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

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2026

: Enric Prat de la Riba, 77 – Centre Audiovisual 2ona planta – Roca Umbert
08401 - Granollers
: 93.870.07.91
www.votv.cat

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS
Article 1. Normativa reguladora
Article 2. Àmbits temporal i funcional
Article 3. Composició del Pressupost General
Article 4. Estructura pressupostària
Article 5. Vinculacions jurídiques

CAPÍTOL II. MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES
Article 6. De les modificacions de crèdit
Article 7. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit
Article 8. Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplements 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

CAPÍTOL III. NORMES GENERALS D'EXECUCIÓ DE LES DESPESES
Article 14. Anualitat Pressupostaria
Article 15. Fases en la Gestió de la despesa

CAPÍTOL IV. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA 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. Acumulació de les fases d'autorització i disposició de despeses.
Article 21. Reconeixement d'obligacions.
Article 22. Documents necessaris per al reconeixement d'obligacions
Article 23. Autorització - Disposició - Obligació
Article 24. Ordenació del pagament
Article 25. Realització del pagament.

CAPÍTOL V. TRÀMITS ESPECIALS
Article 26. Despeses de personal
Article 27. Tramitació d'aportacions i subvencions
Article 28. Despeses d'inversió

CAPÍTOL VI. CONTRACTACIÓ
Article 29. Marc jurídic de la contractació del Consorci.
Article 30. Gestió dels contractes

CAPÍTOL VII. DESPESES PLURIANUALS I TRAMITACIÓ AVANÇADA DE LA DESPESA
Article 31. despeses plurianuals
Article 32. Tramitació avançada de la despesa.

CAPÍTOL VIII. PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA
Article 33. Pagaments a justificar
Article 34. Bestreta de caixa fixa

CAPÍTOL IX. GESTIÓ PRESSUPOSTARIA DELS INGRESSOS
Article 35. Pla de Tresoreria
Article 36. Registre de les operacions del pressupost d'ingressos
Article 37. Comptabilització dels cobraments
Article 38. Mitjans de cobrament
Article 39. Fiances, dipòsits i préstecs rebuts

CAPÍTOL X. COMPTABILITAT
Article 40. Sistema comptable
Article 41. Instruccions de tancament comptable de l'exercici
Article 42. Operacions prèvies en l'estat de Despeses
Article 43. Operacions prèvies en l'estat d'Ingressos
Article 44. Tancament del Pressupost
Article 45. Quantificació dels drets de dubtós cobrament
Article 46. Informació a trametre al Ple

CAPÍTOL XI. CONTROL I FISCALITZACIÓ
Article 47. Contingut del Control intern
Article 48. Contingut i desenvolupament de la funció interventora
Article 49. Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora
Article 50. Fiscalització prèvia de l'autorització i disposició de despeses
Article 51. Intervenció prèvia del reconeixement de les obligacions
Article 52. Intervenció de la comprovació material de la inversió
Article 53. La Intervenció formal del pagament
Article 54. La Intervenció material del pagament
Article 55. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i de les bestretes de caixa fixa.
Article 56. Omissió de la funció interventora.
Article 57. Informes sobre discrepàncies.
Article 58. Informe resum i Pla d'acció.

CAPÍTOL XII. COMPTE GENERAL
Article 59. Tramitació del Compte General

DISPOSICIONS FINALS

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

Article 1. Normativa reguladora

1. Les presents bases s'estableixen a l'empara d'allò que disposa l'article 165.1 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 9 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, amb l'objecte d'adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies del Consorci Teledigital Granollers.

   L'aprovació, la gestió, l'execució i la liquidació del pressupost general per a l'exercici 2026 es regiran per la normativa general següent, aplicable a les entitats locals :

   a) 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).
   b) Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI del TRLRHL.
   c) Llei 7/1985, de 2 d'abril, de bases del règim local (LBRL).
   d) Capítol II del Decret 179/1995, de 13 de juny, que aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals
   e) Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
   f) 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.
   g) Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)
   h) Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, aplicable als ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària.
   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) L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.
k) 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.
l) Els vigents Estatuts del Consorci.
m) Reglament d'Organització i funcionament del servei públic audiovisual del Consorci Teledigital Granollers.
n) Amb caràcter supletori serà d'aplicació la Llei General Pressupostària.

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 per a l'exercici 2026 està integrat per :

   a) El pressupost del **Consorci Teledigital Granollers**.

   b) Els Estats de previsió d'ingressos i despeses de la societat mercantil dependent (**Vallès Oriental Televisió S.L.U.**), el capital de la qual pertany íntegrament al Consorci.

2. A efectes de determinar els límits de contractació, els recursos de caràcter ordinari previstos en el pressupost del Consorci són de **868.581,18 euros**.

3. D'acord amb l'article 166 1.c) del TRLRHL, es presenta l'estat de consolidació del pressupostos i dels estats d'ingressos i despeses de les entitats dependents relacionades en l'apartat 1 d'aquest article. Així en termes homogenis i harmonitzats, l'import consolidat del pressupost de despeses i d'ingressos és de **1.308.741,74 €**, després d'eliminar les operacions internes.

Article 4. Estructura pressupostària

1. L'estructura del pressupost s'adapta al que preveu l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

2. Els crèdits inclosos en l'estat de les despeses es classifiquen d'acord amb els següents criteris:

   a) Per unitats orgàniques. Classifica les despeses d'acord amb l'òrgan que les duu a terme. El codi orgànic està format per una lletra seguida de tres dígits.
   b) Per programes. Classifica la despesa d'acord amb la seva destinació final. El codi programàtic està format per cinc dígits, corresponent el primer a l'àrea de despesa, el segon a la política de despesa i, successivament, al grup de programes, el programa i el subprograma.
   c) Per categories econòmiques. Classifica la despesa d'acord amb la seva naturalesa econòmica. El codi econòmic està format per cinc dígits, corresponent el primer al capítol, el segon a l'article i, successivament, al concepte, el subconcepte i la partida.

   L'aplicació pressupostària ve definida per la conjunció de les classificacions orgànica, programàtica i econòmica, constituint 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. Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat amb els criteris següents:
   a) Per unitats orgàniques. Classifica els ingressos d'acord amb l'òrgan que els gestiona. El codi orgànic està format per una lletra seguida de tres dígits.
   b) Per categories econòmiques. Classifica l' ingrés d'acord amb la seva naturalesa econòmica. El codi econòmic està format per cinc dígits, corresponent el primer al capítol, el segon a l'article i, successivament, al concepte, el subconcepte i la partida.

Article 5. Vinculacions jurídiques

1. Els crèdits pressupostaris per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per la qual han estat autoritzats en el Pressupost General o a través de les modificacions pressupostàries degudament aprovades.

2. Els crèdits pressupostaris tenen caràcter limitatiu i vinculant. El compliment de tal limitació es verificarà a nivell del crèdit de la vinculació jurídica establerta en aquest article.

3. Es declaren expressament oberts tots els subconceptes que es contemplen a l'Ordre EHA/3565/2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014 en el sentit que quan existint dotació pressupostària per a un concepte dins d'una vinculació jurídica, es pretengui imputar despeses de la mateixa vinculació jurídica a un altre concepte en el que no figurin obertes les corresponents aplicacions pressupostàries, no serà precís efectuar cap modificació de crèdit, i es podrà donar d'alta la nova aplicació pressupostària per part del servei de comptabilitat. A efectes de possibles modificacions de crèdit, aquestes aplicacions pressupostàries obertes dins dels nivells de vinculació jurídica es consideraran com crèdits inicials.

4. Amb caràcter general, el nivell de vinculació jurídica dels crèdits dels estats de despeses queda definit com G133/X????/X????. És a dir, queda composat per:
   a) Quart nivell de la classificació orgànica, format pels quatre primers caràcters alfanumèrics de la classificació orgànica.
   b) Àrea de despesa: Primer nivell i dígit de la classificació programàtica.
   c) Capítol: Primer nivell i dígit de la classificació econòmica.

