

---

# CONSORCI PER A LA GESTIÓ DE LA TELEVISIÓ DIGITAL LOCAL PÚBLICA DE LA DEMARCACIÓ DE GRANOLLERS

---

**BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST  
EXERCICI 2017**

---

- Article 1. Normativa reguladora
- Article 2. Àmbits temporal i funcional
- Article 3. Composició del Pressupost General
- Article 4. Estructura pressupostària
- Article 5. Vinculacions jurídiques
- Article 6. De les modificacions de crèdit
- Article 7. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit
- Article 8. Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit
- Article 9. Ampliació de Crèdits
- Article 10. Transferències de crèdit
- Article 11. Generació de crèdits per ingressos
- Article 12. Incorporació de romanents de crèdit
- Article 13. Baixes per anul·lació
- Article 14. Anualitat Pressupostària
- Article 15. Fases en la Gestió de la despesa
- Article 16. Crèdits no disponibles
- Article 17. Retenció de crèdit
- Article 18. Autorització de despesa
- Article 19. Disposició de despeses
- Article 20. Reconeixement d'obligacions.
- Article 21. Acumulació de les fases d'autorització i disposició de despeses.
- Article 22. Autorització - Disposició - Obligació
- Article 23. Ordenació del pagament
- Article 24. Despeses de personal
- Article 25. Tramitació d'aportacions i subvencions
- Article 26. Despeses d'inversió
- Article 27. Límits quantitatius i gestió dels contractes menors
- Article 28. Límits quantitatius i gestió del procediment negociat
- Article 29. despeses plurianuals
- Article 30. Pagaments a justificar
- Article 31. Bestreta de caixa fixa
- Article 32. Pla de Tresoreria
- Article 33. Reconeixement de drets
- Article 34. Comptabilització dels cobraments
- Article 35. Fiances, dipòsits i préstecs rebuts
- Article 36. Sistema comptable
- Article 37. Instruccions de tancament comptable de l'exercici
- Article 38. Operacions prèvies en l'estat de Despeses
- Article 39. Operacions prèvies en l'estat d'Ingressos
- Article 40. Tancament del Pressupost
- Article 41. Quantificació dels drets de dubtós cobrament
- Article 42. Control intern
- Article 43. Normes particulars de fiscalització
- Article 44. Resolució de discrepàncies en la fiscalització
- Article 45. Notes comunes operacions pressupostàries

## CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

### Article 1. Normativa reguladora

1. L'aprovació, la gestió, l'execució i la liquidació del pressupost general per a l'exercici 2016 es regiran per la normativa general següent, aplicable a les entitats locals :
  - a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, de bases del règim local (LBRL), modificada per la Llei 57/2003.
  - b) 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).
  - c) Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el TRLRHL.
  - d) Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
  - e) Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
  - f) Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, modificada per la Llei 15/2006, de 26 de maig.
  - g) Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001.
  - h) Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant)
  - i) Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF
  - j) Ordre de 23 de novembre de 2004, per la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració local
  - k) la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
  - l) l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre
  - m) Supletòriament serà aplicable el Reial decret 2188/1995, de 28 de desembre, que desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Estat, i les normes d'auditoria del sector públic.

## Article 2. Àmbits temporal i funcional

1. L'exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural.
2. La vigència d'aquestes Bases és la mateixa establerta per al pressupost i en cas que el pressupost sigui prorrogat, les Bases regiran també pel període de pròrroga.
3. Les presents bases s'apliquen al pressupost del Consorci Teledigital Granollers tenint en compte les particularitats que es detallen.

## Article 3. Composició del Pressupost General

1. El Pressupost General del Consorci constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer la corporació i dels drets amb venciment o que es preveu realitzar durant l'exercici.
2. El Pressupost General del Consorci per a l'exercici 2017 està integrat per :

a) El pressupost del **Consorci** :

DESPESES			
	2016	2017	% var.
CAPÍTOL 1	48.669,10 €	46.100,00 €	-5,28%
CAPÍTOL 2	19.580,00 €	23.252,80 €	18,76%
CAPÍTOL 4	628.394,26 €	637.232,71 €	1,41%
CAPÍTOL 6	0,00 €	0,00 €	100,00 %
<b>TOTAL</b>	<b>696.643,36 €</b>	<b>706.585,51 €</b>	<b>1,43%</b>
INGRESSOS			
	2016	2017	% var.
CAPÍTOL 3	0,00 €	0,00 €	0,00%
CAPÍTOL 4	696.643,36 €	706.585,51 €	1,43%
<b>TOTAL</b>	<b>696.643,36 €</b>	<b>706.585,51 €</b>	<b>1,43%</b>

b) i l'estat de previsió d'ingressos i despeses de la societat mercantil dependent (**Vallès Oriental Televisió SLU**), el capital de la qual pertany íntegrament al Consorci :

DESPESES			
	2016	2017	% var.
CAPÍTOL 1	131.728,00 €	148.421,00 €	12,67%
CAPÍTOL 2	700.076,34 €	710.864,00 €	1,54%
CAPÍTOL 4	0,00 €	0,00 €	100,00 %
CAPÍTOL 6	15.000,00 €	5.000,00 €	-66,67%
<b>TOTAL</b>	<b>846.804,34 €</b>	<b>864.285,00 €</b>	<b>2,06%</b>
INGRESSOS			
	2016	2017	% var.
CAPÍTOL 3	218.410,08 €	227.052,29 €	3,96%
CAPÍTOL 4	628.394,26 €	637.232,71 €	1,41%
<b>TOTAL</b>	<b>841.550,85 €</b>	<b>864.285,00 €</b>	<b>2,70%</b>

L'import consolidat del pressupost de despeses és de **933.637,80 €** pel que fa a despeses i ingressos després d'eliminar les operacions internes.

#### Article 4. Estructura pressupostària

1. Els crèdits inclosos en l'estat de les despeses es classifiquen d'acord amb els següents criteris:
  - Orgànic. Classifica les despeses d'acord amb l'òrgan que les duu a terme.
  - Programes. Els crèdits s'han d'ordenar segons la destinació final.
  - Categories Econòmiques. Classifica la despesa d'acord amb la seva naturalesa econòmica i atenent a la codificació de capítol, article, concepte i subconcepte.
2. L'aplicació pressupostària ve definida per la conjunció de les classificacions orgànica, per programes i econòmica, amb els detalls assenyalats anteriorment, constituent la unitat sobre la que s'efectuarà el registre comptable dels crèdits, de les seves modificacions i de les operacions d'execució de la despesa.
3. Es podrà donar d'alta en el pressupost de despeses aplicacions pressupostàries sense consignació inicial sempre que existeixi crèdit dins dels corresponents nivells de vinculació jurídica establerts en l'article 5è. .
4. Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat amb els criteris següents:
  - a) Orgànic. Classifica els ingressos d'acord amb l'òrgan que els gestiona
  - b) Econòmic. Classifica l'ingrés d'acord amb la seva naturalesa econòmica i atenent a la codificació de capítol, article, concepte i subconcepte.

#### Article 5. Vinculacions jurídiques

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per la qual han estat autoritzats en el Pressupost General o modificacions degudament aprovades.
2. Els crèdits pressupostaris tenen caràcter limitatiu i vinculant. El compliment de tal limitació es verificarà a nivell de crèdit de la vinculació jurídica establerta a l'apartat següent.
3. Amb caràcter general, el nivell de vinculació jurídica dels crèdits dels estats de despeses queda definit per:
  - a) Àrea de despesa (primer dígit de la classificació per programes)
  - b) Capítol (primer dígit de la classificació econòmica)
3. S'exceptuen de les regles anteriors els crèdits del capítol 1 (despeses de personal) i s'estableix la vinculació a nivell de capítol.

