

B A S E S
DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO GENERAL
PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO DE 2018.

INDICE SISTEMÁTICO

| | |
|---|-----------|
| <u>TITULO I. LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL</u> | 9 |
| BASE 1 Bases de ejecución del presupuesto | 9 |
| BASE 2 Competencias en materia de gestión económica | 9 |
| BASE 3 Especialidades del Patronato Provincial de Turismo | 10 |
| BASE 4 Del Régimen de Control Interno | 10 |
| BASE 5 Cumplimiento de la Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera | 12 |
| <u>TITULO II. DE LOS CRÉDITOS Y SUS MODIFICACIONES.</u> | 12 |
| CAPITULO I LOS CREDITOS DEL PRESUPUESTO | 12 |
| BASE 6 Aplicación presupuestaria | 12 |
| BASE 7 Créditos en función de objetivos y programas | 13 |
| BASE 8 Carácter específico de los créditos | 13 |
| BASE 9 Vinculación jurídica | 13 |
| BASE 10 Inexistencia de aplicación presupuestaria en bolsa de vinculación jurídica | 16 |
| CAPITULO II LA MODIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO | 16 |
| BASE 11 Modificaciones de crédito | 16 |
| BASE 12 Créditos extraordinarios y suplementos de créditos | 16 |
| BASE 13 Ampliaciones de créditos | 18 |
| BASE 14 Créditos generados por ingresos | 19 |
| BASE 15 Transferencias de créditos | 20 |
| BASE 16 Incorporación de remanentes de crédito | 21 |
| BASE 17 Bajas de créditos por anulación | 22 |

TITULO III. DE LA OPERATORIA A SEGUIR EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO. **23**

| | |
|---|-----------|
| CAPITULO I LA EXISTENCIA DE CRÉDITO Y FISCALIZACIÓN | 23 |
| BASE 18 Temporalidad de los créditos | 23 |
| BASE 19 Disponibilidad de los créditos | 23 |
| BASE 20 Créditos utilizables en función de la efectividad de ingresos | 24 |
| BASE 21 Certificado de existencia de crédito presupuestario y fiscalización previa | 24 |
| BASE 22 El procedimiento para el ejercicio de la función interventora sobre gastos y pagos. | 25 |
| BASE 23 De la omisión de la función interventora | 26 |
| CAPITULO II FASES EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO | 26 |
| BASE 24 Fases del proceso | 26 |
| BASE 25 Autorización del gasto | 27 |
| BASE 26 Disposición del gasto | 27 |
| BASE 27 Reconocimiento y liquidación de la obligación | 27 |
| BASE 28 Ordenación del pago | 27 |
| BASE 29 Pago material | 28 |
| CAPITULO III DE LA TRAMITACIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL. | 28 |
| SECCION 1º TRAMITACIÓN | 28 |
| BASE 30 Autorizaciones y Disposiciones de gastos | 28 |
| BASE 31 Reconocimiento de obligaciones | 29 |
| BASE 32 Fiscalización previa y contabilización | 29 |
| SECCION 2º INDEMNIZACIONES POR RAZÓN DEL SERVICIO | 29 |
| BASE 33 Dietas y gastos de desplazamiento | 29 |
| SECCION 3º ANTICIPOS AL PERSONAL | 30 |
| BASE 34 Anticipos de pagas | 30 |
| BASE 35 Anticipos para viviendas | 30 |
| SECCION 4º RÉGIMEN RETRIBUTIVO E INDEMNIZACIONES POR DESPLAZAMIENTOS DE LOS MIEMBROS DE LA CORPORACIÓN Y PERSONAL EVENTUAL. | 30 |
| BASE 36 Régimen retributivo | 30 |
| BASE 37 Dietas y gastos de desplazamiento | 31 |
| CAPITULO IV DE LA TRAMITACIÓN DE LOS CONTRATOS. | 31 |
| SECCION 1º RÉGIMEN GENERAL DE LOS CONTRATOS | 31 |
| BASE 38 Aprobación y autorización del gasto. | 31 |
| BASE 39 Adjudicación y Disposición del gasto. | 32 |

| | |
|---|-----------|
| BASE 40 Aprobación de los documentos justificativos del gasto y Reconocimiento de la Obligación. | 32 |
| SECCION 2º DE LOS CONTRATOS MENORES | 33 |
| BASE 41 Aprobación y Autorización y Compromiso del gasto y Reconocimiento de la Obligación. | 33 |
| BASE 42 Contratos de carácter periódico y repetitivo y en general aquellos de importe inferior a 5.000 euros. | 34 |
| SECCION 3º FACTURAS: REGISTRO GENERAL Y TRAMITACIÓN | 34 |
| BASE 43 El Registro General de Facturas de la Diputación de Valencia | 34 |
| BASE 44 Facturas y documentos justificativos de realización del gasto. | 35 |
| BASE 45 Requisitos para acceder al Registro. | 35 |
| BASE 46 Tramitación de las facturas | 36 |
| BASE 47 Informes sobre el cumplimiento de los plazos Ley Morosidad y Periodo Medio de Pago | 38 |
| CAPITULO V DE LAS SUBVENCIONES. | 38 |
| SECCION 1º RÉGIMEN JURÍDICO DE LAS SUBVENCIONES | 38 |
| BASE 48 Régimen jurídico. | 38 |
| BASE 49 Plan Estratégico de Subvenciones | 39 |
| BASE 50 Seguimiento subvenciones pendientes de justificación | 39 |
| BASE 51 Subvenciones en especie | 39 |
| SECCION 2º TRAMITACIÓN DEL GASTO Y FISCALIZACIÓN | 40 |
| BASE 52 Autorización y Disposición del gasto. | 40 |
| BASE 53 Reconocimiento de la obligación | 40 |
| CAPITULO VI TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | 42 |
| SECCION 1º AL ORGANISMO AUTÓNOMO PROVINCIAL: PATRONATO DE TURISMO. | 42 |
| BASE 54 Aportaciones al Patronato Provincial de Turismo | 42 |
| SECCION 2º A LA EMPRESA PROVINCIAL DIVALTERRA, S.A. | 42 |
| BASE 55 De las aportaciones a la Sociedad Provincial DIVALTERRA, S.A. | 42 |
| BASE 56 Encomiendas de Gestión | 43 |
| BASE 57 DIVALTERRA como Entidad Colaboradora de las subvenciones | 44 |
| BASE 58 Régimen de control de la actividad económica de DIVALTERRA. | 44 |
| SECCION 3º AL CONSORCIO PROVINCIAL DE EXTINCIÓN DE INCENDIOS | 45 |
| BASE 59 Transferencias por la aportación de la Diputación al Consorcio | 45 |
| SECCION 4º ENCARGOS A EMPRESAS DE ECONOMÍA MIXTA | 45 |
| BASE 60 Encargos a las empresas de economía mixta con participación de la Diputación de Valencia | 45 |
| CAPITULO VII DE LA TRAMITACIÓN ANTICIPADA DE GASTOS | 47 |

| | |
|--|-----------|
| BASE 61 Gasto a ejecutar en el ejercicio siguiente | 47 |
| BASE 62 Gasto a ejecutar en varios ejercicios | 48 |
| CAPITULO VIII PAGOS A JUSTIFICAR | 49 |
| SECCION 1° ALCANCE DE LOS PAGOS A JUSTIFICAR | 49 |
| BASE 63 Concepto y límites | 49 |
| BASE 64 Perceptores y supuestos | 49 |
| SECCION 2° PROCEDIMIENTO GENERAL | 50 |
| BASE 65 Petición y Ordenación de pagos “A Justificar” | 50 |
| BASE 66 Efectividad del pago y disposición de la cuenta | 51 |
| BASE 67 Gastos y pagos con cargo a fondos "A Justificar" | 51 |
| BASE 68 Seguimiento y control de los fondos | 52 |
| BASE 69 Rendición de las cuentas justificadas | 52 |
| BASE 70 Tramitación de las cuentas | 53 |
| CAPITULO IX ANTICIPOS DE CAJA FIJA | 54 |
| SECCION 1° CONCEPTO Y CARÁCTER | 54 |
| BASE 71 Concepto | 54 |
| BASE 72 Requisitos sustantivos para la apertura de un “Anticipo de Caja Fija” | 55 |
| BASE 73 Requisitos formales para la apertura de un “Anticipo de Caja Fija” | 55 |
| BASE 74 Límite cuantitativo y aplicación presupuestaria | 55 |
| BASE 75 Situación de los fondos | 56 |
| BASE 76 De los habilitados-pagadores | 56 |
| BASE 77 Seguimiento y control de “Anticipos de Caja Fija” | 58 |
| SECCION 2° PROCEDIMIENTO | 58 |
| BASE 78 Constitución del ”Anticipo de Caja Fija” | 58 |
| BASE 79 Disposición de fondos | 59 |
| BASE 80 Justificación de fondos e imputación económica del gasto. Reposición de fondos e imputación del gasto al Presupuesto | 60 |
| BASE 81 Provisiones a justificar dentro de los Anticipos de Caja Fija | 60 |
| BASE 82 Contabilización | 61 |
| CAPITULO X DE LAS INVERSIONES | 61 |
| SECCION 1° GESTIÓN DEL PATRIMONIO | 61 |
| BASE 83 Módulo de gestión patrimonial | 61 |
| SECCION 2° EJECUCIÓN DE LAS INVERSIONES | 62 |
| BASE 84 Obras de inversión y su financiación | 62 |
| BASE 85 Expropiaciones | 62 |
| BASE 86 Ejecución de las obras incluidas en los planes provinciales | 63 |
| BASE 87 Gastos de inversión e ingresos finalistas | 64 |
| CAPITULO XI OPERACIONES VARIAS | 65 |
| BASE 88 Reconocimiento extrajudicial de créditos. | 65 |

| | |
|---|----|
| BASE 89 Aplicación en la apertura del presupuesto de compromisos de gasto y otras operaciones | 65 |
| BASE 90 Transmisión de derechos de cobro | 66 |
| BASE 91 Provisiones y pasivos contingentes | 67 |

TITULO IV. LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS **68**

CAPITULO I DE LA GESTIÓN DE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS **68**

| | |
|---|-----------|
| SECCION 1º DE LOS INGRESOS PROPIOS | 68 |
| BASE 92 Del sistema de gestión de ingresos propios | 68 |
| BASE 93 Procedimiento de los ingresos de gestión centralizada | 68 |
| BASE 94 Procedimiento de los ingresos de gestión descentralizada, cobro centralizado y contraído previo | 69 |
| BASE 95 Procedimiento de los ingresos de gestión descentralizada, cobro centralizado y contraído simultáneo | 70 |
| BASE 96 Procedimiento de los ingresos de gestión descentralizada y cobro descentralizado e indirecto | 70 |
| BASE 97 Aplazamiento y fraccionamiento | 72 |
| BASE 98 Liquidaciones de gestión antieconómica | 72 |
| BASE 99 Compensación de deudas | 72 |
| BASE 100 Provisiones por devolución de ingresos | 74 |
| SECCION 2º DE LAS SUBVENCIONES RECIBIDAS | 74 |
| BASE 101 Gestión de Ingresos por Subvenciones. | 74 |
| BASE 102 Tramitación documentos contables de Ingreso por Subvenciones | 74 |
| BASE 103 Justificación de los saldos de compromisos pendientes de reconocer por subvenciones | 75 |
| BASE 104 Devolución total o parcial del importe de las subvenciones recibidas | 76 |
| SECCION 3º DE LAS TRANSFERENCIAS NO FINALISTAS DEL ESTADO | 76 |
| BASE 105 Liquidación por participación en los tributos estatales correspondientes a ejercicios cerrados | 76 |
| CAPITULO II TRATAMIENTO DE LAS FIANZAS, DEPÓSITOS Y DEMÁS GARANTÍAS | 77 |
| BASE 106 De las fianzas y depósitos recibidos | 77 |
| BASE 107 De las fianzas y depósitos constituidos | 77 |
| BASE 108 De los avales prestados a favor de la Diputación | 77 |
| CAPITULO III DE LA ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE OTROS ENTES | 78 |
| BASE 109 Objeto | 78 |

| | |
|--|----|
| BASE 110 Seguimiento y control | 78 |
| BASE 111 Coordinación con el sistema de información contable | 79 |
| BASE 112 Tramitación y contabilización de las operaciones de recursos de otros entes | 79 |

TITULO V. DE LA TESORERÍA PROVINCIAL **80**

CAPITULO I DE LA ORDENACIÓN DE PAGOS **80**

| | |
|---------------------------------|----|
| BASE 113 La Ordenación de pagos | 80 |
|---------------------------------|----|

CAPITULO II DE LOS MOVIMIENTOS DE FONDOS **81**

| | |
|-----------------------------------|----|
| BASE 114 Formas de ingreso y pago | 81 |
|-----------------------------------|----|

CAPITULO III FONDOS PROVINCIALES EN CUENTAS BANCARIAS **81**

| | |
|---|----|
| BASE 115 Características de las cuentas corrientes | 81 |
| BASE 116 Apertura de cuentas bancarias | 81 |
| BASE 117 Bloqueo y cancelación de cuentas bancarias | 82 |
| BASE 118 Conciliaciones en cuentas bancarias | 83 |

TITULO VI. DEL ENDEUDAMIENTO **83**

CAPITULO I DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO **83**

| | |
|---|----|
| BASE 119 Operaciones de tesorería | 83 |
| BASE 120 Operaciones de crédito a largo plazo | 84 |

TITULO VII. DE LA CONTABILIDAD **84**

| | |
|---|----|
| BASE 121 Documentos contables | 84 |
| BASE 122 Presentación de los documentos contables para su toma de razón en contabilidad | 84 |
| BASE 123 Información al Pleno de la Diputación | 85 |
| BASE 124 Criterios en la aplicación del marco conceptual. | 85 |
| BASE 125 Archivo y conservación de los justificantes de las operaciones y de los soportes de las anotaciones contables. | 85 |
| BASE 126 Determinación de los derechos de cobro de difícil o imposible recaudación. | 87 |
| BASE 127 Métodos y valoración de existencias | 87 |

TITULO VIII. DISPOSICIONES ADICIONALES **89**

TITULO I. LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL

BASE 1 Bases de ejecución del presupuesto

1. La Excm. Diputación de Valencia, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 112 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local (en lo sucesivo LRBRL), en el artículo 165 del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo (en adelante TRLRHL) y en el artículo 9.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo 1º del Título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos (en lo sucesivo RD 500/90), establece las presentes BASES DE EJECUCION del Presupuesto para el ejercicio económico de 2018.

2. Las presentes Bases se aplicarán a la ejecución y desarrollo del Presupuesto General de la Diputación de Valencia que está compuesto por:

- Presupuesto de la Diputación de Valencia.
- Presupuesto del Organismo Autónomo Patronato Provincial de Turismo.
- Estado de previsión de ingresos y gastos de la Sociedad DIVALTERRA, con las especialidades establecidas para las sociedades de capital integrante de la Corporación.

3. El Presidente de la Diputación, como Jefe Superior de la Administración Provincial, cuidará de la ejecución del Presupuesto, y de que por todas las autoridades, miembros de la Corporación y empleados de la misma se observe y cumpla cuanto en el mismo se establece y se consigne en las presentes Bases.

BASE 2 Competencias en materia de gestión económica

1. Según dispone el artículo 34.1.f) de la LRBRL, el desarrollo de la gestión económica, conforme al Presupuesto aprobado, corresponde a la Presidencia de la Diputación, sin perjuicio de las facultades que la referida Ley

atribuye al Pleno de la Diputación y de las facultades delegadas en la Junta de Gobierno.

2. Los actos administrativos de carácter resolutorio que requiere la gestión económica serán dictados por la Presidencia, por la Junta de Gobierno o por el Pleno de la Corporación, según las atribuciones que tienen conferidas respectivamente, en los artículos 34, 35 y 33 de la LRBRL. Sin perjuicio del ejercicio de las atribuciones que pueda delegar el Presidente o el Pleno, concretadas en estas Bases conforme a los artículos 34.2 y 33.4 respectivamente de esta Ley básica.

3. La Delegación del Área de Hacienda, como encargada de la administración de los recursos provinciales, podrá:

- a) Disponer de los créditos consignados para plazas vacantes de plantilla y contrataciones laborales, no aplicados a los puestos de trabajo en los plazos previstos en el presupuesto.
- b) Retener aquellos créditos cuya finalidad o destino haya decaído o que se encuentren disponibles en virtud de la tramitación administrativa de que hayan sido objeto.
- c) Destinar a finalidades distintas a las inicialmente previstas los créditos necesarios para atender gastos prioritarios, en circunstancias especiales, y con arreglo al procedimiento de modificación de créditos establecido en estas bases.

BASE 3 Especialidades del Patronato Provincial de Turismo

Las normas previstas en las presentes bases respecto de la Diputación se entenderán aplicables al Organismo Autónomo con la debida adaptación a sus competencias, órganos y funciones previstas en sus Estatutos.

BASE 4 Del Régimen de Control Interno

1. El control al que se refiere el Título VI del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales será ejercido sobre la totalidad de entidades que conforman el Grupo Diputación de Valencia por los órganos de intervención con la extensión y los efectos que se determinan en esta Bases y en la Ley.

Conforman el Grupo Diputación de Valencia sobre el que recaerá el control interno efectuado por la Intervención de la Diputación:

- a) La Diputación de Valencia
- b) Patronato Provincial de Turismo.
- c) Consorcio Provincial de Bomberos.
- d) Consorcio Patrimonio San Miguel de los Reyes.
- e) DIVALTERRA, S.A.
- f) Empresa General Valenciana del Agua, S.A.
- g) Gestión Integral de Residuos, S.A.
- h) Fundación para la investigación Hospital General Universitario de Valencia.

2. El control interno de la actividad económico-financiera del grupo Diputación de Valencia se ejercerá por el órgano interventor mediante el ejercicio de la función interventora y el control financiero.

a) La función interventora tiene por objeto controlar, antes de que sean aprobados, los actos de la Administración General de la Diputación de Valencia, Patronato Provincial de Turismo y Consorcio Provincial de Bomberos, que den lugar al reconocimiento de derechos o a la realización de gastos, así como los ingresos y pagos que de ellos se deriven, y la inversión o aplicación en general de sus fondos públicos, con el fin de asegurar que su gestión se ajuste a las disposiciones aplicables en cada caso. Esta función se desarrollará mediante el sistema de fiscalización previa limitada en los términos del acuerdo del Pleno de la Corporación de fecha 18 de julio de 2017. Con excepción del Consorcio de Bomberos cuyo sistema de fiscalización es de previa y plena.

b) El control financiero tiene por objeto verificar el funcionamiento de los servicios en el aspecto económico financiero para comprobar el cumplimiento de la normativa y directrices que los rigen y, en general, que su gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera, comprobando que la gestión de los recursos públicos se encuentra orientada por la eficacia, la eficiencia, la economía, la calidad y la transparencia, y por los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en el uso de los recursos públicos locales.

3. El órgano interventor de la Diputación, en el ejercicio de sus funciones de control interno, estará sometido a los principios de autonomía funcional, ejercicio desconcentrado y procedimiento contradictorio.

4. El órgano interventor dará cuenta a los órganos de gestión controlados de los resultados más relevantes de las comprobaciones efectuadas y recomendará las actuaciones que resulten aconsejables. De igual modo se dará cuenta al Pleno de los resultados de especial trascendencia y sobre todo de los informes de control financiero de acuerdo con el artículo 220.4 del TRLRHL.

