

Consortio de Tributos



índice

1. Presupuesto de Ingresos y Gastos
2. Informe Económico Financiero
3. Anexo de Inversiones
4. Bases de Ejecución

presupuestos 2015



1. Presupuesto de Ingresos y Gastos

CONSORCIO DE TRIBUTOS DE TENERIFE

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2015

PRESUPUESTO DE INGRESOS Resumen por Económica

Org.	Económica	Descripción	Previsiones Iniciales
	32501	Tasa por punto de información catastral	6,01
	32502	Tasa por emisión de certificados	6,01
	32503	Tasa por derechos de examen	6,01
	38900	Reintegros de presupuestos cerrados	6,01
	39190	Otras multas y sanciones	6,01
	39300	Intereses de demora	12,02
	39901	Recursos eventuales	364.076,90
	39902	Imprevistos	6,01
	39903	Ingresos de gastos reintegrables	6,01
	39904	Expedición de recibos y otros	6,01
	39905	Indemnizaciones	6,01
	44000	De empresas públicas	6,01
	46100	Del Cabildo Insular de Tenerife	483.320,32
	46201	Aportaciones sobre cobros en voluntaria	5.110.078,38
	46202	Aportaciones sobre recargo de apremio	2.470.790,13
	46203	Aportaciones sobre intereses de demora	513.559,45
	52000	Intereses en ctas. Corrientes	40.000,00
	83000	Reintegros de anticipos de pagas al personal	24.040,48
		Total General	9.005.937,78

CONSORCIO DE TRIBUTOS DE TENERIFE

PRESUPUESTO DE GASTOS Resumen por Económica

PRESUPUESTO DE GASTOS 2015

Orgánica	Programa	Económica	Descripción	Créditos Iniciales
	920	12000	Administración General Sueldos Grupo A1 Sueldos Grupo A1	40.204,74
	932	12000	Gestión del Sistema Tributario Sueldos Grupo A1 Sueldos Grupo A1	6,00
	934	12000	Gestión de la deuda y la Tesorería Sueldos Grupo A1 Sueldos Grupo A1	20.860,45
	935	12000	Intervención Sueldos Grupo A1 Sueldos Grupo A1	6,00
	936	12000	Servicios Periféricos Sueldos Grupo A1 Sueldos Grupo A1	6,00
			Sueldos del Grupo A1	
			Total económica 12000	61.083,19
	920	12006	Administración General Trienios Trienios	3.070,80
	932	12006	Gestión del Sistema Tributario Trienios Trienios	6,00
	934	12006	Gestión de la deuda y la Tesorería	

			Trienios		
			Trienios		1.194,20
	935	12006	Intervención		
			Trienios		
			Trienios		6,00
	936	12006	Servicios Periféricos		
			Trienios		
			Trienios		6,00
			Trienios	Total económica 12006	4.283,00
	920	12100	Administración General		
			Complemento de destino		
			Complemento de destino		103.673,45
	932	12100	Gestión del Sistema Tributario		
			Complemento de destino		
			Complemento de destino		6,00
	934	12100	Gestión de la deuda y la Tesorería		
			Complemento de destino		
			Complemento de destino		45.685,20
	935	12100	Intervención		
			Complemento de destino		
			Complemento de destino		14.813,76
	936	12100	Servicios Periféricos		
			Complemento de destino		
			Complemento de destino		6,00
			Complemento de destino	Total económica 12100	164.184,41
	920	13000	Administración General		

