

Bases d'execució del pressupost de la Diputació de Tarragona

Exercici 2018

ÍNDEX

1- NORMATIVA I ÀMBIT D'APLICACIÓ

BASE 1 Objecte	7
BASE 2 Àmbit d'aplicació.....	7
BASE 3 Normes legals i reglamentàries	7
BASE 4 Pressupost General.....	8
BASE 5 Informació als Òrgans de Govern.....	8

2- GESTIÓ DEL PRESSUPOST

2.1. Crèdits dels Pressupostos d'ingressos i despeses.....9

BASE 6 Classificació dels crèdits del pressupost de despeses	9
BASE 7 Classificació dels ingressos.....	11
BASE 8 Nivells de vinculació jurídica dels crèdits.....	11
BASE 9 Relacions pressupostàries entre Diputació i organismes autònoms..	12

2.2. Modificacions del pressupost.....13

BASE 10 Classificació de les modificacions de crèdit.....	13
BASE 11 Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.....	13
BASE 12 Ampliacions de crèdit.....	14
BASE 13 Transferències de crèdit	14
BASE 14 Crèdits generats per ingressos.....	16
BASE 15 Incorporació de romanents de crèdit	16
BASE 16 Baixes de crèdit per anul·lació.....	17

2.3. Tramitació de les modificacions del pressupost17

BASE 17 Normes generals de tramitació.....	17
BASE 18 Modificacions de crèdit d'aprovació pel Ple	18
BASE 19 Modificacions de crèdit d'aprovació pel President.....	18
BASE 20 Fons de contingència.....	19

3- EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

BASE 21 Fases d'execució del pressupost.....	20
--	----

3.1. Tramitació de les despeses corrents, financeres i inversions (capítols 2, 3 i 6)20

BASE 22 Procediment abreujat de tramitació de la despesa.....	20
BASE 23 Procediment general de reconeixement d'obligacions.....	21
BASE 24 Reconeixement d'obligacions d'exercicis anteriors	22
BASE 25 Pagaments efectius	22





BASE 26 Pagaments a justificar	23
BASE 27 Pagaments amb tramitació excepcional	24
BASE 28 Tramitació general de les bestretes de caixa fixa	26
BASE 29 Normes per a la cessió de drets de cobrament de factures i certificacions	28
BASE 30 Aportació pel funcionament dels òrgans de representació del personal de la Diputació	30
BASE 31 Regulació de les exempcions a l'obligació de facturar electrònicament.....	32
3.2. Tramitació dels contractes.....	32
BASE 32 Tramitació dels contractes menors.....	32
BASE 33 Normes complementàries de gestió dels contractes menors	36
BASE 34 Responsabilitat del fraccionament il·legal de la despesa	37
BASE 35 Tramitació d'expedients de contractació.....	38
3.3. Tramitació de les subvencions (capítols 4 i 7)	39
BASE 36 Normes generals de les subvencions	39
BASE 37 Pagament i justificació de les subvencions.....	42
BASE 38 Subvencions de caràcter singular, extraordinàries o urgents	45
BASE 39 Tramitació general de les subvencions nominatives, convenis reguladors de subvencions i altres convenis de col·laboració	46
BASE 40 Tramitació de les despeses de caràcter plurianual.....	47
3.4. Despeses de personal (capítol 1)	47
BASE 41 Funcionaris de carrera i interins	47
BASE 42 Personal laboral.....	48
BASE 43 Retribucions personal eventual i càrrecs electius.....	48
BASE 44 Dietes i despeses de viatges	48
BASE 45 Indemnitzacions per assistència a fires i altres actes de promoció turística	49
BASE 46 Acomptes reintegrables	50
4- GESTIÓ DELS INGRESSOS	
BASE 47 Fases de l'execució dels ingressos	52
BASE 48 Liquidació de taxes i preus públics	52
BASE 49 Devolució d'ingressos indeguts	53
BASE 50 Cobrament de deutes per compensació	53
5- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	
BASE 51 Tramitació general.....	53
BASE 52 Incorporació de Romanents.....	54
BASE 53 Romanents de Tresoreria	55
BASE 54 Òrgan competent.....	55



6- COMPTE GENERAL

BASE 55 Tramitació.....	56
-------------------------	----

7- LA TRESORERIA GENERAL

BASE 56 Règim General	56
BASE 57 Caixa general de dipòsits de la Tresoreria de la Diputació.....	56
BASE 58 Pressupost de Tresoreria	57
BASE 59 Pla de disposició de fons.....	57
BASE 60 Gestió amb entitats financeres	58
BASE 61 Operacions de Tresoreria	58
BASE 62 Inversions financeres temporals	58
BASE 63 Operacions de Tresoreria entre Diputació i ens dependents.....	60
BASE 64 Pagament de la nòmina.....	61
BASE 65 Pagaments a proveïdors.....	62

8- CONTROL I FISCALITZACIÓ

BASE 66 Normes generals	62
BASE 67 Implantació de les tecnologies de la informàtica en la gestió financera i d'administració general.....	62
BASE 68 Regulació dels criteris de graduació de l'import a reintegrar derivat de determinats incompliments detectats en expedients de control financer de subvencions	63
BASE 69 Base addicional primera: Crèdits no disponibles	64
BASE 70 Base final.....	66

1- NORMATIVA I ÀMBIT D'APLICACIÓ

BASE 1 Objecte

S'estableixen les Bases d'execució del Pressupost, de conformitat amb l'article 165 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, amb l'objectiu d'adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i a les circumstàncies de la Diputació de Tarragona i per tal de regular la gestió pressupostària, econòmica, financera i comptable i el seu règim de control intern per als ens que integren la Diputació.

BASE 2 Àmbit d'aplicació

Aquestes Bases s'han d'aplicar durant tot l'exercici econòmic 2018, tindran la mateixa vigència que el pressupost i s'aplicaran durant la seva pròrroga, si aquesta s'escau.

La modificació de les Bases durant l'exercici és competència del Ple corporatiu amb subjecció als mateixos procediments i requisits que qualsevol altra modificació del Pressupost.

Les Bases d'execució regeixen pel pressupost de la corporació i dels organismes autònoms que no tinguin les seves pròpies i tenen caràcter supletori per aquells organismes que en disposin d'unes de pròpies .

Tots els membres de la corporació i tot el personal al servei de la Diputació que intervingui en l'execució del Pressupost han de conèixer i complir aquestes Bases.

El Pressupost i les Bases d'execució del pressupost es publicaran a la Intranet de la corporació i al Portal de Transparència de la Diputació, en el lloc habilitat a tal finalitat.

BASE 3 Normes legals i reglamentàries

Les presents BASES s'estableixen d'acord amb el marc legal següent:

- La Llei 7/85, reguladora de les bases de règim local i el DL 2/2003 de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- El Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL en endavant)
- El RD 500/1990 que desenvolupa el Capítol I del títol VI de la LRHL. De forma supletòria és d'aplicació la Llei 47/2003 de 26 de novembre General Pressupostària.

- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant).
- L'ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- L'Ordre EHA/3565/2008, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

BASE 4 Pressupost General

El Pressupost General d'aquesta Diputació està integrat pels següents pressupostos, que es presenten anivellats en els estats d'ingressos i despeses pels imports següents:

Pressupost de la Corporació	129.860.000,00 euros
Pressupost BASE gestió d'ingressos locals	16.400.000,00 euros
Pressupost del Patronat de Turisme	7.020.000,00 euros
TOTAL	153.280.000,00euros

BASE 5 Informació als Òrgans de Govern

1. D'acord amb l'article 207 del TRLRHL, la Intervenció General trimestralment, donarà compte al ple de l'estat d'execució del pressupost de la Corporació i dels seus organismes autònoms. De l'estat d'execució del quart trimestre se'n donarà compte amb la liquidació del pressupost.
2. Anualment la Intervenció General, donarà compte al ple, juntament amb el compte general, de l'informe de control financer corresponent a l'exercici anterior d'acord amb l'article 220.4 del TRLRHL i del resum anual del resultat dels informes de fiscalització prèvia emesos durant l'exercici.
3. D'acord amb el que preveu l'article quart de la *Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials*, trimestralment es donarà compte al ple:
 - De l'informe elaborat pel Tresorer, sobre el compliment dels terminis per al pagament de les obligacions, que ha d'incloure necessàriament el nombre i la quantia global de les obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint el termini.



- La Intervenció ha d'incorporar a l'informe trimestral al ple, una relació de les factures o els documents justificatius respecte als quals hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació o l'òrgan gestor n'hagi justificat l'absència de tramitació.

2- GESTIÓ DEL PRESSUPOST

2.1. Crèdits del pressupostos d'ingressos i despeses

BASE 6 Classificació dels crèdits del pressupost de despeses

La codificació pressupostària de la despesa, s'ajusta al que estableix l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, de manera que l'aplicació pressupostària es compona d'un codi orgànic, de quatre dígits, un codi de programa i un codi econòmic.

Les claus orgàniques en què es classifiquen els serveis de la corporació són les següents:

- 0 0000 – Òrgans de govern**
- 1 SAM – Servei d'assistència al municipi**
 - 1000 Administració i gestió d'informació general
 - 1010 Actuacions integrals al territori i cooperació
 - 1011 Secretaria i intervenció municipal
 - 1013 Assistència econòmica i financera municipal
 - 1014 Arquitectura municipal
 - 1020 Formació
 - 1200 Medi Ambient, salut pública, enginyeria municipal i territori
- 2 SAC- Servei d'assistència al ciutadà**
 - 2010 Cultura
 - 2011 Museu d'art modern
 - 2020 Gestió de centres d'ensenyament
 - 2021 CEE Sant Rafael
 - 2022 CEE Sant Jordi
 - 2023 CEE Alba
 - 2031 Escola i conservatori de música de Tarragona
 - 2032 Escola i conservatori de música de Reus
 - 2033 Escola i conservatori de música de Tortosa



- 2041 Escola d'art i disseny de Tarragona
- 2042 Escola d'art i disseny de Reus
- 2043 Escola d'art i disseny de Tortosa

3 SAT – Servei d'Assistència al Territori

- 3000 Serveis tècnics territorials
- 3010 Explotació
- 3020 Construcció i Laboratori de materials
- 3050 Projectes
- 3060 Conservació
- 3070 Unitat de gestió administrativa

4 Serveis interns

- 4000 Gestió serveis interns
- 4020 Serveis generals de règim intern
- 4040 Contractació, aprovisionaments i expropiacions
- 4150 Gestió Tarraco Arena Plaça

5 Gabinet de presidència i planificació

- 5010 Relacions institucionals i protocol
- 5020 Comunicació
- 5030 Gabinet de Presidència
- 5031 Gestió estratègica i transparència
- 5050 Projectes europeus i Regió del coneixement

6 Funcions reservades

- 6011 Secretaria general
- 6012 Patrimoni
- 6013 Serveis jurídics
- 6015 Arxiu
- 6020 Intervenció general
- 6023 BOP
- 6030 Tresoreria

8 Recursos humans, ocupació i empenedoria

- 8000 Assistència tècnica
- 8010 Planificació i organització de RH



- 8015 Gestió econòmica i nòmina
- 8020 Administració de RH
- 8030 Desenvolupament i relacions laborals
- 8040 Ocupació i empenedoria
- 8050 Suport òrgans de govern

9 Coneixement i qualitat

- 9000 Gestió del coneixement i qualitat
- 9010 Excel·lència corporativa
- 9020 Infraestructures informàtiques
- 9030 Aplicacions informàtiques

7 Organismes autònoms

- 701 Patronat de turisme i desenvolupament local
- 7010 Turisme Costa Daurada
- 7011 Turisme Terres de l'Ebre
- 7012 Desenvolupament local
- 7030 BASE – gestió d'ingressos locals

BASE 7 Classificació dels ingressos

La codificació pressupostària dels ingressos, es compon d'un codi orgànic i d'un codi de classificació econòmica:

- Codi orgànic: Les quatre primeres xifres de l'esquerra indiquen les mateixes claus orgàniques que les de despeses.
- Codi econòmic: es correspon amb la classificació econòmica que estableix l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, modificada per l'ordre HAP/419/2014, de 14 de març: capítol, article, concepte i subconcepte.

BASE 8 Nivells de vinculació jurídica dels crèdits

De conformitat amb els articles 27, 28 i 29 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, s'estableix el següent nivell de vinculació jurídica dels crèdits del pressupost de despeses:

- 1 Amb caràcter general el nivell de vinculació queda fixat per a tots els pressupostos de la següent manera:

Despeses	Nivells de vinculació jurídica		
	Orgànic	Programa	Econòmic
Capítol 1	Vincula tots els orgànics	1r dígit	1r dígit
Capítols 2 i 6	1r dígit	1r dígit	1r dígit
Capítols 3, 4, 7, 8 i 9	4t dígit	1r dígit	1r dígit
Capítol 5	4t dígit	3r dígit	5è dígit

- 2 Els crèdits finançats amb ingressos finalistes no tindran caràcter vinculant amb altres aplicacions pressupostàries.
- 3 Els crèdits destinats a atencions protocol·làries i les aplicacions de despeses que es declarin ampliables no tindran caràcter vinculant amb altres aplicacions pressupostàries.
- 4 Les aplicacions nominatives, en especial les de subvencions i convenis, així com aquelles altres que per qüestions tècniques o de funcionament, el departament gestor i/o la Intervenció ho considerin convenient, no tindran caràcter vinculant amb altres aplicacions pressupostàries.
- 5 Quan s'hagi d'imputar una despesa de personal a una aplicació del capítol 1 que no consti en el pressupost, es podrà donar d'alta la partida adient sense dotació de crèdit pressupostari sempre i quan es compleixin les condicions següents:
 - que la bossa de vinculació a la que pertany, tingui suficient crèdit.
 - si la reestructuració comporta creació de noves places i/o llocs de treball, que el cost de les noves places vingui compensat amb la reducció simultània d'altres llocs de treball i, per tant, la proposta no signifiqui un major cost de personal.

Les aplicacions que es creïn a l'empara d'aquesta base hauran de sotmetre's a la comissió d'Hisenda i al Ple, juntament amb la propera modificació de crèdit que es tramiti, per a la seva ratificació.

BASE 9 Relacions pressupostàries entre Diputació i organismes autònoms

Les aportacions als organismes autònoms de la Diputació que estan previstes en el Pressupost General de la corporació es consideren crèdits màxims, i es reajustaran a final d'exercici en funció de les seves necessitats de finançament.

S'han d'efectuar els lliuraments que calgui per tal que la tresoreria de l'organisme autònom pugui atendre sense demora les seves obligacions de pagament.

Tanmateix, s'estableix el criteri de centralització de les disponibilitats de tresoreria a la caixa de la corporació per tal d'optimitzar la gestió d'aquests recursos en les millors condicions possibles de mercat.

La justificació d'aquests lliuraments ha de ser la pròpia comptabilitat de l'organisme autònom.

2.2. Modificacions del pressupost

BASE 10 Classificació de les modificacions de crèdit

D'acord amb els articles 172 i següents del RDL 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i en els articles 34 a 51 del RD 500/90, de 20 d'abril, el Pressupost de despeses es pot modificar amb les següents tipologies:

- Crèdits extraordinaris
- Suplements de crèdit
- Ampliacions de crèdit
- Transferències de crèdit
- Generació de crèdits per ingressos.
- Incorporació de romanents de crèdits
- Baixes per anul·lació

BASE 11 Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

1 Crèdits extraordinaris.- Són les modificacions del pressupost per les quals s'assigna crèdit a una aplicació pressupostària que no existeix inicialment, per tal de realitzar una despesa específica i determinada que no pot ajornar-se fins l'exercici següent.

2 Suplements de crèdit.- Són les modificacions del pressupost mitjançant les quals s'assigna crèdit a una aplicació pressupostària ja existent, quan la dotació d'aquest resulta insuficient per realitzar una despesa específica i determinada que no pugui ajornar-se fins a l'exercici següent.

3 Aquests expedients es poden finançar:

- Amb càrrec al romanent líquid de Tresoreria.
- Amb nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del Pressupost corrent.

- Mitjançant anul·lacions o baixes de crèdits no compromesos, d'altres aplicacions pressupostàries de despeses, les quals es considerin reductibles sense pertorbació del servei.
 - Amb operacions de crèdit, quan es tracti de despeses d'inversió o, excepcionalment, per despeses d'operacions corrents amb les condicions previstes en l'article 36.3 del RD 500/90.
- 4 L'aprovació correspon al Ple corporatiu a proposta del president de la Diputació, o en el seu cas de l'òrgan competent de l'Organisme Autònom, amb l'informe previ de la Intervenció i amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que l'aprovació del Pressupost. Els acords hauran de ser executius dins del mateix exercici en el qual es prenguin.

La proposta s'haurà d'acompanyar d'una memòria justificativa amb el contingut previst a l'article 37.2 del RD 500/1990.