BASE 5 Cumplimiento de la Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera

Toda la gestión económica de la Corporación queda sujeta a los principios de Estabilidad Presupuestaria, Sostenibilidad Financiera, Plurianualidad, Transparencia, Eficiencia en la asignación y utilización de los recursos públicos, Responsabilidad y Lealtad Institucional conforme a la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

En la tramitación anticipada de gastos, los gastos plurianuales y las inversiones que generen gastos de mantenimiento en ejercicio futuros, los actos administrativos, los contratos y los convenios de colaboración y cualquier otra actuación de los Servicios, Unidades y Departamentos de la Diputación y de las empresas participadas totalmente por la misma, antes de la adopción del acuerdo oportuno, el expediente que tramiten al efecto, deberá contener entre otros documentos una Memoria o Estudio económico-financiera en el que se haga constar la valoración, las repercusiones y efectos de cualquier propuesta de actuación en lo relativo al cumplimiento de las exigencias del principio de estabilidad presupuestaria. Expediente que deberá remitirse a la Oficina Presupuestaria de la Intervención a efectos del pertinente informe.

TITULO II. DE LOS CRÉDITOS Y SUS MODIFICACIONES.

CAPITULO I LOS CREDITOS DEL PRESUPUESTO

BASE 6 Aplicación presupuestaria

La aplicación presupuestaria, cuya expresión cifrada constituye el crédito presupuestario para el ejercicio resulta definida por la conjunción de un grupo orgánico de tres niveles (el primero indicativo del Área política, el segundo del

Centro gestor y el tercero del Servicio presupuestario), una rúbrica funcional de cinco niveles (Área de gasto, Política de gasto, Grupo de programa, Programa y Subprograma) y de un grupo económico de cuatro niveles (Capítulo, Artículo, Concepto y Subconcepto).

El seguimiento contable de los gastos se efectuará al nivel de desglose de la aplicación presupuestaria.

BASE 7 Créditos en función de objetivos y programas

1. Los créditos del estado de gastos del Presupuesto de la Diputación de Valencia, financiarán la ejecución de las actuaciones incluidas en los programas presupuestarios. La contratación de obligaciones y la ejecución de pagos con cargo a aquellos, se realizará con el fin de alcanzar el cumplimiento de los objetivos señalados en los citados programas.

2. A tal efecto la gestión y ejecución del Presupuesto de gastos de la Diputación de Valencia se inspirará en los siguientes principios:

La gestión presupuestaria y contable estará condicionada a que se hayan producido las actuaciones administrativas previas que reglamentariamente se determinen y garanticen la inmediata disposición de gastos y/o contratación de obligaciones.

Los créditos no ejecutados podrán ser objeto de redistribución, mediante la correspondiente modificación de los mismos, con el fin de maximizar el cumplimiento de la programación prevista y optimizar la utilización de los recursos.

BASE 8 Carácter específico de los créditos

Los créditos para gastos se destinarán, exclusivamente, a la finalidad específica para la que hayan sido autorizados.

BASE 9 Vinculación jurídica

El control fiscal del gasto a los efectos de certificar la existencia de crédito para Autorizaciones y Disposiciones, se efectuará atendiendo a la clasificación orgánica, de acuerdo a su naturaleza económica y por programas, de la forma siguiente:

Capítulo 1: Gastos de personal: Área política (un dígito), área de gasto (un dígito) y capítulo (un dígito).

Capítulo 2: Gastos de funcionamiento: Servicio o dependencia que provoca el gasto (tres dígitos), subprograma al que se aplica (cinco dígitos) y consignación por capítulo económico (un dígito).

No obstante, en la vinculación jurídica de este capítulo 2 se tendrán en cuenta las siguientes excepciones:

Vincularán a nivel de tres dígitos en la clasificación orgánica, cinco dígitos en la clasificación por programas y tres dígitos en la clasificación económica las aplicaciones del concepto 213 cuya gestión la llevará a cabo el Servicio de Proyectos Específicos con la conformidad del Diputado/a Delegado/a del Área de Administración General.

Vincularán también a nivel de tres dígitos en la clasificación orgánica, cinco dígitos en la clasificación por programas y cinco dígitos en la clasificación económica las aplicaciones del subconcepto 22602 cuya gestión la llevará a cabo el Servicio de Comunicación y Relaciones Exteriores con la conformidad del Presidente de la Diputación o persona en quien delegue. Esta excepción no se aplicará en el Patronato Provincial de Turismo en el que el subconcepto 22602 vinculará a nivel de un dígito (capítulo)

Las aplicaciones presupuestarias del subconcepto 222.01 en la que se consignan créditos para gastos derivados de comunicaciones postales y telegráficas, vincularán a nivel de un dígito en la clasificación orgánica, de un dígito en la de por programas y cinco dígitos en la económica y serán gestionadas:

- Las del Área de Presidencia por el Servicio de Comunicaciones y Relaciones Exteriores.
- Las del Área de Economía y Hacienda por el Servicio de Gestión Tributaria y Recaudación.
- Las del Área de Cultura por el Institut Alfons el Magnànim.
- Las del Área de Administración General por los servicios administrativos del área.
- Las del Área de Carreteras por la Sección Administrativa de Carreteras.
- Las del Área de Bienestar Social por sus Servicios administrativos.

- Las del Área de Cooperación Municipal por sus servicios administrativos
- Las del área de Medio Ambiente por sus servicios administrativos.

Todo ello de conformidad con el Diputado/a Delegado/a de cada Área.

Capítulos 4 y 7: gastos de transferencias corrientes y de capital: Servicio o dependencia que provoca el gasto (tres dígitos), programa al que se aplica (cuatro dígitos) y consignación por artículo económico (dos dígitos), con excepción de los becarios que vincularán sobre sí mismo, cinco dígitos (48100), sin tener en cuenta las aplicaciones de los programas de becas que mantendrán la vinculación general del capítulo.

No obstante, se establece una vinculación específica a nivel de tres dígitos en la clasificación orgánica, tres dígitos en la clasificación por programas y un dígito en la clasificación económica, en relación con el órgano “Servicio de Ayuntamientos e Instituciones” (clasificación orgánica 005) y el grupo de programas “Órganos de Gobierno” (clasificación por programas 912).

Capítulo 5: fondo de contingencia: Servicio o dependencia que provoca el gasto (tres dígitos), subprograma al que se aplica (cinco dígitos) y consignación por subconcepto económico (cinco dígitos).

Capítulo 6: gastos de inversión: Servicio o dependencia que provoca el gasto (tres dígitos), subprograma al que se aplica (cinco dígitos) y consignación por subconcepto económico (cinco dígitos).

Capítulos 3, 8 y 9: Servicio o dependencia que provoca el gasto (tres dígitos), programa al que se aplica (cuatro dígitos) y consignación por capítulo económico (1 dígito).

Vinculaciones específicas:

- Los créditos ampliables, tendrán vinculación a nivel de tres dígitos en la clasificación orgánica, cinco dígitos en la clasificación por programas y cinco dígitos en la clasificación económica.
- Las incorporaciones de remanentes, tendrán vinculación a nivel de tres dígitos en la clasificación orgánica, cinco dígitos en la clasificación por programas y siete dígitos en la clasificación económica.

BASE 10 Inexistencia de aplicación presupuestaria en bolsa de vinculación jurídica

En los casos en que existiendo dotación en una o varias aplicaciones presupuestarias dentro del nivel de vinculación jurídica establecido, se pretenda imputar gastos a otras aplicaciones presupuestarias del mismo nivel de vinculación, conforme a la normativa y estructura presupuestaria vigente, no establecidas ni dotadas en la contabilidad presupuestaria de gastos, no se precisará tramitar previamente expediente de transferencia de créditos para la apertura de dichas aplicaciones presupuestarias.

CAPITULO II LA MODIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO

BASE 11 Modificaciones de crédito

1. Las modificaciones presupuestarias se ajustarán a lo dispuesto en estas Bases y a lo que al efecto se dispone en el TRLRHL y en el RD 500/90.

2. Sobre el presupuesto de gastos podrán realizarse las siguientes modificaciones:

- Créditos extraordinarios.
- Suplementos de créditos.
- Ampliaciones de crédito.
- Transferencias de crédito.
- Generación de créditos por ingresos.
- Incorporación de remanentes de crédito.
- Bajas por anulación.

BASE 12 Créditos extraordinarios y suplementos de créditos

1. Se consideran créditos extraordinarios y suplementos de crédito, aquellas modificaciones que suponen la asignación de crédito destinado a un gasto específico y determinado que no puede demorarse hasta el ejercicio siguiente y para el que no existe consignación presupuestaria (créditos

extraordinarios) o la existente es insuficiente y no susceptible de ampliación (suplementos de crédito).

2. La financiación de estas modificaciones se realizará:

- Con cargo al Remanente líquido de Tesorería.
- Con nuevos ingresos no previstos.
- Con mayores ingresos recaudados sobre los totales previstos en el presupuesto.
- Mediante anulaciones o bajas de los créditos de aplicaciones de gastos no comprometidos, siempre que se estimen reducibles sin perturbación del servicio para el que se dotan, y no tengan la consideración de créditos ampliables ni hayan sido generados por mayores ingresos.
- Con los procedentes de operaciones de crédito, para financiar gastos de inversión y, excepcionalmente gastos corrientes con sujeción a los requisitos previstos en el artículo 177.5 del TRLRHL.

3. Los Diputados Delegados o, en su caso, los Jefes de aquellos Servicios o dependencia, cuyas consignaciones presupuestarias se consideren insuficientes o se hallen indotadas, promoverán desde sus respectivas unidades los expedientes de suplementos o créditos extraordinarios de acuerdo con la tramitación prevista en esta Base.

4. La tramitación de estos expedientes requerirá:

- Memoria justificativa de la necesidad de la modificación en la que se haga constar por el Centro Gestor expresamente:

1º El gasto concreto que se quiera llevar a cabo y que no cuenta con crédito o que el existente es insuficiente.

2º La urgencia de la medida que impida demorar el gasto hasta el ejercicio siguiente.

- Informe de la Intervención General.
- Dictamen de la Comisión de Economía y Hacienda.
- Aprobación inicial por el Pleno de la Excelentísima Diputación.

- Exposición pública del expediente en un plazo de 15 días, previo anuncio en el Boletín Oficial de la Provincia con la indicación de que no formularse reclamaciones, se entenderá definitivamente aprobado.
- Aprobación definitiva por el Pleno de la Diputación del expediente en el supuesto de haberse presentado reclamaciones.
- Inserción del expediente en el Boletín Oficial de la Provincia, resumido por capítulos.
- Remisión de copia del expediente a la Comunidad Autónoma Valenciana y a la Administración del Estado.

BASE 13 Ampliaciones de créditos

1. Es la modificación al alza del Presupuesto de Gastos como consecuencia del aumento de crédito presupuestario de alguna de las aplicaciones ampliables con cargo al exceso sobre la consignación prevista en el correspondiente concepto de Ingresos.

2. De las previsiones contenidas en el estado de Gastos, tendrá la consideración de ampliable, el crédito figurado en la siguiente aplicación presupuestaria:

| | | |
|-----------------|--|------------------|
| 606/31200/46703 | Consorcio Hospital General/asistencia Sanitaria/ Transferencia a Consorcio Hospital Transferencia del Estado” que figura inicialmente, según comunicación del Ministerio de Economía y Hacienda con: | 100.456.337,76 € |
|-----------------|--|------------------|

en función de los ingresos que se transfieran por el Estado en concepto de “Aportación a asistencia sanitaria” y superen la misma cifra que se prevé en el estado de ingresos del Presupuesto en el concepto:

| | | |
|-----------|--|-----------------|
| 101/42090 | “Intervención/ Participación ingresos del Estado. Aportación sanitaria”, inicialmente por el mismo importe de: | 100.456.337,76€ |
|-----------|--|-----------------|

3. Corresponderá al Sr. Presidente de la Diputación, previo informe de la Intervención, la aprobación de los expedientes de Ampliaciones de Crédito.

4. La tramitación del expediente requerirá:

- La concreción de las aplicaciones de gastos objeto de las ampliaciones de crédito y sus correspondientes cuantías.
- Que los recursos afectados no procedan de operaciones de crédito.
- Certificación de la Intervención en donde se acredite que en el concepto o conceptos de ingresos especialmente afectados con aplicaciones ampliables, se han reconocido en firme mayores derechos sobre los previstos inicialmente en el presupuesto de ingresos.
- La aprobación del expediente por el Presidente de la Diputación.

BASE 14 Créditos generados por ingresos

1. Podrán incrementarse los créditos presupuestarios del Estado de Gastos como consecuencia de ingresos de naturaleza no tributaria procedentes de las operaciones siguientes:

- a) Aportaciones o compromisos firmes de aportación de personas físicas o jurídicas para financiar, juntamente con la Diputación, gastos que por su naturaleza están comprendidos en los fines u objetivos de la misma.
- b) Enajenaciones de bienes.
- c) Prestación de servicios.
- d) Reembolsos de préstamos.
- e) Reintegros de pagos indebidos.

2. El expediente de Generación de créditos por ingresos deberá contener:

- Instancia motivada del Centro Gestor correspondiente en la que se solicita a la Oficina de Contabilidad la generación de crédito.

- Informe del Jefe del Servicio correspondiente, en el que se deje constancia de la existencia de correlación entre el ingreso y el crédito generado.
- Informe acreditativo de Intervención de haberse efectuado el ingreso o la existencia del compromiso de ingresar el recurso en concreto. Este informe deberá emitirse teniendo a la vista el documento original por el que se origine el compromiso o la obligación en firme de ingreso de la persona física o jurídica en particular.

Los créditos generados con base a derechos reconocidos en firme pero no recaudados, no serán ejecutivos hasta que se produzcan los ingresos en la Tesorería Provincial.

3. Corresponderá la aprobación del expediente a la Presidencia de la Diputación, previo informe de Intervención.

4. En el supuesto de generación de créditos por reintegros de pagos, cuando el reconocimiento de la obligación y la orden de pago se efectúen en el mismo ejercicio en que se produzca el reintegro, no se exigirá otro requisito que la contabilización del oportuno documento contable que se aplicara a la misma aplicación presupuestada a la que se imputo el gasto.

BASE 15 Transferencias de créditos

1. Se consideran transferencias de créditos las modificaciones del Presupuesto de gastos que, sin alterar la cuantía total del mismo, suponen cambios de créditos entre aplicaciones presupuestarias correspondientes a distintos niveles de vinculación jurídica.

2. El expediente se iniciará con la propuesta de modificación suscrita por el Diputado-Delegado que gestione el correspondiente gasto, apoyándose en una memoria razonada de las variaciones, en la que se habrá de especificar el destino y contenido de la dotación planteada, así como la incidencia sobre los objetivos previstos en el Presupuesto, tanto en función de los aumentos como de las minoraciones propuestas, justificándose la necesidad y urgencia de su tramitación. El expediente se completará con el documento contable de la RC para transferencias por el importe correspondiente.

3. Dicho expediente conteniendo, en todo caso, la documentación especificada en el apartado anterior, se remitirá a la Oficina Presupuestaria a efectos del trámite posterior.

El expediente será completado con:

a) Informe de Intervención sobre el cumplimiento de las limitaciones previstas en los artículos 180 del TRLRHL y 41 del RD 500/90, así como sobre la disponibilidad del crédito o créditos a minorar.

b) Resolución de la Presidencia aprobando la transferencia de créditos cuando afecte a créditos del mismo Área de gasto o entre aplicación del capítulo primero, siendo la misma inmediatamente ejecutiva. Sometiéndose a la aprobación del Pleno de la Corporación los expedientes de transferencia de créditos entre distintas Áreas de gasto, con sujeción a las normas sobre publicidad, reclamaciones y recursos previstas en los artículos 169 y siguientes del TRLRHL.

BASE 16 Incorporación de remanentes de crédito

1. De conformidad con lo dispuesto en el TRLRHL y artículos 47 y 48 del RD 500/90, determinados remanentes de crédito podrán incorporarse a los correspondientes créditos del Presupuesto de Gastos del ejercicio inmediato siguiente, siempre y cuando existan para ello suficientes recursos financieros.

2. A tal fin, y al tiempo de practicar las operaciones de liquidación del Presupuesto del ejercicio, la Intervención elaborará un estado comprensivo de los saldos de créditos, saldos de autorizaciones y saldos de disposiciones susceptibles de ser incorporados al presupuesto del ejercicio siguiente al que correspondan, distinguiendo los que vienen financiados total o parcialmente con ingresos afectados y aquellos otros que únicamente lo están con recursos generales.

3. Si los recursos financieros no alcanzan a cubrir el volumen de créditos a incorporar, el Presidente, o el Diputado Delegado del Área de Economía y Hacienda por su delegación previo informe de Intervención, establecerá la prioridad de actuaciones conforme al siguiente orden:

1º Los remanentes de crédito financiados en su totalidad con los excesos de financiación afectados procedentes del ejercicio anterior o con los compromisos de ingresos afectados del corriente.

2º Los remanentes que sólo parcialmente estén financiados con recursos afectados, en la parte afectada con los ingresos correspondientes, y en la parte financiadas con recursos propios con Remanente Líquido de Tesorería para gastos generales o nuevos o mayores ingresos recaudados.

3º Los remanentes de crédito sin financiación afectada con el Remanente Líquido de Tesorería para gastos generales disponible o nuevos o mayores ingresos teniendo preferencia los comprometidos sobre los autorizados y éstos sobre los disponibles.

4. El expediente en el que deberá constar fehacientemente, la existencia de suficientes recursos financieros, será fiscalizado por la Intervención elevándose a la Presidencia de la Diputación, para su aprobación.

5. En el caso de que se necesite disponer de algún remanente de crédito de obligatoria incorporación sin que todavía se haya aprobado la liquidación, podrá procederse a la aprobación de la correspondiente incorporación de remanentes, siempre que se cuente con recursos financieros suficientes recogiendo expresamente en el informe de Intervención tal circunstancia, haciendo constar, además, la existencia del remanente objeto de incorporación a la vista de los datos de la ejecución presupuestaria del ejercicio anterior así como su obligatoria incorporación.

BASE 17 Bajas de créditos por anulación

1. Siempre que los créditos de las diferentes aplicaciones de gastos puedan ser reducibles o anulables sin perturbación del respectivo servicio al que vayan destinados, podrán darse de baja con la observancia de los siguientes requisitos:

- Formación de expediente a iniciativa de la Presidencia, que se iniciará con la propuesta correspondiente por el Diputado-Delegado del Área de Economía y Hacienda.
- Informe de la Intervención.
- Informe de la Comisión de Economía y Hacienda.
- Aprobación por el Pleno de la Entidad Local.

2. Cuando las bajas de créditos, se destinen a financiar créditos extraordinarios o suplementos de créditos, formarán parte del expediente que se tramite para la aprobación de éstos.

3. Cuando las bajas se destinen a la financiación de remanentes de tesorería negativos o aquella finalidad que se fije por acuerdo del Pleno de la Diputación, serán inmediatamente ejecutivas sin necesidad de efectuar ningún nuevo trámite.

TITULO III. DE LA OPERATORIA A SEGUIR EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO.

CAPITULO I LA EXISTENCIA DE CRÉDITO Y FISCALIZACIÓN

BASE 18 Temporalidad de los créditos

1. Con cargo a los créditos del Estado de Gastos sólo podrán contraerse obligaciones derivadas de adquisiciones, obras, servicios y demás prestaciones o gastos en general que se realicen en el año natural del propio ejercicio presupuestario.

Excepcionalmente, podrán reconocerse obligaciones hasta el 15 de enero de un ejercicio presupuestario, o inmediato hábil posterior, e imputarse al presupuesto del ejercicio anterior, siempre que se refieran a gastos correspondientes a este último ejercicio.

