissió de la funció interventora o d'una objecció/repament suspensiva per la Intervenció de l'Entitat Local.
- 4.El reconeixement extrajudicial de crèdits es configura com un procediment extraordinari per a la imputació al pressupost d'obligacions derivades de compromisos de despesa que, independentment de l'exercici d'origen, han estat indegudament compromeses, cosa que ha donat lloc a un supòsit de nul·litat de ple dret, declarada o no, quan hagin donat lloc a un enriquiment injust de l'administració; tot això segons l'informe del Tribunal de Comptes número 1415/2021, de fiscalització dels expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats locals en l'exercici 2018.
- a. L'aprovació del REC en cap cas no esmena els defectes de l'expedient, ja que la seva finalitat és únicament la imputació al pressupost corrent de les obligacions derivades de despeses compromeses indegudament, sens perjudici que s'hagin d'exigir les responsabilitats corresponents per haver-se realitzat despeses sense consignació pressupostària i/o sense cobertura contractual.
 - b. Qualsevol REC ha d'estar vinculat o bé a la resolució d'un procediment d'omissió de la funció interventora o bé al resultat del procediment de revisió d'ofici.
 - c. Prèviament o simultàniament a la tramitació del REC, cal resoldre l'omissió de la funció interventora en els termes establerts a l'article 28 del Reial decret 424/2017, amb la finalitat que, un cop emès l'informe preceptiu de la Intervenció, es decideixi si es continua el procediment o no i altres actuacions que, si s'escau, siguin procedents.
 - d. L'expedient d'omissió de la funció interventora es tramita d'ofici o a instància de la Intervenció.



5. La competència per aprovar el reconeixement extrajudicial de crèdit, correspon **al Consell General, prèvia proposta de la Presidència Executiva** del Consorci.

BASE 7.- Vinculació Jurídica

1) Els crèdits per despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per la qual hagin estat autoritzats en el Pressupost General o per les seves modificacions degudament aprovades, les quals tenen caràcter limitatiu i vinculant.

En conseqüència no podran adquirir-se compromisos de despesa en quantia superior a l'import dels crèdits consignats, essent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que vulnerin l'esmentada norma, sens perjudici de les responsabilitats pertinents. El compliment de dita limitació es verificarà al nivell de vinculació jurídica establerta en l'apartat següent.

2) Es considera necessari, per l'adequada gestió del Pressupost establir amb caràcter general la vinculació dels crèdits per a despeses d'acord amb l'article 27 i ss. RD 500/90, de 20 d'abril, els següents:

- Dins de la classificació per programes: àrea de despesa.
- Dins de la classificació econòmica: el capítol.

No obstant, s'estableixen les regles - excepcions següents:

Capítol 1: Despeses de personal:

- Classificació programa de despesa: l'àrea de despesa
- Classificació econòmica: capítol I – despesa de personal.

Capítols 2, 3, 4:

- Classificació programa de despesa: l'àrea de despesa
- Classificació econòmica: l'article

Capítol 6: Inversions reals:

Per classificació programa de despesa per Política de despesa, per classificació econòmica per capítol excepte supòsits de projectes amb finançament afectat que en qualsevol cas tindran caràcter vinculant al nivell de desagregació amb que figuri en l'estat de despeses del Pressupost.

Capítol 7: Les partides no estaran vinculades amb cap altra.

Capítol 8: Actius Financers:

* El capítol, excepte préstecs a personal, quina vinculació s'estableix a nivell de concepte (830).



Capítol 9: Les partides no estaran vinculades amb cap altra.

Es podran donar d'alta en el pressupost de despeses partides pressupostàries amb consignació inicial 0,00 €, sempre que existeixi crèdit dins dels corresponents nivells de vinculació jurídica. Aquestes altes seran aprovades per **Decret de Presidència** i es denominaran **habilitació de partida**.

En aquest sentit, es podran autoritzar noves aplicacions pressupostàries i imputar despeses a les mateixes, sense la tramitació de la corresponent modificació pressupostària de transferència de crèdit, si existeix crèdit al nivell de vinculació jurídica establert a les bases d'execució.

No obstant, el primer document comptable que es tramiti a tal concepte haurà de fer constar aquesta circumstància mitjançant diligència a un lloc visible on indiqui: *"Primera operació imputada al concepte, a l'empara de l'article 2 de la Llei 50/1984"*. En tot cas, haurà de respectar la estructura econòmica vigent. (Circular núm. 2 de la IGAE, d'11 de març de 1985, regla 3ª).

TÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Normes generals modificacions de crèdit

- Quan s'hagi de realitzar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en aquest Títol II – Modificacions de crèdit-.
- Qualsevol modificació de crèdits exigeix proposta raonada del Departament Gestor de la despesa, es valoren els objectius que es pretenen aconseguir i la incidència de la despesa en successius Pressupostos. S'entregarà la proposta raonada a la Intervenció a efectes de la seva tramitació.
- Tots els expedients de modificació de crèdits hauran de ser informats per l'Interventor/a General i seran numerats correlativament, als efectes de la justificació dintre del compte general de l'entitat.
- No es considerarà modificació de crèdit i per tant no requerirà més que un ajust econòmic-comptable, la creació d'una aplicació pressupostària, dins d'una Bossa de Vinculació Jurídica, que no suposi variació quantitativa a la mateixa, sinó, i únicament una major definició del concepte econòmic.

BASE 8.- Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit



1.- Quant s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui retardar-se fins l'exercici següent i no existeixi en el Pressupost crèdit o el consignat fos insuficient el President ordenarà la incoació de l'expedient de crèdit extraordinari en el primer cas, o de suplement de crèdit, en el segon d'acord amb el que preveu l'article 177 TRLRHL i articles 35 a 38 RD 500/1990.

2.- L'expedient a què es refereix el paràgraf anterior, sobre el qual haurà d'informar prèviament la Intervenció, **se sotmetrà a l'aprovació del Consell General**, d'acord amb allò que preveu l'article 177.2 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (ara en endavant TRLRHL) aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 38 del RD 500/1990, de 20 d'abril, és a dir, **amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos**. Així mateix, seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamació i publicitat del pressupost a què es refereix l'article 169 del TRLRHL.

3.- Els expedients, aprovats inicialment pel **Consell General** s'exposaran al públic durant quinze dies hàbils, podent els interessats presentar reclamacions. Si durant l'esmentat període no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació de crèdit restarà definitivament aprovada i, en altre cas, deurà resoldre el Consell General en el termini d'un mes comptat des de la finalització de l'exposició al públic.

4.- Quan la causa de l'expedient fos calamitat pública o altres d'excepcional interès general, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment podrà aplicar-se la despesa, d'acord amb l'establert en l'article 38 del RD 500/1990.

5.- Els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit es finançaran amb un o varis dels recursos que en aquest punt s'enumeren:

- Romanent líquid de Tresoreria.
- Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en quelcom concepte del pressupost. En aquest cas, s'haurà de justificar que la resta dels ingressos es realitzen amb normalitat, a fi de complir a 31 de desembre amb les previsions pressupostàries.
- Baixes de crèdits d'altres partides del pressupost no compromeses, quines dotacions s'estimin reduïbles sense pertorbació del servei.

6.- Les despeses d'inversió aplicables als capítols 6, 7, 8 i 9 també podran finançar-se amb recursos procedents d'operacions de crèdit.