5. S'exceptuen de les regles anteriors i s'estableix la vinculació a nivell d'aplicació pressupostària en les aplicacions que atenguin als següents criteris en la seva codificació econòmica:
   a) Capítols 4 i 7, en aquelles transferències nominals que assenyalin expressament el beneficiari.
   b) Crèdits ampliables, definits a l'article 9.
   c) Els crèdits d'aplicacions que formin part d'un projecte de finançament afectat quan tinguin el crèdit íntegrament afectat a la realització del projecte.

6. Quan es realitzi una despesa que excedeixi de la consignació de la partida pressupostaria, sense superar el nivell de vinculació jurídica, haurà de justificar-se la insuficiència de consignació i la necessitat de la despesa.

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, per tal que, previs els tràmits corresponents, sigui aprovada per l'òrgan corresponent.

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'efectuï la tramitació comptable que recull la Instrucció del model normal de Comptabilitat per a l'Administració Local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

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 seva comptabilització 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 suplements 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, 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 Legislatiu 2/2004 i els articles 35 a 38 del RD 500/1990.

2. Els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit es finançaran amb un o diversos dels recursos que en aquest punt s'enumeren:
   a) El romanent líquid de Tresoreria, procedent del tancament del pressupost de l'exercici anterior.
   b) Nous i majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost. 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 47.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, podran finançar noves o majors despeses per operacions corrents, les operacions de crèdit previstes a l'article 177.5 del Reial Decret Legislatiu 2/2004.

3. Els crèdits extraordinaris i els suplements 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 suplements 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 crèdit 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 crèdit 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. No s'han previst en el pressupost 2026 del Consorci crèdits ampliables.

3. L'ampliació de crèdits exigeix la tramitació d'expedient en la 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 àrees de despesa 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 d'informació, reclamacions i publicitat que es preveu per a l'aprovació del pressupost general.

3. L'aprovació de la resta de transferències, ja sigui entre aplicacions pressupostàries de la mateixa àrea de despesa o entre aplicacions pressupostàries del capítol 1, serà competència del President. Les transferències de crèdit aprovades pel President seran executives des del moment de ser aprovades.

4. El President del Consorci ha d'ordenar la retenció de crèdit corresponent en l'aplicació pressupostària 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 Legislatiu 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 suplements 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 ferms d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, conjuntament amb el Consorci, despeses de competència del Consorci.
   b) Alienació de béns del Consorci.

c) Nous o majors ingressos no tributaris per la prestació de serveis.
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 aplicació 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 l'aplicació pressupostària 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 comprengui:
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, suplements 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 cap.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 ferms 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 Intervenció, 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. 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.

7. 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'avaluï que la incorporació no produirà dèficit.

8. L'aprovació de la incorporació de romanents correspon al President.

9. L'aprovació de la modificació és executiva des del moment que s'ha adoptat l'acord corresponent.

10. 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 desafeccionin 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 Pressupostaria

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'endarreriments 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 es durà a terme mitjançant les fases de retenció de crèdit (RC), autorització de despesa (A), disposició o compromís de despesa (D), reconeixement d'obligacions (O), ordenació de pagaments (P). El contingut i efecte de les fases es descriuen en aquesta base.

2. Abans d'una modificació de crèdit per transferència de crèdit, caldrà efectuar una retenció de crèdit, a fi de reservar la consignació pressupostària corresponent. Es podran efectuar les tramitacions de les retencions de crèdit en aquells casos que correspongui, sense necessitat de cap acte administratiu al marge del document comptable.

3. L'autorització de la despesa constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, i és l'acte administratiu en virtut del qual s'acorda la realització d'una despesa determinada, en quantia certa o aproximada. En un procediment de contractació, l'autorització de la despesa estarà associada a la iniciació del procediment.

4. La disposició o el compromís de despeses és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa prèviament autoritzada. Té rellevància jurídica amb tercers, i vincula l'entitat a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la seva quantia com en les condicions de la seva execució. En un procediment de contractació, la disposició de la despesa estarà associada a l'efectiva contractació, prèvia a l'entrega del bé o recepció del servei.

5. El reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa, amb l'acreditació documental prèvia, davant l'òrgan competent, de la realització de la prestació o del dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu dia van autoritzar i comprometre la despesa. La simple prestació d'un servei o la realització d'un subministrament o obra no són títol suficient perquè l'entitat es reconegui deutora per aquest concepte si el dit servei, subministrament o obra no han estat requerits o sol·licitats per l'autoritat o l'òrgan competents.

6. L'ordenació del pagament s'instrumentarà mitjançant acte administratiu materialitzat en relacions de pagament, que inclouran, com a mínim per a cada una de les obligacions que hi contenen, la identificació del creditor, l'import brut i líquid, i la/es aplicació/ons pressupostària/es a què s'han d'imputar les operacions. Quan la naturalesa o urgència del pagament ho requereixi, l'ordenació del pagament es podrà efectuar individualment.

CAPÍTOL IV. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE LA DESPESA

Article 16. Crèdits no disponibles

1. Quan el responsable pressupostari consideri necessari declarar no disponible, totalment o parcialment, el crèdit d'una aplicació pressupostària, ha de formular proposta raonada que haurà de ser conformada pel President.

2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspondrà al Ple del Consorci, d'acord amb la seva regulació en l'article 33 del R.D. 500/1990.

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.

4. D'acord amb el que preveu l'article 173.6 del TRLRHL, la Intervenció registrarà com a no disponible els crèdits pressupostaris que s'hagin previst finançar amb subvencions, ajuts, donacions o altres formes de cessió de recursos, sempre que figurin en les previsions pressupostàries, i fins l'import previst d'aquests recursos a l'estat d'ingressos. Igualment, es registraran en situació de no disponibilitat els crèdits pressupostaris que per a la seva autorització i compromís depenguin de l'autorització de la normativa corresponent.

5. Quan es disposi del compromís d'ingrés, o en el seu cas de l'autorització de la normativa corresponent, que permeti declarar disponible un dels crèdits indicats en el punt anterior, es tramitarà davant la Intervenció, conjuntament amb el compromís d'ingrés, el pas d'aquests crèdits pressupostaris a la de crèdits disponibles.

Article 17. Retenció de crèdit

1. Quan la quantia de la despesa, o la complexitat en la preparació de l'expedient ho aconsellin, es podrà sol·licitar a la Intervenció que expedeixi retenció de crèdit en la corresponent aplicació pressupostària.

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 2026 s'han calculat amb l'import pressupostat en els capítols I a V del pressupost d'ingressos, que ascendeixen a 868.581,18 €, si be s'haurà 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, d'acord amb el previst en la Llei Reguladora de Bases de règim Local, els estatuts del Consorci i la normativa vigent de la Llei de Contractes del Sector Públic, és la següent:

   a) El President del Consorci té la competència per:
   - Autoritzar despeses dels contractes d'obres, de subministraments, de serveis, de concessió d'obres, de concessió de serveis, els contractes administratius especials, quan el seu valor estimat (pressupost de licitació sense IVA, més l'import de les possibles pròrrogues, modificacions i primes) no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, ni els 6.0000.000 €, inclosos els pluriennals de durada no superior a 4 anys (eventuals pròrrogues incloses), si l'import acumulat d'anualitats no supera el 10% dels recursos ordinaris del primer exercici, ni els 6.0000.000 €.
   - Autoritzar despeses dels contractes privats, adquisició de béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonial, sempre que el seu pressupost base de licitació (sense IVA) no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni els 3.000.000 d'euros.
   - Autoritzar la resta de despeses, sempre que el seu import no sobrepassi el 10% recursos ordinaris del pressupost ni 6.0000.000 €, incloses les despeses de caràcter plurianual el nombre d'exercicis als quals es puguin aplicar no sigui superior a quatre i la seva quantia, en la suma d'anualitats, no superi 6.0000.000 €.

   b) El Ple del Consorci és competent per autoritzar les despeses del Consorci quan ni pel seu valor ni per la seva durada corresponguin la competència al President.