2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado anterior, se aplicarán a los créditos del presupuesto vigente, en el momento de su reconocimiento, las obligaciones de ejercicios anteriores siguientes:

a) Las que resulten de la liquidación de atrasos a favor del personal que perciba sus retribuciones con cargo a los presupuestos generales de la Diputación.

b) Las derivadas de compromisos de gastos debidamente adquiridos en ejercicios anteriores.

c) Las procedentes de ejercicios anteriores como consecuencia de la realización de un gasto no comprometido de forma debida con anterioridad, conforme a lo dispuesto en el artículo 60.2 del Real Decreto 500/90.

BASE 19 Disponibilidad de los créditos

1. Serán nulos de pleno derecho los acuerdos, resoluciones y actos administrativos en general que se adopten careciendo de crédito presupuestario

suficiente para la finalidad específica de que se trate, de acuerdo con el artículo 173.5 del TRLRHL, sin perjuicio de las responsabilidades civiles, penales y administrativas a que haya lugar.

2. No podrán adquirirse compromisos de gastos que desplacen a ejercicios futuros el pago de prestaciones realizadas en el ejercicio corriente conforme al principio de anualidad previsto en el artículo 173 de la TRLRHL.

3. Son nulos todo acuerdo de autorización o aprobación de gastos para el que no exista crédito disponible.

BASE 20 Créditos utilizables en función de la efectividad de ingresos

El importe de los créditos de las aplicaciones presupuestarias que se financien total o parcialmente con recursos finalistas o afectados, no se ejecutarán, ni transferirán a otras aplicaciones presupuestarias ni podrán tampoco utilizarse como bajas para financiar créditos extraordinarios o suplementos de crédito, en tanto en cuanto no sean efectivos los recursos a ellos afectados previstos en las aplicaciones presupuestarias de ingresos. Para la determinación de la efectividad de los recursos afectados se estará a lo previsto en el artículo 173.6 TRLRHL.

BASE 21 Certificado de existencia de crédito presupuestario y fiscalización previa

1. Será requisito indispensable para tramitar toda clase de propuestas de gastos cuya aceptación represente la autorización o aprobación de un gasto mediante acto administrativo, el certificado de Intervención de existencia de crédito (documento contable RC) adecuado y suficiente a la naturaleza del gasto que se quiere acometer, que lo evacuará, en su caso, acreditando la existencia de crédito presupuestario específico y suficiente.

2. Asimismo y salvo en los supuestos expresamente exceptuados en las presentes bases, será también requisito indispensable el informe previo de fiscalización exigido por el artículo 214 del TRLRHL.

3. Por los correspondientes Servicios se podrá solicitar la expedición simultánea del certificado de existencia de crédito y del informe de fiscalización indicado, pero en este supuesto ambos documentos se expedirán a la vista del expediente y en el momento procedimental inmediatamente anterior al acto de autorización del gasto.

4. Los Diputados-Delegados, los Presidentes de Comisión y Jefes de las diferentes dependencias, se ajustarán en gastos a los créditos autorizados no excediéndose de ellos bajo su personal responsabilidad.

BASE 22 El procedimiento para el ejercicio de la función interventora sobre gastos y pagos.

1. La función interventora se ejercerá en sus modalidades de intervención formal y material. La intervención formal consistirá en la verificación del cumplimiento de los requisitos legales necesarios para la adopción del acuerdo, mediante el examen de todos los documentos que preceptivamente deban estar incorporados al expediente. En la intervención material se comprobará la real y efectiva aplicación de los fondos públicos.

2. La función interventora se ejercerá mediante el sistema de fiscalización previa limitada en los términos del acuerdo del Pleno de la Corporación de fecha 18 de julio de 2017.

3. Procedimiento:

1º El órgano interventor recibirá el expediente original en los términos del acuerdo plenario de 18 de julio de 2017 y, una vez reunidos todos los justificantes y emitidos los informes preceptivos, cuando esté en disposición de que se dicte acuerdo por quien corresponda.

2º La intervención evacuará informe en el plazo máximo de 10 días hábiles, y 5 en los procedimientos declarados urgentes, a la vista del correspondiente expediente, inmediatamente antes del acto, manifestando el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias o los reparos que procedan.

3º En caso de conformidad el informe se podrá sustituir mediante una diligencia firmada sin necesidad de motivarla. Si la conformidad es con observaciones, éstas se deberán hacer por escrito.

4º En caso de disconformidad se emitirá un reparo actuando conforme establece el artículo 216 del TRLHL.

3. La Secretaría General y demás dependencias de la Diputación, no darán curso a ninguna propuesta de las antes expresadas sin que exista constancia del informe de Intervención.

BASE 23 De la omisión de la función interventora

1. En los supuestos en los que, con arreglo a lo dispuesto en la normativa vigente, la función interventora fuera preceptiva y se hubiese omitido, no se podrá reconocer la obligación, ni tramitar el pago, ni intervenir favorablemente estas actuaciones hasta que se conozca y resuelva dicha omisión en los términos previstos en las presentes Bases de Ejecución.

2. Si el órgano interventor al conocer de un expediente observara alguna de las omisiones indicadas en el número anterior, lo manifestará a la autoridad que hubiera iniciado aquel y emitirá al mismo tiempo su opinión respecto de la propuesta, a fin de que, uniendo este informe a las actuaciones, pueda el Diputado Delegado del Área a la que pertenezca el órgano responsable de la tramitación, decidir si continua el procedimiento o no y demás actuaciones que en su caso, procedan.

3. Este informe, que no tendrá naturaleza de fiscalización, pondrá de manifiesto, como mínimo, los siguientes extremos:

- a) Las infracciones del ordenamiento jurídico que, a juicio del órgano interventor, se hayan producido en el momento en que se adoptó el acto sin fiscalización o intervención previa.
- b) Las prestaciones que se hayan realizado como consecuencia de dicho acto.
- c) La posibilidad y conveniencia de revisión de los actos dictados con infracción del ordenamiento.

4. Al expediente se unirá una memoria, suscrita por el responsable directo de la omisión, que incluya una explicación de la omisión de la preceptiva fiscalización o intervención previa y, en su caso, las observaciones que estime convenientes respecto del informe de la Intervención.

CAPITULO II FASES EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO

BASE 24 Fases del proceso

Conforme establece el artículo 184 de la TRLRHL, la gestión del Presupuesto de Gastos se realizará en las siguientes fases:

- a) Autorización del gasto.

- b) Disposición o compromiso del gasto.
- c) Reconocimiento y liquidación de la obligación.
- d) Ordenación del pago.

BASE 25 Autorización del gasto

La autorización es el acto mediante el cual se acuerda por el órgano competente en cada caso (Presidencia, Pleno, Junta de Gobierno, Diputado-Delegado) la realización de un gasto determinado por una cuantía cierta o aproximada, reservando a tal fin la totalidad o parte de un crédito presupuestario. No implica relaciones con terceros. Son autorizaciones de gastos: el acuerdo de ejecutar un proyecto de obras, de sacar a licitación un concurso, de convocar unas plazas, etc.

BASE 26 Disposición del gasto

La disposición es el acto mediante el cual se acuerda, tras el cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente autorizados, por un importe exactamente determinado. Es un acto con relevancia jurídica para con terceros. Constituyen disposiciones de gastos: la adjudicación definitiva de una obra o de un servicio, la concesión de una subvención, el nombramiento de un funcionario, etc.

BASE 27 Reconocimiento y liquidación de la obligación

El reconocimiento y liquidación de la obligación es el acto mediante el cual, tras el cumplimiento de la contraprestación a que se obligó un tercero con la Corporación, se declara la existencia de un crédito exigible contra la misma, derivado de un gasto autorizado y comprometido. Constituyen actos de reconocimiento de obligaciones: la aprobación de una certificación de obra, de una factura, de nóminas, de justificantes de inversiones por terceros perceptores de subvenciones, etc.

BASE 28 Ordenación del pago

La ordenación del pago consiste en el mandado de pago de una obligación reconocida y liquidada, previamente intervenida, que efectuará la Unidad Central de Tesorería de acuerdo con el Plan de Disposición de Fondos.

BASE 29 Pago material

La realización del pago supone el cumplimiento de las obligaciones reconocidas por la Administración provincial y libera a la misma de la deuda.

La realización del pago material se realizará mediante transferencia bancaria.

Excepcionalmente, cuando concurren circunstancias que así lo justifiquen, se podrá autorizar el pago mediante cheque u otro medio de pago legalmente admitido.

Las personas físicas y jurídicas que se relacionen económicamente con la Diputación han de aportar el modelo de "Mantenimiento de Terceros" que se encuentra disponible en la página web de la Diputación, efectuándose el pago en la cuenta bancaria que se indique en dicho documento. En caso de que se quiera modificar la cuenta bancaria u otro dato de un "Mantenimiento de Terceros" ya presentado, deberá presentarse un nuevo modelo, que dejará sin efecto al anterior.

Lo señalado anteriormente será aplicable a cualquier pago, presupuestario o no, que se realice por la Administración provincial.

CAPITULO III DE LA TRAMITACIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL.

SECCION 1º TRAMITACIÓN

BASE 30 Autorizaciones y Disposiciones de gastos

1. En los expedientes de personal se comprobarán con carácter de fiscalización previa los extremos indicados en el acuerdo de Pleno de 18 de julio de 2017 sobre fiscalización previa limitada de gastos.

2. Cualquier otra propuesta susceptible de producir obligaciones de contenido económico que no esté expresamente prevista en el acuerdo de Pleno anterior, se someterá a fiscalización previa plena.

BASE 31 Reconocimiento de obligaciones

La comprobación de la nómina, cuya aprobación determinará el reconocimiento de las correspondientes obligaciones, se desarrollará mediante el sistema de fiscalización previa limitada en los términos del acuerdo de Pleno de 18 de julio de 2017, por muestreo de una cantidad representativa de las existentes en el mes, incluyendo, asimismo, una comprobación aritmética mediante el cuadro del total de la nómina con el que resulte del mes anterior, más la suma algebraica de las variaciones incluidas en la nómina del mes de que se trate.

BASE 32 Fiscalización previa y contabilización

1. Conforme a lo dispuesto en los artículos 214 y 222 del TRLRHL, se remitirán a la Intervención los expedientes de personal susceptibles de producir un gasto o una obligación, a efectos de la fiscalización previa limitada, todo ello en los términos del acuerdo de Pleno de 18 de julio de 2017.

2. A los efectos indicados en el punto anterior, así como para su contabilización, deberá remitirse mensualmente a Intervención las nóminas, sus resúmenes y aplicación presupuestaria, a las que se acompañarán los "Estados justificativos de las nóminas" que deberán ser de Altas, Bajas y Modificaciones, debiendo contener estos últimos los estados de aumentos y disminuciones definitivas y de aumentos y disminuciones transitorias.

3. Todos los acuerdos, resoluciones, convenios, pactos o instrumentos similares adoptados en el ámbito del sector público dependiente de la Diputación Provincial, de los que deriven incrementos, directa o indirectamente, de gasto público en materia de costes de personal, requerirán con carácter preceptivo informe previo y favorable del Área de Economía de Hacienda, siendo nulos de pleno derecho los que se alcancen sin dicho informe. A estos efectos la Intervención General emitirá informe con carácter previo al Delegado de Economía y Hacienda sobre el contenido del acto.

SECCION 2ª INDEMNIZACIONES POR RAZÓN DEL SERVICIO

BASE 33 Dietas y gastos de desplazamiento

Las dietas y gastos de viaje se liquidarán al personal de esta Diputación que sean comisionados para la realización de un servicio, de conformidad con lo

previsto en el artículo 2.e) del Real Decreto 462/2002, de 24 de mayo, de indemnizaciones por razón del servicio, en las cuantías que en cada momento tengan fijadas la normativa de desarrollo del mismo.

Las dietas y gastos de desplazamiento por comisiones de servicio se devengarán a solicitud del comisionado conformada el Jefe del Servicio o Departamento del que dependa y visto bueno del Diputado responsable del área mediante Resolución del Presidente o Diputado de Personal aprobando la comisión de servicio.

No obstante, al personal que forme parte de delegaciones oficiales de la Presidencia de la Diputación de conformidad con la Circular interna de la misma de 2 de diciembre de 1991, se le resarcirá los gastos que soporten derivados de la comisión de servicio por el importe exacto que satisfagan. Asimismo se indemnizará por gastos pagados cuando presida un Diputado la citada delegación en nombre y representación de la Presidencia de la Corporación, y así conste expresamente.

SECCION 3º ANTICIPOS AL PERSONAL

BASE 34 Anticipos de pagas

Las peticiones de anticipos reintegrables a funcionarios y trabajadores laborales fijos se tramitarán de acuerdo con el reglamento aprobado.

BASE 35 Anticipos para viviendas

Los anticipos reintegrables a los funcionarios y laborales con la finalidad de adquirir vivienda familiar, serán concedidos de conformidad con las normas que al efecto fueron aprobadas.

SECCION 4º RÉGIMEN RETRIBUTIVO E INDEMNIZACIONES POR DESPLAZAMIENTOS DE LOS MIEMBROS DE LA CORPORACIÓN Y PERSONAL EVENTUAL.

BASE 36 Régimen retributivo

Las retribuciones e indemnización por desplazamiento de los cargos electos y las retribuciones del personal eventual de la Diputación para el ejercicio

2017 serán de la cuantía y con la periodicidad que fijó el Pleno de la Corporación el 17 de Julio de 2015 al comienzo de su mandato con las correspondientes actualizaciones que establezca la Ley Presupuesto Generales del Estado para el conjunto de los funcionarios.

BASE 37 Dietas y gastos de desplazamiento

1. Los gastos en que incurran los miembros de la Corporación por dietas y desplazamientos fuera de Valencia por razón de su cargo, se les indemnizará por el importe satisfecho que justifiquen. A los justificantes de dichos gastos, se acompañará declaración responsable de que dichos gastos son por razón de su cargo.

No obstante, previamente a efectuar el desplazamiento, podrán manifestar por escrito que optan por que se les indemnice en las cuantías que resulten de la aplicación del Real Decreto 462/2002, de 24 de mayo, sobre indemnizaciones por razón del servicio.

2. Al personal eventual que se les encomiende la realización de comisiones de servicio, sólo se les indemnizaran cuando las efectúen fuera del término municipal de Valencia, y en las cuantías establecidas por la normativa vigente para los funcionarios del grupo A1.

CAPITULO IV DE LA TRAMITACIÓN DE LOS CONTRATOS.

SECCION 1º RÉGIMEN GENERAL DE LOS CONTRATOS

BASE 38 Aprobación y autorización del gasto.

Todo contrato que requiera la formación de un expediente de contratación conforme al TRLCSP se iniciará con la aprobación y autorización del gasto por el órgano competente.

Con carácter previo a la aprobación se requiere la fiscalización del expediente en los términos previstos en la Ley y en el acuerdo de Pleno de 18 de julio de 2017.

Corresponde al Centro Gestor someter a fiscalización previa el expediente con toda la documentación requerida en el acuerdo plenario anterior, incluida la propuesta de acuerdo y documento contable RC.

Fiscalizado sin reparos suspensivos, se tomará razón del documento contable RC en contabilidad dando cuenta de todo ello al Centro Gestor. En otro caso, se emitirá el oportuno informe escrito a los efectos oportunos y se denegará la toma de razón en contabilidad del documento contable.

Adoptado el acuerdo de autorización del gasto por el órgano de contratación, se remitirá a Intervención certificado del acuerdo, copia del informe de Intervención (en su caso) y documento contable A para su toma de razón.

BASE 39 Adjudicación y Disposición del gasto.

Realizados los oportunos trámites para la adjudicación de los contratos y llegados a la fase de adjudicación, se remitirá a Intervención certificado del acuerdo adoptado por el órgano competente junto con documento contable D para su toma de razón.

En un mismo acto podrán unirse las fases de autorización y adjudicación que se instrumentarán en documento AD que se remitirá a Intervención para su toma de razón.

BASE 40 Aprobación de los documentos justificativos del gasto y Reconocimiento de la Obligación.

A medida que se vaya ejecutando el contrato y conforme al sistema establecido para cada modalidad contractual, se confeccionarán los documentos que en cada caso justifiquen las obras, suministros o servicios realizados.

La aprobación de los documentos justificativos y, en consecuencia, el reconocimiento de la obligación, exigirá la fiscalización previa por parte de Intervención conforme a lo previsto en la Ley y en el acuerdo de Pleno de 18 de julio de 2017.

Corresponde al Centro Gestor remitir a la Intervención la propuesta de acuerdo junto con los documentos justificativos para su sometimiento a fiscalización previa limitada.

No obstante, no estarán sometidos a intervención previa los gastos de material no inventariable y los gastos de carácter periódico y demás de tracto sucesivo, una vez intervenido el gasto correspondiente al período inicial del acto o contrato del que deriven o sus modificaciones, así como otros gastos menores de 3.005,06 euros que, de acuerdo con la normativa vigente, se hagan efectivos a través del sistema de anticipos de caja fija.

Adoptado el acuerdo por el órgano competente se remitirá a Intervención certificado del mismo junto con los documentos justificativos y factura cuando así proceda conforme a las normas fiscales, para la posterior toma de razón del documento contable "O".

Los documentos justificativos del gasto deberán estar firmados de conformidad por el Jefe del Servicio responsable del contrato y por el Diputado Delegado correspondiente, con las siguientes salvedades:

- En los Centros Gestores del gasto de Presidencia y Comunicación y Relaciones Exteriores las firmas del Presidente o Diputado Delegado serán sustituidas por la del Jefe de Gabinete de Presidencia.

- En el Centro Gestor del gasto de Presidencia la firma del Jefe de Servicio será sustituida por la del funcionario que haya tramitado el expediente.

- En el Centro Gestor del gasto de Economía y Asuntos Taurinos, cuando no haya Jefe de Servicio responsable del asunto su firma será sustituida por la del Jefe de Gabinete del Diputado Delegado.

SECCION 2ª DE LOS CONTRATOS MENORES

BASE 41 Aprobación y Autorización y Compromiso del gasto y Reconocimiento de la Obligación.

Se consideran contratos menores los contratos de importe inferior a 50.000 euros, cuando se trate de contratos de obras, o a 18.000 euros, cuando se trate de otros contratos. Estos contratos requieren acto administrativo del órgano competente para su autorización.

Con carácter previo a la adopción del acuerdo el Centro Gestor someterá a fiscalización limitada la propuesta de acuerdo en los términos del acuerdo de Pleno de 18 de julio de 2017, que vendrá acompañada de la documentación justificativa y el documento contable RC o AD según la fase con la que se inicie el contrato.

En la citada propuesta se hará constar, por tanto, el órgano al que se somete, la aplicación presupuestaria y que se cumple lo previsto en el artículo 138.3 del TRLCSP, según el cual los contratos menores podrán adjudicarse directamente a cualquier empresario con capacidad de obrar y que cuente con la

habilitación profesional necesaria para realizar la prestación, cumpliendo con las normas establecidas en el artículo 111 del TRLCSP.

Ejecutado el contrato menor se presentarán los documentos justificativos y factura, cuando así sea exigido conforme a la normativa fiscal, firmados de conformidad por el Jefe del Servicio responsable del contrato y por el Diputado Delegado, la correspondiente propuesta de acuerdo de aprobación para su fiscalización y documentos contables ADO u O provisionales. Una vez fiscalizado, se procederá, en su caso, a la adopción del acuerdo de aprobación, el cual se remitirá para la toma de razón de los documentos contables ADO u O.

BASE 42 Contratos de carácter periódico y repetitivo y en general aquellos de importe inferior a 5.000 euros.

Estos gastos se someterán a fiscalización previa limitada en los términos del acuerdo de Pleno de 18 de julio de 2017. Una vez fiscalizados, se procederá, en su caso, a la adopción del acuerdo de aprobación, el cual se remitirá para la toma de razón de los documentos contables ADO u O.