7.- Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols I, II, III i IV podran finançar-se mitjançant operacions de crèdit, essent precís el compliment d'aquestes condicions:



- a) Que el **Consell General** -amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació, declari la necessitat i urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament dels previstos al punt 6.
- b) Que l'import total no superi el 5% dels recursos ordinaris del Pressupost.
- c) Que la càrrega financera total no superi el 25% dels esmentats recursos.
- d) Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la Corporació.

BASE 9.- Ampliació de crèdits

- 1.- Conforme a l'article 39 de Reial Decret 500/1990, es la modificació a la alça del Pressupost de despeses concretada en un augment de crèdit pressupostari en alguna de les partides relacionades expressa i taxativament en aquesta Base, i en funció dels recursos a elles afectats no procedents d'operació de crèdit.
- 2.- L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afecten al Pressupost correspon al **President Executiu**, mitjançant decret, previ informe d'Intervenció.
- 3.- L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'un expedient, incoat a iniciativa de la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa (Departament encarregat) en el qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos al Pressupost d'ingressos.
- 4.-Es consideraran aplicacions ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.

BASE 10.- Transferències de crèdit

- 1.- D'acord amb el que s'estableix en l'Article 179 del RD Leg. 2/2004, TRLRHL, i 40 a 42 del RD 500/1990 es regula el règim de les transferències de crèdit del Pressupost del Consorci.
- 2.- Es considera transferència de crèdit la modificació del pressupost de despeses, que sense alterar la quantia global del mateix, es fa que s'imputi l'import total o parcial d'un crèdit a altres partides pressupostàries amb diferent nivell de vinculació jurídica. Per tant, no tindran la consideració legal de transferències, les alteracions de crèdit entre partides pressupostàries pertanyent a un mateix nivell de vinculació jurídica.
- 3.- Les transferències de crèdit de qualsevol classe estaran subjectes a les limitacions que es determinen en l'article 180 del RD Leg. 2/2004, TRLRHL, i 41 del R. D. 500/1990 o sigui:
 - a. No afectaran als crèdits ampliables ni als extraordinaris concedits durant l'exercici.



- b. No podran minorar-se els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències.
- c. No podran incrementar-se crèdits que com a conseqüència d'altres transferències hagin estat minorats, excepte de quan es tracti de crèdits de personal.

Les anteriors limitacions no afectaran a les transferències de crèdit que es produeixen com a conseqüència de reorganitzacions administratives aprovades pel Ple de la Corporació.

4.- Els expedients seran incoats per les unitats administratives gestores de la despesa. En tot expedient de transferència de crèdits hauran de figurar l'informe de la Intervenció.

5.- L'aprovació de les transferències de crèdit entre **partides de la mateixa àrea de despesa, o entre aplicacions pressupostàries del Capítol I, és competència del President Executiu**. Dits expedients seran executius des de la data de la seva aprovació.

En la tramitació dels expedients de transferència de crèdit, l'aprovació del qual correspon al **Consell General**, seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions, publicitat i règim de recursos contenciós-administratius aplicables a l'aprovació dels Pressupostos de l'Entitat.

BASE 11.- Generació de crèdits per ingressos

D'acord amb el que s'estableix en l'Article 181 del RDL 2/2004, TRLRHL i amb el que assenyalava en els articles 43 a 46 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

1.- Podran generar crèdit en l'estat de despeses els següents ingressos de naturalesa no tributària:

a) Aportacions, o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per a finançar, juntament amb el Consorci, despeses de competència local.

Serà precís que el reconeixement del dret o l'existència formal del compromís ferm d'aportació.

b) Alienació de bens municipals, essent precís que s'hagi procedit al reconeixement del dret.

c) Prestació de serveis.

d) Reemborsament de préstecs concedits.

e) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, quin cobrament podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.



2.- En cas que els crèdits s'estimessin insuficients, s'incoarà expedient per la unitat administrativa gestora del servei corresponent, en el qual es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, així com l'aplicació pressupostària que ha de ser incrementada.

Cada una de les unitats que iniciïn l'expedient, el traslladarà amb tota la documentació a la unitat d'Intervenció, i aquesta els tramitarà de forma conjunta a efectes de que s'emeti l'informe preceptiu per la Intervenció General. En cas que la generació de crèdit sigui com a conseqüència de compromisos fermes d'aportació, cada centre gestor tindrà cura de la justificació en els terminis previstos traslladant còpia a la Intervenció General.

3.- En l'esmentat expedient serà necessari preveure les conseqüències econòmiques de que el compromís d'aportació no arribés a materialitzar-se en cobrament, precisant el finançament alternatiu que, en el seu cas, serà precís aplicar.

4.- L'expedient de generació de crèdits, **serà aprovat pel President Executiu**, essent preceptiu, en tot cas, informe previ de la Intervenció.

5.- Qualsevol modificació del Pressupost efectuada per generació de crèdit comporta l'automàtica aprovació de l'increment del límit de despesa no financera a que fa referència l'article 30 de la Llei Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

BASE 12.- Incorporació de romanent de crèdit

1.- D'acord amb el previst a l'article 182 TRLRHL i l'article 47 RD 500/1990, podran ésser incorporats als corresponents crèdits del Pressupost de l'exercici següent, els romanents de crèdit no utilitzats en l'exercici corrent.

2.- Serà precís constatar l'existència d'ingressos afectats, ja que els corresponents crèdits en tot cas deuran ser incorporats.

3.- Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanents. No obstant, l'esmentada modificació podrà aprovar-se abans que la liquidació del Pressupost en els següents casos:

a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.

b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents.

4.- L'aprovació de la incorporació de romanents correspon al **President Executiu**.

5.- L'aprovació de la modificació serà executiva des del moment en que s'hagi adoptat l'acord corresponent.



6.- En cap cas podran ser incorporats els crèdits que declarats no disponibles pel **Consell General** de la Corporació, continuïn en aquesta situació en la data de liquidació del Pressupost.

7.- Qualsevol modificació del Pressupost efectuada per incorporació de crèdit comporta l'automàtica aprovació de l'increment del límit de despesa no financera a que fa referència l'article 30 de la Llei Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

BASE 13.- Romanents de crèdit per a despeses amb finançament afectat

En cas d'incorporació del romanent de crèdit per a despeses amb finançament afectat, es tindrà en compte allò que disposa l'apartat 3 de l'article 48 del RD 500/1990. Si els recursos són suficients la Intervenció General Municipal completarà l'expedient i el trametrà al President o òrgan en que hagi delegat la seva aprovació.

L'expedient incoat per a la incorporació de romanent de crèdit ha d'incloure l'informe de la Intervenció i s'ha d'executar immediatament després del **decret de la Presidència Executiu**.

Així mateix, serà competència del President d'anul·lar, durant l'exercici, el romanent de crèdit incorporat quan es tingui la certesa que no s'ha d'utilitzar en la resta de l'exercici. Es poden utilitzar, si escau, els recursos financers que es desafectin d'aquest romanent de crèdit per al finançament d'altres modificacions del pressupost.

BASE 14.- Baixes per anul·lació

1.- D'acord amb els requisits, la tramitació i l'aprovació de l'expedient previst als articles 49, 50 RD 500/90, de 20 d'abril, quan el President estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, i la corresponent retenció de crèdit.

2.- L'aprovació correspondrà al **Consell General**.



TÍTOL III- GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I COMPTABLE **DE LES DESPESES**

CAPITOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

BASE 15.- Anualitat Pressupostària

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses es podran contraure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici, amb les especialitats previstes a la **BASE 6**.