4. S'exceptuen de la regla general i s'estableix la vinculació a nivell d'aplicació pressupostària en les partides que atenguin als següents criteris:
- Els crèdits declarats ampliables en les presents bases
  - Els crèdits que recullin projectes amb finançament afectat
  - Els crèdits que recullin subvencions nominatives

## CAPÍTOL II. MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

### Article 6. De les modificacions de crèdit

1. Quan s'hagi de realitzar una despesa específica i determinada que no es pugui demorar fins a l'exercici següent i que superi el nivell de vinculació jurídica disponible, es tramitarà un expedient de modificació on es raoni suficientment tal variació pressupostària.
2. Tota proposta de modificació pressupostària serà signada pel Director del Consorci.
3. La proposta serà acompanyada d'una justificació de la necessitat de la mesura, que haurà de precisar les aplicacions que afecta i els mitjans o recursos que han de finançar-la.
4. L'expedient de modificació pressupostària serà sotmès a la Intervenció de conformitat amb el que disposa el Reial Decret 2/2004 i el Reial Decret 500/90, per a què emeti el preceptiu informe i n'efectui la tramitació comptable que recull la Instrucció del model normal de Comptabilitat per a l'Administració Local aprovada per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/4041/2004, de 23 de novembre.
5. Les modificacions de crèdit que hagin de ser aprovades pel Ple no seran executives fins que no s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva, no obstant, als efectes de la comptabilitat seran executives des del moment de la signatura de l'edicte d'aprovació definitiva de la modificació pressupostària.
6. Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple seran executives des de l'adopció de la corresponent resolució.

### Article 7. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. Quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui retardar-se fins l'exercici següent i no existeixi crèdit, o el consignat fos insuficient, en el Pressupost del Consorci, s'incoarà un 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 del Reial Decret 2/2004 i els articles 35 a 38 del RD500/1990.
2. D'acord amb allò establert en l'apartat 4 de l'art. 177 del Reial Decret 2/2004, per finançar el crèdit extraordinari o el suplement de crèdit, es podran fer servir les fonts següents:
  - a) El romanent líquid de Tresoreria, procedent del tancament del pressupost de l'exercici anterior.

- b) Amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del Pressupost corrent. Cal acreditar que els ingressos previstos en el pressupost es vénen efectuant amb normalitat, excepte en aquells que tinguin caràcter finalista.
  - c) Mitjançant baixes de crèdits de despeses d'altres partides del Pressupost en les quals es rebaixen en la mateixa quantia sense pertorbació del respectiu servei.
  - d) Excepcionalment, i per acords adoptats amb el quòrum establert per l'article 47.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, podran finançar noves o majors despeses per operacions Corrents i les operacions de crèdit previstes a l'article 177.5 del Reial Decret 2/2004.
3. Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit per a despeses d'inversió es podran finançar, a banda dels recursos indicats en l'apartat anterior, amb els procedents d'operacions de crèdit.

**Article 8. Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit**

- 1. La proposta de modificació pressupostària ha de contenir memòria justificativa del caràcter improrrogable de la despesa i/o inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell de vinculació jurídica.
- 2. Els expedients de crèdit extraordinari o de suplement de crèdits del pressupost del Consorci seran sotmesos a l'aprovació del Ple, previ informe per la Intervenció.
- 3. Un cop aprovats inicialment, els expedients seran exposats al públic, previ anunci en el Butlletí Oficial de la Província, durant quinze dies hàbils, durant els quals els interessats podran presentar reclamacions. Si durant aquest període no s'han presentat reclamacions, la modificació de crèdits quedarà aprovada definitivament i, en cas contrari, el Ple ha de resoldre les reclamacions en el termini màxim d'un mes a partir del final del període d'exposició pública.
- 4. Els acords del Consorci que tinguin per objecte l'habilitació o suplement de crèdits en cas de calamitats públiques o de naturalesa similar d'excepcional interès general seran immediatament executius, sense perjudici de les reclamacions que es promoguin en contra, les quals s'hauran de substantivar dins dels vuit dies següents a la presentació i es consideraran desestimades si no es notifica la seva resolució al recurrent en el termini anteriorment esmentat.

**Article 9. Ampliació de Crèdits**

- 1. L'ampliació de crèdits és la modificació a l'alça del Pressupost de despeses que es concreta en l'augment del crèdit pressupostari en funció del reconeixement en ferm de majors drets sobre els previstos en el Pressupost d'ingressos que es trobin afectats al crèdit que es pretén ampliar.
- 2. Es consideren únicament com a crèdits ampliables els que es relacionen a continuació:

Aplicació Despesa			
2017	44900	49120	APORTACIO A ENS DEPENENT
Aplicació Ingrés			
2017	46200	49100	APORTACIONS MEMBRES

3. L'ampliació de crèdits exigeix la tramitació d'expedient en el qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els que es preveu en el Pressupost d'ingressos.
4. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afecten el pressupost del Consorci correspon al President.

#### Article 10. Transferències de crèdit

1. Es considera transferència de crèdit la modificació del pressupost de despeses que, sense alterar-ne la quantia global, fa que s'imputi l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries amb diferent nivell de vinculació jurídica. Per tant, no tindran la consideració legal de transferències, les alteracions de crèdit entre aplicacions pressupostàries que pertanyin a un mateix nivell de vinculació jurídica.
2. L'aprovació de les transferències de crèdit entre diferents grups de funció en el pressupost del Consorci serà competència del Ple excepte quan les baixes i altres afectin a crèdits de personal.

L'efectivitat de les transferències de crèdits que han de ser aprovades pel Ple està sotmesa al règim que regula l'article 8, punts 3 i 4.

3. L'aprovació de la resta de transferències, ja sigui entre partides del mateix grup de funció o entre partides del capítol 1, serà competència del President.

Les transferències de crèdits aprovades pel President són executives des del moment de ser aprovades.

4. El President del Consorci ha d'ordenar la retenció de crèdit corresponent en la partida que es preveu de minorar. Tal i com estableix l'article 31 del RD 500/1990, en el cas de retencions per a transferències de crèdit cal verificar la suficiència del saldo de crèdit a nivell de vinculació jurídica de crèdit i també a nivell de la pròpia aplicació pressupostària contra la que s'efectuï la retenció del crèdit.
5. Les transferències de crèdits de qualsevol classe estaran subjectes a les limitacions que estableixen els articles 179 i 180 del Reial Decret 2/2004:
  - a) No afectaran els crèdits ampliables ni els extraordinaris concedits durant l'exercici.
  - b) No es podran minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, excepte quan afectin a crèdits de personal.
  - c) No incrementaran crèdits que com a conseqüència d'altres transferències hagin estat objecte de disminució, excepte quan afectin a crèdits de personal.
6. Les limitacions de l'apartat anterior no afectaran les transferències de crèdit que es refereixin als programes d'imprevistos i funcions no classificades ni seran d'aplicació quan es tracti de crèdits modificats com a conseqüència de reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

## Article 11. Generació de crèdits per ingressos

1. Poden generar crèdit en l'estat de despeses els ingressos de naturalesa no tributària derivats de les següents operacions :
  - a) Aportacions, o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, conjuntament amb el Consorci, despeses de competència del Consorci. Perquè s'habiliti el crèdit és requisit indispensable l'acord formal de concessió de l'aportació.
  - b) Alienació de béns. Perquè s'habiliti el crèdit és requisit indispensable que es reconeixin els drets.
  - c) Prestació de serveis. Es podrà habilitar el crèdit quan es produeixin els drets liquidats superiors als previstos.
  - d) Reembossament de préstecs.
  - e) Els imports procedents de reintegrament de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent pel que fa a la reposició de crèdit en la correlativa partida pressupostària.
2. Per procedir a la generació de crèdit serà requisit indispensable:
  - a) En els supòsits establerts en els apartats a) i b) del punt anterior, el reconeixement del dret o existència formal del compromís ferm d'aportació.
  - b) En el supòsits establerts en els apartats c) i d), el reconeixement del dret, si bé la disponibilitat dels crèdits estarà condicionada a l'efectiva recaptació dels drets.
  - c) En el supòsit de reintegraments de pressupost corrent, l'efectivitat del cobrament del reintegrament.
3. Quan es conegui el compromís ferm d'aportació a favor del Consorci, o quan s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en una quantia superior a la que preveu el Pressupost, s'ha d'avaluar si els crèdits disponibles a les partides corresponents de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despesa que es preveu que es necessitarà en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.
4. Cas que el volum de crèdit esmentat sigui suficient, no serà procedent tramitar l'expedient de generació de crèdits.
5. En el supòsit que els crèdits es considerin insuficients, s'incoarà expedient en què es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, com també la partida que ha de ser incrementada.
6. L'expedient de generació de crèdits serà aprovat pel President.