SECCION 3ª FACTURAS: REGISTRO GENERAL Y TRAMITACIÓN

BASE 43 El Registro General de Facturas de la Diputación de Valencia

Con independencia del Registro General de la Corporación la Diputación de Valencia cuenta con un Registro General de Facturas cuya gestión se llevará la Oficina de Contabilidad a través de SICALWIN; tiene como objeto el registro de todas las facturas electrónicas y en papel y además los documentos emitidos por los contratistas a efectos de justificar las prestaciones realizadas por los mismos.

El Registro de Facturas está configurado de acuerdo con la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público y la normativa de desarrollo sobre los requisitos funcionales y técnicos del Registro contable y del Punto General de Entrada de facturas electrónicas.

La organización del Registro corresponderá a la Intervención Provincial, de la que depende y su gestión se llevará a cabo conforme a la descentralización existente por Centros Gestores de la Contabilidad.

El personal de los Centros Gestores así como el del Registro General Administrativo de la Diputación tiene la obligación de registrar todas las facturas que se reciban en papel tan pronto tenga conocimiento de las mismas en el Registro General de Facturas de la Diputación, sellando con número y fecha inamovibles y asignando el Centro Gestor que corresponda.

El sistema de gestión de facturas electrónicas recogerá todas las presentadas obligatoriamente a través del Punto General de Entrada, donde tras hacer la anotación correspondiente en el Registro General Administrativo se remitirán a la Bandeja de Entrada del Centro Gestor para su anotación en el Registro de Facturas.

BASE 44 Facturas y documentos justificativos de realización del gasto.

La factura es el documento físico o electrónico, con efectos fiscales, emitido por el acreedor derivado de una operación de compraventa o de una prestación de servicios o realización de obras y que expresa la obligación de pago del deudor. Los documentos sustitutivos de las facturas como los tiques, no pueden ser admitidos por la Administración.

No son facturas, y por tanto, no pueden acceder al Registro, los albaranes, facturas proforma ni las notas de trabajo o entrega.

Las relaciones valoradas o certificaciones de obra podrán sustituir la factura hasta que ésta se expida según la normativa tributaria. Las certificaciones se registrarán como tales en la sección correspondiente del Registro.

BASE 45 Requisitos para acceder al Registro.

En primer lugar es requisito fundamental para acceder al Registro de Facturas de la Diputación de Valencia que éstas sean presentadas en el plazo máximo de 30 desde la entrega efectiva de las mercancías o la prestación de servicios,

- Si son en papel: en el Registro General Administrativo de la Diputación de Valencia sito en la Calle Serranos, 2 de Valencia
- Si son electrónicas en el Punto General de Entrada de la Diputación de Valencia.

<https://face.gob.es>

Para acceder al Registro las facturas deberán cumplir, además de los requisitos fiscales previstos por la normativa tributaria, los requisitos exigidos para la facturación electrónica en cuanto al formato (facturae 3.2 actualmente) y destino, Oficina de contabilidad, Órgano gestor y Unidad tramitadora (DIR3) que viene recogido en

- La Oficina de contabilidad: Intervención General de la Diputación de Valencia.
- Órgano gestor: Diputación de Valencia
- Unidad tramitadora: Conforme a la clasificación orgánica del gasto de la Diputación de Valencia, las recogidas en la páginas web: <https://www.dival.es/content/face>

Toda factura emitida por empresario persona jurídica deberá presentarse obligatoriamente en formato electrónico. El resto, los empresarios individuales persona física podrán optar indistintamente a su presentación en formato electrónico o en papel siempre que sean inferiores a 5.000 euros. No podrán presentarse en papel aquellas que se hayan fraccionado con la finalidad de incumplir esta norma.

BASE 46 Tramitación de las facturas

El plazo de pago de facturas a proveedores está establecido en la Ley de Morosidad en 30 días. Por ello se hace necesario que tanto los Centros Gestores del Gasto como los Servicios Económicos, procedan con especial diligencia y prioridad en la tramitación de facturas, para lo cual se adoptan las siguientes medidas:

- En los Pliegos de condiciones se establecerá que la factura se emitirá cuando se haya dado el visto bueno a la calidad y cantidad del servicio o suministro. Cuando estos no existan se le indicará este proceder al contratista. Para ello los Responsables del Contrato confeccionarán relaciones valoradas sobre las que efectuarán las comprobaciones y, en su caso, el acta de recepción, que servirán de base para la posterior emisión de la factura.

- Recibida la factura en Registro General Administrativo en papel o electrónica procedente del Punto General de Entrada de Facturas de la Diputación de Valencia el Centro Gestor correspondiente se procederá inmediatamente a su anotación y completar los datos que falten (aplicación

presupuestaria, operación anterior, ...) en el Registro General de Facturas de la Diputación de Valencia (SICALWIN). En caso de que existiera error en la Unidad Tramitadora se rechazarán para la remisión al Departamento correspondiente.

- En caso de discrepancias sobre el contenido de la factura, importe o incumplimiento de alguno de los requisitos, la factura deberá ser registrada de salida y devuelta al contratista para su rectificación, advirtiéndole que se interrumpe el cómputo de plazos a efectos del pago. En el caso de las facturas electrónicas el sistema admitirá el proceso inverso de devolución de la factura al proveedor.

- En caso de que no existan discrepancias y la factura deba pagarse, el Centro Gestor dispondrá de 10 días para recabar las firmas del responsable funcionario y Diputado Delegado dando la conformidad y la tramitación del Decreto aprobatorio. En todo caso, deberá observarse que para el cumplimiento de los plazos previstos en la Ley de Morosidad, las facturas y los documentos contables correspondientes deberán recibirse en Intervención como máximo el día 15 desde la fecha de registro de la factura.

- Recibidas por Intervención se procederá a su fiscalización. Si es de conformidad, se procederá a tramitar la fase O y la contabilización de las mismas, para, inmediatamente, remitir a Tesorería que, de acuerdo con el Plan de Disposición de Fondos, tramitará las relaciones de pago por transferencias para que éstas se hagan en el plazo máximo de 30 días desde la fecha de registro de las facturas.

- Fiscalizadas de disconformidad, la Intervención las devolverá al Centro Gestor para la corrección de las anotaciones en SICALWIN o la devolución al proveedor. La devolución de las facturas provoca importantes retrasos en el pago de las mismas que si no son imputables a errores del contratista pueden causar graves perjuicios a la Diputación. Por lo tanto, los Centros Gestores cuidarán especialmente la correcta grabación de facturas y sus documentos contables correspondientes para que no se produzcan demoras innecesarias.

- Transcurrido un mes desde la anotación en el registro de la factura o documento justificativo sin que el órgano gestor las haya tramitado, la Intervención podrá requerir a dicho Departamento para que justifique por escrito la falta de tramitación, advirtiéndole que el incumplimiento de los plazos de pago, además de acarrear los intereses moratorios que se exijan, puede causar graves daños a la calificación económica de la Diputación y, en consecuencia, problemas con su financiación.

BASE 47 Informes sobre el cumplimiento de los plazos Ley Morosidad y Periodo Medio de Pago

La Tesorería elaborará trimestralmente, coincidiendo con los finales de los trimestres naturales, el informe a que se refiere el artículo cuarto de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, respecto de la Diputación de Valencia y del Patronato Provincial de Turismo. Los responsables del Consorcio Provincial de Bomberos y DIVALTERRA, EGEVASA, GIRSA y la Fundación para la investigación Hospital General Universitario de Valencia harán lo mismo para la inclusión en la Plataforma de la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

De dichos informes se dará cuenta al Pleno de la Diputación.

De acuerdo con el Real Decreto 635/2014, la Diputación de Valencia, el Patronato de Turismo, DIVALTERRA y el Consorcio Provincial de Incendios calcularán mensualmente el Periodo Medio de Pago a proveedores (PMP) que servirá para conformar el PMP del grupo Diputación que se publicará en el Portal de Transparencia de la web de la Diputación <http://www.dival.es/portal-de-transparencia> y en la Plataforma de la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas para dar cumplimiento a la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

CAPITULO V DE LAS SUBVENCIONES.

SECCION 1ª RÉGIMEN JURÍDICO DE LAS SUBVENCIONES

BASE 48 Régimen jurídico.

Los gastos que tengan la naturaleza de subvenciones de acuerdo con el concepto recogido en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones (LGS), y con independencia de que vengan recogidos en los capítulo 4 o 7 del Presupuesto de Gastos, se regirán por lo dispuesto en la Ley

anterior y su normativa de desarrollo, así como en la Ordenanza General de Subvenciones aprobada por acuerdo de Pleno de 28 de marzo de 2017.

BASE 49 Plan Estratégico de Subvenciones

Las distintas Áreas, Delegaciones o Servicios que propongan el establecimiento de subvenciones, con carácter previo, deberán concretar en un Plan Estratégico de Subvenciones, previsto en el art. 8.1 de la LGS:

- los objetivos, y efectos que se pretenden con su aplicación
- el plazo necesario para su consecución
- los costes previsibles y sus fuentes de financiación supeditándose en todo caso a los objetivos de estabilidad presupuestaria.

BASE 50 Seguimiento subvenciones pendientes de justificación

Para dar cumplimiento a la provisiones de gastos por subvenciones exigibles por la normativa contable, al cierre del ejercicio, el Servicio Gestor emitirá informe sobre aquellas subvenciones concedidas y de las que no se ha aprobado el reconocimiento de la obligación en el que se especificarán las causas y se detallará para cada una de ellas si está pendiente el cumplimiento de alguna condición para su percepción pero no existen dudas razonables sobre su futuro cumplimiento.

BASE 51 Subvenciones en especie

1. Cuando la ayuda consista en la entrega de bienes, derechos o servicios cuya adquisición se realice con la finalidad exclusiva de entregarlos a un tercero, el gasto derivado tendrá la naturaleza de subvención en especie.

2. La tramitación de este tipo de subvenciones se regulará por el procedimiento general establecido en la Ordenanza General de Subvenciones de la Diputación de Valencia y en la normativa correspondiente, hasta la fase de concesión de la subvención, debiendo establecerse en la norma reguladora de la propia subvención la forma/modo y plazos, en su caso, de aceptación de la ayuda entregada.

Determinados los beneficiarios, se iniciará el oportuno expediente de contratación de la adquisición de que se trate con sujeción y sometimiento a la legislación aplicable en materia de contratación de las Administraciones públicas.

El citado inicio de expediente de contratación se justifica por la concesión de la subvención en especie, debiendo constar expresamente dicha circunstancia en la propia propuesta/acuerdo del ya mencionado expediente de contratación.

SECCION 2ª TRAMITACIÓN DEL GASTO Y FISCALIZACIÓN

BASE 52 Autorización y Disposición del gasto.

1. A efectos del preceptivo informe de fiscalización previa limitada a la autorización del gasto, se deberá remitir a Intervención la documentación que se indica en el acuerdo del Pleno de la Corporación de fecha 18 de julio de 2017.

Recibida la documentación anterior, se emitirá informe de fiscalización por la Intervención sobre la convocatoria de la subvención y toma de razón del documento RC presentado.

Aprobada la convocatoria, por el Centro Gestor se comunicará a la Intervención junto con el documento "A" debidamente registrado en el sistema contable, para la toma de razón en contabilidad.

2. A efectos del preceptivo informe fiscalización previa limitada a la disposición del gasto, se deberá remitir a Intervención la documentación que se indica en el acuerdo del Pleno de la Corporación de fecha 18 de julio de 2017.

Recibida la documentación anterior, se emitirá informe de fiscalización por la Intervención sobre el acuerdo de concesión de subvención.

Aprobada la concesión de la subvención mediante acuerdo del órgano competente, se comunicará a la Intervención para la toma de razón en contabilidad del compromiso del gasto.

BASE 53 Reconocimiento de la obligación

El reconocimiento de la obligación y la posterior ordenación y pago de la subvención, conforme al artículo 88.1 del Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley General de Subvenciones (RLGS), se realizará previa justificación, por el beneficiario, y salvo que el acuerdo de concesión o la convocatoria establezcan otra cosa, en la parte proporcional a la cuantía de la subvención justificada de la realización de la actividad, proyecto, objetivo o adopción del comportamiento para el que se

concedió en los términos establecidos en la normativa reguladora de la subvención

a) Cuando se cumplan las condiciones estipuladas en las bases reguladoras y/o en el acuerdo de concesión, el Servicio Gestor, previa la comprobación de los extremos establecidos en el acuerdo del Pleno de la Corporación de fecha 18 de julio de 2017, remitirá a la Intervención la documentación a que hace referencia el mencionado acuerdo.

b) Por la Intervención, con la documentación anterior se emitirá informe de fiscalización previa.

c) Informada la propuesta favorablemente por Intervención, por el Servicio gestor se procederá a aprobar mediante Decreto o Acuerdo la justificación.

d) Por el Servicio gestor se remitirá a Intervención el Decreto o Acuerdo junto con el documento contable "O" previamente registrado en el sistema contable, para la toma de razón de la obligación reconocida (fase O), y proceder subsiguientemente a la expedición de la correspondiente Orden de Pago.

A efectos del reconocimiento de la obligación y de su posterior ordenación y pago:

a) Únicamente podrá pagarse el importe de la subvención con carácter previo a la justificación bien mediante pago anticipado o pagos a cuenta, cuando así se prevea en la correspondiente convocatoria.

b) El perceptor vendrá obligado a garantizar mediante aval bancario el importe de la subvención anticipada salvo que en la convocatoria se le exima justificadamente, en los términos del artículo 33 de la Ordenanza General de Subvenciones.

c) En estos casos, junto con la propuesta de acuerdo de concesión para ser fiscalizada se remitirá a la Intervención documentos "D", "O" o "ADO", según los casos, para que una vez adoptado el acuerdo definitivamente por parte de intervención se tome razón del mismo y se proceda a la correspondiente ordenación del pago.

d) El beneficiario de la concesión, viene obligado, en los términos previstos en la LGS y la Ordenanza General de Subvenciones, a presentar los justificantes del gasto en el plazo señalado en la convocatoria.

CAPITULO VI TRANSFERENCIAS A ENTIDADES

SECCION 1º AL ORGANISMO AUTÓNOMO PROVINCIAL: PATRONATO DE TURISMO.

BASE 54 Aportaciones al Patronato Provincial de Turismo

Establecen los Estatutos del Patronato Provincial de Turismo que se financia, entre otros, con las aportaciones de la Diputación de Valencia. A tal efecto se fija como cuantía global máxima a transferir el importe consignado en el Presupuesto General para tal fin.

Trimestralmente, por cuartas partes, se satisfará el importe de la aportación prevista, sin perjuicio de la posibilidad de la Diputación de modificar el crédito previsto.

Estas aportaciones tienen el carácter de fondos públicos y se destinarán exclusivamente a los fines para los que se creó el Patronato.

SECCION 2º A LA EMPRESA PROVINCIAL DIVALTERRA, S.A.

BASE 55 De las aportaciones a la Sociedad Provincial DIVALTERRA, S.A.

El Presupuesto General de la Diputación de Valencia determinará el montante total máximo de la aportación a los gastos normales de funcionamiento de DIVALTERRA. Dicha cuantía se repartirá por doze partes antes del día 15 de cada mes.

La evolución del ejercicio podrá determinar la reducción de dicha cuantía conforme a las necesidades reales de la Sociedad o el reintegro del exceso de aportación en función de los resultados de la liquidación del presupuesto de la sociedad que se pongan de manifiesto en las cuentas anuales en un plazo máximo de un mes a contar desde el día siguiente a la aprobación de las mencionadas cuentas.

Los fondos así aportados tienen carácter de públicos, por lo tanto solamente podrán ser destinados a los fines para los que se creó DIVALTERRA.

BASE 56 Encomiendas de Gestión

1. DIVALTERRA, como entidad instrumental de la Diputación de Valencia podrá recibir encomiendas de gestión de acuerdo lo previsto en la normativa vigente y este artículo, siempre que entre sus competencias estén las actividades cuya encomienda se pretende.

Las encomiendas de gestión deberán estar fundamentadas en uno de los dos siguientes motivos:

- La existencia de razones de eficacia de cara a la realización de la actividad por parte del órgano encomendado, o
- Que el órgano encomendante no posea los medios técnicos idóneos para el desempeño de la actividad.

En todo caso, las encomiendas de gestión no podrán tener por objeto prestaciones propias de los contratos regulados en la legislación de contratos del sector público. En tal caso, su naturaleza y régimen jurídico se ajustará a lo previsto en ésta.

2. El contenido que, como mínimo, debe recoger el expediente de Encomienda de Gestión en el momento de ser sometido a fiscalización previa es el siguiente:

1. Informe justificativo de los siguientes extremos:
 - a) La necesidad o conveniencia de las prestaciones objeto de la encomienda para la satisfacción de los fines públicos.
 - b) Que existen de razones de eficacia de cara a la realización de la actividad por parte del órgano encomendado o que el órgano encomendante no posee los medios técnicos idóneos para el desempeño de la actividad.
 - c) Que la prestación objeto de la encomienda pertenece a un sector de actividad para el cual, a la entidad de que se trate, se le ha reconocido el carácter de ente instrumental.
 - d) Que el precio de la prestación encomendada se ha establecido en función de los costes reales de realización de la prestación objeto de encomienda.
 - e) Imputación presupuestaria.
2. Propuesta de Acuerdo Plenario.

3. Pliego de cláusulas relativas a la ejecución de la encomienda que deberán contener, en todo caso, los puntos siguientes:

- a) Objeto, naturaleza y alcance de la encomienda.
- b) Las tareas, trabajos o actividades encomendadas al ente instrumental.
- c) El presupuesto, con un desglose pormenorizado de los costes directos e indirectos imputables.
- d) Plazo de ejecución.
- e) Forma de pago.
- f) La posibilidad, o no, de modificar las condiciones de la encomienda y, en su caso, procedimiento para ello.
- g) La posibilidad, o no, de contratar los trabajos encomendados.
- h) Órgano de la entidad encomendante que realizará la supervisión de la correcta ejecución del encargo.

4. Informe de la Secretaría General.

En todo caso, el instrumento de formalización de la encomienda de gestión y su resolución deberá ser publicada, para su eficacia, en el Boletín Oficial de la Provincia.

BASE 57 DIVALTERRA como Entidad Colaboradora de las subvenciones

La Sociedad Provincial podrá ejercer de Entidad Colaboradora en los términos de la Ley General de Subvenciones.

BASE 58 Régimen de control de la actividad económica de DIVALTERRA.

La sociedad DIVALTERRA está sometida al control financiero competencia de la Intervención Provincial distinto de la auditoría a que se somete anualmente la sociedad.

El control financiero tendrá por objeto informar acerca de la adecuada presentación de la información financiera, del cumplimiento de las normas y directrices que sean de aplicación y del grado de eficacia y eficiencia en la consecución de los objetivos previstos.

El control financiero se realizará por procedimientos de auditoría de acuerdo con las normas de auditoría del sector público. Como resultado de ello se emitirá informe en el que se haga constar cuantas observaciones y conclusiones se deduzcan del examen practicado. Los informes, conjuntamente con las alegaciones efectuadas por el órgano auditado serán enviados al Pleno para su examen.

Con independencia de ello, la Intervención en cualquier momento podrá recabar de la Sociedad Provincial cualquier documento, antecedente o justificante de sus operaciones económicas.

SECCION 3º AL CONSORCIO PROVINCIAL DE EXTINCIÓN DE INCENDIOS

BASE 59 Transferencias por la aportación de la Diputación al Consorcio

Las aportaciones ordinarias al Consorcio provincial de extinción de incendios que se consignan en el Capítulo 4º del Presupuesto de la Diputación, se librarán al mismo, siempre que exista liquidez suficiente en la Tesorería provincial, por cuartas partes en los quince primeros días de cada trimestre, estando condicionado a que el Gerente de dicho organismo con el visto bueno de la Diputado/a Delegado/a de Bomberos certifique que todos los empleados han percibido sus sueldos y salarios hasta finales de trimestre anterior, que se está al corriente en el pago a la Seguridad Social de las cuotas patronales y las correspondientes a los empleados, así como que se han ingresado en la Hacienda Pública, en los plazos establecidos, la cantidades retenidas a los empleados por el pago de sus retribuciones.