BASE 16. Compromisos de despesa de caràcter plurianual

1. Segons l'article 174 del TRLRHL, es poden adquirir compromisos de despesa que estenguin els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza o es comprometin, sempre que la seva execució s'iniciï en el mateix exercici i que, a més, estigui en algun dels casos següents:

1. Inversions i transferències de capital.
2. Els contractes sotmesos a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, 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.
3. Arrendament de béns immobles.
4. Càrregues financeres dels deutes.
5. 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.- Respecte a les càrregues financeres, s'haurà de complir el que estableix la normativa vigent respecte a endeutament.

4.- La competència per aprovar la plurianualitat correspondrà al Consell General tal com disposa l'article 14 k) dels seus Estatuts.



En cas que es variïn els percentatges que per a cada exercici s'assenyala a l'article 174.3 del RDL 2/2004 TRLRHL el **Consell General** haurà d'aprovar la plurianualitat per la qual cosa caldrà un informe del Departament corresponent en que es justifiquin les causes.

5.- El límit màxim de despesa plurianual d'inversions (capítol 6 i 7) de l'exercici 2025 i següents com a conseqüència d'expedients que s'hagin iniciat al 2025 quedarà limitada a aquells casos que disposin de finançament ferm en cada un dels exercicis a que s'estengui la plurianualitat, sense perjudici de donar compliment als terminis i percentatges establerts a la legislació vigent.

BASE 17.- Registre de factures

Es faculta a la Intervenció per a que dicti les instruccions, circulars o els procediments que estimi pertinents per a la regulació del registre de factures i la tramitació de les mateixes, tant en format paper com en format electrònic, i altres procediments de regulació de la despesa.

En el moment en que es dictin aquestes instruccions, prevaldran sobre l'establert en aquestes bases en allò en que estableixin una regulació diferent.

1. El Registre de factures del Consorci estarà centralitzat al servei d'Intervenció, el qual ajustarà el seu funcionament a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic i també en atenció al que preveu la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, així com el previst en aquestes bases.
2. En tot cas, les factures han de ser registrades al Registre de factures del servei d'Intervenció per procedir a l'anotació en l'aplicatiu informàtic de les dades relatives a la factura, assignant un número correlatiu de registre, així com a la seva digitalització.
3. Registrada la factura, es remetrà a l'àrea gestora per la seva conformitat o devolució, si es el cas, implicant l'esmentat acte que el servei o subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals i que els imports son els previstos. En els supòsits en què la factura electrònica no s'ajusti al format que estableix l'article 5 de l'Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny o en cas que la signatura electrònica en la factura esmentada no compleixi el que disposa la Llei 59/2003, de 19 de desembre, de signatura electrònica, el punt general d'entrada de factures electròniques la rebutja de manera automàtica amb la corresponent comunicació a l'interessat en què s'indica el motiu del rebuig.
4. Transcorreguts 7 dies des de la tramesa a l'àrea gestora sense que s'hagi comunicat la seva conformitat o devolució, el servei d'Intervenció requerirà la manca de tramitació de la mateixa i advertirà de les responsabilitats de cada gestor en la tramitació de la factura i dels



conseqüències de l'incompliment dels terminis del PMP i morositat. Aquesta situació pot posar en risc la sostenibilitat del propi ens.

5. Una vegada conformades les esmentades factures, es traslladaran a la Intervenció a efectes de la seva fiscalització i comptabilització, elaborant-se relació de totes aquelles factures que puguin ser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent.
6. D'acord amb allò que preveu l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic, aquest Consorci **exclou** l'obligació de facturació electrònica als proveïdors les factures dels quals no superin l'import de **5.000 euros**.
Es determina per aquesta Entitat establir aquest import, de conformitat amb el criteri de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa en els seus Informes 43/2008, de 28 de juliol de 2008 i 26/2008, de 2 de desembre de 2008 disposa que el preu del contracte ha d'entendre's com l'import íntegre que per l'execució del contracte percep el contractista, inclòs l'Impost sobre el Valor Afegit.

BASE 18.- Crèdits no disponibles

- 1.- **Quan la Presidència i/o responsable tècnic**, considerin necessari retenir, totalment o parcialment crèdit d'una aplicació pressupostària formularà proposta raonada al respecte. En cas de ser **realitzada pel responsable tècnic haurà de ser conformada pel President Executiu**.
2. La **declaració de no disponibilitat de crèdits**, així com la seva reposició a disponible, correspon al **Consell General**.
4. No podran acordar-se autoritzacions de despeses ni transferències amb càrrec al saldo declarat no disponible i el seu import no podrà ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.
4. Les despeses que hagin de finançar-se -total o parcialment - a través de subvencions, aportacions d'altres Institucions, o operacions de crèdit quedaran en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixin la subvenció o el crèdit. El Consell General pot acordar la despesa assumint el seu finançament per altres mitjans.

BASE 19.- Retenció de crèdits

Abans de la tramitació de qualsevol expedient d'import superior a **1.000,00 euros** que suposi una despesa, el responsable corresponent haurà de sol·licitar una Reserva de Crèdit (RC) de l'aplicació pressupostària corresponent. No serà necessària la RC si la despesa s'efectua a través d'una bestreta de caixa fixa.



BASE 20.- Fases de la gestió del Pressupost de despeses i acumulació

Aquesta gestió de les despeses s'efectua d'acord amb el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, TRLRHL, el RD 500/1990, de 20 d'abril i la resta de normes legals o reglamentàries aplicables, aquestes bases i les normes de caràcter general que aprovi el Consell General.

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

- a) **Autorització de la despesa (FASE A)**
- b) **Disposició o compromís de la despesa (FASE D)**
- c) **Reconeixement i liquidació de l'obligació (FASE O).**
- d) **d) Ordenació del pagament (FASE P)**

2. No obstant, un mateix acte administratiu de gestió podrà abraçar més d'una fase d'execució de les enumerades, produint l'acte administratiu que les acumuli els mateixos efectes que si s'acordessin en actes administratius separats. **Podran realitzar-se, exclusivament els següents supòsits:**

- Autorització – Disposició (AD).
- Autorització - Disposició - Reconeixement de l'obligació. (ADO)

En aquest cas, l'òrgan o autoritat que adopti l'acord haurà de tenir competència per acordar totes i cadascuna de les fases que en aquell s'incloguin.

COMPETENCIES FASES COMPTABLES A I D, ADO i O

BASE 21.- Competència de l'Autorització - Disposició de despeses

Correspondrà **l'autorització-disposició de les despeses**, dins de l'import dels crèdits autoritzats en els pressupostos:

Primer .- Al President Executiu de l'Entitat

Sense contradir les atribucions ja establertes als Estatuts:

Vist el que disposa la D.A II, de la Llei 9/2017, LCPS: Corresponen al President les competències com a òrgan de contractació respecte dels contractes d'obres, de subministrament, de serveis, els contractes de concessió d'obres, els contractes de concessió de serveis i els contractes administratius especials, quan el **valor estimat no superi el 10 per cent dels recursos ordinaris**



del pressupost ni, en qualsevol cas, **la quantia de sis milions d'euros**, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, eventuais pròrrogues incloses sempre que l'import acumulat de totes les anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada

Als Estatuts és diu: article 17 lletra f) diu: *La contractació d'obres i serveis i subministraments, la quantia dels quals no excedeixi del 10 per cent dels recursos ordinaris del pressupost del Consorci.*

Segon.- Al Consell General de l'Entitat

Sense contradir les atribucions ja establertes als Estatuts:

I. L'autorització o realització de despeses de caràcter plurianual que recaiguin sobre exercicis futurs, d'acord amb l'article 174 del TRLRHL. (estatuts article 14 lletra k)

II. El reconeixement d'obligacions per despeses efectuades en exercicis anteriors, de conformitat amb l'article 60.2 del RD 500/1990.