BASE 12 Ampliacions de crèdit

- 1 Tenen la consideració de crèdits ampliables els de les aplicacions pressupostàries de l'estat de despeses que siguin compensats amb ingressos de naturalesa específica, solament aplicables a l'esmentada compensació i sempre que estiguin així especificats en les Bases d'execució del pressupost, amb indicació explícita de l'aplicació de l'estat d'ingressos que amplia l'aplicació de l'estat de despeses.
- 2 L'ingrés efectiu o el dret a l'ingrés que fa possible l'ampliació del crèdit d'una determinada aplicació ha de tenir lloc abans de l'ampliació del crèdit o simultàniament a l'esmentada ampliació, i s'ha d'acreditar mitjançant el document de l'ingrés efectiu o bé amb el document que acrediti la concessió o procedència del compromís d'ingrés, quan es tracti d'un dret futur i no d'una recaptació efectiva.
- 3 Els crèdits que es considerin ampliables en el marc d'aquesta base s'aplicaran directament sense necessitat d'aprovació, amb l'expedició del document comptable que acrediti la seva procedència i amb el coneixement de l'interventor general.

BASE 13 Transferències de crèdit

- 1 Els crèdits de les diferents aplicacions de despeses del Pressupost de la corporació poden ser transferits total o parcialment a altres aplicacions de diferent bossa de vinculació jurídica, amb la tramitació prèvia de l'expedient i amb subjecció a les limitacions a què es refereix l'article 180 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 i art. 41 del RD 500/90:
 - No afectarà els crèdits ampliables ni els extraordinaris concedits durant l'exercici.



- No es podran minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, llevat que afectin crèdits de personal, ni els crèdits incorporats com a romanents de crèdit d'exercicis anteriors.
- No incrementaran crèdits que ja hagin estat minorats com a conseqüència d'altres transferències, llevat que afectin a crèdits de personal.

2 Les anteriors limitacions no afectaran les transferències de crèdit que es refereixin als programes d'imprevistos i funcions no classificades, ni seran d'aplicació quan es tracti de transferències motivades com a conseqüència de reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

3 L'òrgan competent per a la seva aprovació és:

- El president de la corporació, sempre que es refereixi a altes i a baixes de crèdits de personal, encara que pertanyin a diferents àrees de despesa i a transferències dels crèdits entre aplicacions que pertanyen a la mateixa àrea de despesa.
- El Ple de la corporació, en els supòsits de transferències de crèdits entre partides que pertanyen a diferents àrees de despesa.

Les transferències que són competència del Ple corporatiu requereixen seguir la mateixa tramitació que l'expedient d'aprovació del Pressupost.

4 Creació d'aplicacions pressupostàries mitjançant transferències de crèdit:

En els casos d'aplicacions pressupostàries que s'han aprovat nominativament al pressupost com a conseqüència de la voluntat d'acordar subvencions nominatives que hagin d'imputar-se als capítols 4 o 7 del pressupost de despeses i que prèvia a la seva aprovació es detecti alguna incidència en la codificació de l'aplicació pressupostària o en la descripció de l'aplicació, l'òrgan competent per l'aprovació de transferències de crèdit podrà aprovar crear noves partides o modificar la descripció d'aquestes sempre i quan:

- No suposin un canvi en els crèdits pressupostaris assignats fins la data en l'aplicació pressupostària errònia.
- No suposin un canvi en l'activitat subvencionada.

Per tant, es podran realitzar canvis en el beneficiari final, impliquin o no canvis en el codi econòmic, i canvis de capítol ((4 o 7) per modificació de la despesa que s'accepti com a justificació de l'activitat.



BASE 14 Crèdits generats per ingressos

Són les modificacions pressupostàries mitjançant les quals s'incrementen crèdits pressupostaris de l'estat de despeses com a conseqüència d'ingressos de naturalesa no tributària procedents de les operacions referides en l'article 181 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i article 43 del Reial Decret 500/90:

- a) Aportacions o compromisos fermes d'aportacions de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'entitat local o els seus organismes autònoms, despeses que per la seva naturalesa estiguin compreses dins dels seus objectius o finalitats
- b) Alienació de béns de les entitats locals o dels seus organismes autònoms
- c) Prestació de serveis
- d) Reembossament de préstecs
- e) Els imports procedents de reintegrament de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, pel que fa a la reposició de crèdit en la correlativa partida pressupostària. Per generar crèdit a la partida de despeses on es produeix el pagament indegut, és requisit indispensable l'ingrés efectiu del reintegrament.

Amb l'expedient de Generació de crèdits es podran crear aplicacions pressupostàries de despesa sempre i quan estiguin directament afectades pels ingressos que les generen.

L'aprovació de l'expedient correspon al president de la corporació amb l'informe previ de l'interventor general.

Els reintegraments de pagaments de facturació derivades de factures rectificatives seguiran la tramitació del reconeixement d'obligacions ordinari de facturació, presentant-se com un document ADO amb import pressupostari negatiu i reintegraran crèdit en el pressupost.

BASE 15 Incorporació de romanents de crèdit

- 1 Es poden incorporar al Pressupost de l'exercici els romanents de crèdit no utilitzats, provinents del Pressupost de l'exercici anterior, descrits a l'article 182 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 i l'article 47 del Reial Decret 500/90.

La incorporació de romanents de crèdit ha de ser aprovada pel president de la corporació, preferentment de forma simultània a la liquidació del Pressupost de l'exercici. D'aquesta incorporació se n'ha de donar compte al Ple de la corporació en la primera sessió que realitzi, i ha d'incloure la dotació pressupostària suficient per atendre les autoritzacions i disposicions de despesa efectuades en l'exercici anterior que no hagin estat objecte de reconeixement de l'obligació.



- 2 La Intervenció ha de trametre als diferents centres gestors de la corporació la relació d'autoritzacions i disposicions de despesa que el 31 de desembre no hagin arribat a la fase "O", per tal que puguin proposar, si s'escau, la seva incorporació al Pressupost següent. La Intervenció rebrà les propostes dels centres gestors i un cop validades i aprovades per decret de la presidència, procedirà a tramitar la seva incorporació.

BASE 16 Baixes de crèdit per anul·lació

- 1 Baixa per anul·lació és la modificació de crèdit mitjançant la qual es redueix total o parcialment el crèdit d'una aplicació sense que això suposi cap pertorbació del servei afectat.
- 2 L'aprovació de les baixes correspon al Ple, a proposta del president, o en el cas dels organismes autònoms, de l'òrgan competent per proposar l'aprovació dels seus pressupostos, conforme als seus Estatuts.
- 3 Quan les baixes de crèdits es destinin a finançar suplementos o crèdits extraordinaris, formaran part de l'expedient que es trameti per a la seva aprovació. La tramitació serà la indicada per als crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.
- 4 En el supòsit que les baixes es destinin al finançament de romanents de tresoreria negatius o a aquella finalitat que es fixi per acord del Ple de la corporació, seran immediatament executives sense necessitat d'efectuar cap més tràmit.

2.3. Tramitació de les modificacions del pressupost

BASE 17 Normes generals de tramitació

Sense perjudici del que s'estableix en altres bases en relació a la tramitació específica de les modificacions de crèdit, l'expedient l'ha d'iniciar el cap del Servei o el diputat delegat mitjançant una proposta de modificació. S'ha de basar en una memòria raonada de les variacions, en la qual s'ha d'especificar la destinació i el contingut de la dotació plantejada, així com la incidència sobre els objectius previstos en el Pressupost, tant en funció dels augments com de les minoracions proposades. S'han de justificar la necessitat i urgència de la seva tramitació i s'ha d'assenyalar el finançament proposat per als augments.

Les propostes s'han de trametre a la Intervenció de Fons amb l'antelació suficient per al seu anàlisi tramitació.



La inexistència o insuficiència de crèdit en el pressupost de despeses per atendre una finalitat específica s'haurà de verificar en el nivell que estigui establerta la vinculació jurídica. No obstant l'anterior, es podran suplementar aplicacions en les que hi ha suficient crèdit a nivell de vinculació jurídica o transferències de crèdit entre aplicacions amb la mateixa vinculació jurídica quan es consideri convenient per tal d'ajustar-les de forma que es minimitzin els saldos de crèdit disponible negatius i així, facilitar la tasca de control i fiscalització del pressupost i que aquest presenti el més elevat grau de precisió en les dotacions definitives.

Quan les modificacions proposades suposin minorcions de crèdit, és imprescindible que la Intervenció de Fons acrediti l'existència de crèdit suficient en l'aplicació pressupostària que ha de concedir crèdit.

BASE 18 Modificacions de crèdit d'aprovació pel Ple

Les modificacions proposades i que han de ser aprovades pel Ple (crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències entre diferents grups de funció, llevat les que afectin a crèdits de personal), han de ser dictaminades per la Comissió Informativa d'Hisenda i Economia i, juntament amb proposta i amb la documentació de l'expedient, el president les ha de sotmetre a l'aprovació del Ple de la corporació.

El dictamen de la Comissió d'Hisenda podrà ser substituït pel dictamen del Consell Directiu o de l'òrgan que tingui atribuïdes aquestes funcions en el cas dels Organismes Autònoms, sempre que així ho estableixin en els seus estatuts.

Les propostes de modificació de crèdits que hagin de ser aprovades pel Ple de la corporació s'han d'ajustar a les mateixes normes sobre informació, reclamacions, publicitat i terminis que el Pressupost General de l'entitat, i han de ser executades dins el mateix exercici al qual corresponen.

BASE 19 Modificacions de crèdit d'aprovació pel President

1 És competència del president l'aprovació de les modificacions de crèdits següents:

- Ampliacions de crèdit
- Crèdits generats per ingressos, excepte quan provenguin d'una operació d'endeutament.
- Transferències entre diferents àrees de despesa relatives al capítol de despeses de personal
- Transferències entre diferents bosses de vinculació dins la mateixa àrea de despesa
- Incorporació de romanents de crèdits.

- 2 En relació a l'aprovació de les modificacions de crèdits generats per ingressos, quan la generació de crèdit provingui d'una subvenció finalista, el mateix òrgan i en el mateix acord d'acceptació de la subvenció, podrà aprovar la generació del crèdit necessari al pressupost de despeses.
- 3 Quan concorrin modificacions de crèdit en què l'òrgan competent per a la seva aprovació sigui el president amb modificacions que hagi d'aprovar el ple, totes elles es podran tramitar en un únic expedient conjunt amb l'aprovació del ple.

BASE 20 Fons de contingència

D'acord amb l'article 31 de la llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera es crea un fons de contingència per tal d'incloure en el pressupost de la Corporació una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà, si s'escau, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el pressupost inicial, que es presentin durant l'exercici.

La regulació del fons de contingència es troba a l'article 50 de la llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, on especifica les modificacions de crèdit que es poden finançar amb càrrec a aquest fons i que serà d'aplicació mentre no hi hagi una normativa específica per l'administració local.

En el pressupost de la Corporació i dels organismes autònoms es dota al capítol 5 de l'estructura econòmica de despeses, aplicacions pressupostàries per tal de poder diferenciar els crèdits destinats a aquest fons. A banda dels fons general, que s'ha dotat per al pressupost de la Diputació i per al de l'O.A. BASE, s'ha creat un fons de contingència addicional per un 1,5% de les despeses de personal de cada pressupost per tal de fer front a un eventual augment de les retribucions en el moment que s'aprovi la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2018.

Les aplicacions per a l'exercici 2018 són les següents:

Pressupost	F.C. general	F.C. despeses personal	Total FC
Diputació	3.000.000,00	588.820,84	3.588.820,84
O.A. BASE	250.000,00	131.723,62	381.723,62
O.A. Patronat T.	0,00	16.316,78	16.316,78
Totals	3.250.000	736.861,24	3.986.861,24



3- EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

BASE 21 Fases d'execució del pressupost

Les fases en què es desenvolupa la gestió de la despesa són les següents:

- **A:** Autorització de la despesa
- **D:** Disposició o compromís de la despesa
- **O:** Reconeixement i liquidació d'obligacions
- **P:** Ordenació del pagament

A: L'autorització de la despesa és l'acte mitjançant el qual l'òrgan competent acorda la realització d'una despesa per una quantia exacta o aproximada, i en reserva la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.

D: La disposició o compromís de la despesa és l'acte mitjançant el qual s'acorda, un cop transcorreguts els tràmits legalment establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat. És un acte amb rellevància jurídica per a tercers, que vincula l'entitat local a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la seva quantia com en les condicions d'execució.

O: El reconeixement i la liquidació d'obligacions és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

P: L'ordenació de pagaments és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, basant-se en una obligació reconeguda i liquidada, lliura la corresponent ordre de pagament contra la tresoreria de l'entitat, amb la finalitat de saldar el deute contret.

3.1. Tramitació de les despeses corrents, financeres i d'inversió (Capítols 2, 3 i 6)

BASE 22 Procediment abreujat de tramitació de la despesa

- 1 Les fases d'autorització, disposició i reconeixement d'obligació es poden acumular i tramitar mitjançant el document comptable "ADO" quan es tracti de despeses inferiors a 2.500,00€, IVA exclòs corresponents a serveis o subministraments, o inferiors a 5.000,00€ IVA exclòs en cas d'obres.
- 2 En el supòsit de participació a fires o d'altres actes de promoció turística i per l'organització d'actes públics en execució de projectes mitjançant el Patronat de Turisme o la Unitat de relacions institucionals i protocol, fins al límit de 10.399,99€ (IVA exclòs) i sempre que prèviament s'hagi autoritzat la despesa, la tramitació de la despesa es farà seguint el procediment abreujat "DO".



- 3** Procediment per a les despeses de defensa jurídica de la corporació i altres que es puguin assimilar, d'import no determinable en acords d'adjudicació de contractes la realització dels quals es perllongarà en una quantitat d'exercicis indeterminat.

Atès que:

- Les despeses i costos judicials es perllonguen més enllà d'un exercici, moltes vegades diversos, sense capacitat de previsió de la distribució del meritatge en el temps.
- L'import no és determinable amb antelació a la recepció del document justificatiu del reconeixement de l'obligació.
- L'import final del conjunt de la facturació acostuma a ser superior al de la reserva econòmica.
- L'import d'aquestes despeses no és quantitativament important en el pressupost i es podrien imputar a l'exercici següent com a reconeixement extrajudicial d'obligacions si es donés insuficiència de crèdit.

Per aquestes despeses, no es procedirà a la comptabilització del document "AD", el procediment de gestió de les obligacions consistirà en imputar-les directament al saldo de la partida, sent el departament gestor el responsable de controlar el crèdit disponible per tal que s'adapti a les necessitats de cada exercici en funció de la facturació prevista.

- 4** Els responsables de la gestió de la despesa han de tenir cura de manera especial de no realitzar l'encàrrec ferm o l'ordre d'execució de la prestació sense l'existència de crèdit pressupostat disponible i suficient al qual imputar la despesa de l'operació. En cas contrari, es podrà exigir la seva responsabilitat personal per fer front a l'import de les operacions realitzades sense tenir en compte la recomanació realitzada.

BASE 23 Procediment general de reconeixement d'obligacions

Per a la tramitació del reconeixement de l'obligació, ja sigui mitjançant el document comptable "O", "DO" o "ADO", l'òrgan gestor de la despesa haurà de presentar els documents justificatius de l'obligació per la seva fiscalització a Intervenció, amb la proposta d'aplicació pressupostària de despesa a la qual ha de ser imputada, en els termes i amb les especificitats establertes en la Instrucció de control intern de la Diputació de Tarragona. Amb l'informe de fiscalització favorable es procedirà a acordar per l'òrgan competent. En cas que la proposta d'acord la realitzi una unitat diferent a Intervenció, l'obligació no quedarà reflectida a pressupost fins al trasllat de l'acord.

La tramitació específica de despeses aplicades al pressupost a través de factures seguirà allò establert al Reglament de facturació, la instrucció de control intern i altres circulars que s'emetin des de la Intervenció.



Podran tractar-se com a despeses de facturació les de desplaçament i dietes així acordades, acompanyant-se dels respectius justificants, emeses a favor dels proveïdors corresponents en els contractes de prestació de serveis per la realització de cursos i activitats docents per les unitats de Formació del SAM, Formació de Recursos Humans i els diversos centres d'ensenyament (especials, escoles i conservatori de música i escoles d'art).

BASE 24 Reconeixement d'obligacions d'exercicis anteriors

Fins el dia que s'estableixi en el calendari de tancament fixat per Intervenció es podran reconèixer obligacions amb càrrec al pressupost de l'exercici anterior, sempre i quan prèviament hagin estat degudament fiscalitzades i d'acord amb les instruccions de tancament dictades per la Intervenció.

Posteriorment a aquesta data i durant tot l'exercici, s'haurà de seguir el procediment establert en la Circular d'Intervenció 2/2014 de data 4 de febrer de 2014.

