

**BASES  
D'EXECUCIÓ  
DEL  
PRESSUPOST  
2020**

Aprovades per Consell  
d'Administració de xx  
de xxxxxxxx de 20xxx

## Índex

|                                                                                                                 |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| TÍTOL PRIMER: Dels crèdits i les seves modificacions .....                                                      | 3 |
| CAPÍTOL PRIMER: Crèdits inicials i el seu finançament .....                                                     | 3 |
| Article 1r.- Àmbit dels Pressupostos del Consorci del Transport públic del Camp de Tarragona. ....              | 3 |
| Article 2n.- De l'aprovació dels Estats de Despeses i Ingressos dels Pressupostos Generals pel 2020. ....       | 3 |
| Article 3r.- Distribució funcional dels crèdits del Pressupost de l'ATM pel 2020.....                           | 3 |
| Article 4t.- Del finançament dels crèdits dels Pressupostos de despeses de l'ATM. ....                          | 3 |
| CAPÍTOL SEGON: Normes de modificació i execució de crèdits pressupostaris. ....                                 | 4 |
| Article 5è.- Principis Generals. ....                                                                           | 4 |
| Article 6è. Vinculació Jurídica:.....                                                                           | 4 |
| Article 7è. Competències del Gerent:.....                                                                       | 4 |
| Article 8è.- Competències del Comitè Executiu.....                                                              | 4 |
| Article 9è.- Competències del Consell d'Administració.....                                                      | 5 |
| Article 10è.- Determinació dels crèdits ampliables. ....                                                        | 6 |
| TÍTOL SEGON: De les operacions financeres .....                                                                 | 6 |
| CAPÍTOL PRIMER: Endeutament a curt i llarg termini i alienació de patrimoni. ....                               | 6 |
| Article 11è.- Operacions financeres i de crèdit. ....                                                           | 6 |
| Article 12è.- Operacions de Cessió de Crèdit.....                                                               | 6 |
| Article 13è.- Despeses financeres.....                                                                          | 6 |
| Article 14è.- Distribució patrimoni.....                                                                        | 6 |
| TÍTOL TERCER: Dels procediments de la Gestió Pressupostària. ....                                               | 7 |
| CAPÍTOL PRIMER: Procediments de Gestió de les despeses.....                                                     | 7 |
| Article 15è.- Normes Generals per actes d'autorització, compromís i liquidació del compromís d'obligacions..... | 7 |
| Article 16è.- Gestió de bestretes de caixa .....                                                                | 7 |
| CAPÍTOL SEGON: Control i fiscalització.....                                                                     | 7 |
| Article 17è.- Control i fiscalització.....                                                                      | 7 |
| CAPÍTOL TERCER: Comptabilitat i tancament pressupostari. ....                                                   | 8 |
| Article 18è.- Sistema comptable.....                                                                            | 8 |
| TÍTOL QUART: Normes de gestió d'ingressos.....                                                                  | 8 |
| CAPÍTOL PRIMER: Ingressos de funcionament.....                                                                  | 8 |
| Article 19è.- Aportacions socis .....                                                                           | 8 |
| Article 20è. Impagament de les quotes. ....                                                                     | 8 |
| CAPÍTOL SEGON: Ingressos financers.....                                                                         | 8 |
| Article 21è.-Interessos per demora. ....                                                                        | 8 |

## **TÍTOL PRIMER: Dels crèdits i les seves modificacions**

### **CAPÍTOL PRIMER: Crèdits inicials i el seu finançament**

#### **Article 1r.- Àmbit dels Pressupostos del Consorci del Transport públic del Camp de Tarragona.**

Les presents bases són d'aplicació per a l'aprovació, gestió i liquidació en matèria pressupostària, en tot allò que fa referència a l'administració econòmica, a l'emparament del que disposa la normativa general aplicable a l'administració, del Pressupost del Consorci del Transport públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de la Mobilitat, en endavant ATM, i mantindran la seva vigència fins la derogació o modificació expressa, durant l'exercici 2020, així com en el cas de pròrroga del pressupost, durant el període de pròrroga.

#### **Article 2n.- De l'aprovació dels Estats de Despeses i Ingressos dels Pressupostos Generals pel 2020.**

Per l'execució dels programes integrats en els Estats de Despeses dels Pressupostos de l'Ens esmentat en l'article primer, s'aproven crèdits en els capítols econòmics de la despesa: I, II, III, IV i VI.

#### **Article 3r.- Distribució funcional dels crèdits del Pressupost de l'ATM pel 2020.**

Els crèdits inclosos en els Capítols de la despesa dels Estats de Despeses del Pressupost de l'ATM, es classifiquen a nivell funcional en la funció de Suport al transport públic de viatgers.