## Article 12. Incorporació de romanents de crèdit

1. En referència a l'exercici anterior, la Intervenció ha d'elaborar un estat que compregui:
  - a) Els saldos de disposicions de despesa, a càrrec dels quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions,
  - b) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les partides afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris; suplementes de crèdit i transferències de crèdits, aprovats durant el darrer trimestre.
  - c) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en els capítols VI, VII, VIII i IX.
  - d) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en partides correlacionades amb la recaptació efectiva de drets afectats.
2. Els crèdits corresponents a projectes finançats amb ingressos afectats han d'incorporar-se obligatòriament, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa, sense perjudici de les normes que pugui dictar el Ministre d'Economia i Hisenda en execució de la disposició transitòria del RD 500/1990.
3. La incorporació de romanents es podrà finançar amb romanent líquid de tresoreria, amb nous o majors ingressos recaptats sobre els previstos en el pressupost corrent, amb recursos financers recaptats o compromisos fermes d'aportació afectats, i amb anul·lació o baixes d'altres crèdits del pressupost corrent.
4. La Intervenció classificarà els romanents de crèdit que s'obtenen de la liquidació del pressupost entre compromesos i no compromesos, i la vegada en incorporables i no incorporables.
5. Les normes de tancament comptable que s'aprovin cada any establiran la data màxima en que s'haurà de presentar davant la Direcció, el corresponent informe on es detallin els romanents de crèdit que es proposen incorporar al següent exercici pressupostari, detallant el tipus de despesa, l'import, l'aplicació pressupostària, la motivació del traspàs i acreditant la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.
6. La Direcció, un cop rebudes les propostes d'incorporació, realitzarà el procés de validació o rectificació, per a continuació emetre informe que donarà trasllat a la Intervenció per seguir el tràmit.
7. Quan es tramitin expedients d'incorporació de romanents de crèdit s'haurà de certificar l'existència de romanent de crèdit suficient en l'exercici anterior i l'aplicació pressupostària i nivell de vinculació jurídica on estava imputat.

8. Amb caràcter general, la liquidació del pressupost precedeix la incorporació de romanents. Malgrat això, aquesta modificació es pot aprovar abans de la liquidació del pressupost en els casos següents :
  - a. Quan es tracti de despeses finançades amb ingressos específics afectats.
  - b. Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb l'informe previ de la Intervenció, on s'avalui que la incorporació no produirà dèficit.
9. L'aprovació de la incorporació de romanents correspon al President.
10. L'aprovació de la modificació és executiva des del moment que s'ha adoptat l'acord corresponent.
11. Així mateix, serà competència del President l'anul·lació durant l'exercici del romanent de crèdit incorporat quan es tingui la certesa que pel que resta d'exercici no s'hagi d'utilitzar, podent-se aplicar, en el seu cas, els recursos financers que es desafeguin d'aquest romanent de crèdit per al finançament d'altres modificacions del Pressupost.

#### Article 13. Baixes per anul·lació

1. Quan el President del Consorci consideri que el saldo d'un crèdit és deduïble sense pertorbació del servei pot ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, i la retenció de crèdit corresponent.
2. L'aprovació correspon al Ple.

### CAPÍTOL III. NORMES GENERALS D'EXECUCIÓ DE LES DESPESES

#### Article 14. Anualitat Pressupostària

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses, només es podran contreure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici.
2. Excepcionalment s'aplicaran als crèdits del Pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:
  - a) les que resultin de la liquidació d'endeutament a favor del personal, el reconeixement dels quals corresponen al President del Consorci.
  - b) les derivades de compromisos de despeses degudament adquirides en exercicis anteriors.
  - c) les procedents d'exercicis anteriors com a conseqüència de la realització d'una despesa no aprovada amb anterioritat, el reconeixement de les quals correspon al Ple del Consorci si no existia consignació pressupostària i a la Presidència si existia consignació pressupostària.

#### Article 15. Fases en la Gestió de la despesa

1. La gestió del Pressupost de despeses del Consorci, és realitzaran en les fases següents :
  - a) Autorització de la despesa.
  - b) Disposició de la despesa.
  - c) Reconeixement de l'obligació.
  - d) Ordenació del pagament.

### CAPÍTOL IV. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE LA DESPESA

#### Article 16. Crèdits no disponibles

1. Quan el responsable pressupostari consideri necessari retenir, totalment o parcialment, crèdit d'una partida pressupostària de l'execució de la qual és responsable, ha de formular proposta raonada que haurà de ser conformada pel President.
2. La declaració de no disponibilitat de crèdits correspon al Ple.
3. A càrrec del saldo declarat no disponible no es poden acordar autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no pot ser incorporat al Pressupost de l'exercici següent.

#### Article 17. Retenció de crèdit

1. Quan la quantia de la despesa, o la complexitat en la preparació de l'expedient, ho aconsellin, el responsable d'administració podrà realitzar la retenció de crèdit en una partida pressupostària.
2. Quan la quantia de la despesa sigui inferior a 3.005,06 €, amb l'inici d'un expedient s'haurà de tramitar document comptable RC per part d'administració per tal de garantir l'existència de crèdit, quedant en aquest moment retingut el crèdit per a la seva darrera utilització en l'esmentat expedient.
3. Per tal d'assegurar la reserva corresponent, el servei de comptabilitat, un cop aprovat definitivament el Pressupost podrà retenir els crèdits corresponents a les següents partides :

CAP 2	TAXA/CANON ESPAI RADIOELÈCTRIC	100,00 €
CAP 2	SERVEIS D'AUDITORIA ENS D'ADSCRIPCIÓ	3.000,00 €
CAP 2	SERVEIS JURÍDICS I FISCALITZACIÓ	17.452,80 €

### **Article 18. Autorització de despesa**

1. Autorització de despesa és l'acte en que s'acorda la realització d'una despesa per una quantia certa o aproximada, reservant la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.
2. L'autorització de despesa ve regulada en els articles 54 i 55 del R.D. 500/1990.
3. Amb efectes per al càlcul dels límits per a l'autorització de despeses, els recursos ordinaris del Pressupost del Consorci per al 2016 s'han calculat amb l'import pressupostat en els capítols I a V del pressupost d'ingressos, si be s'hauria de tenir en compte el que disposa la legislació de contractes del sector públic.
4. La competència per a l'aprovació de l'autorització de la despesa del Consorci ve regulada pels articles 21.1 i 22.2 de la Llei 7/1985 Reguladora del Règim Local.
5. L'autorització de despeses requerirà la formació d'un expedient, en el qual s'hi haurà d'incorporar l'operació A.
6. En cas de que s'hagi de tramitar el document comptable invers a l'autorització de la despesa A/, s'acompanyarà al mateix un informe del tècnic del servei gestor explicant la procedència del document invers.
7. L'òrgan competent per aprovar el document comptable invers serà el mateix òrgan que va autoritzar la despesa, s'entendrà no obstant això automàticament aprovat el document comptable A/ en el cas de l'existència d'acord formal, disposant la despesa per menor import al crèdit autoritzat.
8. Quan es tracti de sobrants d'autoritzacions, conseqüència de baixes o sobrants d'adjudicació o execució o supòsits similars, l'anul·lació de l'operació podrà ser dictada pel President.

### **Article 19. Disposició de despeses**

1. Disposició de despesa es l'acte mitjançant s'acorda la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat.
2. La disposició de la despesa ve regulada en els articles 56 i 57 del RD 500/1990.
3. Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos que per l'autorització, assenyalats en l'article anterior.
4. Amb caràcter previ a l'aprovació de la disposició, es tramitarà un expedient, en el qual s'hi inclourà el document comptable D.

5. Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, es conegui la quantitat exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició i es tramitarà el document comptable AD.
6.
  - a) En cas que s'hagi de tramitar l'operació comptable inversa a la disposició de la despesa, document D/, s'acompanyarà al mateix un informe del tècnic del servei gestor explicant la procedència del document invers.
  - b) L'òrgan competent per aprovar l'operació comptable inversa serà el mateix òrgan que va aprovar el compromís de la despesa. No obstant, quan es tracti de compromisos amb condicions variables (operacions d'endeutament, despeses de consums, ...), correspondrà l'aprovació dels documents A/, D/, AD/, o A, D, AD complementàries, segons les condicions del contracte inicial, al President o gerent, sempre que els seus Estatuts no estableixin un altre òrgan. Quan es tracti de sobrants de disposició, conseqüència de baixes o sobrants d'execució.

#### **Article 20. Reconeixement d'obligacions.**

1. El reconeixement de l'obligació ve regulat en els articles 58 al 60 del RD. 500/1990.
2. El reconeixement d'obligacions referides en el punt anterior és competència del President, o gerent, sempre que els estatuts no estableixin un altre òrgan.
3. Correspondrà a la Comissió executiva l'aprovació, amb informe previ de la intervenció, de despeses corresponents a exercicis anteriors a imputar al Pressupost de l'exercici mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdits (art. 60.2 del RD 500/1990).