BASE 25 Pagaments efectius

La fase "MP" s'estableix com a fase final de gestió de la despesa que acredita la realització material del pagament i deixa constància del mitjà utilitzat per fer-lo efectiu:

- **Pagament per caixa:** Es concretarà en un manament de pagament en el qual el perceptor haurà de deixar constància de la seva personalitat, exhibint la seva identificació i els poders que té atorgats per realitzar el cobrament en el cas de persones jurídiques.
- **Pagament per transferència:** Serà el sistema usual i normal de pagaments a tercers per qualsevol concepte. Les transferències seran autoritzades amb la signatura dels tres clauers: president, interventor i tresorer, i la relació que les autoritzi haurà de deixar constància de l'entitat bancària i de la data de realització de la transferència.
- **Pagament per xec:** Es podran expedir xecs bancaris o talons a favor de tercers com a mitjà de pagament extraordinari. El xec haurà d'estar signat pels tres clauers esmentats en el cas de les transferències i en tot cas hauran de ser nominatius, a favor del perceptor que correspongui segons l'acord d'aprovació de la despesa. Queda prohibida la utilització de xecs "al portador".
- **Pagament amb targeta de crèdit:** S'habilitarà per part de l'àrea de Tresoreria una targeta de crèdit (VISA, MASTERCARD o similar) a nom del Tresorer, amb la qual es podran realitzar transaccions definides com de comerç electrònic, per l'adquisició de productes i béns que s'hagin de realitzar mitjançant xarxes públiques de comunicació, de conformitat amb l'establert en la BASE 67, i que no es puguin realitzar per cap altre tipus de pagament dels exposats en aquest apartat.



No poden expedir-se ordres de pagament sense que prèviament s'hagin acreditat documentalment davant de l'òrgan competent per reconèixer-ne les obligacions, la realització de la prestació o el dret del creditor; de conformitat amb les resolucions aprovatòries de l'autorització i compromís de despesa.

L'única excepció a aquesta norma la constitueixen els pagaments a justificar i les bestretes de caixa fixa.

Les ordres de pagament s'han d'acomodar al pla de disposició dels fons que estableixi l'ordenador de pagaments de cadascun dels pressupostos i es materialitzaran en relacions on s'hi ha de fer constar els imports bruts i líquids del pagament, la identificació del creditor i l'aplicació pressupostària corresponent.

Quan el reconeixement de l'obligació i l'ordre de pagament s'atribueixin a les mateixes aplicacions pressupostàries i obeeixin al compliment de compromisos del mateix caràcter, la identificació dels creditors i dels imports bruts i líquids es pot reflectir en relacions addicionals i es pot procedir al pagament individual, mitjançant transferència dels fons als comptes corrents situats en bancs o entitats financeres indicades pels interessats. El banc o entitat financera encarregada d'executar les ordres de transferència ha de figurar com a perceptor.

Respecte del pagament, en tot cas, el perceptor serà aquella persona en favor de la qual s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació. Només s'admetran pagaments a persones diferents del que s'aprova, en els següents supòsits:

1. Cessió dels drets de cobrament de certificacions i factures.
2. Extraordinàriament, també s'acceptarà el lliurament de subvenció a tercer diferent del beneficiari original de l'ajuda.
3. Embargaments de crèdits de tercers provinents de diligències d'embargament de l'Agència Tributària, la Seguretat Social, administració tributària local o autonòmica o de sentència judicial, l'import del qual s'ingressarà a l'organisme que correspongui, amb la comunicació al creditor de la Diputació.

BASE 26 Pagaments a justificar

Es lliuren i es consideren pagaments "a justificar" les quantitats que s'hagin d'abonar per a l'execució dels serveis, els comprovants dels quals no es puguin obtenir al moment de fer-se el pagament. Aquests lliuraments a justificar s'apliquen als respectius capítols, articles, conceptes i aplicacions, i s'obliga als perceptors a trametre els comptes justificats en el termini màxim de tres mesos.

Abans de lliurar una altra quantitat en les condicions anteriors a qualsevol perceptor, s'exigirà la formalització de l'anterior lliurament sense perjudici d'instruir un expedient de constrenyiment administratiu quan, en haver transcorregut el termini esmentat, no es fes la corresponent justificació.



Solament es podran expedir ordres a justificar en els següents supòsits:

1. Quan el perceptor no tingui pendent de justificar pel mateix concepte pressupostari, fons lliurats a justificar.
2. Quan els fons no es destinin a despeses de capital o a inversions.

Normes a seguir en la tramitació de pagaments a justificar:

1. El pagament a justificar és un recurs extraordinari i, s'ha d'utilitzar únicament en el cas que aquest sigui imprescindible per no poder esperar el pagament efectiu el termini de la tramitació ordinària.
2. Les sol·licituds d'aquests pagaments s'hauran de trametre únicament a Intervenció i s'haurà de justificar per escrit el motiu de la seva urgència.
3. És competència de l'òrgan gestor el seguiment d'aquesta operació. Quan es presenti a Intervenció el document que justifiqui la despesa, la unitat responsable haurà de fer constar clarament que ja s'ha efectuat el pagament per aquest procediment, per evitar la seva duplicitat.
4. Transcorregut el termini de 3 mesos sense presentar la corresponent justificació, es procedirà a iniciar el procediment de reintegrament amb la corresponent responsabilitat del gestor de la despesa.
5. Aquestes normes són directament aplicables a la tramitació de bestretes de caixa fixa, factures, subvencions i altres lliuraments derivats de convenis.

Per tal de tramitar un pagament a justificar d'una factura cal que l'òrgan gestor enviï a Intervenció un ofici amb l'import total i l'aplicació pressupostària a la qual s'ha d'imputar la despesa. A més, haurà d'adjuntar el document provisional de la despesa (factura proforma, liquidació provisional, etc.).

BASE 27 Pagaments amb tramitació excepcional

En el cas que un pagament no es pugui realitzar seguint el procediment general de tramitació de la despesa establert en les bases anteriors, **excepcionalment**, es podrà tramitar el pagament d'acord amb els següents procediments de pagament, segons correspongui:

1. Pagament en efectiu mitjançant lliurament de caixa: per a despeses d'import inferior a 150,00 €, la Tresoreria de la Diputació lliurará l'import en efectiu per realitzar el pagament de la despesa, d'acord amb les dades que constin al document Justificació despesa menor mitjançant pagament en efectiu. Caldrà adjuntar les factures de la despesa realitzada, normalitzades i conformades pels caps del departament, amb indicació de l'aplicació pressupostària a la qual s'haurà d'aplicar la despesa.

Només podran recórrer a aquest mitjà de pagament els departaments que no disposin de Bestreta de Caixa Fixa.



2. Pagament mitjançant transferència urgent: per a despeses que s'hagin de fer efectives amb una urgència que no permeti la tramitació general dels pagaments, es podrà sol·licitar a la Tresoreria el pagament mitjançant una ordre de transferència bancària urgent, que en tot cas reunirà la signatura dels tres clauers (President, Interventor i Tresorer). Caldrà motivar la urgència del pagament en el document Justificació de despesa mitjançant pagament per transferència amb caràcter d'urgència, indicar les dades del destinatari del pagament, i haver realitzat una reserva de crèdit per l'import de l'operació, en l'aplicació pressupostària a la qual s'haurà d'aplicar la despesa. Caldrà adjuntar les factures de la despesa realitzada, normalitzades i conformades pels caps del departament.
3. Pagament amb targeta de crèdit: En els casos que no es pugui optar per cap altre tipus de mitjà de pagament, es podrà sol·licitar a la Tresoreria el pagament mitjançant targeta de crèdit, per l'adquisició de productes i béns que s'hagin de fer mitjançant xarxes públiques de comunicació, de conformitat amb l'establert en les BASE 25 i 67. Caldrà motivar aquesta circumstància en el document de Justificació de despesa mitjançant pagament amb targeta de crèdit, indicar les dades del proveïdor i lloc d'Internet, i haver realitzat una reserva de crèdit en l'aplicació pressupostària a la qual s'haurà d'aplicar la despesa per l'import previst de la despesa. Caldrà adjuntar les factures de la despesa realitzada, normalitzades i conformades pels caps del departament.
4. Pagament mitjançant ordre de domiciliació en compte corrent: Aquest mitjà excepcional de pagament únicament podrà utilitzar-se en els casos que no sigui possible realitzar-lo per cap altra de les formes contemplades en aquestes Bases. Caldrà motivar aquesta circumstància en el document Justificació de despesa mitjançant pagament per domiciliació en compte, indicant a més les dades de l'ordenant del rebut, l'import aproximat dels càrrecs, i si el càrrec és únic o recurrent.

En el cas de rebuts de préstecs i altres despeses derivades de la gestió dels passius financers, el departament gestor únicament haurà de comunicar a Tresoreria l'inici dels càrrecs inherents a l'operació financera, amb indicació de les dates dels venciments de les quotes i l'import aproximat.

Un cop s'hagi produït el càrrec en compte dels rebuts, la Tresoreria ho comunicarà al departament gestor a fi que aporti la documentació justificativa i conformi els justificants per tramitar l'aprovació de la despesa.

Per tal de tramitar el pagament de les despeses mitjançant el procediment excepcional, en tots els casos les activitats hauran d'estar **prèviament autoritzades** per la Diputació, i comunicades a la Tresoreria amb els detalls de l'activitat, addicionalment al document de Justificació de despesa mitjançant targeta de crèdit, perquè aquesta procedeixi al pagament de la despesa.



En cap cas es podran tramitar per aquests mitjans de pagament, despeses que siguin considerades com a dietes i despeses de viatges, les quals seran tramitades d'acord amb l'establert en la BASE 44.

L'òrgan gestor sol·licitant del pagament amb tramitació excepcional serà el responsable de presentar els justificants de la despesa realitzada, en el termini màxim d'un mes. En cas de no fer-ho, no es tramitaran més pagaments amb targeta fins la seva justificació.

Si després de reiterades sol·licituds des de Tresoreria no es presenten els justificants de la despesa realitzada, la persona sol·licitant serà responsable del deute davant de la Diputació.

Aquests mitjans tindran la consideració de pagaments pendents d'aplicació i es comptabilitzaran a través dels comptes del grup 555 Pagaments pendents d'aplicació, fins a la seva aprovació i aplicació al pressupost.

BASE 28 Tramitació general de les bestretes de caixa fixa

1 Les bestretes de caixa fixa es regiran pel que disposen els articles 73 a 76 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, pel disposat en la Instrucció del model normal de Comptabilitat local, aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, i per l'establert en l'anterior Instrucció de Comptabilitat aprovada per Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, pel que es refereix a la seva naturalesa i funcionament, així com pel que es disposa a continuació:

- Autorització i obertura de la bestreta

Per poder disposar d'una bestreta de caixa fixa els perceptors autoritzats en aquestes bases hauran de presentar sol·licitud de concessió de bestreta fixa a la Tresoreria de la Diputació, la qual tramitarà proposta de resolució per acordar, mitjançant Decret de Presidència, el lliurament de la bestreta al responsable i les condicions amb què es lliura aquesta bestreta.

- Límits quantitatius:

Les quantitats que es percebin en concepte de caixa fixa no podran ésser superiors a la xifra de *6.000,00 euros*. Extraordinàriament, es faculta a la Presidència per tal que, mitjançant Decret, pugui incrementar per a casos puntuals l'esmentat sostre.

- Règim de reposicions:

Les ordres de pagament de reposició de fons hauran de ser aplicades a les aplicacions pressupostàries a què corresponguin les quantitats justificades, sense poder sobrepassar l'import de les esmentades justificacions.



- **Comptabilitat i control:**

Els perceptors de les bestretes portaran comptabilitat de les quantitats rebudes i de les despeses realitzades de la forma i amb els mitjans que creguin més oportuns per al seu correcte seguiment.

En qualsevol moment, el president de la corporació, el tesorero i l'interventor general, o persona en qui deleguin, podran revisar la comptabilitat de les bestretes, i demanar la informació necessària per a comprovar que els saldos no disposats estiguin en els llocs autoritzats.

Els perceptors han de retre comptes justificats dels lliuraments rebuts davant la Intervenció, acompanyant la comptabilitat i els justificants originals dels pagaments efectuats. Aquests comptes es remetran, com a màxim en el termini de tres mesos a comptar des del lliurament de les bestretes, i en tot cas, abans del 15 de gener de l'exercici següent.

Al tancament de l'exercici es realitzarà un arqueig dels saldos de les bestretes de caixa fixa, signat pels titulars de les bestretes i pel tesorero de la Diputació, arqueig que s'incorporarà a l'informe sobre l'estat de les bestretes a 31 de desembre, junt amb les existències de tresoreria del compte general i de la memòria de Gestió de Tresoreria.

L'obertura de les bestretes de caixa fixa i l'aprovació dels justificants s'efectuaran pel president o persona en qui delegui.

2 Podran percebre bestretes de caixa fixa les següents persones:

Pressupost Corporació

- President
- Vice-presidents
- Xofers de la presidència
- Interventor
- Tresorer
- El cap de Servei de Protocol
- El cap de la Secció de Conservació - Parc Mòbil
- Director del Col·legi E.E. "Sant Rafael"
- Director del Col·legi E.E. "Alba"
- Director del Col·legi E.E. "Sant Jordi"
- El cap de Serveis Generals
- Cap d'àrea de Recursos Humans
- Cap d'Àrea del SAM
- Directora del Museu d'Art Modern



- Directors dels Conservatori de Música
- Directors de les Escoles d'Art i Disseny
- Responsable d'administració de la delegació de la Diputació a les Terres de l'Ebre.
- Responsable de la Unitat de Projectes Europeus i Regió del Coneixement

Pressupost del Patronat de Turisme

- Gerent del Patronat de Turisme
- Responsable de la delegació del Patronat de Turisme a les Terres de l'Ebre

Pressupost de BASE - Gestió d'Ingressos Locals

D'acord amb el que determinin les bases d'execució del pressupost d'aquest Organisme Autònom

- 3** El president podrà aprovar bestretes pel personal tècnic autoritzat del Patronat de Turisme, per fer front a les despeses per l'assistència a fires. La bestreta es mantindrà oberta per l'import total concedit, que en cap cas superarà l'import màxim establert en aquestes BASES, i les justificacions i reposicions es regiran per l'establert en la BASE 45, relativa a les indemnitzacions per assistència a fires i altres actes de promoció turística.
- 4** Quan el titular autoritzat d'una bestreta deixés d'ocupar el seu càrrec, ja sigui per trasllat, baixa o qualsevol altre motiu, o deixés d'estar autoritzat per la seva disposició, haurà de comunicar aquest fet a Tresoreria i haurà de reintegrar la totalitat de l'import de la bestreta concedida, per tal de cancel·lar-la.

BASE 29. Normes per a la cessió de drets de cobrament de factures i certificacions

- 1** La possibilitat d'aquesta cessió es regula a l'article 218 del RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- 2** Les certificacions i les factures no són títols valors amb caràcter abstracte sinó títols o crèdits causals, és a dir, que porten com a causa prèvia un contracte administratiu.

En conseqüència, totes les excepcions i objeccions que la Diputació pugui oposar contra el cedent, podran fer-se també contra el cessionari, fins i tot quan les excepcions i objeccions sorgeixin o siguin conegudes amb posterioritat a la cessió.



- 3** Els crèdits originats per les certificacions i les factures, d'acord amb la legislació vigent, són embargables per qualsevol òrgan judicial i administratiu que legalment tingui potestat per fer-ho. El fet d'embargar no resulta afectat pel fet que hi hagi una cessió dels drets de cobrament.

Si un òrgan judicial o administratiu embarga el crèdit d'un document de cobrament, la Diputació complirà l'ordre d'embargament i es limitarà a comunicar-ho al cedent i al cessionari.

- 4** Si el cedent té deutes vençuts pendents de pagament amb la Diputació, aquest organisme pot compensar d'ofici els deutes recíprocs si ha conegut la cessió però s'hi ha oposat; en aplicació de l'article 1.198 del Codi Civil.

En el supòsit d'oposició, s'ha de notificar de manera fefaent (és a dir, amb constància de l'avís de recepció), al cedent i al cessionari que, tot i que s'ha rebut la comunicació de la cessió, la Diputació s'hi oposa.

- 5** Perquè tingui eficàcia la cessió dels drets de cobrament de les certificacions i les factures, cal que es compleixin els següents tràmits i requisits:

5.1 Les certificacions han de ser expedides pel tècnic director de l'obra. Les factures han d'estar conformades pel funcionari responsable del servei.

5.2 La cessió s'ha d'efectuar mitjançant document fefaent. Es considera fefaent el document notarial i la cessió efectuada davant del secretari o de l'interventor de la Diputació.

