



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

EXERCICI 2017

**Consorti d'Estudis, Mediació i Conciliació a
l'Administració Local (CEMICAL)**

TÍTOL I NORMES GENERALS

CAPÍTOL 1.- NORMES GENERALS

Base 1.- Objecte i règim jurídic

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 d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (en endavant CEMICAL o Consorci).

2. El marc legal pel qual es regiran les bases està constituït per:

- El títol VI "Pressupost i despesa pública" del TRLRHL, articles del 162 al 223 ambdós inclosos.
- El Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI del TRLRHL.

Ambdues disposicions constitueixen la normativa específica aplicable pel que fa a la gestió, el desenvolupament i la liquidació del pressupost, de les quals serà supletòria la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- El Reial Decret 1463/2007, de 28 de desembre, que aprova el reglament aplicable als ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària.
- L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova la nova estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per OM HAP/419/2014, de 14 de març.
- Els Estatuts del Consorci

El Consorci, en virtut del Decret de la Presidència delegada núm. 11587/14, forma part del Sector Públic de la Diputació de Barcelona, i per tant en queda integrat a efectes d'allò previst a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

CAPÍTOL 2. DE LA COMPTABILITAT

Base 2.- Normativa aplicable

La comptabilització dels pressupostos, la seva execució i la seva liquidació es regirà per la instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, en tant que entitat que forma part del Sector públic de la Diputació de Barcelona.

Base 3.- Comptabilitat

El Consorci portarà i desenvoluparà la comptabilitat financera i el seguiment de l'execució del pressupost d'acord amb les normes generals i les contingudes en les presents bases d'execució.

Base 4.- Exercici comptable

L'exercici coincidirà amb l'any natural.

TÍTOL II GESTIÓ DEL PRESSUPOST

CAPÍTOL 1. CRÈDITS INICIALS

Base 5. Quantificació del Pressupost

El pressupost general del CEMICAL pel 2017 és de DOS-CENTS DIVUIT MIL TRES-CENTS DEU EUROS I QUARANTA-VUIT CÈNTIMS (218.310,48 €), equilibrat en els estats d'ingressos i despeses.

Base 6. Estructura pressupostària

L'aplicació pressupostària mínima està definida per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica.

El CEMICAL utilitzarà una aplicació pressupostària a nivell de grup de programa (3 dígits), adoptant només un sol grup de programa, el grup 920 *Administració general*, i una classificació econòmica a nivell de cinc dígits: capítol, article, concepte, i dos dígits més per al subconcepte.

CAPÍTOL 2. VINCULACIÓ JURÍDICA

Base 7. Vinculació jurídica

1. Amb caràcter general, el nivell de vinculació de les aplicacions pressupostàries serà el següent:

- a) Classificació per programes: tres dígits (Grup de Programa).
- b) Classificació econòmica: un dígit (Capítol).

2. El control comptable de les despeses es farà sobre l'aplicació pressupostària i el fiscal sobre el nivell de vinculació, d'acord amb les normes sobre control i fiscalització.

3. Es podran crear noves aplicacions sense aprovar una modificació del pressupost, sempre que es trobin dins d'una bossa de vinculació ja existent.

CAPÍTOL 3. MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST

Base 8. Normes generals

Les modificacions de crèdits pressupostaris es regiran pel disposat en els articles 177 a 182, ambdós inclosos, del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i els arts. 34 a 51 del Reial decret 500/1990.

1. El pressupost de despeses del CEMICAL pot ser modificat per raó de:

- a. Incorporació de romanents de crèdit
- b. Transferències de crèdit
- c. Crèdits extraordinaris
- d. Suplements de crèdit
- e. Generació d'ingressos
- f. Baixes per anul·lació

2. El procediment a seguir en la tramitació i aprovació pels òrgans competents de les modificacions del pressupost, és el següent segons la modalitat de modificació del pressupost que es tracti:

- a. Incorporació de romanents de crèdit: per decret de la Presidència
- b. Transferències de crèdit: per decret de la Presidència
- c. Crèdits extraordinaris: per acord de la Junta de Govern, i en cas d'urgència, per decret de la Presidència a ratificar quan es celebri la següent Junta de Govern.
- d. Suplements de crèdit: si són finançats per romanent líquid de tresoreria, per acord de la Junta de Govern, i en cas d'urgència, per decret de la Presidència a ratificar quan se celebri la següent Junta de Govern. Si són finançats per transferències de crèdit, per decret de la Presidència.
- e. Generació de crèdits per ingressos: per decret de la Presidència.
- f. Baixes per anul·lació: per acord de la Junta de Govern, i en cas d'urgència, per decret de la Presidència a ratificar quan se celebri la següent Junta de Govern.