S'hauran d'incloure a l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits aquelles despeses suportades en exercicis anteriors que no es van aplicar al Pressupost d'aquell any, quan era procedent fer-ho atenent a les normes pressupostàries i comptables.

D'acord amb l'article 176.2 b. de la LRHL, s'aplicaran als crèdits del Pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions derivades de compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors, prèvia la incorporació de romanents en els supòsits que sigui necessari. Als efectes de l'esmentat en el paràgraf anterior, en els contractes i despeses menors, s'entendrà degudament adquirit el compromís sempre que la despesa s'hagi encarregat per persona autoritzada, i que es disposava de consignació pressupostària suficient en el moment de l'encàrrec, circumstància que s'acreditarà amb l'existència d'una operació comptable RC.

4. La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable 'O'.
5. Rebudes les factures es traslladaran a l'oficina gestora, a l'objecte de què puguin ésser conformades pel Gerent, implicant dit acte que el servei o subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals.

6. Un cop conformades dites factures, es traslladaran a la Intervenció de Fons a efectes de la seva fiscalització i comptabilització, elaborant-se relació de totes aquelles factures que puguin ésser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent.
7. L'aprovació de factures es materialitzarà mitjançant diligència i signatura.
8. Respecte a les certificacions d'obra, serà precís adjuntar a les mateixes la factura corresponent, havent de constar la conformitat per part dels Serveis Tècnics, en ambdós documents.
9. Quan, per la naturalesa de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització -disposició - reconeixement de l'obligació, aquestes es podran acumular i es tramitarà el document comptable ADO.

**Article 21. Acumulació de les fases d'autorització i disposició de despeses.**

1. En les despeses derivades d'obligacions legals, en els procedents d'obligacions nascudes en exercicis anteriors tals com els de caràcter periòdic o plurianuals i en general en aquells supòsits en què l'autorització i compromís de despesa s'afegeixen en un sol acte, procedirà l'expedició del document mixt "AD", i en general, a totes les despeses derivades de contractacions menors que no superin els imports màxims autoritzats per la normativa de contractes del sector públic.
2. Pertanyen a aquest grup les que es mencionen tot seguit:
  - Despeses plurianuals, per l'import de l'anualitat compromesa.
  - Arrendaments.
  - Contractes de tracte successiu
  - Interessos de préstecs concertats.
  - Quotes d'amortització de préstecs concertats.
3. També a principi de l'exercici es realitzaran les contractacions necessàries dels serveis de manteniments diversos, subministraments dels quals es prevegi la seva execució durant l'exercici; així com la concreció de determinades despeses mitjançant conveni que cal establir inicialment.
4. En el cas d'operacions comptables que afectin a més d'un deutor o creditor, aquestes es podran agrupar en tercers genèrics creats a tal efecte, que permetin el seu control fiscal de manera alternativa. Els casos en que això serà possible seran: nòmines, subvencions i transferències, preus públics i taxes per serveis.

## Article 22. Autorització - Disposició - Obligació

1. Les adquisicions de béns, serveis i altres despeses d'un import inferior als 3.005,06 € en les quals l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, es tramitarà el document comptable ADO.
2. Pertanyen a aquest grup:
  - Adquisició de petit material.
  - Dietes.
  - Despeses de locomoció.
  - Altres despeses financeres.
  - Bestretes reintegrables.
  - Indemnització als membres del Consorci.
3. Els responsables de la gestió de la despesa tindran cura, de manera especial, de no realitzar l'encàrrec ferm o l'ordre d'execució de la prestació sense l'existència de crèdit pressupostat disponible i suficient al que imputar la despesa de l'operació, fent-se efectiva la seva responsabilitat personal per a fer front a l'import de les operacions realitzades sense tenir en compte la recomanació realitzada, pel que hauran de justificar que han expedit i comptabilitzat el document RC exigint en aquestes bases.

## Article 23. Ordenació del pagament

1. Acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix ordre de pagament.
2. L'ordenació de pagaments del Consorci és competència del Gerent en base a les relacions d'ordres de pagament que elaborarà la Tresoreria. Elaborades les ordres de pagament (operacions en fase P), signades pel Gerent i pel Tresorer, es passaran a la Intervenció per la seva intervenció formal i signatura. La tramitació (pagament) dels fitxers bancaris correspondrà al Tresorer.
3. L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'ha d'efectuar sobre la base de relacions d'ordres de pagament, conforme amb el pla de disposició de fons, tot i que, quan la naturalesa o la urgència del pagament ho exigeixi, l'ordenació del pagament es pot fer individualment.
4. Els pagaments domiciliats en comptes del Consorci es consideren al marge de les previsions de l'article 188 del Reial Decret 2/2004, relatives a las responsabilitats de l'Interventor municipal respecte de les despeses i pagaments.

## CAPÍTOL V. TRÀMITS ESPECIALS

### Article 24. Despeses de personal

1. Per les despeses del capítol I s'observaran les regles següents:

a) Pel personal eventual, funcionari i laboral en plantilla amb places ocupades així com el personal contractat fora de plantilla, l'1 de gener es comptabilitzaran els documents AD's en les aplicacions pressupostàries corresponents per atendre les obligacions de nòmina anual (retribucions bàsiques i complementàries) i les quotes de la seguretat social a càrrec del Consorci, que resultaran de l'aprovació del pressupost. A aquesta relació d'AD's s'hi acompanyarà el justificant de la seva correlació amb la relació valorada de llocs de treball que consta en l'expedient del pressupost i quedarà aprovada amb l'acord d'aprovació del pressupost.

b) Per aquelles places que estiguin vacants, el Gerent sol·licitarà a la Intervenció de Fons que expedeix retencions de crèdit, indicant en la mateixa sol·licitud els imports i aplicacions pressupostàries (retribucions bàsiques, complementàries i quotes de la seguretat social) a les quals s'ha d'aplicar la retenció.

En el moment del traspàs de la nòmina mensual, el Gerent sol·licitarà que s'alliberi el crèdit de les vacants no cobertes aquell mes, indicant en el mateix escrit quina és la quantia que correspon alliberar. També es podrà sol·licitar donar de baixa RC's amb un informe signat pel Gerent que indiqui que la plaça no es cobrirà en aquest exercici o en un període determinat i on especifiqui la finalitat d'aquest crèdit.

c) Les convocatòries de processos selectius per a llistes d'espera o per cobrir places vacants de personal funcionari o laboral, originaran la tramitació de documents A i seran sotmesos a fiscalització. Una vegada finalitzat el procés selectiu, es tramitaran els documents A/ i AD.

d) Per les despeses de personal d'hores extres, gratificacions i altres remuneracions variables, es tramitarà a l'inici de l'exercici el document comptable AD per la totalitat de l'import pressupostat en l'aplicació pressupostària corresponent.

2. Les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral (articles de la classificació econòmica 10, 11, 12 i 13 ) es justificaran per mitjà de les nòmines mensuals, en les quals constarà diligència del Gerent, acreditativa de què el personal relacionat ha prestat efectivament serveis en el període anterior. Les nòmines tenen la consideració de document "O" i seran aprovades per resolució del President. Per la resta de remuneracions serà necessari que el Gerent informi que han estat prestats els serveis especials i consti la corresponent conformitat del responsable de recursos humans per poder tramitar els documents "O" per l'import mensual i ser aprovats per resolució del President.

3. Altres atencions de personal. Seran aprovades per resolució del President prèvia confecció del document AD i per al reconeixement de l'obligació hauran de ser informades i conformades pel Gerent que haurà d'acreditar que efectivament han prestat els serveis especials i que procedeix abonar la quantitat corresponent pel concepte de complement de productivitat, d'acord amb la normativa interna reguladora.

4. Les quotes de la Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents que tindran la consideració de document "O".