5.3 La cessió s'ha de comunicar de manera fefaent al Registre general de la Diputació. Tindrà efectes a partir del tercer dia hàbil d'aquesta comunicació, salvat el principi de bona fe en l'actuació de la Diputació.

5.4 El cedent i el cessionari han d'estar identificats amb les següents dades: nom, NIF o CIF, adreça, número d'oficina en el cas de les entitats financeres i, en el cas que sigui una persona jurídica, el nom i DNI de la persona representant/apoderada. En cas que s'efectuï la cessió davant del secretari o interventor, haurà de presentar-se el document notarial que acrediti la representació o apoderament.

5.5 En el document de cessió, el cedent i el cessionari han de manifestar expressament que coneixen i accepten el contingut d'aquestes normes.

5.6 Si la cessió s'efectua en un document diferent del de la certificació o factura, caldrà que s'identifiqui amb claredat aquesta última, expressant el número de la certificació, contracte a què es refereix, data i import.

- 6** Si la cessió s'efectua amb l'incompliment d'algun dels tràmits o requisits expressats en la norma anterior, la Diputació actuarà de la forma següent:

6.1 Suspendrà cautelarment el pagament de la certificació o factura al cedent titular del crèdit.

6.2 Es requerirà al cedent perquè en el termini de 10 dies hàbils esmeni el defecte observat, amb l'advertiment que, transcorregut aquest termini, la cessió es considerarà com a no feta.

7 No s'accepten cessions generals per a tot un contracte, ni cessions de futur. La cessió s'ha d'efectuar per a cada certificació i factura en concret.

8 L'òrgan competent per fer la nota d'Intervenció és l'interventor general de la Diputació o funcionari en qui delegui o, en el seu defecte, qui el substitueixi.

La nota d'Intervenció és un acte de caràcter reglat que l'Administració realitza amb efectes merament interns, i en cap cas equival a un acte de consentiment de la cessió o de renúncia anticipada d'excepcions que ineludiblement comprometi a realitzar el pagament al cessionari.

9 Si es presenten dues o més comunicacions de cessió d'una mateixa certificació o factura que superin conjuntament el seu import, s'acceptarà la cessió, en el seu cas, per l'ordre d'entrada en el Registre general de la Diputació, de les diferents comunicacions, fins a l'import total del crèdit objecte de cessió.

10 Si es compleixen tots el tràmits i requisits assenyalats en aquestes normes, el manament de pagament de la certificació o de la factura cedida ha de ser expedit a favor del cessionari, indicant també el nom del cedent.

BASE 30 Aportació pel funcionament dels òrgans de representació del personal de la Diputació

1 Disposen d'una assignació pressupostària anual de 1.000,00€, per al seu funcionament cadascun dels següents òrgans de representació del personal de la Diputació de Tarragona:

- La junta de personal funcionari.
- El comitè intercentres.
- La secció sindical de CCOO.
- La secció sindical d' UGT.

2 Despeses imputables.- Només poden anar a càrrec d'aquesta aportació les despeses de béns corrents i serveis destinades a proveir els mitjans materials necessaris per al compliment de les funcions relacionades amb la seva activitat a la Diputació. En concret, no podran ser imputades les despeses següents:

- Remuneracions de personal



- Indemnitzacions per raó del servei i per assistència que, d'acord amb la legislació vigent, s'han de satisfer directament i personalment.
- Adquisició de bens que siguin susceptibles d'inclusió en inventari
- Subvencions o altres despeses que suposin una transferència directa.
- Totes aquelles a les quals l'òrgan competent doni aquest caràcter o així ho determini l'ordenament aplicable.

Les despeses de mantenció s'hauran d'acreditar amb factures. En el cas que no es presentin factures i s'hagi d'indemnitzar per aquest concepte, es pagarà en funció dels imports que estableixen les disposicions aplicables al règim d'indemnitzacions que correspon als treballadors de la Diputació de Tarragona, en funció de la categoria/grup laboral de la persona que l'ha de rebre, i mai podran superar els límits establerts (base 44)

Les despeses de mantenció s'aplicaran segons categoria/grup laboral i no podran superar els límits establerts.

- 3 Lliurament.** Les aportacions es lliuraran a la bestreta, per l'import total de l'assignació anual, a nom de cadascun dels òrgans de representació. Tindran la consideració d'aportació pre-pagable amb justificació diferida i en conseqüència el lliurament serà en ferm, no tenint en cap cas la qualificació de pagament a justificar.

Els justificants de l'exercici corrent s'hauran de presentar abans del 31 de març de l'any següent. Si en aquesta data no s'ha justificat la totalitat de la bestreta, l'import pendent s'haurà de reintegrar.

No es lliurarà una nova bestreta fins que s'hagi justificat o reintegrat l'anterior.

- 4 Justificació.** Cada òrgan nomenarà un membre que actuarà com a responsable de la gestió dels fons, autoritzarà i conformarà la despesa i en donarà compte a la corporació per a la seva aprovació, com a mínim una vegada a l'any.

En cas de renovació dels òrgans de representació, el responsable de la gestió dels fons donarà compte davant de l'òrgan competent de la liquidació de la bestreta, justificarà la despesa realitzada i reintegrarà la part no disposada.

- 5 Òrgan competent.** L'aprovació de les aportacions i l'aprovació dels justificants (reconeixement de l'obligació) correspon a la Junta de Govern per delegació de la presidència, sense perjudici de les funcions de control i fiscalització de l'interventor, de conformitat amb els articles 214 i següents del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.



BASE 31 Regulació de les exempcions a l'obligació de facturar electrònicament

En aplicació de la disposició addicional quarta del Reglament sobre el funcionament del registre de factures de la Diputació de Tarragona, que regula les condicions d'exempció de l'obligació a facturar electrònicament dins dels termes marcats per l'article 4 de la Llei 25/2013, es modifiquen les condicions de l'assenyada exempció en el sentit següent:

La Diputació eximeix de l'obligació a facturar de forma electrònica, d'acord amb allò previst a l'article quart de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic, únicament quan es tracti de factures presentades com a justificants de bestretes de caixa fixa, justificants de despeses de caixa o despeses tramitades com a pagaments a justificar, i sempre que l'import brut de la factura, IVA inclòs, no superi els 5.000,00 euros.

3.2 Tramitació dels contractes

La tramitació de tots els expedients de contractació administrativa de la Corporació (llevat organismes autònoms) es durà a terme de manera íntegrament electrònica a través de la plataforma de gestió e-contracta, d'acord amb les presents bases i les Instruccions Internes de Contractació de la Diputació.

Amb l'entrada en vigor de la nova Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell, 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, totes les comunicacions i notificacions de la tramitació, així com la presentació d'ofertes, es realitzaran exclusivament per mitjans electrònics.

Els expedients s'iniciaran amb la fitxa d'inici d'expedient i justificació de la necessitat, que haurà de signar el responsable de la unitat promotora i el cap de l'àrea corresponent.

BASE 32 Tramitació dels contractes menors

La nova llei de contractes preveu una modificació de les quanties màximes establertes per als contractes menors. Fins a la seva entrada en vigor, el 9 de març de 2018, aquestes quanties se seguiran regint pel Text refós de la Llei de contractes del sector públic aprovat pel RDL 3/2011, de 14 de novembre.

	Imports màxims (IVA exclòs)	
	TRLCSP (de l'1 de gener al 8 de març de 2018)	Nova LCSP (a partir del 9 de març de 2018)
Contracte d'obres	49.999,99€	39.999,99€
Contracte de subministraments, serveis i altres contractes	17.999,99€	14.999,99€



Per a la tramitació dels contractes menors cal crear l'expedient a la plataforma e-contracta i emplenar, generar i/o adjuntar els següents documents:

- 1 Fitxa d'inici d'expedient i justificació de la necessitat, on s'especifiquen les característiques de la contractació i necessàriament les següent dades:
 - tipus i objecte del contracte,
 - justificació de la necessitat i idoneïtat del contracte Per als contractes de serveis, a més, justificació del pressupost base de licitació, indicant quin sistema s'ha fet servir de base per a la seva determinació (hores, tarifes, components de la prestació...)
 - Codi cpv
 - Aplicació pressupostària proposada, relació d'empreses (o publicitat al perfil) i forma de pagament
 - A partir de l'entrada en vigor de la nova llei de contractes, en tots els expedients de contractació menor s'haurà de justificar que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació. La Unitat de Contractació donarà les indicacions pertinents en les Instruccions Internes de Contractació.
 - Per als contractes d'obres en què sigui necessària la tramitació de llicència municipal d'obres (tant en règim ordinari com en règim de comunicació prèvia) s'haurà de marcar la casella de verificació corresponent en la fitxa d'inici i posteriorment s'haurà d'annexar a l'expedient la corresponent documentació. En cas d'obres que no necessitin llicència s'haurà d'indicar expressament aquesta circumstància en l'apartat d'observacions de la fitxa d'inici d'expedient.
 - Criteris d'adjudicació de forma estructurada indicant el pes del criteri.
 - Documentació a incloure en el sobre electrònic de presentació d'ofertes.
- 2 Sol·licitud de pressupostos i manteniment d'ofertes. Excepte en el cas dels contractes menors amb publicitat al perfil, els promotors hauran de convidar i sol·licitar els pressupostos a través de l'e-contracta per tal que els diferents proveïdors presentin les seves a través del sobre electrònic. Únicament en casos degudament justificats la Unitat de Contractació acceptarà ofertes no electròniques. Els promotors hauran de comprovar la documentació i l'import de les ofertes que es rebin.

En funció del tipus de contracte i de la quantia, en cas que es proposi un número inferior d'empreses, el responsable de la unitat promotora haurà d'emetre un informe justificatiu motivant la no concurrència.



Especificitats ofertes en els contractes d'obres

- a) Imports entre 5.000,00 euros i 25.000,00 euros (IVA exclòs), 3 pressupostos d'oferta. Per tal de promoure la concurrència i la transparència de les contractacions menors, els promotors poden proposar en qualsevol cas que es doni publicitat a les licitacions en el Perfil del Contractant.
- b) En el supòsit d'obres amb pressupost igual o superior a 25.000,00 euros, (IVA exclòs), la unitat promotora efectuarà la reserva de crèdit (RC) corresponent a l'import màxim de la contractació. La unitat de Contractació, Aprovisionaments i Expropiacions iniciarà la licitació del contracte amb publicitat al Perfil de contractant i tramitarà l'adjudicació i les notificacions a l'adjudicatari i als no adjudicatari. En els casos en què estigui justificada la no concurrència (exclusivitat), no es durà a terme la publicitat de la licitació i la Unitat de Contractació tramitarà la corresponent invitació al proveïdor proposat.
- c) Els imports anteriors no inclouen els possibles impostos o taxes que s'hagin de satisfer per llicències municipals o altres conceptes.

Especificitats ofertes en els contractes de subministraments, serveis i altres

- a) Per despeses entre 2.500,00 euros i 9.999,99 euros (IVA exclòs), 3 pressupostos d'oferta. Per tal de promoure la concurrència i la transparència de les contractacions menors, els promotors poden proposar en qualsevol cas que es doni publicitat a les licitacions en el Perfil del Contractant.
- b) En el supòsit de serveis i subministraments amb pressupost igual o superior a 10.000,00 euros (IVA exclòs), la unitat promotora efectuarà la reserva de crèdit (RC) corresponent a l'import màxim de la contractació. La unitat de Contractació, Aprovisionaments i Expropiacions iniciarà la licitació del contracte amb publicitat al Perfil de contractant i tramitarà l'adjudicació i les notificacions a l'adjudicatari i als no adjudicatari. En els casos en què estigui justificada la no concurrència (exclusivitat), no es durà a terme la publicitat de la licitació i la Unitat de Contractació tramitarà la corresponent invitació al proveïdor proposat.

Per al reconeixement de l'obligació de factures derivades de contractes de serveis superiors a 10.400€ (IVA exclòs) caldrà seguir el procediment establert en la circular d'Intervenció 1/2010.

3 Declaració responsable sobre incompatibilitats i capacitat per contractar.

- 4 Fitxa d'adjudicació. Els promotors són encarregats de seleccionar l'oferta més avantatjosa per tal de continuar amb l'adjudicació. No obstant, si l'oferta no és la més econòmica, caldrà adjuntar un informe de valoració de les ofertes amb la motivació de l'elecció.
- 5 Informe econòmic d'Intervenció que acrediti l'existència de consignació pressupostària suficient per atendre la despesa.
- 6 Altres documents establerts en la normativa de contractes o en les Instruccions Internes de Contractació.

La tramitació dels contractes menors serà en funció del tipus de contracte i l'import:

Tipus de contracte menor	Contractes d'obres (IVA exclòs)	Contractes de subministraments, serveis i altres (IVA exclòs)
Sense proposta (no es tramiten a l'e-contracta)	Fins a 4.999,99	Fins a 2.499,99
Proposta amb tres pressupostos (expedient a l'e-contracta)	Entre 5.000,00 i 24.999,99	Entre 2.500,00 i 9.999,99
Proposta amb relació de 3 empreses. Publicitat al Perfil de Contractant (expedient a l'e-contracta)	Entre 25.000,00 i 49.999,99 (39.999,99 nova LCSP)	Entre 10.000,00 i 17.999,99 (14.999,99 nova LCSP)

Un cop aprovada la contractació menor per l'òrgan competent es farà la comanda o encàrrec signat pel responsable de la unitat que proposa l'execució de l'obra, servei o subministrament.

Contractes menors d'importos inferiors que no es gestionen per la Unitat de Contractació, Aprovisionaments i Expropiacions.

En els contractes d'obres d'import inferior als 5.000,00€ (IVA exclòs) i els contractes de subministraments, servei i altres d'import inferior a 2.500,00€ (IVA exclòs), la tramitació de l'expedient requereix la motivació de la necessitat del contracte, la justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar una tramitació més complexa i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individualment ni conjuntament superin la xifra màxima establerta per als contractes menors, i la incorporació de la factura corresponent, i la gestió de les fases de despesa es pot acumular mitjançant operacions comptables ADO.

En cas de contractes d'obres haurà d'afegir-se, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici que hagi d'haver el corresponent projecte quan les normes específiques així ho requereixin i l'informe de supervisió del projecte quan els treballs afectin a l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra.



BASE 33 Normes complementàries de gestió dels contractes menors

- 1 La unitat de Contractació i Aprovisionaments proporcionarà els models normalitzats mitjançant plantilles disponibles a l'aplicació d'e-contracta per a fer la proposta de contractació menor, sol·licitud de pressupost, declaració responsable sobre incompatibilitats per contractar i la comunicació d'adjudicació:
 - Quan l'objecte de la contractació siguin serveis, s'hi ha d'incloure el contingut, el termini (en cas que sigui publicitat caldrà incloure la data d'inici), la manera de prestar-lo, els requisits específics de titulació i/o capacitació, altres detalls necessaris per a la correcta execució del contracte
 - Quan l'objecte siguin subministraments, cal expressar la descripció del material a subministrar, unitats, qualitat i característiques, termini de lliurament i responsable, i el servei al qual quedarà adscrit.
 - Quan l'objecte siguin obres, cal annexar la memòria valorada de les obres o projecte si és necessari, els amidaments i el termini d'execució.
- 2 El personal autoritzat per signar les sol·licituds de contractació menor i les comandes al proveïdor, en tindran cura personalment i seran responsables de formalitzar i donar curs als documents descrits en els apartats anteriors.
- 3 Els promotors hauran de vetllar per afavorir la concurrència i limitar les adjudicacions directes amb els mateixos empresaris en contractes similars. La Unitat de Contractació, Aprovisionaments i Expropiacions, està facultada per sol·licitar més pressupostos o donar publicitat a la licitació en el Perfil de contractant si considera que s'està limitant la concurrència per a determinats contractes.

El diputat de Contractació, Aprovisionaments i Expropiacions té delegada la competència per a l'aprovació dels contractes menors i té atribucions per reduir o augmentar el nombre d'ofertes que cal presentar per a l'aprovació de la despesa, sempre que ho consideri oportú, per raons d'eficiència o de les característiques especials de la despesa i, en tot cas, prèvia proposta raonada del cap del servei de Contractació.

A partir de l'entrada en vigor de la nova llei de contractes no es podrà adjudicar un contracte menor a un proveïdor que hagi subscrit altres contractes menors que, aïllada o conjuntament, superin les quanties màximes establertes per a aquest procediment.

La Unitat de Contractació farà constar aquest requisit en els anuncis de licitació de contractes menors i exclourà de les valoracions de les ofertes les empreses que no el compleixin. Així mateix, les unitats promotores hauran de comprovar-ho abans de sol·licitar els pressupostos i la unitat de Contractació, en col·laboració amb la Intervenció general, verificarà el compliment del requisit abans de l'adjudicació.