3. Totes les modificacions del pressupost requeriran ser informades prèviament per la Intervenció.

4. Les modificacions del pressupost l'autorització de les quals sigui competència de la Junta de Govern, entraran en vigor l'endemà que es publiquin els acords definitius que les aproven i el resum per capítols al Butlletí Oficial de la Província, ja que segueixen la mateixa tramitació que l'aprovació del pressupost. Les modificacions autoritzades per decret del President seran executives des del moment de la seva aprovació.

5. La comptabilització de les modificacions del pressupost s'efectuarà a partir del moment en què esdevinguin executives.

Base 9.- Incorporació de romanents de crèdit

1. Els romanents de crèdit de l'exercici anterior, llevat dels exceptuats a l'art. 182 del TRLRHL, es podran incorporar al pressupost mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els que ha de quedar justificada l'existència de suficients recursos financers.

2. A aquests efectes, s'elaborarà una relació dels romanents de crèdit existents a 31 de desembre que siguin susceptibles d'incorporació potestativa, i es pugui proposar la seva incorporació a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici següent.

3. S'incorporaran d'ofici (sempre que existeixi romanent líquid de tresoreria suficient per al seu finançament), els romanents de crèdit corresponents a aquelles despeses

no executades i que disposin de finançament afectat per ser aquests últims d'incorporació obligatòria, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o de continuar amb l'execució de la despesa, o que esdevingui impossible la seva realització.

4. Les modificacions per incorporació de romanents es tramitaran un cop aprovada la liquidació del pressupost. Amb caràcter excepcional, però, s'autoritza la incorporació de romanents de crèdit abans de l'aprovació de la liquidació del pressupost, sempre que corresponguin a compromisos ja adquirits o a despeses urgents, i previ informe de la Intervenció, la qual comprovarà l'existència dels corresponents recursos financers, i quedarà autoritzada a efectuar les retencions de crèdit necessàries per garantir l'equilibri pressupostari.

En qualsevol cas, la incorporació de romanents estarà condicionada al fet que estiguin vigents els terminis d'execució i/o justificació de la despesa a incorporar, i en cas de ser necessari, requerirà l'aprovació prèvia o simultània de la seva pròrroga.

5. L'òrgan competent per aprovar la incorporació de romanents és el President del CEMICAL.

Base 10.- Transferències de crèdit

1. Transferència de crèdit és aquella modificació del pressupost de despeses per mitjà de la qual, sense alterar-ne la quantia total, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

2. Les transferències de crèdit resten subjectes a les limitacions establertes en l'article 41 del Reial Decret 500/1990, com ara que no es poden minorar els crèdits incrementats per incorporació de romanents, suplementos de crèdit, i/o transferències positives, ni es poden incrementar els crèdits pressupostaris que prèviament havien estat objecte de transferències negatives. Aquestes limitacions no afectaran els crèdits d'aplicacions pressupostàries de capítol 1, ni a les transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades per la Junta de Govern.

3. L'autorització de les transferències de crèdit entre aplicacions pressupostàries de la mateixa àrea de despesa, o entre aplicacions pressupostàries del capítol 1, és competència de la Presidència.

Base 11.- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. Són crèdits extraordinaris aquelles modificacions del pressupost mitjançant les quals s'assigna crèdit per realitzar una despesa específica i determinada, no considerada inicialment, que no es pot demorar a l'exercici següent.
2. Són suplementes de crèdit les modificacions del pressupost mitjançant les quals s'assigna crèdit per realitzar una despesa específica i determinada, quan el crèdit previst resulta insuficient.
3. L'expedient de modificació del pressupost consistent en crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit s'haurà d'acompanyar d'una memòria justificativa amb el contingut previst a l'art. 37.2 del RD 500/1990.
4. L'òrgan competent per a la seva aprovació és la Junta de Govern sempre que estiguin finançats amb romanent líquid de tresoreria.

Base 12.- Generacions de crèdit

1. Són generacions de crèdit les modificacions que suposen un increment del pressupost de despeses a conseqüència de la realització d'ingressos de naturalesa no tributària derivats de les operacions previstes a l'art. 181 del TRLRHL.
2. En l'expedient de modificació per generacions de crèdit s'haurà d'acreditar el compliment dels requisits establerts a l'art. 44 del RD 500/1990 i que els ingressos previstos al pressupost es vinguin efectuant amb normalitat, llevat d'aquells que tinguin caràcter finalista.
3. L'autorització per aprovar generacions de crèdit al pressupost correspon al President del Consorci llevat que es produeixin per l'alienació de béns immobles quan l'import excedeixi del 10% dels recursos ordinaris del pressupost, cas en què l'aprovació correspondrà a la Junta de Govern.