III. L'aprovació el pressupost anual i el pla d'inversions. Aprovar anualment el Pla de gestió de l'exercici següent i la memòria de l'anterior.

IV. En **matèria de contractació** correspon al Consell General, com a òrgan de contractació els contractes que subscrigui el Consorci, quan es superin els imports previst en les competències de la Presidència tal i com preveu la DA 2 LCSP.

Així mateix, correspon a Ple l'aprovació dels plecs de clàusules administratives generals als quals es refereix l'article 121 LCSP.

Als Estatuts, a l'article 14 lletra e) s'indica: aprovar la contractació d'obres, serveis i subministres, la quantia dels quals excedeixen del 10% dels recursos ordinaris del pressupost del Consorci.

V. Totes aquelles que inicialment corresponguin a la presidència i que aquest òrgan consideri convenient elevar-les al Consell General per a la seva resolució definitiva.

Gestió genèrica de la despesa:

Les propostes de despeses que siguin d'un import inferior a 1.000,00 € IVA exclòs, es consideraran de petita quantia i seguiran un procediment abreujat de tramitació, en el que el responsable del respectiu servei tramitarà directament una proposta de despesa per la seva aprovació.

CAPITOL II – RECONeixEMENT D'OBLIGACIONS.

BASE 22.- Competència del reconeixement



De conformitat als Estatuts, article 17, lletra c) és competència del President Executiu: **autoritzar i disposa despeses i reconèixer obligacions dins dels límit de les competències establertes.**

BASE 23.- Tramitació del reconeixement de les obligacions:

Tramitació prèvia al reconeixement de l'obligació:

1. Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació, (factures o documents equivalents, certificacions d'obra, documentació justificativa de subvencions concedides...), es presentaran en el Registre General de l'Entitat, dins dels trenta dies següents a la seva expedició.
2. Tota factura haurà de contenir, com a mínim, les dades necessàries, d'acord amb la normativa de facturació.
3. Rebudes les factures o els documents equivalents en el Registre General de l'Entitat, es traslladaran a l'Àrea gestora de despesa, a fi de que puguin ser conformades amb la signatura del funcionari o personal responsable, i, implicant aquest acte que la prestació s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals.
4. Una vegada conformades i signades les factures o els documents equivalents, es traslladaran a la Intervenció municipal a l'efecte de la seva intervenció prèvia, comptabilització i posterior aprovació per l'òrgan competent, en els casos que procedeixi, i el seu posterior pagament.

CAPITOL III PAGAMENTS

BASE 24.- Pagaments

Competència l'ordre de pagament.

- 1.- L'ordenació de pagament i obrir els comptes de tot tipus en qualsevol Entitat financera, al seu **President executiu (article 17 lletra g dels Estatuts).**

Pagaments

- 1.- La realització material dels pagaments l'efectua la Tresoreria. 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**, de forma individual o mitjançant relacions de transferències, amb la signatura **del President** del Consorci, de **la interventora** i de la **tresorera**



o dels substituïts respectius, d'acord amb la relació de persones autoritzades per disposar de fons dels comptes dels quals és titular.

Domiciliacions pagaments recurrents

El procediment per la realització de pagaments és regula a l'article 52 del RD 500/1990, en relació a l'article 184 del TRLRHL.

L'article 53 del RD 500/1990, permet que mitjançant les bases d'execució del Pressupost es canvi o adeqüi el procediment establert d'execució pressupostaria i adaptar-lo a les domiciliacions bancàries. Serà necessari que és donin els següents requisits:

1. Tindrà **caràcter excepcional**. El pagament requereix de la prèvia aprovació del reconeixement de l'obligació. Serà necessària la fiscalització de l'acte inicial d'adjudicació de conformitat a l'article 17 del RCI.
2. Ha de tractar-se de **contractes de tracte successiu**, per tant pagaments periòdics i habituals que requereix la Corporació pel seu correcte funcionament.

BASE 25.- Pagaments extrapressupostaris

Els lliuraments dels comptes extrapressupostaris no podran expedir-se sense la prèvia justificació documental. En el cas de les devolucions de fiances i dipòsits, caldrà conèixer si la contractació es va complir satisfactòriament i s'haurà d'adjuntar el justificant de constitució de la fiança o dipòsit, informe del tècnic responsable i informe d'intervenció/tresoreria de la devolució i l'aprovació per part del **President Executiu**.

BASE 26.- Justificacions de pagaments

Per autoritzar un lliurament s'exigirà la factura original de la casa subministradora. L' "He rebut" l'exigirà el tresorer si paga en el moment de presentar-se la factura i si paga per transferència bancària, el pagament quedarà acreditat adjuntant els justificants corresponents.

En cap cas, es pagaran quantitats amb justificants sense NIF o CIF del proveïdor, adreça, nom i totes les demés característiques preceptives establertes a la legislació vigent.

BASE 27.- Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa

• PAGAMENTS A JUSTIFICAR

Es lliuraran i consideraran com a pagaments "a justificar", les quantitats que s'hagin de satisfer per a l'execució dels serveis els comprovants dels quals no puguin obtenir-se en el moment d'efectuar-



se els pagaments. S'expediran a càrrec dels corresponents crèdits pressupostaris, i s'acomodaran al Pla de disposició de fons de la Tresoreria.

La Intervenció i la Tresoreria portaran nota dels lliuraments expedits "a justificar" per poder exigir en el moment oportú la justificació o responsabilitat que es derivi.

La Presidència podrà lliurar "a justificar", quantitats no superiors a 1.500 euros per any, per a despeses del capítol 2 per l'import citat.

Tramitació:

El procediment de les ordres de pagament a justificar serà:

1. Informe del tècnic/perceptor: Qualsevol petició de manament de pagament a justificar ha d'anar acompanyada d'un informe justificatiu del responsable del servei gestor de la despesa, on es justifiqui la impossibilitat de fer front a les despeses mitjançant el procediment ordinari
2. Providència de Presidència
3. Informe proposta de Tresoreria
4. Informe d'Intervenció
5. Decret de Presidència

Justificació dels fons lliurats a justificar:

- Es realitzarà pels perceptors que elaboraran el document d'aprovació i serà presentat al Departament d'Intervenció.
- Les factures i comprovants que serviran com justificants de les ordres de pagament a justificar seran originals, tindran els mateixos requisits que la resta de factures, i hauran de concordar amb la finalitat per la qual van ser expedides.
- No podran lliurar-se noves ordres de pagament a justificar, pels mateixos conceptes pressupostaris, a perceptors que tinguin al seu poder fons pendents de justificació per als quals hagi sobrepassat el termini concedit per a la seva justificació, sense perjudici d'instruir expedient de constrenyiment quan, transcorregut el termini fixat, no s'hagués fet degudament.
- La custòdia dels fons serà responsabilitat dels perceptors.
- Els perceptors d'ordres de pagament a justificar hauran d'aportar a la Intervenció en el termini de **3 mesos**, els documents justificatius del pagament, tot havent de reintegrar les quantitats no invertides

Registre dels pagaments pendents de justificar a 31 de desembre

Quan a 31 de desembre existeixin pagaments realitzats pel perceptor de fons a justificar pendents de justificació es farà la seva imputació pressupostària amb abonament al compte 558.6 "Despeses realitzades amb provisions de fons per a pagaments a justificar pendents de justificació".