- 4 La Unitat de Contractació i Aprovisionaments ha de recopilar tota la informació possible sobre proveïdors, tarifes de preus, catàlegs, informes de mercat, etc., i pot dirigir-se directament per entrevista, correspondència o telèfon a totes aquelles persones, entitats i organismes que consideri oportú per a les seves gestions.
- 5 En relació directa amb la Intervenció, ha de vetllar per tal que en els expedients es compleixin els requisits mínims legals, especialment la tramitació prèvia de la despesa i l'aplicació pressupostària correcta, d'acord amb els límits establerts en la Instrucció de Control Intern els acords de Ple de 24 d'abril de 2009 i 27 de febrer de 2015, d'aspectes addicionals a fiscalitzar per la Intervenció en els expedients d'obligacions i despeses sotmesos a fiscalització prèvia amb caràcter limitat.
- 6 En cas que es proposi l'adjudicació directa a un adjudicatari determinat, el responsable de la contractació haurà de justificar motivadament les causes o circumstàncies en virtut de les quals es proposa aquest procediment, explicant les raons que impedeixen promoure la concurrència d'altres licitadors.
- 7 Els contractes s'hauran de tramitar sempre prèviament a la prestació del servei, a l'execució de l'obra o al subministrament, i amb l'antelació suficient per a poder realitzar tots els tràmits de fiscalització i aprovació previs a la seva execució, d'acord amb la normativa de contractació i les bases d'execució del pressupost. Serà responsabilitat del promotor corresponent portar els expedients en temps i forma per a la seva tramitació i fer-ho d'acord amb la normativa vigent.

En cas de detectar-se per la Intervenció algun expedient de despesa menor tramitat sense seguir la normativa establerta en les bases d'execució se seguirà el procediment establert en la circular d'Intervenció 2/2010.

BASE 34 Responsabilitat del fraccionament il·legal de la despesa

Per tal de donar compliment a l'article 22 del TRLCSP, serà necessària la determinació prèvia i precisa de la naturalesa i extensió de les necessitats del contracte, així com de la clara definició de l'objecte i el contingut per a la seva satisfacció, ja que, vista l'obligació d'establir l'objecte de manera completa i no fraccionada, els contractes del sector públic han d'integrar totes les prestacions precises, tenint en compte també la seva vessant temporal.

Es considera una falta greu el fraccionament de la despesa per tal d'evitar que l'import obligui a la presentació de tres pressupostos o per evitar la tramitació d'un expedient de contractació que requereixi una major complexitat de tramitació, i donarà lloc a l'exigència de responsabilitat que correspongui, d'acord amb la normativa vigent.



- Contractes de durada superior a un any. Es considera fraccionament indegut i contrari a dret, la tramitació mitjançant contractes menors, quan es tingui coneixement, aplicant els principis de programació i bona gestió, de la necessitat de contractar una prestació que s'ha de dur a terme periòdicament i que respongui a una necessitat continuada en el temps que superi la durada d'un any. Tot i que l'import corresponent a cada exercici no superi el límit establert per als contractes menors, s'hauran de tramitar per procediments obert, restringit o negociat.
- Contractes successius: Els contractes de serveis o subministrament que es renoven periòdicament amb el mateix o similar objecte del contracte, només es podran adjudicar mitjançant contractes menors, en cas que el valor estimat total del contracte no superi el límit establert per als contractes menors. Es prendrà com a base per al càlcul del valor estimat del contracte alguna de les següents quantitats:
 - a) El valor real total dels contractes successius similars adjudicats durant l'exercici precedent o durant els dotze mesos previs, ajustat, quan sigui possible, en funció dels canvis de quantitat o valor previstos per als dotze mesos posteriors al contracte inicial.
 - b) El valor estimat total dels contractes successius adjudicats durant els dotze mesos següents al primer lliurament.
- Aquestes previsions no s'apliquen a les contractacions d'accés a informació continguda en bases de dades especialitzades i les subscripcions a revistes i altres publicacions periòdiques, que s'adjudicaran independentment de l'import i de la durada mitjançant contracte menor.

BASE 35 Tramitació d'expedients de contractació

Quan l'import dels contractes superi les quanties màximes establertes per als contractes menors, s'haurà d'iniciar l'expedient de contractació per procediment obert o restringit. En els casos permesos per la legislació vigent també es podrà utilitzar el procediment negociat. El procediment negociat motivat per exclusivitat, requerirà la constatació i acreditació que es tracta d'una situació d'exclusivitat objectiva, en què el contracte només pugui ser encomanat a un empresari concret per raons tècniques, artístiques o de protecció de drets exclusius inclosos els de propietat intel·lectual o industrial.

Els contractes es regiran per la legislació contractual vigent en cada moment, pels plecs de clàusules administratives generals que pugui aprovar la Diputació i per les clàusules administratives particulars aprovades per a cada expedient.

La contractació d'obres, gestió de serveis públics, subministraments i serveis, es regirà pel RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, pel RD 1098/2001 pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques, en tot el que no s'oposi al text refós de la Llei de contractes del sector públic i en tant no s'aprovi el reglament de desplegament del RDL 3/2011, pels plecs de



clàusules administratives generals que pugui aprovar la Diputació i per les clàusules administratives particulars aprovades per a cada expedient.

En el moment de l'adjudicació de contractes administratius, llevat els d'obres, es podran donar de baixa els crèdits disponibles en les fases anteriors a la disposició de la despesa. La petició de baixa s'haurà d'incloure a la proposta d'adjudicació.

En els casos de contractes d'obres, quan aquests hagin d'executar-se en més d'un exercici pressupostari, haurà de tramitar-se per l'òrgan gestor paral·lelament a la proposta d'adjudicació una reserva de crèdit addicional d'un 10% de l'import que es proposi adjudicar, per tal de fer front a les eventuais variacions del contracte d'acord amb les previsions establertes en l'article 234 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic o equivalent a la nova llei de contractes 9/2017.

3.3. Tramitació de les subvencions (capítols 4 i 7)

BASE 36 Normes generals de les subvencions

1 Procediment de concessió

El procediment de concessió, pagament i justificació de les subvencions atorgades per la Diputació de Tarragona es regularà pel que estableix la següent normativa:

- la llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions,
- el reglament de desenvolupament de la llei 38/2003, aprovat per RD 887/2006 de 21 de juliol,
- el text refós de les bases generals de subvencions aprovades per la Diputació per acord plenari de 28 de setembre de 2007 i modificades per acord plenari de 21 de desembre de 2011,
- les bases específiques de les convocatòries que s'aprovin per cada línia de subvencions
- aquestes bases d'execució.

Es considera subvenció qualsevol disposició dinerària de la Diputació de Tarragona o dels seus organismes autònoms a favor dels beneficiaris, sigui quina sigui la denominació que es doni a l'acte o negoci jurídic del qual es deriven, que compleixi els requisits següents:

- que el lliurament es faci sense contraprestació directa del beneficiari;
- que el lliurament estigui subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular o la concurrència d'una situació, amb l'obligació del beneficiari de complir les obligacions materials i formals que s'hagin establert; i,



- que el projecte, l'acció, la conducta o la situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública d'interès per a les comarques de Tarragona, d'acord amb el Pla estratègic de subvencions que, si escau, aprovi la Diputació de Tarragona.

En particular, s'inclouen en l'àmbit d'aplicació d'aquesta base i de la normativa sobre subvencions públiques:

- a)** Els convenis de col·laboració que subscrigui la Diputació de Tarragona amb altres administracions públiques, en els quals l'administració beneficiària de l'aportació dinerària és l'única amb competències exclusives d'execució sobre la matèria, i en virtut dels quals la Diputació només té l'obligació de realitzar l'aportació econòmica al finançament de l'exercici de les activitats determinades en el conveni.
- b)** Els convenis de col·laboració que subscrigui la Diputació de Tarragona amb persones subjectes al dret privat, en virtut dels quals la Diputació assumeix l'obligació de finançar, en tot o en part, una activitat ja realitzada o que s'ha de realitzar, el resultat de la qual, material o immaterial, resulti de propietat i utilització exclusiva del beneficiari dels fons públics.
- c)** Els premis i beques que convoqui la Diputació de Tarragona i que atorgui prèvia la sol·licitud del beneficiari, d'acord amb el règim específic que s'estableixi en aquestes bases així com en les específiques reguladores i l'acord de convocatòria.

A banda de les exclusions generals establertes en l'article 2.4 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i de l'article 2.4 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions, i amb caràcter específic per a la Diputació de Tarragona i organismes autònoms, no tenen la consideració de subvencions les que s'atorguin dins els supòsits següents:

- les aportacions dineràries que efectui la Diputació de Tarragona als municipis i consells comarcals de la demarcació provincial destinades a finançar globalment la seva activitat en l'àmbit propi de les seves competències;
- les aportacions dineràries que la Diputació de Tarragona, en concepte de quotes, tant ordinàries com extraordinàries, faci a favor de les associacions, d'àmbit estatal o autonòmic, per a la protecció i promoció dels interessos comuns locals;
- les aportacions dineràries de la Diputació de Tarragona destinades a finançar globalment les activitats dels ens receptors (consorcis, mancomunitats, fundacions, etc.), en els quals estigui representada per ser-ne membre de ple dret i als quals, anualment, fa aportacions econòmiques per a finançar els seus pressupostos;



- les aportacions dineràries als grups polítics representats a la Corporació per atendre les seves despeses de funcionament;
- els convenis subscrits amb altres administracions públiques o persones subjectes al dret privat, que suposin una contraprestació a càrrec del beneficiari de l'aportació dinerària i a favor de la Diputació;
- els convenis i concerts que subscrigui la Diputació amb altres administracions públiques per a l'execució de plans i programes conjunts i en els casos que totes les parts que els subscriuen tinguin competències compartides d'execució; i,
- els premis i reconeixements que atorgui la Diputació sense sol·licitud prèvia del beneficiari.

2 Beneficiaris: requisits generals

Sens perjudici dels requisits de l'article 13.2 de la Llei 38/2003 de 17 de novembre, general de subvencions i dels específics que s'exigeixin en les convocatòries corresponents, amb caràcter general els beneficiaris de les subvencions han de complir el requisit de no ser deutor per cap concepte de la Diputació de Tarragona i a més, si es tracta d'entitats públiques o privades sense ànim de lucre, hauran d'acreditar estar degudament constituïdes i inscrites en el corresponent registre públic.

3 Despeses subvencionables

- Es consideren despeses subvencionables aquelles que de manera indubtable responguin a la naturalesa de l'activitat subvencionada, i es realitzin en el termini establert per les diferents bases específiques reguladores de les subvencions.
- Quan l'import de la despesa subvencionable superi les quanties establertes per al contracte menor, prèviament a la sol·licitud o justificació de la subvenció, el beneficiari ha de seguir el procediment establert a l'article 31.3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. S'haurà de tenir en compte que l'elecció entre les ofertes presentades, que s'ha d'aportar en la justificació o, en el seu cas, en la sol·licitud de subvenció, s'ha de realitzar d'acord amb criteris d'eficiència i economia, que s'ha de justificar expressament en una memòria quan l'elecció no recaigui en la proposta econòmica més avantatjosa.
- En el supòsit d'adquisició, construcció, rehabilitació i millora de béns inventariables, les bases específiques han de fixar el període durant el qual el beneficiari ha de destinar els béns a la finalitat concreta per la qual es va concedir la subvenció. Aquest termini no pot ser inferior a 5 anys en el cas de béns inscripcionats en un registre públic, ni a 2 anys en la resta de béns.



- Amb caràcter general, no s'admet la imputació de costos indirectes a les activitats subvencionades. Excepcionalment, les bases específiques reguladores poden establir, de manera raonada, la fracció del cost total que es considerin costos indirectes imputables a l'activitat i que no requerirà una justificació addicional. En tot cas, aquests costos indirectes imputats no poden ser superiors al 5 % del pressupost de l'activitat subvencionada.

4 Modificació de convocatòries

En els casos en que s'hagi de tramitar una ampliació del crèdit d'una convocatòria en règim de concurrència competitiva, s'haurà de tenir en compte els següents extrems:

- 1.- Que estigui prevista a la convocatòria la possibilitat d'ampliar la dotació pressupostària.
- 2.- Que s'hagi aprovat, si escau, la modificació de crèdit corresponent en els termes de l'article 58.2. a) 4t del Reglament de la Llei General de Subvencions (RLGS).

D'acord amb l'article anterior, per poder fixar una quantia addicional a la convocatòria s'ha d'haver incrementat l'import del crèdit pressupostari disponible com a conseqüència d'una generació, d'una ampliació o d'una incorporació de crèdit. No obstant això, aquesta disposició no constitueix normativa bàsica segons la Disposició Final primera del RLGS, per la qual cosa també es podrà incrementar el crèdit d'una convocatòria amb suplementos o transferències de crèdit finançades amb fons propis de la corporació, inclòs la distribució de Romanent Líquid de Tresoreria.

BASE 37 Pagament i justificació de les subvencions

En l'aprovació de justificants de subvencions i convenis serà requisit imprescindible l'informe tècnic acreditatiu del compliment de les condicions de la concessió.

Cada àrea tindrà plena autonomia interna per decidir la tramitació prèvia, de conformitat amb la naturalesa de l'actuació, molt en especial a l'hora de sotmetre-ho a dictamen o coneixement de la comissió informativa.

El contingut de l'informe tècnic haurà de contemplar necessàriament els següents extrems:

- Compliment de les condicions originals de l'autorització/ disposició
- Adequació dels justificants a les finalitats i a l'import autoritzat /disposat
- Proposta de lliurament, expressant l'import

Un cop aprovat el reconeixement de l'obligació per l'òrgan competent, es procedirà a la comptabilització definitiva.

Finançament de les subvencions

1. Les bases específiques de les subvencions poden regular un import mínim de finançament propi per cobrir l'activitat subvencionada.
2. En cada convocatòria s'ha de determinar el règim de compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos per la mateixa finalitat, sens perjudici del que es disposa a l'apartat següent.
3. L'import de les subvencions, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos, no pot superar mai el cost de l'activitat subvencionada. En conseqüència, quan una activitat, tenint en compte els ingressos generats per la pròpia activitat i les subvencions o ajudes rebudes, doni superàvit, aquest s'ha de deduir de les subvencions atorgades. En el cas que ja s'hagués fet efectiu l'import de la subvenció, és procedent el reintegrament de l'excés obtingut per sobre del cost de l'activitat.
4. L'import de la subvenció concedida s'ha de reduir proporcionalment en el supòsit que, quan s'aporti la documentació justificativa, la despesa real sigui inferior al pressupost presentat en el moment de sol·licitar la subvenció i que va servir de base per valorar la seva concessió. En qualsevol cas, s'ha de mantenir el percentatge de subvenció concedida i donar l'oportuna audiència al beneficiari als efectes que pugui formular les al·legacions i consideracions que estimi oportú.

Justificació de les subvencions

1. Per justificar el compliment de les condicions establertes en la concessió de les subvencions, el beneficiari ha d'aportar la següent documentació:
 - La memòria de l'activitat subvencionada, especificant el grau d'assoliment dels seus objectius.
 - La justificació documental de la difusió feta del finançament de la Diputació.
 - La justificació econòmica, consistent en la presentació del balanç econòmic de l'actuació subvencionada, amb el desglossament de totes les despeses i ingressos que hagi generat, en els models normalitzats que a l'efecte pugui aprovar, si escau, la Diputació. El balanç ha d'anar acompanyat d'una relació classificada de les despeses de l'activitat amb identificació del creditor i del document, l'import, la data d'emissió i la data de pagament. També s'ha d'acompanyar del detall d'altres ingressos o les subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada, amb indicació de l'import i la procedència, adjuntant a més les factures i la documentació acreditativa del pagament.



- En les subvencions concedides als ens locals en la justificació econòmica, llevat que les bases específiques reguladores de la subvenció estableixi una altra cosa, és suficient que s'hagi reconegut l'obligació de pagar la despesa i cal distingir:
 - Si l'import de la subvenció és inferior a 60.000,00 euros, no es necessària la presentació de les factures, essent requisit suficient la relació classificada de despeses i d'ingressos, amb expressió de la data del reconeixement de l'obligació.
 - Si l'import de la subvenció és igual o superior a 60.000,00 euros, les bases específiques o el conveni regulador poden preveure la substitució de la presentació de les factures de l'activitat subvencionada per l'aportació d'informe d'auditor i, en tot cas, s'adjuntarà l'acord de reconeixement de l'obligació i el document comptable diligenciat per l'interventor de l'ens local.

En qualsevol cas, les despeses i el seu pagament efectiu s'han de poder acreditar mitjançant factures, relacions de transferències i altres documents de valor probatori equivalent, en el termes que s'estableixin en les bases específiques de cada convocatòria, i quan la Diputació així ho sol·liciti, i que han de ser validats i estampillats degudament per a permetre el control de la concurrència de subvencions.