			Retribuciones Básicas		
			Retribuciones Básicas		620.437,81
	932	13000	Gestión del Sistema Tributario		
			Retribuciones Básicas		
			Retribuciones Básicas		751.335,38
	934	13000	Gestión de la deuda y la Tesorería		
			Retribuciones Básicas		
			Retribuciones Básicas		518.541,08
	935	13000	Intervención		
			Retribuciones Básicas		
			Retribuciones Básicas		164.583,66
	936	13000	Servicios Periféricos		
			Retribuciones Básicas		
			Retribuciones Básicas		2.164.506,31
			Retribuciones Básicas	Total económica 13000	4.219.404,24
	920	13001	Administración General		
			Horas extraordinarias		
			Horas extraordinarias		1.000,00
	932	13001	Gestión del Sistema Tributario		
			Horas extraordinarias		
			Horas extraordinarias		1.000,00
	934	13001	Gestión de la deuda y la Tesorería		
			Horas extraordinarias		
			Horas extraordinarias		1.000,00
	935	13001	Intervención		
			Horas extraordinarias		
			Horas extraordinarias		1.000,00

	936	13001	Servicios Periféricos Horas extraordinarias Horas extraordinarias	1.000,00
			Horas Extraordinarias	Total económica 13001 5.000,00
	920	13100	Administración General Retrib. Personal Laboral Temporal Retrib. Personal Laboral Temporal	1.000,00
	932	13100	Gestión del Sistema Tributario Retrib. Personal Laboral Temporal Retrib. Personal Laboral Temporal	1.000,00
	934	13100	Gestión de la deuda y la Tesorería Retrib. Personal Laboral Temporal Retrib. Personal Laboral Temporal	1.000,00
	935	13100	Intervención Retrib. Personal Laboral Temporal Retrib. Personal Laboral Temporal	1.000,00
	936	13100	Servicios Periféricos Retrib. Personal Laboral Temporal Retrib. Personal Laboral Temporal	1.000,00
			Retrib. Person Lab. Tem	Total económica 13100 5.000,00
	936	15000	Servicios Periféricos Complemento Productividad Complemento Productividad	441.453,31
			Complemento Productividad	Total económica 15000 441.453,31
	920	16000	Administración General	

			Seguridad Social Seguridad Social	245.330,38
	932	16000	Gestión del Sistema Tributario Seguridad Social Seguridad Social	248.085,69
	934	16000	Gestión de la deuda y la Tesorería Seguridad Social Seguridad Social	191.859,77
	935	16000	Intervención Seguridad Social Seguridad Social	54.068,78
	936	16000	Servicios Periféricos Seguridad Social Seguridad Social	789.583,42
			Seguridad Social Total económica 16000	1.528.928,04
	221	16007	Otras prest. Económicas a favor de los empleados Complemento a la IT Complemento a la IT	25.535,51
			Complemento a la IT Total económica 16007	25.535,51
	221	16008	Otras prest. Económicas a favor de los empleados Asist. Médico farmacéutica Asist. Médico farmacéutica	54.327,00
			Asist. Médico farmacéutica Total económica 16008	54.327,00
	211	16103	Pensiones Pensiones Excepcionales Pensiones Excepcionales	1.000,00

			Pensiones Excepcionales	Total económica 16103	1.000,00
	221	16200	Otras prest. Económicas a favor de los empleados Formación y perfeccionamiento del personal Formación y perfeccionamiento del personal		18.030,36
			Form. Y Perfecc del Personal	Total económica 16200	18.030,36
	221	16205	Otras prest. Económicas a favor de los empleados Seguros Seguros		16.202,02
			Seguros	Total económica 16205	16.202,02
	211	16206	Pensiones Daños a Vehículos Daños a Vehículos		6.010,12
			Daños a Vehículos	Total económica 16206	6.010,12
	221	16207	Otras prest. Económicas a favor de los empleados Acción Social Acción Social		18.926,41
			Acción Social	Total económica 16207	18.926,41
	920	20200	Administración General Arrendamientos Edif. Y otras Construcc. Arrendamientos Edif. Y otras Construcc.		3.000,00
	936	20200	Servicios Periféricos Arrendamientos Edif. Y otras Construcc. Arrendamientos Edif. Y otras Construcc.		6,01
			Arrend. Edif. Y otras Construcc.	Total económica 20200	3.006,01