#### **Article 4t.- Del finançament dels crèdits dels Pressupostos de despeses de l'ATM.**

Els crèdits aprovats en l'Estat de Despeses de l'ATM es finançaran amb:

- a) Les aportacions dels ens consorciats.
- b) Subvencions, ajudes i donacions.
- c) Rendiments dels serveis que presti.
- d) Productes del seu patrimoni.
- e) Rendiments de preus públics.
- f) Les adquisicions a títol lucratiu a favor seu.
- g) Qualsevol altre que pugui correspondre a l'ATM d'acord amb la legislació vigent.

Els recursos dels quals ha de ser dotada l'ATM per atendre els pagaments de funcionament seran aportats d'acord amb la distribució de participació de cada un dels ens consorciats, la qual el Consell d'Administració fixarà anualment per mitjà del pressupost.

## **CAPÍTOL SEGON: Normes de modificació i execució de crèdits pressupostaris.**

### **Article 5è.- Principis Generals.**

- 1.- Les modificacions dels crèdits pressupostaris seran aprovades per el Comitè Executiu i es donarà compte en el proper Consell d'Administració i s'ajustaran al que disposi la legislació aplicable.
- 2.- Els expedients de modificacions pressupostàries s'iniciaran mitjançant proposta del President del Comitè Executiu o de qualsevol dels Ens consorciats.

### **Article 6è. Vinculació Jurídica:**

La vinculació jurídica dels crèdits serà:

- a) Respecte la classificació funcional de programa: grup de funció
- b) Respecte la classificació econòmica: capítol

L'existència de vinculació jurídica entre els crèdits pressupostaris implica que les transferències de crèdits entre aquelles partides vinculades no suposa una modificació formal del pressupost.

En els casos en què existint dotació pressupostària, dins del nivell de vinculació establert anteriorment en aquesta Base es vulgui imputar despeses a noves partides pressupostàries que no figurin obertes en la comptabilitat, no caldrà prèvia operació de transferència de crèdit. Així mateix caldrà que en el primer document comptable que es tramiti amb càrrec a aquests conceptes ("A", "AD", "ADO") es faci constar tal circumstància mitjançant diligència en lloc visible que indiqui "primera operació imputada al concepte" (Circular número 2 de l'IGAE d'11 de març de 1985, regla 3a). En tot cas, haurà de respectar-se l'estructura econòmica vigent, aprovada per l'Ordre ministerial de 20 de desembre de 1989.

### **Article 7è. Competències del Gerent:**

Són competències del Gerent, sota l'autoritat i supervisió dels òrgans de govern:

- a) Autoritzar despeses i ordenar pagaments amb càrrec als pressupostos de l'ATM, amb els límits que estableixin els òrgans de govern.
- b) Contractar en nom i representació de l'ATM en virtut de les competències o poders que li siguin atorgats pels òrgans de govern de l'entitat.
- c) En general, totes les funcions de gestió que li siguin encomanades pels òrgans de govern de l'ATM.

### **Article 8è.- Competències del Comitè Executiu.**

Són competències del Comitè Executiu, de les quals es donarà compte en el Consell d'Administració, les següents:

- a) Conèixer i informar, perquè siguin aprovats pel Consell d'Administració, els pressupostos i la presentació de comptes.
- b) Requerir a les entitats consorciades el compliment de les seves obligacions financeres envers l'ATM i proposar al Consell d'Administració la suspensió de la participació o la seva exclusió.
- c) Autoritzar despeses en aquells supòsits no atribuïts a la Gerència i fins al límit de 600.000 euros.
- d) Contractar i concedir, pel funcionament de la mateixa ATM, obres, serveis i subministraments, sempre que l'import de les mateixes excedeixin dels imports assignats a la Gerència, i fins el límit de 600.000 euros.
- e) Concertar operacions de crèdit a curt termini.
- f) Fer el seguiment de l'execució del pressupost.
- g) Degut al limitat nombre de Consells d'Administració que es convoquen durant un any es delega al Comitè Executiu l'aprovació de qualsevol expedient de modificació de crèdit en la forma de:
  - Crèdit general
  - Crèdit ampliable
  - Crèdit extraordinari
  - Suplement de crèdit

Al temps que es delega al President del Comitè Executiu l'aprovació de qualsevol expedient de modificació de crèdit en la forma que s'enumera a continuació i que hauran de ser ratificades pel Comitè Executiu, que serà a la vegada competent per aprovar-los:

- Transferència de crèdit
- Generació de crèdits
- Incorporació de romanents

Les modificacions hauran de ser ratificades per el Consell d'Administració.

- h) Concertar l'arrendament o la cessió de locals i instal·lacions.
- i) Proposar al Consell d'Administració operacions de crèdit a llarg termini.
- j) Desenvolupar la gestió econòmica d'acord amb els pressupostos aprovats i les seves bases d'execució.
- k) Aprovar la liquidació del pressupost.