Un cop aprovat el compte justificatiu produirà les anotacions comptables previstes per les justificacions ordinàries llevat la imputació econòmica de les despeses que es substituirà per un càrrec al compte 558.6 “Despeses realitzades amb provisions de fons per a pagaments a justificar pendents de justificació” amb abonament al compte 558.0 “Provisions de fons per a pagaments a justificar pendents de justificació”.

- **BESTRETES DE CAIXA FIXA**

Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats, per atendre les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, tals com material d'oficina no inventariable, reparació de béns mobles (vehicles, itv...), subministrament de combustible, subscripcions en bases de dades o programes informàtics, i altres de similars característiques, podent lliurar-se per atendre tot tipus de despeses del Capítol 2 de l'Estat de Despeses del Pressupost

La regulació d'aquest sistema en les Entitats Locals segueix els principis i el model de la Llei General Pressupostària i està continguda en l'article 190.3 del TRLRHL, en els articles 73 a 76 del Reglament Pressupostari (RD 500/1990, de 20 d'abril), i desenvolupada en els articles 24 a 27 del Reial decret 424/2017 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RD 424/2017), sense perjudici de les peculiaritats derivades de l'organització pròpia i, en el seu cas, dels reglaments de l'entitat.

La determinació de les partides pressupostàries les despeses de les quals poden atendre's mitjançant bestretes de caixa fixa ha de constatar-se a través de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals (dins de la classificació econòmica de les despeses que estableix aquesta ordre) quines són les aplicacions pressupostàries adequades per poder atendre aquestes despeses que han de complir amb els requisits propis d'aquesta figura:

- Estar destinats a atendre despeses de caràcter corrent
- Ser de caràcter periòdic o repetitiu
- O, en cas de tenir la consideració de contractes menors, no superar els 5.000 euros de valor estimat.

D'acord amb l'anterior, els conceptes pressupostaris als quals poden ser aplicats aquestes bestretes seran els següents:

A tall d'exemple:

1. *Despeses de reparacions, manteniment d'infraestructures, béns naturals i zones verdes.*
2. *Despeses de reparacions, i manteniment d'edificis i altres construccions.*
3. *Despeses de reparacions i manteniment de maquinària, instal·lacions i utilitatge.*
4. *Despeses de reparacions i manteniment de material de transport.*



5. *Despeses de reparacions i manteniment de mobiliari i estris.*
6. *Despeses de material d'oficina. Ordinari no inventariable.*
7. *Despeses de material d'oficina. Premsa, revistes i altres publicacions. Despeses de material d'oficina.*
8. *Material informàtic no inventariable i subscripcions a programes informàtics, plataformes.*
9. *Despeses de subministraments. Combustibles i carburants.*
10. *Despeses de subministraments. Productes farmacèutics i accions relatives a salut.*
11. *Despeses de subministraments. Productes de neteja i acondicionament.*
12. *Altres despeses. Transports.*
13. *Despeses diverses. Atencions protocol·làries i representatives.*

A fi de garantir la seva posterior aplicació pressupostària, l'expedició de «bestretes de caixa fixa» donarà lloc a la corresponent retenció de crèdit en l'aplicació o aplicacions pressupostàries incloses en l'habilitació.

La quantia global de les bestretes de caixa fixa no podrà excedir de l'1,5 % dels crèdits aprovats del Capítol II de l'Estat de Despeses del Pressupost.

No obstant això, el preceptuat a l'apartat anterior, s'autoritza l'existència en poder dels habilitats de quantitats raonables en efectiu per realitzar pagaments individualitzats, sense que en cap cas aquests últims puguin superar els 500,00 euros.

A l'efecte d'aplicació d'aquest límit, no podran acumular-se en un sol justificant pagaments que es derivin de diverses despeses, ni fraccionar-se una única despesa en diversos pagaments.

Els preceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en què es va constituir la bestreta (article 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

Les obligacions adquirides es consideraran satisfetes des del moment que el perceptor lliuri el document justificatiu o des de la data en què s'hagués efectuat la transferència a l'Entitat i compte indicat pel perceptor.

Els habilitats que rebin bestretes de caixa fixa **rendiran comptes per les despeses ateses amb aquests, a mesura que les seves necessitats de Tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats.**

Els indicats comptes aniran acompanyades de les factures i altres documents originals que justifiquin l'aplicació dels fons, degudament relacionats.



Els fons no invertits que, a final de l'exercici, es trobin en poder dels respectius caixers, pagadors o habilitats, s'utilitzaran per aquests, en el nou exercici, per a les atencions per les quals la bestreta es va concedir.

En qualsevol cas, els perceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació dels percebuts al llarg de l'exercici pressupostari en què es va constituir la bestreta, per la qual cosa, almenys, en el mes de desembre de cada any, hauran de rendir tots els comptes justificatius de les despeses realitzades amb càrrec al fons previst com a bestreta.

La Presidència d'aquesta Entitat Local és l'òrgan competent per aprovar, mitjançant Decret, previ informe d'Intervenció, el deslliurament de les ordres de pagament en concepte de «bestretes de caixa fixa», i en aquest es determinarà tant el límit quantitatiu, l'aplicació o les aplicacions pressupostàries, així com la persona habilitada a aquest efecte.

Els habilitats-pagadors per a la gestió dels fons que es gestionin com a Bestretes de Caixa Fixa, seran designats per la Presidència de l'Entitat en l'acord de constitució de la bestreta de caixa.

Els fons que rebin els Habilitats-Pagadors són moviments interns de la Tresoreria municipal. S'autoritzarà una tarja de prepagament recarregable amb import fixe i es recarregarà amb la signatura mancomunada *la Tresorera i la Interventora*

Els habilitats pagadors portaran comptabilitat auxiliar de totes les operacions que realitzin, relatives a bestretes de caixa fixa percebuts, la finalitat de la qual és la de controlar la situació que a cada moment presentin les ordres de pagament lliurades per aquest concepte.

Són funcions dels habilitats pagadors:

- Comptabilitzar les operacions de pagament realitzades.
- Efectuar els pagaments.
- Verificar que els comprovants facilitats per a la justificació de les despeses siguin documents autèntics, originals i compleixen tots els requisits necessaris.
- Identificar la personalitat dels perceptors mitjançant la documentació procedent en cada cas.
- Custodiar els fons que se li haguessin confiat.
- Rendir els comptes.

D'acord amb les quantitats justificades en els comptes a què es refereix l'apartat anterior s'expediran els corresponents documents comptables d'execució del Pressupost de despeses que procedeixin.



La Intervenció fiscalitzarà la inversió dels fons examinant els comptes i els documents que les justifiquin, podent utilitzar procediments d'auditoria o mostreig.

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a l'aprovació de les mateixes per la Presidència i en el mateix acte es podrà ordenar la reposició de fons.

En cas de ser disconformes els comptes justificatius amb els documents presentats, la Intervenció emetrà informe en el qual posarà de manifest els defectes o les anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte.

Aquest informe, juntament amb el compte, serà remès a la persona interessada perquè en un termini de quinze dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, en el seu cas, esmeni les anomalies, deixant constància d'això en el compte. D'aquestes actuacions es donarà trasllat a l'Alcaldia.

