

## Bases d'execució del pressupost 2020

### ESTRUCTURA BASES PRESSUPOST 2020

#### **Capítol I. Normes generals**

Secció 1<sup>a</sup>. Principis generals i àmbit d'aplicació.

Base 1<sup>a</sup>. Principis generals

Base 2<sup>a</sup>. Àmbit d'aplicació

Base 3<sup>a</sup>. Principis pressupostaris

Base 4<sup>a</sup>. Estructura pressupostària

Secció 2<sup>a</sup>. Del pressupost general

Base 5<sup>a</sup>. El pressupost general

Base 6<sup>a</sup>. Pròrroga del pressupost

Base 7<sup>a</sup>. Vinculació jurídica

Base 8<sup>a</sup>. Efectes de la vinculació jurídica

#### **Capítol II. Modificacions de crèdits**

Base 9<sup>a</sup>. Modificacions de crèdit

#### **Capítol III. Canvis en la situació dels crèdits consignats**

Base 10<sup>a</sup>. Retencions de crèdit

Base 11<sup>a</sup>. No disponibilitat de crèdits

#### **Capítol IV. Execució del pressupost**

Base 12<sup>a</sup>. Documents comptables

Base 13<sup>a</sup>. Autorització de la despesa

Base 14<sup>a</sup>. Disposició de despeses

Base 15<sup>a</sup>. Reconeixement d'obligacions

Base 16<sup>a</sup>. Documents justificatius de reconeixement de la despesa

Base 17<sup>a</sup>. Ordenació del pagament

Base 18<sup>a</sup>. Operacions mixtes

#### **Capítol V. Procediments execució pressupost de despeses**

Base 19<sup>a</sup>. Despeses de personal

Base 20<sup>a</sup>. Pagaments a justificar

Base 21<sup>a</sup>. Bestretes de caixa fixa

#### **Capítol VI. Procediments execució pressupost d'ingressos**

Base 22<sup>a</sup>. Aplicació dels ingressos

Base 23<sup>a</sup>. Gestió d'ingressos per transferència

Base 24<sup>a</sup>. Devolucions d'ingressos

#### **Capítol VII. De la tresoreria**

Base 25<sup>a</sup>. Pagaments materials

Base 26<sup>a</sup>. Perceptors dels pagaments

Base 27<sup>a</sup>. Operacions de crèdit

#### **Capítol VIII. Tancament i liquidació**

Base 28<sup>a</sup>. Procés de tancament

Base 29<sup>a</sup>. Contingut de la liquidació

Base 30<sup>a</sup>. Competències

#### **Capítol IX. Control i fiscalització**

Base 31<sup>a</sup>. Objecte i àmbit d'aplicació

Base 32<sup>a</sup>. Competències

Base 33<sup>a</sup>. Informació al Consell d'Administració

Base 34<sup>a</sup>. Control extern

## **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2020**

De conformitat amb el previst als Estatuts del Consorci del Transport Públic de Catalunya aprovats per Acord de CPT/73/2006, de 25 de juliol (DOGC 4696 d'11 d'agost de 2006), modificats per Acord de GOV/220/2010, de 23 de novembre (DOGC 5766 de 30 de novembre de 2010), modificats per Acord de GOV/9/2015, de 27 de gener (DOGC 6799 de 29 de gener de 2015) i modificats per Acord de GOV/146/2018, de 4 de desembre (DOGC 7796 de 25 de gener de 2019), i la normativa general establerta per la Generalitat de Catalunya, en especial en allò que li sigui d'aplicació del Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, per les Lleis corresponents de pressupostos generals de la Generalitat de Catalunya per l'exercici de que es tracti, pels preceptes que li siguin d'aplicació de la Llei de mesures fiscals i administratives que per l'exercici corresponent s'aprovi i qualsevol altra normativa que li sigui aplicable.

Li és d'aplicació en la seva integritat la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, ja que té la consideració d'Administració Pública de l'article 3.1.d) de l'esmentada llei.