Cualquier otra aportación que se realice tendrá el carácter de subvención y se regirá por lo previsto en estas Bases y demás normativa reguladora de la materia.

SECCION 4º ENCARGOS A EMPRESAS DE ECONOMÍA MIXTA

BASE 60 Encargos a las empresas de economía mixta con participación de la Diputación de Valencia

Para la realización de obras o prestación de servicios en ejecución de los contratos derivados del concurso para selección de un socio tecnológico privado con las sociedades mercantiles de economía mixta EGEVASA y GIRSA, como

entidades participadas por la Diputación de Valencia, se tendrán en cuenta las siguientes consideraciones:

El contenido que como mínimo deba recoger el expediente de encargo en el momento de ser sometido a fiscalización previa será el siguiente:

Informe justificativo de los siguientes extremos:

- 1) La necesidad o conveniencia de las prestaciones objeto del encargo para la satisfacción de los fines públicos (informe de necesidad).
- 2) Que el precio del encargo se ha establecido en función de los costes reales de realización de la prestación objeto de encargo.
- 3) Imputación presupuestaria.
- 4) Pliego de cláusulas relativas a la ejecución del encargo que deberán contener, en todo caso, los puntos siguientes:
 - Objeto, naturaleza y alcance del encargo.
 - Las tareas, trabajos o actividades encargadas a la sociedad participada.
 - El presupuesto, con un desglose pormenorizado de los costes directos e indirectos imputables.
 - Plazo de ejecución.
 - Forma de pago.
 - La posibilidad, o no, de modificar las condiciones del encargo y, en su caso, procedimiento para ello.
 - La posibilidad, o no, de contratar los trabajos encargados.
 - Órgano de la entidad encargante que realizará la supervisión de la correcta ejecución del encargo.

5) Propuesta de Acuerdo Plenario.

6) Informe jurídico sobre que la prestación objeto del encargo pertenece a una de las actividades que se encuentran entre las recogidas en el Reglamento regulador del servicio provincial correspondiente y del pliego de cláusulas administrativas y técnicas que rigió el concurso público para seleccionar el socio privado de EGEVASA o GIRSA, en cada caso.

CAPITULO VII DE LA TRAMITACIÓN ANTICIPADA DE GASTOS

BASE 61 Gasto a ejecutar en el ejercicio siguiente

1. Los expedientes de contratación que hayan de generar obligaciones económicas para la Hacienda provincial por obras servicios y suministros, podrán iniciarse en el ejercicio presupuestario inmediatamente anterior a aquel en que se haya de materializar la contraprestación, siempre que exista informe de la Oficina Presupuestaria sobre el cumplimiento de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, previsto en la Base 5ª, y, además, se cumpla alguna de las siguientes circunstancias:

a) Exista normalmente crédito adecuado o suficiente en el Presupuesto General de la Diputación.

b) Exista crédito adecuado y suficiente en el proyecto de Presupuesto General de la Diputación que su Presidencia someta a la aprobación del Pleno de la misma y que corresponda al ejercicio presupuestario en que se va a materializar la contraprestación.

2. También podrán tramitarse anticipadamente los expedientes de gasto de subvenciones en los términos previstos en la Ordenanza General de Subvenciones de la Diputación de Valencia.

Asimismo, podrán tramitarse anticipadamente otros gastos distintos de los contractuales y subvencionales, siempre que la autorización del gasto y la contratación de la obligación se demoren hasta la aprobación del crédito que haya de amparar el gasto.

3. Con carácter general, en la tramitación anticipada de expedientes de gasto podrá llegarse hasta el momento inmediatamente anterior a la concreción del compromiso, siempre que se haga constar en el pliego de cláusulas administrativas particulares correspondiente la circunstancia que el gasto que se proyecta queda condicionado a la existencia de crédito adecuado y suficiente.

Tratándose de gastos de naturaleza contractual, la tramitación de estos expedientes podrá ultimarse incluso con la adjudicación y formalización del correspondiente contrato, aun cuando su ejecución, ya se realice en una o en varias anualidades, deba iniciarse en el ejercicio siguiente. Tratándose de gastos plurianuales, podrán comprometerse créditos con las limitaciones que se determinan en el art. 174 del TRLRHL.

4. En los expedientes de gasto objeto de tramitación anticipada, deberá constar documento contable "RC" de ejercicios futuros y los actos de trámite que se dicten en los mismos se entenderán condicionados a que al acordarse el compromiso de gasto subsistan las mismas condiciones de hecho y de derecho existentes en el momento en que fueron producidos aquellos actos.

5. En el ejercicio en que se va a ejecutar el gasto, antes de la resolución definitiva de los expedientes tramitados anticipadamente, se practicarán las siguientes actuaciones:

a) El Servicio o Centro gestor que en su momento hubiera efectuado la propuesta, remitirá una vez registrado en la aplicación de contabilidad documento "RC" contra el crédito del Presupuesto corriente y al mismo se adjuntará copia del documento "RC" emitido el ejercicio anterior siempre y cuando persistan las mismas circunstancias de hecho y de derecho que condicionaron, en su día, la citada propuesta.

b) La Oficina de contabilidad de la Intervención efectuará la toma de razón en Presupuesto corriente, con cargo al crédito o créditos a los que haya de imputarse el gasto.

BASE 62 Gasto a ejecutar en varios ejercicios

Con carácter previo a su tramitación se exigirá el informe de la Oficina Presupuestaria previsto en la Base 5ª.

De tratarse de un tipo de gasto de los contemplados en el art. 174 del TRLRHL podrá llegarse hasta la fase de compromiso o disposición del gasto (la adjudicación en el supuesto de los contratos), no obstante el expediente deberá tramitarse con arreglo al procedimiento establecido para los gastos plurianuales, debiendo calcularse por tanto los porcentajes y computarse los límites temporales establecidos en el citado artículo 174 en el ejercicio en que se adquiere el compromiso y con referencia al crédito inicial del presupuesto de dicho ejercicio.

CAPITULO VIII PAGOS A JUSTIFICAR

SECCION 1º ALCANCE DE LOS PAGOS A JUSTIFICAR

BASE 63 Concepto y límites

Teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 190 del TRLRHL, el sistema de "pagos a justificar" debe tener carácter excepcional y por consiguiente su utilización debe limitarse únicamente a aquellos supuestos en que sea absolutamente imprescindible por no ser posible la obtención de los comprobantes al tiempo de efectuar los pagos, porque dicha exigencia pudiese ocasionar perturbaciones graves en el funcionamiento de los servicios de que se trate, y en última instancia no pueda reconducirse su libramiento a alguno de los Anticipos de Caja Fija existentes en la Corporación.

Cuando a pesar de darse todas las circunstancias anteriormente expuestas fuese absolutamente necesario su libramiento se procederá al aumento puntual del Anticipo de Caja Fija existente que sea más adecuado y a su posterior disminución cuando se justifique el gasto. Ambas operaciones se regirán por las normas previstas en estas Bases respecto a la creación y cancelación de los Anticipos de Caja Fija.

BASE 64 Perceptores y supuestos

Los fondos a justificar se librarán preferentemente a favor del tercero acreedor que tiene que realizar la contraprestación sin perjuicio de que el Sistema de información contable recoja la situación de los fondos como pendientes de justificar y el funcionario responsable de ello.

Sólo en los supuestos, de imposibilidad de conocerse el nombre del tercero destinatario final de los fondos o cuando éstos sean numerosos e indeterminados, podrán librarse fondos a justificar a favor de los habilitados-pagadores por anticipos de caja fija, en este caso, los fondos recibidos en concepto de pagos a justificar se ingresarán en la misma cuenta restringida de anticipos de caja fija abierta al respectivo habilitado-pagador.

Los fondos librados a justificar, en tanto no se entreguen a terceros acreedores tienen el carácter de fondos públicos están sometidos al régimen de contabilidad pública y los custodios de los mismos, están sujetos al régimen de responsabilidades de quienes custodien y administren fondos públicos.

SECCION 2º PROCEDIMIENTO GENERAL

BASE 65 Petición y Ordenación de pagos “A Justificar”

Para la expedición de una orden de pago “a justificar” se requiere la formación de una propuesta por parte del Centro Gestor, la fiscalización favorable por la Intervención y la aprobación por Decreto de la Presidencia.

1. La petición del Centro Gestor interesado en la emisión de un propuesta de pago a justificar concretará los siguientes extremos:

- a) Explicación de los gastos que se pretenden llevar a cabo y de la necesidad de que se libren "a justificar" los fondos solicitados por no poderse obtener los comprobantes con carácter previo al pago.
- b) Nombre del tercero perceptor a favor del que debe expedirse la orden de pago a justificar cuando esté determinado y nombre del funcionario responsable del pago a justificar que deberá recabar toda la documentación para tramitar la aprobación de la justificación.
- c) En el caso de no poderse determinar el tercero perceptor, motivación de ello y nombramiento del habilitado-pagador de Anticipos de Caja Fija del centro o dependencia a quien se ha de librar los fondos.
- d) Aplicación presupuestaria con cargo a la cual se solicitan los fondos.
- e) Importe por el que debe emitirse la propuesta de pago.
- f) Plazo en que se estima justificar la aplicación de los fondos, no pudiendo exceder de tres meses y, en todo caso, dentro del ejercicio presupuestario en el que se libraron.

Junto a la petición anterior se acompañará el documento contable “ADO” en que se hará constar en el tipo de pago el código “05-a justificar” del SICAL así como la indicación en el texto “a justificar”.

2. Recibida la propuesta en la Intervención Provincial se procederá a la fiscalización por el procedimiento de urgencia en el plazo de 5 días.

3. Fiscalizado de conformidad por la Intervención, se tramitará el Decreto de la Presidencia de la Ordenación del pago a justificar a la vista de la documentación justificativa presentada por el Centro Gestor interesado.

BASE 66 Efectividad del pago y disposición de la cuenta

Aprobada la orden de pago a justificar se remitirá a la mayor brevedad posible a la Tesorería para que se libren los fondos que con carácter general será mediante cheque bancario nominativo a favor del tercero perceptor.

En el caso excepcional, indicado en la letra c) del apartado 1 de la Base anterior de falta de conocimiento del tercero perceptor, el pago se hará efectivo mediante transferencia bancaria a la cuenta restringida abierta al habilitado-pagador del anticipo de caja fija que ha sido objeto de la orden de pago. Estas cuentas corrientes, de colocación de los fondos a justificar, están incluidas en el arqueo de la Corporación y se rigen por lo dispuesto sobre ellas en el Capítulo siguiente relativos a anticipos de caja fija.

BASE 67 Gastos y pagos con cargo a fondos "A Justificar"

Salvo en el caso de pago directo a los terceros acreedores, en el caso excepcional que los fondos los reciban previamente los Habilitados Pagadores, tendrán presente que únicamente podrán pagar aquellos gastos para los que específicamente se les libraron los fondos no pudiendo atender con los fondos librados a justificar gastos que deban satisfacerse con los anticipos de caja fija, ni de personal ni subvenciones.

Además, en este segundo caso de pago previo al habilitado-pagador, cuando realice los pagos a los terceros los efectuará preferentemente a través de transferencia bancaria, sirviendo la misma orden de transferencia como justificante del pago. Cuando no se pague por transferencia, el habilitado pagador vigilará en todos los pagos la estampación de la firma y el recibí del proveedor bien sobre la misma factura o bien con la entrega de una recibo, en tanto en cuanto no cuente con los documentos justificativos del suministro o servicio prestado.

En estos casos, con el objeto de facilitar a los Habilitados-Pagadores la gestión de los fondos a justificar, la separación de los fondos por Anticipos de Caja Fija y el cumplimiento de sus obligaciones, se facilitará el acceso al Sistema de Información Contable para la gestión descentralizada de esos fondos públicos, de conformidad con las instrucciones emitidas al efecto por la Intervención Provincial.

BASE 68 Seguimiento y control de los fondos

El seguimiento y control de los pagos a justificar se realizará a través del sistema de información contable, que de conformidad con la Instrucción de Contabilidad pondrá de manifiesto:

- los fondos librados a justificar por habilitado y concepto
- los pagos satisfechos a los terceros por los habilitados
- los fondos disponibles por los habilitados para gastar
- los fondos justificados
- los fondos pendientes de justificar

BASE 69 Rendición de las cuentas justificadas

1. Los funcionarios responsables de la gestión del pago a justificar con carácter general, o los habilitados-pagadores cuando ellos hubieran recibido los fondos, rendirán cuentas justificadas de las aplicaciones de las cantidades libradas por cada mandamiento en el modelo oficial establecido al efecto, dentro del plazo que se haya expresado en la resolución y, en todo caso, dentro del plazo de un mes desde que se le hicieron efectivos los fondos, reintegrando las cantidades no invertidas y uniendo a la propia cuenta la justificación de dicho reintegro.

El modelo oficial de cuenta justificativa recogerá al menos los datos siguientes:

- Fondos librados a justificar por aplicación.
- Importe justificación y, en su caso, reintegros por aplicación presupuestaria.
- Diligencia en la que se hace constar la correlación entre los justificantes presentados, los gastos justificados y el motivo por el que se autorizó el pago a justificar.
- Firma del funcionario responsable de la justificación.
- Firma del Jefe de Servicio y Diputado correspondiente

2. El sistema de rendición de cuentas diferirá según se trate de pago directo o pago a través de habilitado:

a) Pago directo al tercero perceptor.

A la citada cuenta se unirán todos los justificantes de los gastos realizados, incluidos en la misma, los cuales deberán ir relacionados y numerados correlativamente.

b) Pago a través de Habilitado Pagador

A la citada cuenta se unirán todos los justificantes de pago y de gastos realizados, incluidos en la misma, los cuales deberán ir relacionados y numerados. También se incluirá una correlación entre los pagos efectuados y los gastos efectuados.

Los justificantes de pago deberán llevar necesariamente la forma de pago utilizada. Cuando se trate de transferencia bancaria se adjuntará la orden de la misma; en otro caso deberá constar la firma del recibí del proveedor.

En tanto en cuanto los fondos a justificar están en la misma cuenta restringida que los anticipos de caja fija, los habilitados-pagadores unirán la documentación e información de los pagos a justificar a la que tienen que remitir mensualmente a la Tesorería antes del día 5 del mes siguiente a propósito de los anticipos de caja fija de acuerdo con lo previsto en el Capítulo siguiente.

3. Dada la naturaleza de los gastos que pueden atenderse bajo la fórmula de pagos a justificar, no podrá admitirse otra forma de justificación de los mismos que a través de la factura correspondiente, en la que además de cumplir con los requisitos exigidos en el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, se estampará sobre la misma factura original diligencia en la que se haga constar: "DIPUTACIÓN DE VALENCIA. Justificante del gasto aplicado al pago a justificar , aplicación presupuestaria", y firmándose por el responsable/habilitado pagador y del Jefe del Servicio bajo un sello estampado en el que se haga constar "DIPUTACIÓN DE VALENCIA. Conforme con los bienes y servicios prestados y el precio.

BASE 70 Tramitación de las cuentas

1. Rendidas las cuentas justificadas con los requisitos señalados en la base anterior, se presentarán en el Registro de la Intervención para su fiscalización

2. Examinadas las cuentas se emitirá informe que en caso de disconformidad se remitirá al Centro Gestor para que subsane las deficiencias detectadas o emita las alegaciones que estime oportuno.

3. Fiscalizadas por el Interventor de conformidad las cuentas o subsanados por el Centro Gestor los reparos efectuados, por Intervención se tramitará la aprobación de las cuentas por Decreto de la Presidencia de la Corporación.

No resuelta la discrepancia por el Centro Gestor y mantenidos los reparos por Intervención, el Presidente acordará por Decreto la resolución acerca de la aprobación de la cuenta justificativa.

CAPITULO IX ANTICIPOS DE CAJA FIJA

SECCION 1ª CONCEPTO Y CARÁCTER

BASE 71 Concepto

1. Conforme lo dispuesto en los arts. 73 a 76 del RP, que desarrolla el punto 3 del art. 190 de la TRLRHL, los “Anticipos de Caja Fija” son las provisiones de fondos que se realicen a los habilitados-pagadores para la atención inmediata y posterior aplicación al Presupuesto del año en que se realicen, de gastos de pequeña cuantía, periódicos y repetitivos como los referentes a dietas, gastos de locomoción, material de oficina no inventariable, conservación, trato sucesivo y otros de similares características o, en definitiva, aquellos de los que no se disponga de los justificantes con anterioridad a la realización del pago.

2. Estos fondos tendrán en todo caso el carácter de fondos públicos y la tramitación de las mismas operaciones de descentralización de la Tesorería.

3. Conforme se repongan se aplicarán al Presupuesto del año en que se realice el gasto, a través de la rendición de las correspondientes cuentas de la aplicación dada a las cantidades recibidas, debidamente fiscalizadas por la Intervención General y, en todo caso, en el mes de diciembre del ejercicio presupuestario en el que se realizó dicho gasto.

4. Los perceptores de estos fondos rendirán cuenta de la aplicación de los mismos a medida que sus necesidades de tesorería lo requieran, de acuerdo con las normas recogidas en estas Bases.

BASE 72 Requisitos sustantivos para la apertura de un “Anticipo de Caja Fija”

1. Es requisito sustantivo para la apertura de un anticipo de Caja Fija la existencia de una necesidad de contar con un fondo para atender de forma inmediata los gastos previstos en la Base anterior.

2. Esa necesidad se apreciará cuando concurren conjuntamente las siguientes circunstancias:

1^a. El importe del “Anticipo de Caja Fija” no sea inferior a 10.000 euros.

2^a. Los pagos totales efectuados con cargo al “Anticipo de Caja Fija” durante el ejercicio inmediato anterior no podrán ser inferiores a 10.000 euros.

Para alcanzar los mínimos exigidos para que pueda autorizarse la constitución del “Anticipo de Caja Fija” los Centros Gestores interesados podrán unir sus propuestas en un único “Anticipo de Caja Fija”.

3. No obstante lo anterior, podrá considerarse justificada la necesidad de contar con un “Anticipo de Caja Fija” sin concurrir las circunstancias citadas, cuando se den alguno de los siguientes supuestos:

a) Dispersión geográfica del servicio.

b) Alejamiento geográfico del servicio respecto de los servicios centrales.

BASE 73 Requisitos formales para la apertura de un “Anticipo de Caja Fija”

Se requiere para constituir un “Anticipo de Caja Fija”:

- Petición razonada de la necesidad y justificación de los requisitos sustantivos por parte del Centro Gestor.
- Resolución favorable de la Presidencia de la Diputación.

BASE 74 Límite cuantitativo y aplicación presupuestaria

1. Cada “Anticipo de Caja Fija” que se constituya podrá realizarse hasta el límite de la consignación presupuestaria prevista en el presupuesto o cualquiera

de sus modificaciones correspondiente al Área o unidad administrativa de la que dependa el Habilitado-Pagador.

2. De acuerdo con la propia definición del anticipo de caja fija no podrán constituirse ni satisfacerse con cargo al mismo gastos de personal, con excepción de los gastos de formación y perfeccionamiento de personal, subvenciones ni gastos financieros.

BASE 75 Situación de los fondos

Los fondos del "Anticipo de Caja Fija" son fondos públicos, instrumento de la Tesorería descentralizada, formando en todo caso parte de la Tesorería Provincial.