Base 13.- Baixes per anul·lació

1. Baixa per anul·lació és la modificació del pressupost de despeses que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària.
2. L'expedient de modificació del pressupost consistent en una baixa per anul·lació haurà d'incorporar la indicació de què la reducció no pertorba el servei afectat, en compliment d'allò previst a l'article 50 del Reial Decret 500/1990.

3. La competència per aprovar les baixes per anul·lació de crèdits correspon a la Junta de Govern.

TÍTOL III GESTIÓ DE LA DESPESA

CAPÍTOL 1. FASES DE LA DESPESA

Base 14. Consideracions generals

1. La gestió del pressupost de despeses es durà a terme mitjançant les fases de retenció de crèdit (RC) (opcional), autorització de despesa (A), disposició o compromís de despesa (D), reconeixement d'obligacions (O), ordenació de pagaments (P) i pagament efectiu (PE).

2. La tramitació de qualsevol fase de despesa haurà de ser proposada pel gerent i serà aprovada per l'òrgan competent en cada cas, d'acord amb les competències previstes en els estatuts.

Base 15 Principi d'anualitat pressupostària

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses del present pressupost només és podran contraure obligacions derivades de despeses que s'efectuïn en l'any natural del propi exercici pressupostari.

2. Malgrat el que es disposa en l'apartat anterior 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 que percebi les seves retribucions amb càrrec a aquest pressupost.
- b) Les derivades de compromisos vàlidament adquirits en exercicis anteriors.
- c) Els corresponents a subministrament d'aigua, electricitat, gas i altres serveis mesurats per comptador, quan l'obligació de pagament neixi en aquest exercici.
- d) Els crèdits reconeguts, de conformitat amb l'art. 60.2 del RD 500/1990 de 20 d'abril, inclòs quan corresponguin a despeses realitzades en exercicis anteriors.

Base 16. Crèdits no disponibles

1. Quan es consideri que una part o la totalitat de la consignació d'una partida pressupostària no s'hagi de gastar, es podrà declarar com a crèdit no disponible. A

partir d'aquest moment, l'import indicat no podrà ser utilitzat per tramitar cap despesa ni per finançar una modificació de pressupost, ni tampoc podrà ser incorporat com a romanent a l'exercici posterior.

2. La declaració de no disponibilitat dels crèdits, així com també la seva reposició a disponible, es competència de la Junta de Govern.

Base 17. Retencions de crèdit

Abans de la tramitació d'una despesa o d'una modificació de crèdit per transferència, caldrà efectuar una retenció de crèdit, a fi de reservar la consignació pressupostària corresponent. Aquesta retenció de crèdit serà opcional en el cas de la tramitació de despeses.

Base 18. Autoritzacions de despesa

1. Quan s'hagi de dur a terme una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, caldrà reservar el crèdit corresponent; aquesta reserva es farà mitjançant una autorització de despesa.

2. L'autorització és l'inici del procediment d'execució de la despesa, si bé no comporta relacions amb tercers aliens al Consorci.

Base 19. Disposicions de despesa

1. Quan s'hagin d'efectuar despeses, prèvia o simultàniament aprovades, per un import determinat es tramitarà una disposició o compromís de despesa.

2. Aquest acte administratiu té rellevància jurídica respecte de tercers i està vinculat a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la seva quantia com en les condicions d'execució de la despesa.

Base 20. Reconeixement d'obligacions

1. El reconeixement d'obligacions és l'acte administratiu mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible davant del Consorci derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

2. L'aprovació del reconeixement d'obligacions es podrà efectuar individualment o per relació.

3. Per a la tramitació del reconeixement d'obligacions s'acompanyaran els documents justificatius corresponents (factures, minuts, i demés justificants) conformats pel gerent. La competència per reconèixer obligacions correspondrà al director gerent del Consorci, per delegació de la Presidència.

4. Les factures s'hauran de presentar obligatòriament en el Registre General del Consorci.

Tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis al Consorci poden expedir i remetre factura electrònica. En tot cas, les entitats a les quals es refereix l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i de creació del Registre comptable de factures en el Sector Públic, estan obligats a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del Punt general d'entrada de factures electròniques de Catalunya (e.FACT), ja sigui directament o a través d'altres punts d'entrada que es puguin habilitar.

5. El reconeixement de crèdits d'exercicis anteriors correspondrà al President, sempre que existeixi consignació pressupostària.

Base 21. Ordenació de pagaments

1. Un cop reconeguda una obligació, l'ordenador de pagaments expedirà la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria a fi efecte que en tramiti el pagament.