### **Capítol I. Normes generals**

#### **Secció 1ª. Principis generals i àmbit d'aplicació**

##### **Base 1a. Principis generals**

L'aprovació, gestió i liquidació del Pressupost s'haurà d'ajustar al disposat al DL 3/2002, de 24 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i a les presents bases.

##### **Base 2ª. Àmbit d'aplicació**

Aquestes bases seran d'aplicació al pressupost del Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona, Autoritat Territorial de Mobilitat (ATMG), les quals tindran la mateixa vigència que el pressupost i la seva possible pròrroga legal.

Aquest exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural i s'hi imputaran les obligacions reconegudes i els drets liquidats durant aquest temps, sigui quin sigui el període del qual es derivin.

##### **Base 3a. Principis pressupostaris**

L'execució pressupostària es regirà, entre d'altres, pels principis següents: competència, anualitat, universalitat, unitat, especialitat, publicitat, pressupost brut i pressupost equilibrat.

##### **Base 4a. Estructura pressupostària**

L'estructura pressupostària adoptada per a l'elaboració del pressupost de l'exercici 2020 es regeix per l'estructura d'aplicació a la Generalitat de Catalunya, resultant una codificació a l'estat de despeses en base a uns criteris per programes i econòmics.

La partida pressupostària es defineix, en conseqüència, per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, i constitueix la unitat sobre la que s'efectuarà el registre comptable de l'execució de la despesa. El control fiscal es realitzarà al nivell de vinculació que s'estableix a la Base 7ª.

L'estat de despeses s'ha classificat al següent nivell:

- a. Per programes . A nivell de programa, política de despesa i àrea de despesa
- b. Econòmica. A nivell de capítol, article, concepte i subconcepte ( aquest últim a dos dígits).

## Secció 2ª. Del pressupost General

### Base 5ª. El pressupost General

1. El pressupost General per a l'exercici 2018 està integrat per :

PRESSUPOST	DESPESES	INGRESSOS
Consortci	9.169.890,05 euros	9.169.890,05 euros

2. Les quantitats consignades per despeses fixen el límit de les mateixes. Qui contravingui aquesta disposició serà directament i personalment responsable del pagament, sens perjudici que les esmentades obligacions siguin nul·les.

### Base 6ª. Prorroga del pressupost.

Si a l'inici d'un exercici no s'hagués aprovat encara el pressupost, es procedirà a la prorroga automàtica dels pressupostos de l'exercici anterior.

Els crèdits que es consignaran com a prorrogats seran pels imports inicials de l'exercici anterior menys els crèdits per a despesa corresponents a serveis o programes que hagin d'acabar en l'esmentat exercici o que estiguin finançats amb crèdit o altres ingressos específics o afectats, tal com es determini en els acords que s'adoptin per a la justificació de la prorroga.

Per al registre d'aquesta operació no serà necessària l'expedició de document comptable específic. Quan posteriorment s'aprovin els nous pressupostos, s'efectuaran els ajustaments necessaris per adequar el pressupost inicialment carregat com a prorrogat al pressupost definitivament aprovat pel Consell d'Administració.

El pressupost aprovat pel Consell d'Administració tindrà efectes des del dia 1 de gener de l'exercici al que correspongui. Els crèdits inclosos en l'esmentat pressupost tindran la consideració de crèdits inicials i a ells s'imputaran les despeses realitzades amb càrrec al pressupost prorrogat.

### Base 7ª. Vinculació jurídica

Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per la qual han estat autoritzats en el Pressupost General o modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant. El compliment de tal limitació es verificarà a nivell de vinculació jurídica establerta a l'apartat següent.

Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits dels estats de despeses, està definit per:

- a. Programa
- b. Capítol

### Base 8ª. Efectes de la vinculació jurídica

Quan es sol·liciti autorització per a una despesa que superi la consignació a nivell de partida pressupostària, però que no superi el límit de la vinculació jurídica establerta a la Base anterior, s'haurà de justificar pel sol·licitant la insuficiència de consignació i la necessitat de la despesa.

