

**CONSORCI DE
TURISME ENTRE
L'ASSOCIACIO
HOTELERA DE CALA
MILLOR,
L'AJUNTAMENT DE
SON SERVERA I
L'AJUNTAMENT DE
SANT
LLORENÇ**

**PRESSUPOST PER
L'ANY 2017**

INDEX DOCUMENTS DEL PRESSUPOST:

- 1 PROPOSTA A LA JUNTA GENERAL
- 2 MEMORIA DE PRESIDENCIA
- 3 INFORME D'INTERVENCIÓ
- 4 INFORME ECONOMIC-FINANCER
- 5 INFORME D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA
- 6 ESTAT DE DESPESES
- 7 ESTAT D'INGRESSOS
- 8 ANNEXE D'INVERSIONS CONSOLIDAT
- 9 ESTAT DEL DEUTE
- 10 PLANTILLA PERSONAL
- 11 ANNEXE DE PERSONAL
- 12 BASES D'EXECUCIÓ
- 13 AVANÇ DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI ANTERIOR. AVANÇ DE LA LIQUIDACIO DE DESPESES
- 14 AVANÇ DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI ANTERIOR. AVANÇ DE LA LIQUIDACIO D'INGRESSOS

1 PROPOSTA A LA JUNTA GENERAL

APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2017

Vist el projecte de Pressupost General per a l'exercici 2016 presentat per la Presidenta a la Junta General del Consorci de Turisme entre l'Associació Hotelera de Cala Millor, l'Ajuntament de Son Servera i l'Ajuntament de Sant Llorenç

Vists els informes emesos per l'interventor i que figuren en l'expedient.

Atès que el pressupost conté la documentació i els annexos previstos als articles 165 i 166 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Atès que la tramitació i aprovació del pressupost s'ha de fer de conformitat amb els articles 162 a 171 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals; els articles 2 a 23 del RD 500/90, i els articles 3, 19 i 22 de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.

Per tot l'exposa't,

S'ACORDA:

Primer.- Aprovar inicialment el pressupost general per a l'exercici de 2017, el qual, resumit per capítols, és el següent:

PRESSUPOST CONSORCI DE TURISME

a1) Estat de despeses.

Capítol	Import 2017	%	Import 2016
Capítol 1. Personal	0,00	0,00%	0,00
Capítol 2. Compres de bens i serveis	196.000,00	17,37%	167.000,00
Capítol 3. Despeses financeres	0,00	0,00%	0,00
Capítol 4. Transferències corrents	5.000,00	0,00%	5.000,00
Capítol 6. Inversions	0,00	0,00%	0,00
Capítol 7. Transferències de Capital	0,00	0,00%	0,00
capítol 8. Actius financers	0,00	0,00%	0,00
Capítol 9. Passius financers	0,00	0,00%	0,00
TOTAL DESPESES	201.000,00	16,86%	172.000,00

a2) Estat d'ingressos.

Capítol	Import 2017	%	Import 2016
Capítol 1. Imposts directes	0,00	0,00%	0,00
Capítol 2. Imposts indirectes	0,00	0,00%	0,00
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	0,00	0,00%	0,00

Capítol 4. Transferències corrents	201.000,00	16,86%	172.000,00
Capítol 5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00%	0,00
Capítol 6. Alienació inversions reals	0,00	0,00%	0,00
Capítol 7. Transferències de capital	0,00	0,00%	0,00
Capítol 8. Actius financers	0,00	0,00%	0,00
Capítol 9. Passius financers	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESSOS	201.000,00	16,86%	172.000,00

Segon.- Aprovar les Bases d'Execució del Pressupost General.

Tercer.- Fixar en el percentatge màxim que legalment s'estableixi la taxa màxima de creixement de la despesa a efectes del previst en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostaria y Sostenibilitat Financera.

Quart.- Que l'esmenta't pressupost sigui exposat al públic per un termini de quinze dies hàbils previ anunci en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, a efectes de reclamacions, en compliment al que disposa l'article 169.1 del Real Decret Legislatiu 2/2004 pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i 20.1 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

Cinquè- El pressupost General se considerarà definitivament aprovat si durant l'esmenta't termini no es presenten reclamacions, i entrarà en vigor en l'exercici corresponent, una vegada publicat el resum per capítols de cada un dels pressuposts que l'integren en el BOIB.

Cala Millor, 5 de desembre de 2016.

La Presidenta

Natalia Troya Isern

2 MEMORIA DE PRESIDENCIA

MEMÒRIA DE PRESIDÈNCIA. PRESSUPOST 2017

Es formula, en compliment del que disposa l'article 168.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aquesta memòria de Presidència, explicativa del contingut del pressupost.

PRIMER

El projecte de Pressupost General per a l'exercici 2017 que es presenta a la Junta General per a la seva aprovació és el següent, resumit a nivell de capítol:

PRESSUPOST CONSORCI DE TURISME

a1) Estat de despeses.

Capítol	Import 2017	%	Import 2016
Capítol 1. Personal	0,00	0,00%	0,00
Capítol 2. Compres de bens i serveis	196.000,00	17,37%	167.000,00
Capítol 3. Despeses financeres	0,00	0,00%	0,00
Capítol 4. Transferències corrents	5.000,00	0,00%	5.000,00
Capítol 6. Inversions	0,00	0,00%	0,00
Capítol 7. Transferències de Capital	0,00	0,00%	0,00
capítol 8. Actius financers	0,00	0,00%	0,00
Capítol 9. Passius financers	0,00	0,00%	0,00
TOTAL DESPESES	201.000,00	16,86%	172.000,00

a2) Estat d'ingressos.

Capítol	Import 2017	%	Import 2016
Capítol 1. Imposts directes	0,00	0,00%	0,00
Capítol 2. Imposts indirectes	0,00	0,00%	0,00
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	0,00	0,00%	0,00
Capítol 4. Transferències corrents	201.000,00	16,86%	172.000,00
Capítol 5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00%	0,00
Capítol 6. Alienació inversions reals	0,00	0,00%	0,00
Capítol 7. Transferències de capital	0,00	0,00%	0,00
Capítol 8. Actius financers	0,00	0,00%	0,00
Capítol 9. Passius financers	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESSOS	201.000,00	16,86%	172.000,00

El Consorci de Turisme no disposa de personal propi, pel la qual cosa no hi ha despeses al capítol de personal.

En el capítol 2 la despesa es centra en la promoció turística, les festes del turista i l'assistència a fires.

En Matèria d'ingressos, el consorci es finança amb les aportacions dels Ajuntaments de Son Servera i Sant Llorenç i de l'Associació Hotelera de Cala Millor.

Cala Millor, 5 de desembre de 2016.

La Presidenta

Natalia Troya Isern

3 INFORME D'INTERVENCIÓ

L'article 168.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i l'article 18.4 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, pel que es desenrotlla el Capítol I del Títol VI de la Llei abans esmentada, disposen que el projecte de pressupost redactat pel President del Consorci que s'eleva a la Junta General haurà d'anar acompanyat, entre d'altres documents d'un informe d'intervenció; en base a aquest preceptes s'emet el següent

I N F O R M E

Primer.- Legislació aplicable.

El contingut i aprovació dels Pressupost Generals de les Entitats Locals es regula a la Secció 1ª del Capítol del Títol VI del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, articles 143 a 152, i al Reial Decret 500/90, de 20 d'abril.

El Reial Decret Legislatiu 781/86, de 28 d'abril, pel que s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local, estableix que les plantilles, comprensives de tots els llocs de feina degudament classificats, reservats a funcionaris i funcionaries, personal laboral i eventual, s'aprovarà anualment amb ocasió de l'aprovació del Pressupost.

Segon.- Procediment d'elaboració i aprovació del Pressupost General.

El procediment d'aprovació del Pressupost s'inicia mitjançant l'aprovació inicial del mateix per la Junta General del Consorci. Una vegada aprovat s'ha d'exposar al públic durant quinze dies hàbils mitjançant anunci en el BOIB. En cas de no haver-hi reclamacions s'entén definitivament aprovat el Pressupost, en cas contrari, la Junta General disposarà del termini d'un mes per resoldre les reclamacions presentades. Una vegada aprovat definitivament el Pressupost es publicarà, resumit per capítols, al tauler d'anuncis i al BOIB, i se'n trametrà una còpia a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i a la Delegació Provincial del Ministeri d'Economia i Hisenda.

Contra la aprovació definitiva del pressupost podrà interposar-se directament recurs contenciós-administratiu en la forma i terminis que estableixen les normes de dita jurisdicció. La interposició del recurs no suspèn per si mateixa l'aplicació del Pressupost definitivament aprovat.

Còpia del Pressupost, de la seva documentació complementària i de les seves modificacions haurà d'estar a disposició del públic, a efectes informatius, des de la seva aprovació definitiva i fins la finalització de l'exercici.

Tercer.- Contingut del Pressupost.

L'article 168 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, estableix que el Pressupost de l'Entitat Local es formarà pel seu President/a. El Pressupost haurà d'incloure els

documents enumerats a l'article 166 i 168 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, que son els següents:

- Memòria del President/a.
- avanç de la liquidació de l'exercici anterior.
- Annex de personal.
- Annex de les inversions.
- Informe econòmic-financer.
- Estat de consolidació del pressupost del consorci amb els pressupostos i estat de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils.
- Estats de previsió de moviments i situació de l'endeutament municipal.

En el present cas no s'adjunta l'avanç ed la liquidació de l'exercici anterior, per ser el primer en que hi ha activitat. Ni l'annex de personal ni el d'inversions per no existir dades.

La resta de documentació ha estat comprovada i no s'ha apreciat cap irregularitat.

En conclusió, s'informa que el Pressupost General ha estat elaborat amb observança de les prescripcions legals aplicables.

Malgrat això, la Junta General acordarà el que estimi procedent.

Cala Millor, 5 de desembre de 2016.

L'Interventor.

Antoni Crespí Serra.

4 INFORME ECONOMIC-FINANCER

L'article 168.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i l'article 18.4 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei abans esmentada, disposen que el projecte de pressupost redactat pel President del Consorci que s'eleva a la Junta General haurà d'anar acompanyat, entre d'altres documents d'un informe d'intervenció; en base a aquest preceptes s'emet el següent

INFORME ECONÒMIC-FINANCER

Primer.- Avaluació dels ingressos i de les despeses.

Examinats i comprovats els crèdits del Pressupost per a l'exercici 2017, formulat d'acord amb el que disposa l'article 112 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, article 143 i següents i article 2 i següents del R.D. 500/90, s'observa que es troben ajustats a les obligacions i possibilitats del Consorci en la part de despeses i al potencial contributiu i recaptatori en quant als ingressos.

La previsió de les despeses s'ha estimat d'acord amb el pla de treball del consorci, mentre que la previsió d'ingressos s'ha realitzat segons els compromisos d'aportacions de les entitats consorciades.

Segon.- Anàlisi dels límits d'endeutament.

En el pressupost per a l'exercici 2017 no es preveu concertar cap tipus d'operació de préstec.

Tercer.- Equilibri pressupostari.

L'article 16 del Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 en la seva aplicació a les entitats locals estableix que correspondrà a la intervenció local l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat en l'aprovació del pressupost.

El Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 en la seva aplicació a les entitats locals, estableix en el seu article 15:

"1. S'entendrà complit l'objectiu d'estabilitat quan els pressuposts inicials o, si és procedent, modificats, i les liquidacions pressupostàries dels subjectes compresos en l'article 4.1 del present Reglament, aconsegeixin, una vegada consolidats, i en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Cuentas Nacionals i Regionals, l'objectiu individual establert per a cada una de les entitats locals a les que es refereix l'article 5 o l'objectiu d'equilibri o superàvit establert per a les restants entitats locals, sense perjudi d'allò que s'ha disposat, si és procedent, en els plans econòmic financers aprovats i en vigor."

