CONSORCI DE L'ESTANY

CONSORCI DE L'ESTANY

PRESSUPOST GENERAL

EXERCICI 2023

Plaça dels Estudis, 2
17820 – Banyoles (Girona)
NIF: P-1700051-D

Tel. / Fax: 972.57.64.95
correu-e: consorci@consorcidelestany.org
web: www.consorcidelestany.org

CONSORCI DE l'estany

ÍNDEX DE DOCUMENTS

1. **Memòria de Presidència**
2. **Liquidació del Pressupost**
   - 2.1. Resum liquidació exercici 2021
   - 2.2. Resum avanç liquidació exercici 2022 a 30.06.2022
3. **Annex de personal**
   - 3.1. Plantilla orgànica
   - 3.2. Relació de llocs de treball
4. **Annex d'inversions i el seu finançament**
5. **Pressupost del Consorci**
   - 5.1. Pressupost d'ingressos
     - 5.1.1. Pressupost d'ingressos corrents
     - 5.1.2. Pressupost d'ingressos de capital
   - 5.2. Pressupost de despeses per capítols
     - 5.2.1. Pressupost de despeses corrents per capítols
     - 5.2.2. Pressupost de despeses de capital per capítols
   - 5.3. Resum pressupost
6. **Bases d'execució del pressupost**
7. **Informe d'Intervenció**

1. MEMÒRIA DE PRESIDÈNCIA

CONSORCI DE l'estany

NATURA 2000 Ramsar

PRESSUPOST 2023 - MEMÒRIA DE PRESIDÈNCIA

El pressupost del Consorci de l'Estany per a l'exercici 2023 ve marcat pel manteniment de l'estructura i funcionament existents amb la clara voluntat de consolidació d'aquest ens i els serveis que presta. Aquest pressupost reflecteix la voluntat expressada en els estatuts en els que es fixen les aportacions de les quotes mínimes amb caràcter ordinari i també s'inclouen aportacions extraordinàries dels ens consorciats.

Les quotes mínimes i extraordinàries suposen una continuïtat i garanteixen el funcionament ordinari. Per altra banda també disposen partides de despeses les quals poden complementar l'execució d'ajuts atorgats o previstos i que caldrà desenvolupar en aquest exercici. Les aportacions s'han de fer efectives (cobrades) en temps per poder atendre les necessitats de la seva tresoreria i poder complir amb els terminis de venciment dels pagaments obligats tal i com es regula a l'article 24.5 dels Estatuts. Per altra banda, el present pressupost garanteix l'article 24.2 amb una aportació a despeses d'inversió superior al 4% del pressupost d'ingressos.

Així el pressupost per l'exercici 2023 que se sotmet a l'aprovació del Consell Plenari està equilibrat i té un import de 633.531,01 euros, quedant distribuït tal i com s'indica en el següent quadre resum:

RESUM PRESSUPOST 2023				PRES. 2022
ESTAT D'INGRESSOS				**INGRESSOS**
CAPÍTOL	**CORRENTS**	**CAPITAL**	**TOTAL**	**TOTAL**
IV - Transferències corrents	382.487,89 €	- €	382.487,89 €	354.622,73
V - Ingressos Patrimonials	50,00 €	- €	50,00 €	50,00
VII - Transferències de capital	- €	250.993,12 €	250.993,12 €	25.650,00
TOTAL	**382.537,89 €**	**250.993,12 €**	**633.531,01 €**	**380.322,73**

ESTAT DE DESPESES				DESPESES
CAPÍTOL	**CORRENTS**	**CAPITAL**	**TOTAL**	**TOTAL**
I - Despeses de personal	199.500,00 €	- €	199.500,00 €	189.750,00
II - Béns Corrents i Serveis	63.274,97 €	- €	63.274,97 €	63.422,73
III - Despeses Financeres	100,00 €	- €	100,00 €	100,00
IV - Transferències corrents	119.662,92 €	- €	119.662,92 €	101.400,00
VI - Inversions reals	- €	250.993,12 €	250.993,12 €	25.650,00
TOTAL	**382.537,89 €**	**250.993,12 €**	**633.531,01 €**	**380.322,73 €**

Enguany, s'observa un increment de 253.208,28 euros, és a dir un 66,58% més respecte el pressupost de l'exercici 2022. Això és degut principalment a la inclusió de la proposta d'ajut NextGenerationEU de la Generalitat de Catalunya per a la "MILLORES DE LES INSTAL·LACIONS DEL LABORATORI DE CRIA DE NÀIADES DE L'ESTANY DE BANYOLES PER LA RECUPERACIÓ DE LES POBLACIONS DE *Unio ravoisieri* I *Unio*

mancus DEL NE DE CATALUNYA I *Margaritifera auricularia* DEL RIU EBRE", l'aportació extraordinària de l'Ajuntament de Porqueres per cobrir part de l'IVA de l'esmentat ajut NextGenerationEU. També s'inclou l'increment de l'ajut atorgat per part de la Diputació de Girona relatiu al desenvolupament d'actuacions de conservació de patrimoni natural per a Consorcis 2022-23.

En el Programa d'Actuacions per l'exercici 2023 del Consorci de l'Estany es defineixen les diferents actuacions previstes així com la distribució financera vinculada al pressupost i a les aportacions dels membres del Consorci.

En relació al capítol I hi ha un increment del 5,13% respecte del pressupost de l'exercici 2022. Aquest increment es deu a l'increment addicional de les retribucions del personal de l'exercici 2022 d'acord amb el Reial Decret Llei 18/2022, de 18 d'octubre, així com la incorporació de la previsió d'increment anual del 3% en els sous dels treballadors i la regularització progressiva aprovada per Ple de les retribucions de l'Administrativa i la Tècnica.

El capítol II de despeses per compres de béns i serveis es redueix en la quantitat de 147,76 euros, el que representa un 0,23% menys respecte de l'exercici 2022.

El Capítol IV de Transferències corrents s'incrementa un 18,01% degut a l'execució de les actuacions de Gestió vegetació flora exòtica nord-est Estany de l'ajut de la Diputació de Girona.

I per últim el capítol VI d'inversions contempla un increment del 878,53% per fer front principalment a les actuacions de millora del laboratori de cria de nàiades. Aquestes inversions es financen amb el fons NextGenerationEU de la Generalitat de Catalunya (180.000,00 euros) i de l'Ajuntament de Porqueres (12.600,00 euros), i resta pendent incorporar l'aportació de l'ajuntament de Banyoles (25.200,00 €) que es resoldrà durant l'any 2023, per cobrir les despeses de l'IVA. Per altra banda, s'inclou una partida de despeses per a l'execució de l'ajut de la Diputació de Girona als Consorcis dels Espais Naturals concedida el 2022 per a la Millora dels camins de la Caseta de Fusta i de l'Anton Prat (Fase1) cofinançat pel Consorci. També s'ha previst una partida general d'inversions de millora d'equipaments del Consorci.

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

2.1. RESUM LIQUIDACIÓ EXERCICI 2021

PRESSUPOST D´INGRESSOS 2021

ESTAT D´EXECUCIÓ

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Ingressos realitzats	Devolucions d´ingressos	Recaptació líquida	Pendent de cobr.	Estat d´execució
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS				311,70	311,70		311,70		311,70
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	327.931,37		327.931,37	337.556,22	317.557,17		317.557,17	19.999,05	9.624,85
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	50,00		50,00						-50,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	12.500,00	35.000,00	47.500,00	88.738,71	88.738,71		88.738,71		41.238,71
	Suma total ingressos	340.481,37	35.000,00	375.481,37	426.606,63	406.607,58		406.607,58	19.999,05	51.125,26

PRESSUPOST DE DESPESES 2021

ESTAT D´EXECUCIÓ

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Pag. realitzats	Reintegr. de despeses	Pag. líquids	Pendent de pag.	Estat d´execució
1	DESPESES DE PERSONAL	192.500,00	-9.293,16	183.206,84	175.099,72	179.173,56	4.073,84	175.099,72		8.107,12
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	51.090,00		51.090,00	45.170,20	36.259,93		36.259,93	8.910,27	5.919,80
3	DESPESES FINANCERES	100,00		100,00						100,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	84.291,37	9.293,16	93.584,53	93.525,42	78.913,37		78.913,37	14.612,05	59,11
6	INVERSIONS REALS	12.500,00	35.000,00	47.500,00	47.021,06	47.021,06		47.021,06		478,94
	Suma total despeses	340.481,37	35.000,00	375.481,37	360.816,40	341.367,92	4.073,84	337.294,08	23.522,32	14.664,97