5. L'autorització de despeses requerirà la formació d'un expedient, en el qual s'hi haurà d'incorporar l'operació comptable A. En el cas de despeses plurianuals s'haurà de detallar en el document comptable "A" l'import corresponent de cada una de les anualitats.

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. L'òrgan competent per aprovar el document comptable invers serà el mateix òrgan que va autoritzar la depesa, 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.

7. 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.

8. L'òrgan competent per aprovar l'acte administratiu corresponent també ho serà per aprovar l'autorització de la despesa que comporta, sense perjudici del que preveu l'article 19.

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. Les baixes obtingudes amb l'adjudicació de despeses donaran lloc a un document "A/" per l'import de les mateixes, amb la finalitat d'anul·lar l'excés de l'autorització i recuperar el crèdit pressupostari.

6. En cas que s'hagi de tramitar l'operació comptable inversa de la disposició de la despesa, document D/, s'acompanyarà d'un informe del tècnic del servei gestor explicant la procedència del document invers. L'òrgan competent per aprovar l'operació comptable inversa serà el mateix òrgan que va aprovar el compromís de la despesa.

Article 20. 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 que en general, serà aplicable 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.
   - Contractes menors
   - Aportacions a entitats dependents o subvencions nominatives previstes en el pressupost.
   - Arrendaments.
   - Contractes de tracte successiu
   - Interessos i quotes d'amortització de préstecs concertats.

3. L'òrgan competent per aprovar una despesa amb acumulació de fases serà el que ho sigui per la darrera fase acumulada.

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 21. 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, sempre que siguin conseqüència de compromisos de despeses legalment adquirits, mitjançant la confecció d'una relació periòdica de les obligacions comptabilitzades i prèvia fiscalització del procediment de despesa.

3. Quan el reconeixement d'obligacions correspongui a despeses suportades en exercicis anteriors que no es van aplicar al pressupost d'aquell any, quan era procedent fer-ho atenent al principi d'anualitat pressupostària i resta de normes pressupostàries i comptables, la seva aprovació es tramitarà mitjançant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits. Correspondrà la seva aprovació, previ informe de la Intervenció, al President del Consorci si hi ha dotació pressupostària adequada i suficient, en cas contrari serà competència del Ple, d'acord al previst en l'article 60.2 del RD 500/1990.

4. L'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits es tramitarà d'acord al previst pels expedients d'omissió de funció interventora (article 56**) si correspon a compromisos de despeses adquirits sense seguir el procediment legalment establert** i en **tot cas** contindrà, informe on es justifiqui el motiu pel qual la despesa no hagi estat reconeguda en l'exercici en què es va realitzar i acreditació que les aplicacions pressupostàries en les que s'imputarà mantindran el crèdit necessari per al servei al qual van destinades.

~~5.~~ 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 seguint el procediment establert en l'article 12 d'aquestes Bases.

6. La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable 'O'.

7. Les factures expedides pels contractistes s'hauran de presentar en el Registre General del Consorci o mitjançant factura electrònica i aquestes hauran de contenir els requisits previstos en l'article 6 del RD 1619/2012 de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament sobre obligacions de facturació, així com les dades bancàries del proveïdor per al seu pagament mitjançant transferència bancària.

8. Un cop registrades les factures es traslladaran a l'oficina gestora, a l'objecte de què puguin ésser conformades per la Direcció en el termini de 15 dies, implicant dit acte que l'obra, el servei o el subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals o la proposta inicial aprovada.

9. Un cop conformades les factures rebudes, es procedirà a la comptabilització en provisional mitjançant operacions de reconeixement d'obligacions, es traslladaran a la Intervenció de Fons a efectes de la seva fiscalització i s'agruparan en llistats d'operacions, per tal que puguin ser elevades a la seva aprovació pel President del Consorci. Un cop aprovades les relacions d'operacions es procedirà a la seva comptabilització definitiva.

10. Per tal de complir amb el que s'estableix en el Reial decret 635/20141, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, prevists en la LOEPSF, modificat en part pel Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre, estableix la metodologia del càlcul del període mitjà de pagament en termes econòmics, com a indicador diferent respecte del període legal de pagament en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, les factures registrades per les operacions comercials (s'exclouen les certificacions d'obra) que requereixen d'un procediment d'acceptació o comprovació dels béns entregats o dels serveis rebuts, s'hauran de conformar pel responsable de la despesa en el termini màxim de 30 dies naturals des de la seva data d'entrada en el Registre de Factures.

11. Les factures s'hauran de presentar obligatòriament en el Registre del Consorci, en suport paper, o a través de la plataforma electrònica e.FACT un cop el Consorci l'habiliti, en la resta de casos.

12. D'acord amb la llei 25/2013, d'impuls de la factura electrònica i de creació del registre comptable de factures al Sector Públic, estableix que totes les societats anònimes, societats de responsabilitat limitada, persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídiques que no tinguin nacionalitat espanyola, establiments permanents i sucursals d'activitats no residents en el territori espanyol, unions temporals d'empreses i agrupacions d'interès econòmic, entre altres, que es relacionin amb el Consorci estaran obligades a presentar les factures en format electrònic**.**

13. En virtut de la potestat reglamentària conferida en l'apartat segon de l'article 4 de la llei 25/2013, mitjançant aquestes bases el Consorci exclou de l' obligació de facturació electrònica les factures d'import fins a 5.000 euros, impostos inclosos, i per tant, els proveïdors amb factures fins aquest import, podran presentar-les tant en format electrònic com en format paper.

Article 22. Documents necessaris per al reconeixement d'obligacions

22.1.- En les despeses de personal del capítol I, s'observaran les regles següents:

a) Les retribucions bàsiques i complementàries del personal laboral es justificaran per mitjà de les nòmines mensuals, en les quals constarà diligència del Director, acreditativa de què el personal relacionat ha prestat efectivament serveis en el període a que correspon la nòmina o està en alguna de les situacions que meriten el seu cobrament d'acord a la legislació vigent i conveni o acord aplicable. S'acompanyarà d'informe del Director sobre les variacions produïdes en les citades retribucions respecte el mes anterior emès pel departament de Recursos Humans. Les nòmines tenen la consideració de document "O" i seran aprovades per resolució del President del Consorci.
b) Per la resta de remuneracions que s'incloguin en nòmina serà necessari que el Director informi que han estat prestats els serveis especials. En aquest casos caldrà prèviament la comptabilització del compromís de despesa mitjançant document AD, sempre amb fiscalització prèvia de la Intervenció. Les citades remuneracions es comptabilitzaran a través d'operació "O" i s'aprovaran mitjançant la resolució del President que aprovi la nòmina.
c) Pel que fa a les despeses corresponents a la quota empresarial de la Seguretat Social, l'obligació s'acredita mitjançant les liquidació de cotitzacions, que es comptabilitzaran mitjançant el document "O" i seran aprovades per resolució del President.

22.2.- En les despeses de béns corrents i serveis del capítol II, s'observaran les regles següents:

a) S'exigirà, amb caràcter general, la presentació de factura, degudament conformada.
b) Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses del pressupost corrent només es podran contreure obligacions derivades de despeses realitzades en l'any natural del propi exercici pressupostari, excepte pels casos previstos en l'article 26.2 del RD 500/1990.
c) Les despeses es podran atendre mitjançant pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa que es regulen en els articles 33 i 34 d'aquestes bases i, on es podrà justificar la despesa mitjançant factures simplificades en els supòsits que regula l'article 4 del Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

22.3.- En les despeses financeres del capítol III, s'observaran les regles següents:

a) En el cas d'altres despeses financeres que originin un càrrec directe en el compte bancari, s'haurà de justificar amb la liquidació bancària de cada operació.