Quan existeixi dotació pressupostària per a un o varis conceptes dins d'un nivell de vinculació, es proposi imputar despesa a altres conceptes o subconceptes del mateix nivell de vinculació amb partides no obertes en comptabilitat per no comptar amb dotació pressupostària, el President del Comitè Executiu sol·licitarà a l'oficina de comptabilitat la creació de la corresponent aplicació pressupostària sense necessitat d'efectuar una operació de transferència de crèdit.

Es podrà registrar una transferència de crèdit entre les partides afectades dins de la vinculació jurídica per tal de mantenir permanentment actualitzats els saldos a nivell de consignació pressupostària dels crèdits disponibles.

## **Capítol II. Modificacions de crèdits.**

### **Base 9ª. Per a la modificació de crèdits**

Quan s'hagi de realitzar una despesa específica i determinada que no pugui demorar-se fins a l'exercici següent i que superi el nivell de vinculació jurídica disponible, es tramitarà un expedient de modificació on es raoni suficientment tal variació pressupostària.

## **Capítol III. Canvis en la situació dels crèdits consignats**

### **Base 10ª. Retencions de crèdit**

Quan la complexitat en la preparació de l'expedient ho aconselli, en funció de l'evolució del pressupost o per motius conjunturals, tot justificant la conveniència de la mesura i acompanyant previsió de la seva durada, per ordre del President del Comitè Executiu, es podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una partida pressupostària.

### **Base 11ª. No disponibilitat de crèdit**

Quan es consideri necessari retenir crèdit, totalment o parcialment, es formularà proposta raonada pel President del Comitè Executiu i posteriorment haurà de ser aprovada pel Consell d'Administració. Amb càrrec al saldo declarat no disponible no es podran acordar autoritzacions de despesa ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al pressupost del pròxim exercici.

## **Capítol IV. Execució del pressupost**

### **Base 12ª. Documents comptables.**

El registre de tota operació comptable estarà suportada informàticament i la base de dades del sistema suposarà suport suficient per a la comptabilitat, sense necessitat d'obtenció de llibres comptables.

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

Els justificants comptables seran arxivats per les oficines de comptabilitat fins al moment en que s'hagin de posar a disposició dels òrgans de control.

### **Base 13ª. Autorització de la despesa**

El règim de competències per a autoritzar despeses és l'establert pels acords del Consell d'Administració de data 4 de juliol de 2011 i del 22 de febrer de 2013. Correspon al President del Comitè Executiu l'aprovació de la despesa i actuar com a òrgan de contractació sempre que la quantia no superi el límit vigent per al procediment per a contractació menor (límits establerts al RD Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic).

Quan es superin els esmentats imports, la competència serà del Comitè Executiu fins a 600.000,00 euros i el Consell d'Administració per imports superiors.

#### **Base 14<sup>a</sup>. Disposició de la despesa**

L'acord d'aprovació de la realització d'una despesa prèviament autoritzada, o l'adjudicació d'un concurs prèviament convocat, per un import exactament determinat, tindrà la consideració de fase D o disposició de la despesa.

La competència de l'esmentat acord correspon al mateix òrgan que ha autoritzat la despesa.

Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, es coneix la seva quantia exacte i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició i es tramitarà el document comptable AD.

#### **Base 15<sup>a</sup>. Reconeixement de les obligacions**

Serà competent per al reconeixement d'obligacions, i d'acord amb l'establert pels acords del Consell d'Administració de data 4 de juliol de 2011 i de 22 de febrer de 2013, el President del Comitè Executiu sempre que la quantia no superi el límit vigent per al procediment per a contractació menor (límits establerts al RD Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic). Per quanties superiors a 600.000,00 euros, el competent serà el Consell d'Administració, i fins a 600.000,00 euros, serà el Comitè Executiu.

Les factures i certificacions d'obres, serveis, subministraments i assistència tècnica, es presentaran al Registre General de l'ATMG, i seran conformades per la persona responsable de la despesa.