	Diferència. . .				65.790,23	65.239,66	-4.073,84	69.313,50	-3.523,27	65.790,23

2.2. RESUM AVANÇ LIQUIDACIÓ EXERCICI 2022 A 30.06.2022

PRESSUPOST D´INGRESSOS 2022 **ESTAT D´EXECUCIÓ DES DE 1/1/2022 FINS A 30/6/2022**

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Ingressos realitzats	Devolucions d´ingressos	Recaptació líquida	Pendent de cobr.	Estat d´execució
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS									
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	354.622,73		354.622,73	160.172,73	160.172,73		160.172,73		-194.450,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	50,00		50,00						-50,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	25.650,00		25.650,00	12.650,00	12.650,00		12.650,00		-13.000,00
8	ACTIUS FINANCERS									
	Suma total ingressos	380.322,73		380.322,73	172.822,73	172.822,73		172.822,73		-207.500,00

PRESSUPOST DE DESPESES 2022

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Pag. realitzats	Reintegr. de despeses	Pag. líquids	Pendent de pag.	Estat d´execució
1	DESPESES DE PERSONAL	189.750,00		189.750,00	90.043,86	90.373,31	329,45	90.043,86		99.706,14
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	63.422,73	-8.228,00	55.194,73	16.020,96	16.020,96		16.020,96		39.173,77
3	DESPESES FINANCERES	100,00		100,00						100,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	101.400,00		101.400,00	27.883,35	27.883,35		27.883,35		73.516,65
6	INVERSIONS REALS	25.650,00	8.228,00	33.878,00	7.670,40	7.670,40		7.670,40		26.207,60
	Suma total despeses	380.322,73		380.322,73	141.618,57	141.948,02	329,45	141.618,57		238.704,16
	Diferència. . .				31.204,16	30.874,71	-329,45	31.204,16		31.204,16

3. ANNEX DE PERSONAL

3.1. PLANTILLA ORGÀNICA

CONSORCI DE l'estany

PLANTILLA ORGÀNICA 2023

PERSONAL LABORAL

Titulats mitjos	C. Indef.	C. temp.	Places	Vacants
Tècnic Consorci -Coordinador	1	0	1	0
Tècnic Consorci	1	0	1	0

Batxiller Superior i FP. 2n. grau	C. Indef.	C. temp.	Places	Vacants
Administratiu/va	1	0	1	0

Graduat Escolar - ESO, FP 1er grau - CFGM	C. Indef.	C. temp.	Places	Vacants
Oficial 1a	2	0	2	0

Plaça dels Estudis, 2
17820 – Banyoles (Girona)
NIF: P-1700051-D
Tel. / Fax: 972.57.64.95
correu-e: consorci@consorcidelestany.org
web: www.consorcidelestany.org

3.2. RELACIÓ DE LLOCS DE TREBALL

CONSORCI DE l'estany

NATURA 2000 Ramsar

RELACIÓ DE LLOCS DE TREBALL DEL CONSORCI DE L'ESTANY. ANY 2023						
CLASS. FUN-CIONAL	**LLOC DE TREBALL**	**RÈGIM**	**GRUP**	**CD**	**CE**	**JORNADA**
170	Tècnic Consorci - Coordinador	L	A1	25	14.540,14 €	37,5 h./set
170	Tècnic Consorci	L	A2	20	6.996,37 €	37,5 h./set
170	Administratiu/va	L	C1	20	7.849,58 €	37,5 h./set
170	Oficial 1a	L	C2	15	6.483,04 €	37,5 h./set

Plaça dels Estudis, 2
17820 – Banyoles (Girona)
NIF: P-1700051-D
Tel. / Fax: 972.57.64.95
correu-e: consorci@consorcidelestany.org
web: www.consorcidelestany.org

4. ANNEX D'INVERSIONS

I EL SEU FINANÇAMENT

CONSORCI DE l'estany

INVERSIÓ I FINANÇAMENT EXERCICI 2023

INVERSIÓ							FINANÇAMENT				
ANY	FCN	ECN	PGC	DENOMINACIÓ	TOTAL	2023	GENCAT	DdGi	AJBNY	AJPRQ	TOTAL
2023	17000	619.00	201	Ajut. DdGi PNAT2022 - Millora camins F1	41.674,82	41.674,82	9.703,82	31.971,00	0,00	0,00	41.674,82
2023	17000	622	211	Inversions millora equi	16.718,30	16.718,30	3.296,18		8.950,00	4.472,12	16.718,30
2023	17002	622.00	211	Next Generation - Millora Lab. Nàiades	160.600,00	160.600,00	148.000,00	0,00	0,00	12.600,00	160.600,00
2023	17002	623.00	214	Next Generation - Equips	32.000,00	32.000,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00
TOTAL					**250.993,12**	**250.993,12**	**193.000,00**	**31.971,00**	**8.950,00**	**17.072,12**	**250.993,12**

5. PRESSUPOST DEL CONSORCI

5.1. PRESSUPOST D'INGRESSOS

5.1.1. PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENTS

CONSORCI DE l'estany

INGRESSOS CORRENTS 2023							
EXERCICI	CAP	ART	ECN	PGC	DENOMINACIÓ PARTIDA	2023	2022
2023	4	45	450.60	750	GENCAT_DACC (Quota mínima)	118.211,00	164.450,00
2023	4	45	450.61	750	GENCAT_DACC (Quota exta)	46.239,00	0,00
Total 45					**Transferències corrents Comunitat Aut**	**164.450,00**	**164.450,00**
2023	4	46	461.00	750	Diputació de Girona (Quota mínima	66.823,14	62.981,28
2023	4	46	461.01	750	Diputació de Girona (Dipsalut)	20.000,00	20.000,00
2023	4	46	46102	750	Diputació de Girona (Ajut PNAT2022)	11.494,61	0,00
2023	4	46	462.00	750	Ajuntament de Banyoles (Quota Mínima)	64.555,91	63.395,00
2023	4	46	462.01	750	Ajuntament de Banyoles (Quota extra)	2.706,19	0,00
2023	4	46	462.03	750	Ajuntament de Banyoles (Infra-esports)	11.500,00	0,00
2023	4	46	462.04	750	Ajuntament de Banyoles (Gavians)	5.000,00	0,00
2023	4	46	462.05	750	Ajuntament de Porqueres (Quota mínima)	32.380,61	31.697,08
2023	4	46	462.06	750	Ajuntament de Porqueres (Quota extra)	1.349,99	0,00
2023	4	46	462.07	750	Ajuntament de Fontcoberta (Quota mínima)	2.227,44	2.099,37
Total 46						**218.037,89**	**180.172,73**
TOTAL CAPÍTOL 4					**TRANSFERÈNCIES CORRENTS**	**382.487,89**	**344.622,73**
2023	5	52	520.00	769	Interessos compte corrent	50,00	50,00
Total 52					**Ingressos de dipòsits**	**50,00**	**50,00**
TOTAL CAPÍTOL 5					**INGRESSOS PATRIMONIALS**	**50,00**	**50,00**
TOTAL INGRESSOS CORRENTS						**382.537,89**	**344.672,73**

5.1.2. PRESSUPOST D'INGRESSOS DE CAPITAL

CONSORCI DE l'estany

NATURA 2000

Ramsar

INGRESSOS DE CAPITAL 2023						
EXERCICI	**CAP**	**ART**	**ECN**	**PGC**	**DENOMINACIÓ PARTIDA**	**2023**
2023	7	75	750.60	755	GENCAT_DACC (quota mínia)	13.000,00
2023	7	75	750.80	750	GENCAT_NextGeneration	180.000,00
Total 75					**Transferències Comunitat Autónoma**	**193.000,00**
2023	7	76	761.00	755	Diputació de Girona (Ajunt PNAT2022)	31.971,00
2023	7	76	762.00	755	Ajuntament de Banyoles (Quota mínima)	8.950,00
2023	7	76	762.01	755	Ajuntament de Porqueres (Quota mínima)	4.472,12
2023	7	76	762.02	755	Ajuntament de Porqueres (NextGeneration)	12.600,00
Total 76					**Transferències d'Entitats Locals**	**57.993,12**
TOTAL CAPÍTOL 7					**TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL**	**250.993,12**
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL						**250.993,12**