920	20400	Administración General Alquiler de Vehículos Alquiler de Vehículos	6,01
932	20400	Gestión del Sistema Tributario Alquiler de Vehículos Alquiler de Vehículos	50,00
934	20400	Gestión de la deuda y la Tesorería Alquiler de Vehículos Alquiler de Vehículos	6,01
935	20400	Intervención Alquiler de Vehículos Alquiler de Vehículos	6,01
936	20400	Servicios Periféricos Alquiler de Vehículos Alquiler de Vehículos	50,00
Alquiler Vehiculos			Total económica 20400
			118,03
920	21200	Administración General Repar. Mant. Edif. Y otras Construcc. Repar. Mant. Edif. Y otras Construcc.	47.000,00
936	21200	Servicios Periféricos Repar. Mant. Edif. Y otras Construcc. Repar. Mant. Edif. Y otras Construcc.	3.500,00
Repar. Mant. Edif. Y otras Construcc.			Total económica 21200
			50.500,00
920	21300	Administración General Repar. Mant. Maquinaria Repar. Mant. Maquinaria	2.000,00

932	21300	Gestión del Sistema Tributario Repar. Mant. Maquinaria Repar. Mant. Maquinaria	6,01
934	21300	Gestión de la deuda y la Tesorería Repar. Mant. Maquinaria Repar. Mant. Maquinaria	6,01
935	21300	Intervención Repar. Mant. Maquinaria Repar. Mant. Maquinaria	6,01
936	21300	Servicios Periféricos Repar. Mant. Maquinaria Repar. Mant. Maquinaria	2.500,00
		Repar. Mant. Maquinaria Total económica 21300	4.518,03
920	21400	Administración General Repar. Mant. Material Transporte Repar. Mant. Material Transporte	250,00
934	21400	Gestión de la deuda y la Tesorería Repar. Mant. Material Transporte Repar. Mant. Material Transporte	50,00
935	21400	Intervención Repar. Mant. Material Transporte Repar. Mant. Material Transporte	10,00
		Repar. Mant. Maquinaria Total económica 21300	310,00
920	21500	Administración General Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario	3.500,00

932	21500	Gestión del Sistema Tributario Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario	200,00
934	21500	Gestión de la deuda y la Tesorería Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario	80,00
935	21500	Intervención Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario	300,00
936	21500	Servicios Periféricos Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario	5.200,00
Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario Total económica 21500			9.280,00

920	21600	Administración General Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform. Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform.	43.700,00
932	21600	Gestión del Sistema Tributario Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform. Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform.	6,01
934	21600	Gestión de la deuda y la Tesorería Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform. Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform.	0,00
935	21600	Intervención Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform. Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform.	0,00
936	21600	Servicios Periféricos	

			Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform.	
			Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform.	58.900,00
			Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform. Total económica 21600	102.606,01
	920	21900	Administración General Otro Inmovilizado Material Otro Inmovilizado Material	6,01
	932	21900	Gestión del Sistema Tributario Otro Inmovilizado Material Otro Inmovilizado Material	6,01
	934	21900	Gestión de la deuda y la Tesorería Otro Inmovilizado Material Otro Inmovilizado Material	6,01
	935	21900	Intervención Otro Inmovilizado Material Otro Inmovilizado Material	6,01
	936	21900	Servicios Periféricos Otro Inmovilizado Material Otro Inmovilizado Material	50,00
			Otro Inmov. Material Total económica 21900	74,04
	920	22000	Administración General Ordinario no Inventariable Ordinario no Inventariable	5.800,00
	932	22000	Gestión del Sistema Tributario Ordinario no Inventariable Ordinario no Inventariable	3.000,00
	934	22000	Gestión de la deuda y la Tesorería	