22.4.- En les transferències i subvencions dels capítols IV i VII, s'observaran les regles següents:

a) Es comptabilitzarà prèviament el document AD quan s'acordi l'atorgament i quan estigui previst nominalment en el pressupost.
b) Es reconeixerà l'obligació mitjançant el document "O" si el pagament no estigués condicionat. Si ho està la tramitació del document O s'efectuarà pel compliment de les condicions fixades.
c) Si s'hagués de pagar l'import de la subvenció o transferència amb caràcter previ a la seva justificació, aquest avançament tindrà el caràcter de pagament a justificar, previst en l'article 33 d'aquestes bases.

22.5.- En les despeses d'inversió del capítol VI, s'exigirà, amb caràcter general, la presentació de factura, degudament conformada.

22.6.- En els supòsits no previstos expressament, serà necessari qualsevol altre document que acrediti fefaentment el reconeixement de l'obligació.

Article 23. Autorització - Disposició - Obligació

1. Les adquisicions de béns, serveis i altres despeses en les quals l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, es podran tramitar mitjançant el document comptable ADO.

2. Pertanyen a aquest grup:
   a) Altres despeses no subjectes a processos de contractació.
   b) Despeses aprovades mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdits o d'omissió de fiscalització.
   c) Dietes.
   d) Despeses de locomoció.
   e) Interessos de demora.
   f) Altres despeses financeres.
   g) Bestretes reintegrables.
   h) Pagaments a justificar.
   i) Justificants dels pagaments per bestreta de caixa fixa.
   j) Indemnització als membres del Consorci.
   k) Aportacions exigides en funció de convenis i obligacions de caire periòdic.

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 exigit en aquestes bases.

4. L'òrgan competent per aprovar una despesa amb acumulació de fases serà el que ho sigui per la darrera fase acumulada.

5. Una vegada realitzada la despesa, es registrarà la factura (acompanyada del número de retenció de crèdit definitiva) als efectes de la comptabilització posterior de l'operació ADO.

Article 24. 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 President i s'efectuarà en base a les relacions d'ordres de pagament, prèvia intervenció formal per la Intervenció.

3. L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'ha d'efectuar sobre la base de relacions d'ordres de pagament i 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. L'expedició d'ordres de pagament només es podrà realitzar amb referència a obligacions prèviament reconegudes, sense perjudici de l'expedició de manaments de pagament a justificar.

5. L'acte administratiu de l'ordenació del pagament es materialitzarà, amb caràcter general, amb el document comptable "P".

Article 25. Realització del pagament.

1. La realització del pagament pressupostari s'executarà sempre i quan s'hagi emès la prèvia ordenació del pagament. Tot document de realització de pagament pressupostari i no pressupostari serà signat conjuntament per la Direcció i la Intervenció.

2. La realització del pagament pressupostari es materialitzarà, amb caràcter general, amb el document comptable RP. En els casos en què, en ares de la simplificació administrativa es consideri adient, podran acumular-se les fases d'execució pressupostària P i RP.

3. Els pagaments, tant pressupostaris com no pressupostaris, es realitzaran mitjançant transferència bancària contra comptes corrents del Consorci. Únicament es podrà excepcionar aquesta norma en els casos que es valori com a necessari la utilització d'un altre mitjà de pagament i resulti impossible la realització de transferència bancària. No seran admeses les domiciliacions de pagaments i únicament es podran utilitzar en els casos en què es valori la impossibilitat d'executar el pagament amb un altre mitjà, així com la seva necessitat pel compliment d'obligacions legals, o quan afecti a serveis imprescindibles pel Consorci i resulti impossible la prestació per un altre proveïdor.

4. Els moviments interns de Tresoreria seran autoritzats amb les úniques signatures de la Direcció i la Intervenció, donant-ne compte amb posterioritat a l'ordenador de pagaments, incorporant a l'acta d'arqueig mensual un detall de les operacions.

5. Correspondrà a la Direcció del Consorci el compliment de l'obligació legal de la prestació de determinades declaracions tributàries per via telemàtica fent ús del certificat d'usuari expedit a favor del Consorci.

CAPÍTOL V. TRÀMITS ESPECIALS

Article 26. Despeses de personal

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

   a) L'aprovació del pressupost i la plantilla de llocs de treball pel Ple suposa l'autorització de la despesa dimanant de les retribucions bàsiques, complementàries i les cotitzacions socials corresponents. Es tramitarà el document AD per les retribucions de les places cobertes i el document RC per les vacants. Per això, durant el mes de gener, amb anterioritat a la tramitació de la primera nòmina de l'exercici, el Director remetrà a la Intervenció un informe amb la proposta de les operacions anteriors classificades en funció de la seva naturalesa. Les retribucions es referiran a l'exercici complet, excepte aquells llocs els quals la relació tingui venciment per a qualsevol causa durant l'any. El mateix càlcul i procediment es realitzarà per a les cotitzacions a la seguretat social i altres despeses socials.

   b) En cas que s'hagin previst en el pressupost aprovat increments retributius que depenguin de l'aprovació de la Llei de Pressupostos generals de l'Estat (LPGE) o d'altres acords, es tramitaran els documents AD per les retribucions i despeses de la seguretat social que estiguin en vigor en aquell moment, i els increments retributius previstos es registraran mitjançant document RC fins que s'aprovi el citat increment retributiu amb la LPGE o d'altres acords.

   c) En el cas de les places vacants on a principi d'exercici s'ha retingut el crèdit previst, el Director en el moment d'informar de cada nòmina mensual, podrà sol·licitar que s'alliberi el crèdit retingut de les vacants no cobertes corresponent a aquell mes. També es podrà sol·licitar donar de baixa RC's amb un informe signat per la Direcció que indiqui que la plaça no es cobrirà en aquest exercici o en un període determinat i on especifiqui la finalitat d'aquest crèdit.

   d) L'aprovació de la convocatòria per a proveir places o llocs de treball vacants suposa l'autorització de despesa i caldrà tramitar document A per l'import màxim possible segons el calendari previsible del procés de selecció, prèvia fiscalització de la Intervenció. Les propostes de nomenament o contractació de personal suposen el compromís de despesa i caldrà tramitar els documents D i A/ en cas de sobrant, quan correspongui a la resolució d'una convocatòria prèvia, i document AD en la resta de casos, sempre amb fiscalització prèvia de la Intervenció.

   e) Per les despeses de personal d'hores extres, gratificacions i altres remuneracions variables, caldrà prèviament la comptabilització del compromís de despesa mitjançant document AD, sempre amb fiscalització prèvia de la Intervenció.

2. Les dietes dels membres i personal del Consorci s'abonaran d'acord amb el previst en el Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raons del servei, i la Resolució de 2 de gener de 2004 de la Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses del Ministeri d' Hisenda.

Article 27. Tramitació d'aportacions i subvencions

1. Com a norma general les subvencions que atorgui el Consorci s'ajustaran al que disposa la llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS) i el reglament que la desenvolupa (Reial Decret 887/2006). S'exclouen d'aquest àmbit, entre d'altres, les transferències o aportacions a la societat mercantil del Consorci.

2. El sistema general d'atorgament de subvencions és la concurrència competitiva, si bé podran atorgar-se directament en els supòsits previstos a l'article 22.2 de la LGS, següents:
   a) Quan estiguin previstes nominativament en el pressupost, en els termes recollits en els convenis, i en la normativa reguladora d'aquestes subvencions.
   b) Aquelles, l'atorgament o la quantia de les quals, estigui imposada per una norma de rang legal.
   c) Amb caràcter excepcional, aquelles altres subvencions, en què s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic i humanitari, i altres raons degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública.