5.2. PRESSUPOST DE DESPESES

5.2.1. PRESSUPOST DE DESPESES CORRENTS PER CAPÍTOLS

CONSORCI DE l'estany

NATURA 2000

DESPESES CORRENTS 2023								
EXERCICI	FUN	CAP	ART	ECN	PGC	DENOMINACIÓ PARTIDA	2023	2022
2023	17000	1	13	130.00	640	Retribucions personal laboral	71.500,00	49.000,00
2023	17000	1	13	130.02	640	Altres remuneracions personal laboral	77.500,00	50.000,00
2023	17000	1	13	131.00	640	Retribucions personal temporal	0,00	19.500,00
2023	17000	1	13	131.02	640	Altres remuneracions personal temporal	0,00	23.500,00
Total 13							**149.000,00**	**142.000,00**
2023	17000	1	16	160.00	642	Seguretat social personal laboral	50.500,00	47.750,00
Total 16							50.500,00	**47.750,00**
TOTAL CAPÍTOL 1						**DESPESES DE PERSONAL**	**199.500,00**	**189.750,00**
2023	17000	2	21	210.00	622	Manteniment i gestió vegetació i fauna	5.000,00	5.000,00
2023	17000	2	21	210.01	622	Manteniment equipaments, senyal. i infraestruc.	5.000,00	5.000,00
2023	17000	2	21	212.00	622	Manteniment del Laboratori de nàiades	3.500,00	3.600,00
2023	17000	2	21	212.01	622	Manteniment Estació de desinfecció	1.750,00	1.750,00
2023	17000	2	21	213.00	622	Manteniment eines i maquinària	1.000,00	1.000,00
2023	17000	2	21	214.00	622	Mateniment i reparació de vehícles/embarcació	2.000,00	2.000,00
Total 21							**18.250,00**	**18.350,00**
2023	17000	2	22	220.00	629	Material d'oficina ordinari i manteniment maquinari	1.000,00	1.000,00
2023	17000	2	22	221.00	628	Serveis (llum) laboratori i magatzem	8.000,00	6.750,00
2023	17000	2	22	221.03	628	Combustible	2.940,30	1.200,00
2023	17000	2	22	221.04	628	Material per la seguretat laboral	1.000,00	1.000,00
2023	17000	2	22	222.00	629	Comunicacions telefòniques	3.000,00	2.500,00
2023	17000	2	22	222.01	629	Comunicacions postals	300,00	300,00
2023	17000	2	22	224.00	625	Assegurances de responsabilitat civil, béns immobles i altres	2.500,00	2.500,00
2023	17000	2	22	224.01	625	Assegurances de vehicles de transport i embarcació	1.300,00	1.300,00
2023	17000	2	22	226.02	627	Difusió i divulgació	3.000,00	2.000,00
2023	17000	2	22	226.99	629	Despeses diverses	1.000,00	1.000,00
2023	17000	2	22	227.06	623	Estudis i treballs tècnics	3.844,67	12.382,73
2023	17001	2	22	227.06	623	Estudis i treballs tècnics gavians	5.000,00	0,00
2023	17000	2	22	227.99	629	Contracte prestació serveis	3.000,00	4.000,00
2023	17000	2	23	230.20	629	Dietes	600,00	600,00
2023	17000	2	23	231.20	629	Locomoció	400,00	400,00
Total 22							**36.884,97**	**36.932,73**
2023	91200	2	23	230.00	629	Indemnitzacions òrgans de govern	8.140,00	8.140,00
Total 23							**8.140,00**	**8.140,00**
TOTAL CAPÍTOL 2						**BENS CORRENTS I SERVEIS**	**63.274,97**	**63.422,73**
2023	1100	3	35	359.00	669	Despeses financeres comptes corrents	100,00	100,00
Total 35							**100,00**	**100,00**
TOTAL CAPÍTOL 3						**DESPESES FINANCERES**	**100,00**	**100,00**
2023	17000	4	46	465.01	650	Conveni prest. serv. manteniment finques	89.884,17	90.000,00
2023	17005	4	46	46501	4650	Gestió vegetació flora exòtica nord-est Estany	18.278,75	0,00
2023	17000	4	46	46200	650	Encàrrec de gestió Ajuntament de Banyoles	11.500,00	11.400,00
Total 46							119.662,92	**101.400,00**
TOTAL CAPÍTOL 4						**TRANSFERÈNCIES CORRENTS**	**119.662,92**	**101.400,00**
TOTAL DESPESES CORRENTS							**382.537,89**	**354.672,73**

5.2.2. PRESSUPOST DE DESPESES DE CAPITAL PER CAPÍTOLS

CONSORCI DE l'estany

NATURA 2000 Ramsar

DESPESES DE CAPITAL 2023							
EXERCICI	FUN	CAP	ART	ECN	PGC	DENOMINACIÓ PARTIDA	TOTAL
2023	17000	6	61	619.00	201	Millora camins fase 1 entorn estany	41.674,82
Total 61							**41.674,82**
2023	17000	6	62	622.00	211	Inversions millora equipaments CES	16.718,30
2023	17002	6	62	62200	211	Next Generation- Millora Lab. Nàiades	160.600,00
2023	17002	6	62	62300	214	Next Generation - Equips	32.000,00
Total 62							**209.318,30**
TOTAL CAPÍTOL 6						**INVERSIONS REALS**	**250.993,12**
TOTAL DESPESES DE CAPITAL							**250.993,12**

5.3. RESUM PRESSUPOST

CONSORCI DE l'estany

NATURA 2000 Ramsar

RESUM PRESSUPOST 2023			

ESTAT D'INGRESSOS			
CAPÍTOL	CORRENTS	CAPITAL	TOTAL
IV - Transferències corrents	382.487,89	0,00	382.487,89
V - Ingressos Patrimonials	50,00	0,00	50,00
VII - Transferències de capital	0,00	250.993,12	250.993,12
TOTAL	**382.537,89**	**250.993,12**	**633.531,01**

ESTAT DE DESPESES			
CAPÍTOL	CORRENTS	CAPITAL	TOTAL
I - Despeses de personal	199.500,00	0,00	199.500,00
II - Béns Corrents i Serveis	63.274,97	0,00	63.274,97
III - Despeses Financeres	100,00	0,00	100,00
IV - Transferències corrents	119.662,92	0,00	119.662,92
VI - Inversions reals	0,00	250.993,12	250.993,12
TOTAL	**382.537,89**	**250.993,12**	**633.531,01**

6. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE 2023

I CONSIDERACIONS GENERALS

***BASE PRIMERA:* ÀMBIT D'APLICACIÓ, JERARQUIA NORMATIVA I VIGÈNCIA.**

1.1. L'aprovació, gestió i liquidació del pressupost general del Consorci de l'Estany, s'haurà d'ajustar a la normativa general aplicable als ens locals:

- Estatuts del Consorci de l'Estany aprovats per acord Plenari de 7 de novembre de 2018, publicat el 14 de juny de 2019.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL)
- RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL)
- RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, en matèria de pressupostos
- Ordre Ministerial 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals (EPEL) modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Instrucció de Comptabilitat per a l'administració local Model Normal aprovada per l'Ordre EHA/1781/2013
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF.
- RD 2188/1995, de 28 de desembre que desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Estat.
- RD 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local.
- *Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.*
- Aquestes Bases i per les instruccions dictades pel Ple del Consorci de l'Estany i la Presidència.

1.2. Són normes d'obligat compliment de caràcter específic que regulen l'execució del Pressupost d'aquest ens per a l'exercici 2023, àdhuc en el cas de pròrroga.

1.3. En el cas de manca de regulació d'algun precepte en aquestes Bases d'Execució, supletòriament seran d'aplicació a aquest Consorci, com a ens adscrit, les Bases d'Execució de l'Ajuntament de Banyoles.

1.4. No modifiquen allò que estableix la legislació econòmica general, ni els preceptes d'ordre administratiu que necessitin procediment i solemnitat

diferents de les de l'aprovació del Pressupost, i estan sotmeses al que disposin els Reglaments i altres disposicions de caràcter general.

II PRINCIPIS D'ESPECIALITAT PRESSUPOSTARIA

***BASE SEGONA:* CODIS DE CLASSIFICACIO DE LES DESPESES.**

2.1. Per programes: S'aplica la classificació establerta a l'annex I de l'O.M. de 3 de desembre de 2008, en quant a les àrees de despeses i les polítiques de despeses. Dels grups de programes, programes i subprogrames, s'han establert les que es detallen a l'estructura del Pressupost de Despeses.

2.2. Per categoria econòmica: S'aplica a la classificació prevista a l'annex III de l'O.M. de 3 de desembre de 2008, pel que fa a capítols i articles. Dels conceptes i subconceptes, s'han creat els que es creuen més convenients per adaptar-los a la naturalesa econòmica de la despesa.