## **Article 9è.- Competències del Consell d'Administració.**

Són competències del Consell d'Administració:

- a) L'aprovació del pressupost anual de l'ATM i la ratificació de les seves modificacions.
- b) L'aprovació anual dels comptes anuals i de les activitats que s'hagin fet.
- c) Aprovació d'operacions de crèdit a llarg termini.
- d) Fixar criteris d'ordenació de pagaments.
- e) Totes aquelles no atribuïdes a la resta d'òrgans de l'ATM

#### **Article 10è.- Determinació dels crèdits ampliables.**

En cas de generar-se crèdits pel finançament procedents de nous ingressos es podran ampliar les partides de despesa corresponents a través d'un Decret del President del Comitè Executiu, que haurà de ser ratificat pels òrgans de govern que seran a la vegada competents per aprovar-los.

## **TÍTOL SEGON: De les operacions financeres**

### **CAPÍTOL PRIMER: Endeutament a curt i llarg termini i alienació de patrimoni.**

#### **Article 11è.- Operacions financeres i de crèdit.**

L'ATM podrà concertar les operacions financeres i de crèdit a llarg termini que el Consell d'Administració aprovi amb el vot favorable de dos terços dels seus membres, atenent a les seves necessitats pressupostàries i a la seva situació financera.

#### **Article 12è.- Operacions de Cessió de Crèdit.**

Es podran realitzar operacions de cessió de crèdit sota la forma mercantil de factoring, o altres formes de cessió de drets, sempre que:

- a) No existeixi cap inconvenient legal sobre els drets pendents de cobrament de les Administracions Públiques deutes de l'ATM.
- b) L'operació de crèdit s'haurà de modular en funció de les necessitats de liquiditat de l'ATM.

#### **Article 13è.- Despeses financeres.**

Quan determinats ens consorciats, o la seva totalitat, decideixin executar conjuntament alguns projectes o part d'aquests, les despeses financeres que se'n derivin s'imputaran als ens respectius en funció de la seva participació en el finançament.

#### **Article 14è.- Distribució patrimoni.**

En el cas de dissolució de l'ATM, el patrimoni es distribuirà entre els seus membres en proporció a les aportacions respectives. Respondran també, proporcionalment, dels deutes contrets.

## **TÍTOL TERCER: Dels procediments de la Gestió Pressupostària.**

### **CAPÍTOL PRIMER: Procediments de Gestió de les despeses.**

#### **Article 15è.- Normes Generals per actes d'autorització, compromís i liquidació del compromís d'obligacions.**

1. El Gerent podrà autoritzar compromisos de despesa en el marc de les atribucions establertes a l'article setè de les presents bases.
2. Correspondran al Comitè Executiu els actes d'autorització i compromís de la despesa, en els termes establerts a l'article vuitè de les presents bases. A tal efecte es delega a la Presidència del Comitè Executiu l'aprovació d'aquests tipus d'actes sobre la que s'haurà de donar compte en la propera sessió del Comitè Executiu.
3. L'ordenació de pagaments correspon al Gerent en el marc de les atribucions establertes a l'article setè de les presents bases.
4. L'ordenació de pagaments que excedeixin els límits establerts pels òrgans de govern a la gerència correspon al Comitè Executiu. A tal efecte es delega a la Presidència del Comitè Executiu la seva aprovació sobre la que s'haurà de donar compte en la propera sessió del Comitè Executiu.

#### **Article 16è .- Gestió de bestretes de caixa**

Per atencions de caràcter periòdic, es lliuraran bestretes de caixa fixa al Tresorer o responsable de la gestió econòmica de l'ATM, que restarà obligat a justificar l'aplicació de les quantitats rebudes durant l'exercici pressupostari en el que es constitueix la bestreta.

Les bestretes de caixa fixa les ha d'autoritzar el Gerent en el marc de les atribucions establertes a l'article setè de les presents bases. El decret que autoritzi la concessió d'una bestreta de caixa fixa, determinarà:

- a) l'import de la bestreta
- b) les despeses que es poden atendre
- c) les persones habilitades per al moviment de fons

### **CAPÍTOL SEGON: Control i fiscalització.**

#### **Article 17è.- Control i fiscalització**

S'aplicarà el que disposa l'article 23 dels estatuts de l'ATM.

## **CAPÍTOL TERCER: Comptabilitat i tancament pressupostari.**

### **Article 18è.- Sistema comptable.**

El règim de comptabilitat i de rendició de comptes de l'ATM s'efectuarà d'acord amb la legislació aplicable.

## **TÍTOL QUART: Normes de gestió d'ingressos**

### **CAPÍTOL PRIMER: Ingressos de funcionament**

#### **Article 19è.- Aportacions socis**

Les aportacions de cada un dels ens consorciats s'estableixen d'acord amb el que determina el Consell d'Administració anualment per mitjà del pressupost.

#### **Article 20è. Impagament de les quotes.**

En el cas d'impagament de l'aportació per part d'una entitat consorciada, s'aplicarà el que s'estableix en l'article 22.3 dels estatuts de l'ATM.

### **CAPÍTOL SEGON: Ingressos financers**

#### **Article 21è.-Interessos per demora.**

S'aplicarà, pel concepte de demora en el pagament de les aportacions, el tipus d'interès legal vigent.