No figurant prevista cap nova operació de crèdit i el pressupost es presenta equilibrat, en conseqüència no existeix desequilibri pressupostari.

Quart.- Efectiva anivellació del Pressupost.

Tant l'estat de despeses com el d'ingressos es presenta anivellat, essent evident que s'ha format sense dèficit inicial, donant-se compliment al que disposa l'article 165.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Quint.- Suficiència de crèdits.

Els crèdits consignats a l'estat de despeses del Pressupost són suficients per atendre el compliment de les obligacions exigibles al consorci i les despeses derivades del funcionament dels serveis.

Cala Millor, 5 de desembre de 2016.

L'Interventor.

Antoni Crespí Serra.

5 INFORME D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU
D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

De conformitat amb l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, emet el següent

INFORME D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Primer. L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals se sotmetrà als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb allò que preveuen els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

S'entén per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural. De conformitat amb allò que estableix l'article 11.3 i 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, les Corporacions Locals no poden incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals, fet pel qual hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Segons estableix l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, la variació de la despesa computable no pot superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mitjà termini de l'economia espanyola. S'entén per despesa computable els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres Administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament. El Ministeri d'Economia i Competitivitat publicarà la taxa de referència per al càlcul de la regla de despesa, de conformitat amb l'article 12.3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril.

S'ha de complir el principi de sostenibilitat financera, entès com la capacitat per finançar compromisos de despeses presents i futures dins dels límits de dèficit i deute públic.

Segon.- La Legislació aplicable és la següent:

— Els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

— L'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.

Tercer.- Tal com estableix l'article 16 apartat 1 i apartat 2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desplegament de la Llei 18/2001,

de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en l'article 177.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

L'Interventor o interventora municipal detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustaments realitzats sobre la base de les dades dels capítols de l'1 al 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el sistema Europeu de Comptes Nacionals o Regionals.

Així mateix comprovarà que els usos no financers no superen la taxa de referència del producte interior brut, una vegada descomptats els interessos del deute, les transferències finalistes d'administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament.

Finalment avaluarà la capacitat per finançar els compromisos presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic, de conformitat amb allò que estableix la normativa europea i la Llei Orgànica d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Quart.- L'equilibri pressupostari es desprèn de la comparació dels capítols de l'1 al 7 del pressupost de despeses i dels capítols de l'1 al 7 d'ingressos. L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identificarà amb una situació d'equilibri o superàvit estructural.

L' incompliment del principi d'estabilitat comportarà l'elaboració d'un Pla Econòmic i Financer de conformitat amb allò que estableixen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Estat de despeses		Estat d'ingressos	
Capítols	Despeses	Capítols	Ingressos
1 DESPESES DE PERSONAL	0,00	1 IMPOSTOS DIRECTES	0,00
2 DESPESES EN BENS CORRENTS	196.000,00	2 IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
3 DESPESES FINANCERES	0,00	3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	5.000,00	4 TRANSFERENCIES CORRENTS	201.000,00
		5 INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00
6 INVERSIONS REALS	0,00	6 ALIENACIO D'INVERSIONS REALS	0,00
7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00	7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00
TOTAL CAP. 1 A 7	201.000,00	TOTAL CAP. 1 A 7	201.000,00
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	8 ACTIUS FINANCERS	0,00
9 PASIUS FINANCERS	0,00	9 PASSIUS FINANCERS	0,00
TOTAL CAP. 8 i 9	0,00	TOTAL CAP. 8 i 9	0,00

TOTAL	201.000,00	TOTAL	201.000,00
--------------	-------------------	--------------	-------------------

1. SALDO PRESSUPOSTARI FINANCER

SALDO PRESSUPOSTARI FINANCER = CAPÍTOLS 8 a 9 DESPESES - CAPÍTOLS 8 a 9 INGRESSOS

SALDO PRESSUPOSTARI FINANCER 0,00

2. SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER = CAPÍTOLS 1 a 7 INGRESSOS - CAPÍTOLS 1 a 7 DESPESES

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER 0,00

Cinquè. La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del producte interior brut, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat.

En el present cas la totalitat de la despesa es finança amb aportacions d'altres administracions públiques, per la qual cosa es dona compliment a la Regla de la despesa.

L' incompliment, si escau, de la regla de despesa implica la formulació d'un Pla Econòmic i Financer, que permeti assolir el compliment en el termini d'un any, de conformitat amb allò que estableixen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Sisè. El compliment de la sostenibilitat financera s'ha de verificar comprovant que la capacitat d'assumir els compromisos presents i futurs, és compatible amb els objectius de dèficit i deute públic.

Cala Millor, 5 de desembre de 2016.

L'Interventor.

Antoni Crespí Serra.

6 ESTAT DE DESPESES

C. P.	C.ECON.	CONCEPTE	PRESSUPOST 2017
432		TURISME	2.017
432	227990	ALTRES TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS	7.000,00
432	212000	EDIFICIS	1.000,00
432	215000	MOBILIARI	1.000,00
432	220000	MATERIAL OFICINA	1.000,00
432	221070	SUBMINISTRAMENTS	1.000,00
432	226707	FESTES PROMOCIÓ TURISTICA	60.000,00
432	226808	DESP. PROMOCIÓ TURISTICA	60.000,00
432	226816	ASSISTÈNCIA A FIRES	65.000,00
432	TOTAL CAP. 2	TURISME: DESPESES CORRENTS	196.000,00
432	481003	SUBV. ENTITATS SENSE ANIM DE LUCRE	5.000,00
432	TOTAL CAP. 4	TURISME: SUBVENCIONS	5.000,00
432	TOTAL	TURISME	201.000,00

7 ESTAT D'INGRESSOS

CE	CONCEPTE	PRESSUPOST 2017
46201	TR. AJUNTAMENT DE SON SERVERA	100.000,00
46202	TR. AJUNTAMENT DE SANT LLORENÇ	101.000,00
TOTAL C4	TRANSFERENCIES CORRENTS	201.000,00
TOTAL	TOTALS	201.000,00

8 ANNEXE D'INVERSIONS

ESTAT SENSE DADES

9 ESTAT DEL DEUTE

ESTAT SENSE DADES

10 PLANTILLA PERSONAL

ESTAT SENSE DADES

11 ANNEXE DE PERSONAL

ESTAT SENSE DADES

12 BASES D'EXECUCIÓ

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE 2017

1. Els crèdits i les seves modificacions
2.
 - 1.1 Principis Generals i àmbit d'aplicació
 - 1.2 Els crèdits inicials i el seu finançament
 - 1.3 La vinculació dels crèdits pressupostaris
 - 1.4 Normes de modificació dels crèdits pressupostaris
 - 1.4.1 Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit
 - 1.4.2 Ampliació de crèdits
 - 1.4.3 Transferències de crèdit
 - 1.4.4 Generacions de crèdit
 - 1.4.5 Incorporació de romanents
 - 1.4.6 Baixes per anul·lació
 - 1.4.7 Documents comptables MC i MC/
2. Execució del pressupost de despeses
 - 2.1 Regulació de les fases de gestió de la despesa
 - 2.1.1 Classificació de les despeses
 - 2.1.2 Procés de gestió de la despesa
 - 2.1.3 Autorització de la despesa
 - 2.1.4 Disposició o compromís de la despesa
 - 2.1.5 Reconeixement i liquidació de l'obligació
 - 2.1.6 Ordenació del pagament
 - 2.1.7 Casos d'acumulació de les fases de gestió: Operacions mixtes
 - 2.1.8 L'autorització dels documents comptables "A", "D", "O", "P", "AD", "ADO" i els seus inversos.
 - 2.2 Normes relatives al personal
 - 2.3 Regulació de la percepció i justificació de les subvencions
 - 2.4 Regulació de les ordres de pagament a justificar
 - 2.5 Regulació de les bestretes de caixa fixa
 - 2.6 Despeses plurianuals: Programes i projectes d'inversió amb límits quantitius propis
 - 2.7 Despeses amb finançament afectat
 - 2.8 Procediment negociat
3. Endeutament
4. Règim de delegacions
5. Estat d'ingressos
6. Rectificació dels errors materials comesos al moment de comptabilitzar un document
7. Liquidació del Pressupost
8. Tresoreria municipal
9. Control i fiscalització
10. Béns inventariables i d'inversió
11. Normes supletòries
12. Norma final

1. ELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS

1.1 PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ.

Base 1

1. L'aprovació, la gestió i liquidació del pressupost s'han de subjectar al que disposen les normes generals en matèria pressupostària, especialment el títol sisè del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, el Reial Decret Legislatiu 1091/88 pel que s'aprova el Text Refós de la Llei General Pressupostària, l'ordre ministerial, de 20 de setembre de 1989, que estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, la Instrucció de Comptabilitat aprovada per l'Ordre de 23 de novembre de 2004, així com per aquestes Bases que tendran la mateixa vigència que el pressupost.

En cas que l'esmentat pressupost s'hagi de prorrogar, aquestes bases regiran, així mateix, durant el període de prorroga.

Aquestes bases s'apliquen amb caràcter general a l'execució i desenvolupament del pressupost de el consorci, tenint en compte les particularitats que es detallaran.

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

2. Principis generals.

2.1 Principi d'estabilitat pressupostària. L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos del Consorci de Turisme, es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

2.2 Principi de sostenibilitat financera. Les actuacions del Consorci de Turisme estaran sotmeses al principi de sostenibilitat financera definit en l'article 4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

2.3 Principi de plurianualitat. L'elaboració dels Pressupostos del Consorci de Turisme, s'enquadrarà en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeix l'aprovació i l'execució dels pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.

2.4 Principi de transparència. La comptabilitat del Consorci de Turisme, així com el seus pressupostos i liquidacions, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria.

2.5 Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Les polítiques de despesa pública d'aquest Consorci s'han d'enquadrar en un marc de planificació plurianual i de programació i pressupost, atenent a la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La gestió dels recursos públics estarà orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, per a la finalitat del qual s'aplicaran polítiques de racionalització de la despesa i de millora de la gestió del sector públic.

Les disposicions legals i reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altra actuació d'aquest Consorci que afecti a les despeses o ingressos públics presents o futurs, han de valorar les seves repercussions i efectes, i s'han de supeditar de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

1.2 ELS CRÈDITS INICIALS I EL SEU FINANÇAMENT

Base 2

El pressupost del Consorci de Turisme per al present exercici, que integrat exclusivament per el d'aquesta entitat.

2. La partida pressupostària, l'expressió xifrada de la qual constitueix el crèdit pressupostari, vindrà definida al menys per la conjunció de les classificacions per programes, econòmica i orgànica al nivell de desagregació amb que apareixen a l'estat de despeses.

3 El control comptable de les despeses es realitzarà sobre les aplicacions pressupostàries definides abans i el fiscal sobre el nivell de vinculació regulat a la base 4.

Base 3

1. El Pressupost de despeses del Consorci de Turisme es finançarà:

- a) Amb els drets econòmics a liquidar durant l'exercici, detallats als capítols 1 a 8 de l'estat d'ingressos.
- b) Amb els recursos provinents d'operacions de crèdit.

1.3 LA VINCULACIÓ DELS CRÈDITS

Base 4. Vinculació dels crèdits

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

2. Els crèdits que figuren al pressupost de despeses tenen caràcter limitatiu i vinculant, per la qual cosa no es podran adquirir compromisos per import superior als esmentats crèdits, essent nuls de ple dret els actes, resolucions o acords que infringeixen aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats que se'n derivin.