2.3. Per unitat Orgànica: no se n'estableix donada la naturalesa i el volum d'aquest ens.

***BASE TERCERA:* CODI DE LA CLASSIFICACIÓ PER INGRESSOS.**

L'estructura del Pressupost s'ha ajustat a la classificació establerta a l'annex IV de l'O.M. de 3 de desembre de 2008, amb els capítols, articles, conceptes i subconceptes que s'hi detallen.

***BASE QUARTA:* DEFINICIÓ DE LA PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA, VINCULACIÓ JURÍDICA DELS CRÈDITS I CONTROL FISCAL.**

4.1. L'aplicació pressupostària estarà constituïda per la conjunció, per programes, a nivell de grups de programes, i econòmica, a nivell de concepte.

4.2. El control comptable s'estableix sobre les aplicacions pressupostàries.

4.3. El control fiscal s'estableix sobre el nivell de vinculació jurídica.

4.4. La vinculació jurídica de crèdits serà, amb caràcter general, respecte de la classificació per programes, el subprograma, i respecte de la classificació econòmica, el capítol, llevat de les despeses d'inversió, interessos, amortitzacions i les que provinguin d'ingressos de caràcter finalista, que ho seran a nivell de partida pressupostària, i les despeses de personal que la vinculació jurídica serà a nivell de capítol.

***BASE CINQUENA:* CRÈDITS INICIALS I PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES PEL 2023.**

5.1. Els crèdits inicials del Pressupost de 2023 d'aquest Consorci es fixen en la quantitat de 628.531,01 €, desglossada de la següent manera per capítols:

RESUM PRESSUPOST 2023				PRES. 2022	*Variació*
ESTAT D'INGRESSOS				**INGRESSOS**	
CAPÍTOL	**CORRENTS**	**CAPITAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	
IV - Transferències corrents	382.487,89	0,00	382.487,89	354.622,73	*107,86%*
V - Ingressos Patrimonials	50,00	0,00	50,00 €	50,00	*100,00%*
VII - Transferències de capital	0,00	250.993,12	250.993,12	25.650,00	*978,53%*
TOTAL	**382.537,89**	**250.993,12 €**	**633.531,01**	**380.322,73 €**	***166,58%***

ESTAT DE DESPESES				DESPESES	
CAPÍTOL	**CORRENTS**	**CAPITAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	
I - Despeses de personal	199.500,00	- €	199.500,00	189.750,00	*105,14%*
II - Béns Corrents i Serveis	63.274,87	- €	63.274,87	63.422,73	*99,77%*
III - Despeses Financeres	100,00	- €	100,00	100,00	*100,00%*
IV - Transferències corrents	119.622,92	- €	119.662,92	101.400,00	*118,01%*
VI - Inversions reals	0,00	250.993,12	250.993,12	25.650,00	*978,53%*
TOTAL	**382.537,89 €**	**250.993,12€**	**633.531,01**	**380.322,73 €**	***166,58%***

5.2. Els crèdits per despeses seran destinats exclusivament a la finalitat específica per a la qual han estat aprovats en el Pressupost General o en les modificacions degudament aprovades.

5.3. Amb càrrec a l'estat de despeses només es podran contreure obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i altres prestacions o despeses en general que es realitzin dintre de l'any natural de vigència del pressupost.

Per excepció, s'hi podran contreure: a) liquidacions, degudament reconegudes, de diferències retributives del personal. b) compromisos degudament adquirits en exercicis anteriors. c) les obligacions reconegudes pel Consell Plenari a què es refereix l'article 176 del RDL 2/2004 de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

<u>BASE SISENA:</u> CREDITS DISPOSABLES, RETINGUTS I NO DISPOSABLES.

6.1. Els crèdits consignats en el Pressupost de despeses es poden trobar en alguna de les següents situacions:

a) Crèdits disponibles, que no tenen cap més limitació que llur quantia.

b) Crèdits retinguts. S'entendran com a crèdits retinguts aquells finançats amb ingressos afectats fins a la seva percepció, formalització o atorgament. En el cas de retencions per transferències, el nivell de vinculació serà la partida pressupostària. També suposarà una retenció de crèdit l'expedició d'un certificat d'existència de crèdit

en el marc de la tramitació d'un expedient que generi una despesa (contracte, atorgament d'una subvenció...).

c) Crèdits no disponibles, en virtut d'un acte pel qual es bloqueja la totalitat o una part del saldo del crèdit, a nivell de vinculació jurídica, assignat a una aplicació pressupostària, declarant-lo com a no susceptible d'utilització. No suposa l'anul·lació del crèdit, però en la part no disponibles no s'hi podran acordar autoritzacions de despesa ni transferències, ni podrà ésser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

La declaració de no disponibilitat del crèdit correspon al Consell Plenari.

III MODIFICACIO DELS CRÈDITS PRESSUPOSTATS

BASE SETENA: ***NORMES GENERALS, CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDITS. RÈGIM DE TRANSFERÈNCIES.***

7.1. Les modificacions dels crèdits pressupostats hauran de respectar la regulació establerta als articles 177 a 182 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós reguladora de les Hisendes Locals.

7.2. Els crèdits pressupostats es podran modificar, de forma que:

a) Incrementin el pressupost inicialment aprovat.

b) Produeixin variacions en les aplicacions pressupostàries sense que s'incrementi o disminueixi el pressupost inicial.

c) Suposin una disminució del pressupost inicial.

7.3. Els expedients de modificació de crèdits que incrementin el pressupost inicialment aprovat, podran arbitrar-se per:

a) Concessió de crèdits extraordinaris o suplements de crèdits.

b) Ampliació de crèdits.

c) Incorporació de romanents de crèdits.

d) Generació i reposició de crèdits.

7.4. Els expedients de modificació de crèdits que produeixin variacions en les aplicacions pressupostàries sense que s'incrementi o disminueixi el pressupost inicial s'arbitrarà mitjançant les transferències entre partides pressupostàries.

7.5. Els expedients de modificació de crèdits que suposin una disminució del pressupost inicial s'arbitraran a través de les baixes per anul·lació de crèdits pressupostats. Aquests crèdits podran ser utilitzats per a finançar crèdits extraordinaris o suplements de crèdits.

7.6. Tot expedient de modificació pressupostària s'iniciarà mitjançant un decret de Presidència, acompanyada per la corresponent proposta del Director del Consorci en les que es justifiqui. Així mateix, les raons que la motiven i la incidència en la consecució dels objectius de despeses previstos, i sempre que no s'indiqui al contrari, seran competència del Consell Plenari.

7.7. a) S'autoritza qualsevol transferència de crèdit dintre del mateix grup de funció, sempre que:

- No afecti, ni augmentant ni disminuint, els crèdits ampliables o els crèdits extraordinaris.

- No disminueixi els romanents de crèdit no compresos procedents d'exercicis tancats.

- No disminueixi els crèdits incrementats en anteriors suplements o transferències.

- No incrementi crèdits que, a causa d'altres transferències realitzades, s'hagin minorat.

b) S'autoritza, així mateix, les transferències entre diferents grups de funció dels crèdits de personal, sempre que:

- No afectin, ni augmentant ni disminuint, els crèdits ampliables o els crèdits extraordinaris.

- No disminueixin els romanents de crèdit no compresos procedents d'exercicis tancats.

c) S'autoritzen, sense cap de les limitacions anteriors, les transferències de crèdit de les dotacions no compromeses (dels diferents programes d'imprevistos) dintre de la respectiva funció, o bé de tota una funció sense classificar dintre del grup de funció.

d) S'autoritza, sense cap de les limitacions anteriors, les transferències de crèdit dintre del mateix grup de funció, o entre diferents grups de funció si es tracta de crèdits de personal, derivades de reorganitzacions administratives aprovades pel Consell Plenari.

e) En els supòsits anteriors, les transferències de crèdit seran autoritzades per la Presidència o l'òrgan en qui delegui, a proposta del Director del Consorci, i previ informe de la Intervenció.

La resta dels expedients de transferència de crèdit no inclosos en l'apartat 7 anterior, seran competència del Consell Plenari. La tramitació es realitzarà d'acord amb la normativa legalment establerta.

7.8. El finançament dels expedients de modificació de crèdits que signifiquin concessió de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit es realitzarà:

a) Amb càrrec al romanent líquid de Tresoreria.

b) Amb nous i majors ingressos recaptats, que inclou les operacions de crèdit, una vegada formalment acceptades per l'entitat prestamista.

c) Per anul·lacions o baixes dels crèdits de despeses.