			Ordinario no Inventariable Ordinario no Inventariable	1.900,00
	935	22000	Intervención Ordinario no Inventariable Ordinario no Inventariable	600,00
	936	22000	Servicios Periféricos Ordinario no Inventariable Ordinario no Inventariable	21.700,00
			Ordinario no inventariable Total económica 22000	33.000,00
	920	22001	Administración General Prensa, revista, libros y otras publicaciones Prensa, revista, libros y otras publicaciones	5.000,00
	932	22001	Gestión del Sistema Tributario Prensa, revista, libros y otras publicaciones Prensa, revista, libros y otras publicaciones	25,00
	934	22001	Gestión de la deuda y la Tesorería Prensa, revista, libros y otras publicaciones Prensa, revista, libros y otras publicaciones	120,00
	935	22001	Intervención Prensa, revista, libros y otras publicaciones Prensa, revista, libros y otras publicaciones	25,00
	936	22001	Servicios Periféricos Prensa, revista, libros y otras publicaciones Prensa, revista, libros y otras publicaciones	25,00
			Prensa, revistas, libros y otras pub. Total económica 22001	5.195,00
	920	22002	Administración General	

			Material Informático no inventariable	
			Material Informático no inventariable	11.200,00
	932	22002	Gestión del Sistema Tributario	
			Material Informático no inventariable	
			Material Informático no inventariable	2.700,00
	934	22002	Gestión de la deuda y la Tesorería	
			Material Informático no inventariable	
			Material Informático no inventariable	100,00
	935	22002	Intervención	
			Material Informático no inventariable	
			Material Informático no inventariable	100,00
	936	22002	Servicios Periféricos	
			Material Informático no inventariable	
			Material Informático no inventariable	100,00
			Mat. Informático no Inventariable	Total económica 22002
				14.200,00
	920	22100	Administración General	
			Energía Eléctrica	
			Energía Eléctrica	41.000,00
			Energía Eléctrica	Total económica 22100
				41.000,00
	920	22101	Administración General	
			Agua	
			Agua	1.200,00
	932	22101	Gestión del Sistema Tributario	
			Agua	
			Agua	6,01
	936	22101	Servicios Periféricos	

			Agua	
			Agua	600,00
			Agua	Total económica 22101 1.806,01
	920	22103	Administración General	
			Combustibles y Carburantes	
			Combustibles y Carburantes	750,00
			Combustible	Total económica 22100 750,00
	920	22106	Administración General	
			Prod. farmacéuticos y mat.sanitario	
			Prod. farmacéuticos y mat.sanitario	6,01
	932	22106	Gestión del Sistema Tributario	
			Prod. farmacéuticos y mat.sanitario	
			Prod. farmacéuticos y mat.sanitario	6,01
	934	22106	Gestión de la deuda y la Tesorería	
			Prod. farmacéuticos y mat.sanitario	
			Prod. farmacéuticos y mat.sanitario	6,01
	935	22106	Intervención	
			Prod. farmacéuticos y mat.sanitario	
			Prod. farmacéuticos y mat.sanitario	6,01
	936	22106	Servicios Periféricos	
			Prod. farmacéuticos y mat.sanitario	
			Prod. farmacéuticos y mat.sanitario	30,00
			Prod.farmacéuticos y mat. sanitario	Total económica 22106 54,04
	920	22110	Administración General	
			Prod. De limpieza y aseo	
			Prod. De limpieza y aseo	6,01

932	22110	Gestión del Sistema Tributario Prod. De limpieza y aseo Prod. De limpieza y aseo	6,01
934	22110	Gestión de la deuda y la Tesorería Prod. De limpieza y aseo Prod. De limpieza y aseo	6,01
935	22110	Intervención Prod. De limpieza y aseo Prod. De limpieza y aseo	6,01
936	22110	Servicios Periféricos Prod. De limpieza y aseo Prod. De limpieza y aseo	232,48
		Prod. De limpieza y aseo Total económica 22110	256,52
912	22200	Órganos de gobierno Servicios de Telecomunicaciones Servicios de Telecomunicaciones	6,01
920	22200	Administración General Servicios de Telecomunicaciones Servicios de Telecomunicaciones	100,00
932	22200	Gestión del Sistema Tributario Servicios de Telecomunicaciones Servicios de Telecomunicaciones	6,01
934	22200	Gestión de la deuda y la Tesorería Servicios de Telecomunicaciones Servicios de Telecomunicaciones	6,01
935	22200	Intervención	