Als efectes del que es preveu al paràgraf anterior, i en compliment del que estableix l'article 172.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2002, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals i d'acord amb la facultat que concedeix l'art. 28 del RD 500/1990, de 20 d'abril, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica dels crèdits:

a) Amb caràcter general la vinculació serà funcional a nivell de grup de programa i econòmica a nivell de capítol, no obstant això, en el grup 1 la vinculació s'estableix a nivell d'àrea de despesa.

b) En cap cas no podran estar vinculats amb altres els crèdits corresponents a despeses amb finançament afectat ni els crèdits declarats ampliables, els quals estaran vinculats al nivell de desagregació amb el qual figurin al Pressupost.

En els casos en què, havent-hi dotació pressupostària per a un o diversos conceptes dins un article, es pretengui imputar despeses a altres conceptes o subconceptes del mateix nivell de vinculació, les partides de les quals no figuren obertes en comptabilitat perquè no comptin amb dotació pressupostària, podran ser creades durant la vigència del pressupost, sense que sigui necessari realitzar expedient de transferència de crèdit. Serà suficient una diligència que haurà de figurar al primer document comptable que s'expedeixi amb càrrec als mateixos conceptes o subconceptes creats.

1.4 NORMES DE MODIFICACIÓ DELS CRÈDITS PRESSUPOSTARIS

1.4.1 CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT

Base 5. Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit

1. Si es dona el cas d'haver de realitzar una despesa determinada i específica que no es pugui ajornar fins a l'exercici següent i no hi hagi en el Pressupost la previsió de crèdit o, si n'hi ha, sigui insuficient i no ampliable, el President/a ordenarà la incoació d'un expedient de concessió de crèdit en el primer cas, o de suplement de crèdit, en el segon.

2. La tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit i el seu finançament s'han d'ajustar al que prescriuen l'article 177 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

3. Una vegada aprovats definitivament els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent assentament previst a la Instrucció de comptabilitat.

1.4.2 AMPLIACIÓ DE CRÈDITS

Base 6. Ampliació de crèdits

1. D'acord amb el que disposen l'article 178 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'article 39 del RD 500/1990, de 20 d'abril, no es declaren partides ampliables.

2. La tramitació dels expedients d'ampliació de crèdits s'iniciaran per ordre del President/a, a proposta dels responsables dels serveis afectats, i el seu contingut acreditarà la partida o partides que amplien el seu crèdit, l'import de l'ampliació i el reconeixement en ferm dels majors drets sobre els previstos en els conceptes d'ingrés afectats al crèdit de la aplicació pressupostaria objecte de l'ampliació.

3. L'expedient serà aprovat per resolució del President/a, amb l'informe previ de la Intervenció i, una vegada aprovat, serà executiu i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent assentament previst a la Instrucció de Comptabilitat.

4. De l'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que celebri.

1.4.3 TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT

Base 7. Transferències de crèdit

D'acord amb l'article 179 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i a l'article 40 del RD 500/1.990, es regulen les transferències de crèdit

1. A proposta dels responsables dels serveis, el President/a ordenarà la incoació dels expedients de transferència de crèdit entre partides pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

2. Els expedients de transferències de crèdit han de tenir en compte les limitacions establertes a l'article 180 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i, abans de la seva aprovació, s'haurà d'haver retingut el crèdit a les partides que s'hagin de minorar mitjançant la comptabilització del corresponent RC previst a la Instrucció de comptabilitat.

3. L'aprovació dels expedients de transferència de crèdit requereix l'informe previ de la Intervenció i, segons els casos, correspon als òrgans següents:

a) El President/a, o a la Junta de Govern per delegació del President/a, si afecten partides d'una mateixa àrea de despesa o crèdits de personal encara que pertanyin a diferents àrees de despesa.

b) El Ple, si afecten partides de distints àrees de, excepte que afectin crèdits de personal.

4. En el cas que l'expedient l'hagi aprovat el Ple, tal com ho preveu l'apartat anterior, s'aplicaran les normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat previstes als

articles 169, 170 i 171 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i els concordats 20 i 22 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

5. Una vegada aprovats definitivament, els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent assentaments prevists a la Instrucció de comptabilitat.

6. Quan l'aprovació de l'expedient no l'hagi efectuada el Ple se li donarà compte a la primera sessió que celebri.

1.4.4 GENERACIONS DE CRÈDIT

Base 8. Generacions de crèdit

1. D'acord amb el que disposen els articles 181 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i els concordats 43, 44 i 45 del RD 500/1990, de 20 d'abril, es podran generar crèdits al Pressupost de despeses si es donen les ingressos amb els requisits prevists als articles esmentats.

2. L'expedient de generació de crèdit s'instruirà per resolució del President/a i s'hi acreditaran els següents extrems:

a) Aplicacions pressupostàries afectades amb indicació de l'import generat.

b) Conceptes d'ingrés que donen lloc a la generació del crèdit amb indicació de l'import i classificats segons siguin compromisos fermes d'aportació, drets reconeguts o drets reconeguts i recaptats.

3. L'aprovació dels expedients de generació de crèdit, amb l'informe previ de la Intervenció, correspon al President/a.

De l'aprovació dels expedients de generació de crèdit se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que celebri.

4. Una vegada aprovats, els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent assentament previst a la Instrucció de Comptabilitat.

5. En el cas de la generació de crèdit per reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent no s'instruirà l'expedient previst a l'apartat 2 d'aquesta Base. La generació o reposició del crèdit a les partides corresponents es produirà de forma automàtica en comptabilitzar l'ingrés efectiu del reintegrament.

1.4.5 INCORPORACIÓ DE ROMANENTS

Base 9. Incorporació de romanents

1. Al Pressupost corrent s'hi podran incorporar els romanents de crèdit que s'ajustin al que disposen els articles 182 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i 47 i 48 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

2. Podran incorporar-se als corresponents crèdits del pressupost de despeses de l'exercici immediat següent quan existeixin els suficients recursos financers els crèdits següents:

a) Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, així com les transferències, que hagin estat concedits o autoritzats al darrer trimestre de l'exercici sempre per les mateixes despeses que van motivar la seva concessió o autorització.

b) Els crèdits que emparen els compromisos de despeses degudament adquirits als exercicis anteriors.

c) Els crèdits per operacions de capital.

d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.

e) Els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats s'incorporaran obligatòriament excepte que es desisteixi total o parcialment de l'execució de la despesa.

3. Per tal de determinar els romanents a incorporar, la intervenció elaborarà un estat que establirà:

a) Els saldos de disposicions de despesa (D), on no s'hagin realitzat reconeixements d'obligacions.

b) Els saldos d'autoritzacions (A) respecte a disposicions de despesa i els crèdits disponibles a les partides afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementes de crèdits i transferències aprovades en el darrer trimestre de l'exercici.

c) Els saldos d'autoritzacions (A) respecte a les disposicions de despesa (D) i els crèdits disponibles de partides destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors.

d) Saldos d'autoritzacions (A) respecte a disposicions de despesa (D) i crèdits disponibles relacionats amb l'efectiva recaptació dels drets afectats.

e) Els saldos d'autoritzacions (A) respecte a disposicions de despesa (D) dels capítols 6,7,8 i 9.

3. L'estat confeccionat per la intervenció es sotmetrà a informe dels responsables de cada entre gestor de la despesa a l'objecte de que es realitzin propostes raonades d'incorporació dels romanents, proposta que anirà acompanyada dels projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de la corresponent actuació durant l'exercici.

4. Amb caràcter general, la liquidació del pressupost precedirà la incorporació de romanents. No obstant això, l'esmentada modificació es podrà aprovar abans que la liquidació del pressupost en els casos següents:

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

b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb informe previ de la intervenció en que s'avaluï que la incorporació no produirà dèficit.

5. La tramitació dels expedients d'incorporació de romanents s'iniciaran per ordre del President/a, a proposta dels responsables dels serveis afectats, i el seu contingut acreditarà:

a) Els crèdits que s'incorporen classificats en funció de la seva procedència.

b) Partides pressupostàries afectades amb indicació de l'import que s'hi incorpora.

c) Els recursos financers que s'utilitzen distribuïts segons la seva naturalesa.

Atès l'establert a la regla 40 de la IC serà necessària la certificació expedida per la Intervenció Municipal d'existència de romanent de crèdit suficient en l'exercici anterior per a la incorporació del romanent. Es certificarà sobre cada aplicació pressupostària i sempre sobre saldos classificats com incorporables.

Els romanents incorporats seran objecte de seguiment i control comptable individualitzat segons disposa la mateixa IC.

6. L'expedient serà aprovat per Decret de Presidència o per acord del Consell d'administració, amb l'informe previ de la Intervenció i, una vegada aprovat, serà executiu i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent assentament previst a la Instrucció de comptabilitat.

7. De l'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que celebri.

1.4.6 BAIXES PER ANUL·LACIÓ

Base 10. Baixes per anul·lació

1. Als crèdits del Pressupost corrent s'hi podran realitzar baixes per anul·lació d'acord amb el que preveuen els articles 49, 50 i 51 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

2. L'expedient serà aprovat pel Ple, amb l'informe previ de la Intervenció i, una vegada aprovat, serà executiu i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent assentament previst a la Instrucció de Comptabilitat.

a) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Base 11. Documents comptables.-

El registre de tota operació comptable estarà suportada informàticament segons configuració establerta a la OEHA 4041/2004, i la base de dades del sistema suposarà

suport suficient per a la comptabilitat, sense necessitat d'obtenció de llibres comptables.

Tot acte o fet que hagi de causar anotació comptable haurà d'estar degudament acreditat amb el corresponent justificant en paper o qualsevol mitjà electrònic, informàtic o telemàtic sempre que s'asseguri la seva validesa i eficàcia jurídica.

En els casos que a continuació es detallen les oficines comptables no prendran raó de les operacions, procedint a retornar als serveis gestors els corresponents documents :

- Quan no s'hagin rebut tots els documents que es precisen per al registre de l'operació en qüestió, o quan els documents no continguin tots els requisits o dades exigibles (NIF, desglossament IVA o IRPF...)
- En aquells casos en que als documents no s'acompanyi la justificació pertinent.
- Quan la informació a incorporar al sistema sigui incoherent amb les dades anteriorment introduïdes o incompatible amb les validacions requerides pel mateix.

Els justificants comptables seran arxivats per les oficines de comptabilitat fins al moment en que s'hagin de posar a disposició de la Sindicatura de Comptes de Balears.

2.1 REGULACIÓ DE LES FASES DE GESTIÓ DE LA DESPESA: AUTORITZACIÓ, DISPOSICIÓ O COMPROMÍS, RECONeixEMENT I LIQUIDACIÓ DE L'OBLIGACIÓ

2.1.1 CLASSIFICACIÓ DE LES DESPESES

Base 12. Classificació de les despeses

1. Les despeses amb càrrec als crèdits aprovats es classifiquen en:

a) Despeses ordinàries, enteses com les que es repeteixen de manera regular i constant a cada exercici, encara que canviïn de quantia.

b) Despeses extraordinàries, enteses com les de naturalesa irregular, no periòdica, com ho són les d'inversió, les relatives a obres i serveis, les motivades per calamitats públiques i les de transferència o subvenció a favor d'altres sectors sense contrapartida per part dels beneficiaris.

2. D'acord amb la classificació establerta al punt 1 anterior els crèdits prevists al pressupost de despeses als capítols 1, 2, 3, 4 i 9 són considerats com a ordinaris i els prevists als capítols 6, 7 i 8 són considerats com a extraordinaris.

2.1.2 PROCÉS DE GESTIÓ DE LA DESPESA

Base 13. L'anualitat pressupostària.

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses sols es podran contreure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici, s'imputaran també al Pressupost les obligacions reconegudes fins a finals del mes de gener següent, sempre que corresponguin

a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzades abans de l'expiració de l'exercici pressupostari i amb càrrec als crèdits respectius.