Si segons el parer de la Intervenció els defectes o les anomalies no haguessin estat esmenats, l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut comunicació alguna en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ho posarà en coneixement de la Presidència de l'Entitat Local amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals per salvaguardar els drets de la Hisenda Municipal, proposant, en el seu cas, el reintegrament de les quantitats corresponents.

La Intervenció, per si o per mitjà de funcionaris que a aquest efecte designi, podrà realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimin oportunes.

En la intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa, com **s'ha indicat es comprovarà en tot cas:**

Que corresponen a despeses concretes i determinades en l'execució de les quals s'hagi seguit el procediment aplicable en cada cas,

Que són adequats per fi pel qual es van lliurar els fons,

Que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis

Que el pagament s'ha realitzat a creditor determinat per l'import degut.

2. Aquesta intervenció es durà a terme per l'òrgan interventor, mitjançant l'examen dels comptes i els documents que justifiquin cada partida.

Els resultats es reflectiran en informe en el qual l'òrgan interventor manifestarà la seva conformitat amb el compte o els defectes observats en aquesta. L'opinió favorable o desfavorable continguda en l'informe es farà constar en el compte examinat, sense que tingui aquest informi efectes suspensius respecte de l'aprovació del compte.



L'òrgan competent aprovarà, en el seu cas, els comptes, que quedaran a la disposició de l'òrgan de control extern.

3. En ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, en un punt addicional, s'eleva a aquest òrgan un informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i bestretes de caixa fixa.

TÍTOL IV- INGRESSOS

BASE 28.- Ingressos. La seva realització

a) Règim general.

Els ingressos seran aplicats al concepte pressupostari previst en el Pressupost corresponent. En el cas de que s'hagi produït un ingrés que per la seva naturalesa no estigui previst en el pressupost, s'aplicarà el concepte que a criteri de la Intervenció es consideri convenient podent-se crear un concepte ingrés en el pressupost amb import zero, sent el primer moviment del concepte **el reconeixement del Dret i l'ingrés corresponent**.

B) Cobraments.

1. Corresponen a la Tresoreria els cobraments, els quals poden ser materials o virtuals.
2. Els ingressos materials, mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a ingressos pendents d'aplicació. La resta d'ingressos, amb caràcter general, es comptabilitzaran a l'aplicació pressupostària corresponent.

Tots els cabals s'han d'ingressar a la Tresoreria i han de ser custodiats a la Caixa de la corporació.

Correspon a la Tresoreria, com a oficina encarregada de la custòdia de valors mobiliaris propietat del Consorci, cobrar puntualment cupons, censos, deixes i altres ingressos corresponents i informar diàriament a la intervenció de les actuacions realitzades per a la formalització oportuna.

Els diners en metàl·lic que s'ingressin s'han de dipositar a la Caixa de la corporació. Per al servei diari, es pot disposar de la Caixa auxiliar.

BASE 29.- Fiances i dipòsits rebuts



Per a l'efectiva devolució de fiances i dipòsits s'ha d'acreditar el compliment del contracte o del subministrament, la constitució del dipòsit i la no existència de reclamacions. **Correspon al President** l'acord d'aprovació de l'expedient de devolució.

BASE 30.- 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:

1. Drets pendents de cobrament.
2. Drets ja cobrats.

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 31.- 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 32.- Ajornaments i fraccionaments

La resolució d'atorgament d'ajornaments i fraccionaments **les adopta el President Executiu** en, a proposta de la Tresoreria. Els documents comptables que se'n derivin es trameten a la Intervenció, que en fa l'anotació en comptabilitat.



TÍTOL V - PERSONAL

CAPÍTOL I

BASE 33.- Personal

Els havers fixats al pressupost es lliuraran, tret que hi hagi una disposició que expressi el contrari, d'acord amb la legislació vigent i costums respectats i convinguts, per dotzenes parts i mesos vençuts, més les pagues extraordinàries de juny i desembre.

Les retribucions del personal en actiu, queden sotmeses a allò que disposarà, en el seu moment la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat vigent.

La **Presidència Executiva**, acreditarà que els funcionaris i els treballadors laborals que consten a les nòmines han prestat els serveis que allí assenyalen i retribueixen.

A les nòmines, s'acreditarà el pagament amb la signatura de l'interessat o mitjançant transferències bancàries amb informe del departament de recursos humans i s'hi anotaran els descomptes procedents per l'Impost de la Renda de les Persones Físiques, quotes de la Seguretat Social, bestretes de sous i altres.

La Secretaria General remetrà a Intervenció, còpia dels títols de nou ingrés o augment de categoria, fent-se constar les preses de possessió.

Durant l'any 2026 el nombre de places de nou ingrés no podrà ser superior al tant per cent de la taxa de reposició d'efectius que estableixi la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

Gratificacions/hores extraordinàries:

Aquestes gratificacions tenen caràcter excepcional i tan sols poden ésser reconegudes per serveis extraordinaris prestats fora de la jornada normal de treball, i en cap cas no en pot ésser fixa la quantia ni periòdic el guany.

Indemnitzacions, dietes i quilometratge:

El personal del Consorci de l'Estany d'Ivars i Vila Sana té dret a les següents indemnitzacions per raó de servei:

- Dietes, que és la quantitat que es merita diàriament per satisfer les despeses que origina la estada fora de la residència oficial, entenent com a tal el terme municipal corresponent a l'oficina o dependència on el personal del Consorci desenvolupi les activitats corresponents al seu lloc de treball.



Els imports màxims que es podran satisfer venen determinats pel grup professional al qual es trobin inscrites les places que ocupen el personal del Consorci que meritin dret a indemnització, d'acord amb l'article 13 del Reial Decret 462/2002, de 24 de maig sobre indemnitzacions per raó de servei.

En aquest sentit, es distingeixen dos grups:

- Grup 1: Personal del Consorci que ocupin places adscrites als grups professionals A1 i A2.
- Grup 2: Personal del Consorci, les places dels quals estiguin adscrits als grups professionals C1, C2 i AP.

Pel que fa als imports màxims, són els següents:

- Grup 1: 37,40€ per dia
- Grup 2: 28,21€ per dia

Al Consell Comarcal es el següent import:

	Per Allotjament	Per manutenció	Dieta sencera
Grup 1	102,56	28,21	130,77
Grup 2	65,97	28,21	94,18
Grup 3	48,92	28,21	77,13

Respecte les despeses de quilometratge, aquestes seran indemnitzades d'acord amb els imports assenyalats en l'article 9 del Reial Decret 439/2007, de 30 de març, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, modificat per l'Ordre HFP/792/2023, de 12 de juliol per la qual es revisa la quantia de les dietes i assignacions per a despeses de locomoció en l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques".

En el cas que el personal del Consorci utilitzi mitjans de transport públic s'indemnitzarà l'import de la despesa que es justifiqui mitjançant factura o document equivalent.

En cas que el personal del Consorci utilitzi vehicle propi o qualsevol altre mitjà no compres en el paràgraf anterior, s'indemnitzarà l'import que resulti de computar 0,30€ per quilòmetre recorregut, sempre que es justifiqui la realitat del desplaçament, utilitzant com a punt d'inici per al còmput dels quilometres recorreguts el centre de treball on el personal del Consorci desenvolupi les activitats corresponents al seu lloc de treball.

S'indemnitzaran també, si s'escau, les despeses de peatge i aparcament que es justifiquin.