			Servicios de Telecomunicaciones Servicios de Telecomunicaciones	6,01
	936	22200	Servicios Periféricos Servicios de Telecomunicaciones Servicios de Telecomunicaciones	100,00
			Servicios de Telecomunicaciones Total económica 22200	224,04
	920	22201	Administración General Postales Postales	9.000,00
	932	22201	Gestión del Sistema Tributario Postales Postales	31.000,00
	934	22201	Gestión de la deuda y la Tesorería Postales Postales	3.000,00
	935	22201	Intervención Postales Postales	1.000,00
	936	22201	Servicios Periféricos Postales Postales	680.370,06
			Postales Total económica 22201	724.370,06
	920	22202	Administración General Telegráficas Telegráficas	6,01
	932	22202	Gestión del Sistema Tributario	

			Telegráficas	
			Telegráficas	6,01
	934	22202	Gestión de la deuda y la Tesorería	
			Telegráficas	
			Telegráficas	6,01
	935	22202	Intervención	
			Telegráficas	
			Telegráficas	6,01
			Telegráficas	
			Total económica 22202	24,04
	920	22203	Administración General	
			Informáticas	
			Informáticas	223.219,20
	932	22203	Gestión del Sistema Tributario	
			Informáticas	
			Informáticas	6,01
	934	22203	Gestión de la deuda y la Tesorería	
			Informáticas	
			Informáticas	6,01
	935	22203	Intervención	
			Informáticas	
			Informáticas	3.000,00
	936	22203	Servicios Periféricos	
			Informáticas	
			Informáticas	28.247,52
			Informáticas	
			Total económica 22203	254.478,74
	920	22204	Administración General	

			Telex y Telefax Telex y Telefax	6,01
	932	22204	Gestión del Sistema Tributario Telex y Telefax Telex y Telefax	6,01
	934	22204	Gestión de la deuda y la Tesorería Telex y Telefax Telex y Telefax	6,01
	935	22204	Intervención Telex y Telefax Telex y Telefax	6,01
	936	22204	Servicios Periféricos Telex y Telefax Telex y Telefax	6,01
			Telex y Telefax	6,01
			Total económica 22204	30,05
	920	22300	Administración General Transportes Transportes	60,00
	934	22300	Gestión de la deuda y la Tesorería Transportes Transportes	6,01
	935	22300	Intervención Transportes Transportes	6,01
	936	22300	Servicios Periféricos Transportes Transportes	500,00

			Transportes	Total económica 22300	572,02
	920	22400	Administración General Primas de Seguros Primas de Seguros		3.000,00
	932	22400	Gestión del Sistema Tributario Primas de Seguros Primas de Seguros		100,00
	934	22400	Gestión de la deuda y la Tesorería Primas de Seguros Primas de Seguros		100,00
	935	22400	Intervención Primas de Seguros Primas de Seguros		50,00
	936	22400	Servicios Periféricos Primas de Seguros Primas de Seguros		100,00
			Primas de Seguro	Total económica 22400	3.350,00
	920	22500	Administración General Tributos estatales Tributos estatales		6,01
			Tributos estatales	Total económica 22500	6,01
	920	22502	Administración General Tributos de las Entidades Locales Tributos de las Entidades Locales		9.500,00
			Tributos de las Entidades Locales	Total económica 22502	9.500,00