2. L'ordenació de pagaments es podrà efectuar individualment o per relació.

3. La competència per ordenar pagaments correspondrà al director gerent del Consorci, per delegació de la Presidència.

Base 22. Acumulació de fases

1. Es podran acumular les fases A, D, O en els supòsits en que la naturalesa de la despesa ho aconselli.

2. L'ordenació de pagaments i el pagament efectiu seran objecte, en tot cas, de tramitació independent.

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

4. El tràmit i aprovació de despeses plurianuals s'ajustarà d'acord amb el que estableix l'article 174 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Base 23.- Despeses plurianuals

1. Són despeses de caràcter plurianual aquelles que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza i comprometen, sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i que es trobin en algun dels casos següents:

- a) Inversions o transferències de capital.
- b) Els contractes sotmesos al Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.
- c) Arrendaments de béns immobles.
- d) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits amb altres entitats públiques o privades sense finalitat de lucre.

2. El número d'exercicis posteriors a que es poden aplicar les despeses referides als apartats a) i b) anteriors no podrà ser superior a 4 anys.

3. En casos de despeses relatives a inversions (capítol 6) i a transferència de capital (capítol 7) no es podrà excedir de la despesa que resulti d'aplicar al crèdit inicial en el que es compromet la despesa els següents percentatges:

- En l'exercici immediatament següent, el 70%
- En el segon exercici, el 60%
- En el tercer i quart exercici, el 50%

L'aplicació d'aquests límits s'efectuarà tenint en compte el nivell de vinculació jurídica dels crèdits

4. La competència per aprovar despeses pluriennals serà:

- Amb caràcter general, la que es determini en els Estatuts del Consorci, en atenció a la naturalesa i import de la despesa.
- En els supòsits excepcionals en els què s'ampliïn els límits establerts als punts 2 i 3 anteriors, la Junta de Govern.

5. En l'acte d'aprovació inicial de la despesa ha de constar la declaració de pluriennalitat, així com les quantitats a comprometre en els exercicis posteriors, amb detall de l'import de cada anualitat.

Base 24.- Despeses d'exercicis futurs

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 s'hi consigni el crèdit corresponent.

Podran tramitar-se expedients de despesa condicionats a modificacions pressupostaries només fins la fase d'autorització de la despesa (fase A) sempre que a l'expedient s'acrediti que l'esmentada modificació es troba en tràmit i es viable. La proposta de resolució haurà d'indicar expressament que l'aprovació de l'expedient queda condicionada a l'aprovació de modificació de crèdit.

No podran adoptar-se resolucions de disposició o compromís de despesa (fase D) fins que estigui aprovada definitivament la modificació de crèdit, llevat de situacions d'urgència que hauran de quedar motivades a l'expedient i previ informe favorable de la Intervenció.

Base 25. Cessió de drets d'un pagament

Els creditors que tinguin dret a cobrar alguna obligació reconeguda pel CEMICAL podran cedir el seu dret a un tercer. Es procedirà de conformitat amb l'establert a les *Instruccions sobre cessió de crèdits a favor de tercers* aprovada per la Diputació de Barcelona.

CAPÍTOL 2. CONTRACTACIÓ

Base 26. Contractació administrativa

Els expedients de contractació es tramitaran amb plena subjecció Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, per el que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del Sector Públic (en endavant TRLCSP), la seva normativa de desenvolupament i la resta de normativa de contractació pública estatal i autonòmica que resulti aplicable a l'Administració local, així com pels plecs de clàusules administratives generals aprovats pel Consorci.

En la tramitació dels expedients de contractació s'han de respectar, entre d'altres, els principis de publicitat, transparència, igualtat de tracte, selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa, i prohibició del fraccionament dels contractes amb la finalitat d'eludir l'aplicació dels procediments d'adjudicació que els corresponguin.

Base 27. Contractes menors

1. Es consideren contractes menors el contractes d'import inferior a 50.000 €, quan es tracti de contractes d'obres, o a 18.000 €, quan es tracti de contractes de subministrament o de serveis.
2. La competència per aprovar i adjudicar contractes menors, correspondrà al director gerent del Consorci, per delegació de la Presidència.
3. En els contractes menors d'import superior als 3.000 euros (inclòs l'IVA), es tramitarà una proposta de resolució aprovatòria, junt amb la corresponent operació comptable AD.

Amb caràcter general en aquest expedient se sol·licitaran un mínim de tres ofertes d'empreses capacitades.

Quan l'objecte del contracte sigui la redacció de projectes, informes i estudis tècnics, assessorament, direcció de projectes o qualsevol altre prestació de caràcter predominantment intel·lectual, es tramitarà mitjançant resolució aprovatòria, junt amb la corresponent operació comptable AD, independentment del seu import.