Los fondos que reciban los Habilitados-Pagadores son movimientos internos de la Tesorería Central a la cuenta bancaria restringida para pagos que se titulará "Diputación, Anticipos de Caja Fija- Unidad X", de la que podrán disponer con la firma mancomunada del Habilitado y del Jefe del Servicio.

Los fondos que constituyen el Anticipo de Caja Fija en tanto que son fondos públicos está sometidos al régimen de contabilidad pública y los habilitados pagadores están sometidos al régimen de responsabilidades de quienes custodien o administren fondos públicos.

En las cuentas restringidas de los Anticipos de Caja Fija no se admitirán más ingresos que los provenientes de la constitución o reposición del mismo o el incremento con ocasión del libramiento de los fondos a justificar conforme a lo previsto en el Capítulo anterior. Cuando de las circunstancias derivadas del contrato de cuenta bancaria se derive el devengo de intereses a favor de la Diputación de Valencia, el ingreso de los mismos se efectuará en una cuenta operativa de la Corporación.

BASE 76 De los habilitados-pagadores

1. Los habilitados-pagadores para la gestión de los fondos que se gestionen como Anticipos de Caja Fija, serán designados por el Presidente de la Diputación a propuesta razonada del Diputado Delegado del Área respectiva emitiendo informe la Tesorería sobre la necesidad y conveniencia de esta forma excepcional de pagos a terceros, teniendo en cuenta la normativa sobre seguimiento, control y situación de los fondos, que en todo momento tendrán el carácter de provinciales.

2. Bajo la supervisión y dirección de los Jefes de Servicio, los Habilitados-pagadores tienen obligación de ejercer las siguientes funciones en relación con las operaciones derivadas del sistema de “Anticipos de Caja Fija”:

a) Verificar que las facturas facilitadas para la justificación de los gastos y los pagos consiguientes sean documentos auténticos y originales y que en ellos, figure el "páguese/visto bueno" del Jefe del Servicio y Diputado correspondiente.

b) Identificar la personalidad y legitimación de los perceptores mediante la documentación procedente en cada caso.

c) Contabilizar las operaciones a través del módulo de “Anticipos de Caja Fija” del Sistema de información contable de la Diputación de Valencia.

d) Custodiar los fondos que se le hubiesen confiado e interesar de la entidad financiera donde estén situados los fondos la liquidación de los intereses que procedan y de su posterior formalización del ingreso en la Tesorería Provincial.

e) Requerir de las entidades financieras el certificado del saldo existente al final de cada mes y practicar los arqueos y conciliaciones bancarias mensuales remitiendo toda esa información a la Tesorería en los primeros 5 días del mes siguiente.

f) Rendir las cuentas que correspondan con la estructura que determine la Intervención cuando requieran de la reposición de fondos y, en todo caso, en el mes de diciembre conforme a lo establecido en la circular de cierre.

g) Conservar y custodiar los talonarios y matrices de los cheques y transferencias bancarias efectuadas que hubieran servido de base para efectuar el pago. En el supuesto de cheques anulados deberán proceder a su inutilización y conservación a efectos de control.

h) Aquellas otras que, en su caso, se les encomienden en el acuerdo con constitución.

3. El incumplimiento de cualquiera de las funciones enumeradas en el apartado anterior facultará a la Tesorería o Intervención a iniciar un expediente en el que, con audiencia al Habilitado-pagador y atendiendo a la gravedad del incumplimiento, se proponga a la Presidencia de la Diputación la cancelación del “Anticipo de Caja Fija”, sin perjuicio de la responsabilidad contable exigible por el incumplimiento de las obligaciones exigidas a quienes manejen, custodien o administren fondos públicos.

4. Por la responsabilidad y la gestión de estos fondos, los habilitados-pagadores percibirán un complemento retributivo del 10 por 100 de los fondos pagados a terceros que justifiquen ante la Intervención, liquidándose el importe a percibir en los meses de julio y enero, respecto al importe de los fondos justificados en la semestralidad vencida inmediata anterior, sin que en ningún caso la cantidad a percibir por semestre supere los 900 euros.

BASE 77 Seguimiento y control de “Anticipos de Caja Fija”

El seguimiento y control de los Anticipos de Caja Fija se realizará a través del Sistema de Información Contable de la Diputación de Valencia, que de conformidad con la Instrucción de Contabilidad pondrá de manifiesto:

- los fondos librados por habilitado y concepto
- los pagos satisfechos a los terceros por los habilitados
- los fondos disponibles por los habilitados para gastar
- los fondos justificados
- los fondos pendientes de justificar

SECCION 2ª PROCEDIMIENTO

BASE 78 Constitución del ”Anticipo de Caja Fija”

1. Al inicio de cada ejercicio los Jefes de Servicio o del Centro, con el conforme del Diputado Delegado del Área respectiva presentarán a la Intervención Provincial la solicitud de constitución de Anticipo de Caja Fija, en la que se especificarán, como mínimo, los siguientes aspectos:

- Justificación razonada de la necesidad, en base a los criterios expuestos en las presentes Bases de Ejecución, de dotarse de un “Anticipo de Caja Fija”.
- Habilitado responsable del Anticipo con propuesta de nombramiento, si no tuviera tal condición.
- Cuantía y tipos de gastos que se van a atender con el Anticipo de Caja Fija que se solicita y desglose de importes por aplicaciones presupuestarias con su correspondiente documento contable RC

2. Para el cumplimiento de los requisitos previstos en las presentes Bases los distintos Centros Gestores podrán agrupar sus peticiones en un único Anticipo de Caja Fija cuya propuesta vendrá firmada por los responsables administrativos y políticos correspondientes.

3. Recibidas las propuestas en Intervención se fiscalizará el cumplimiento de los requisitos anteriormente establecidos, en especial la justificación de la necesidad del mismo, la consignación presupuestaria adecuada y suficiente. En caso de reparo se devolverán al centro gestor para que alegue lo que estime conveniente.

4. Informadas favorablemente por la Intervención la concesión del anticipo se someterá a la Presidencia de la Diputación la adopción de acuerdo oportuno, tras lo cual se tomará razón del documento contable y se dará de alta el Anticipo.

BASE 79 Disposición de fondos

1. Los gastos a realizar con cargo al anticipo de caja fija se ordenarán por el Presidente o los Diputados-Delegados dentro de los límites de la competencia que a estos efectos les ha sido delegada.

2. Los proveedores presentarán los originales de las facturas y demás justificantes de la realización de los gastos en los Servicios correspondientes, con los requisitos exigidos en el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.

3. Con carácter previo al registro de los justificantes en el "Registro General de Facturas", los Centros Gestores comprobarán si los indicados justificantes corresponden a los gastos ordenados (examinando las órdenes de suministro y albaranes que tengan en su poder), así como la exactitud de los documentos, e indicarán la aplicación presupuestaria correcta a que se ha de aplicar dentro de las previstas en el "Anticipo de Caja Fija". Hechas estas comprobaciones expresarán su conformidad en la factura o justificantes, la registrarán y la unirán a la "Orden Interna de Pago" firmada por el Jefe del Servicio y dirigida al habilitado pagador correspondiente.

4. La "Orden interna de pago" será a favor del tercero perceptor emisor de la factura o bien a favor del funcionario o cargo electo en caso de los gastos suplidos previa justificación y comprobación de que el pago ha sido anticipado por el beneficiario de la orden.

BASE 80 Justificación de fondos e imputación económica del gasto. Reposición de fondos e imputación del gasto al Presupuesto

El habilitado pagador, con la conformidad del Jefe del Servicio, presentará a la Intervención Provincial la cuenta justificativa de los pagos realizados cuando requiera de la reposición de fondos con la suficiente antelación y, en todo caso, en el mes de diciembre, al cierre, conforme al módulo de “Anticipos de Caja Fija” del Sistema de información contable de la Diputación de Valencia.

Revisada la documentación presentada, se emitirá informe por la Intervención que, en caso de expresar reparos, se remitirá al Habilitado-pagador para que alegue lo que estime conveniente en el plazo de 15 días.

Si a juicio de la Intervención los defectos o anomalías no hubiesen sido subsanados, la subsanación fuese deficiente o no se hubiese recibido comunicación alguna en plazo señalado, lo pondrá en conocimiento de la Presidencia con el fin de que se adopten las medidas legales para salvaguardar los derechos de la Hacienda Provincial.

Fiscalizada la cuenta justificativa de conformidad, se procederá a aprobar la misma y ordenar la reposición de los fondos al habilitado pagador con cargo a las aplicaciones presupuestarias objeto de justificación, mediante Decreto de la Presidencia.

BASE 81 Provisiones a justificar dentro de los Anticipos de Caja Fija

Cuando no se dispongan de los documentos justificativos para que el habilitado pague directamente al tercero, podrán anticiparse fondos con el carácter de a justificar a favor de aquella persona que deba proceder a su pago.

Para poderse librar “Anticipos a Justificar” el Centro Gestor emitirá una “Orden Interna de Pago” al Habilitado pagador del Anticipo de Caja Fija correspondiente firmada por el Jefe del Servicio en la que se hará constar su carácter de “Anticipo a Justificar”, la persona que ha de percibir los fondos y la finalidad a la que los tiene que destinar.

Los fondos en manos de estos pagadores por delegación siguen teniendo el carácter de fondos públicos aunque ya hayan salido de la cuenta restringida de anticipos de caja fija, por lo tanto están sometidos al régimen de responsabilidades de quienes administren o custodien fondos públicos. Ellos responderán solidariamente con el Habilitado de los mismos.

Tan pronto como realicen el pago deberán obtener los documentos justificativos tanto del gasto como de haber efectuado el pago y proceder a la devolución inmediata de la cantidad no utilizada. Comprobados estos documentos por el Centro Gestor y firmados por el Jefe de Servicio y Diputado correspondiente, se unirán a una "Orden Interna de Pago" justificativa de la inicial "A justificar" y se enviará al Habilitado para que proceda a tramitar la justificación.

BASE 82 Contabilización

Con el objeto de facilitar a los habilitados-pagadores la gestión de los Anticipos de Caja Fija y las necesidades de seguimiento y control a través del SICAL, se facilitará el acceso al Sistema de Información Contable para gestión descentralizada de esos fondos públicos de conformidad con las instrucciones emitidas al efecto por la Intervención Provincial.

Los habilitados pagadores llevarán la contabilidad auxiliar detallada de todas las operaciones de gestión del Anticipo de Caja Fija comprensivas desde el registro de facturas y su pago hasta la justificación y solicitud de reposición o cierre, en su caso, a través de modulo específico del SICAL de la Diputación de Valencia.

Los habilitados pagadores de anticipos de caja fija a los que se les haya asignado algún pago a justificar llevarán contabilidad separada de ambas operaciones, y con independencia de que ambos fondos estarán ingresados en la misma cuenta bancaria.

CAPITULO X DE LAS INVERSIONES

SECCION 1ª GESTIÓN DEL PATRIMONIO

BASE 83 Módulo de gestión patrimonial

Se aplicará el modelo de gestión patrimonial GPA. Se redactarán las normas presupuestarias, contables y las de gestión del inventario de bienes de la Diputación, que serán sometidas a la aprobación del Pleno de la misma, para su aplicación.

SECCION 2ª EJECUCIÓN DE LAS INVERSIONES

BASE 84 Obras de inversión y su financiación

1. Las inversiones reales presupuestadas en el estado de gastos y su financiación, con recursos propios, con aportación total o parcialmente por entidades públicas o privadas u operaciones de crédito, que con carácter finalistas o afectadas a gasto concreto de prevén en el estado de ingresos, se detallan en el “Anexo de inversiones a realizar en el ejercicio “, documento que conforme al art. 168.1.d) del TRLRHL se une al Presupuesto de la Diputación.

2. La ejecutividad de las aplicaciones de gastos de inversión de este Presupuesto a las que se refiere el párrafo anterior quedan condicionadas a la efectividad de los respectivos compromisos de las aportaciones que se recogen en el estado de ingresos, no pudiéndose contraer ningún gasto de los financiados en todo o en parte, hasta el reconocimiento del derecho o la existencia formal del compromiso firme de aportación.

Si el compromiso en firme se concreta en un importe inferior al consignado inicialmente en el concepto correspondiente del estado de ingresos del Presupuesto, motivará una baja por anulación en la aplicación presupuestaria a la que esté afectado el recurso finalista por la diferencia, si fuese superior, generara crédito por el exceso en dicha aplicación presupuestaria.

3. Todo proyecto de inversión que se quiera llevar a cabo incluirá entre su documentación un estudio sobre el coste de mantenimiento en ejercicios futuros y, en su caso, rendimientos previstos.

4. El Interventor o su representante asistirá necesariamente, a la recepción de los contratos de obras cuyo importe supere los 600.000 €, los contratos de suministros que superen los 200.000 € y, facultativamente, en los demás casos, en los que se entenderá representado por el servicio correspondiente.

5. Todos los gastos de inversión que afecten al inmovilizado de esta Diputación, deberán llevar aparejado el correspondiente apunte en el sistema de gestión patrimonial de acuerdo con su normativa.

BASE 85 Expropiaciones

El expediente se iniciará mediante informe razonado del Jefe del Servicio correspondiente, incluyendo la valoración del coste de la expropiación, y al que

se adjuntará documento contable de retención de crédito (RC), procediendo Intervención a la apertura del oportuno proyecto de gasto al que se irán imputando todos los gastos de la expropiación de que se trate.

Las fases sucesivas de gestión se regirán por la normativa general.

Finalizado un expediente expropiatorio, a efectos de identificación e inventario de los terrenos resultantes, se remitirá a esta Intervención:

- Acta de Ocupación.

- Acta de pago o, en su defecto, documento acreditativo del depósito del justiprecio. En caso de no existir ni acta de pago ni depósito:

- Certificación de la Tesorería de la Diputación de Valencia de la realización de la transferencia bancaria a la cuenta del sujeto expropiado.
- Solicitud del expropiado de la realización del pago por transferencia bancaria.

- Referencia catastral (polígono y parcela).

- Plano de la parcela expropiada.

Dicha documentación, revisada y contrastada por la Sección de Contabilidad y por la Sección de Fiscalización de gastos de Inversión, será remitida al Servicio de Patrimonio, el cual, prestada su conformidad, la devolverá a esta Intervención, procediéndose al cierre del proyecto de gasto.

BASE 86 Ejecución de las obras incluidas en los planes provinciales

1. Se consignan en gastos, el importe total de los proyectos que representan los Planes provinciales de obras y servicios en entidades locales de la provincia, haciéndose las previsiones en ingresos de las aportaciones de los agentes externos que los financian en todo o en parte.

2. La ordenación de gastos y de pago por obras y servicios municipales incluidos en Planes provinciales que adjudique, contrate y ejecute la Diputación, que estén financiados en todo o en parte por aportaciones de entidades locales o con operación de crédito, exigirá la previa formalización del ingreso de la parte proporcional correspondiente de los referidos medios de financiación, aplicándose la ejecución de los gastos e ingresos a las correspondientes aplicaciones y conceptos presupuestarios.

3. Cuando las obras y servicios municipales incluidos en los Planes provinciales los adjudiquen, contraten y ejecuten las entidades locales beneficiarias, por el importe de las mismas se aprobarán por el Pleno de la Diputación los correspondientes “créditos extraordinarios”, habilitándose a tal fin, las oportunas aplicaciones en el capítulo 7º “Transferencias de capital” del estado de gastos del Presupuesto, financiándose con “bajas por anulación” de las aplicaciones del capítulo 6º “Inversiones reales” donde figure consignado el gasto total que representen los proyectos de obras y servicios . En la misma sesión plenaria se acordará la “no disponibilidad de los créditos” en la misma aplicación en la que se haya producido la baja por anulación y por el importe que representen las aportaciones de las entidades locales a los proyectos que gestione la Diputación. En este supuesto la ordenación del gasto y pago de las aportaciones de la Diputación, se efectuarán contra certificaciones de obras debidamente aprobadas y proporcionalmente al porcentaje de financiación con cargo al capítulo 7º “Transferencias de capital” del estado de gastos del Presupuesto.

4. En lo no previsto en las presentes Bases, y por lo que respecta a obras y servicios municipales incluidos en los Planes provinciales, se aplicarán en la ordenación de gastos y de pagos las normas y directrices aprobadas o que apruebe la Corporación a estos efectos para la ejecución del Plan.

BASE 87 Gastos de inversión e ingresos finalistas

1. En el presente presupuesto se incluyen gastos de inversión financiados en parte con aportaciones de entidades públicas y privadas, que con el carácter de finalistas o afectadas a gasto concreto, se recogen en el estado de ingresos.

2. La ejecutividad de las aplicaciones de gastos de inversión de este Presupuesto a las que se refiere el párrafo anterior quedan condicionadas a la efectividad de los respectivos compromisos de las aportaciones que se recogen en el estado de ingresos, no pudiéndose contraer ningún gasto de los financiados en todo o en parte, hasta el reconocimiento del derecho o la existencia formal del compromiso firme de aportación.

Si el compromiso en firme se concreta en un importe inferior al consignado inicialmente en el concepto correspondiente del estado de ingresos del Presupuesto, motivará una baja por anulación en la aplicación presupuestaria a la que este afectado el recurso finalista por la diferencia, si fuese superior, generara crédito por el exceso en dicha aplicación presupuestaria.

CAPITULO XI OPERACIONES VARIAS

BASE 88 Reconocimiento extrajudicial de créditos.

Sin perjuicio de la responsabilidad en que se pueda incurrir, conforme al art. 173.5 del TRLRHL, que declara la nulidad de pleno derecho de los acuerdos, resoluciones y actos administrativos que amparen compromisos de gastos por cuantía superior a los créditos autorizados, a los documentos justificativos por obligaciones que surjan por gastos efectivamente realizados sin el crédito adecuado y suficiente que los amparen, en tanto en cuanto han supuesto la existencia de un acreedor que puede ejercitar su derecho al cobro de la deuda frente la Hacienda provincial, se les dará el tramite previsto en el apartado 8 de la Circular de la Intervención de esta Diputación, conformada por el Diputado Delegado del Área de Economía y Hacienda nº 3/2006, de fecha 5 de octubre de 2006.

Independientemente de todo ello, el órgano gestor del gasto que ha motivado la obligación contra la Hacienda provincial, para la efectividad del pago del misma, instruirá expediente de reconocimiento extrajudicial de créditos previsto en el art. 23.1.e) del TRRL y desarrollado en el art. 60.2 del RD 500/90, previa o simultánea habilitación de créditos para su aplicación al Presupuesto del año en curso.

BASE 89 Aplicación en la apertura del presupuesto de compromisos de gasto y otras operaciones

1. Una vez realizada la apertura de la contabilidad y del Presupuesto del ejercicio, se registrarán con cargo al mismo, y atendiendo al siguiente orden:

1.1. Las anualidades que correspondan al ejercicio que se inicia de compromisos plurianuales de gasto contraídos en años anteriores.

1.2. Todos aquellos compromisos de gasto que en el presupuesto del ejercicio anterior hubieran quedado pendientes del reconocimiento de obligaciones, imputándose en primer lugar a aquellos créditos que han sido objeto de modificación por expediente de incorporación de remanentes del ejercicio anterior. Sólo en caso de que no haya sido posible tal incorporación se imputarán a las aplicaciones equivalentes del presupuesto actual.

1.3. Las anualidades que correspondan al ejercicio que se inicia de retenciones de crédito plurianuales efectuadas en años anteriores relativas a expedientes registrados con base en lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de

Expropiación forzosa de 16 de diciembre de 1954, modificado por el artículo 3 de la Ley 11/1996, de 27 de diciembre, de Medidas de Disciplina Presupuestaria, y en la disposición adicional decimocuarta del TRLCAP, que se encuentren pendientes de comprometer.