2. No obstant i amb caràcter d'excepcionalitat, 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 del personal que rebí les retribucions a càrrec dels Pressupostos Generals del Consorci.

b) Els deutes de compromisos de despeses adquirits en exercicis anteriors prèvia incorporació dels crèdits corresponents.

c) Les procedents del reconeixement extrajudicial pe la junta general del Consorci d'obligacions adquirides a exercicis anteriors sense el compliment dels tràmits preceptius.

Base 14. Procés de gestió de la despesa

1. La gestió dels crèdits consignats al pressupost de despeses es farà mitjançant la formació dels expedients oportuns els quals s'ajustaran a les fases següents:

- a) Autorització de la despesa.
- b) Disposició o compromís de la despesa.
- c) Reconeixement i liquidació de l'obligació.
- b) Ordenació del pagament

Sense perjudici que es puguin acumular en un sol acte administratiu dues o més d'aquestes fases, tal com es preveu a la base 21.

2. La formació d'un expedient no serà necessària per a les despeses relatives a:

- a) Els sous i altres percepcions del personal.
- b) Quotes de la Seguretat Social i altres prestacions socials a càrrec de la Consorci.
- c) Tributs de qualsevol naturalesa i multes.
- d) Despeses consignades als capítols 3 i 9 relatives a la càrrega financera i altres despeses corresponents a les operacions de crèdit.
- e) Les de tracte successiu sempre que s'hagi format l'expedient inicial de l'acte o contracte del qual es deriven.
- f) Dietes i despeses de desplaçaments del President/a, regidors/es, personal municipal i membres de tribunals d'oposicions.

- g) Donacions i prestacions benèfiques en casos urgents.
- h) Deutes reconeguts expressament per el consorci i consignats al Pressupost.
- i) Assegurances i lloguers, sempre que s'hagi aprovat el primer pagament.
- j) Els subministraments inclosos en els conceptes 221 (subministraments d'aigua, gas electricitat...) y 222 comunicacions (telèfon, correu, fax...) i els anuncis i publicacions derivats de la legislació estatal o autonòmica.
- k) Reparacions urgents de maquinària i vehicles.
- l) Actuacions de reconeguda urgència per haver-hi risc per a les persones o coses o per inajornable necessitat del servei.
- m) Els subministraments que hagin de verificar-se directament en establiments oberts al públic, que facin referència a béns fungibles i de fàcil deteriorament i que el seu import no superi els límits establerts a la legislació corresponent.
- n) Les despeses de conservació, manteniment i reparacions menors que no superin els límits establerts a la legislació corresponent.
- o) Despeses de consultoria i assistència tècnica que no superin els límits establerts a la legislació corresponent.

En el supòsit que qualsevol dels òrgans competents per a l'aprovació de les despeses la duguin a terme prenent com a base mocions o tràmits semblants, prescindint del crèdit pressupostari oportú, aquest actes quedaran condicionats a l'existència de l'esmentat crèdit pressupostari.

La proposta de despesa subscripta pel responsable polític i tècnic s'acompanyarà de la corresponent factura original signada per acreditar la recepció i conformitat.

La factura haurà de contenir: el nom o raó social, número de DNI o CIF, número i classe d'unitats servides, preus unitaris, import factura, tipus impositiu, import IVA i preu total, així com la data d'aquesta.

Els responsables cuidaran especialment de no realitzar l'encàrrec ferm o l'ordre d'execució de la prestació sense l'existència de crèdit pressupostat disponible i suficient al qual imputar la despesa de l'operació, i es podrà fer efectiva la seva responsabilitat personal en les operacions realitzades contravenint la recomanació efectuada.

3. Els òrgans o unitats administratives encarregats de gestionar els crèdits sol·licitaran a la Intervenció la corresponent certificació d'existència de crèdit als efectes de la tramitació dels expedients de despesa.

Aquesta sol·licitud es formalitzarà en el document "RC" o de retenció de crèdit, previst a la Instrucció de Comptabilitat, el qual serà autoritzat pel President/a o pel Tinent de President/a encarregat de gestionar els crèdits.

2.1.3 AUTORITZACIÓ DE LA DESPESA, FASE "A"

Base 15. Autorització de la despesa

1. L'autorització és un acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, per la qual cosa es reserva la totalitat o part d'un crèdit pressupostari. L'autorització és la primera fase del procés d'ordenació de la despesa, encara que no implica relacions amb tercers al Consorci.

2. Una vegada les propostes tinguin l'informe favorable de la Intervenció municipal, les unitats administratives corresponents sotmetran les propostes de despesa a la consideració de l'òrgan competent, per a la seva aprovació.

3. L'autorització correspon :

- A) A la junta de govern del Consorci : els detallats a l'art. 22.2 de la Llei 7/85; art.23 del RDL 781/86 i art 50 del RD del R.O.F. ; excepte els delegats a la junta de Govern.
- B) El President/a o consellers/es : els regulats a l'art. 21.1 de la Llei 7/85 i art. 24 del RDL 781/86.
- C)) Al consell d'administració, amb les condicions establertes als acords de la delegació de competències presos pel President/a i segons el previst als estatuts.

4. L'autorització de la despesa haurà de ser comunicada a la Intervenció per a la comptabilització corresponent.

5. L'acte administratiu d'autorització de la despesa s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del assentament previst a la Instrucció de Comptabilitat.

6. L'òrgan que hagi acordat una autorització serà el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses. L'anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del assentament previst a la Instrucció de Comptabilitat.

2.1.4 DISPOSICIÓ O COMPROMÍS DE LA DESPESA, FASE "D"

Base 16. Disposició o compromís de la despesa

1. La disposició o compromís de la despesa és l'acte a través del qual s'aporta, una vegada complimentada la tramitació establerta legalment, la realització d'una despesa, autoritzada prèviament, per un import determinat de forma exacta.

La disposició o compromís de la despesa és un acte amb rellevància jurídica respecte de tercers i vincula al Consorci a la realització d'una despesa concreta i determinada tant pel que fa al seu import com pel que es refereix a les condicions d'execució.

2. La competència per acordar la disposició o compromís de despeses correspon als òrgans que tenen atribuïda l'autorització, d'acord amb les condicions establertes a la base 15.

3. L'acte administratiu de disposició o compromís de la despesa s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "D" previst a la Instrucció de Comptabilitat.

4. L'òrgan que hagi acordat una disposició o compromís de la despesa serà el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses. Anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "D/" previst a la Instrucció de Comptabilitat.

5. La disposició de la despesa s'ha de comunicar a la Intervenció per a la comptabilització corresponent. Al document en què es concreti l'acte de disposició s'han de fer constar el nom i llinatges de o raó social de la persona perceptora, DNI o NIF, domicili i número de compte o llibreta del banc o la caixa al qual cal abonar l'import de la despesa. Si a la proposta s'omiteixen els requisits anteriors, se tornarà a la unitat corresponent perquè esmeni les deficiències observades i se paraitzarà la tramitació

2.1.5 RECONeixEMENT I LIQUIDACIÓ DE L'OBLIGACIÓ

Base 17. Reconeixement i liquidació de l'obligació

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

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

2. La competència per acordar el reconeixement i liquidació de l'obligació correspon al President/a.

3. En tot cas, abans d'acordar el reconeixement i liquidació de l'obligació s'hauran d'haver complimentats els requisits establerts a la Base 18.

4. L'acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "O" previst a la Instrucció de Comptabilitat.

5. Correspon al President/a acordar l'anul·lació del reconeixement i liquidació d'obligacions. Anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "O/" previst a la Instrucció de Comptabilitat.

Base 18. Condicions per al reconeixement de l'obligació

1. D'acord amb l'article 59 del RD 500/1990, de 20 d'abril, abans del reconeixement de l'obligació s'haurà d'acreditar documentalment davant l'òrgan competent el fet d'haver realitzat la prestació o el dret del creditor de conformitat amb els acords que, al seu moment, varen autoritzar i comprometre la despesa.

Les factures i certificacions d'obres, serveis, subministraments i assistència tècnica, es presentaran al Registre General de el consorci, d'on es traslladaran al Departament d'Intervenció per ser registrades, o directament a l'esmentat departament, i per a ser conformades per la persona responsable.

Una vegada signada la conformitat, l' Intervenció seran fiscalitzades i comptabilitzades, i s'elaborarà una relació de totes aquelles factures que poden ser elevades a l'aprovació.

2. Els documents que justifiquen la realització de la despesa o reconeixement de l'obligació seran les nòmines mensuals i les resolucions del President/a concedint qualsevol altra percepció pel que fa a les despeses de personal i, per a la resta de despeses excepte les subvencions, les factures presentades pels proveïdors o subministradors corresponents, les certificacions expedides pels serveis tècnics del Consorci relatives a obres, serveis, subministraments o assistència tècnica o els contractes establerts entre el consorci i tercers externs.

No s'admetrà cap factura justificativa d'una despesa la qual no hagi estat degudament autoritzada. La simple prestació d'un servei o realització d'un subministrament o obra no és títol suficient perquè el consorci es reconegui deutora per aquests conceptes, si aquells no han estat requerits o sol·licitats per l'autoritat o òrgan competent.

Els documents justificatius originals del reconeixement de l'obligació hauran de tenir, com a mínim, les dades següents:

- a) Identificació del contractista.
- b) Número de factura.
- c) Descripció suficient del subministrament fet o del servei prestat.
- d) Centre gestor que va efectuar la comanda.
- e) Import facturat.

Pel que fa a les subvencions, tant corrents com de capital, la realització de la despesa es justifica amb el propi acte administratiu de la seva concessió, junt amb les factures, minutes expedides a nom del beneficiari, memòria d'activitats o documents acreditatius d'haver complert amb la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció com a norma general.

3. En cas de subministraments que no superin l'import de 2.500 euros, la justificació del document comptable ADO es limitarà, a que en la factura original consti la següent diligència: " HAVENT-SE PROPOSAT VERBALMENT LA NECESSITAT D'ADQUISICIÓ DELS BÉNS QUE CONSTEN EN LA FACTURA ADJUNTA, S'HA PROCEDIT A LA SEVA ADQUISICIÓ EN ESTABLIMENT COMERCIAL OBERT AL PÚBLIC, RECEPCIONANT-SE DE CONFORMITAT AMB ELS PREUS I QUANTITATS INDICADES", amb indicació del nom i càrrec del qui firma.

En cas de despeses de conservació, manteniment i reparacions que no superin l'import de 2.500 euros, la justificació del document comptable ADO es limitarà a que en la factura original hi consti la diligència, "RECEPCIONADA DE CONFORMITAT, AMB ELS PREUS, QUALITATS I UNITATS CONVINGUDES AMB L'ADJUDICATARI", amb indicació del nom i càrrec del qui firma.

En cas de despeses de consultoria i assistència tècnica la justificació del document comptable ADO es realitzarà mitjançant la presentació de la factura, minuta d'honoraris o altre document emès per l'adjudicatari; en tot cas constarà diligència de validació de l'òrgan competent pels actes de protocol, recepcions i relacions públiques, on s'estableix l'excepció de licitació, l'acumulació de les fases ADO, i el mateix sistema de justificació.

A les certificacions expedides pels serveis tècnics, les quals acrediten la realització de l'obra, del subministrament, la prestació del servei o de l'assistència tècnica, s'hi adjuntarà la factura expedida per l'adjudicatari, serà subscripta pel director tècnic corresponent i també hi constarà la firma de l'adjudicatari.

En el cas que el document justificatiu de la despesa feta sigui el mateix contracte establert entre el consorci i un tercer extern, el reconeixement de l'obligació se subjectarà a les condicions que s'hi estipulin.