2. En el supòsit d'adquisició de béns immobles, a més de la justificació establerta en l'apartat anterior, s'ha d'aportar un certificat de taxador independent, degudament acreditat i inscrit en el registre oficial corresponent.
3. Quan la subvenció es destini a inversions caldrà presentar certificació de l'obra signada pel tècnic competent i aprovada per l'ajuntament, consell o òrgan decisor competent de l'entitat o associació beneficiària.

Termini de presentació de la justificació

1. La justificació s'ha de presentar en el termini de 3 mesos, a comptar des de la data de finalització de l'activitat subvencionada, tret que no s'estableixi un termini diferent en les bases específiques de la corresponent convocatòria.
2. Si per motius excepcionals no es pot presentar la justificació dins d'aquest termini, el beneficiari pot sol·licitar-ne l'ampliació. Aquesta sol·licitud s'ha de fer per escrit i s'ha de presentar abans que finalitzi el termini previst al paràgraf anterior. En aquesta sol·licitud s'han d'al·legar els motius que impedeixen presentar la justificació dins el termini. A la vista d'aquesta sol·licitud, i en funció dels motius al·legats, l'òrgan competent pot concedir l'ampliació del termini, tret que les bases específiques no ho permetin, sempre que no es perjudiquin drets de tercers, i, com a màxim, per la meitat del termini establert per a la presentació de la justificació.



Pagament de les subvencions

1. L'import de la subvenció es fa efectiu prèvia justificació de la subvenció, en els terminis que es determinin en les bases específiques o en el text del conveni regulador o l'acord de concessió, per a les subvencions corresponents a assignacions nominatives en el pressupost i per a les de caràcter singular, respectivament.
2. Si així ho determinen les normes reguladores específiques de la subvenció, és possible poder lliurar pagaments a compte, amb la justificació i el règim de garanties que en elles, singularment, s'estableixi, i sempre i quan el percepcor de la subvenció no tingui pendents de justificar bestretes a compte. Amb caràcter general, les bestretes no poden superar el límit màxim del 75 % del seu import. En el cas excepcional de lliuraments a compte per un import superior al 75 %, cal l'aprovació del lliurament per l'òrgan competent prèvia petició motivada del beneficiari i amb l'informe de la unitat gestora.
3. Per al pagament total o final de l'aportació és requisit l'emissió prèvia d'un informe favorable per part de la unitat gestora, en el qual s'acrediti que l'activitat subvencionada ha estat realitzada d'acord amb les condicions generals establertes en aquestes bases generals i amb les condicions específiques que s'hagin consignat en la concessió individualitzada o segons determini el conveni corresponent.

Cessió dels drets de cobrament de subvencions

La cessió de drets de cobrament a un tercer diferent al beneficiari de la subvenció, pel seu caràcter excepcional, a més de complir els tràmits i requisits exigits per la cessió de drets descrits en l'apartat anterior, caldrà que compleixin els següents:

1. Petició motivada i escrita del beneficiari indicant els motius pels quals cedeix el seu dret de cobrament a favor d'un tercer.
2. La cessió del dret de cobrament, en cap cas no alterarà ni les condicions de la concessió ni les obligacions del beneficiari i estarà condicionada en tot cas a la correcta justificació per part del beneficiari de la subvenció i al compliment de les condicions imposades.
3. L'autorització d'aquesta cessió de drets econòmics haurà de ser aprovada per la Junta de Govern.

BASE 38 Subvencions de caràcter singular, extraordinàries o urgents

Les subvencions de caràcter singular, extraordinàries o urgents que s'hagin de concedir per la Diputació de Tarragona es regiran les per bases específiques i convocatòries que a tal efecte es tramitin per part de les unitats gestores, a través de les àrees del Servei d'Assistència al Ciutadà i del Servei d'Assistència al Municipi.



BASE 39 Tramitació general de les subvencions nominatives, convenis reguladors de subvencions i altres convenis de col·laboració

1. Subvencions previstes nominativament en el pressupost

Fins al 2016, els convenis havien estat l'instrument habitual per a canalitzar les subvencions previstes nominativament en els pressupostos de la Diputació i dels seus organismes autònoms. Tanmateix, tal com la pròpia normativa reguladora de les subvencions públiques preveu, els convenis no són l'únic instrument vàlid. Per tant, per tal d'aconseguir una millora en la gestió administrativa, les subvencions de concessió directa de la Diputació de Tarragona i el Patronat de Turisme previstes nominativament en els seus pressupostos anuals s'hauran d'instrumentar mitjançant acords o decrets de concessió. Així doncs, el conveni regulador només s'utilitzarà en casos excepcionals i de manera motivada.

Aquests acords o decrets de concessió han de contenir el règim específic d'aquestes subvencions, i preceptivament hauran de contenir el seu objecte, el beneficiari de la subvenció, el crèdit pressupostari, la quantia, el règim de incompatibilitats i els terminis i formes de justificació i de pagament.

2. Convenis

La corporació pot procedir a la signatura de convenis amb qualsevol entitat, pública o privada, com a fórmula de gestió de qualsevol de les competències de la corporació. La tipologia del conveni dependrà de les parts que el subscriuen, i hauran de complir amb el contingut mínim i els requisits de validesa i eficàcia que estableixi la normativa aplicable.

La competència orgànica per aprovar els convenis de col·laboració correspondrà a l'òrgan que pugui autoritzar la despesa per raó de la quantia segons allò que estableixen aquestes bases.

3. Tramitació general de les subvencions nominatives i dels convenis:

1. En el cas de la tramitació de subvencions nominatives mitjançant acord o decret, l'informe-proposta d'aprovació formulada pel centre gestor, ha de ser tramesa a la Intervenció de Fons juntament amb l'informe amb la conformitat del responsable de l'Àrea i l'informe de Secretaria General, si s'escau, i la petició de reserva econòmica. Un cop emès l'informe de fiscalització prèvia i realitzada la reserva de crèdit en l'aplicació pressupostària corresponent es remetrà al departament gestor.

En el text de la proposta de resolució que es realitzi, caldrà preveure el règim de justificació de la subvenció que aporti la Diputació. Amb caràcter general, regirà el sistema establert a la BASE 37, en tractar de subvencions.

Un cop aprovada la subvenció nominativa per l'òrgan competent, l'acord d'aprovació s'ha de traslladar a la Intervenció per a la seva comptabilització definitiva.



2. En el cas de la tramitació mitjançant conveni, l'informe-proposta d'aprovació formulada pel centre gestor ha de ser tramesa a la Intervenció de Fons juntament amb la memòria justificativa amb la conformitat del responsable de l'Àrea, l'informe de Secretaria General, si s'escau, i la petició de reserva econòmica. Un cop emès l'informe de fiscalització prèvia i realitzada la reserva de crèdit en l'aplicació pressupostària corresponent es remetrà al departament gestor.

En el text del conveni que es realitzi caldrà preveure, entre d'altres aspectes preceptius, el règim de justificació de les quantitats que aporti la Diputació. Amb caràcter general, en tractar-se de subvencions regirà el sistema establert a la BASE 37.

3. Pel reconeixement de l'obligació i l'aprovació de justificants, tant en el casos de subvencions nominatives tramitades de manera directa com en els casos en què s'hagi tramitat via conveni, serà requisit imprescindible que la unitat gestora acreditada, en la mateixa proposta de lliurament o en un informe tècnic a banda:

- El compliment de les condicions del conveni o de l'acord de concessió de la subvenció.
- L'adequació dels justificants a les finalitats i a l'import concedit.

La proposta de lliurament i, en el seu cas, l'informe tècnic, expressaran l'import que correspon lliurar al beneficiari, i s'han de trametre a la Intervenció als efectes de la seva fiscalització en els termes establerts en la Instrucció de control intern i en l'acord de Ple d'aspectes addicionals a fiscalitzar de 24 d'abril de 2009, modificat per l'acord de Ple de 27 de febrer de 2015.

Cada àrea tindrà plena autonomia interna per decidir la tramitació prèvia, de conformitat amb la naturalesa de l'actuació, molt en especial a l'hora de sotmetre-ho a dictamen o coneixement de la comissió informativa.

BASE 40 Tramitació de les despeses de caràcter plurianual

La realització de les despeses de caràcter plurianual se subordina al que disposa l'art.174 del RDL 2/2004 de 5 de març que aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals i els arts. 79 a 88 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril .

3.4. Despeses de personal (Capítol 1)

BASE 41 Funcionaris de carrera i interins

El règim de les retribucions dels funcionaris de la Diputació és el que resulta de la Llei 7/2007, de 12 de abril, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic i el Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, aplicat segons acords plenaris posteriors.

La relació de places de funcionaris de la Diputació de Tarragona i el catàleg de llocs de treball per a l'exercici 2018, amb indicació de la quantia individual de cadascun dels conceptes retributius consignada a l'efecte, consta en el corresponent annex del Pressupost.

BASE 42 Personal laboral

Les previsions pressupostàries per a les retribucions íntegres del personal laboral al servei de la Diputació de Tarragona s'han d'ajustar al que disposi el Conveni col·lectiu del personal laboral de la Diputació i a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat aplicable.

Consta, en el corresponent annex al Pressupost, la relació de llocs de treball del personal laboral, amb la quantia individualitzada de les retribucions corresponents a cada lloc que s'han de calcular de conformitat amb el que s'assenyala anteriorment.

BASE 43 Retribucions personal eventual i càrrecs electius

1 Personal eventual

Com a conseqüència del règim jurídic específic, es nomena mitjançant lliure designació, i el seu cessament és simultani al de l'autoritat que va nomenar-lo.

2 Càrrecs electes

El règim jurídic, estatutari i retributiu específic referent als membres electes de la corporació és el que s'estableix en l'acord plenari de 29 de juny de 2015.

BASE 44 Dietes i despeses de viatges

Pel que fa referència als funcionaris i a tot el personal al servei de la Diputació de Tarragona i dels seus organismes autònoms, a efectes d'indemnització o compensació per raó del servei, són d'aplicació:

- Dietes per allotjament i manutenció en territori nacional - són d'aplicació les que fixa el RD 462/2002 de 24 de maig sobre indemnitzacions per raó del servei, segons la taula següent:

Grups	Allotjament	Manutenció	Dinar o sopar	Dieta sencera
A i B	65,97€	37,40€	18,70€	103,37€
C, D i E	48,92€	28,21€	14,10€	77,13€



- Dietes a l'estranger- S'ha d'aplicar, pel que fa a les indemnitzacions per manutenció, el RD 462/2002 de 24 de maig sobre indemnitzacions per raó del servei.
- Despeses de viatge per desplaçaments amb vehicle propi- S'aplica la indemnització de 0,33 euros per quilòmetre. Aquest import es podrà modificar per Acord de la Junta de Govern.
- Assistències per participar en tribunals d'oposició, concurs o altres òrgans encarregats de la selecció de personal – D'acord amb el RD 462/2002 de 24 de maig sobre indemnitzacions per raó del servei.
- Per l'assistència a comissions informatives o de treball i òrgans col·legiats de Govern i Administració - Quan es realitzin fora de l'horari de treball, tant aquells funcionaris que en tinguin atribuïda la Secretaria per delegació del titular, o siguin convocats per assessorar o informar, percebran les quantitats previstes pels secretaris de 1a. categoria (45,89€), sempre i quan aquesta assistència no es consideri retribuïda per formar part de les funcions específiques del seu lloc de treball.

BASE 45 Indemnitzacions per assistència a fires i altres actes de promoció turística

Aquest règim d'indemnitzacions s'aplica a les persones que presten els seus serveis a la Diputació o als seus organismes autònoms, i hostesses que col·laboren en situació laboral de pràctiques per atendre els serveis necessaris a fires nacionals, internacionals i d'altres actes de promoció turística.

Les despeses que s'han d'indemnitzar són aquelles que s'ocasionen en concepte d'allotjament, manutenció, despeses de viatge i despeses menors.

a) Despeses d'allotjament.

S'abonaran les efectivament produïdes, segons factura original conformada pel cap del servei, director o gerent.

b) Dietes per manutenció.

Comprenen les quantitats que s'acrediten diàriament per satisfer les despeses de manutenció que origina l'estada fora de la residència oficial.

La quantia de les dietes a percebre és la fixada en la BASE 44, segons es tracti de comissions exercides a l'Estat espanyol o a l'estranger.

c) Despeses de viatge.

Són les quantitats que s'abonen per a la utilització de qualsevol mitjà de transport per raó de la prestació del servei.

La despesa d'allotjament i la de viatge es concerta amb caràcter general en empreses de serveis.

S'indemnitzarà per l'import del bitllet o passatge de transport utilitzat dins les tarifes vigents.

Quan el mitjà de transport sigui l'avió, s'autoritza amb caràcter general, la classe "turista", tot i que l'autoritat que ordeni la Comissió podrà autoritzar altres classes superiors per motius de representació o durada dels viatges.

En casos d'urgència, es podrà autoritzar classes superiors quan no hi hagi bitllet o passatge de la classe que correspongui, en raó del que estableixen els apartats anteriors.

En cas d'utilitzar el vehicle propi, la indemnització per quilòmetre és la mateixa que la fixada amb caràcter general a la BASE 44 (0,33 € per Km.)

També s'indemnitzen les despeses d'autopista i de garatge amb una justificació original.

d) Justificació de les dietes i despeses que s'ocasionin.

Una vegada realitzada la comissió de servei, l'interessat haurà de justificar la despesa en el termini de 10 dies, d'acord amb els següents requisits:

- 1 Ordre de comissió de servei signada pel cap del servei, director o gerent.
- 2 Declaració de l'itinerari seguit i de la permanència en els diferents llocs, amb indicació precisa dels dies i hores de sortida i arribada.
- 3 Compte justificatiu detallat, signat per l'interessat i acompanyat de tots els justificants originals, on es reflecteixin les quantitats que corresponguin per manutenció, despeses de locomoció i altres menors.
- 4 Conformitat del cap del servei, director o gerent, que la comissió de servei ha estat realitzada.

e) Bestretes per despeses de viatge

El personal tècnic autoritzat del Patronat de Turisme podrà sol·licitar una bestreta a la Tresoreria, en els termes establerts en la BASE 29, apartat 3, per l'import aproximat de les dietes i despeses menors que li puguin correspondre.

BASE 46 Acomptes reintegrables

- 1 La Diputació pot concedir al seu personal, a petició fonamentada de l'interessat, acomptes de la nòmina del mes, els quals es concediran tenint en compte les dades de la nòmina del mes en curs que es disposin en el moment de la petició.

- 2 El personal funcionari de carrera, personal laboral fix amb plaça, personal temporal amb vacant (funcionari interí i laboral interí) i personal eventual, podrà sol·licitar la concessió d'una bestreta per atendre necessitats particulars de caràcter urgent, en les següents condicions i imports màxims:

GRUP: Funcionaris/ laborals	Grup anterior	A tornar en 12 mensualitats	A tornar en 24 mensualitats
Grup AP: AP / APL	Grup E / 5	2.460,00 €	4.920,00 €
Grup C: C2 / C2L	Grup D / 4	2.700,00 €	5.400,00 €
Grup C: C1 / C1L	Grup C / 3	3.420,00 €	6.840,00 €
Grup A: A2 / A2L	Grup B / 2	4.356,00 €	8.712,00 €
Grup A: A1 / A1L	Grup A / 1	5.004,00 €	10.008,00 €

El personal docent dels centres d'ensenyament de la Diputació de Tarragona que, ocupant una plaça de plantilla a temps parcial, vegin alterada de mutu acord la seva jornada de treball i estigui gaudint d'una bestreta, podrà sol·licitar un reajust de les quotes de la bestreta, ajustant l'import de la quota a retornar en la mateixa proporció que l'alteració de jornada, i allargant o reduint el període de devolució de la bestreta pendent, el qual, en cas d'haver-se d'incrementar, en cap cas podrà ser superior a 48 terminis.

La concessió de les bestretes regulades en la present Base, així com qualsevol modificació de les bestretes concedides, es farà per Decret de presidència o de l'òrgan en què delegui, previ informe de la Tresoreria.

L'import de la bestreta s'haurà de reintegrar pel beneficiari mitjançant el descompte en la seva nòmina mensual, de la corresponent part alíquota segons el termini autoritzat, fins la total devolució, en els terminis establerts en cada cas.

En el cas que l'empleat passi a una situació d'incapacitat temporal, maternitat, paternitat, o altra causa temporal que impedeixi descomptar les quotes de la bestreta de la nòmina mensual, la Tresoreria, prèvia comunicació d'aquesta situació des de Recursos Humans, realitzarà el cobrament de la quota de la bestreta mitjançant l'emissió d'un rebut per càrrec en compte, en el compte corrent que l'empleat tingui designat en la nòmina.