1.4. Las retenciones de crédito que en el presupuesto del ejercicio anterior hubieran quedado pendientes de comprometer relativas a expedientes registrados con base en lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Expropiación forzosa de 16 de diciembre de 1954, modificado por el artículo 3 de la Ley 11/1996, de 27 de diciembre, de Medidas de Disciplina Presupuestaria, y en la disposición adicional decimocuarta del TRLCAP.

1.5. Y por este orden: las autorizaciones y las retenciones de crédito de tramitación anticipada de expedientes de gasto.

2. Cuando en el presupuesto del ejercicio en curso no hubiera crédito o éste fuera insuficiente para dar cobertura a los compromisos de gasto a que se refiere el punto 1 anterior, el sistema de información contable proporcionará una relación de aquellas operaciones que no se hubiesen podido imputar al presupuesto, indicándose en la misma los distintos expedientes afectados.

Cuando la inexistencia o insuficiencia de crédito afecte a retenciones de créditos y autorizaciones por gastos plurianuales no serán objeto de contabilización, anulándose los documentos previamente expedidos y registrados en años anteriores

Las actuaciones a que se hace referencia en el párrafo anterior y en el precedente se llevaran a efecto previo informe-propuesta de la Intervención y resolución del Diputado Delegado del Área de Economía y Hacienda, dando cuenta de las mismas al órgano gestor del gasto.

BASE 90 Transmisión de derechos de cobro

1. Los derechos de cobro de los contratistas frente a la Administración podrán ser cedidos conforme a Derecho en los términos previstos en la legislación contractual.

2. No obstante, dicha cesión no será efectiva ante la Administración, hasta que se efectúe por la Intervención la oportuna “toma de razón”, la cual sólo se podrá efectuar una vez reconocida la obligación.

BASE 91 Provisiones y pasivos contingentes

1. Para dar cumplimiento al registro de las provisiones exigibles por la normativa contable al cierre del ejercicio, los Servicios Gestores emitirán informe sobre:

- Las obligaciones de cuantía indeterminada para hacer frente a responsabilidades procedentes de litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones derivadas de avales y otras garantías similares a cargo de la entidad.
- Las obligaciones por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado no financiero y su importe estimado de los costes de desmantelamiento o retiro del inmovilizado no financiero, así como la rehabilitación del lugar donde se asienta para poder registrar la provisión.
- Otras obligaciones de pago de tipo legal, contractual o implícitas de la entidad, con cuantía o vencimiento incierto, no recogidas en las anteriores provisiones. Se incluyen entre otras las que surjan para prevenir o reparar daños sobre el medio ambiente, salvo las que tengan su origen en el desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado.

2. Para dar cumplimiento a la obligación de informar de los Pasivos contingentes en la Memoria de las cuentas anuales al cierre del ejercicio, el Servicio Gestor emitirá informe sobre los mismos.

En este sentido, tienen la consideración de pasivo contingente las siguientes obligaciones:

- Las obligaciones posibles, surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o, en su caso, la no ocurrencia de uno o más acontecimientos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.
- Las obligaciones presentes, surgidas a raíz de sucesos pasados, que no se han reconocido contablemente porque no es probable (inferior al 50%) que la entidad tenga que satisfacerlas, o bien porque no puede ser valorado con la suficiente fiabilidad.

TITULO IV. LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

CAPITULO I DE LA GESTIÓN DE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS

SECCION 1ª DE LOS INGRESOS PROPIOS

BASE 92 Del sistema de gestión de ingresos propios

Son ingresos propios de la Diputación de Valencia aquellos recogidos en el artículo 2 del TRLRHL que son exigidos conforme a las Ordenanzas reguladoras de los mismos o las disposiciones aplicables al efecto y que están previstos en el Presupuesto General de la Entidad.

El sistema de gestión de ingresos propios de la Diputación se articula según la siguiente clasificación.

1.- Ingresos de gestión centralizada. Son aquellos gestionados íntegramente por los Servicios económicos de la Intervención. Se incluyen en este grupo fundamentalmente de la Participación en los tributos del Estado y otras transferencias incondicionadas, y préstamos.

2.- Ingresos de gestión descentralizada. Se incluyen en este grupo los gestionados en todo el proceso o en parte por los distintos Centros Gestores. Se distinguen dos tipos:

- De cobro centralizado: aquellos en los que los centros gestores se encargan de todo el proceso de liquidación pero no del cobro. Se distinguen los de contraído previo de los de contraído simultáneo.
- De cobro descentralizado o indirecto: aquéllos en los que los Centros Gestores además de practicar la liquidación del ingreso, también gestionan su cobro a través de cuentas restringidas de ingresos.

BASE 93 Procedimiento de los ingresos de gestión centralizada

Dada la naturaleza de estos ingresos, por regla general se tramitarán como ingresos de contraído simultáneo. Por tanto, conocido el ingreso por los Servicios económicos de la Intervención, se cumplimentará, y cursará a la Tesorería el documento contable derivado del mismo, para formalización del cobro.

BASE 94 Procedimiento de los ingresos de gestión descentralizada, cobro centralizado y contraído previo

Los Centros Gestores ejecutarán el proceso de gestión de ingresos consistente en recabar toda la información necesaria para efectuar la liquidación del ingreso, tramitar la aprobación de la misma, notificarla y gestionar todos los actos que puedan derivarse de su revisión.

La gestión de los ingresos de contraído previo comprende las siguientes fases:

1. Los distintos Centros Gestores de los ingresos practicarán las oportunas liquidaciones de ingreso de acuerdo con los datos obrantes en su departamento.
2. Una copia de las liquidaciones, la propuesta de aprobación de las mismas y su documentación justificativa, se enviará a la Sección de Fiscalización de Ingresos de la Intervención para su fiscalización.
3. Fiscalizado de conformidad las liquidaciones, se someterán a la aprobación del Presidente de la Diputación, o del Diputado Delegado que ostente delegación expresa.
4. Aprobada la liquidación, el Centro Gestor la notificará al obligado al pago, con indicación, entre otros extremos, del lugar, forma y plazo en que deberá efectuar el ingreso y, en cualquier caso, al objeto de que la notificación sea efectiva, se realizará según lo previsto en los artículos 40 a 44 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas.
5. Al mismo tiempo que se efectúe la notificación, el Centro Gestor comunicará a la Sección de Fiscalización de ingresos de la Intervención la Resolución aprobatoria de la liquidación junto con el registro del documento contable "RD" y las liquidaciones anexas.
6. Si examinada la documentación anterior fuera conforme, se remitirá, por la Sección de Fiscalización de ingresos, a la Sección de Contabilidad para su contabilización y toma de razón; si por el contrario, la fiscalización fuese no conforme se devolverá al Centro Gestor para su rectificación o anulación.
7. El cobro de los ingresos así gestionados se realizará directamente en las cuentas bancarias establecidas al efecto en la Tesorería Provincial o a través de compensaciones.

BASE 95 Procedimiento de los ingresos de gestión descentralizada, cobro centralizado y contraído simultáneo

Referido a ingresos que gestiona un Centro Gestor, previa liquidación por el mismo, ingresando la cantidad liquidada el interesado en la Tesorería Provincial o, en su caso, mediante compensación de deudas y créditos. De tener establecida la autoliquidación, corresponderá al Centro Gestor la comprobación de la misma, así como, todos los actos encaminados a que el cobro se haga efectivo por el importe previsto en la normativa vigente y en los plazos establecidos al efecto. También deberá tramitar el Centro Gestor los actos que puedan derivarse de revisiones.

Las autoliquidaciones y otros ingresos de contraído simultáneo, en la medida que el Centro Gestor colabore en la cumplimentación del obligado al pago, o tan pronto como tenga conocimiento de ellas, se someterán al siguiente procedimiento:

1º. Remisión a la Sección de Fiscalización de Ingresos de la Intervención, del registro de los documentos contables "RI" de reconocimiento e ingreso simultáneo junto con una copia del modelo de autoliquidación, o semejante, utilizado para su ingreso en la cuenta bancaria.

2º. Fiscalización por la misma Sección, remitiéndose dicha documentación a la Tesorería Provincial. En caso de discrepancia en la fiscalización se emitirá informe que se enviará al Centro Gestor para que actúe en consecuencia.

Se les dará el tratamiento de ingresos de contraído simultáneo, los formalizados como descuentos sobre pagos, como pudieran ser las tasas u otros ingresos de carácter presupuestario.

Los Centros Gestores deberán registrar estos descuentos en los documentos contables de gastos o pagos no presupuestarios correspondientes, tramitándose conjuntamente a estos.

BASE 96 Procedimiento de los ingresos de gestión descentralizada y cobro descentralizado e indirecto

Sistema Integral de Gestión de Ingresos recogerá y anotará en cuentas de la Diputación todos los ingresos que se gestionan y cobran indirectamente.

No obstante, en tanto en cuanto el Sistema informático-contable no sea capaz de soportar la diversidad de ingresos y su tratamiento automatizado, se

mantendrá la gestión descentralizada y el cobro descentralizado o indirecto en aquellos Centros o Servicios donde viniera utilizándose.

Los ingresos gestionados por este sistema tienen el carácter de fondos públicos lo que implica que los funcionarios a cuyo cargo estén encomendados están sometidos al régimen de responsabilidades de quienes administren o custodien fondos públicos.

El proceso a seguir será el siguiente:

1. Todos los cobros efectuados por este sistema se ingresarán en una cuenta restringida abierta al efecto a nombre de la Diputación de Valencia, autorizando mancomunadamente al funcionario y Diputado correspondiente. Estando prohibidas la existencia de cajas en metálico y los cobros en efectivo.

2. De la cuenta bancaria restringida de ingresos, sólo se podrán efectuar salidas de fondos, mediante orden de transferencia de la recaudación del periodo que se determine a la cuenta operativa que establezca la Diputación. A la vez que se efectúe la transferencia se remitirá a la Sección de Fiscalización de Ingresos de la Intervención, el registro de los documento/s contables "RI" de Reconocimiento del derecho e ingreso simultáneo por la aplicación de los cobros efectuados en el periodo establecido.

3. Trimestralmente el Centro Gestor elaborará un estado de cuentas con el siguiente detalle:

- a) Facturas/liquidaciones pendientes de cobro al inicio del trimestre.
- b) Facturas/liquidaciones emitidas en el trimestre.
- c) Cobros en el trimestre.
- d) Extracto bancario del trimestre
- e) Descargos de facturas/liquidaciones
 - 1. por pase a recaudación ejecutiva
 - 2. por otros motivos.
- f) Saldos = facturas/liquidaciones en su poder al finalizar el trimestre.

BASE 97 Aplazamiento y fraccionamiento

1.- La Corporación podrá, discrecionalmente, aplazar o fraccionar el pago de sus ingresos, cuando, previa petición motivada por el interesado, considere que la situación en que se encuentra le impide hacerlo efectivo dentro del plazo de ingreso en periodo voluntario. En estos supuestos, se devengarán los correspondientes intereses de demora.

2.- No podrán aplazarse o fraccionarse las deudas tributarias que se cobren mediante efecto timbrado o sean inferiores a 1.000 €.

3.- Con carácter general la concesión de aplazamiento o fraccionamiento requiere la prestación de las garantías establecidas en el Reglamento General de Recaudación. No será necesario prestar garantía cuando así se solicite por el interesado en el caso de deudas inferiores a 3.000 € y así lo acuerde el órgano competente para acordar el aplazamiento y fraccionamiento.

4.- Las garantías mencionadas anteriormente serán custodiadas en Tesorería previa expedición por Intervención de los oportunos documentos contables, y se devolverá a los interesados, cuando se justifique documentalmente el pago del principal más los intereses de demora de las deudas garantizadas, tramitándose para su libramiento el oportuno documento contable.

5.- Será competente para aplazar o fraccionar el pago de las deudas a la Diputación el mismo órgano que aprobó la liquidación.

6.- En lo no previsto en esta Base será de aplicación el Reglamento General de Recaudación.

BASE 98 Liquidaciones de gestión antieconómica

La Junta de Gobierno Local, previo informe de la Intervención, podrá disponer que no se practique liquidación o, en su caso, se anule y causen baja aquellas practicadas de las que resulten cantidades a ingresar inferiores a la cuantía de 6 €, por estimarse insuficientes para la cobertura del coste que su exacción y recaudación supone.

BASE 99 Compensación de deudas

1. Se reconoce como forma de extinción de las deudas la compensación de aquellas vencidas, líquidas y exigibles que terceros tengan contraídas

exclusivamente con la Diputación de Valencia con obligaciones reconocidas y liquidadas pendientes de pago a los mismos. Las deudas a favor de la Diputación, serán compensables, una vez transcurrido el plazo de ingreso en período voluntario sin haberse efectuado el mismo.

2.- La compensación podrá tener lugar:

a) De oficio, tramitando el oportuno expediente, en el que constará:

- propuesta de compensación del órgano competente de la Diputación.
- notificación al deudor del inicio del expediente administrativo para compensación de dudas, dándole audiencia de diez días previo a dictar la resolución
- aprobación por la Presidencia de la Diputación del Decreto de compensación y comunicación del mismo al deudor.

b) Se podrá realizar compensación a instancia del obligado al pago. El deudor que inste la compensación deberá dirigir a la Presidencia de la Corporación solicitud que contendrá los siguientes requisitos:

- Nombre y apellidos, razón social o denominación, domicilio y número de identificación fiscal del obligado al pago.
- Deuda cuya compensación se solicita, indicando su importe, fecha de vencimiento del plazo de ingreso voluntario y referencia.
- Crédito reconocido contra la Diputación cuya compensación se ofrece, indicando su importe y naturaleza e identificación de la factura o certificación, en su caso.
- Declaración expresa de no haber sido transmitido o cedido el crédito a otra persona.

3. Si se deniega la compensación a instancias de tercero se le concederá a éste un plazo de diez días para su ingreso, transcurrido el cual, si no se produce ingreso, se procederá al apremio o continuará el procedimiento según los casos.

4. Acordada la compensación, se declararán extinguidas las deudas y créditos en la cantidad concurrente y se practicarán las operaciones contables

precisas tanto en ingresos como en gastos, para reflejarla. Se deberá entregar al interesado justificante de la extinción de la deuda.

5. La compensación de deudas entre la Diputación y los Ayuntamientos de la provincia se realizará de acuerdo con el Reglamento para el cobro y recaudación de las deudas de los municipios y otros entes locales con la Diputación de Valencia conforme a las presentes Bases de Ejecución y al Reglamento General de Recaudación, aprobado por RD 939/2005, de 29 de julio (RGR).

BASE 100 Provisiones por devolución de ingresos

Para dar cumplimiento a las provisiones para devolución de ingresos, exigibles por la normativa contable al cierre del ejercicio, el Servicio Gestor emitirá informe sobre las devoluciones de impuestos y de otros ingresos que la entidad espera realizar en un plazo no superior a un año, respecto de las que existe incertidumbre sobre su importe exacto o sobre su vencimiento.

SECCION 2º DE LAS SUBVENCIONES RECIBIDAS

BASE 101 Gestión de Ingresos por Subvenciones.

Los Centros Gestores que gestionen subvenciones a recibir por la Diputación de Valencia que, en consecuencia van a ser destinadas a un gasto concreto, deberán remitir a Intervención debidamente cumplimentado el “modelo de petición código de proyecto”.

La codificación del proyecto de gastos se deberá incluir en todos los documentos contables de gastos e ingresos que, como consecuencia de la ejecución del mismo, se registren por el Centro Gestor para su remisión a Intervención.

BASE 102 Tramitación documentos contables de Ingreso por Subvenciones

El registro de los documentos contables de ingreso por subvenciones a remitir a la Sección de Fiscalización de Ingresos de la Intervención por el Centro Gestor serán, en su caso, los siguientes:

- a) Cuando se produzcan las condiciones para entender que el compromiso de ingresos está formalmente concertado, se remitirá la justificación documental correspondiente, (notificación del acuerdo de concesión, convenio suscrito...), junto con el registro del documento contable de compromiso de ingreso concertado "CI".
- b) Una vez justificada la ejecución del gasto, objeto de la subvención, en el momento que proceda y, en todo caso, a 31 de diciembre de cada ejercicio contable, el Centro Gestor solicitará al ente concedente la justificación que acredite si se ha dictado el acto correspondiente al reconocimiento de la obligación de pago de la subvención, bien sea por su importe total o parcial.
- c) En el caso de que se haya producido dicho reconocimiento por el ente concedente, la justificación del mismo será remitida junto con el documento contable de reconocimiento de derecho "RD".
- d) Si se tiene constancia, de que el gasto objeto de la subvención, no se va a realizar en su totalidad o en parte, se remitirá informe justificativo de dicha circunstancia junto con el documento contable de anulación del saldo de compromiso "CI/" y, en cualquier caso, se estará a lo dispuesto en la base siguiente.
- e) Documentos de devolución de subvenciones recibidas. Se estará a lo dispuesto en la base correspondiente.

BASE 103 Justificación de los saldos de compromisos pendientes de reconocer por subvenciones

En el mes de enero de cada ejercicio contable, el Centro Gestor deberá remitir a la Sección de Fiscalización de Ingresos de la Intervención, informe comprensivo de los saldos de compromisos de ingresos pendientes de reconocer a 31 de diciembre del ejercicio contable anterior, distinguiéndose:

- I) El importe de los saldos de compromisos de ingresos en los que el gasto ejecutado objeto de la subvención ha sido justificado al ente concedente y, teniendo en cuenta lo dispuesto en el apartado b de la base 104, no se tiene constancia del reconocimiento de la obligación de pago de la subvención.
- II) El importe de los saldos de compromisos de ingresos en los que el gasto ejecutado objeto de la subvención no ha sido justificado al ente concedente, lo que deberá motivarse:

- (a) Si la justificación está dentro del plazo o prórroga que se haya concedido.
- (b) Si el gasto objeto de la subvención no va a realizarse. En este caso se estará a lo dispuesto en el apartado c de la base anterior.

BASE 104 Devolución total o parcial del importe de las subvenciones recibidas

Cuando proceda la devolución total o parcial del importe de la subvención recibida al ente concedente:

- bien conforme a lo dispuesto en las bases que regulan la concesión de la misma,
- bien porque el ente concedente ha notificado resolución de reintegro y, no proceda la interposición de recurso.

El Centro Gestor tramitará propuesta de resolución aprobando la devolución total o parcial de la subvención recibida, remitiéndose a la Sección de Fiscalización de Ingresos de la Intervención junto con la documentación procedente.

Del mismo modo, deberá remitirse a dicha Sección el acuerdo de devolución una vez aprobado, junto con el documento contable de devolución "DI".

SECCION 3ª DE LAS TRANSFERENCIAS NO FINALISTAS DEL ESTADO

BASE 105 Liquidación por participación en los tributos estatales correspondientes a ejercicios cerrados

Los importes que liquide a cuenta o definitivamente el Ministerio de Economía y Hacienda por la cesión en la recaudación de determinados impuestos del Estado y en la participación en el fondo complementario de financiación correspondientes a ejercicios cerrados, se aplicarán a los conceptos correspondientes del Presupuesto en que se tenga constancia fehaciente de los importes de los derechos a cobrar.

CAPITULO II TRATAMIENTO DE LAS FIANZAS, DEPÓSITOS Y DEMÁS GARANTÍAS

BASE 106 De las fianzas y depósitos recibidos

1. Las fianzas y depósitos recibidos de terceros en metálico en la Diputación en garantía de cumplimiento de obligaciones contractuales o de otra índole se les dará tratamiento extrapresupuestario, igual que las devoluciones de las mismas a los interesados. Contabilizándose las devoluciones de las recibidas desde 1º de enero de 2005 en la cuenta de acreedores extrapresupuestarios donde se registró el ingreso.