En la resta d'indemnitzacions no previstes a les BEP es regularan també en els termes prevists al Reial Decret 462/2002, de 24 de maig sobre indemnitzacions per raó de servei.

BASE 34.- Relació de llocs de treball, oferta pública i plantilla –

Correspon al Consell General aprovar la plantilla , les relacions de llocs de treball i fixar les retribucions (article 14 lletra g dels Estatuts).



Correspon al Consell general aprovar l'Oferta pública d'ocupació i bases de selecció, sens perjudici de possibles delegacions en cas que consti el corresponent Acord.

L'aprovació de l'oferta pública d'ocupació cal vincular el seu contingut a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat i altres disposicions reguladores en la matèria.

TÍTOL VI

RÈGIM DE CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

BASE 35.- Regim de Contractació Administrativa

a) Règim General de Contractació.

Els contractes d'obres, subministraments, gestió de serveis públics i serveis, s'ajustaran a allò que es disposa la Llei de contractes del Sector Públic 9/2017, de 8 de novembre, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE, de 26 de febrer de 2014. Aquestes bases s'adaptarà a la normativa vigent en matèria de contractació i el previst en els Estatuts.

b) Contractes menors

L'expedient relatiu als contractes menors es regirà pels articles 29.8, 63.4, 118 i 131.3, Disposició Addicional Segona pel que fa a la competència i Disposició Addicional Tercera de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), així com per la regulació continguda en aquestes Bases.

Els límits per a la contractació menor queden establerts en les següents quanties (IVA exclòs).

- Contracte d'obres: valor estimar inferior a 40.000,00 €
- Contractes de subministrament: valor estimar inferior a 15.000,00 €
- Contractes de serveis: valor estimar inferior a 15.000,00 €.

Disposicions comunes a tots els contractes menors:

- No podran tenir una durada superior a un any
- No procedirà la revisió de preus
- No podran ser objecte de pròrroga



En l'expedient dels contractes menors ha de constar un informe motivant la necessitat del contracte i s'ha de justificar que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin les xifres indicades en l'apartat anterior, llevat dels supòsits d'exclusivitat establerts legalment.

També s'haurà de justificar que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, és a dir, el contracte haurà d'abastar la totalitat del seu objecte i els seus elements, no podent, en cap cas, fraccionar-se un contracte amb objecte de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat, el procediment o la forma d'adjudicació que correspongui.

La regulació d'aquestes bases, queda supeditada a futurs canvis normatius que pugin derivar-se de la normativa legal vigent. D'acord amb la nova tendència doctrinal de la contractació, aquesta entitat determinarà en cada cas aquells contractes que han de ser objecte d'una tramitació específica, següent :

- **De 0€ a 1.000€, IVA exclòs:**

- L'encarregat del servei de què es tracti, farà la corresponent Proposta de Despesa. És necessari sol·licitar prèviament la Declaració Responsable al contractista. Si aquesta ja hagués estat sol·licitada, s'haurà de verificar que és vigent. En cas contrari, s'haurà de sol·licitar de nou.

*A efectes de l'anterior, es considerarà que les Declaracions Responsables tindran una vigència de 6 mesos.

- *Autorització per part del President Executiu.*
- Factura acreditativa que justificarà la despesa realitzada.

- **De 1.001€ IVA exclòs fins a 5.000€, IVA exclòs:**

- Informe de l'encarregat del servei en el que es posi de manifest la necessitat a satisfer tot indicant l'obra, el servei o subministrament a realitzar.
- En cas d'obra, aprovació del projecte d'obres i /o document tècnic que determini el contingut de l'obra a realitzar.
- Sol·licitar la Declaració Responsable al contractista. Si aquesta ja hagués estat sol·licitada, s'haurà de verificar que és vigent. En cas contrari, s'haurà de sol·licitar de nou.
- Un Pressupost.
- Providència de Presidència.
- Informe de Secretaria en relació al procediment i normativa aplicable.
- Retenció de crèdit.
- Proposta de Despesa.
- Decret de Presidència.



- Factura acreditativa, que justificarà la despesa realitzada.
- **De 5.001 € IVA exclòs fins a 15.000 € IVA exclòs (serveis i subministraments) o fins a 40.000€ IVA exclòs (obres):**
 - Informe de l'encarregat del servei en el que es posi de manifest la necessitat a satisfer tot indicant l'obra, el servei o subministrament a realitzar.
 - En cas d'obra, aprovació del projecte d'obres i /o document tècnic que determini el contingut de l'obra a realitzar.
 - Sol·licitar la Declaració Responsable al contractista. Si aquesta ja hagués estat sol·licitada, s'haurà de verificar que és vigent. En cas contrari, s'haurà de sol·licitar de nou.
 - En aquests casos es sol·licitaran tres Pressupostos.
 - Providència de Presidència.
 - Informe de l'encarregat del servei sobre la millor oferta presentada.
 - Informe de Secretaria en relació al procediment i normativa aplicable.
 - Retenció de crèdit
 - Proposta de Despesa.
 - Decret de Presidència.
 - Factura acreditativa, que justificarà la despesa realitzada.

c) Gestió administrativa

La contractació, realització i pagament de les subvencions, obres i serveis acompanyats a les partides pressupostàries de despesa que figuren al capítol 4 i 6, està condicionada a l'existència i incorporació a l'expedient de:

- a) Còpia certificada de l'ordre de disposició o document en què es reconegué a una Corporació el dret a subvenció amb indicació de l'import i l'aplicació específica.
- b) Certificació de l'interventor acreditativa d'haver-se obtingut la concessió del crèdit per l'Entitat financera corresponent, si s'ha efectuat acord de finançament mitjançant aquesta modalitat.

d) Gestió per obra i/o inversió

L'import consignat al capítol 6 per a les obres i, en general, qualsevol inversió, es fixarà segons els projectes tècnics prèviament aprovats. No obstant això, per les previsions en el pressupost, els projectes es poden substituir per informes subscrits per tècnic competent i la contractació, realització i pagament de les oportunes obres quedaran necessàriament condicionades a l'aprovació dels corresponents projectes tècnics.

Es determina que per l'ordenació del pagament dels contractes de les obres realitzades a càrrec del vigent pressupost econòmic serà necessari la corresponent certificació tècnica lliurada pel



tècnic i director de l'obra, que justifica la realització de la mateixa i així com les dades de la seva execució referides a la quantitat a satisfer a compte, l'import de l'adjudicació que serà el crèdit que en el pressupost se li ha assenyalat i la quantitat pendent d'execució.

Quan el pagament sigui per l'acabament haurà d'acreditar-se amb l'oportuna liquidació i declaració del tècnic, que procedeix la recepció i abonament per haver-se realitzat conforme amb les condicions pactades, adjuntant l'acta de recepció.

Les certificacions d'obres seran expedides pel/per la facultatiu/va director/a tècnic/a de cadascuna d'elles, amb el vist-i-plau del/de director/a o cap tècnic/a del departament i amb la signatura de l'adjudicatari.

L'òrgan competent per aprovar les certificacions d'obra parcials i finals serà l'òrgan de contractació corresponent.

TÍTOL VII- SUBVENCIONS, PREMIS, BEQUES I AJUTS

BASE 36.- Subvencions, premis, beques i ajuts

Tindran la consideració de premi les retribucions en metàl·lic que es concedeixin als guanyadors dels concursos que es convoquin a tal efecte. Les convocatòries hauran de ser, en tot cas, públiques determinant les condicions que s'han de reunir per tal de presentar-se al concurs, l'objectiu del mateix i el sistema d'avaluació.