CAPÍTOL 3. BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR

Base 28. Bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar

1. Tindran caràcter de bestreta de caixa fixa els fons lliurats a justificar per les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu. Aquests lliuraments tindran caràcter no pressupostari i es faran sempre a favor de persones habilitades amb aquesta finalitat.
2. Tindran el caràcter de pagaments a justificar les ordres de pagament que en el moment de la seva expedició no puguin anar acompanyades dels corresponents documents justificatius.
3. El tràmit i aprovació de les bestretes de caixa fixa i els pagaments a justificar, és competència de la Presidència. El pagament a justificar ve limitat per la corresponent consignació pressupostària. L'import global autoritzat de la bestreta de caixa fixa és establert per la Presidència. L'habilitat de la bestreta de caixa fixa autoritzada per la Presidència és el Tresorer/a, i la seva utilització és competència del Director gerent, que és qui nomena els altres comptedonants habilitats i els imports dels que poden disposar.

4. Els pagaments a justificar s'hauran de saldar en un termini màxim de tres mesos, i les bestretes de caixa fixa, s'hauran de saldar i renovar quan s'exhaureixin els imports.

5. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats que proposi el/la tesorera/a, per atendre les despeses que es relacionin a continuació:

- Reparacions i conservació (material i petites reparacions), conceptes pressupostaris 212, 213 i 214.
- Material d'oficina no inventariable (material d'oficina i altres), concepte pressupostari 220.
- Subministraments (conceptes 221 i 222).
- Taxes (225).
- Dietes. Despeses protocol·làries. Despeses de locomoció. Altres indemnitzacions (conceptes pressupostaris 226, 230, 231, i 233).

6. L'import individual màxim de les despeses a tramitar mitjançant bestreta de caixa fixa és de 300 euros.

7. La provisió de fons no s'aplicarà en la comptabilitat pressupostària, té naturalesa d'operació extrapressupostària.

La reposició de fons es tramitarà mitjançant l'expedició d'ordres de pagament amb l'aplicació als conceptes pressupostaris als que corresponguin les quantitats justificades.

TÍTOL IV GESTIÓ DELS INGRESSOS PÚBLICS

CAPÍTOL 1. FASES DE L'INGRÉS

Base 29. Compromisos d'ingrés

1. Quan es tingui coneixement que el CEMICAL ha de rebre d'una entitat o persona, pública o privada, un ingrés per finançar les activitats pròpies, s'haurà de tramitar un compromís d'ingrés.

2. Els compromisos d'ingrés seran comptabilitzats per l'administració, que haurà de rebre la comunicació oportuna del servei gestor quan aquest tingui coneixement del compromís d'ingrés.

Base 30. Reconeixement de drets

1. Quan el CEMICAL tingui dret a cobrar una quantitat, ja sigui derivada d'un tribut o preu públic, d'una aportació de tercers, d'una alienació de béns o d'una operació de crèdit, caldrà reconèixer el dret.
2. El reconeixement de drets serà comptabilitzat per l'administració.
3. El president tindrà la competència per al reconeixement i liquidació dels drets a favor del Consorci.

Base 31. Anul·lacions de drets

Quan sigui procedent anul·lar un dret reconegut, es requerirà de l'emissió del corresponent informe justificatiu signat pel Director gerent i es comunicarà a l'administració, qui tramitarà l'aprovació i en comptabilitzarà l'anul·lació.

Base 32. Ingressos o recaptació

1. El cobrament o recaptació dels ingressos del CEMICAL es faran sempre en comptes corrents.
2. L'administració comptabilitzarà els ingressos tan bon punt en tingui coneixement, encara que sigui mitjançant pendents d'aplicació.

Base 33. Devolució d'ingressos indeguts

1. En els casos que sigui procedent efectuar una devolució d'ingressos indeguts, caldrà tramitar el corresponent acord o resolució i aprovar la devolució.
2. Un cop aprovada la devolució, l'administració tramitarà la corresponent ordre de pagament, que serà satisfeta per la Tresoreria.

Base 34. Rectificacions de saldos pendents d'exercicis tancats

Quan es detecti un error en els saldos pendents de drets reconeguts d'exercicis tancats, l'administració tramitarà l'aprovació de la rectificació, que serà competència del president. Tota rectificació haurà d'anar acompanyada de la corresponent documentació justificativa.

TÍTOL V TRESORERIA

CAPÍTOL 1. OPERATÒRIA DE FUNCIONAMENT

Base 35. Instruments de la tresoreria

El dipòsit i moviments de cabals del CEMICAL es farà mitjançant comptes operatius d'ingressos i pagament, oberts a nom del Consorci a les caixes d'estalvi i entitats bancàries que es determinin.

Base 36. Disposició de fons

1. La disposició de fons situats en el comptes del Consorci correspondrà a la Tresoreria, previ el tràmit d'ordenació dels pagaments per la Presidència, exceptuant-se d'aquest tràmit aquelles operacions que tinguin qualificació de moviments interns o de traspàs de fons d'un compte a altre.