3. Amb independència del tràmit exigit 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 Legislatiu 2/2004.

4. Perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el Consorci 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, el Consorci ha de detallar quin és el període de temps dins el qual, en qualsevol cas, s'han de complir aquelles. En aquest 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 aprovar cap obligació per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període esmentat en el punt 2, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.

5. 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.

6. Les aportacions corrent i de capital a la societat mercantil Vallès Oriental Televisió S.L.U. (VOTVSLU) previstes en el pressupost de despeses del Consorci serà assimilable a una subvenció nominativa i s'adequaran al què reguli el contracte programa aprovat la primera i al conveni regulador la segona. L'acte d'aprovació plenària del pressupost general i per tant, d'aprovació de les subvencions nominatives, comportarà implícitament els actes d'autorització i disposició (fase "AD") de les citades despeses per l'import previst en les aplicacions pressupostàries.

7. Al iniciar cada exercici pressupostari la societat VOTVSLU haurà de presentar un pla de disposició de l'aportació en base a les seves necessitats específiques, de forma que el Consorci en virtut del citat pla i per tal de fer efectiva l'aportació, procedirà al reconeixement de l'obligació corresponent (fase "O"), mitjançant acord de l'òrgan competent.

8. L'aportació corrent a la societat mercantil Vallès Oriental Televisió S.L.U. (VOTVSLU) es justificarà mitjançant la presentació dels comptes anuals degudament auditats. L'aportació de capital es justificarà d'acord al previst al conveni regulador i tenint en compte el previst en l'apartat 4 i 5 d'aquest article.

Article 28. Despeses d'inversió

1. Es consideraran despeses imputables al capítol 6 (inversions) les destinades a la creació d'infraestructures i a la creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable, necessaris per al funcionament dels serveis i les altres despeses que tinguin caràcter amortitzable.

2. En les despeses d'inversió del capítol VI, s'exigirà la presentació de la factura corresponent, segons allò establert al Real Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

3. En cas de que s'emetin certificacions d'obra, caldrà adjuntar-les a les factures i es farà constar, a més, la conformitat per part dels serveis tècnics en ambdós documents.

4. Les despeses d'inversió no podran ser inferiors a 500 euros (preu unitari i sense IVA). Les compres per import igual o inferior a aquesta quantitat tindran sempre la consideració de despesa corrent.

5. Com a excepció a l'establert al paràgraf anterior, es consideraran inversions les compres agrupades de productes de la mateixa tipologia de més de 3.000€, tot i que incloguin despeses de preu unitari inferior a 500 euros.

CAPÍTOL VI. CONTRACTACIÓ

Article 29. Marc jurídic de la contractació del Consorci.

1. En l'àmbit de la contractació pública al Consorci Teledigital Granollers li es aplicable la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), on es transposa a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell de la Unió Europea 2014/23 y 2014/24. Així l'article 3.2.b) de la LCSP s'estableix que els Consorcis formen part del sector públic, i a efectes de la LCSP, tenen la consideració d'Administracions Públiques.

Article 30. Gestió dels contractes

1. L'aprovació dels expedients de contractació haurà de respectar les disposicions contingudes a la normativa vigent reguladora dels contractes del sector públic, sense perjudici de les especialitats organitzatives del Consorci pel que fa a l'òrgan competent per a contractar.

2. Per tal d'iniciar un expedient de contractació menor serà necessari disposar de la següent documentació:
   - Informe justificatiu dels següents extrems: la necessitat de la contractació, empara competencial per procedir a la contractació, 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).
   - S'haurà 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, individualment o conjuntament, superin la xifra màxima del contracte menor, d'acord al previst en l'article 118 de la LCSP
   - Formalització del document comptable que correspongui per poder iniciar la licitació.

3. Per tal d'iniciar un expedient de contractació que s'hagi de tramitar mitjançant procediment obert, restringit o negociat, serà necessari disposar de la següent documentació:
   - Informe justificatiu dels següents extrems: la necessitat de la contractació, l'empara competencial per procedir a la contractació, 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.
   - Proposta de plec de prescripcions tècniques particulars que han de regir el contracte.
   - Formalització del document comptable que correspongui per poder iniciar la licitació.
   - Informe justificatiu de la despesa plurianual previst a l'article 31 d'aquestes bases, si s'escau.

CAPÍTOL VII. DESPESES PLURIANUALS I TRAMITACIÓ AVANÇADA DE LA DESPESA

Article 31. despeses plurianuals

1. Són despeses de caràcter plurianual, aquelles que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en que s'autoritzin 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 administratius sotmesos a les normes de contractació del sector públic, que no puguin ésser estipulats o resultin antieconòmics pel termini d'un any.
   c) Arrendaments de béns immobles.
   d) Càrregues financeres dels deutes.
   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. En casos excepcionals el Ple del Consorci pot ampliar el nombre d'anualitats així com elevar els percentatges.

Article 32. Tramitació avançada de la despesa.

1. Es podran autoritzar i disposar despeses que s'hagin d'executar íntegrament en exercicis futurs, sempre i quan, en el corresponent acte administratiu, consti expressament que l'efectivitat de la despesa queda supeditada a la condició suspensiva que en el pressupost futur es consigni el corresponent crèdit.

2. El tràmit i aprovació de la tramitació anticipada de despeses s'ajustarà al previst en el TRLRHL i en el RD 500/1990 pel que fa als casos previstos i als límits de durada e import.

3. Es podran tramitar expedients de despesa condicionats a modificacions pressupostàries fins a la fase d'autorització i compromís de la despesa (fases A i D) sempre que a l'expedient s'acrediti que l'esmentada modificació es troba en tràmit. La proposta de resolució haurà d'indicar expressament que l'aprovació de l'expedient queda condicionada a l'aprovació de la modificació de crèdit.

CAPÍTOL VIII. PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

Article 33. Pagaments a justificar

1. Quan s'hagi d'atendre una despesa amb càrrec al pressupost on no es pugui disposar dels documents justificatius en el moment d'expedir l'ordre de pagament i no es pugui realitzar mitjançant la tramitació d'una bestreta de caixa fixa, es podrà lliurar un pagament a justificar.

2. L'import màxim pel qual es podran autoritzar pagaments a justificar serà el crèdit disponible de l'aplicació pressupostària corresponent i, en tot cas, no podrà ser superior a 3.005,06 euros.

3. L'ordre de pagament a justificar serà sol·licitada pel Director mitjançant l'acreditació del següent:
   - Acreditació de que es donen les circumstàncies que justifiquen l'expedició de l'ordre de pagament.
   - Import dels fons a lliurar.
   - Indicació de la finalitat a que s'han de destinar els fons.
   - Termini i requisits de justificació.
   - Proposta de document comptable PJ_ADO.

4. Tant aviat com s'hagi disposat els fons rebuts i, en qualsevol cas, en el termini màxim de tres mesos, els perceptors hauran de lliurar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, i hauran de reintegrar les quantitats que no s'hagin disposat.

5. No es podran expedir noves ordres de pagament a justificar, per la mateixa aplicació pressupostària, a perceptors que tinguin en el seu poder fons pendents de justificació per als quals hagi transcorregut el termini de tres mesos des de la seva expedició.

6. Correspondrà al President del Consorci l'autorització de l'expedició de les ordres de pagament a justificar i l'aprovació de les justificacions corresponents.

7. 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.

8. Pel que fa a la comptabilització, regeix l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

9. De la custòdia i correcta aplicació dels fons se'n responsabilitzarà el perceptor, en els termes establerts per la legislació vigent.