La convocatòria requerirà la prèvia existència de crèdit. En el moment de l'aprovació de la convocatòria, es realitzarà la corresponent fase A comptable per l'import total dels premis a concedir.

En el moment de la seva concessió, es confeccionarà el corresponent document comptable.

En el cas que el preceptor del premi sigui una persona física – professionals i artistes, s'haurà de practicar la corresponent retenció en relació a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, en els termes previstos en la normativa reguladora d'aquest impost.

Als pagaments de premis la retenció serà la que es determini a la normativa de l'IRPF, excepte quan el seu import unitari sigui igual o inferior a 300€.

L'òrgan competent per aprovar les bases reguladores dels premis és el Consell General.

L'òrgan condecant per la seva concessió és el President.



TÍTOL VIII- LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DE L'EXERCICI **PRESSUPOSTARI**

BASE 37.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

a) Operacions prèvies en l'estat de despeses.

A la fi de l'exercici es verificarà que tots els acords del Consorci que impliquen reconeixement d'obligació hagin tingut el seu reflex comptable O.

Els serveis gestors demanaran als creditors la presentació de factures dins de l'exercici.

Es verificarà l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici i quin reconeixement d'obligacions no ha arribat a formalitzar-se per no disposar a 31 de desembre de les corresponents factures meritades.

b) Operacions prèvies en l'estat d'ingressos.

Tots els cobraments realitzats fins el 31 de desembre han de ser aplicats en el pressupost que és objecte de liquidació.

Es verificarà la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes, de conformitat amb el previst a aquestes bases.

c).- Liquidació del pressupost i rendició de comptes.

La liquidació del pressupost es realitzarà d'acord amb allò que s'estableix als articles del 191 a 193 del TRLRHL, els articles 89 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril i la Instrucció de comptabilitat local de 20 de setembre de 2013.

La rendició de comptes es regeix per allò que disposen els articles 208 a 212 del TRLRHL i la Instrucció de comptabilitat local de 20 de setembre de 2013.

d) Càlcul dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació:

És remet als percentatges establerts a l'article 193 bis TRHLHL.

BASE 38.- TANCAMENT DEL PRESSUPOST



El pressupost general d'aquest Consorci es liquidarà, elaborant-se els seus estats demostratius de la liquidació i la proposta d'incorporació de romanents.

La liquidació del pressupost serà redactada pel corresponent Interventor i aprovada pel **President Executiu**, donant-ne compte al **Consell General**, la primera sessió que es realitzi.

TÍTOL IX - CONTROL I FISCALITZACIÓ

BASE 39.- Modalitats i forma de control intern

El control intern respecte a la gestió econòmica del Consorci, l'efectua l'interventor del Consell Comarcal segons el previst als Estatuts. Aquest control s'exerceix en la triple accepció de funció interventora, control financer i control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposen l'article 92 bis.1.b) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, LRBRL; modificat per la llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i sostenibilitat de l'administració local, l'article 213 del TRLRHL, Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional i el Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local.

L'exercici de la funció interventora es regula pel Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local i la normativa de l'Administració general de l'Estat vigent en cada moment, en concret allò que es preveu al RD 2188/1995, de 28 de desembre, pel qual es desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. Resolució de 2 de juny de 2008 de la IGAE per la que es publica l'acord del Consell de Ministres de 30/05/2008, pel qual es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei General Pressupostària respecte a l'exercici de la funció interventora.

El règim de control intern al Consorci de l'Estany d'Ivars-Vila-sana es realitzarà a través d'una fiscalització prèvia de requisits bàsics en matèria de despeses i pressa de raó en comptabilitat en matèria d'ingressos en cas de que el Consell General aprovi aquest règim de fiscalització.

TÍTOL X

INSTRUMENTS I PROCEDIMENTS PER ADAPTAR LA NORMATIVA PRESSUPOSTÀRIA ALS PRINCIPIS CONTINGUTS EN LA LLEI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA.

BASE 40.- Informació a remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques



S'habilita a la Corporació, mitjançant el departament d'Intervenció, a la remissió de la informació econòmic financera i a l'adopció de les mesures necessàries per l'aplicació i execució, d'allò que disposa l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, que estableix les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Aquesta Informació serà lliurada a la Diputació de Lleida, amb els terminis establerts per aquesta per tal de que consolidin els seus pressupostos atès l'adscripció del Consorci.

TÍTOL XI- TRESORERIA

La Tresoreria General del Consell, exercirà les funcions específiques que li corresponent d'acord amb el Reial Decret Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional al Consorci de l'Estany d'Ivars-Vila-sana.

BASE 41.- PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS

Constitueixen la Tresoreria de l'entitat local tots els recursos financers, siguin diners, valors o crèdits de l'entitat local, tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries.

El Pla de Disposició de Fons (PDF) és un instrument que preveu i desenvolupa els criteris d'ordenació de pagaments a tenir en compte per atendre els pagaments de la corporació en funció de la seva liquiditat, per aconseguir d'aquesta manera una adequada distribució temporal dels mateixos. L'ordre de prelación de pagaments es regularà pel Pla de disposició de Fons, així com per la normativa legalment establerta.

BASE 42.- Pla de Tresoreria

1.- La tresoreria elaborarà un Pla de Tresoreria, respectant les directrius del Pla de Disposició de Fons, que inclourà, al menys, informació relativa a la previsió de pagament als proveïdors de manera que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

2.- La gestió dels recursos líquids s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat i ha d'assegurar, en tot cas, la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

3.- Els recursos de la tresoreria es regeixen pel principi d'unitat de caixa. No obstant, d'aquest principi general de desafectació queden exclosos els ingressos específics afectats a fins determinats.



S'elaborarà un pla de tresoreria per a quantificar els ingressos i pagaments que es preveuen realitzar garantint, en tot cas, el pagament dels venciments de deutes financers.

BASE 43.- Mitjans de pagament

1.- La Tresoreria utilitzarà amb caràcter general el sistema de pagament per transferència bancària, si bé queden autoritzats subsidiàriament la resta de sistemes de pagament existents en el mercat financer en cada moment, per aquells supòsits excepcionals que es determinin.

BASE 44.- Terminis de pagament

Els terminis de pagament seran els previstos a la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i la seva modificació en el Reial Decret Llei 4/2013 en el capítol II, art. 33.

BASE 45.- Operacions de crèdit – competència

Els Estatus estableix que correspon al Consell General la seva aprovació (art. 14 lletra f)

DISPOSICIONS FINALS

Primera. En tot allò no previst en aquestes bases, es tindrà en compte el que es disposa en les lleis i reglaments vigents i, en concret la Llei General Pressupostària, en tot allò que no estigui previst al RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, el Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, així com les normes que desenvolupin les anteriors i el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local. I els requisits bàsics per la fiscalització limitada prèvia, d'acord l'acord de Ple adoptat, respecte tant del reconeixement d'obligacions com de de la pressa de raó dels ingressos.

Segona. Tots els dubtes que es puguin suscitar amb motiu de l'aplicació d'aquestes Bases seran resoltes per la Presidència de la Corporació, després dels informes de Secretaria i Intervenció en les respectives àrees de la seva competència.

MOLLERUSSA, A LA DATA DE LA SIGNATURA ELECTRÒNICA

El President Executiu
Carles Albert Palau i Boté