#### **Base 16<sup>a</sup>. Documents justificatius de reconeixement de la despesa**

Per a les despeses del capítol I, les nòmines tenen la consideració de document O, en les quals constarà diligència acreditativa de que el personal relacionat ha prestat efectivament serveis en el període anterior.

Per a les del capítol II, despeses de béns corrents i serveis, amb caràcter general s'exigirà la presentació de la factura i generaran obligació reconeguda al moment de conformar-la.

Els justificants de les operacions hauran de conservar-se per l'òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat i estaran a disposició de l'òrgan u òrgans de control competents, a l'objecte de possibilitar i facilitar les actuacions de control i verificació de la comptabilitat que procedeixi realitzar.

Aquests justificants i documents comptables s'hauran de conservar durant un termini de sis anys comptats des de la data de remissió, a l'òrgan u òrgans de control extern, dels comptes on s'hagués plasmat la informació relativa a dites operacions, excepte que la justificació de que es tracti estigui sotmesa a altres terminis de conservació, s'hagués interromput el termini de prescripció de la possible responsabilitat comptable o en dita justificació es possessin de manifest valoracions d'elements patrimonials dels que es seguís essent titular l'ATMG.

Es podrà procedir a la destrucció dels justificants, sempre i quan s'hagin complert els terminis a que es refereix el paràgraf anterior, prèvia comunicació a l'òrgan u òrgans de control extern a qui hagués correspost actuar i sense que aquests hagin manifestat impediments al respecte.

Pel capítol III i IX serà justificant la liquidació bancària de cada operació financera.

Pel capítol IV i VII, transferències corrents i de capital, es requerirà informe per tal de procedir al reconeixement de l'obligació i terminis de pagament, a no ser que es procedeixi a la comptabilització d'una operació mixta ADO en base a l'acord inicial.

Pel capítol VI serà l'acta de recepció degudament aprovada el justificant de l'obligació.

#### **Base 17<sup>a</sup>. Ordenació del pagament**

Atesos els acords del Consell d'Administració de data 4 de juliol de 2011 i 22 de febrer de 2013, l'ordenació de pagaments correspondrà al President del Comitè Executiu fins a una quantia de 600.000,00 €, al President del Consell d'Administració si supera aquesta quantitat, els quals, en l'exercici d'aquesta facultat, es subjectaran als crèdits pressupostaris i als actes o acords de reconeixement d'obligacions.

Els pagaments s'ordenaran per mitjà de relacions de manaments, que es lliuraran a l'òrgan competent amb els corresponents justificants, a fi que es procedeixi al pagament efectiu.

#### **Base 18<sup>a</sup>. Operacions mixtes**

Aquelles despeses que responen a compromisos legalment adquirits originaran la tramitació d'un document AD, per l'import de la despesa imputable a l'exercici. Els documents O derivats de l'operació anterior es tramitaran quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei o l'adquisició material del bé facturat.

Les adquisicions de béns concrets, despesa no sotmesa a intervenció prèvia, així com la despesa financera derivada dels interessos produïts per préstecs concertats, originaran la tramitació de document ADO.

## **Capítol V. Procediments execució del pressupost de despeses**

### **Base 19<sup>a</sup>. Despeses de personal**

Per a les despeses del capítol I, es seguiran les regles següents:

L'aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball aprovats pel Consell d'Administració, suposa l'autorització de la despesa de les retribucions bàsiques i complementàries. El seu import i el corresponent als llocs de treball efectivament ocupats, es tramitarà a l'inici de l'exercici document AD.

Les nòmines mensuals compliran la funció de document O.

El mateix document es tramitarà per a totes les despeses obligatòries i conegudes a principis d'any.

*Les indemnitzacions que s'abonen al personal per raó de servei, hauran d'ajustar-se al Decret 138/2008, de 8 de juliol.*

L'import de les citades indemnitzacions s'actualitzarà automàticament quan així ho disposin els preceptes que les regulin.

