

**BASES
D'EXECUCIÓ
DEL
PRESSUPOST
2025**

Aprovades per Consell
d'Administració de 20
de desembre de 2024

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 2024	3
Article 3r.- Distribució funcional dels crèdits del Pressupost de l'ATM pel 2024.....	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/la responsable de la Gerència:	4
Article 8è.- Competències del Comitè Executiu.....	5
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.	6
CAPÍTOL PRIMER: Procediments de Gestió de les despeses.....	6
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.	7
Article 18è.- Sistema comptable.....	7
TÍTOL QUART: Normes de gestió d'ingressos.....	8
CAPÍTOL PRIMER: Ingressos de funcionament.....	8
Article 19è.- Aportacions dels socis i sòcies.....	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 ATMCT, i mantindran la seva vigència fins la derogació o modificació expressa, durant l'exercici 2025, 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 2025.

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'ATMCT pel 2025.

Els crèdits inclosos en els Capítols de la despesa dels Estats de Despeses del Pressupost de l'ATMCT, es classifiquen a nivell funcional en la funció 523 de Suport al transport públic de persones viatgeres.

Article 4t.- Del finançament dels crèdits dels Pressupostos de despeses de l'ATMCT.

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

- a) Les aportacions de les entitats consorciades.
- 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'ATMCT d'acord amb la legislació vigent.

Els recursos dels quals ha de ser dotada l'ATMCT per atendre els pagaments de funcionament seran aportats d'acord amb la distribució de participació de cada una de les entitats consorciades, 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 de la Presidència del Comitè Executiu o de qualsevol de les entitats consorciades.

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 operació de transferència de crèdit prèvia. 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/la responsable de la Gerència:

Són competències del/la responsable de la Gerència, sota l'autoritat i supervisió dels òrgans de govern:

- a) Autoritzar despeses i ordenar pagaments amb càrrec als pressupostos de l'ATMCT, amb els següents límits, que poden ser modificats per acord pels òrgans de govern:
 - Despesa ordinària fins a 50.000 €
 - Der despesa d'integració tarifària per distribucions i compensacions superiors a 600.000 €
- b) Contractar en nom i representació de l'ATMCT en virtut de les competències o poders que li siguin atorgats pels òrgans de govern de l'entitat, així com contractar serveis i treballs fins a l'import de 150.000 € i ordenar els corresponents pagaments.
- c) En general, totes les funcions de gestió que li siguin encomanades pels òrgans de govern de l'ATMCT.

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, per a l'aprovació 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'ATMCT 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) Autoritzar contractes l'import dels quals superi, per raó de la quantia, les atribucions de la gerència i fins al límit de 600.000€.
- 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 a la Presidència 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.

Les competències del apartats c, d, e i h estan delegades en la Presidència del Comitè Executiu.

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

Són competències del Consell d'Administració:

- a) L'aprovació del pressupost anual de l'ATMCT 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'ATMCT

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 de la Presidència del Comitè Executiu, que haurà de ser ratificat pels òrgans de govern que a la vegada tindran competència 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'ATMCT podrà concertar les operacions financeres i de crèdit a llarg termini que el Consell d'Administració aprovi amb el vot favorable de les dues terceres parts del Consell d'Administració, 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 en deute de l'ATMCT.
- b) L'operació de crèdit s'haurà de modular en funció de les necessitats de liquiditat de l'ATMCT.

Article 13è.- Despeses financeres.

Quan determinades entitats consorciades, o la seva totalitat, decideixin executar conjuntament alguns projectes o part d'aquests, les despeses financeres que se'n derivin s'imputaran a les respectives entitats en funció de la seva participació en el finançament.

Article 14è.- Distribució patrimoni.

En el cas de dissolució de l'ATMCT, el patrimoni es distribuirà entre les entitats consorciades 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/la responsable de la Gerència 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/la responsable de la Gerència 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 a la Tresoreria o el/la responsable de la gestió econòmica de l'ATMCT, que restarà obligat/da a la justificació de l'aplicació de les quantitats rebudes durant l'exercici pressupostari en el que es constitueix la bestreta.

Les bestretes de caixa fixa han de ser autoritzades pel/la responsable de la Gerència 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'ATMCT.

CAPÍTOL TERCER: Comptabilitat i tancament pressupostari.

Article 18è.- Sistema comptable.

El règim comptable aplicable al Consorci és el que disposa la normativa reguladora de les finances públiques de la Generalitat per aquest tipus d'entitats, i les instruccions i normativa de desplegament que dicti la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

TÍTOL QUART: Normes de gestió d'ingressos

CAPÍTOL PRIMER: Ingressos de funcionament

Article 19è.- Aportacions dels socis i sòcies

Les aportacions de cada una de les entitats consorciades s'estableixen d'acord amb el que determina el Consell d'Administració anualment.

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.

Es podrà aplicar, pel concepte de demora en el pagament de les aportacions i altres ingressos, el tipus d'interès legal vigent.