Base 19. Reconeixement extrajudicial de crèdits

En el cas de les obligacions derivades del reconeixement extrajudicial de crèdits la competència per a la seva aprovació correspon al Ple, d'acord amb el que disposa l'article 60.2 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

2.1.6 REGULACIÓ DE LA FASE D'ORDENACIÓ DEL PAGAMENT, FASE "P"

Base 20. Ordenació del pagament

1. L'ordenació del pagament és l'acte a través del qual l'ordenador de pagament, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix l'ordre de pagament corresponent contra la Tresoreria del consorci. L'ordenació del pagament no en suposa la realització.

2. La competència per ordenar el pagament correspon al President/a.

3. L'expedició d'ordres de pagaments s'acomodarà al Pla de disposició de fons que s'establirà d'acord amb els fluxos de tresoreria i amb la periodicitat i la vigència que s'hi determini i necessàriament haurà d'atendre la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors d'acord amb el que preveuen els articles 187 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 65 del RD 500/1990.

4. L'acte administratiu d'ordenar el pagament es materialitzarà en relacions d'ordres de pagament o en ordres de pagament individuals, d'acord amb el que disposa l'article 66 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

5. L'acte administratiu d'ordenar el pagament s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització de les relacions d'ordenació i liquidació del pagament o del document "P" prevists a la Instrucció de Comptabilitat.

6. Correspon al President/a acordar anul·lació de l'ordenació del pagament. Anul·lació s'assentarà en comptabilitat mitjançant la comptabilització del document "P/" previst a la Instrucció de Comptabilitat.

2.1.7 CASOS D'ACUMULACIÓ DE LES FASES DE GESTIÓ

Base 21. Operacions mixtes

1. Per a qualsevol tipus de despesa i amb criteris d'economia i agilitat administrativa i sempre que es doni compliment de forma simultània als requisits exigits per a cada una de les fases de gestió del pressupost de despeses es podran adoptar actes administratius que acumulin dues o més fases, d'acord amb els casos següents:

- a) Autorització i Disposició (AD)
- b) Autorització, Disposició i Reconeixement de l'Obligació (ADO)
- c) Autorització, Disposició, Reconeixement-Ordenació del pagament (ADOP)

2. L'òrgan competent per acordar l'acte administratiu que acumuli dues o més fases de gestió serà aquell que tingui reconeguda la competència per a totes i cada una de les fases acumulades.

3. Els actes administratius esmentats al punt 1 anterior s'assentaran en comptabilitat mitjançant la comptabilització dels documents "AD" , "ADO" i "ADOP" prevists a la Instrucció de Comptabilitat.

4. L'òrgan que hagi acordat l'autorització-disposició (AD) serà el competent per anul·lar-la si es produeix abans d'efectuar les operacions de tancament del pressupost de despeses.

L'òrgan que hagi acordat l'autorització - disposició - reconeixement de l'obligació (ADO) serà el competent per anul·lar-la.

L'òrgan que hagi acordat l'autorització - disposició – reconeixement-ordenació del pagament de l'obligació (ADOP) serà el competent per anul·lar-la.

Les anul·lacions s'assentaran en comptabilitat mitjançant la comptabilització dels documents "AD/" , "ADO/" i "ADOP/" prevists a la Instrucció de Comptabilitat.

2.1.8 L'AUTORITZACIÓ DELS DOCUMENTS COMPTABLES "A", "D", "O", "P", "AD", "ADO" I ELS SEUS INVERSOS

Base 22. Autorització de documents comptables

1. Els documents comptables "A", "D", "O", "AD" i els seus inversos "A/", "D/", "O/", "AD/" seran autoritzats tant per l'òrgan unipersonal que hagi acordat l'acte administratiu com pel cap del servei o de la secció administrativa corresponent a l'àrea gestora de la despesa.

En el cas que l'acte administratiu l'hagi acordat el Ple o la Junta de Govern, els documents comptables seran autoritzats tant pel President/a com pel Tinent de President/a o el cap del servei o de la secció administrativa corresponents a l'àrea gestora de la despesa.

2. Els documents comptables "ADO" i el seu invers "ADO/" seran autoritzats tant per l'òrgan unipersonal que hagi acordat l'acte administratiu com pel cap del servei o de la secció administrativa corresponent a l'àrea gestora de la despesa.

En el cas que l'acte administratiu l'hagi acordat el Ple, tal com ho preveu la base 18 els documents comptables seran autoritzats pel President/a o pel Tinent de President/a corresponent a l'àrea gestora de la despesa.

3. Els documents comptables "P", el seu invers "P/" i les relacions comptables d'ordenació i realització del pagament seran autoritzats per l'òrgan unipersonal que hagi acordat l'acte administratiu.

2.2 NORMES RELATIVES A PERSONAL

Base 23. Assignacions i retribucions

23.1 DE LES RETRIBUCIONS DEL PERSONAL ACTIU

El consorci no disposa de personal propi.

2.3 REGULACIÓ DE LA PERCEPCIÓ I JUSTIFICACIÓ DE LES SUBVENCIONS

Base 24. La regulació jurídica general de les subvencions atorgades per les Administracions Públiques s'estableix a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, Llei General de Subvencions, i atenent a l'art. 1 i 3 de l'esmentada llei es considera subvenció l'aportació dineraria efectuada des dels diferents centres gestors a favor de persones o entitats, públiques o privades, afectada a una finalitat específica, sense contrapartida directa per part dels beneficiaris i que el projecte, acció, conducta o situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

Distingim entre :

- a. Subvencions nominatives : són les que apareixen amb tal caràcter al pressupost de l'entitat.
- b. Subvencions pactades : són les que deriven de la formalització de contractes – programa, convenis de col·laboració i altres pactes entre el consorci i altres entitats..
- c. Subvencions no nominatives amb convocatòria prèvia: són aquelles per les quals existeix una convocatòria prèvia en la que s'estableix un termini per a la presentació de sol·licituds i un procediment per a la selecció de beneficiaris.

Base 30.1 Procediment ordinari.

El procediment ordinari de concessió de subvencions es tramitarà en règim de concurrència competitiva, això és, mitjançant la comparació de les sol·licituds

presentades, per establir una prelación entre elles d'acord amb els criteris de valoració fixats a les bases reguladores i a la convocatòria i adjudicar les subvencions a les que hagin obtingut major puntuació (articles 23 a 27 de la Llei 38/2003 de 17 de novembre, General de Subvencions).

Base 24.1 Procediment de concessió directa

Procediment extraordinari de concessió de les següents subvencions:

- a) les previstes nominativament en el pressupost general de l'exercici
- b) les imposades per una llei
- c) les que, de forma excepcional, obeeixin a raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari o d'altres justificades que dificultin la seva convocatòria pública.

La concessió de subvencions nominatives de concessió directa es canalitza a través d'un conveni i s'eximeix el compliment dels principis de publicitat i concurrència. La seva concessió es realitzarà mitjançant resolució i posterior subscripció del corresponent conveni (articles 22.2 i 28 de la Llei 38/2003). L'import subvencionat no podrà excedir del 75% de les despeses efectuades.

Base 25 Tramitació d'aportacions i subvencions

1.- En el cas d'aportacions obligatòries a altres administracions, si l'import és conegut al començament de l'exercici, s'ha de tramitar el document AD.

2.- Si l'import de l'aportació obligatòria no és conegut, s'ha d'instar la retenció de crèdit per la quantia estimada.

3.- Les subvencions el beneficiari de les qual s'assenyali expressament en el Pressupost originen la tramitació del document AD, al començament de l'exercici.

4.- Altres subvencions originen el document AD en el moment de ser atorgades.

5.- La concessió de qualsevol mena de subvencions requereix la formació de l'expedient, segons el tipus de procediment per a la concessió de la subvenció o aportació, que s'iniciarà mitjançant la presentació d'una instància per part de l'interessat en el qual consti la destinació dels fons, el projecte de l'activitat que es pretén realitzar, el pressupost del cost del servei, els recursos que preveuen disposar per a l'exercici en el qual demanen la subvenció del servei, la persona jurídica responsable de l'Entitat, així com les dades bancàries on es transferirà la quantia de la subvenció, cas de ser atorgada.

En l'acord d'atorgament s'expressaran els requisits necessaris que cal complir per poder procedir al pagament, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.

6.- Perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el Servei gestor acreditat que s'han complert les condicions que s'exigeixen en l'acord de concessió.

Si aquestes condicions, per la seva naturalesa, s'han de complir posteriorment a la percepció de fons, el Servei gestor ha de detallar quin és el període de temps dins el qual, en qualsevol cas, s'han de complir aquelles.

7.- En el darrer supòsit, la Intervenció ha de registrar aquesta situació de fons pendents de justificació, per tal de fer-ne el seguiment i proposar les mesures que escaiguin.

No es podrà efectuar cap mena de pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període esmentat en el punt 6, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.

8.- 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 dels Serveis Municipals comparegui en el lloc i estengui acta de l'estat en què és troba l'obra executada.

b) Quan la destinació és l'adquisició de material fungible, la prestació de serveis o una altra naturalesa semblant, cal aportar documents originals acreditatius del pagament.

9.- 1. Els beneficiaris de subvencions, abans de percebre-les, han d'acreditar estar al corrent de les seves obligacions fiscals amb el consorci i declarar que no disposen d'altra subvenció per a l'activitat de què es tracti.

10.- Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut, líquid i exigible, l'alcalde pot acordar-ne la compensació.

11.- La no-justificació d'una subvenció inhabilitarà el seu perceptor per a poder obtenir-ne de noves, sense perjudici de les accions legals que corresponguin destinades a restituir en favor de el consorci els fons lliurats.

12.- Amb caràcter excepcional el President/a podrà concedir bestretes a compte de l'import de les subvencions concedides sense l'obligació de constituir aval, previ informe del centre gestor de la despesa acreditatiu de les circumstàncies que aconsellin l'adopció d'aquesta mesura, sempre i quan els beneficiaris de les subvencions siguin entitats sense ànim de lucre.

2.4 REGULACIÓ DE LES ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR

Base 26. Ordres de pagament "a justificar"

1. D'acord amb els articles 190 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i 69 del RD 500/1990, de 20 d'abril, les ordres de pagament "a justificar" són aquelles per a les quals al moment d'expedir-se no és possible adjuntar-hi els documents que les justifiquen.

2. Les ordres de pagament "a justificar" es podran aplicar a qualsevol dels conceptes pressupostaris del capítol 2 "Despeses en béns corrents i serveis", s'expediran per resolució del President/a.

Amb caràcter excepcional, el President/a podrà autoritzar, amb l'informe previ de la Intervenció, l'expedició d'ordres de pagament "a justificar" amb càrrec a conceptes pressupostaris corresponents a la resta de capítols del pressupost de despeses. D'aquestes resolucions de caràcter excepcional se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que celebri.

3. Els fons lliurats amb el caràcter de "a justificar" tenen a tots els efectes la consideració de fons de la Tresoreria d'aquest Consorci, mentre no s'hagin destinat a satisfer les obligacions específiques per a les quals s'han lliurat.

Aquests fons "a justificar" s'han de situar als comptes corrents oberts per a aquesta finalitat a les entitats financeres autoritzades.

4. Per resolució del President/a, amb l'informe previ de la Intervenció, es determinaran els perceptors autoritzats per a gestionar fons "a justificar". L'autorització s'entendrà tàcitament atorgada mitjançant el Decret resolutori ordenant el pagament.

5. Les ordres de pagament "a justificar" s'expediran a petició escrita dels perceptors autoritzats, els quals faran constar l'import sol·licitat, la naturalesa de la despesa a satisfer i la partida pressupostària a la qual s'han d'aplicar.

La justificació de l'aplicació dels fons rebuts s'ha de fer dins el termini màxim de tres mesos a comptar des del dia de la seva percepció.