### **Base 20<sup>a</sup>. Pagaments a justificar**

La forma i execució de les ordres de pagament s'ajustarà al procediment d'execució del pressupost de despesa, i serà objecte de control i comptabilització independent, a fi que es posi de manifest el deutor del justificant, concepte pressupostari que sigui d'aplicació, import i data de lliurament i venciment per a la justificació.

S'haurà de distingir entre la data de provisió de fons al perceptor i la data de pagament als creditors finals, actuació que haurà de ser posada en coneixement del departament de comptabilitat per tal de procedir al correcte registre comptable i d'informar en qualsevol moment de les quanties lliurades i no fetes efectives a favor dels proveïdors.

En cap cas la quantitat lliurada a justificar superarà els 1.000,00 €.

Els perceptors del lliurament a justificar quedaran personalment obligats al seguiment preceptiu següent:

1. La quantitat percebuda es destinarà exclusivament a la finalitat específica per a la qual ha estat autoritzada, i per la quantia establerta en la mateixa autorització.
  2. La despesa ha de ser realitzada durant l'exercici pressupostari.
  3. La justificació s'haurà de produir davant del President del Comitè Executiu en el termini de tres mesos. En casos que els justificants incloguin factures o rebuts amb retencions de treball personal hi haurà d'haver una justificació parcial dins dels 5 dies següents a l'acabament del trimestre natural en que ha estat efectuada la retenció, a efectes de poder ingressar a l'Agència Tributària la retenció efectuada.
  4. La justificació contindrà :
    - a. Relació detallada de factures pagades, comptes o rebuts, amb els descomptes a què estan sotmesos.
    - b. Justificants dels proveïdors, amb la seva identificació (nom, cognoms, raó social, adreça, NIF) i amb la data de la justificació, relacionats segons formulari lliurat per la intervenció i degudament numerats.
    - c. Carta de pagament del reintegrament a la caixa de la corporació del sobrant de la quantitat lliurada. Aquesta justificació en forma de comprovants haurà de constar en documents originals.
- El perceptor de fons, el qual es responsabilitza de la seva custòdia, queda advertit que:
- Serà personalment responsable dels deutes que contregui per donar als serveis major extensió que la suma lliurada.

- Vençut el termini sense haver-se presentat el compte acreditatiu de la justificació de la inversió dels fons rebuts, el President del Comitè Executiu li reclamarà, i atorgarà a l'efecte un termini que no podrà excedir de deu dies.

Només podran lliurar-se quantitats a justificar a empleats de l'ATMG. En cap cas es podran expedir-se noves ordres de pagament a justificar a perceptors que encara tinguin en el seu poder fons pendents de justificació. En casos excepcionals i justificats, aprovats per resolucions de presidència, es podran fer noves propostes de pagament a justificar per un mateix tercer sense haver justificat l'anterior, sempre i quan no hagi transcorregut el termini fixat en aquesta Base.

#### **Base 21<sup>a</sup>. Bestretes de caixa fixa**

Tindran la consideració de bestretes de caixa fixa les provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent que es realitzen a la caixa, pagadoria i habilitacions per a les atencions corrents de caràcter periòdic i repetitiu amb càrrec al Capítol 2 del Pressupost.

Es requerirà prèviament, l'aprovació per resolució de presidència o persona en qui delegui, de la constitució de la bestreta amb una dotació en forma de provisió de fons, que serà comptabilitzada com a tal i que s'anirà actualitzant amb reposicions de fons que es dotaran a mesura que es vagin justificant les aplicacions pressupostàries a les partides corresponents. La dotació de la bestreta de caixa no podrà superar, en general, la quantia de 600,00 €, llevat de casos excepcionals, degudament justificats i aprovats en el decret de constitució, en què es prevegi que, per la seva naturalesa i característiques, l'import de les despeses pugui superar la xifra esmentada (A tall d'exemple: despeses de publicacions oficials concertades per Internet; dietes de desplaçaments concertades per Internet; etc.)