## Article 25. Tramitació d'aportacions i subvencions

1. Amb independència del tràmit exigít per a l'obtenció del document comptable que sigui necessari, la concessió de qualsevol mena de subvencions requereix la formalització d'expedient en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que cal complir per poder procedir al pagament, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut, de conformitat amb el que s'estableix a l'article 189.2 del Reial Decret 2/2004.
2. Perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que s'acrediti que s'han complert les condicions que s'exigeixen en l'acord de la concessió. Si aquestes condicions, per la seva naturalesa, s'han de complir posteriorment a la percepció de fons, s'ha de detallar quin és el període de temps dins el qual, en qualsevol cas, s'han de complir aquelles.
3. En el darrer supòsit, la Intervenció ha de registrar aquesta situació de fons pendents de justificació, per tal de fer-ne el seguiment i proposar les mesures que escaiguin. No es podrà efectuar cap mena de pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període esmentat en el punt 2, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.
4. De manera general, per justificar l'aplicació dels fons rebuts, cal tenir en compte:
  - a) Quan la destinació de la subvenció és la realització d'una obra o una instal·lació, caldrà que un tècnic del Consorci comparegui en el lloc i estengui acta de l'estat en què es troba l'obra executada.
  - b) Quan la destinació és l'adquisició de material fungible, la prestació de serveis o una altra de naturalesa semblant, cal aportar documents originals acreditatius del pagament efectuat.
5. El receptor de qualsevol subvenció ha d'acreditar que no manté deutes amb el Consorci, punt que caldrà justificar mitjançant certificat expedit pel tresorer.
6. Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut i exigible, el President del Consorci pot acordar-ne la compensació.

## Article 26. Despeses d'inversió

1. L'autorització de despeses de primer establiment, i les d'ampliació i millora, es condicionen al resultat previ dels corresponents estudis d'adequació a la legalitat.
2. Cal incorporar a l'expedient, en tot cas, la documentació següent:
  - Projecte, plànols i memòria.
  - Pressupost, que ha de contenir la totalitat del cost.
  - Cas que calgui executar obres d'urbanització, cal avaluar-ne el cost.
  - Plec de condicions.

- Document que faci constar que s'ha incoat l'expedient d'imposició de contribucions especials o informe que la declari improcedent.
- Amortització, raonant la vida útil estimada.
- Estimació de les despeses de funcionament i conservació en exercicis futurs, quanties que seran objecte d'informe per part de la Intervenció pel que fa a la possibilitat de cobertura durant els anys successius.
- Proposta d'aplicació pressupostaria.

3. S'ha de presentar un calendari de realització dels projectes inclosos al capítol VI, a excepció de les adquisicions de material inventariable.

## CAPÍTOL VI. CONTRACTACIÓ

### Article 27. Límits quantitius i gestió dels contractes menors

1. L'aprovació dels expedients de contractació haurà de respectar les disposicions contingudes a la normativa vigent reguladora dels contractes del sector públic.

2. Per tal que es pugui iniciar un expedient de contractació corresponent a un contracte menor serà necessari la següent documentació:

2.1. Informe justificatiu dels següents extrems:

- la necessitat de la contractació,
- l'emparedament competencial,
- condicions especials d'aptitud del contractista, si escau,
- condicions especials d'execució del contracte, si escau,
- condicions especials de la subcontractació, si escau,
- obligacions del contractista, si escau,
- règim d'incompliments contractuals i penalitats, si escau

2.2. Formalització del document comptable que correspongui per poder iniciar la licitació.

3. Per iniciar un expedient de contractació que s'hagi de tramitar mitjançant procediment obert, restringit o negociat, serà necessari la següent documentació:

3.1. Informe justificatiu dels següents extrems:

- la necessitat de la contractació,
- l'emparedament competencial,
- condicions especials d'aptitud del contractista, si escau,
- classificació del contractista, si escau,
- requisits concrets de solvència econòmica o tècnica, si escau,
- criteris d'adjudicació o negociació del contracte,
- supòsits de modificació del contracte amb determinació dels seus efectes, si escau,
- criteris de revisió dels preus, si escau,
- condicions especials d'execució del contracte, si escau,
- condicions especials de la subcontractació, si escau,
- obligacions del contractista,
- règim d'incompliments contractuals i penalitats.

- 3.2. Proposta de plec de prescripcions tècniques particulars que han de regir el contracte.
- 3.3. Formalització del document comptable que correspongui per poder iniciar la licitació.
- 3.4. Informe justificatiu de la despesa plurianual previst a l'article 29, si s'escau.

4. En el cas de contractes finançats amb càrrec a una única o a més d'una aplicació pressupostària de despesa que no estan vinculats a l'efectiva realització de prestacions concretes prèviament definides en el plec de prescripcions tècniques particulars, l'alliberament o increment de les operacions de disposició pressupostàries, sense ultrapassar en cap cas la despesa màxima prevista en l'acord o resolució d'adjudicació, requerirà la tramitació del següent procediment:

- Elaboració d'informe justificatiu adjuntant els documents comptables corresponents.
- Fiscalització per Intervenció.
- Si la fiscalització d'Intervenció és favorable, comunicació per part del responsable del contracte al contractista i al servei de contractació del nou import de la despesa màxima del contracte.
- Si la fiscalització d'intervenció és desfavorable, s'haurà d'elevat tota la documentació a l'òrgan de contractació per tal que adopti l'acord o resolució corresponent.

5. El termini per poder elaborar el corresponent informe tècnic justificatiu previst a l'apartat anterior s'iniciarà el dia 1 d'octubre de cada any. Llevat de supòsits excepcionals degudament motivats, no es podrà tramitar cap modificació de la despesa derivada del contracte abans d'aquest dia.

6. En el cas de contractes finançats amb càrrec a una o més d'una aplicació pressupostària de despesa que estan vinculats a l'efectiva realització de prestacions concretes prèviament definides en el plec de prescripcions tècniques particulars, l'alliberament o increment de les operacions de disposició pressupostàries, tant si s'ultrapassa com si no la despesa màxima prevista en l'acord o resolució d'adjudicació i en el cas de contractes finançats amb càrrec a una o més partides pressupostàries que no estan vinculats a l'efectiva realització de prestacions concretes prèviament definides en el plec de prescripcions tècniques particulars, l'alliberament o increment de les operacions de disposició pressupostàries si s'ultrapassa la despesa màxima prevista en l'acord o resolució d'adjudicació, requerirà la tramitació del següent procediment:

- Elaboració d'informe justificatiu, adjuntant la proposta de modificació de les clàusules que pertorquin tant del plec de clàusules administratives particulars com del plec de prescripcions tècniques particulars que regeixen el contracte i els documents comptables corresponents.
- Elaboració de la corresponent proposta de resolució o d'acord de modificació del contracte.
- Fiscalització per Intervenció.
- Aprovació de la resolució o acord.
- Notificació de la resolució o acord al contractista.
- Formalització del contracte.

#### **Article 28. Límits quantitius i gestió del procediment negociat**

1. D'acord amb allò que "preveu la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic, es podrà utilitzar, un cop tramitat l'expedient administratiu, el procediment negociat previst en els articles 153 a 162 de l'esmentada llei i normativa contractual vigent.

## CAPÍTOL VII. DESPESES PLURIANUALS

### Article 29. despeses plurianuals

1. Són despeses de caràcter plurianual, aquells que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en que s'autoritzi i comprometin.
2. Es poden adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs, sempre que la seva execució s'iniciï durant l'exercici corrent i que es trobin en algun dels casos següents:
  - a) Inversions i transferències de capital.
  - b) Els contractes d'obres, de subministraments, de consultoria i assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, d'execució d'obres, de manteniment i arrendaments d'equips no habituals de les entitats locals sotmesos a les normes de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públics; que no puguin ésser estipulats o resultin antieconòmics pel termini d'un any.
  - c) Arrendaments de béns immobles.
  - d) Càrregues financeres dels deutes de les Entitats Locals i dels seus Organismes Autònoms.
  - e) Transferències corrents que es derivin de convenis signats per les corporacions locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.
3. El número d'exercicis a que es poden aplicar les despeses referides en els apartats a, b i e del paràgraf anterior no serà superior a quatre. Tanmateix els casos inclosos en els apartats a i e, la despesa que s'imputi a cadascun dels exercicis futurs autoritzats no podrà excedir de la quantitat que resulti d'aplicar al crèdit corresponent de l'any en que l'operació es va comprometre en els següents percentatges: en l'exercici immediatament següent, el 70 %; en el segon exercici el 60%; i en el 3r. i 4rt. el 50%.
4. En qualsevol expedient d'autorització de despeses plurianuals ha de figurar un informe de la Intervenció sobre el compliment de la normativa legal i l'estimació de la possibilitat de cobertura en exercicis futurs.
5. Amb independència del que s'ha establert en els apartats anteriors, per als programes i projectes d'inversió que taxativament s'especifiquen en les bases d'execució del Pressupost, es podran adquirir compromisos de despeses que s'hagin d'estendre a exercicis futurs fins l'import que per a cada una de les anualitats es determini. A aquests efectes, quan en els crèdits pressupostaris es trobin inclosos projectes de les característiques assenyalades anteriorment, els percentatges als quals es refereix l'apartat 2 d'aquest article s'aplicaran sobre dits crèdits una vegada deduïda l'anualitat corresponent a dits projectes.
6. En casos excepcionals el Ple del Consorci pot ampliar el nombre d'anualitats així com elevar els percentatges.