2. Els xecs, ordres de transferència i, en general, tota la documentació bancària per disposar dels fons, seran signats conjuntament per les persones que ostentin la Tresoreria del Consorci i la Intervenció general de la Diputació de Barcelona, o les que legalment les substitueixin.

Base 37. Tràmit de pagament

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

Base 38. Mitjans de pagament

La Tresoreria utilitzarà normalment el sistema de pagament per transferència bancària, si bé queden autoritzats subsidiàriament la resta de sistemes de pagament existents en el mercat financer en cada moment.

Base 39. Mitjans de cobrament

1. Els cobraments del Consorci es faran normalment en diner de curs legal, xec o transferència bancària en comptes del CEMICAL. Així mateix s'admetrà qualsevol altre sistema de pagament autoritzat pel president.
2. Quan un creditor tingui deutes vençuts amb el CEMICAL es podrà realitzar d'ofici la corresponent compensació, que s'efectuarà sense moviment de fons.

CAPÍTOL 2. GARANTIES I DIPÒSITS

Base 40. Ingress de garanties i dipòsits

1. La Tresoreria gestionarà l'ingrés de totes les garanties i dipòsits que es presentin davant del Consorci, tret de les garanties provisionals que no es prestin en metàl·lic, les quals es presentaran directament davant l'òrgan de contractació que correspongui.
2. Les garanties en metàl·lic i els dipòsits s'hauran de presentar a la Tresoreria o bé mitjançant ingrés en un compte corrent del Consorci designat amb aquesta finalitat.

Base 41. Devolució de garanties i dipòsits

Les devolucions es podran efectuar a partir del moment en què es comuniqui a la Tresoreria l'acord o resolució en què s'aprovi la corresponent devolució. En el cas de garanties provisionals derivades de processos de contractació s'estarà al que disposa a l'art. 35 del Text Refós de la Llei de Contractes de les administracions públiques.

TÍTOL VI CONTROL I FISCALITZACIÓ INTERNA

CAPÍTOL 1. DISPOSICIONS GENERALS

Base 42.- Model de control intern

1. El control intern de la gestió econòmica del Consorci s'efectua actualment per la Intervenció General de la Diputació, directament o mitjançant una intervenció delegada, en la triple accepció de funció interventora, de control financer i de control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposa l'article 213 del TRLRHL i les presents bases.

2. La funció interventora o acte fiscalitzador tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes amb efectes econòmics del Consorci, és a dir, que comportin el reconeixement i la liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin, la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat de què la gestió s'ajusti a les disposicions normatives aplicables a cada cas.

3. El control financer té per finalitat comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financer de les activitats del Consorci. 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.

El control financer es farà per procediments d'auditoria, d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

Base 43.- Principis d'exercici del control intern

1. Els funcionaris que efectuïn el control l'exerciran amb plena autonomia, tindran independència funcional respecte dels òrgans de gestió, i ajustaran les seves actuacions a les instruccions impartides a l'efecte per la Intervenció General

2. Quan la naturalesa de l'acte, document o expedient ho requereixi, la Intervenció o els seus delegats, en l'exercici de les seves funcions de control intern, podran obtenir directament dels diferents òrgans del Consorci, els assessoraments jurídics i els informes tècnics que considerin necessaris, així com els antecedents i documents necessaris per a l'exercici de les seves funcions de control intern.

4. Els funcionaris que exerceixin la funció de control intern hauran de guardar el degut silenci amb relació als assumptes que coneguin en l'exercici de la seva funció.

CAPÍTOL 2. FUNCIO INTERVENTORA

Base 44.- Fiscalització

El Consorci com a ens que forma part del Sector Públic de la Diputació de Barcelona, adoptarà el model de fiscalització que adopti la pròpia Diputació, essent per aquest exercici el de la fiscalització prèvia limitada, la qual s'estendrà a tots els actes i expedients amb efectes econòmics del Consorci.

La fiscalització prèvia limitada s'efectuarà sobre els extrems essencials que per a cada tipologia d'expedient s'estableixin a les Instruccions de procediments de control de la Diputació de Barcelona.

Aquesta fiscalització prèvia serà completada amb la realització del control financer mitjançant auditoria de regularitat.

En relació als ingressos el control previ quedarà substituït per la pressa de raó en comptabilitat i per actuacions comprovatòries posteriors mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria.

Base 45.- Omissió de la fiscalització

1. En els supòsits en els que, segons les disposicions aplicables, la funció interventora fos preceptiva i s'hagués omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es corregeixi l'omissió esmentada en els termes previstos en aquesta base.