Article 34. Bestreta de caixa fixa

1. De conformitat amb el que disposa a l'article 73 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, tindran la consideració de bestretes de caixa fixa aquelles provisions de fons, de caràcter no pressupostari i permanent, que es realitzin a favor dels habilitats que s'autoritzin per a l'atenció immediata i posterior imputació al pressupost, de les despeses de caràcter periòdic i repetitiu que individualment no superin els 1.000 €, impostos a banda, llevat que es tracti de despeses d'anuncis oficials (sense límit d'import), i que s'hagin d'imputar a alguna de les aplicacions del capítol II del pressupost de despeses.

2. Seran habilitats de bestretes de caixa fixa les persones que siguin proposades, previ informe favorable de la Direcció, la Intervenció i la Tresoreria, els quals seran autoritzats mitjançant resolució de Presidència, on es farà constar el següent:

   - El nom i cognoms del nombrat i la relació amb l'administració.
   - Número d'identificació personal (D.N.I.)
   - Constitució de la bestreta on s'indicarà: naturalesa de les despeses, import, aplicacions pressupostàries susceptibles d'imputació (s'expedirà retenció de crèdit per l'import de la constitució)

3. Les quantitats que es lliurin en concepte de bestreta de caixa fixa no podran ésser superiors a la xifra de 3.000 euros, encara que en casos excepcionals, previ informe favorable de la Direcció, la Intervenció i la Tresoreria, es podrà incrementar el citat sostre fins els 6.000 euros.

4. 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 "compte restringit de bestreta de caixa fixa del Consorci TDT Granollers", que tindrà un únic habilitat.

5. Els comptes corrents restringits de bestreta 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.

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 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 subscrigui 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 de la Direcció, la Intervenció i la Tresoreria. En aquest sentit serà acceptada la creació d'una bestreta per al pagament de les publicacions en els DOGC i BOP, amb domiciliació bancària a favor de les administracions que els gestionen.

10. 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 "compte restringit de bestreta de caixa fixa del Consorci TDT Granollers".
    - La verificació de que els justificants i els rebuts que acreditin el pagament siguin documents originals i s'ajustin als requisits mínims establerts pel Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre.
    - 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 a l'ingrés en la tresoreria general dels interessos que es puguin generar en el compte restringit, així com l'ingrés de les retencions d'IRPF aplicades a creditors en el trimestre immediatament anterior.
    - Facilitar a la Direcció, la Intervenció i la Tresoreria, quan així li ho sol·licitin, els estats de situació de la tresoreria de la bestreta de caixa fixa.

11. 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.

12. 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.

13. 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 Director.

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

15. Pel que fa a la seva comptabilització, regeix l'ordre ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

16. 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 35. 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 36. Registre de les operacions del pressupost d'ingressos

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 atenir-se a les regles previstes en el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL) i a les regles dels punts següents:

   - En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets quan s'aprovin les liquidacions.
   - En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret té lloc després de l'aprovació del padró.
   - En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presenten.
   - En el cas de subvencions o transferències a rebre d'una altra Entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, cal recollir el compromís d'ingrés des del mateix moment de l'adopció de l'acord formal d'acceptació, mitjançant la fase pressupostària "Compromís d'Ingrés Concertat" (CIC). Es comptabilitza el compromís d'ingrés reconegut (CIR-DR) quan s'interpreta que l'administració atorgant ha reconegut l'obligació, es a dir quan l'administració atorgant paga part o la totalitat de la subvenció, o quan l'administració atorgant ha reconegut formalment l'obligació i ho comunica via mitjans acreditables, o quan s'ha aprovat justificació de la subvenció i l'administració atorgant ha disposat de temps suficient per reconèixer l'obligació (3 mesos des de la data de l'acord de justificació i notificació)
   - En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'originarà en el moment del ingrés.
   - Pel que fa a les aportacions econòmiques de les entitats locals consorciades que han de finançar les despeses de funcionament del Consorci, es fixarà l'import en l'aprovació del pressupost i es comptabilitzarà el dret reconegut per l'aportació de cada entitat a principis d'exercici pressupostari.

Article 37. Comptabilització dels cobraments

1. Els ingressos mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostaria, s'han de comptabilitzar com a Ingressos pendents d'aplicació integrant-se des del moment en que es produeixin en la caixa única. Un cop coneguda la seva aplicació pressupostària es procedirà a la seva formalització, cancel·lant l'ingrés pendent d'aplicació.

2. Els ingressos es formalitzaran mitjançant el corresponent manament d'ingrés aplicat al concepte pressupostari que procedeixi, d'acord amb aquestes Bases i les normes de reconeixement del PGCPAL.

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 subvencionat seran comunicades a la intervenció.

4. Es controlarà que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.

Article 38. Mitjans de cobrament

1. Els cobraments del Consorci es realitzaran amb caràcter general mitjançant transferència bancària al compte bancari de l'entitat, si bé per aquells supòsits que es determinin expressament queden autoritzats subsidiàriament els sistemes de pagament com el xec i les targetes de crèdit i dèbit.

2. Quan un creditor tingui deutes vençuts amb el Consorci es podrà efectuar d'ofici la corresponent compensació, que s'efectuarà sense moviment de fons. L'òrgan competent per autoritzar les compensacions de deutes és el President.

Article 39. 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. Les fiances, dipòsits i altres garanties que hagin de dipositar-se consistiran en:
   a) Diners o valors públics.
   b) Aval de caràcter solidari prestat per entitat de crèdit o societat de garantia recíproca o certificat d'assegurança de caució.
   c) Altres mitjans que es considerin suficients, quan es provi les dificultats per aportar la garantia en qualsevol de les formes ressenyades.

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

CAPÍTOL X. COMPTABILITAT

Article 40. Sistema comptable

1. D'acord al previst en l'article 122.1 de la Llei 40/2015 de règim jurídic del sector públic, els consorcis estan subjectes al règim de comptabilitat de l'Administració pública a la qual estiguin adscrits, l'Ajuntament de Granollers en el cas del Consorci Teledigital.

2. Així el sistema comptable del Consorci es regirà pel que disposa l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local. D'acord amb l'article 4.1a) de la Llei reguladora de bases de règim local també li serà aplicable de forma supletòria la normativa comptable marc que s'estableix en l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, que regeix per a l'administració General de l'Estat.

Article 41. Instruccions de tancament comptable de l'exercici

1. El Servei d'Intervenció, d'acord amb les atribucions que li atorga la regla 9.e) de la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL) aprovada mitjançant l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, en el darrer trimestre de l'exercici emetrà una circular sobre el tancament comptable on es preveurà les dates màximes per tramitar expedients amb efectes –directes o indirectes- econòmics, de forma que permeti efectuar el tancament de la comptabilitat i la liquidació del pressupost en els terminis legalment establerts.

Article 42. Operacions prèvies en l'estat de Despeses

1. Al final de l'exercici, s'ha de verificar que tots els acords que comporten reconeixement d'obligacions han tingut reflex comptable en fase pressupostària "O".

2. Els serveis gestors han de sol·licitar als contractistes la presentació de factures dins l'exercici per a que puguin tenir entrada en el sistema d'informació comptable a la data màxima fixada en la circular de tancament comptable.

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 previstes per a la incorporació de romanents de crèdit a què es refereix l'article 182 del TLRHL i l'article 12 d'aquestes bases.

Article 43. 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 la normativa comptable i les presents Bases d'Execució del Pressupost.

Article 44. Tancament del Pressupost

1. El tancament i liquidació del Pressupost del Consorci s'efectuarà el 31 de desembre.

2. Els estats demostratius de la liquidació del pressupost de l'exercici així com la proposta d'incorporació de romanents, s'hauran de realitzar abans del dia primer de març de l'any següent.

3. La liquidació del pressupost del Consorci serà aprovada per la Presidència, que en donarà compte al Ple, en la primera sessió que se celebri.

4. 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.