La justificació de l'aplicació dels fons rebuts s'ha de fer dins el termini màxim de tres mesos a comptar des del dia de la seva percepció i, en qualsevol cas, s'han de justificar abans que acabi l'exercici pressupostari.

Els perceptors de fons "a justificar" no podran contreure obligacions per import superior al de les quantitats lliurades i seran personalment responsables d'aquests deutes.

Els fons no disposats a la fi de l'exercici s'hauran de reintegrar en el compte corrent general de el consorci abans de dia 31 de desembre. En qualsevol cas, queda prohibit pagar durant l'exercici mitjançant ordres de pagament "a Justificar", despeses corresponents a exercicis anteriors.

Per cada ordre de pagament "a Justificar" percebuda, es presentarà un compte justificatiu al qual s'hi adjuntaran els originals de les factures pagades i s'hi relacionaran, amb indicació de la data, el NIF i la raó social completa del proveïdor i l'import de cada una de elles. Aquests comptes s'aprovaran per resolució del President/a.

No s'expediran noves ordres de pagament "a justificar" amb càrrec a conceptes pressupostaris respecte dels quals els perceptors tinguin fons pendents de justificar.

6. Els perceptors de fons "a justificar" estan subjectes al règim de responsabilitats establert per la normativa vigent i han de reintegrar les quantitats no invertides o no justificades.

7. Els autoritzats per a disposar fons "a justificar" han de sol·licitar a la Tresoreria d'aquest Consorci l'obertura dels comptes corrents esmentats al punt 3 anterior, els quals tendran *la naturalesa de comptes restringits de pagaments a justificar*, d'acord amb l'article 190 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. La Intervenció emetrà un informe previ a l'autorització de l'obertura dels esmentats comptes corrents.

8. El compte corrent esmentat al punt anterior és únic per a tots els fons "a justificar" lliurats a un mateix autoritzat i estarà obert a nom de "ConSORCI de Turisme. Centre o Servei de xxxx. Fons a justificar".

Per a satisfer les obligacions corresponents s'han deslliurar talons, firmats per l'autoritzat, contra les disponibilitats del compte corrent.

Donat que aquest compte corrent té la naturalesa de compte restringit de pagaments a justificar, únicament serà objecte de càrrec per l'import de les ordres de pagament "a justificar" lliurades a favor del centre o servei que en sigui titular, mentre que s'abonarà per l'import dels talons expedits per a satisfer obligacions o per a reintegrar el saldo no disposat.

9. Amb caràcter excepcional, el President/a podrà autoritzar el lliurament de fons "a justificar" sense que sigui necessari situar-los als comptes corrents restringits, sempre que es compleixin les dues condicions següents:

a) El caràcter no regular de la percepció d'aquest fons.

b) Que l'import total no excedeixi la quantitat que reglamentàriament es fixi.

10. El seguiment i control comptable dels fons lliurats "justificar" s'ajustarà al que disposen les regles 31 a 33 de la Instrucció del model Normal de Comptabilitat per a l'Administració Local aprovada per Ordre EHA/4041/2004, de 23 de Novembre..

2.5 REGULACIÓ DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA

Base 27. Bestretes de caixa fixa

1. D'acord amb els articles 190.3 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i 73 del RD 500/1990, de 20 d'abril, les bestretes de caixa fixa són provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent fetes a funcionaris i funcionaries autoritzats/des per poder satisfer atencions corrents de tipus periòdic o repetitiu.

2. Per resolució del President/a, amb l'informe previ de la Intervenció, es determinaran els funcionaris/es autoritzats/des per a gestionar els fons de les bestretes de caixa fixa. L'autorització s'entendrà tàcitament atorgada mitjançant el Decret d'aprovació de la bestreta.

3. Les bestretes de caixa fixa s'utilitzaran únicament per satisfer despeses del capítol 2 "Despeses en béns corrents i serveis" i la seva constitució es farà per resolució del President/a, prèvia petició dels funcionaris/es autoritzats/des, i per l'import establert a l'apartat 5 següent.

4. Les bestretes de caixa fixa s'aplicaran al concepte no pressupostari xx.x "Bestretes de caixa fixa" de l'agrupació de "Deutors/es no pressupostaris", el qual es desenvoluparà en

subconceptes per a cada una de les bestretes constituïdes en favor dels distints funcionaris/es autoritzats/des.

5. L'import de cada bestreta de caixa fixa constituïda no podrà excedir del 25 per cent del total dels crèdits inicials assignats al capítol 2 "Despeses en béns corrents i serveis" del centre o servei afectat. Només podrà constituir-se una bestreta de caixa fixa per cada centre o servei.

6. Per cada bestreta de caixa fixa aprovada pel President/a, el funcionari/a autoritzat/da sol·licitarà a la Tresoreria d'aquest Consorci l'obertura d'un compte corrent a una entitat financera autoritzada, el qual tindrà la naturalesa de compte restringit de pagaments, d'acord amb l'article 190.3 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Aquest compte corrent estarà obert a nom de "Consorci de Turisme. Centre o Servei de xxxx. Bestreta de caixa fixa".

Per a satisfer les obligacions que corresponguin s'han de lliurar talons, firmats pel funcionari/a autoritzat/da, contra les disponibilitats del compte corrent esmentat.

Aquest compte corrent serà objecte de càrrec per la constitució de la bestreta de caixa fixa, per cada una de les reposicions de fons que es facin i, si s'escau, pel reintegrament de pagaments indeguts, mentre que s'hi abonaran els talons expedits per a satisfer obligacions i els talons expedits per a la cancel·lació total o parcial de la bestreta.

7. Els perceptors i les perceptores de bestretes de caixa fixa han de justificar l'aplicació dels fons rebuts dins la primera quinzena de cada trimestre. En els acords d'aprovació de les bestretes es podran fixar reduccions en els terminis de presentació de les justificacions.

Per cada una de les partides pressupostàries a les quals s'hagi d'imputar la despesa feta es presentarà un compte justificatiu al qual s'hi adjuntaran els originals de les factures pagades i s'hi relacionaran, amb indicació de la data, el proveïdor i l'import de cada una d'elles. Els comptes s'aprovaran per resolució de l'òrgan que sigui competent per reconèixer les obligacions que se'n derivin, d'acord amb el que disposa la base 16.

Una vegada justificats i aprovats els comptes, pel seu import s'expediran les ordres de pagament de reposició de fons amb càrrec a les partides pressupostàries corresponents. L'import líquid d'aquestes ordres de pagament s'ingressarà al compte restringit esmentat a l'apartat 6 anterior.

Els fons no invertits a la fi de l'exercici constituïran el saldo a 31 de desembre dels comptes restringits esmentats a l'apartat 6 anterior i s'utilitzaran, en el nou exercici, per a satisfer el mateix tipus de despeses per a les quals es va constituir la bestreta de caixa fixa. En qualsevol cas, queda prohibit pagar en el nou exercici despeses fetes en exercicis anteriors.

8. El seguiment i control comptable de les bestretes de caixa fixa s'ajustarà al que disposen les regles 34 a 36 de la Instrucció del model Normal de Comptabilitat per a l'Administració Local aprovada per Ordre EHA/4041/2004, de 23 de Novembre..

Amb la finalitat d'evitar que a l'hora d'aplicar al pressupost les despeses fetes s'ultrapassi el crèdit disponible al nivell de la vinculació jurídica que correspongui, al moment d'autoritzar la bestreta de caixa fixa es farà una retenció de crèdit a cada una de les partides afectades, per l'import resultant d'aplicar als crèdits inicials respectius el percentatge esmentat al punt 5 anterior.

Aquesta retenció de crèdit s'haurà de mantenir al llarg de l'exercici mentre no s'acordi la cancel·lació de la bestreta de caixa fixa, i si es dóna el cas que el crèdit disponible arribi a ser insuficient per a cobrir l'import total de la bestreta, el President/a ordenarà, previ l'informe de la Intervenció, la no-disponibilitat dels fons situats als comptes corrents restringits esmentats al punt 6 anterior fins que hi torni haver el crèdit disponible necessari.

2.6 DESPESES PLURIANUALS: EL CAS DE PROGRAMES I PROJECTES D'INVERSIÓ AMB LÍMITS QUANTITATIUS PROPIS

Base 28. Despeses plurianuals

1.- Es poden adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs per finançar inversions i transferències de capital, sempre que la seva execució s'iniciï durant aquest exercici i el volum total de les despeses compromeses pels propers quatre exercicis no superi els límits establerts a l'article 82 del Reial Decret 500/90.

Concretament, el volum de despeses plurianuals que es pot autoritzar puja a aquestes quanties:

Art.	Crèdits inicials	Límit 00	Límit 01	Límit 02	Límit 03
61	x	0,7 x	0,6 x	0,5 x	0,5 x

2.- Les despeses a què fan referència el punt 1 han de ser aprovades pel Ple.

3.- Les despeses plurianuals derivades de contractes d'arrendament, subministraments, assistència tècnica i prestació de serveis, les pot aprovar la Junta de Govern.

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 pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys o les anualitats de les quals excedeixin les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges que regula el punt 1.

6. Per al present exercici no es declaren noves obres de caracter plurianual.

2.7 DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Base 29.- Despeses amb finançament afectat

Tant les despeses d'inversió com corrents que estiguin finançades amb subvencions, aportacions i operacions de crèdit quedaran condicionades a l'acord de concessió formal del finançament.

El pagament d'obligacions concretes per despeses d'inversió finançades amb els esmentats crèdits finalistes estaran condicionades a l'efectiva recaptació d'aquests:

- Partides d'operacions corrents amb crèdit finalista.
- Partides amb crèdits finalistes destinades a inversions.

Si en acabar l'exercici, el volum de drets liquidats pels conceptes esmentats al punt anterior difereix de la suma que pertoca de rebre d'acord amb el volum d'obligacions reconegudes aplicades, s'ha de practicar l'ajustament reglamentari en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria. Tot això s'ha de fer constar en l'expedient de liquidació.

2.8 PROCEDIMENT NEGOCIAT

Base 30.- Procediment negociat

- 1.- A tot contracte que celebri el consorci li precedirà la tramitació i resolució de l'expedient de contractació.
- 2.- No obstant, quan el contracte es refereixi a subministraments que hagin de verificar-se directament en establiments comercials oberts al públic, que facin referència a béns fungibles i de fàcil deteriorament i que el seu import no superi els límits previstos a la legislació de contractació.
- 3.- Els límits quantitius del procediment negociat són els previstos al RD 2/2004, pel que s'aprova la Llei de contractes i, un cop es produeixi la seva entrada en vigor, els previstos a la Llei 30/2007, de 30 de octubre, de Contrates del Sector Públic.

A més dels límits quantitius és d'aplicació el límit general del 10% dels recursos ordinaris del Pressupost, d'acord amb l'establert a l'article 88 de la Llei de bases de Règim Local, Llei 7/85, modificat per la disposició addicional 9ª del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Aquests límits quedaran modificats automàticament en cas que es modifiquin pel Consell de Ministres.

- 4.- Les quanties anteriors només es poden superar en casos d'emergència i d'urgència reconeguda; amb aquest fi, és preceptiu l'informe del secretari i de l'interventor.
- 6.- Tenen la consideració de contractes menors, els previstos al RD 2/2004, pel que s'aprova la Llei de contractes i, un cop es produeixi la seva entrada en vigor, els previstos a la Llei 30/2007, de 30 de octubre, de Contrates del Sector Públic.

3. ENDEUTAMENT

Base 31. Endeutament

1. Per a l'exercici pressupostari s'autoritza l'endeutament màxim previst a la base 3.b destinat a finançar els crèdits previstos al capítol 6 i 7 del pressupost de despeses. Aquests límits podran ser modificats per acord del Ple de el consorci.