Si per qualsevol motiu es posa fi a la relació de servei, ja sigui de forma definitiva o temporal per situació d'excedència, l'empleat haurà de retornar l'import que li resti pendent, el qual podrà ser descomptat de qualsevol percepció que li resti pendent. En el cas que aquesta percepció no sigui suficient per cancel·lar la bestreta, el treballador haurà d'ingressar l'import restant a la Tresoreria de la Diputació, ja sigui en efectiu o mitjançant transferència bancària al compte que es designi a tal efecte.



- 3 Els beneficiaris poden retornar lliurament i en qualsevol moment, l'import de les mesades de reintegrament no vençudes, mitjançant transferència bancària al compte que es designi a tal efecte. El beneficiari que ja estigui gaudint d'una bestreta, podrà accedir a una de nova, si s'ha reintegrat, com a mínim, la meitat de la bestreta que tingui en vigor.
- 4 En el moment del lliurament de la nova bestreta, Tresoreria haurà de descomptar la quantitat pendent de reintegrar de la bestreta en vigor abans del pagament de la nova, i formalitzar-ne el nou import tal i com comptablement sigui procedent.

4- GESTIÓ DELS INGRESSOS

BASE 47 Fases de l'execució dels ingressos

En l'execució del Pressupost d'Ingressos es poden destacar les següents fases:

- Compromís d'ingrés.
 - Reconeixement del dret.
 - Extinció del dret o cobrament realitzat.
- 1 Compromís d'ingrés. És l'acte mitjançant el qual un ens o persona, pública o privada, s'obliga amb l'entitat local a finançar totalment o parcialment una despesa determinada.
 - 2 Reconeixement del dret. És l'acte en el qual es reconeix el dret de l'entitat local a la percepció de quantitats certes.
 - 3 Cobrament realitzat. Es correspon amb l'ingrés realitzat.

Els recursos d'aquesta entitat i de cadascun dels seus organismes autònoms es destinaran a satisfer el conjunt de les seves respectives obligacions, llevat del cas d'ingressos específics afectats a fins determinats.

La formalització de l'ingrés s'ha de justificar mitjançant el comprovant d'ingrés efectiu i es basa en la liquidació practicada prèviament o en els documents que acreditin que l'import és correcte.

BASE 48 Liquidació de taxes i preus públics

Els ingressos en concepte de taxes i preus públics establerts per a la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic provincial, així com per la prestació de serveis públics o la realització d'activitats administratives de competència provincial, es regiran en tot cas pel que estableixen l'Ordenança fiscal reguladora de les taxes, l'Ordenança reguladora dels preus públics i l'Ordenança general de gestió d'ingressos de dret públic de la Diputació de Tarragona.



Es formalitzaran mitjançant el justificant d'ingrés efectiu i es basaran en les liquidacions que practiquen els serveis respectius, aprovades per la presidència o per l'òrgan que tingui delegada aquesta competència.

BASE 49 Devolució d'ingressos indeguts

En funció del motiu de la devolució es poden distingir dos casos:

- 1) Devolució per anul·lació de liquidacions. En aquest cas, el mateix òrgan que va aprovar la liquidació ha d'aprovar la seva anul·lació o modificació.
- 2) Devolució d'ingressos duplicats o excessius. Per a la devolució d'aquests ingressos, així com de tots aquells causats per errors materials o de fet i que no comporten la modificació de la liquidació, s'ordenarà el pagament sense cap més tràmit que el vist-i-plau de l'interventor general.

Quan la gestió recaptatòria correspongui a BASE, el procediment de devolució d'ingressos duplicats o excessius es realitzarà d'acord amb la normativa reguladora general i específica d'aquest organisme autònom.

BASE 50 Cobrament de deutes per compensació

La Diputació pot acordar, l'extinció total o parcial d'un deute d'un tercer vers la mateixa Diputació o algun dels seus organismes autònoms, mitjançant compensació amb crèdits reconeguts per acte administratiu a favor del mateix obligat, d'acord amb la legalitat vigent.

Quan els deutes siguin d'ajuntaments o consells comarcals, el cobrament es farà per compensació amb pagaments de la Diputació o dels seus organismes autònoms, sempre que hagin transcorregut 3 mesos des de la data de meritament del deute, amb el seguiment del procediment legalment establert.

Quan no sigui possible l'aplicació d'aquest sistema, o bé sigui insuficient per compensar la totalitat del deute a curt termini, la corporació podrà, d'acord amb el que preveu l'article 134 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, sol·licitar a la Direcció General de Coordinació la compensació dels deutes amb càrrec a la participació dels municipis en els tributs de l'Estat.

5- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

BASE 51 Tramitació general

El tancament i la liquidació dels pressupostos de l'entitat i dels seus organismes autònoms es realitza, quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'exercici pressupostari.

La confecció dels estats demostratius de la liquidació del Pressupost, l'ha de realitzar la Intervenció abans del primer de març de l'any següent. S'efectuarà una liquidació per a cada pressupost obert.

BASE 52 Incorporació de Romanents

1. Els crèdits per despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes, queden anul·lats; no obstant això, podran incorporar-se als corresponents crèdits del Pressupost de Despeses de l'exercici següent, els crèdits que emparen compromisos de despeses legalment adquirits. La Intervenció remetrà a cada departament i organisme autònom la relació detallada de totes les autoritzacions, les disposicions i les reserves de crèdit, així com del saldo del crèdit disponible de les partides corresponents a cada centre orgànic, els quals retornaran l'esmentada relació i expressaran quins apunts poden ser donats de baixa i quins proposen per tal de ser incorporats en l'exercici següent.
2. De conformitat amb l'article 49 de la Llei 47/2003 general pressupostària, s'imputaran a l'exercici pressupostari les despeses realitzades dins el propi exercici. Quan l'acreditació documental – factura, justificació, etc. – no estigui disponible abans de 31 de desembre, es podran imputar al seu exercici d'origen sempre i quan el reconeixement de l'obligació s'acordi per l'òrgan competent; en cap cas amb aquest acord es podrà adoptar amb posterioritat al 31 de gener de l'exercici següent.
3. Els crèdits corresponents a projectes finançats amb ingressos afectats han d'incorporar-se obligatòriament, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa, sense perjudici de les normes que pugui dictar el Ministre d'Economia i Hisenda en execució de la disposició transitòria del RD.500/90.

En el cas d'operacions d'endeutament per finançar obres. El criteri a seguir, és el de comptabilitzar el reconeixement del dret en el moment de la formalització del crèdit i per tant donar-li un caràcter especial, que garanteixi disposar de romanent de tresoreria suficient per la incorporació dels romanents de crèdit de les inversions finançades amb càrrec a l'operació de crèdit, sense necessitat d'ajustaments ulteriors que desvirtuin o modifiquin l'import i la composició del romanent líquid de tresoreria.

4. Com a resultat de la liquidació del Pressupost, ha de determinar-se:
 - a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament el 31 de desembre.
 - b) El resultat pressupostari de l'exercici.
 - c) El romanent de Tresoreria.

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



BASE 53 Romanent de tresoreria

El romanent de Tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids de titularitat de la Diputació, referit a 31 de desembre de l'exercici.

D'acord amb l'art.191.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, a efectes de la disponibilitat del romanent de Tresoreria per al finançament de modificacions de crèdit en l'exercici següent, han de deduir-se els saldos de dubtós cobrament.

Respectant els mínims establerts d'acord amb l'art. 193 bis, introduït pel número Ú de l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, es consideren saldos de dubtós cobrament:

1. Aquells drets a favor de la Diputació amb una antiguitat superior a cinc anys.
2. El 85% dels drets amb una antiguitat entre 3 i 5 anys (mínim legal 75%).
3. El 60% dels drets amb una antiguitat de 2 a 3 anys (mínim legal 50%).
4. El 40% dels drets amb una antiguitat d'1 a 2 anys (mínim legal 25%).

Aquest criteri no s'aplicarà als drets reconeguts corresponents a deutes dels Ajuntaments i d'altres Administracions Públiques amb la Diputació. En aquest cas, els càlculs del dubtós cobrament es faran al final de l'exercici de forma individualitzada i es basaran en els resultats obtinguts durant l'exercici i a les expectatives de cobrament.

En cap cas s'inclourà, en els saldos de dubtós cobrament, aquells drets corresponents a ingressos afectats quan la seva realització efectiva depengui del ritme d'execució de les despeses que financen o aquells drets que estiguin garantits.

BASE 54 Òrgan competent

L'aprovació de la liquidació del Pressupost correspon al president, amb l'informe previ de la Intervenció; així mateix les liquidacions de cadascun dels organismes autònoms seran també aprovades pel president de la corporació, en qualitat de president nat de cada organisme.

En el mateix acord d'aprovació de la liquidació es podran aprovar les baixes de drets reconeguts i pendents de cobrament que es produeixen com a conseqüència d'anul·lacions de liquidacions, prescripció o altres causes i les baixes d'obligacions reconegudes pendents d'anys anteriors, d'acord amb la normativa vigent.

De cadascuna de les liquidacions aprovades se'n donarà compte al Ple en la primera sessió que es realitzi.



6- COMPTE GENERAL

BASE 55 Tramitació

El Compte General format per la Intervenció ha de ser sotmès a informe de la Comissió Especial de Comptes abans de l'1 de juny i, després de la seva exposició pública i examen de les reclamacions presentades, en el seu cas, ha de ser elevat al Ple per tal de ser examinat i aprovat, abans de l'ú d'octubre. Segons l'article 9 de la Llei 6/84, per la qual es regula la Sindicatura de Comptes, s'han de trametre els comptes de cada exercici directament a Sindicatura de Comptes, abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici.

7- LA TRESORERIA GENERAL

BASE 56 Règim general

La situació dels fons o valors dipositats en les entitats bancàries es determina per la Presidència o per l'òrgan en què delegui, amb l'informe previ de la Tresoreria i la Intervenció de Fons.

BASE 57 Caixa General de dipòsits de la Tresoreria de la Diputació

La Caixa General de Dipòsits de la Diputació fou constituïda per la Tresoreria, per tal d'ingressar-hi els dipòsits que la Diputació de Tarragona hagi de constituir, d'acord amb la normativa vigent.

- L'aplicació comptable s'efectua a través de la comptabilitat extrapressupostària i es crea el compte 41901 del PGCP «Dipòsits constituïts: Caixa General de Dipòsits».
- La constitució de dipòsits es formalitza mitjançant l'expedició de manaments d'ingrés amb la corresponent carta de pagament, que serveix com a justificant en el procediment administratiu establert.
- La cancel·lació o aplicació definitiva dels dipòsits ha de ser objecte de resolució expressa per l'òrgan competent en el procediment.
- Es podran reclamar aquells dipòsits efectuats en altres Caixes de Dipòsits amb anterioritat a la data d'aprovació d'aquestes normes.
- En el que no preveuen aquestes normes és d'aplicació, com a dret supletori, la legislació vigent en tot moment per la Caixa General de Dipòsits de l'Administració General de l'Estat.



BASE 58 Pressupost de tresoreria

De conformitat amb la informació del Pressupost que s'aprovi per la Corporació i de les disponibilitats monetàries a principi d'exercici, la Tresoreria de la Diputació elaborarà a principis d'any el pressupost de tresoreria amb les previsions de cobraments i pagaments de l'exercici, distribuïdes en el temps per a la puntual satisfacció de les seves obligacions, de manera que es garanteixi el compliment del termini màxim de pagament a proveïdors, d'acord amb el que estableix la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic. Així mateix les previsions incloses en el pressupost de tresoreria posaran de manifest els excedents de tresoreria en cada període així com les possibles necessitats de finançament que puguin sorgir durant l'exercici.

Aquest Pressupost de Tresoreria es revisarà periòdicament per tal d'incorporar les modificacions del pressupost que s'aprovin, així com per reflectir-hi les noves circumstàncies que es produeixin durant l'exercici i que afectin a la distribució i execució de despeses i ingressos.

BASE 59 Pla de disposició de fons

1. El Pla de Disposició de Fons és l'expressió normativa dels criteris per a l'ordenació de pagaments, amb respecte als límits de prioritat de l'endeutament (interessos i capital del deute públic), segons estableix l'article 14 de la *Llei Orgànica 2/2012, de 27 de d'abril, d'estabilitat pressupostària, i sostenibilitat financera*; i de les despeses de personal i d'exercicis anteriors, d'acord amb l'article 187 del *Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals*; i la resta de pagaments d'acord amb l'ordre establert en el Pla.
2. El Pla de Disposició de Fons de la Diputació tindrà com objecte ajustar els pagaments de la Tresoreria General a les disponibilitats d'efectiu d'acord amb l'ordre de prelación que s'hi estableixi.
3. L'aprovació del Pla de Disposició de Fons correspon a la Junta de Govern, previ informe de la Tresoreria i dictamen de la Comissió Informativa d'Hisenda. El Pla de Disposició de Fons es formularà al principi de cada legislatura.
4. D'acord amb el Pla de Disposició de Fons i les previsions realitzades per Tresoreria en el Pressupost de tresoreria, mensualment, la Tresoreria General confeccionarà el Pla de Tresoreria entre l'1 i 10 de cada mes i serà aprovat pel Diputat Delegat d'Hisenda.

El Pla de Tresoreria determina la previsió de la situació de tresoreria a final del mes que correspongui, d'acord amb les existències reals disponibles a l'inici del mes que correspongui i d'acord amb la previsió de cobraments i pagaments d'operacions pressupostàries i extrapressupostàries que s'inclou en el Pressupost de Tresoreria anual, ordenats d'acord amb els criteris de prelación establerts en el Pla de Disposició, i tenint en compte el compliment dels terminis establerts per la normativa de morositat, per tal de preveure la necessitat o capacitat de finançament de la Diputació en el període que correspongui.



BASE 60 Gestió amb entitats financeres

Les relacions amb les entitats financeres derivades de les gestions de la Tresoreria es realitzaran de forma centralitzada des d'aquesta Unitat, d'acord amb els criteris que estableix la normativa.

En les gestions per a la contractació de nous productes o serveis financers amb les entitats financeres es podran tenir en compte, a més dels criteris d'àmbit econòmic, les relacions, el volum d'operativa amb les entitats financeres i altres aspectes d'àmbit social, cultural, mediambiental i el seu impacte en el territori, els quals es determinaran en cada cas.

BASE 61 Operacions de Tresoreria

Tal com disposen els articles 51, 52 i 199.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, i d'altres disposicions concordants, la Diputació pot concertar operacions de tresoreria, amb l'informe previ del tesorero i de l'interventor i mitjançant acord plenari, per cobrir dèficits temporals de liquiditat derivats de les diferències de venciments dels seus pagaments i cobraments.

BASE 62 Inversions financeres temporals

De conformitat amb l'article 199.2) 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, les entitats locals podran rendibilitzar els excedents de tresoreria mitjançant inversions financeres temporals que reuneixin les condicions de liquidat i seguretat.

Així, per tal d'optimitzar el rendiment dels excedents de tresoreria, el president pot disposar per decret, previ Informe de Tresoreria i amb la conformitat d'Intervenció i del diputat delegat d'Hisenda, la constitució de comptes financers de col·locació temporal d'excedents de tresoreria, sempre que reuneixin les condicions de garantia, seguretat i liquiditat immediata, els quals tindran la consideració d'actius líquids equivalents a l'efectiu.

En el cas que es disposi d'un import d'excedents pel qual es consideri adient diversificar la inversió en més d'una imposició i entitat, la resolució de l'expedient per constituir noves impositcions es podrà realitzar mitjançant tramitació per concurs, amb un mínim de tres ofertes, per l'adjudicació en lots de 3 o 4 impositcions, segons es valori en cada cas, per tal de tenir en consideració la política de diversificació de fons de la Diputació, per evitar concentració de fons i diversificar el risc financer, d'acord amb la valoració del rating de les entitats financeres.



Procediment pressupostari i comptable:

1. La constitució de comptes financers de col·locació temporal d'excedents que tinguin la consideració d'actius líquids equivalents a l'efectiu, és a dir, de tresoreria, que reuneixin les condicions de garantia, seguretat i liquiditat immediata, tindran naturalesa extrapressupostària i es comptabilitzaran amb comptes de Tresoreria, i els rendiments es comptabilitzaran pressupostàriament formalitzant l' "RDI" a l'aplicació XXX/520 del pressupost d'ingressos, en el moment del seu abonament al compte.

El tractament de la constitució des del punt de vista comptable consistirà en la realització d'un traspàs entre comptes que es materialitza en el següent assentament:

<577> Actius líquids equivalents a l'efectiu a Tresoreria <571>

En el moment de recuperar l'import de la inversió temporal, quan arribi el venciment o es cancel·li la imposició, per autorització de la Presidència, previ Informe- Proposta de Tresoreria amb la conformitat d'Intervenció, es realitzarà l'assentament a la inversa, comptabilitzant els interessos en les partides d'ingressos del pressupost que corresponguin a rendiments d'inversions financeres temporals.