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, posarà de manifest com a mínim els següents extrems:

- a) Les infraccions de l'ordenament jurídic que s'haguessin posat de manifest d'haver-se sotmès l'expedient a intervenció prèvia en el moment oportú.
- b) Les prestacions que s'hagin realitzat com a conseqüència del corresponent acte.
- c) La procedència de la revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament.
- d) L'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a les obligacions pendents.

3. En cas que la Intervenció no consideri necessària la revisió, l'òrgan que va aprovar l'acte dictarà una resolució d'esmena del tràmit de fiscalització prèvia.

En cas que la Intervenció consideri procedent la revisió, l'òrgan que va dictar l'acte informará sobre la procedència de la convalidació o de la revisió de l'acte.

4. La resolució definitiva sobre la convalidació o la revisió de l'acte dictat sense fiscalització prèvia correspondrà a l'òrgan (Junta de Govern o President del CEMICAL) que segons l'article 217 del TRLRHL sigui competent per resoldre les discrepàncies amb el control efectuat per la Intervenció.

Base 46.- Procediment de fiscalització

1. En els expedients sotmesos a fiscalització, l'examen i l'informe de la Intervenció ha de ser l'últim dels que s'hagin de produir necessàriament a l'expedient, de manera que, amb posterioritat a la intervenció prèvia, calgui simplement sotmetre la proposta a l'aprovació de l'òrgan competent.
2. Si es considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, el seu informe favorable es farà constar mitjançant signatura de l'/la interventor/a al peu del decret o dictamen sense cap altre esment o motivació.
3. D'acord amb el previst als articles 172 i 175 del RD 2568/1986 pel qual s'aprova el reglament d'Organització, Funcionament i Regim Jurídic de les entitats locals, els òrgans gestors estaran obligats a complir tots els tràmits i a formalitzar tots els documents que exigeix la normativa vigent. La signatura de les propostes per part dels seus responsables comportarà l'adequació dels expedients a les disposicions legals o reglamentaries en que es fonamenti el seu criteri.

Base 47.- Reparaments

1. Quan l'òrgan interventor estigui en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, efectuarà els reparaments per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució.

El reparament suspèn la tramitació de l'expedient en els supòsits previstos en l'article 216.2 del TRLRHL.

Quan l'òrgan a qui es dirigeixi el reparament l'accepti, haurà de corregir les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a la Intervenció.

Quan l'òrgan a qui es dirigeixi el reparament no l'accepti, plantejarà a la Intervenció general la discrepància, la qual haurà de ser necessàriament motivada amb referència als preceptes legals en els quals se sustenti el seu criteri. La discrepància serà resolta per la Junta de Govern o pel President del Consorci de conformitat amb l'article 217 del TRLRHL.

2. L'òrgan interventor elevarà la Junta de Govern del CEMICAL informe de les resolucions adoptades per la Presidència contràries als reparaments efectuats, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

3. En el supòsit que els defectes observats a l'expedient derivessin de l'incompliment de requisits o tràmits no essencials, la Intervenció podrà emetre informe favorable, però l'eficàcia de l'acte quedarà condicionada a l'esmena dels esmentats defectes amb

anterioritat a l'aprovació de l'expedient. El Consorci remetrà a la Intervenció la documentació justificativa d'haver-se esmenat els defectes esmentats.

De no resoldre's per l'òrgan gestor els condicionaments indicats per la continuïtat de l'expedient, es considerarà formulat el corresponent reparament.

Base 48.- Observacions

L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

CAPÍTOL 3. CONTROL FINANCER

Base 49.- Informes de control financer

1. La Intervenció general haurà d'emetre informe escrit comprensiu dels fets posats de manifest i de les conclusions que se'n dedueixin, tot valorant la importància relativa del fet, la seva rellevància qualitativa i quantitativa, així com els efectes que se'n puguin derivar.

2. Aquest informe tindrà el caràcter de provisional i es remetrà al CEMICAL perquè en el termini de 15 dies hàbils pugui efectuar les al·legacions o observacions que consideri convenients.

3. L'òrgan de control, sobre la base de l'informe provisional, emetrà informe definitiu que inclourà, en el seu cas, les al·legacions rebudes del Consorci i serà tramés al Ple de la Diputació de Barcelona per al seu examen.

Base 50.- Mitjans aliens

Si els mitjans personals de la Intervenció no són suficients, es podrà contractar la realització d'aquestes funcions de control financer amb professionals o empreses externes, les quals actuaran sota la direcció de la Intervenció.

TÍTOL VII TANCAMENT DE L'EXERCICI

CAPÍTOL 1. CRITERIS DE TANCAMENT

Base 51. Criteris de tancament

1. Els criteris que s'han de seguir pel tancament del pressupost s'estableixen anualment mitjançant les corresponents instruccions que en el seu cas pugui aprovar el President.