2. El tipus d'interès, condicions, termini d'amortització i altres característiques de les operacions de crèdit a concertar es detallaran a l'expedient que aprovarà el Ple, d'acord amb les condicions màximes dels apartats següents.

3. Els préstecs es formalitzaran mitjançant document administratiu signat per l'Alcalde i sota la fe del Secretari. Si l'entitat prestamista exigeix escriptura pública o la intervenció del corredor de comerç queda facultat l'Alcalde per a autoritzar els corresponents documents en nom de el consorci i en tot cas per acceptar les clàusules i compromisos que es demanin i afectar els ingressos que s'exigeixin com a garantia.

4. Quan hi hagi pendents de disposició préstecs concertats per el consorci i que no hagin de finançar les inversions per a les quals havien estat sol·licitats, bé perquè aquestes s'han anul·lat o perquè s'han produït baixes a les seves adjudicacions o liquidacions, el President/a quedarà autoritzat per aprovar per decret la utilització d'aquestes quantitats per al finançament de qualsevol altres inversions aprovades que estiguin mancades de finançament o tinguin un finançament insuficient.

5. La contractació i la realització de les despeses que s'hagin de finançar amb fons provenint d'operacions de crèdit no es podran acordar fins que no s'acrediti la concessió del crèdit corresponent.

6. El registre, seguiment i control comptable de les operacions d'endeutament s'ajustarà al disposat a la secció 2a. de la IC.

4. RÈGIM DE DELEGACIONS

Base 32. Règim de delegacions

1. Les competències del President/a en matèria d'aprovació de despeses i ordenació de pagaments seran exercides per ell mateix o pel regidor/a en qui les hagi delegades.

2. Queda delegada en la Junta de Govern l'aprovació de totes les certificacions dels contractes aprovats i disposats pel Ple, incloent-hi les de liquidació, de les obres, serveis i subministraments indicats en aquest paràgraf.

5. ESTAT D'INGRESSOS

Base 33. Fases de la gestió d'ingressos

1. En la gestió dels ingressos, hi podem distingir les fases següents, les quals, en alguns casos, es poden donar simultàniament:

- a) Naixement del dret.
- b) Reconeixement i liquidació del dret.
- c) Realització material de l'ingrés.

2. És competència del Junta de Govern, en tots els casos, adoptar l'acord administratiu necessari per a la rectificació del saldo inicial de drets reconeguts, així com per a anul·lació de drets reconeguts d'exercicis tancats.

Base 34.- Comptabilització dels cobraments

1.- Els ingressos procedents de Recaptació, mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a Ingressos pendents d'aplicació, i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte "Ingressos pendents d'aplicació en Caixa".

2.- Pel que fa a la resta dels ingressos que ha de percebre el consorci amb caràcter general, s'utilitza l'aplicació directa, i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte de "Deutors per drets reconeguts".

3.- Quan els Serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, l'han de comunicar a la Tresoreria, per tal que se'n pugui fer el seguiment puntual.

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

Base 35. Destinació dels ingressos.

Els recursos d'aquesta Entitat es destinaran a satisfer el conjunt de les seves obligacions, llevat del cas d'ingressos específics afectats a fins determinats.

Base 36. Ingressos afectats.

Són ingressos específics afectats a fins determinats aquells la finalitat dels quals constitueix el compliment d'una activitat per a la qual han estat concedits.

Són ingressos específics afectats els dels conceptes pertanyents al capítol 7, els derivats de contribucions especials, préstecs, i aquells altres que s'indiquin.

Base 37 Preus públics i taxes.

Els preus públics per prestació de serveis dels diferents establiments i les taxes per llicències d'obres i per administració seran formalitzats mitjançant les liquidacions que periòdicament presentin els respectius administradors, acompanyades dels resguards acreditatius del seu ingrés.

Base 38. Participació en Tributs de l'Estat.

La participació en Tributs de l'Estat s'ingressarà a la Tresoreria amb subjecció a les liquidacions que practiqui la Hisenda Pública.

6. RECTIFICACIÓ DELS ERRORS MATERIALS i DEPURACIÓ DE SALDOS.

Base 39. Autorització dels documents justificatius de la rectificació d'errors materials de tipus comptable

D'acord amb el que disposa la Instrucció de Comptabilitat, els errors o omissions que es

detectin en els llibres de comptabilitat s'han d'esmenar mitjançant les anotacions comptables corresponents.

Els documents justificatius que han de servir de suport a la rectificació dels errors materials de tipus comptable seran autoritzats per l'Interventor.

Base 40. Depuració de saldos deutors i Creditors.

1. Si es fa necessari efectuar una depuració dels saldos, perquè representin la vertadera situació econòmica i patrimonial de la Entitat, el procediment a seguir consistirà en la instrucció, per part de la intervenció, de l'expedient corresponent, el qual serà sotmès a l'aprovació de òrgan competent.
2. Als expedients de depuració que s'instrueixin s'hi farà constar:
 - a) Denominació dels comptes afectats amb indicació del saldo corresponent abans de la depuració.
 - b) Detall, per a cada un dels comptes afectats, dels apunts objecte de depuració amb indicació del seu import i motiu pel qual es proposa la depuració.
3. Quan les depuracions aprovades afectin a tercers externs a el consorci, l'acord d'aprovació juntament amb la relació nominal de tercers afectats s'anunciarà al Butlletí Oficial de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, i simultàniament es posarà a disposició del públic la documentació corresponent durant el termini de quinze dies hàbils, perquè els interessats puguin examinar-la i presentar davant el consorci les reclamacions que consideri oportunes.

L'expedient de depuració es considerarà definitivament aprovat si durant el període d'exposició al públic no s'han presentat reclamacions; en cas contrari el consorci disposarà d'un mes per resoldre-les i es consideraran denegades, en qualsevol cas, si no es resolen a l'acte d'aprovació definitiva.

Base 41 Saldos de Dubtós Cobrament.

Es consideren saldos de dubtós cobrament aquells drets a favor de el consorci amb una antiguitat superior als 4 anys i aquells altres que sense tenir l'esmentada antiguitat es puguin apreciar circumstàncies que fonamentin la referida qualificació. En cap cas es consideraran saldos de dubtós cobrament aquells drets corresponents a ingressos afectats en els quals la seva realització efectiva dependrà del ritme d'execució de les despeses que financin.

2. Els procediments per a la dotació de la provisió per saldos de dubtós cobrament son dos:
 - a) Dotació individualitzada
 - b) Dotació global.
3. La dotació a la provisió de forma individualitzada se registrarà en el moment en que se produeixen les circumstàncies que puguin dar lloc a la insolvència.

4. La dotació a la provisió de forma global se realitzarà al final de cada exercici damunt aquells drets pendent de cobrament, per operacions corrents, que no hagin estat objecte d'un seguiment individualitzat amb següent criteri:

- Drets Pendants de cobrament superiors a 4 anys d'antiguitat : el 100%
- Drets Pendants de cobrament superiors a 3 anys d'antiguitat : el 75%
- Drets Pendants de cobrament superiors a 2 anys d'antiguitat : el 50%
- Drets Pendants de cobrament superiors a 1 anys d'antiguitat : el 25%
- Drets Pendants de cobrament inferiors a 1 anys d'antiguitat : el 10%

7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Base 42. Tancament i liquidació del Pressupost

El tancament i la liquidació del Pressupost de l'entitat local s'efectuarà, quant a la recaptació de drets i el pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'exercici pressupostari.

Abans del dia primer de març de l'exercici següent la Intervenció de Fons ha de realitzar la confecció dels estats demostratius de la liquidació del Pressupost.

Procés de tancament.

S'estableix un període de tancament de l'exercici comptable al llarg del mes de gener de l'exercici següent, període durant el qual es registraran aquelles despeses respecte a les quals l'acte administratiu de reconeixement de la despesa o expedició de la corresponent ordre de pagament no s'hagués pogut aprovar en el mateix exercici en que es va produir la donació del bé o la prestació del servei.

Base 43. Aprovació de la liquidació

L'aprovació de la liquidació i la incorporació de crèdits al Pressupost corresponen al President/a, previ informe de la Intervenció de Fons i se'n donarà compte al Ple a la primera sessió que se celebri.

Base 44. Anul·lació dels crèdits i resultats de la liquidació

Quedaran anul·lats els crèdits per a despeses que el darrer dia d'exercici pressupostari no estiguin afectes al compliment d'obligacions ja reconegudes, sense més excepcions que les recollides al Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Com a resultat de la liquidació del Pressupost, s'hauran de determinar:

a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions de pagament a 31 de desembre.

b) El resultat pressupostari de l'exercici.

c) El romanent de Tresoreria.

El resultat pressupostari refós de l'exercici ve determinat per la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes durant aquest.

El romanent de Tresoreria estarà integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i tots els fons líquids la titularitat dels quals correspongui a el consorci, qualsevol que sigui la seva situació, tot allò referit al 31 de desembre de l'exercici. De l'esmentat romanent de tresoreria s'hauran de deduir els saldos de cobrament dubtós.

Si l'esmentat romanent és positiu, suposa un recurs per a finançar modificacions de crèdit; si és negatiu, el Ple haurà d'efectuar una reducció de despeses al nou Pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Si la reducció de despeses no resultes possible, es podrà acordar la formalització d'una operació de crèdit pel seu import.

Base 45. Compte general

D'acord amb el que preveuen els articles 116 de la Llei 7/85 i 212 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'autorització de la D.T. 9A de la Llei 39/1992, el Compte General format per la Intervenció de Fons serà sotmès a informe de la Comissió Especial de Comptes abans de dia primer d'agost i després de l'exposició al públic i examen de les objeccions formulades, si és el cas, serà elevat al Ple Municipal perquè pugui ser examinat i, si s'escau, aprovat abans de dia primer de desembre.

8. TRESORERIA MUNICIPAL

Base 46. La Tresoreria Municipal

Integren la Tresoreria municipal tots els recursos financers de el consorci, siguin diners, valors o crèdits, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.

Tots els fons d'aquest Consorci s'hauran d'ingressar a la Tresoreria, el funcionari/a titular de la qual està degudament autoritzat per efectuar el cobrament de les ordres de pagament expedides per qualsevol concepte a favor del Consorci.

La Tresoreria municipal es regirà pel principi de caixa única.

Qualsevol funcionari/a o empleat/da, a excepció del tesorero o tesorera, per poder percebre quantitats per compte de el consorci, necessitarà prèvia i expressa autorització.

Les sol·licituds d'aplaçament i fraccionament es regiran per les normes legals aplicables d'acord amb el que estableixen els articles 44 a 54 del RD 939/2005, de 29 de juliol RGR.

Rendabilització d'excedents de tresoreria

La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot moment, la immediata liquidesa pel compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

Quan es produeixin puntes de tresoreria es col·locaran en productes que reuneixin les característiques de seguretat i liquidesa automàtica, o sigui, que el consorci pugui dispondre, en el mateix moment que en tenguí necessitat, de les quantitats dipositades. Són aconsellables el FINS i els dipòsits en comptes financeres.

Formes de compensació

Els deutes tributaris dels subjectes passius que tinguin pendents amb l'administració municipal, podran compensar-se total o parcialment:

Amb els crèdits reconeguts al seu favor per un acte administratiu ferm, per obres, serveis o subministraments realitzats.

Amb els crèdits reconeguts per acte administratiu ferm en virtut d'ingressos indeguts per qualsevol tribut local.

Reconeixement de drets

Es procedirà en el moment en que es tinguí coneixement de la liquidació a favor de el consorci, d'una altra administració o de particulars.

En les liquidacions de contret previ d'ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement de drets quant s'aprovin les liquidacions.

En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret es farà després de l'aprovació del padró.

En les autoliquidacions i ingressos sense contret previ, quan es presentin i s'hagi ingressat el seu import.

En el cas de les subvencions o transferències a rebre d'altres entitats, en el moment de la resolució definitiva de l'ens corresponent.