## CAPÍTOL VIII. PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

### Article 30. Pagaments a justificar

1. Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris el pagament dels quals no es pugui fer a càrrec de les bestretes de caixa fixa i en els quals no sigui possible disposar de comprovants abans de la seva realització i per un import màxim de 1.502,53 €.
2. Per necessitat del servei, sempre que estigui degudament motivat i justificat en l'expedient, per resolució de Presidència es podrà ampliar aquest import fins a 30.050,61 €.
3. En el termini d'un mes, els perceptors han d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, i han de reintegrar les quantitats no invertides.
4. Pel que fa a la forma i el contingut de la justificació, cal que s'ajustin a les instruccions següents:
  - a) Els fons només es poden destinar a la finalitat per la qual van ser lliurats.
  - b) Els comprovants han de ser documents originals, correctament expedits.
5. Pel que fa a la comptabilització, regeix l'ordre ministerial EHA/4041/2004, de 20 de novembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.
6. El perceptor es responsabilitza de la custòdia dels fons.

### Article 31. Bestreta de caixa fixa

1. Tindran la consideració de bestretes de caixa fixa aquelles provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent que es realitzin als habilitats, destinats a l'atenció immediata, amb posterior imputació a l'aplicació pressupostària que li correspongui de les despeses a càrrec dels conceptes i subconceptes econòmics següents:
  - Correus, comunicacions i trameses (22201, 22299)
  - Transports (22300)
  - Despeses diverses (226)
  - Treballs realitzats per altres empreses i professionals (227)
  - Dietes, despeses de locomoció i altres indemnitzacions (230, 231 i 233)
2. Seran perceptors de bestretes de caixa fixa les persones que siguin proposades, previ informe favorable d'Intervenció i Tresoreria, els quals seran designats mitjançant resolució de Presidència, on es farà constar el següent:
  - El nom i cognoms del nomenat i la relació amb l'administració.
  - Número d'identificació personal (D.N.I.)
  - El responsable de l'habilitació que coincidirà amb el Director-Gerent.
  - L'autorització de la bestreta i l'import.
3. Les quantitats que es lliurin en concepte de bestreta de caixa fixa no podran ésser superiors a la xifra de 6.000 euros, encara que en casos excepcionals, previ informe favorable d'Intervenció i Tresoreria, es podrà incrementar el citat sostre fins els 12.000 euros.

4. La quantia de cada despesa pagada amb aquests fons no podrà ser superior, amb caràcter general a 1.000 euros, excepte les despeses corresponents a les partides 221, 22602 i 22699 que podran ser superiors; en concret la despesa que estigüés establerta per norma o tarifa pública, com els impostos, tarifes de publicació, despeses postals o aranzels de notaris i registradors.

5. La bestreta de caixa fixa que es concedeix a un habilitat s'abonarà per transferència al compte corrent que la respectiva habilitació tingui oberta sota la denominació ".....(nom del servei)..... compte restringit de caixa fixa Consorci TDT Granollers", que tindrà dos signants, el tècnic habilitat i el Director-Gerent.

6. Les disposicions de fons per fer front als pagaments mitjançant bestreta de caixa fixa s'efectuaran mitjançant pagaments en efectiu, xecs nominatius o transferències bancàries autoritzats amb la firma d'un dels signants.

7. Solament es podran atendre amb càrrec a la bestreta de caixa fixa aquelles despeses que tinguin la consideració d'institucionals i siguin de les previstes en l'apartat 1 d'aquest article.

Qualsevol despesa pagada no inclosa entre les previstes en l'apartat 1 haurà d'ésser reintegrada d'ofici per l'habilitat per equilibrar la bestreta de caixa fixa, sense perjudici de que s'instrueixi el corresponent expedient de reintegrament de pagaments indeguts.

8. Les obligacions adquirides i satisfetes amb càrrec a les bestretes de caixa fixa es considerarà que tenen la qualificació de satisfetes des del moment en que el perceptor subscriu el rebut o des de la data en que s'hagués efectuat la transferència bancària a l'entitat financera i compte bancària indicades pel tercer creditor, dades que s'hauran de registrar en el fitxer de tercers creditors del programa de comptabilitat.

9. Queda prohibida la domiciliació bancària de despeses en els comptes corrents restringits de caixa fixa, excepte en casos excepcionals i previ informe favorable d'Intervenció i Tresoreria

10. Els comptes corrents restringits de caixa fixa figuraran a l'estat de Tresoreria, i el seu control s'efectuarà per la Intervenció amb l'Acta d'arqueig i l'estat de situació dels comptes corrents de bestretes de caixa fixa, on figurin el saldo inicial del compte del període anterior, els ingressos i els pagaments realitzats.

11. Els habilitats perceptors de bestreta de caixa fixa exerciran les següents funcions:

- El control del compte corrent restringit obert en l'entitat bancària, sota la denominació de caixa fixa de tresoreria.
- El registre administratiu i comptable de totes les operacions de pagament en la forma que pugui determinar la Intervenció.
- La verificació de que els comprovants que serveixin de base a la justificació i dels seus correlatius pagaments, siguin documents autèntics, originals i s'ajustin a la normativa tributària en matèria de factures, repercussions impositives i retencions tributàries. No s'admetran com a justificants els albarans de les despeses realitzades.
- La custòdia dels fons que constitueixin la bestreta de caixa fixa, especialment aquells que puguin consistir en diners en efectiu en el seu poder a la finalització de la jornada laboral.
- Procedir al ingrés en la tresoreria general i pels mitjans que disposi aquesta, dels interessos que pugui generar el compte corrent obert, així com el ingrés de les retencions de l'IRPF que s'hagin pogut efectuar a tercers creditors en el trimestre immediatament anterior.
- Facilitar als seus superiors jeràrquics, la Tresoreria i la Intervenció quan així li ho sol·licitin, els estats de situació de la tresoreria de la bestreta de caixa fixa.

- Complir amb les instruccions que desenvolupen la gestió pressupostària contingudes en les bases d'execució del pressupost i en les instruccions de tancament comptable que anualment proposa la Intervenció.

12. El Director-Gerent, responsable de cada habilitat, dictaminarà les instruccions en relació a la custòdia dels fons que constitueixen la bestreta de caixa fixa.

13. La rendició de comptes de la bestreta de caixa fixa per part de l'habilitat es realitzarà amb la periodicitat que ho aconsellin les necessitats de tresoreria (màxim d'una rendició per mes) i prèvia presentació dels justificants, es reposaran els fons amb aplicació als conceptes pressupostaris a que corresponguin les quantitats justificades i per la quantia d'aquestes.

14. Abans de la finalització de l'any i d'acord amb el que estableixin les normes de tancament comptable de cada exercici, els habilitats hauran de liquidar la totalitat de les bestretes, retornant si s'escau, les quantitats sobrants no justificades documentalment.

15. Els habilitats, prèviament a la reposició de fons, han de retre els comptes justificatius de la bestreta rebuda davant la Intervenció per la seva fiscalització, mitjançant la presentació de la relació de justificants originals, l'imprès justificatiu amb la descripció de les despeses realitzades i la seva comptabilització, degudament conformat per l'habilitat i el seu responsable.

16. La rendició de comptes de la bestreta de caixa fixa per part de l'habilitat i la seva reposició serà aprovada pel President..

17. Pel que fa a la comptabilització, regeix l'ordre ministerial EHA/4041/2004, de 20 de novembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local, i les normes següents:

- S'efectuaran retencions de crèdit per import de la provisió de fons corresponent de les partides pressupostàries a les que s'hagin d'aplicar les despeses.
- A l'expedició de les ordres de pagament no s'utilitzaran les retencions de crèdit efectuades, excepte si el crèdit disponible és insuficient, o quan, per estar l'exercici molt avançat o per altres raons, no resultés procedent la reposició de fons, o en el cas de la cancel·lació de la bestreta. En aquest cas les ordres de pagament s'aplicarien amb càrrec a les retencions de crèdit.

18. Els habilitats de cada unitat orgànica estaran subjectes, per les funcions de custòdia i maneig de fons i a l'actuar com òrgans descentralitzats de la Tresoreria, a la seva inspecció que consistirà en la comprovació aleatòria entre tots els habilitats dels fons que constitueixen la bestreta de caixa fixa. Aquest control aleatori es realitzarà pel servei d'Intervenció dues vegades cada trimestre.