El romanent líquid de Tresoreria es calcularà d'acord amb l'article 101 i següents del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril.

Els nous i majors ingressos recaptats no hauran d'estar afectats a finalitats específiques, ni tampoc podran ser utilitzats en el supòsit de romanent de Tresoreria negativa.

Per poder aplicar els nous o majors ingressos caldrà un saldo positiu derivat de l'excés d'ingressos ja compromesos sobre aquells en què es prevegi un rendiment inferior al pressupostat.

Les anul·lacions o baixes dels crèdits no compresos exigirà informe del director o del tècnic-coordinador, acreditant la possibilitat d'efectuar l'anul·lació o baixa sense que se'n ressenti el servei ni els interessos del Consorci. L'òrgan competent per la seva aprovació serà Consell Plenari.

En el supòsit de concessions de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit en casos de calamitats públiques o d'excepcional interès general, s'atendrà a allò que disposa l'article 177.6 del R.D.L. 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei Reguladora de les Hisendes Locals.

***BASE VUITENA:* GENERACIÓ DE CRÈDITS i INCORPORACIÓ DE ROMANENTS.**

8.1. Generació de crèdits: s'autoritzaran per Decret de la Presidència, previ informe de la Intervenció, per a aquells crèdits pressupostaris que es corresponguin amb ingressos de caràcter finalista, un cop acreditat el seu atorgament.

8.2. Incorporació de romanents de crèdit: Els expedients d'incorporació de romanents de crèdit s'autoritzaran per Decret de la Presidència, previ informe de la Intervenció, i d'acord a la normativa que li sigui d'aplicació.

IV GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

BASE NOVENA: FASES DE LA GESTIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES.

9.1. FASES: La gestió del pressupost de despeses es realitzarà en les següents fases:

A) Autorització de la despesa.
B) Disposició o compromís de la despesa.
C) Reconeixement i liquidació de l'obligació.
D) Ordre de pagament.

A) Autorització de la despesa

A1) Definició: Es l'acte en virtut del qual l'òrgan competent acorda fer una despesa, calculada de forma certa o aproximada, dins el límit de la consignació prevista en el nivell de la vinculació jurídica del crèdit pressupostari, i es reserva a l'efecte la totalitat o part de l'esmentat crèdit pressupostat.

L'autorització constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, que es materialitza amb l'aprovació dels actes preparatoris de la contractació administrativa.

A2) Competència: La competència per autoritzar una despesa correspon:

a) Al President, al Director del Consorci i al Consell Plenari segons es disposa als estatuts.

A3) Document comptable: L'autorització de la despesa a l'efecte de comptabilització es formalitzarà per l'òrgan gestor mitjançant la utilització del document comptable **A**.

A4) Justificació: Resolució administrativa que s'acreditarà dictada fins al límit de la preceptiva reserva de crèdit expedida.

B) Disposició de la despesa

B1) Definició: Es l'acte mitjançant el qual el Consorci es compromet a fer una despesa concreta, prèviament autoritzada, per un import fixat i amb unes condicions determinades, que té rellevància jurídica envers tercers.

La disposició o compromís de despesa es materialitza, entre d'altres, amb l'adjudicació del contracte.

B2) Competència: La competència per la disposició de la despesa correspon a l'òrgan competent per adjudicar el contracte, sense perjudici de les delegacions i desconcentracions que estiguin establertes.

La disposició haurà d'efectuar-se sobre una despesa prèviament autoritzada i el seu import mai podrà ser superior a l'import autoritzat.

B3) Document comptable: La disposició de la despesa als efectes de comptabilització es formalitzarà mitjançant el document **D**.

B4) Justificació: Acreditació de l'acte administratiu d'adjudicació del contracte o d'adquisició del compromís de despesa.

C) Reconeixement i liquidació de l'obligació

C1) Definició: Es l'acte en virtut del qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'ens, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

C2) Justificació: Els documents que justificaran la liquidació i el reconeixement de l'obligació seran els que en cada cas s'estableixin en els plecs de condicions econòmic - administratives o els que disposi la legislació aplicable a la contractació local. En defecte de la seva regulació expressa, amb caràcter general, les despeses per a la realització d'obres es justificaran mitjançant certificació d'obres expedida pel seu

director i acceptada pel contractista, juntament amb la corresponent factura, i les despeses per serveis o subministraments es justificaran mitjançant factura.

Tots aquests documents hauran de tenir el grau de detall suficient per tal de poder verificar i comprovar l'efectiva realització de l'obra, prestació del servei o recepció del subministrament, amb les unitats i imports compromesos.

Tanmateix, els esmentats documents hauran de complir els requisits legals exigibles, en especial, hauran de contenir el número d'identificació fiscal del proveïdor i el desglossament de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA).

Efectuades les comprovacions pertinents sobre la base dels documents justificatius i verificada la conformitat, prèvia intervenció, l'òrgan gestor competent dictarà l'acte de reconeixement i liquidació de l'obligació contreta a favor del creditor per l'import meritat, que correspondrà a la totalitat o a una part del fixat en l'acte de disposició previ.

C3) Competència: Correspondrà,

a) Al President, el reconeixement i liquidació de les obligacions derivades dels compromisos legalment adquirits, sense perjudici de les delegacions que pugui efectuar al Director del Consorci en els casos previstos a l'art. 17.2 d dels Estatuts del Consorci.

b) Al Consell Plenari, el reconeixement d'obligacions en el supòsit d'inexistència de dotació pressupostària, amb prèvia o simultània aprovació del corresponent crèdit extraordinari o suplement de crèdit.

C4) Document comptable: La formalització de l'acte de reconeixement i liquidació d'obligacions, a l'efecte de comptabilització, s'efectuarà mitjançant el document **O**.

D) Ordre de pagament

D1) Definició: Es l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria de l'Ens.

D2) Ordre de prioritats: L'expedició d'ordres de pagament es realitzarà d'acord amb el pla de disposició de fons que estableixi el President de l'Ens, que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal, de les obligacions contretes en exercicis anteriors i les que per imperatiu legal o resolució judicial es determinin.

D3) Competència: Es competència del President, de conformitat amb el que disposa l'apartat g) del punt 1 de l'art. 51 de la Llei 8/87 de 15 d'abril, de Règim Local de Catalunya.

L'ordenació de pagament podrà materialitzar-se en relacions d'ordres de pagament que recolliran, com a mínim i per cadascuna de les obligacions incloses, els seus imports brut i líquid, la identificació del creditor i l'aplicació o aplicacions pressupostàries a les que s'han d'imputar les operacions, que hauran de coincidir, en tot cas, amb les de les obligacions reconegudes que corresponen, llevat en el seu import, que podrà ser pel total de l'obligació o per un import menor a compte.

D4) Document comptable: La formalització de l'acte pel qual s'ordenen els pagaments, a l'efecte de la seva comptabilització, s'efectuarà mitjançant el document **P**.

9.2. SUPÒSITS D'ACUMULACIÓ EN UN SOL ACTE ADMINISTRATIU DE PLURALITAT DE FASES DE REALITZACIÓ DE LA DESPESA.

9.2.1. Podran acumular-se en un sol acte administratiu diverses fases de la realització de la despesa quan es donin conjuntament les següents circumstàncies:

a) Quan es produeixi identitat o simultaneïtat d'acte administratiu.

b) Quan la competència correspongui al mateix òrgan.

9.2.2. L'acte administratiu que acumuli dues o més fases produirà els mateixos efectes que si aquestes fases s'aprovessin separadament.

9.2.3. Supòsits d'acumulació:

A) Fases A - D (autorització - disposició)

A1) Podrà donar-se en aquells supòsits de contractació menor en què concorrin les circumstàncies expressades en l'apartat 9.2.1. anterior.

A2) Tanmateix, es produirà l'acumulació A-D, amb efectes de primer dia de l'exercici econòmic, de totes aquelles despeses derivades de compromisos o contractacions anteriors per a una quantitat certa.

En tots aquests supòsits, la comptabilització amb fase A-D es produirà de forma automàtica amb efectes del primer dia de l'exercici econòmic.

B) Fases A - D - O (autorització -disposició- reconeixement de l'obligació)
Amb l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic no es poden acumular aquestes fases donat que primer s'ha aprovar la despesa (AD).

C) Fases A - D - O - P (autorització – disposició - reconeixement obligació - pagament)

Només es podran tramitar aquest tipus d'operacions quan es tracti de pagament d'edictes per la publicació d'acords del Consorci, prèvia tramitació.