En la participació en els tributs de l'Estat, mensualment a mesura que es facin les transferències corresponents.

En el cas de préstecs concertats es comptabilitzaran en el moment de la formalització del contracte, excepte quan estiguin vinculats a obres, en aquest cas s'estudiarà la conveniència per cada cas en particular.

Els interessos i altres rentes, el reconeixement de drets es realitzarà en el moment de la seva meritació.

Ingressos del Servei de Recaptació de la CAIB

Els ingressos procedents de les entregues a compte de la recaptació dels tributs cedits al Servei de Recaptació de la CAIB, mentre no es coneix la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com Ingressos pendents d'aplicació, Això no suposa cap perjudici per tal que els fons estiguin integrats en la caixa única.

Subvencions i altres ingressos

Quan els Serveis Gestors de les distintes àrees tinguin informació sobre concessió de subvencions, ho hauran de comunicar a Intervenció i Tresoreria, amb la finalitat de que es pugui dur el puntual seguiment.

La Tresoreria controlarà que no existeixi cap abonament a comptes bancàries pendent de formalització comptable.

Fiscalització dels drets reconeguts

La fiscalització dels drets reconeguts de caràcter tributari el els provinents del preus públics, es durà a terme per medi de mostretjos i es realitzaran les comprovacions a les que fa referència l'apartat 4 de l'article 219 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Cessió de drets de cobrament de certificacions o factures

La possibilitat d'aquesta cessió ve regulada en l'art. 100 del RDL 2/2000. pel que s'aprova el text refós de la llei de contractes de les administracions públiques.

Totes les excepcions i objeccions que el consorci pugui oposar contra el cedint, en tant que les certificacions i factures s'entenen com a títols o crèdits causals; fer-se també contra el cessionari, encara que sorgeixin o siguin conegudes després de la cessió.

Els crèdits originals per les certificacions i factures, són embargables per qualsevol òrgan judicial o administratiu que legalment tingui potestat per a fer-ho.

Perquè tingui efectivitat la cessió del dret de cobrament de les certificacions o factures cal que es segueixin els tràmits següents:

-Que s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació enfront del cedent.

La cessió s'ha d'efectuar en document on es farà constar, amés de la manifestació expressa del coneixement del contingut de les normes que aquí es detallen, el número del cc que el cessionari designa per a rebre mitjançant transferència l'import de la certificació o factura objecte de la cessió.

La cessió s'ha de comunicar de forma fefaent a Intervenció. Aquest òrgan és el competent per fer la presa de raó sobre el document de la cessió.

Pla de disposició de fons de Tresoreria

L'article 187 del RD 2/2004, de 5 de març, regula el Pla de disposició de fons i diu: "L'expedició de les ordres de pagament s'haurà d'acomodar al pla de disposició de fons de la tresoreria que s'estableixi pel president que en tot cas, aura de contenir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors".

Per això aquest Consorci, en quant a la realització material dels pagaments s'ajustarà, al següent Pla de disposició de fons de la tresoreria.

La realització material dels pagaments ordenats es realitzarà respectant l'ordre següent:

Despeses de personal.

Obligacions reconegudes o que s'havien de reconèixer en exercicis anteriors.

Despeses financeres i domiciliacions.

Pagaments o consignacions d'expropiacions.

Pagaments establerts en els plecs de clàusules administratives particulars que regeixen els contractes administratius. Contractes privats en els que s'estableixin formes específiques de pagaments.

Subministraments de vehicles i altres, que requereixin el pagament immediat posterior a l'entrega.

Devolució d'ingressos indeguts.

Despeses menors de caràcter corrent.

Obres i subministraments per aquestes, de quantia inferior a 12.000 euros.

El resta de despeses.

En tot cas es respectarà la prelación en funció de la data del contracte de la obligació dins de cada un d'aquests grups.

En els suposats en els que per imperatiu legal, convencional, o per aplicació d'acords plenaris d'aquest Consorci, el producte d'un determinat ingrés, estigui afectat a una despesa, aquest producte s'entendrà Tresoreria separada i es destinarà en prioritat a l'atenció dels pagaments corresponents al tal finalitat. No obstant, si l'afectació té el seu origen en un acte convencional o unilateral de el consorcio, l'esmentada afectació respectarà en tot cas les prioritats dels nivells 1 a 4, ambdós inclosos, d'aquest Pla de Disposició.

Devolucions d'ingressos

Les devolucions d'ingressos indeguts s'ajustaran al que disposen els articles 124 i següents de la Llei 58/2003, Llei General Tributària, seran declarades per l'Alcaldia-Presidència o òrgan en qui delegui i seran executades immediatament per la Tresoreria municipal després de verificar que es va produir l'ingrés sense que hagi estat retornat o hagi prescrit el dret a retornar-lo.

En els casos en què la devolució obeeixi a error material o error en l'expedició de rebuts, es podran reparar d'ofici, prèvia presentació del rebut original i de l'informe del cap de secció o tècnic responsable.

Base 47. Mitjans Materials de Pagament

Tots els pagaments de el consorcio es realitzaran mitjançant transferència bancària, essent les despeses a càrrec dels perceptors. Circumstancialment, a parer del tresorer, es podran utilitzar el xec nominatiu i el xec bancari.

Les persones amb dret a rebre fons de el consorcio han d'indicar a les seves sol·licituds, factures o certificacions, banc, agència o sucursal i nombre de llibreta o compte corrent a nom seu, on s'hagin de transferir les quantitats a percebre, amb certificació o document de l'entitat bancària on s'hi acreditarà la titularitat del perceptor pel propi banc o entitat financera.

9. CONTROL I FISCALITZACIÓ

Base 48. Control i fiscalització de la gestió econòmica

El control intern de la gestió econòmica d'aquesta Entitat, relatiu a la funció interventora, serà exercit per l'Interventor/a de Fons, el qual realitzarà la seva missió per ell mateix o per delegació en funcionaris/es afectes a la seva dependència.

La funció interventora serà exercida en els termes que estableixen els articles 4 i 6.1 del Reial Decret 1174/87, regulador del règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

A aquest efecte, l'Interventor/a tindrà, en exercici de la seva funció, accés lliure en qualsevol moment a totes les oficines, centres, dependències i establiments de tota classe de el consorci Municipal. Els caps de les dependències li hauran de donar les majors facilitats per al compliment de la seva missió, tan aviat com l'Interventor acrediti la seva personalitat. En aquesta missió, l'Interventor/a podrà requerir discrecionalment a tot el personal afecte als diferents serveis econòmics de el consorci, perquè l'auxiliïn en la seva tasca.

En la funció fiscalitzadora, l'Interventor/a haurà de formular les "advertències" o Notes Informatives per escrit, amb informe específic o incorporades al document o justificació de l'operació, abans de l'adopció de l'acord o resolució i se suspèn la tramitació de l'expedient, d'acord amb el que disposa l'article 197.2 de la LRHL.

Les "advertències" es consignaran d'acord amb les claus següents:

a) SCP: Informe desfavorable "Sense Consignació Pressupostària" per inexistència de crèdit i/o aplicació incorrecta.

b) SFP: Informe desfavorable per manca de fiscalització prèvia dels actes que donaren lloc a les ordres de pagament.

c) DEC: Informe desfavorable per Deficiències a l'Expedient de Contractació: manca d'expedient o omissió de requisits essencials, manca de contracte laboral o administratiu o qualsevol altra referida a la contractació.

d) FNC: Informe desfavorable per Factura No Conforme o justificant de pagament que no compleix el RD 1496/2003 de 28 de novembre .

10. BÉNS INVENTARIABLES I D'INVERSIÓ

Base 49. Béns inventariables i d'inversió

Es consideren béns inventariables els que determina el Reglament de béns de les entitats locals.

No tenen la consideració de béns d'inversió: els accessoris i peces de recanvi per a reparació, les execucions d'obra de reparació, els embolcalls i embalatges encara que siguin susceptibles de reutilització, les robes de feina i qualsevol altre bé de valor d'adquisició inferior a 601.01 €

11. NORMES SUPLETÒRIES

Base 50. Normes supletòries

En tot allò no previst en aquestes bases s'aplicarà la legislació que pertorqui en cada cas, de conformitat amb la Llei 7/85 reguladora de les bases de règim local, al del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, al Reial decret 500/90 que desenrotlla el títol sisè del capítol primer d'aquesta i a la instrucció de Comptabilitat aprovada per l'Ordre de 23 de novembre de 2004.

12. NORMA FINAL

Base 51

Aquestes bases d'execució del Pressupost regiran durant la vigència d'aquest i de les successives pròrrogues, si s'escau, i quedaran vigents fins que es modifiquin o deroguin, excepte les referides a crèdits ampliables, despeses plurianuals, retribucions i despeses de representació.

13 AVANÇ DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI ANTERIOR. AVANÇ DE LA LIQUIDACIO DE DESPESES

Exercici Comptable: 2016

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Liquidació del pressupost de despeses (Per Ap.Press.: Orgànica + Programa + Econòmica)

Org.	Prog.	Econ.	Sp.	Descripció	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Romanents de crèdit
					Inicials	Modificacions	Definitius					
1	432	212000	01	EDIFICIS	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
1	432	215000	01	MOBILIARI	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
1	432	220000	01	MATERIAL D'OFICINA	1.000,00	0,00	1.000,00	1.598,54	1.598,54	1.598,54	0,00	-598,54
1	432	221070	01	SUBMINISTRAMENTS	1.000,00	0,00	1.000,00	3.811,50	3.811,50	1.125,30	2.686,20	-2.811,50
1	432	226707	01	FESTES PROMOCIO TURISTICA	50.000,00	0,00	50.000,00	41.824,57	41.824,57	37.034,23	4.790,34	8.175,43
1	432	226808	01	DESPESES DE PROMOCIO TURISTICA	50.000,00	0,00	50.000,00	21.222,99	21.222,99	18.439,99	2.783,00	28.777,01
1	432	226816	01	ASSISTENCIES A FIRES	58.000,00	0,00	58.000,00	26.993,40	26.993,40	26.993,40	0,00	31.006,60
1	432	227990	01	ALTRES TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS	5.000,00	0,00	5.000,00	30.718,08	30.718,08	27.735,47	2.982,61	-25.718,08
1	432	481003	01	SUBV. ENTITATS SENSE ANIM DE LUCRE	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
1	432			Informació i promoció turística.	172.000,00	0,00	172.000,00	126.169,08	126.169,08	112.926,93	13.242,15	45.830,92
1				CONSORCI DE TURISME	172.000,00	0,00	172.000,00	126.169,08	126.169,08	112.926,93	13.242,15	45.830,92
				TOTAL	172.000,00	0,00	172.000,00	126.169,08	126.169,08	112.926,93	13.242,15	45.830,92

14 AVANÇ DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI ANTERIOR. AVANÇ DE LA LIQUIDACIÓ D'INGRESSOS

SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Liquidació del pressupost d'ingressos (Per Ap.Press.: Orgànica + Econòmica)

Org.	Econ.	Descripció	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts	Drets anul.lats	Drets cancel.lats	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament	Excés / defecte previsió
			Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives							
1	46201	TR. AJUNTAMENT DE SON SERVERA	86.000,00	0,00	86.000,00	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00	85.000,00	0,00	-1.000,00
1	46202	TR. AJUNTAMENT DE SANT LLORENÇ	86.000,00	0,00	86.000,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	-46.000,00
1		CONSORCI DE TURISME	172.000,00	0,00	172.000,00	125.000,00	0,00	0,00	125.000,00	125.000,00	0,00	-47.000,00
		TOTAL	172.000,00	0,00	172.000,00	125.000,00	0,00	0,00	125.000,00	125.000,00	0,00	-47.000,00