D'acord amb l'article 92.1 del Reial Decret 500/1990, totes les propostes de despesa que no estiguin en fase O (obligacions reconegudes) a 31 de desembre, seran anul·lades automàticament.

Base 52.- Criteris d'aplicació comptable de les provisions d'insolvències

En aplicació del principi de prudència i per tal de corregir l'efecte de les pèrdues potencials que podrien derivar-se de l'existència d'insolvències en els drets pendents de cobrament, es dotarà una provisió d'insolvències que quedarà registrada en el saldo del compte 490 "provisió per insolvències" i que minorarà l'import del romanent líquid de tresoreria disponible.

Per a la seva determinació es distingirà els saldos pendents de cobrament de caràcter pressupostari dels de caràcter no pressupostari.

1. Per als saldos pendents de cobrament del pressupost d'ingressos del Consorci, calculats a la fi de l'exercici, corresponents al capítol III, taxes i preus públics, i al capítol V, ingressos patrimonials, s'aplicaran com a mínim els percentatges següents:

Drets pendents de cobrament liquidats dins els pressupostos dels dos exercicis anteriors al que correspon la liquidació	25%
Drets pendents de cobrament liquidats dins els pressupostos de l'exercici tercer anterior al que correspon la liquidació	50%
Drets pendents de cobrament liquidats dins els pressupostos de l'exercici quart i cinquè anterior al que correspon la liquidació	75%
Drets pendents de cobrament liquidats dins els pressupostos dels restants exercicis anteriors al que correspon la liquidació	100%

Els percentatges de deteriorament abans esmentats s'aplicaran als saldos deutors pressupostaris en funció de la seva antiguitat, independentment dels capítols

pressupostaris als quals corresponguin. No obstant, si un saldo determinat d'import significatiu es considera de difícil cobrament, es podrà comptabilitzar un deteriorament de valor per un import individualitzat de forma separada de l'estimació global pels percentatges abans assenyalats. Els saldos deutors de caràcter no pressupostari es dotaran en un percentatge de deteriorament del 100%.

2. Per als saldos pendents de cobrament de conceptes no pressupostaris, calculats a la fi de l'exercici que s'estimin de difícil cobrament, s'aplicaran els percentatges establerts en l'apartat anterior.

Base 53.- Criteris d'aplicació comptable de les operacions d'inici i fi d'exercici

1. Inventari i amortitzacions

Els béns integrats en l'immobilitzat material i immaterial del Consorci s'amortitzaran segons els termes establerts en les Normes de reconeixement i valoració (norma 7) de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

El càlcul de les amortitzacions es practicarà per a cada bé, d'acord amb els criteris establerts al manual de gestió d'actius del programari SICALWIN Gestió patrimonial: Manual de normes i procediments.

2. Periodificacions

Al final de l'exercici es faran els corresponents ajustos per periodificació amb l'objecte de registrar les despeses i els ingressos produïts en funció del corrent real dels béns i serveis que els mateixos representen i no en funció del corrent monetari o financer derivat dels mateixos.

En particular caldrà realitzar aquest ajust en els següents casos:

- Despeses no financeres, amb meritació diferent del criteri de reconeixement aplicat pressupostàriament (pagues extraordinàries, assegurances etc.)
- Altres despeses que no s'ajustin a la periodificació anual.

CAPÍTOL 2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I COMPTE GENERAL

Base 54. Contingut i tramitació de la Liquidació del Pressupost i del Compte General

1. El director gerent, un cop finalitzat l'exercici pressupostari, i abans del dia 1 de març, elaborarà la liquidació del pressupost, d'acord amb el previst en el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret 2/2004 del 5 de març i la Instrucció de comptabilitat.
2. La liquidació del Pressupost serà aprovada pel president del CEMICAL, previ informe de la Intervenció.
3. El Compte general serà format per la Intervenció a l'acabament de l'exercici pressupostari i rendit pel president abans del 15 de maig. La seva documentació restarà a disposició dels membres de la Comissió Especial de Comptes per al seu examen durant quinze dies, transcorreguts els quals serà sotmès a informe de l'esmentada Comissió abans de l'1 de juny.
4. El Compte General, finalitzat el període de reclamacions, serà sotmès a la Junta de Govern per a la seva aprovació abans de l'1 d'octubre i tramès a la Sindicatura de Comptes.

DISPOSICIÓ FINAL

Qualsevol modificació de la normativa estatal o autonòmica que signifiqui una modificació d'aquestes Bases d'Execució s'entendrà d'immediata aplicació, i les Bases es consideraran automàticament adaptades als canvis que hi ha hagut.