D) Fases O - P (reconeixement de l'obligació - pagament)

D1) Podrà produir-se l'acumulació de fases O-P en aquelles despeses degudament autoritzades i compromeses (en fase D o AD), en les quals hi concorrin les circumstàncies expressades en el punt 9.2.1. anterior, per les fases de reconeixement de l'obligació i ordre de pagament.

D2) Es produirà el supòsit d'acumulació O-P en aquelles despeses compromeses prèviament, de caràcter periòdic, i que tinguin una meritació i pagament simultani,

com les de personal (nòmines, seguretat social, etc.), les assegurances, lloguers, interessos i amortitzacions de crèdits vius, aportacions i transferències corrents, etc.

D3) Es justificaran segons la naturalesa de la despesa.

9.3. ANUL·LACIÓ DE LES DIFERENTS FASES DE LA DESPESA

9.3.1. L'anul·lació d'una o diverses fases de la despesa separades o acumulades es realitzarà reproduint el mateix document, on hi constarà que es tracta d'una anul·lació i en la referència el signe "/"; així, per exemple: A/ serà una anul·lació d'una autorització; ADO/ serà una autorització – disposició - reconeixement de l'obligació anul·lada, etc.

9.3.2. L'anul·lació haurà de ser motivada i resolta pel mateix òrgan competent per aprovar la fase o fases corresponents de la despesa.

9.3.3. Les anul·lacions es comptabilitzaran de forma idèntica a la fase o fases de què es tracti, però amb signe negatiu.

9.4. PROCEDIMENT DIGITAL REGISTRE DE FACTURES

9.4.1. El registre d'entrada de factures s'ajusta al seu funcionament a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, així com al que preveuen aquestes Bases.

Els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis poden expedir i remetre factura electrònica.

En tot cas, estan obligats per l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, a presentar factura electrònica al punt general d'entrada de factures que es determini les entitats següents:

a) Societats anònimes.
b) Societats de responsabilitat limitada.
c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola.
d) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori es espanyol en els termes que estableix la normativa tributària.
e) Unions temporals d'empreses; agrupació d'interès econòmic, agrupació d'interès econòmic europea, fons de pensions, fons de capital de risc, fons d'inversions, fons d'utilització d'actius, fons de regularització del mercat hipotecaris, fons de titulització hipotecària o fons de garantia d'inversions.

9.4.2. Els proveïdors no obligats per l'article 4 de la Llei 25/2013, i les exclusions assenyalades en el punt anterior, podran lliurar les factures per correu ordinari, presencialment a les oficines del Consorci de l'Estany o a través de la Seu Electrònica del Consorci.

***BASE DESENA*: COMPETÈNCIES, DELEGACIONS EN MATÈRIA D'AUTORITZACIÓ, DISPOSICIÓ, RECONEIXEMENTS DE LES OBLIGACIONS I PAGAMENT DE LA DESPESA.**

10.1. Les competències originàries en les fases d'autorització i disposició de les despeses seran les que els Estatuts del Consorci, la Llei o, en el seu cas, el Reglament d'Organització Municipal, atribueix a cadascun dels òrgans.

10.2. Dins l'àmbit de les seves respectives competències originàries, el Consell Plenari i la Presidència podran delegar-les, amb els límits fixats a la legislació vigent.

***BASE ONZENA:* REGULACIÓ D'ALGUNES DESPESES ESPECÍFIQUES**

11.1 Competències en matèria de personal:

Correspondran al Consell Plenari o al President i al Director, dins l'àmbit de les seves respectives competències, d'acord amb el que disposen els Estatuts.

Les competències en matèria de personal no són delegables.

Les retribucions bàsiques del personal al servei d'aquest Consorci i les seves modificacions seran les fixades en els corresponents acords del Consell Plenari, d'acord amb al que disposi la Llei de Pressupostos de l'Estat o normes que les substitueixin o complementin en cada moment.

11.2. Indemnitzacions per raó del servei:

S'aplicarà el que estableix el RD 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei, o normativa que la substitueixi en cada moment, tant pel personal com pels càrrecs electes.

Les indemnitzacions regulades anteriorment seran incompatibles amb la compensació amb qualsevol altra despesa originada pel mateix concepte.

11.3 Indemnitzacions dels càrrecs electes

Les retribucions i assignacions dels membres del Consorci per cada exercici seran les que aprovi el Consell Plenari en cada mandat dins els límits de la consignació pressupostària disponible, la seva modificació o derogació. Les indemnitzacions per assistències dels càrrecs electes del Consorci seran les que fixi el Consell Plenari en cada moment. Tots aquests imports seran actualitzats per aplicació dels mateixos índex que fixi la Llei General de Pressupostos de l'Estat pel personal.

Els càrrecs electes tenen dret a percebre indemnitzacions per les despeses efectivament ocasionades, així d'acord amb la documentació justificativa corresponents i pels conceptes i les quanties a les quals es refereix el grup primer del *Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó de servei*. Les despeses per quilometratge que es retribuiran a 0,19 €/km. o quantitat que es reguli en cada moment a la normativa d'indemnització per raó de servei.

11.4. Concessió i justificació de les subvencions

La competència per a la concessió de subvenció correspondrà al President fins al límit quantitatiu de 6.000 euros, i a la Comissió Executiva quan ultrapassi aquest límit.

Les subvencions de caràcter finalista es justificaran de la mateixa forma que la regulada per a les restants despeses a justificar i les no finalistes es motivaran en la pròpia resolució.

11.5. Despeses a justificar

a) Es podran expedir ordres de pagament "a justificar" amb càrrec a partides del vigent pressupost amb crèdit disponible, sempre que es conegui l'import de la despesa i no el puguin acompanyar els documents justificatius en el moment de la seva expedició. L'autorització correspondrà únicament al President.

b) L'expedició d'ordres de pagament "a justificar" restarà condicionada a les disponibilitats líquides de la Tresoreria.

c) Els pagaments de fons "a justificar" es realitzaran a la persona o entitat que quedarà obligada a justificar la despesa dins el termini establert.

d) Els perceptors d'ordres de pagament quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats rebudes dins el termini d'un mes. No podran expedir-se noves ordres de pagament "a justificar", pels mateixos conceptes pressupostaris, a perceptors que tinguin en el seu poder fons pendents de justificar. Els documents acreditatius de la despesa seran els que corresponguin en funció de la naturalesa de la despesa.

e) Els límits quantitatius de les ordres de pagament "a justificar" es fixen en 1.000 euros.

f) Les ordres de pagament "a justificar" seran aplicables a les partides pressupostàries que corresponguin segons la naturalesa de la despesa.

11.6. Bestretes de caixa fixa

El President podrà establir, mitjançant decret i amb informe favorable, la concessió de bestretes de caixa fixa per atendre les despeses, com dietes, despeses de viatge, material no inventariable, conservació, petits subministres i d'altres de característiques similars. A tal efecte, podrà autoritzar, a proposta del Director del Consorci, el nomenament d'habilitats que disposaran d'una bestreta de caixa fixa per atendre petites despeses l'eficàcia i economicitat de les quals faci aconsellable el pagament en el moment de l'execució de la despesa.

Les bestretes de caixa fixa tenen caràcter extrapressupostari i s'utilitzaran per l'atenció immediata de les despeses que permetin l'acumulació de fases ADOP.

La quantia global de les bestretes de caixa concedides i pendent de justificar i comptabilitzar no podrà excedir de 600 euros per cada habilitat.

Igualment, no es podran realitzar amb càrrec a les bestretes de caixa fixa pagaments individualitzats superiors a 200 euros.

Els habilitats rendiran comptes de les despeses ateses amb avenços de caixa fixa a mesura que les necessitats de Tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats i acompanyaran les factures i altres documents originals que justifiquin l'aplicació dels fons. Durant el mes de desembre quedaran cancel·lades totes les bestretes de caixa fixa i suspeses les habilitacions corresponents.

Una vegada comprovats i conformats els justificants per l'oficina gestora, s'expediran els corresponents documents comptables ADOP d'execució del pressupost de despeses, amb imputació a les aplicacions pressupostàries que correspongui segons la despesa realitzada.

Es portarà comptabilitat auxiliar detallada de totes les operacions que realitzi amb càrrec a les bestretes de caixa fixa.

11.7. <u>Certificacions d'obres i serveis: tramitació i endossament:</u>

11.7.1. Les certificacions d'obres i en el seu cas, dels serveis, es lliuraran d'acord amb el que estableixen els plecs de condicions que regeixen la contractació, i, en defecte d'aquesta regulació, per les normes aplicables a la contractació local.