En general, l'import de les despeses ateses per aquest procediment no podrà superar, individualment, la xifra de 300,00 €. S'estableix que les pagadores habilitades perceptores de la bestreta, en la mesura de llur necessitat de tresoreria, al menys amb una periodicitat trimestral i necessàriament abans del final del mes de desembre de cada any, estaran obligades a rendir comptes de les quantitats utilitzades amb les factures dels proveïdors i hauran de tramitar les despeses realitzades per aquest procediment amb càrrec a les partides pressupostàries corresponents, i el seu import es destinarà a la reposició de la dotació de fons de la bestreta. En cap cas no s'admetran com a justificants de les despeses els albarans de compra.

Específicament, es dota una bestreta de caixa de fixa per un import de 300,00 euros per atendre pagaments al comptat de despeses de poca quantia, de caràcter urgent i excepcional.

#### **Capítol VI. Procediments execució pressupost ingressos**

#### **Base 22<sup>a</sup>. Aplicació dels ingressos**

L'expedició de manaments d'ingrés i la consegüent aplicació dels cobraments als conceptes corresponents del pressupost d'ingressos es durà a terme en base a les dades facilitades al departament de comptabilitat.

### **Base 23<sup>a</sup>. Gestió ingressos per transferències.**

Els ingressos procedents de transferències i subvencions, corrents o de capital, seran gestionats, fins que es cobrin i es justifiqui la inversió si fos procedent, per part del serveis responsables de l'actuació subvencionada.

De l'atorgament, del tràmit per a l'obtenció dels fons i de la data de cobrament esperada, se'n donarà compte al departament de comptabilitat.

### **Base 24<sup>a</sup>. Devolucions d'ingressos**

Les devolucions d'ingressos indeguts s'ajustaran al que disposen els articles 124 i següents de la Llei 58/2003, Llei General Tributària i el Reial decret 520/2005, de 13 de maig, seran declarades pel President del Comitè Executiu o òrgan en qui delegui i seran executades immediatament pel President del Comitè Executiu, després de verificar que es va produir l'ingrés sense que hagi estat retornat o hagi prescrit el dret a retornar-lo.

## **Capítol VII. De la tresoreria**

### **Base 25<sup>a</sup> . Pagaments materials**

1. La realització material dels pagaments efectius s'efectuarà pel President del Comitè Executiu, establint-se com a norma general l'antiguitat del deute com a criteri de prioritat en el pagament.
2. El pagament s'efectuarà per algun dels mitjançant següents :
  - a) Per transferència. Aquest serà el mitjà general i habitual normal de pagaments efectius a tercers per a qualsevol concepte. Les transferències s'ordenaran per ser abonades al compte designat, a l'efecte, pel tercer i seran autoritzades amb les signatures mancomunades del President del Comitè executiu o els seus substituïts respectius. En el document en què es formalitzi l'ordre de transferència s'hi haurà de deixar constància de l'entitat bancària que l'executa i de la data de realització.
  - b) Per xec de compte corrent bancari. Podran expedir-se xecs a favor de tercers com a mitjà de pagament ocasional o extraordinari quan l'especial naturalesa de les obligacions o la urgència ho requereixi. Els xecs hauran de ser signats President del Comitè executiu i, en tot cas, hauran de ser nominatius a favor del perceptor que correspongui segons l'ordre de pagament. Es requerirà la presència física del creditor o del seu representant amb poders o persona autoritzada que signarà el rebut en el manament de pagament, prèvia identificació per part del President del Comitè Executiu.
  - c) Pagament en metàl·lic. Aquest sistema de pagament solament s'utilitzarà amb caràcter ocasional i excepcional, atenent raons d'urgència i d'eficàcia administrativa, per a atendre despeses de petita quantia. Es requerirà la presència física del creditor o del seu representant amb poders o persona autoritzada que signarà el rebut en el manament de pagament, prèvia identificació per part del President del Comitè Executiu.
  - d) Pagament amb targeta de crèdit. Aquest sistema de pagament solament s'utilitzarà amb caràcter ocasional i excepcional, atenent raons d'urgència i d'eficàcia administrativa, per a atendre despeses que només es puguin realitzar via Internet.
  - e) Pagament per ordre de càrrec en compte. Atenent a raons d'urgència, d'eficàcia administrativa i amb caràcter excepcional, prèvia resolució del President del Comitè Executiu, es podrà efectuar pagaments determinats, mitjançant ordres de càrrec en compte signades únicament per l'esmentat funcionari o qui el substitueixi. Serà càrrec en compte directe, el pagament de les despeses de la càrrega financera.
  - f) Pagament per formalització. Les obligacions a càrrec de l'ATMG es podran cancel·lar mitjançant pagaments en formalització comptable simultània amb la d'un ingrés, que no produiran moviments de fons.
3. Els pagaments de liquidacions de Tributs de l'Estat (IRPF i IVA), s'efectuaran d'acord amb els procediments establerts per la normativa reguladora de cada tribut mitjançant el càrrec en compte de l'import de les liquidacions corresponents en el moment de la presentació a una entitat financera o procediment telemàtic establert.