5. Les operacions de liquidació del Pressupost, es regiran pel que disposen els arts. 191 a 193 del TRLRHL, els arts. 89 a 105 del R.D. 500/1990 i preceptes concordants de la ICAL aprovada mitjançant Ordre HAP/1871/2013.

6. La rendició de comptes, es regirà pel que disposen els arts. 208 a 212 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i per la Instrucció de Comptabilitat.

Article 45. Quantificació dels drets de dubtós cobrament

1. D'acord amb el que s'estableix en l'article 191.2 del TRLRHL, la quantificació del Romanent de Tresoreria s'haurà de calcular minorant els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, d'acord amb el que s'estableixi reglamentàriament.

2. L'article 193.bis del TRLRHL regula que les entitats locals hauran d'informar al *Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas* (MINHAP) i al seu Ple, del resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets de difícil o impossible recaptació que hauran de complir els límits mínims previstos en el citat article.

3. Com que el pressupost d'ingressos del Consorci està format exclusivament per les aportacions dels membres Consorciats (Administracions Públiques), serà d'aplicació la Nota explicativa del MINHAP emesa en relació al citat article 193.bis del TRLRHL, on s'estableix que no s'han de 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.

Article 46. Informació a trametre al Ple

1. Per tal de donar compliment al previst en l'article 207 del TRLRHL i al previst en l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, la Intervenció a través del President de l'entitat donarà compte al Ple, en el mes següent a la finalització de cada trimestre natural, de l'estat d'execució dels pressupostos de les entitats que formen part del Pressupost general, així com la previsió de tancament de l'exercici, l'informe trimestral sobre el càlcul del PMP als proveïdors de les Administracions Públiques regulat en l'article 4 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, i l'informe trimestral sobre el càlcul del PMP als proveïdors de les Administracions Públiques regulat en el R.D. 635/2014, de 25 de juliol.

CAPÍTOL XI. CONTROL I FISCALITZACIÓ

Article 47. Contingut del Control intern

1. D'acord al previst en l'article 122.1 de la Llei 40/2015 de règim jurídic del sector públic, els consorcis estaran subjectes al règim de pressupost, comptabilitat i **control de l'Administració Pública a la qual estiguin adscrits**, sense perjudici de la seva subjecció al que es preveu en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril. Així el Ple del Consorci de 4 de desembre de 2014 va aprovar inicialment la modificació dels estatuts per aprovar l'adscripció de l'entitat a l'Ajuntament de Granollers. El citat acord d'aprovació inicial un cop exposat al públic va esdevenir definitiu al no presentar-se al·legacions i es van publicar els nous estatuts modificats en el BOPB de 11 de desembre de 2015.

2. Per tant el control intern de la gestió econòmicofinancera del Consorci Teledigital Granollers i la societat mercantil Vallès Oriental Televisió S.L.U. l'efectuarà la Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposa l'article 213 del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les instruccions de control intern i el Pla anual de control financer que pugui dictar la Intervenció general de l'Ajuntament de Granollers.

3. La funció interventora tindrà com a objectiu principal la fiscalització i intervenció prèvia dels actes del Consorci Teledigital Granollers, que donin lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que se'n derivin, i la inversió o l'aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.

4. El control financer tindrà per finalitat verificar el funcionament en l'aspecte economicofinancer del Consorci Teledigital Granollers i de la societat mercantil Vallès Oriental Televisió S.L.U. Aquest control tindrà per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

5. El control financer s'exercirà en les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, i en totes dues s'inclou el control d'eficàcia que esmenta l'article 213 del TRLRHL. La modalitat d'auditoria pública es farà d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la IGAE, vigents en cada moment.

6. L'article 31 del RCIEL estableix que l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer (PACF) que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici. Aquest PACF inclourà totes aquelles actuacions la realització de les quals per l'òrgan interventor derivi d'una obligació legal i les que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles. El Pla Anual de Control Financer així elaborat serà remès a efectes informatius al Ple.

7. Així totes les actuacions en matèria de control financer del Consorci es desenvoluparan d'acord al Pla Anual de control financer que elaborarà anualment la Intervenció general de l'Ajuntament de Granollers.

Article 48. Contingut i desenvolupament de la funció interventora

1. L'exercici de la funció interventora en el Consorci comprendrà:
   a) La fiscalització prèvia dels actes que reconeguin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.
   b) La intervenció del reconeixement de les obligacions i la intervenció de la comprovació material de la inversió.
   c) La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
   d) La intervenció material del pagament.

2. La funció interventora s'ha d'exercir en les seves modalitats d'intervenció formal i material. La intervenció formal consisteix en la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord mitjançant l'examen de tots els documents que preceptivament hagin d'estar incorporats a l'expedient. En la intervenció material s'ha de comprovar l'aplicació real i efectiva dels fons públics.

3. En relació a la funció interventora el Ple de l'Ajuntament de Granollers en sessió celebrada el 25 de febrer del 2020 va aprovar, per l'entitat local i els seus dependents amb pressupost limitatiu, la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els seus drets i ingressos en els termes previstos en l'article 9.1 del RCIEL.

4. En la citada sessió de Ple de l'Ajuntament de Granollers de 25 de febrer del 2020 també es va aprovar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora, a l'entitat local i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, en els termes previstos en l'article 13 del RD 424/2017. L'acord incloïa els tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics que es concreten en l'Annex I del citat acord, els quals formen part del mateix a tots els efectes legals, i els quals engloben tots els tipus de despeses i obligacions amb efectes pressupostaris, a excepció d'aquells als quals els sigui aplicable el règim ordinari de fiscalització i intervenció prèvia. Es van aprovar els requisits bàsics adaptats a l'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, actualitzat per Acord d'1 de juliol de 2011, i l'Acord del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018, a comprovar en l'exercici de les actuacions de fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics, que es concreten en l'Annex II de l'acord, els quals formen part del mateix a tots els efectes legals. Així mateix qualsevol altra tipologia de despesa no enumerada expressament en l'Annex I també estarà sotmesa a fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, havent-se de comprovar els extrems generals regulats en el RD 424/2017. Aquests acords van entrar en vigor a partir de la seva publicació en el BOPB el 02/04/2020.

5. Així la fiscalització prèvia dels actes del Consorci Teledigital Granollers que reconeguin drets de contingut econòmic es substituirà per la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els seus drets i ingressos en els termes previstos en l'article 9.1 del RCIEL.

6. La funció interventora sobres despeses en el Consorci Teledigital Granollers s'efectuarà en la modalitat de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions que es concreten en l'Annex I del citat acord de Ple de l'Ajuntament de Granollers de 25/02/2020, donant compliment al previst en l'article 122.1 de la Llei 40/2015 (LRJSP).

7. Els informes de funció interventora podran tenir com a resultat:
   a) Fiscalització de conformitat (regulat en l'article 11 del RD 424/2017)
   b) Fiscalització amb objeccions (regulat en els articles 215 a 218 del TRLRHL i articles 12 i 15 del RD 424/2017)

Article 49. Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora

1. L'interventor ha de rebre l'expedient original complet, una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius, i quan l'òrgan competent estigui en disposició de dictar acord.

2. L'interventor ha de fiscalitzar l'expedient en el termini de 5 dies hàbils. A aquests efectes, el còmput dels terminis esmentats anteriorment s'inicia l'endemà de la data de recepció de l'expedient original i una vegada es disposi de la totalitat dels documents.

Article 50. Fiscalització prèvia de l'autorització i disposició de despeses

1. Estan sotmesos a fiscalització prèvia tots els actes dels òrgans del Consorci, sigui quina sigui la seva qualificació, pels quals s'aprovi la realització d'una despesa. Es consideren inclosos en la intervenció prèvia:
   a) Els actes resolutoris de recursos administratius que tinguin contingut econòmic.
   b) Els convenis que se subscriguin i qualsevol altre acte anàleg, sempre que tingui contingut econòmic.