11.7.2. Seran expedides pel director de les obres o responsable del servei, que, en tot cas, serà un tècnic competent legalment nomenat, i acceptades per l'adjudicatari.

11.7.3. Es meritaran amb efectes de la data del seu lliurament. Han d'incorporar la corresponent factura fiscal.

11.7.4. Prèvia intervenció, seran aprovades per l'òrgan competent amb efectes de la data de meritació.

11.7.5. L'acte d'aprovació constitueix el reconeixement de l'obligació.

11.8. <u>Despeses plurianual</u>s

11.8.1. Podran realitzar-se despeses de caràcter plurianual en els termes previstos a l'article 174 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

11.8.2. Es portarà una comptabilització separada de les certificacions emeses i de les autoritzacions i compromisos de despeses de caràcter plurianual.

11.9. <u>Despeses d'exercicis anteriors</u>

11.9.1. Correspondrà al Consell Plenari el reconeixement d'obligacions derivades de despeses d'exercicis anteriors.

11.9.2. En el cas de no existir consignació pressupostària suficient, caldrà l'aprovació prèvia o simultània del corresponent expedient de modificació de crèdits.

11.9.3. A l'efecte de comptabilització, el reconeixement de l'obligació derivada d'una despesa d'exercicis anteriors implicarà la formalització del corresponent document ADO, en la forma prevista per a aquesta acumulació de fases.

11.9.4. Els drets liquidats i reconeguts a favor del Consorci, que estiguin vençuts i pendents de cobrament, podran ésser compensats amb obligacions pendents de pagament a l'Administració deutora, sense altre requisit que la tramesa de la liquidació dels comptes que es compensen i de les corresponents cartes de pagament.

BASE DOTZENA: ***AUTORITZACIÓ PER CONCERTAR CRÈDITS I OPERACIONS DE TRESORERIA***

12.1. Autorització per a la tramitació de crèdits

S'hauran d'obtenir, abans de la formalització dels préstecs, les autoritzacions preceptives, en especial de l'Ajuntament de Banyoles on es troba adscrit aquest Consorci.

Mentre no estigui autoritzat el préstec, no es podran contractar les inversions o finalitats a què vagin destinades. En el cas que la inversió o finalitat fos finançada amb subvencions o altres ingressos, o en part també amb préstec, tampoc es podrà contractar fins que els recursos siguin efectius.

12.2. Operacions de Tresoreria

Per atendre les necessitats transitòries de Tresoreria, s'autoritza el Consell Plenari per formalitzar diverses operacions, fins al límit establert per l'article 51 de del RDL 2/2004 pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals. Per a l'aprovació d'aquestes operacions caldrà l'autorització de l'Ajuntament de Banyoles on es troba adscrit aquest Consorci.

BASE TRETZENA: ***ORGANITZACIÓ, CONTROL I FISCALITZACIÓ***

13.1. Corresponen a l'Interventor les funcions de control i fiscalització.

13.2. No estaran sotmeses a intervenció prèvia les despeses de material no inventariable, subministraments menors, els de caràcter periòdic i de tracte successiu, a partir de quan hagi estat intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual derivin o de les seves modificacions.

13.3. Per l'adquisició de material s'estarà, en tot cas, a la normativa general de contractació respectant els principis de publicitat i lliure concurrència.

13.4. El control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

13.5. El resultat del control efectuat es reflectirà en un informe escrit, en el qual hi constaran totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Els informes, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, seran enviades al Consell Plenari als efectes legals oportuns.

13.6. Control d'eficàcia: La comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com de l'anàlisi del cost de funcionament i rendiment dels serveis o inversions, es realitzarà per la Intervenció, previ acord del Ple municipal.

13.7. Informació comptable: La Intervenció a requeriment del President informarà sobre l'estat d'execució de pressupost, dels moviments de Tresoreria per operacions extrapressupostàries i de qualsevol altre informació comptable que es consideri convenient.

13.8. L'aprovació del desenvolupament de la tramitació de la despesa, per tal d'agilitar els processos comptables, es faran mitjançant Resolució de Presidència.

DISPOSICIÓ ADICIONAL.-

Primera.- En els contractes menors s'han tramitar d'acord a la Llei de Contractes del Sector Públic.

Segona.- Les despeses corrents vinculades a alguna subvenció estan condicionades a la recepció de les subvencions que les financen parcialment.

Tercera.- En el supòsit de que els ingressos vinculats a la despesa no es rebessin o fossin menors als consignats es reduiria en igual proporció la despesa corresponent.

7. INFORME D'INTERVENCIÓ

Anna Puig Puigcorbé, Interventora del Consorci de l'Estany, emet el següent

INFORME ECONÒMICO - FINANCER

del projecte de pressupost del Consorci de l'Estany per a l'exercici de 2023, de conformitat amb allò que disposa l'article 168.1.g) del *RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals*.

El pressupost per a l'exercici del 2023 es presenta anivellat amb un total de 633.531,01 euros, segons el resum per capítols següent:

RESUM PRESSUPOST 2023				PRES. 2022	% Variació
ESTAT D'INGRESSOS				**INGRESSOS**	
CAPÍTOL	**CORRENTS**	**CAPITAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	
IV - Transferències corrents	382.487,89 €	- €	382.487,89 €	354.622,73	*7,86%*
V - Ingressos Patrimonials	50,00 €	- €	50,00 €	50,00	*0,00%*
VII - Transferències de capital	- €	250.993,12 €	250.993,12 €	25.650,00	*878,53%*
TOTAL	**382.537,89 €**	**250.993,12 €**	**633.531,01 €**	**380.322,73**	***66,58%***

ESTAT DE DESPESES				DESPESES	
CAPÍTOL	**CORRENTS**	**CAPITAL**	**TOTAL**	**TOTAL**	
I - Despeses de personal	199.500,00 €	- €	199.500,00 €	189.750,00	*5,14%*
II - Béns Corrents i Serveis	63.274,97 €	- €	63.274,97 €	63.422,73	*-0,23%*
III - Despeses Financeres	100,00 €	- €	100,00 €	100,00	*0,00%*
IV - Transferències corrents	119.662,92 €	- €	119.662,92 €	101.400,00	*18,01%*
VI - Inversions reals	- €	250.993,12 €	250.993,12 €	25.650,00	*878,53%*
TOTAL	**382.537,89 €**	**250.993,12 €**	**633.531,01 €**	**380.322,73 €**	***66,58%***

DIF. INGR. - DESP.	**- 0,00 €**	**- €**	**- 0,00 €**

Aquesta quantitat representa un increment de 253.208,28 euros, o sigui un 66,58% més respecte el pressupost de l'exercici 2022, motivat principalment per la previsió d'atorgament d'una subvenció per part de la Generalitat finançada amb fons *Next Generation* per a dur a terme la reforma el laboratori de nàiades i per una millora d'equips. També s'estima ingressos de capital per part de l'Ajuntament de Porqueres per tal de cofinançar la despesa abans esmentada i de la Diputació de Girona per a millora de camins (Fase 1). Pel que fa als ingressos corrents, les aportacions es detallen en aportacions ordinàries, que son les que deriven dels imports que consten als Estatuts actualitzades i les aportacions extraordinàries, que

deriven d'increments d'aportacions per sobre de les ordinàries que s'han fet en algun exercici i que queden acumulades pel finançament del Consorci.

La inversió prevista inicialment és de 250.993,12 euros, un increment de 225.343,12 euros respecte de l'exercici de 2022, i que representa un 878,53 % més. Tal i com s'ha dit, aquesta inversió està finançada majoritàriament amb transferències de capital de la Generalitat de Catalunya (180.000,00 euros), però de l'Ajuntament de Porqueres (17.072,12 euros) i per part de la Diputació de Girona en l'import de 31.971,00 €.

A) L'ESTAT D'INGRESSOS

Els ingressos corrents de caràcter ordinari sumen la quantitat de **382.487,89 euros**.

Bases que s'han utilitzat per avaluar la previsió d'ingressos

Les transferències previstes per part dels Ajuntaments de Banyoles, Porqueres i Fontcoberta, de la Diputació de Girona i de la Generalitat de Catalunya com a ens membres consorciats i d'acord amb els estatuts aprovats per totes aquestes Corporacions. Aquests nous Estatuts preveuen unes aportacions mínimes que són les que es pressuposten i que suposen un increment respecte de l'exercici 2022 corresponent a l'IPC anual de Catalunya del 2021 (6,1%). D'altra banda, en aquest exercici es detallen aportacions extraordinàries per part dels ens membres i que es fixen com a les quantitats de més respecte de l'actualització de les quantitats regulades als Estatuts del Consorci i que en exercicis anteriors es va decidir aportar de més a aquest Consorci.