19. En el moment de comptabilitzar les despeses realitzades que s'han tramitat a través de bestreta de caixa fixa caldrà imputar en el programa informàtic GEMA les dades del tercer emissor de la factura justificativa, sobretot caldrà tenir cura per les despeses amb retenció d'IRPF, les que tinguin IVA que sigui deduïble pel Consorci i per les operacions intracomunitàries a efectes d'IVA (adquisició de béns i serveis prestat per un empresari radicat en un estat membre de la Unió Europea).

## CAPÍTOL IX. GESTIÓ PRESSUPOSTARIA DELS INGRESSOS

### Article 32. Pla de Tresoreria

1. La gestió dels recursos líquids es regeix pel principi de caixa única i s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la rendibilitat màxima, assegurant en tot cas la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

### Article 33. Reconeixement de drets

1. Serà procedent el reconeixement de drets tant aviat com se sàpiga que hi ha hagut una liquidació a favor del Consorci, que pugui procedir de la mateixa corporació, d'una altra Administració o dels particulars; caldrà atènyer-se a les regles dels punts següents.
2. En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets quan s'aprovin les liquidacions.
3. En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presenten i se n'ha ingressat l'import.
4. En el cas de les subvencions o transferències a rebre d'una altre Entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, cal recollir el compromís d'aquella des del mateix moment de l'adopció d'un acord formal, mitjançant el reconeixement del dret.
5. En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'origina en el moment del crèdit

### Article 34. Comptabilització dels cobraments

1. Els ingressos mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostaria, s'han de comptabilitzar com a Ingressos pendents d'aplicació
2. Pel que fa a la resta dels ingressos que ha de percebre la corporació amb caràcter general, s'utilitza l'aplicació directa en la partida pressupostaria corresponent.
3. Quan es tingui informació sobre concessió de subvencions, s'ha de comunicar a la Intervenció, per tal que se'n pugui fer el seguiment puntual. Tanmateix qualsevol variació que afecti a l'import o a les condicions de la subvenció o variacions del projecte
4. Es controlarà que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.

### Article 35. Fiances, dipòsits i préstecs rebuts

1. Les fiances i els dipòsits que, a favor del Consorci, hagin de constituir els contractistes o altres persones tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.

2. Així mateix, els préstecs que rebi o concedeixi la corporació no previstos en el Pressupost tindran caràcter d'operació no pressupostari.

## CAPÍTOL X. COMPTABILITAT I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

### Article 36. Sistema comptable

1. El Servei comptable d'aquest Consorci, es regirà pel que disposa l'Ordre de EHA 4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local. La normativa comptable que regeix per a l'administració general de l'Estat tindrà caràcter de supletòria, d'acord amb el que estableix l'article 4.1a) de la Llei de bases de règim local.

### Article 37. Instruccions de tancament comptable de l'exercici

1. El Servei d'Intervenció, d'acord amb les atribucions que li atorga la regla 8.e) de la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL), aprovada mitjançant l'Ordre 4041/2004, de 23 de novembre del Ministeri d'Economia i Hisenda, elaborarà abans de l'1 de novembre les instruccions tècniques reguladores del tancament de l'exercici comptable.

### Article 38. Operacions prèvies en l'estat de Despeses

1. Al final de l'exercici, s'ha de verificar que tots els acords que comporten reconeixement de l'obligació han tingut reflex comptable en fase "O". En especial, les subvencions concedides el pagament de les quals no hagi estat ordenat al final de l'exercici es comptabilitzen en fase O, tot i que la percepció efectiva de fons resti condicionada al compliment d'alguns requisits.

2. Els serveis gestors han de sol·licitar als contractistes la presentació de factures dins l'exercici. Sens perjudici d'això, cal verificar l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici, el reconeixement d'obligacions de les quals no ha arribat a formalitzar-se pel fet de no disposar de factures el dia 31 de desembre.

3. Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense més excepcions que les que es deriven dels punts anteriors i de la incorporació de romanents a què es refereix l'article 12.

### Article 39. Operacions prèvies en l'estat d'Ingressos

1. Tots els cobraments fins al 31 de desembre han de ser aplicats en el Pressupost que es tanca.
2. S'ha de verificar la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés, conforme amb el que preveu l'article 34.

### Article 40. Tancament del Pressupost

1. Els pressupostos del Consorci i societat depenent es liquiden separatament, els estats demostratius de la liquidació i la proposta d'incorporació de romanents s'han d'elaborar abans de l'1 de març de l'any natural següent al que es tanca.
2. La liquidació del Pressupost del Consorci serà aprovada pel President, que en donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri.

3. Anualment i prèviament a la liquidació del pressupost caldrà aprovar pel President el següent:

a) L'expedient de baixa de les obligacions reconegudes pendents de pagament procedents d'exercicis tancats amb una antiguitat superior als quatre anys, sempre que s'hagi atorgat als interessats un termini d'audiència per manifestar el que considerin oportú en la defensa dels seus interessos sense que se n'hagi presentat cap.

b) L'expedient de regularització dels saldos pendents per operacions no pressupostàries de tresoreria (deutors, creditors, ingressos pendents d'aplicació i despeses pendents d'aplicació) amb una antiguitat superior als quatre anys.

#### **Article 41. Quantificació dels drets de dubtós cobrament**

1. Per a la determinació del Romanent de Tresoreria es deduiran dels drets pendents de cobrament els que es considerin de difícil o impossible recaptació.

2. El pressupost d'ingressos ve configurat per les aportacions dels membres Consorciats (Administracions Públiques), atès aquesta naturalesa no es poden considerar drets de difícil o impossible recaptació aquells que corresponen a obligacions reconegudes per altres Administracions Públiques a favor d'entitats locals ni aquells altres sobre els que existeix alguna garantia que es puguin executar en el cas d'incompliment pel deutor de l'entitat local de les obligacions que hagi contret front d'aquesta.

### **CAPÍTOL XI. CONTROL I FISCALITZACIÓ**

#### **Article 42. Control intern**

1. Al Consorci s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia.

2. A la societat mercantil, VOTV, que no està sotmesa a fiscalització prèvia s'exerciran les funcions de control financer i control d'eficàcia mitjançant informes d'auditoria financera i de compliment dels seus comptes anuals realitzats per auditors externs, d'acord amb l'addicional sisena de la Llei 26/2009 de mesures fiscals, financeres i administratives de la Generalitat de Catalunya. Els informes, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, formaran part del compte general que s'enviarà al Ple per al seu examen.

3. A VOTV, s'exerceixen funcions de control financer i control d'eficàcia.

4. L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora, l'ha de dur a terme directament la Intervenció General.

5. L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvolupa sota la direcció de l'Interventor General.

#### Article 43. Normes particulars de fiscalització

1. No estan subjectes a fiscalització prèvia les fases d'Autorització i Disposició de despeses que corresponguin a subministraments menors o despeses de caire periòdic i altres de tracte successiu, un cop intervinguda la despesa corresponent a l'acte de contracte inicial.
2. Es pot exercir la fiscalització mitjançant tècniques de mostreig en els casos següents:
  - a) Remuneracions de personal.
3. Quan la fiscalització s'hagi fet per mostreig, aquesta circumstància s'ha de fer constar expressament a l'informe.

#### Article 44. Resolució de discrepàncies en la fiscalització

Les discrepàncies que puguin produir-se entre la Intervenció i el President del Consorci, segons es disposa als articles 215 a 218 del Reial Decret 2/2004, seran resolts pel Ple.

### CAPÍTOL XII. NOTES COMUNES A TOTES LES OPERACIONS D'EXECUCIÓ PRESSUPOSTARIA

#### Article 45. Notes comunes operacions pressupostàries

1. La intervenció general determinarà el disseny dels documents comptables en funció de les necessitats de cada exercici i de les normes que s'adoptin respecte de l'estructura i confecció del Pressupost.
2. Tots els documents expedits hauran de contenir l'import íntegre, els descomptes i el líquid a percebre. A aquests efectes es recorda especialment l'obligació de retenció per l'impost general sobre la renda de les persones físiques i detall de l'I.V.A. repercutit.
3. Tots els documents que s'expedeixin per operacions posteriors consignaran el número de assentament del document precedent de que derivi i exercici pressupostari.
4. La tramitació administrativa i comptable dels documents de despeses, que inclou també la conformació de factures, es realitzarà a través de signatura digital a partir de l'1 de gener del 2015 o un cop les aplicacions que suporten els circuits administratius siguin plenament operatius.