## **Base 26<sup>a</sup>. Perceptors dels pagaments.**

El perceptor del pagament serà, en tot cas, aquella persona física o jurídica a favor de la qual s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació.

En general, per part de la Tresoreria es requerirà la identificació del creditor. En el cas que aquest actui per mitjà d'un representant, en especial si es tracta d'una persona jurídica, es requerirà a la persona a qui s'hagi de pagar poder suficient atorgat en forma legal.

Només s'atendrà el pagament a persona diferent de la aprovada en els següents supòsits:

### **A. Cessió de drets de cobrament de certificacions o factures.**

La possibilitat d'aquesta cessió ve regulada en l'art. 214 de la Llei 9/2018, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

Perquè tingui eficàcia la cessió dels drets de cobrament de les certificacions i factures cal que es segueixin els tràmits següents :

- Cal que s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació enfront del cedent.
- La cessió s'ha d'efectuar en document on es farà constar, a més de la manifestació expressa del coneixement del contingut de les normes que aquí es detallen, el número de compte corrent (els 20 dígitos complerts) que el cessionari designa per a rebre mitjançant transferència l'import de la certificació o factura objecte de cessió.
- La cessió s'ha de comunicar de manera fefaent al President del Comitè Executiu. Tindrà efectes a partir del tercer dia hàbil d'aquesta comunicació, salvat el principi de bona fe en l'actuació de l'ATMG.
- El cedent i el cessionari han d'estar identificats amb les presents dades: nom, NIF o CIF, adreça, número d'oficina en cas d'entitats financeres, i en el cas d'entitats jurídiques, el nom i DNI de la persona representant/apoderada.
- En cas que la cessió s'efectuï en un document diferent de la certificació o factura, casos excepcionals, caldrà que s'identifiqui amb claredat aquesta última, o últimes, expressant número de certificació o factura, contracte a que es refereix, data i import.

L'òrgan competent per a fer la "presa de raó" sobre el document de la cessió és el gerent. La "presa de raó" és un acte degut 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 renúncia anticipada d'excepcions que, ineludiblement, la comprometi a realitzar el pagament al cessionari.

No s'acceptarà més d'una comunicació de cessió d'una mateixa certificació o factura, així com en termes generals es considerarà la cessió per l'import total del document. L'import mínim per a cedir un crèdit serà de 2.000,00 €

Si s'acompleixen tots els 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, amb indicació del nom del cedent.

### **B. Embarg de crèdits.**

En cas d'embarg de crèdits per a qualsevol òrgan judicial o administratiu que legalment tingui potestat per a fer-ho, el manament de pagament de la certificació o de la factura objecte d'embarg ha de ser expedida a favor de l'òrgan embargat, amb indicació de les dades del tercer embargat.

## **Base 27<sup>a</sup>. Operacions de crèdit.**

L'ATMG podrà acudir a operacions d'endeutament en totes les seves modalitats, a curt i llarg termini, així com operacions financeres de cobertura i gestió de risc i tipus de canvi.