2. Las devoluciones de las fianzas y depósitos recibidos con anterioridad a dicha fecha se efectuarán con cargo al crédito de la aplicación correspondiente del capítulo 9º “Pasivos financieros” del Presupuesto de gastos.

3. Las fianzas y depósitos recibidos de terceros en aval bancario u otro título valor, se anotarán en los registros previstos en el sistema informático-contable, al igual que las devoluciones de las mismas.

BASE 107 De las fianzas y depósitos constituidos

Las fianzas y depósitos que en metálico pueda constituir la Diputación se contabilizarán en la correspondiente aplicación del capítulo 8º “Activos financieros” del Presupuesto de gastos, no obstante excepcionalmente podrán tener tratamiento extrapresupuestario. El reintegro de las constituidas y tratadas presupuestariamente se anotará en el oportuno concepto del capítulo 8º “Activos financieros” del Presupuesto de ingresos.

BASE 108 De los avales prestados a favor de la Diputación

Los avales prestados por otros entes a favor de la Diputación, se anotarán en los registros previstos en el Sistema informático-contable, al igual que las devoluciones de las mismas. Contabilizándose las comisiones y demás gastos que puedan ocasionar con cargo a la aplicación correspondiente del capítulo 3º “Gastos financieros” del Presupuesto de gastos.

CAPITULO III DE LA ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE OTROS ENTES

BASE 109 Objeto

La administración de recursos de otros entes públicos tiene por objeto las operaciones de gestión, liquidación, inspección y recaudación de los ingresos cuyos titulares son aquellos, llevándose a cabo dicha administración en los términos de la delegación efectuada a favor de la Diputación de Valencia.

También se incluye en el ámbito de aplicación la recaudación de ingresos de la Diputación de Valencia que los distintos Departamentos de la Corporación le remiten para su cobro en vía ejecutiva así como de otro tipo de entidades que delegan en el Servicio de Gestión Tributaria la recaudación de sus ingresos.

BASE 110 Seguimiento y control

El sistema de información del Servicio de Gestión Tributaria deberá permitir el seguimiento y control por cada ente titular de los recursos y, por cada y concepto y periodo:

- Los derechos reconocidos en el ejercicio en curso.
- Las posibles rectificaciones de los derechos reconocidos en ejercicios anteriores.
- Las Anulaciones de derechos que correspondan a recursos cuyo reconocimiento del derecho se hubiese producido en el ejercicio en curso, diferenciando entre anulaciones de liquidaciones y aplazamientos o fraccionamientos.
- Las anulaciones de derechos que correspondan a recursos cuyo reconocimiento del derecho se hubiese producido en ejercicios anteriores, diferenciando también entre anulaciones de liquidaciones y aplazamientos o fraccionamientos.
- La Cancelación de derechos que correspondan a recursos cuyo reconocimiento del derecho se hubiese producido en el ejercicio en curso, distinguiendo entre cancelaciones por cobros en especie, por insolvencias o por otras causas.
- La cancelación de derechos que correspondan a recursos cuyo reconocimiento del derecho se hubiese producido en ejercicios

anteriores, distinguiendo entre cancelaciones por cobros en especie, por insolvencias, por prescripción o por otras causas.

- La recaudación de derechos reconocidos en el ejercicio en curso.
- La recaudación de derechos reconocidos en ejercicios anteriores.
- La recaudación de recursos por autoliquidaciones u otros ingresos sin reconocimiento previo del derecho.
- Las devoluciones de ingreso reconocidas en el ejercicio.
- Las posibles rectificaciones y anulaciones de devoluciones de ingreso reconocidas en ejercicios anteriores que estuviesen pendientes de pago.
- Las prescripciones de devoluciones de ingreso reconocidas.
- Los pagos de devoluciones de ingreso.

BASE 111 Coordinación con el sistema de información contable

El sistema de información del Servicio de Gestión Tributaria deberá estar perfectamente coordinado con el Sistema de Información contable de los entes titulares de los recursos gestionados de forma que, en la medida que desde el Servicio de Gestión Tributaria se remita la información necesaria a los mismos, éstos puedan imputar a su presupuesto las diferentes operaciones detalladas en la base anterior, conforme a lo dispuesto en la Instrucción de Contabilidad, a través de un sistema de intercambio de la información.

BASE 112 Tramitación y contabilización de las operaciones de recursos de otros entes

El Servicio de Gestión Tributaria remitirá a la Sección de Ingresos de Intervención de la Diputación, tan pronto como se produzcan, los documentos de cobro de aquellos que se efectúen en las cuentas bancarias correspondientes.

Mensualmente el Servicio de Gestión Tributaria emitirá los documentos contables correspondientes a los anticipos de aquellos Entes que tengan establecido este sistema con la antelación suficiente para que por la Sección de Ingresos de Intervención se fiscalicen y posteriormente se ordene y efectúe el pago antes de la finalización del mes correspondiente.

Mensualmente el Servicio de Gestión Tributaria emitirá los documentos contables correspondientes a los pagos en firme por la recaudación efectiva del mes anterior de aquellos Entes que tengan establecido este sistema con la antelación suficiente para que por la Sección de Ingresos de Intervención se fiscalicen y posteriormente se ordene y efectúe el pago antes de la finalización del mes correspondiente.

Mensualmente el Servicio de Gestión Tributaria remitirá a los servicios de Intervención los documentos contables correspondientes a las devoluciones de ingresos para que se tramite el pago de las mismas.

Durante la primera quincena de cada mes el Servicio de Gestión Tributaria elaborará un estado comprensivo de todas las operaciones del mes anterior en el formato establecido que represente el estado los débitos y créditos existentes con las entidades titulares de los recursos gestionados, a final del mes anterior, derivados de los cobros y pagos que se hubiesen producido en relación con los recursos gestionados.

Asimismo, durante la primera quincena de cada mes, el Servicio de Gestión Tributaria remitirá a la Sección de Fiscalización de Ingresos de Intervención la información necesaria que permita la fiscalización del importe liquidado en el mes anterior en concepto de “Tasa por la gestión Tributaria” a cada ente titular de los recursos gestionados.

TITULO V. DE LA TESORERÍA PROVINCIAL

CAPITULO I DE LA ORDENACIÓN DE PAGOS

BASE 113 La Ordenación de pagos

La Unidad Central de Tesorería tiene encomendadas las funciones administrativas de Ordenación de pagos. Ordenando los mismos por relaciones de acuerdo con sus características y respetando el Plan de Disposición de Fondos aprobado por el Presidente con la finalidad de cumplir que el Periodo Medio de Pago a proveedores no sobrepase los límites previstos en la normativa sobre morosidad de las Administraciones Públicas.

CAPITULO II DE LOS MOVIMIENTOS DE FONDOS

BASE 114 Formas de ingreso y pago

Los ingresos y pagos en la Tesorería provincial se efectuarán exclusivamente:

- a) Ingresos: Transferencia bancaria o ingreso en metálico o talón conformado en la cuenta corriente abierta en la entidad financiera que determine el Presidente de la Diputación a propuesta de la Tesorería provincial informada favorablemente por la Intervención.
- b) Pagos:
 - Transferencia de fondos a cuentas corrientes de la Diputación aperturadas en entidades financieras.
 - De forma excepcional y debidamente motivada mediante la expedición de cheques o talones bancarios, siempre nominativos.

CAPITULO III FONDOS PROVINCIALES EN CUENTAS BANCARIAS

BASE 115 Características de las cuentas corrientes

Todas las cuentas corrientes, tanto operativas, restringidas de ingresos como restringidas de pagos o de habilitación, aperturadas en entidades financieras, cuya titularidad sea de la Diputación de Valencia, deberán estar incluidas en el estado de Tesorería.

BASE 116 Apertura de cuentas bancarias

El Órgano Gestor interesado en la apertura de una cuenta lo solicitará de la Presidencia de la Diputación por conducto de la Tesorería. En dicha solicitud se hará constar:

- Órgano Gestor de la cuenta.
- Clase y modalidad de la cuenta.
- Entidad en la que se solicita la apertura, identificando la sucursal en que se pretende aperturar.

- Claveros o personas con firma autorizada y cargo que ocupen.

A dicha propuesta se acompañará oferta de la entidad bancaria en la que constarán las características financieras de la cuenta a aperturar.

La Tesorería analizará la solicitud, si la estima conforme redactará propuesta de Decreto, que intervenida de conformidad por el Interventor se someterá a la consideración de la Presidencia de la Institución, para que dicte resolución, indicándose en ella, de forma detallada las características de la cuenta que se desea aperturar.

Si no se estimase conforme, se procederá a la denegación de autorización mediante resolución motivada.

La resolución de apertura de cuenta se notificará a la Entidad de Crédito y al órgano Gestor solicitante y por tanto responsable del funcionamiento de la cuenta, dándose de alta en contabilidad a los efectos de que figure en el Estado de Tesorería.

Si existiera otra cuenta de la misma naturaleza ya autorizada y no se justificase la necesidad de la coexistencia de varias de estas cuentas, se procederá por Tesorería a tramitar la cancelación de la anterior.

BASE 117 Bloqueo y cancelación de cuentas bancarias

La Presidencia de la Diputación, a propuesta de la Tesorería e intervenido de conformidad por la Intervención puede acordar, la interrupción temporal o definitiva del funcionamiento de una cuenta bancaria, cuando concurra de alguna de las siguientes circunstancias:

- a) Hechos que impidan o dificulten el normal funcionamiento de la cuenta.
- b) Actuaciones que constituyan incumplimientos de las normas de funcionamiento de las cuentas.
- c) Otras circunstancias que así lo aconsejen.

La resolución señalará las condiciones en que habrá de realizarse y, en su caso, el destino del saldo existente en la cuenta corriente.

BASE 118 Conciliaciones en cuentas bancarias

La conciliación constituye, por sí misma, un procedimiento de control interno para comprobar que todo movimiento de fondos a través de las cuentas se desarrolla de acuerdo a las normas reguladoras del mismo, y han supuesto la simultánea anotación numérica en la contabilidad de la Diputación y de la respectiva entidad financiera.

Los Centros Gestores que tengan cuentas restringidas estarán encargados del control de su cuenta corriente, y serán responsables de que las condiciones de funcionamiento sean correctas, en concreto velarán porque no se carguen gastos ni comisiones de ningún tipo, ni se produzcan descubiertos. Se responsabilizarán también de efectuar transferencias mensuales a la cuenta operativa que les indique la Tesorería, de aquellos ingresos recibidos y que estén debidamente identificados. Paralelamente a la transferencia mensual, remitirán a la Intervención, documentos contables justificativos de los ingresos.

Además, se remitirá conciliación bancaria visada por el Jefe del Servicio antes del día 5 de cada mes respecto al saldo de la cuenta bancaria al final del mes anterior.

TITULO VI. DEL ENDEUDAMIENTO

CAPITULO I DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO

BASE 119 Operaciones de tesorería

1. La Diputación de Valencia ante situaciones de desfases entre cobros y pagos de su Tesorería derivadas de la ejecución de su Presupuesto, podrá concertar operaciones de tesorería siguiendo los trámites y dentro de los límites establecidos en la normativa vigente.

2. De igual modo la Diputación podrá concertar para el ejercicio económico actual, una operación especial de Tesorería, destinada a efectuar entregas a cuenta de la recaudación de los impuestos municipales señalados en el art. 149.2 del TRLRHL, en la forma prevista en el mismo, a los Ayuntamientos

de su demarcación territorial, que tengan derecho a estos anticipos en virtud del oportuno convenio formalizado al efecto.

3. El movimiento de los fondos derivados de operaciones de tesorería tendrán tratamiento extrapresupuestario, mientras que los intereses que se devenguen y liquiden por las mismas, se imputarán a la aplicación correspondiente del capítulo 3º “Gastos financieros” del Presupuesto de gastos.

BASE 120 Operaciones de crédito a largo plazo

La Diputación de Valencia tiene previsto endeudarse a largo plazo durante el presente ejercicio, cumpliendo con los requisitos establecidos en el artículo 49 del Texto Refundido de la LRHL, por un importe máximo de 23.700.000 euros. La operación de préstamo que se firme deberá tener al menos 2 años de carencia de capital, tiempo durante el cual se podrá disponer de la misma.

TITULO VII. DE LA CONTABILIDAD

BASE 121 Documentos contables

Los documentos contables presupuestarios y extrapresupuestarios serán confeccionados y registrados en el sistema contable por el respectivo Servicio o Centro gestor de la Diputación, diligenciándose los mismos con la autorización de la Presidencia o Diputado Delegado y/o los jefes de dichas dependencias. El nuevo sistema contable tratará la implantación progresiva de la confección y tramitación electrónica de dichos documentos

BASE 122 Presentación de los documentos contables para su toma de razón en contabilidad

1. Los documentos indicados en la Base anterior se presentarán por los cauces que reglamentariamente se determinen en Intervención para su toma de razón en contabilidad.

2. Los referidos documentos deberán presentarse adjuntando certificación del acuerdo o Decreto que los justifique. En los que se refieren a autorizaciones

de gastos y reconocimiento de obligaciones deberá indicarse que, previamente, han sido informados de conformidad por Intervención.

BASE 123 Información al Pleno de la Diputación

La Intervención General con el dictamen de la Comisión de Economía y Hacienda, remitirá con una periodicidad trimestral, por conducto de la Presidencia de la Diputación al Pleno de la misma, la información a que se refiere el art. 207 del TRLRHL y con el detalle del art. 16 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

BASE 124 Criterios en la aplicación del marco conceptual.

Los criterios a seguir por la entidad en la aplicación del marco conceptual de la contabilidad pública y de las normas de reconocimiento y valoración son los recogidos en el Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración local Modelo Normal aprobado por la Orden HAP/1781/ 2013 de 20 de septiembre.

Siendo los criterios para la amortización (modelo lineal) se seguirán los aprobados por decreto de la diputada delegada del Área de Administración General núm.7937 de 14 de octubre de 2014 por el que se aprueban las normas de gestión patrimonial comprendidas en cuatro tomos que figuran en el expediente número 6785 del Servicio de Administración de Patrimonio y Mantenimiento.

La Diputación opta por el modelo del coste para la valoración posterior del inmovilizado.

BASE 125 Archivo y conservación de los justificantes de las operaciones y de los soportes de las anotaciones contables.

Todo acto o hecho que deba dar lugar a anotaciones en el sistema de información contable, debe estar debidamente acreditado con el correspondiente justificante que ponga de manifiesto su realización.

Los justificantes de las operaciones, junto con los correspondientes documentos contables, en su caso, deberán conservarse por la entidad y estarán a disposición del órgano u órganos de control competentes, al objeto de posibilitar y facilitar las actuaciones de control y verificación de la contabilidad que proceda realizar.

Los justificantes de los hechos que se registren en el sistema de información contable y, en su caso, los correspondientes documentos contables, podrán conservarse por medios o en soportes electrónicos, informáticos o telemáticos, con independencia del tipo de soporte en que originalmente se hubieran plasmado, siempre que quede garantizada su autenticidad, integridad, calidad, protección y conservación. En estos casos, las copias obtenidas de dichos soportes gozarán de la validez y eficacia de los documentos originales.

Tanto los justificantes formalizados en documentos en papel como los que lo estén en soportes electrónicos, informáticos o telemáticos se deberán conservar durante un plazo de seis años contados desde la fecha de remisión, al órgano u órganos de control externo, de las cuentas anuales donde se pongan de manifiesto las respectivas operaciones, salvo que la justificación de que se trate esté sometida a otros plazos de conservación o se hubiera interrumpido el plazo de prescripción de la posible responsabilidad contable. Sin perjuicio de lo establecido en el párrafo anterior, la documentación justificativa de las valoraciones asignadas a activos y pasivos deberá conservarse, al menos, durante el período en que dichos activos y pasivos figuren en balance.

Se podrá proceder a la destrucción de los justificantes, siempre y cuando se hayan cumplido los plazos a que se refiere el apartado anterior, previa comunicación al órgano u órganos de control externo a que hubiese correspondido actuar y sin que estos hayan manifestado impedimentos al respecto.

No procederá la destrucción de los justificantes en aquellos supuestos en que, por la naturaleza de los documentos de que se trate, esté establecido su envío a un archivo histórico de documentos.

La conservación de los registros contables. Los registros de las operaciones anotadas en el sistema de información contable se conservarán durante un período de seis años contados desde la fecha de remisión, al órgano u órganos de control externo, de las cuentas anuales donde se hubiese plasmado la información contenida en dichos registros, salvo que esta información esté sometida a otros plazos de conservación o se hubiera

comunicado la interrupción del plazo de prescripción de la posible responsabilidad contable.

Una vez hayan transcurrido los plazos de conservación, a los que se refiere el párrafo anterior, así como el plazo de prescripción de la posible responsabilidad contable, los registros de las operaciones podrán ser destruidos siempre que, mediando la oportuna comunicación, no existiesen impedimentos por parte del órgano u órganos de control externo a que correspondiese actuar.

No procederá la destrucción de los registros contables en aquellos supuestos en que, por la naturaleza de los mismos, esté establecido su envío a un archivo histórico de documentos.

BASE 126 Determinación de los derechos de cobro de difícil o imposible recaudación.

Se consideran derechos de difícil o imposible recaudación a los efectos del cálculo del Remanente de Tesorería del ejercicio N los siguientes importes:

- El 25 % de los derechos pendientes de cobro correspondientes a los ejercicios N-1 y N-2.
- El 50 % de los derechos pendientes de cobro correspondientes al ejercicio N-3.
- El 75 % de los derechos pendientes de cobro correspondientes a los ejercicios N-4 y N-5.
- El 100 % de los derechos pendientes de cobro correspondientes a los ejercicios N-6 y anteriores.

BASE 127 Métodos y valoración de existencias

Los bienes y servicios comprendidos en las existencias se valorarán inicialmente por el precio de adquisición o coste de producción. Para las existencias que necesiten un periodo superior a un año para estar en condiciones de ser vendidas, se podrán incluir, en el precio de adquisición o coste de producción los costes financieros, con el límite del valor realizable neto de las existencias en las que se integren.

Los métodos de asignación de valor de las existencias con carácter general será el del precio medio ponderado o coste medio ponderado o el FIFO, utilizándose el mismo método para inventarios de la misma naturaleza o uso.

Cuando no se pueda asignar por estos métodos se podrá determinar por el valor realizable neto menos un margen adecuado.

Cuando el valor realizable neto de las existencias sea inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectuarán las oportunas correcciones valorativas.

TITULO VIII. DISPOSICIONES ADICIONALES

PRIMERA. Normativa contractual

En el momento en que entre en vigor la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, se entenderán derogadas las bases contenidas en las presentes Bases de Ejecución del Presupuesto que sean contrarias al nuevo texto legal.

SEGUNDA. Consorcio Provincial de Bomberos

El Consorcio Provincial de Bomberos se regirá en la ejecución y desarrollo de su Presupuesto por lo dispuesto en sus Bases específicas aprobadas por su Asamblea. En lo no previsto en dichas Bases serán de aplicación supletoria las presentes Bases de Ejecución del Presupuesto.

TITULO IX. DISPOSICIONES FINALES

PRIMERA. Interpretación y modificación

Las dudas de interpretación, que puedan suscitarse en la aplicación de las presentes bases, así como las modificaciones que la práctica aconseje introducir en ellas durante la vigencia de este Presupuesto en virtud de disposiciones de carácter general, serán resueltas por la Diputación, previo informe de la Secretaría y la Intervención.

SEGUNDA. Entrada en vigor

Las presentes Bases de Ejecución para el ejercicio de 2018, la integran 127 bases, dos disposiciones adicionales y dos disposiciones finales, entrarán en vigor junto con el Presupuesto General de la Diputación Provincial de Valencia del que forman parte.