2. En l'exercici de la fiscalització prèvia s'ha de comprovar el compliment dels tràmits i requisits que estableix l'ordenament jurídic mitjançant l'examen dels documents i informes que integren l'expedient.

3. No seran objecte de fiscalització prèvia:
   a) Les despeses de material no inventariable (concepte 220)
   b) Els contractes menors.
   c) Les despeses de caràcter periòdic i les altres de tracte successiu, una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual derivin o les seves modificacions.

Article 51. Intervenció prèvia del reconeixement de les obligacions

1. Les liquidacions de despeses o el reconeixement d'obligacions estan sotmesos a intervenció prèvia, independentment que tinguin el seu origen en la llei o en negocis jurídics vàlidament formalitzats.

2. Quan s'efectuï la intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o el reconeixement d'obligacions s'ha de comprovar:

   a) El compliment dels requisits bàsics previstos en l'article 13 del RD 424/2017.
   b) Que les obligacions responen a despeses aprovades i, si s'escau, fiscalitzades favorablement, llevat que l'aprovació de la despesa i el reconeixement de l'obligació s'hagin d'efectuar simultàniament.
   c) Que els documents justificatius de l'obligació s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries que siguin aplicables. En tot cas, en la documentació ha de constar: Identificació del creditor; Import exacte de l'obligació; Les prestacions, serveis o altres causes de les quals derivi l'obligació del pagament.
   d) Que s'ha comprovat materialment, quan escaigui, la realització efectiva i conforme de l'obra, el servei, el subministrament o la despesa, i que s'ha dut a terme, si s'escau, aquesta comprovació.

Article 52. Intervenció de la comprovació material de la inversió

1. Abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació s'ha de verificar materialment la realització efectiva de les obres, els serveis o les adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació al contingut del contracte corresponent. La intervenció de la comprovació material l'ha d'efectuar la Intervenció d'acord al previst en l'article 20 del RD 424/2017.

2. Els òrgans gestors han de sol·licitar a la Intervenció la seva assistència a la comprovació material de la inversió (obra, servei o adquisició de què es tracti) quan l'import d'aquesta sigui igual o superior a 50.000,00 euros, IVA exclòs, amb una antelació de vint dies a la data prevista per a la recepció de la inversió de què es tracti.

Article 53. La Intervenció formal del pagament

1. Estan sotmesos a intervenció formal de l'ordenació del pagament els actes pels quals s'ordenen pagaments amb càrrec a la tresoreria del Consorci. Aquesta intervenció té per objecte verificar que les ordres de pagament es dicten per òrgan competent, s'ajusten a l'acte de reconeixement de l'obligació i s'acomoden al pla de disposició de fons.

Article 54. La Intervenció material del pagament

1. Està sotmesa a intervenció material del pagament l'execució de les ordres de pagament que tinguin per objecte:
   a) Complir, directament, les obligacions de la tresoreria de l'entitat.
   b) Situar fons a disposició de caixers i agents facultats legalment per efectuar pagaments als creditors.
   c) Instrumentar el moviment de fons i valors entre els comptes de la tresoreria.

   Aquesta intervenció inclou la verificació de la competència de l'òrgan per a la realització del pagament, la identitat correcta del perceptor i per l'import degudament reconegut.

Article 55. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i de les bestretes de caixa fixa.

1. La fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i la intervenció dels seus comptes justificatius es realitzarà d'acord amb el previst en els articles 24 i 26 i 27 del Reial Decret 424/2017.

2. La fiscalització prèvia de les ordres de pagament de bestretes de caixa fixa i la intervenció dels seus comptes justificatius, es realitzarà d'acord amb el previst en els articles 25 i 26 i 27 del R.D. 424/2017.

Article 56. Omissió de la funció interventora.

1. En els supòsits en què, d'acord amb el que disposa el RD 424/2017, la funció interventora sigui preceptiva i s'hagi omès, no es pot reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement en aquestes actuacions fins que es conegui i es resolgui l'omissió esmentada en els termes que preveu aquest article.

2. En els esmentats supòsits serà preceptiva l'emissió d'un informe de la Intervenció que es remetrà a l'òrgan que hagués dictat l'acord o resolució sense fiscalització prèvia. Aquest informe, que no tindrà naturalesa de fiscalització, s'haurà d'incloure en la remissió al Tribunal de Cuentas de les resolucions i acords contraris a les objeccions formulades, prevista en l'article 218.3 del TRLRHL i article 15.6 i 7 del RD 424/2017. El citat informe posarà de manifest, com a mínim, els aspectes següents:
   a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seva identificació.
   b) Exposició dels incompliments normatius.
   c) Constatació que les prestacions s'han portat a terme efectivament i que el seu preu s'ajusta al de mercat.
   d) Comprovació que hi ha crèdit pressupostari adequat i suficient per satisfer l'import de la despesa.
   e) Possibilitat i conveniència de revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament.

2. En cas que la Intervenció no consideri necessària la revisió ho manifestarà per escrit. Si la considera necessària es tramitarà un acte administratiu sobre la convalidació o la revisió de l'acte dictat sense fiscalització prèvia, que correspondrà a l'òrgan que segons l'article 217 del TRLRHL sigui competent per resoldre les discrepàncies amb el control efectuat per la Intervenció.

Article 57. Informes sobre discrepàncies.

1. Donant compliment al previst en l'article 15 del RD 424/2017 i article 218 del TRLRHL, la Intervenció elevarà al Ple del Consorci en ocasió de donar compte de la liquidació del pressupost i en un punt addicional de l'ordre del dia, els informes següents:
   a) Informe anual de totes les resolucions adoptades pel President contràries a les objeccions efectuades (diferenciant les suspensives de les no suspensives), així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. El President podrà presentar l'informe justificatiu de la seva actuació.
   b) Els informes de la Intervenció, en relació als acords i resolucions que concloguin expedients administratius de despeses, hagin estat instrumentats o no mitjançant expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, quan s'hagués omès la funció interventora (fiscalització o intervenció prèvia) quan fos preceptiva, d'acord al previst a l'article 28 del RD 424/2017.
   c) Informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i bestretes de caixa fixa

2. Els informes previstos en els apartats a) i b) del punt anterior s'hauran de remetre anualment al Tribunal de Cuentas i a l'òrgan de control extern autonòmic corresponent.

Article 58. Informe resum i Pla d'acció.

1. La intervenció ha d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyala l'article 213 del TRLRHL. L'informe serà remès al Ple, a través del president del Consorci, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme durant l'exercici anterior.

2. El President del Consorci ha de formalitzar un pla d'acció que determini les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest en l'informe resum dels resultats del control intern esmentat en el punt anterior.

CAPÍTOL XII. COMPTE GENERAL

Article 59. Tramitació del Compte General

1. El Compte General serà format per la Comissió Executiva del Consorci, en funcions de Comissió Especial de Comptes, abans del 15 de maig i serà sotmès a l'aprovació del Ple abans del 30 de juliol, de forma que es pugui remetre a l'ens d'adscripció abans del 15 de setembre.

2. Si els terminis requerits per les entitats consorciades o ens d'adscripció per a formar els seus comptes generals o equivalents, exigissin l'avançament d'aquests terminis, els mateixos seran avançats d'acord amb les necessitats, sense modificar aquestes bases.

DISPOSICIÓ FINAL

Qualsevol modificació de la normativa estatal, autonòmica o local que impliqui la necessitat de modificació d'aquestes Bases, s'entendrà aplicable de forma immediata només amb l'entrada en vigor de la normativa indicada, sense necessitat de modificació formal d'aquestes Bases. Tot i això, s'incoarà el corresponent expedient de modificació d'aquestes Bases per tal d'adaptar-les al canvi normatiu corresponent.