Donat que les operacions de crèdit són convenis exclusos de l'àmbit de la TRLCSP, el procediment de preparació i adjudicació serà el següent :

- Se sol·licitarà ofertes a un mínim de cinc entitats financeres, en el marc de les condicions que s'estableixin per resolució del President del Comitè Executiu.
- Previ informe del President del Comitè Executiu s'elaborarà proposta per a l'òrgan competent.
- Si la competència es de Presidència o del Comitè Executiu es donarà compte al Consell d'Administració a efectes de donar-se per assabentat.

El President podrà concertar operacions de crèdit a llarg termini quan el seu import acumulat no superi el 10 % dels recursos ordinaris previstos en el pressupost.

Per operacions a curt termini el límit de la seva capacitat, també de forma acumulada, s'estableix en el 15 % dels ingressos liquidats en l'exercici anterior.

Les operacions es concertaran atenent les ofertes més avantatjoses que presentin les entitats financeres en cada moment i es podrà substituir qualsevol operació abans del seu venciment quan es pugui obtenir una altre que representi un cost financer inferior. Serà competència del President sense limitacions la contractació d'operacions per a substituir-ne d'altres i, fins i tot, diferents instruments financers, sempre que no s'augmenti el nivell de capital viu, ni els terminis d'amortització, si les condicions dels mercats financers ho aconsellen. En cas que aquesta substitució es realitzés mitjançant operacions a curt termini amb caràcter temporal, no computaran en el total d'operacions de tresoreria autoritzades.

## **Capítol VIII. Tancament i liquidació**

### **Base 28<sup>a</sup>. Procés de tancament.**

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

### **Base 29<sup>a</sup>. Contingut estat liquidació**

Integraran l'estat de liquidació del pressupost els estats que posin de manifest el que es disposa a l'art. 81 del Decret legislatiu 3/2002 pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

### **Base 30<sup>a</sup>. Competències**

Correspondrà l'aprovació de la liquidació del pressupost al president de l'ATMG i l'aprovació dels comptes anuals serà competència del Consell d'Administració.

## **Capítol IX. Control i fiscalització**

### **Base 31<sup>a</sup>. Objecte i àmbit d'aplicació**

Atès l'art 23 dels Estatuts de l'ATMG, el control de caràcter financer a l'ATMG s'efectuarà mitjançant procediments d'auditoria, els quals substituiran la intervenció prèvia de les operacions corresponents i tindrà com a objecte comprovar el funcionament economicofinancer del Consorci. Les auditories esmentades s'efectuaran sota la direcció d'un interventor de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb DL 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

### **Base 32<sup>a</sup>. Competències**

Les funcions de control intern, correspon a la persona que tingui les funcions relatives al control econòmic pressupostari, d'acord amb el Decret 325/1996, d'1 d'octubre.

La Intervenció exercirà la seva funció amb plena independència i autonomia respecte a les autoritats i òrgans controlats i podrà recaptar quants antecedents consideri necessaris, efectuar l'examen i comprovació dels llibres, comptes i documents que consideri precisos, verificar arqueigs i recomptes i sol·licitar de qui correspongui quan la naturalesa de l'acte, document o expedient que hagi d'ésser intervingut ho requereixi, els informes tècnics i assessorament que estimi necessaris.

### **Base 33<sup>a</sup>.- Informació al Consell d'Administració**

La Intervenció elevarà informe al Consell d'Administració del resultat de les auditories elaborades en els terminis establerts als Estatuts de l'ATMG.

#### **Base 34a. Control extern**

En funció del que s'estableix a l'article 223 del RDL 2/2004, la fiscalització externa dels comptes i de la gestió econòmica de l'ATMG correspon al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la legislació aplicable, Llei orgànica 2/82, per al Tribunal de Comptes i la Llei 6/84, modificada per la Llei 15/1991, per a la Sindicatura de Comptes.