Com cada any en el moment d'elaborar el present informe la subvenció de l'organisme autònom de la Diputació Dipsalut de 20.000,00 euros previstos no està atorgada, i per tant caldria condicionar l'execució de les despeses a la obtenció d'aquesta subvenció que si bé és recurrent de cada exercici no hi ha cap compromís a la data que n'asseguri el cobrament.

Les subvencions de capital que no provenen dels Estatuts també suposen un finançament afectat, o sigui l'execució de la despesa queda condicionada a l'atorgament i acceptació de la subvenció.

Operacions de crèdit previstes.-

No es preveu recursos al crèdit.

B) L'ESTAT DE DESPESES

Les despeses corrents de caràcter ordinari sumen la quantitat de **382.537,89 euros**, el que representa un increment de 27.865,16 euros, aproximadament un 7,28 % més respecte el pressupost de l'exercici 2022.

1) Suficiència de crèdit per atendre les obligacions exigibles i el funcionament dels serveis

En el pressupost que es sotmet a la consideració del Consell Plenari s'han consignat els crèdits per atendre totes les obligacions exigibles, que s'han pogut preveure i es consideren suficients pel normal funcionament del servei i per l'execució dels programes.

2) Despeses de personal

El total del capítol I importa la quantitat de 199.500,00 euros, el que representa un increment de 9.750,00 euros, o sigui d'un 5,14% respecte del pressupost de l'exercici 2022. Incorpora un increment dels sous públics del 3%, tot i que finalment la LPGE 2023 incorpora un increment del 2,5% a partir de les retribucions del mes de desembre del 2022 que ja incorporaran els increments pactats pel 2022.

També incorpora un increment del complement específic de dos llocs de treball, corresponent a la implementació de l'import dels complements específics que s'ha dut a terme en 4 anys, d'acord amb el acords pactats en l'aprovació de la Relació de llocs de treball.

3) Despeses en compra de béns i serveis

El capítol II de despeses per compres de béns i serveis ascendeix a la quantitat de 63.274,97 euros, el que representa un decrement d'un 0,233% més respecte de l'exercici 2022, que caldrà executar d'acord amb la consolidació dels majors ingressos previstos.

4) Càrrega financera

No hi ha càrrega financera.

5) Transferències corrents

El capítol IV de transferències corrent ascendeix a la quantitat de 119.662,92 euros, el que representa aproximadament un 18,00% més respecte de l'exercici

2022, que caldrà executar d'acord amb la consolidació dels majors ingressos previstos, especialment els que no provenen dels ingressos ordinaris dels ens membres consolidats o altres acord formalment adoptat.

6) Despeses de transferències de capital

No n'hi ha.

7) Inversions

La suma de les inversions que es preveuen és de 250.993,12 euros. Corresponen a diferents actuacions. L'actuació principal correspon a dos projectes d'inversió finançats amb una aportació de la Generalitat que alhora finança amb fons *Next Generation* per la millora del laboratori de nàiades i per la millora d'equips per valor de 209.318,30 euros. També es preveu la millora de camins a l'entorn de l'Estany per import de 41.674,82 euros.

El detall de la inversió prevista d'aquest ens per al 2023, així com el seu finançament és el següent:

INVERSIÓ				FINANÇAMENT				
FCN	ECN	DENOMINACIÓ	IMPORT	GENCAT	Diputació de Girona	AJBanyoles	AJPorqueres	TOTAL
17000	619.00	Ajut. DdGi PNAT2022 - Millora camins F1	41.674,82 €	9.703,82 €	31.971,00 €	- €	- €	41.674,82 €
17000	622.00	Inversions millora equipaments CES	16.718,30 €	3.296,18 €	- €	8.950,00 €	4.472,12 €	16.718,30 €
17002	622.00	Next Generation - Millora Lab. Nàiades	160.600,00 €	148.000,00 €	- €	- €	12.600,00 €	160.600,00 €
17002	623.00	Next Generation - Equips	32.000,00 €	32.000,00 €	- €	- €	- €	32.000,00 €
TOTAL			**250.993,12 €**	**193.000,00 €**	**31.971,00 €**	**8.950,00 €**	**17.072,12 €**	**250.993,12 €**

Les aportacions de la Generalitat, de l'Ajuntament de Banyoles i de l'Ajuntament de Porqueres que financen la millora de camins i d'equipaments del Consorci estan garantides en tractar-se de les aportacions ordinàries previstes en els estatuts com a ens membres.

En el mateix sentit de finançament garantit, es troba l'aportació ja concedida per part de la Diputació per a la millora de camins.

Per altra banda, les aportacions de la Generalitat que financen la millora del laboratori i dels equips en tractar-se d'una subvenció finançada alhora amb fons Next Generation no es troben garantides, igual que l'aportació de l'Ajuntament de Porqueres per la mateixa activitat de millora del laboratori.

C) ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Aquest pressupost equilibrat en ingressos i despeses presenta un càlcul de l'estabilitat pressupostària, que s'acumula als estats i ajustos de l'Ajuntament de Banyoles on està adscrit aquest consorci, de zero (suma dels capítols 1 a 7 d'ingressos – suma dels capítols de 1 a 7 de despeses) i en no tenir coneixement de cap ajust a practicar en el moment de l'aprovació del present pressupost. No obstant, al partir d'aquest equilibri, en el cas de que es procedeixi a aprovar alguna incorporació de romanents de crèdit, pel mateix import de la mateixa es generaria dèficit de finançament en termes d'estabilitat pressupostària d'acord amb la *LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.*

No hi ha endeutament ni es preveu que n'hi hagi pel que no s'ha d'analitzar la sostenibilitat financera.

El Congrés dels Diputats, en data 13 de setembre de 2022, ha apreciat que es continua donant una situació d'emergència extraordinària i ha ratificat l'acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2022 i que motiva la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2023, de manera que són inaplicables els objectius d'estabilitat, deute públic i regla de la despesa degut a la seva suspensió en l'aprovació, execució i liquidació del pressupost 2023.

No obstant, la seva suspensió no significa la seva anul·lació, havent-se d'avaluar per part de la Intervenció municipal la capacitat/necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, en el pressupost, la seva execució i liquidació, de manera que per part de la intervenció municipal es procedeix, mitjançant el present informe a analitzar, els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic.

Degut a l'estructura de finançament d'aquest Ens, s'ha de vetllar per l'efectivitat dels ingressos que provenen bàsicament de les aportacions del ens membres i de subvencions per tal de poder disposar dels mateixos per a poder atendre els venciments de les obligacions que financen.

D) BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

L'expedient del projecte de pressupost 2023 conté les Bases d'Execució del Pressupost del Consorci de l'Estany que ajudar a aplicar la normativa vigent a la seva realitat. S'hi incorpora un punt a la Base Primera en el qual s'estableix que, en el cas de manca de regulació d'algun precepte, supletòriament seran d'aplicació, com a ens adscrit, les Bases d'Execució de l'Ajuntament de Banyoles.

E) TRAMITACIÓ

L'aprovació del pressupost, segons determinen els articles 168, següents i concordants del *RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals*, és competència del Consell Plenari, per majoria simple, s'exposa al públic durant el termini de quinze dies hàbils, prèvia inserció d'edicte al Butlletí oficial de la Província. En cas de que no es presentés cap reclamació durant el període d'exposició, l'acord d'aprovació inicial es consideraria com a definitiu, sense necessitat d'adoptar un nou acord, havent-se de publicar al BOP el resum del pressupost a nivell de capítols.

D'acord amb l'article 122 de la *Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic*, el pressupost del Consorci forma part del de l'Administració Pública d'Adscripció, o sigui de l'Ajuntament de Banyoles, que ha de consolidar als efectes dels càlculs de l'estabilitat pressupostària i demès de a LO 2/2012 el pressupost d'aquest Consorci.

Es per això que enguany caldrà remetre el pressupost del Consorci de l'Estany a l'Ajuntament de Banyoles, entitat a la qual està adscrit, per tal que el consolidi al pressupost general de l'Ajuntament.

F) CONCLUSIÓ

Aquesta Interventora, amb les consideracions abans esmentades, i als efectes d'allò que disposa l'article 168.1.e del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, emet **INFORME FAVORABLE** al pressupost del Consorci de l'Estany per a l'exercici de 2023.

Banyoles, a la data de la signatura electrònica.