2. Per altra banda, la constitució de comptes financers que no tinguin la consideració d'actius líquids equivalents a l'efectiu, així com les inversions financeres que tinguin un component en renda variable i consisteixin en l'adquisició d'actius financers temporals de qualsevol naturalesa, de conformitat amb les disposicions que es deriven dels pronunciaments de la IGAE en les consultes de 13/95 i 5/97, hauran d'estar imputades pressupostàriament, per tal de reflectir aquestes inversions en el pressupost de la forma més ajustada possible a la realitat de cada període, per la qual cosa es dotarà una partida ampliable de despeses per a les inversions que es puguin realitzar i una d'ingressos per al seu rescat.

El tractament, des del punt de vista de la Comptabilitat General del Sector Públic, consistirà en la realització d'un càrrec en un compte del subgrup <430> *Deutors per drets reconeguts del pressupost corrent* amb abonament a un compte d'actiu, que dependrà del tipus d'actiu financer adquirit, tenint en compte la nova classificació realitzada per la Instrucció de comptabilitat Local aprovada per Ordre HAP/1781/2014, de 20 de setembre, és a dir:

1. Crèdits i partides a cobrar
2. Inversions mantingudes fins el venciment
3. Actius financers a valor raonable amb canvis en els resultats.
4. Inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades
5. Actius disponibles per a la venda.



Un cop identificada la naturalesa de l'actiu, el compte a utilitzar dependrà de si es correspon amb un actiu financer a curt termini, cas en el qual utilitzaríem els comptes del subgrup 54, o si es correspon amb un actiu financer a llarg termini, cas en el que utilitzaríem els comptes del subgrup 25.

En el moment de recuperar les IFT es deixarà constància de l'ingrés en el pressupost mitjançant l'operació "I" i es donarà tractament diferent en funció de si s'han produït minsvàlues o plusvàlues. Plusvàlua derivada de la realització de la IFT. En aquest cas es realitzarà l'operació "I" contra l'assentament anterior "RD" que es va realitzar en el moment de l'adquisició de les IFT i per l'import total que consta en el reconeixement del dret.

La plusvàlua obtinguda haurà de comptabilitzar-se a part en el pressupost d'ingressos i es farà amb càrrec a la partida xxx/500 si les IFT són en valors de Deute Públic o a la XXX/507, si ho són en altres actius financers, mitjançant l'operació simultània "RD-I".

Quan les IFT no es recuperin abans del tancament de l'exercici, haurà de fer-se balanç de la situació en què es trobin, tenint en compte els criteris establerts per la nova Instrucció de comptabilitat, segona part, Norma 8^a de reconeixement i valoració, de classificació, valoració i tractament comptable dels actius financers.

BASE 63 Operacions de tresoreria entre Diputació i ens dependents

De conformitat amb l'article 199 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, les entitats locals podran, per una banda, concertar operacions de tresoreria, amb un informe previ del tesorero i de l'interventor i mitjançant acord plenari, per cobrir dèficits temporals de líquides derivats de les diferències de venciments dels seus pagaments i cobraments, i per altra banda, rendibilitzar els excedents de tresoreria mitjançant inversions financeres temporals que reuneixin les condicions de liquidat i seguretat.

Així, en base a aquesta normativa i de conformitat amb el Pla de disposició de fons i el Pla de Tresoreria que elabori la Tresoreria, la Diputació podrà autoritzar la concessió d'operacions de tresoreria a l'organisme autònom BASE, per atendre a necessitats transitòries de tresoreria d'aquest organisme amb motiu del lliurament de les bestretes als ajuntaments a principi d'exercici, a compte dels conceptes de recaptació d'impostos que es meritin en cada exercici, fins a la seva liquidació amb posterioritat a través dels corresponents padrons, en els terminis disposats per cada ajuntament.

Aquestes operacions de tresoreria seran autoritzades per Decret de Presidència, amb l'informe previ de Tresoreria i la conformitat d'Intervenció, i en cada disposició es farà constar específicament l'import concedit, així com el tipus d'interès que s'aplicarà a l'operació i el període de liquidació dels interessos.



Es justificarà individualment en l'informe de Tresoreria de cada operació de tresoreria els càlculs del tipus d'interès a aplicar, pels quals es tindrà en compte, per una banda, els tipus d'interès vigents en el mercat per una operació de tresoreria de les mateixes característiques, i per altra banda, la remuneració que es pogués obtenir de la inversió d'aquests excedents en un compte financer a termini, de manera que s'obtingui una avantatge per part de tots els agents que intervenen en l'operació, en els següents termes:

- la Diputació ha d'obtenir una rendibilitat igual o superior dels seus excedents que amb la concertació d'una imposició a termini.
- BASE ha de suportar un cost inferior del capital sol·licitat que amb la contractació d'una operació de tresoreria al cost de mercat.
- l'Ajuntament suportarà un menor cost per la disposició de la bestreta.

Per aquest motiu, a principi d'exercici, per una banda, la Diputació realitzarà una previsió, d'acord amb el **Pressupost de Tresoreria, dels excedents** que es podran destinar a la concessió d'operacions de tresoreria a BASE, i per altra banda, BASE realitzarà un **calendari de necessitats de finançament**, en el qual es detallarà l'import i el termini necessari, sense que aquestes actuacions afectin, d'acord amb la Llei d'estabilitat pressupostària, al Pla de Tresoreria i al període mig de pagament de la Diputació.

Procediment pressupostari i comptable:

Les operacions de tresoreria que es concedeixin a BASE tindran naturalesa extrapressupostària i rebran el mateix tractament comptable que una inversió financera temporal, a través del comptes *<449 Altres deutors no pressupostaris>* i *<57x> de Tresoreria*.

Per altra banda, els interessos rebuts per aquesta operació de tresoreria es comptabilitzaran pressupostàriament formalitzant l'"RDI" a la partida que correspongui del pressupost d'ingressos, en el moment del seu abonament al compte.

En el moment de recuperar l'import del total de l'operació de tresoreria concedida, es realitzarà l'assentament a la inversa, comptabilitzant d'un càrrec a un compte del subgrup *<57x> Tresoreria* i un abonament al compte *<449xx Altres deutors no pressupostaris>*.

BASE 64 Pagament de la nòmina

El pagament de la nòmina del personal funcionari i de tot el personal contractat que figura en la plantilla de la Diputació i dels seus organismes autònoms, es realitzarà per transferència bancària al compte corrent que designi cada empleat, mitjançant l'entitat bancària que es determini des de Tresoreria, de conformitat amb el Pla de disposició de fons de la Diputació.



BASE 65 Pagaments a proveïdors

Els pagaments als proveïdors es realitzaran, de forma general, mitjançant transferència bancària als comptes corrents que designin els interessats en el document *Comunicat de dades fiscals i bancàries per pagaments de la Diputació de Tarragona*, a través de l'entitat bancària que es determini des de Tresoreria, de conformitat amb el Pla de Disposició de Fons de la Diputació.

Així mateix, excepcionalment, es podran efectuar els pagaments per xec nominatiu o en efectiu, acreditant la personalitat del perceptor de forma reglamentària.

8- CONTROL I FISCALITZACIÓ

BASE 66 Normes generals

La fiscalització de les despeses i dels ingressos de la corporació, de qualsevol tipus, i també l'examen de les inversions és competència i atribució de l'interventor que exerceix aquesta funció o pot delegar-la, tal com disposa la legislació vigent.

La intervenció de fons exercirà les funcions de control intern, respecte de la gestió econòmica de la corporació, dels organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenguin, en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, d'acord amb la ***Instrucció de Control Intern de la Diputació de Tarragona*** aprovada per acord plenari de 24 d'abril de 2009 i publicada al BOP núm. 136 de 13 de juny de 2009 i modificada per acord de Ple de 27 de febrer de 2015. L'1 de juliol de 2018 entra en vigor el RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic dels control intern a les entitats del sector públic local. Aquest reglament suposa un marc regulador de la funció de control molt més extens del que fins ara preveia el RD 2/2004 que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Durant l'exercici 2018 la Intervenció efectuarà les modificacions oportunes en els seus procediments de treball per tal d'adaptar-los a la nova regulació.

En exercici d'aquestes facultats, l'interventor tindrà la responsabilitat en la direcció de tota la funció interventora dels pressupostos de la Diputació, fixarà el procediment de control i auditoria dels organismes autònoms i farà les delegacions que correspongui.

BASE 67 Implantació de les tecnologies de la informàtica en la gestió financera i d'administració general

1 La tramitació de documentació interna sobre xarxes de comunicacions públiques s'admetrà vàlida a tots els efectes sempre que s'acompanyi de la corresponent signatura digital reconeguda que correspongui a un certificat digital vàlid en la data de l'operació emès per una autoritat de certificació acceptada.

S'entén acceptada com autoritats de certificació les que així figurin a la plataforma de l'Agència catalana de certificació amb la que la Diputació ha establert conveni.

- 2 Per les adquisicions de productes i béns que únicament es puguin realitzar mitjançant xarxes públiques de comunicació, s'utilitzarà com a mitjà de pagament en aquestes transaccions definides com de comerç electrònic, la targeta de crèdit habilitada al respecte per part de tresoreria, amb l'import màxim establert per l'autorització, disposició i reconeixement d'obligacions establert en la Base 22, i de conformitat amb el procediment que regula els pagaments amb targeta de crèdit, establert en la Base 25. En totes aquestes transaccions s'utilitzaran protocols de xifrat segur i mecanismes d'autenticació, tant per part del client com per part del servidor.
- 3 La tramitació de les despeses es podrà realitzar mitjançant formats electrònics sobre xarxes de comunicacions, (sempre degudament autenticats mitjançant el corresponent certificat electrònic de classe1 establert com s'ha especificat anteriorment) quan les aplicacions que suporten els circuits administratius siguin plenament operatius.
- 4 Als efectes de tramitació electrònica en general, s'estarà al que disposa el Reglament per la utilització de tècniques electròniques informàtiques i telemàtiques aprovades per la Corporació.

BASE 68 Regulació dels criteris de graduació de l'import a reintegrar derivat de determinats incompliments detectats en expedients de control financer de subvencions

En els expedients que es tramitin des de la Intervenció de control financer de beneficiaris de subvencions i es donin certs incompliments normatius dels quals se n'hagués de derivar l'obligació de reintegrament per part del beneficiari, s'estableixen els següents criteris i graduacions sobre els imports a reintegrar:

Criteris	Graduació	Normativa aplicable
Incompliment total de les finalitats per les quals es va presentar la sol·licitud	100%	Art. 37.1 b) de la LGS
Incompliment parcial de les finalitats per les quals es va presentar la sol·licitud	Proporcional als objectius no acomplerts i repercutiran sobre el cost i el balanç	Art. 37.1 b) de la LGS
Incompliment per justificació insuficient	Proporcional a la part no justificada	Art. 37.1 c) de la LGS
Incompliment de les mesures de difusió que estableixin les bases específiques o les generals	5%	Art. 37.1 d) de la LGS, Bases específiques / Conveni regulador



Críteris	Graduació	Normativa aplicable
Incompliment d'altres condicions imposades com a beneficiari en les bases específiques o el conveni regulador	Proporcional a les condicions no acomplertes	Bases específiques / Conveni regulador
Incompliment de l'obligació d'haver demanat 3 pressupostos en el cas que estableix l'article 31.3 de la LGS per a entitats que no estiguin sotmeses a la Llei 30/2007	25% que es pot reduir al 10% o 5% en funció de si es considera lleu, greu o molt greu	Art. 31.3 de la LGS
Incompliment de la normativa legal vigent de contractació per les Administracions Públiques	Segons el quadre següent:	Llei 30/2007, de Contractes del Sector Públic

Incompliment de la normativa legal vigent de contractació per les Administracions Públiques

Descripció irregularitat	Graduació
Procediment d'adjudicació incorrecte	25% que es pot reduir al 10% o 5% en funció de si es considera lleu, greu o molt greu
Críteris de selecció no vàlids en l'adjudicació del contracte.	10%
Unitats per fora del pressupost que modifiquen en un 20% per sobre o per sota de l'import d'adjudicació.	10%
Incompliment d'un criteri de selecció en l'execució del contracte.	5%

BASE 69 Base adicional primera: Crèdits no disponibles

- Com a mesura de prudència i de manteniment de l'equilibri i de l'estabilitat en l'execució pressupostària, a l'empara de l'article 33 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos, el Ple, declara crèdits no disponibles una part de les dotacions de carreteres de les aplicacions pressupostàries de despesa 2018-3020-453-61900 "Acondicionament i construcció de carreteres" per un import de 4.500.000,00 i finançat per la Generalitat de Catalunya, a l'empara del Conveni de col·laboració, signat el 16 de desembre de 2013, entre el Departament de Territori i Sostenibilitat i la Diputació de Tarragona referent al procés de traspàs de determinades carreteres comarcals i locals, alliberant-los quan aquestes transferències

previstes a l'aplicació pressupostària d'ingressos 2018/3060/75060 per idèntic import de 4.500.000,00 € siguin plenament disponibles.

La disponibilitat del crèdit serà efectiva una vegada s'hagin aprovat les carreteres del Pla de millora en vialitat local que s'hi han d'incloure corresponent a l'annualitat 2018, a adoptar per la Comissió de Seguiment regulada a la clàusula sisena del Conveni de carreteres esmentat anteriorment. D'aquest acord se'n donarà compte en el Ple corporatiu immediatament següent.

1. També es declaren crèdits no disponibles les dotacions incloses al fons de contingència que es detallen seguidament i que tenen per objecte el finançament dels eventuais augments retributius al personal que determini la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2018. Els crèdits declarats no disponibles són els següents:

Pressupost	Aplicació	Descripció	Crèdits no disponibles
Corporació	6020/929/50001	Fons de contingència C1	588.820,84
O.A.BASE	7010/929/50001	Fons de contingència C1	131.723,62
O.A. Patronat de Turisme	7030/929/50001	Fons de contingència C1	16.316,78
Totals			736.861,24

La disponibilitat dels crèdits esmentats quedarà vinculada als augments previstos al pressupost d'ingressos corresponents al 0,7% d'augment que s'ha dotat inicialment en les aplicacions pressupostàries de la participació en tributs de l'Estat (PIE), ja que no es disposa de dades oficials per a poder constatar efectivament aquest augment, no obstant s'ha apuntat des del Ministeri d'aquesta dada de forma estimativa, i a l'espera que s'aprovin els pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2018 i es pugui determinar de forma més exacta la part corresponent a la Diputació de Tarragona per la PIE. Si, en el moment de tenir les dades oficials, es compleixen les previsions d'augment de la participació en aquest 0,7% o superior, es podrà declarar la seva disponibilitat; cas contrari, es mantindrà la indisponibilitat fins a final d'any. Així doncs, les aplicacions d'ingressos afectades i els imports són els següents:

Aplicació	Descripció	Import
6020/10000	Cessió IRPF	55.355,32
6020/21000	Cessió IVA	63.520,23



Aplicació	Descripció	Import
6020/22000	Cessió IE Alcohol	799,51
6020/22001	Cessió IE Cervesa	262,98
6020/22003	Cessió EC tabac	6.853,27
6020/22004	Cessió I.E.Hidrocarburs	11.299,57
6020/22006	Cessió IE Ptes.intermedis	23,35
6020/42010	Fons complementari finançament	608.676,37
1200/42090	Aportació sanitària	31.714,46
	Total indisponibilitat ingressos	778.505,06

2. Es declaren també no disponibles 41.643,82 euros de l'aplicació pressupostària del fons de contingència general, com a diferència entre l'escreix d'ingressos pressupostat en les aplicacions de la PIE enumerats en l'apartat 2 anterior i les aplicacions del fons de contingència de capítol 1.

Pressupost	Aplicació	Descripció	Crèdits no disponibles
Corporació	6020/929/500	Fons de contingència	41.643,82

3. La disponibilitat dels crèdits quedarà condicionada a tenir constància de l'import corresponent als lliuraments a compte de la Participació en tributs de l'Estat i si aquests preveuen l'augment de, com a mínim, el 0,7% pressupostat. Serà requisit necessari el previ informe de l'Interventor al respecte.

BASE 70 Base final

- 1 Els dubtes que es puguin plantejar en la interpretació d'aquestes Bases d'Execució seran resolts pel Ple de la Diputació, amb el dictamen previ de la Comissió d'Hisenda i Economia i els informes de la secretària general i de l'interventor general.
- 2 Els preceptes d'aquestes Bases que, reproduïxen o es remeten a preceptes de la legislació vigent, altres normes de desenvolupament, o acords de la pròpia Diputació, s'entendran modificats i/o substituïts, en el moment que es produeixi la modificació dels preceptes legals i reglamentaris o dels acords als quals fan referència.