El President

Josep Mayoral Antigas

Granollers, 24 de novembre de 2016

L'òrgan plenari del Consorci Teledigital Granollers ha aprovat dins l'expedient de Formació del Pressupost General de 2017 aquestes Bases reguladores a Granollers, 24 de novembre de 2016

**CONSORCI**

Despeses								
Capítol	Partida		2016		2017		% var.	
CAPÍTOL 1. Despeses de personal	13100	Sous i salaris	36.569,10 €	5,25%	34.900,00 €	4,94%	-1.669,10 €	-4,56%
CAPÍTOL 1. Despeses de personal	16000	Seguretat social	12.100,00 €	1,74%	11.200,00 €	1,59%	-900,00 €	-7,44%
<b>TOTAL CAP. 1</b>			<b>48.669,10 €</b>	<b>6,99%</b>	<b>46.100,00 €</b>	<b>6,52%</b>	<b>-2.569,10 €</b>	<b>-5,28%</b>
CAPÍTOL 2. Despeses en béns i serveis	20900	Cànon	100,00 €	0,01%	100,00 €	0,01%	0,00 €	0,00%
CAPÍTOL 2. Despeses en béns i serveis	22201	Enviament postal	200,00 €	0,03%	200,00 €	0,03%	0,00 €	0,00%
CAPÍTOL 2. Despeses en béns i serveis	22698	Altres despeses	1.500,00 €	0,22%	2.000,00 €	0,28%	500,00 €	33,33%
CAPÍTOL 2. Despeses en béns i serveis	22699	Serveis jurídics i fiscalització	17.280,00 €	2,48%	17.452,80 €	2,47%	172,80 €	1,00%
CAPÍTOL 2. Despeses en béns i serveis	22700	Auditoria de l'ens d'adscripció	0,00 €	0,00%	3.000,00 €	0,42%	3.000,00 €	100,00 %
CAPÍTOL 2. Despeses en béns i serveis	22706	Prevenició de riscos i salut laboral	500,00 €	0,07%	500,00 €	0,07%	0,00 €	0,00%
<b>TOTAL CAP. 2</b>			<b>19.580,00 €</b>	<b>2,81%</b>	<b>23.252,80 €</b>	<b>3,29%</b>	<b>3.672,80 €</b>	<b>18,76%</b>
CAPÍTOL 4. Transferències corrents.	44900	Aportació a ens dependent VOTV	628.394,26 €	90,20%	637.232,71 €	90,18%	8.838,45 €	1,41%
<b>TOTAL CAP. 4</b>			<b>628.394,26 €</b>	<b>90,20%</b>	<b>637.232,71 €</b>	<b>90,18%</b>	<b>8.838,45 €</b>	<b>1,41%</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST</b>			<b>696.643,36 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>706.585,51 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>9.942,15 €</b>	<b>1,43%</b>

Ingressos								
Capítol	Partida		2016		2017		% var.	
CAPÍTOL 4. Transferències corrents.	46200	Aportació de membres	696.643,36 €	100,00%	706.585,51 €	100,00%	9.942,15 €	1,43%
<b>TOTAL CAP. 4</b>			<b>696.643,36 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>706.585,51 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>9.942,15 €</b>	<b>1,43%</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST</b>			<b>696.643,36 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>706.585,51 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>9.942,15 €</b>	<b>1,43%</b>

## VOTV

	2016	2017	
DECORATS	3.000,00 €	2.000,00 €	-33,33%
EQUIPAMENT TÈCNIC	12.000,00 €	3.000,00 €	-75,00%
ADJUDICACIÓ INFORMATIUS I SERVEIS AUDIOV.	399.211,98 €	414.900,00 €	3,93%
PRODUCCIÓ PUBLICITÀRIA I ESPOTS	7.000,00 €	7.000,00 €	0,00%
SERVEIS D'AGÈNCIA PUBLICITÀRIA	20.000,00 €	20.000,00 €	0,00%
SERVEI DEL MUX I TRANSPORT DEL SENYAL	21.500,00 €	20.000,00 €	-6,98%
PRODUCCIÓ D'EXTRES I ESPECIALS	15.000,00 €	9.000,00 €	-40,00%
PRODUCCIÓ PRÒPIA VOTV	15.000,00 €	12.000,00 €	-20,00%
PRODUCCIÓ COMERCIALIZADORA	37.000,00 €	42.000,00 €	13,51%
CONTRACTE XAL	3.009,00 €	3.000,00 €	-0,30%
LLOGUER EDIFICI (CONVENI GASL)	20.752,80 €	20.752,00 €	0,00%
LLOGUER MATERIAL (CONVENI GASL)	36.685,20 €	36.685,00 €	0,00%
ARXIU AUDIOVISUAL (CONVENI GASL)	24.000,00 €	24.000,00 €	0,00%
CANON SGAE I ALTRES DRETS D'AUTOR	21.000,00 €	21.000,00 €	0,00%
SERVEI DE NETEJA (CONVENI GASL)	6.314,16 €	6.314,00 €	0,00%
SERVEI DE RECEPCIÓ I CONSERGERIA (CONVENI GASL)	13.055,76 €	13.055,00 €	-0,01%
MANTENIMENT NEXUS	650,00 €	650,00 €	0,00%
MANTENIMENT WEB	650,00 €	700,00 €	7,69%
MANTENIMENT EQUIP TÈCNICS	10.000,00 €	15.100,00 €	51,00%
MANTENIMENT INFORMATIC	1.500,00 €	1.800,00 €	20,00%
GESTORIA	4.500,00 €	5.000,00 €	11,11%
GCO	1.000,00 €	900,00 €	-10,00%
ALTRES PROFESSIONALS	2.500,00 €	4.000,00 €	60,00%
NOTARIS I REGISTRE MERCANTIL	300,00 €	300,00 €	0,00%
LLIBRERIA MUSICAL	1.500,00 €	1.500,00 €	0,00%
AUDITORIA	2.700,00 €	3.000,00 €	11,11%
ASSEGURANCES	2.000,00 €	1.100,00 €	-45,00%
DESPESES FINANCERES	350,00 €	350,00 €	0,00%
PROMOCIÓ DEL CANAL	6.500,00 €	2.000,00 €	-69,23%
ELECTRICITAT	6.238,20 €	6.238,00 €	0,00%
AIGUA	420,00 €	420,00 €	0,00%
TELÈFON	1.500,00 €	1.500,00 €	0,00%
ADSL I FIBRA	4.937,04 €	5.000,00 €	1,28%
ALTRES DESPESES	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00%
MATERIAL OFICINA	2.500,00 €	2.500,00 €	0,00%
SUBSCRIPCIONS VARIES	800,00 €	600,00 €	-25,00%
DESPESES TRAMESES POSTALS I MISSATGERIA	400,00 €	500,00 €	25,00%
DIETES VARIES (KM, PK, ETC.)	3.500,00 €	4.500,00 €	28,57%

📍: Enric Prat de la Riba, 77 – Centre Audiovisual Zona planta – Roca Umbert

08401 - Granollers

☎: 93.870.07.91

www.votv.cat

SERVEI DE PREVENCIÓ I SALUT LABORAL	400,00 €	500,00 €	25,00%
BECARIS	3.500,00 €	1.000,00 €	-71,43%
SOUS I SALARIS	104.598,00 €	114.000,00 €	8,99%
SEGURETAT SOCIAL	27.130,00 €	34.200,00 €	26,06%
REVISIONS MEDIQUES	202,20 €	221,00 €	9,30%
	<b>846.804,34 €</b>	<b>864.285,00 €</b>	<b>2,06%</b>
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	
ALTRES I CÒPIES DVD	1.500,00 €	1.500,00 €	0,00%
PRODUCCIÓ PRGRAMES COMERCIALIZATS	110.000,00 €	114.000,00 €	3,64%
VENDA NOTÍCIES XAL, A TV, I ALTRES	26.700,00 €	28.000,00 €	4,87%
INGRESSOS PUBLICITARIS DIRECTES	48.710,08 €	49.000,00 €	0,60%
INGRESSOS PUBLICITARIS PER AGÈNCIA	31.500,00 €	34.552,29 €	9,69%
APORTACIÓ	628.394,26 €	637.232,71 €	1,41%
	<b>846.804,34 €</b>	<b>864.285,00 €</b>	<b>2,06%</b>