	912	22601	Órganos de gobierno Atenciones Protocolarias y representativas Atenciones Protocolarias y representativas	100,00
			Atenc. Protocolarias y representativas Total económica 22601	100,00
	920	22602	Administración General Publicidad y propaganda Publicidad y propaganda	1.500,00
	932	22602	Gestión del Sistema Tributario Publicidad y propaganda Publicidad y propaganda	300,00
	934	22602	Gestión de la deuda y la Tesorería Publicidad y propaganda Publicidad y propaganda	100,00
	935	22602	Intervención Publicidad y propaganda Publicidad y propaganda	50,00
	936	22602	Servicios Periféricos Publicidad y propaganda Publicidad y propaganda	18.000,00
			Publicidad y propaganda Total económica 22602	19.950,00
	920	22603	Administración General Publicación en diarios oficiales Publicación en diarios oficiales	6,01
	934	22603	Gestión de la deuda y la Tesorería Publicación en diarios oficiales Publicación en diarios oficiales	6,01

	935	22603	Intervención Publicación en diarios oficiales Publicación en diarios oficiales	50,00
			Publicación en diarios oficiales	Total económica 22603 62,02
	920	22604	Administración General Jurídicos, contenciosos Jurídicos, contenciosos	500,00
	934	22604	Gestión de la deuda y la Tesorería Jurídicos, contenciosos Jurídicos, contenciosos	500,00
	935	22604	Intervención Jurídicos, contenciosos Jurídicos, contenciosos	50,00
	936	22604	Servicios Periféricos Jurídicos, contenciosos Jurídicos, contenciosos	45.000,00
			Jurídicos y contenciosos	Total económica 22604 46.050,00
	936	22608	Servicios Periféricos Repos. Fondos a entidades afectadas por robos Repos. Fondos a entidades afectadas por robos	6,01
			Rep. Fondos entid. Afectadas por robos	Total económica 22608 6,01
	920	22700	Administración General Limpieza y Aseo Limpieza y Aseo	36.500,00
	936	22700	Servicios Periféricos	

			Limpieza y Aseo Limpieza y Aseo	800,00	
			Limpieza y Aseo	Total económica 22700	37.300,00
	920	22701	Administración General Seguridad Seguridad	44.700,00	
	936	22701	Servicios Periféricos Seguridad Seguridad	18.500,00	
			Seguridad	Total económica 22701	63.200,00
	920	22702	Administración General Valoraciones y Peritajes Valoraciones y Peritajes	50,00	
	934	22702	Gestión de la deuda y la Tesorería Valoraciones y Peritajes Valoraciones y Peritajes	300,00	
	935	22702	Intervención Valoraciones y Peritajes Valoraciones y Peritajes	50,00	
	936	22702	Servicios Periféricos Valoraciones y Peritajes Valoraciones y Peritajes	100,00	
			Valoraciones y Peritajes	Total económica 22702	500,00
	920	22706	Administración General Estudios y Trabajos Técnicos Estudios y Trabajos Técnicos	106.000,00	

932	22706	Gestión del Sistema Tributario Estudios y Trabajos Técnicos Estudios y Trabajos Técnicos	1.000,00
934	22706	Gestión de la deuda y la Tesorería Estudios y Trabajos Técnicos Estudios y Trabajos Técnicos	100,00
935	22706	Intervención Estudios y Trabajos Técnicos Estudios y Trabajos Técnicos	50,00
936	22706	Servicios Periféricos Estudios y Trabajos Técnicos Estudios y Trabajos Técnicos	50,00
Estudios y Trabajos Técnicos Total económica 22706			107.200,00
912	23000	Órganos de gobierno De los miembros de órganos de gobierno De los miembros de órganos de gobierno	200,00
De los miembros órganos gobierno Total económica 23000			200,00
920	23020	Administración General Del personal no directivo Dietas del personal	300,00
932	23020	Gestión del Sistema Tributario Del personal no directivo Dietas del personal	400,00
934	23020	Gestión de la deuda y la Tesorería Del personal no directivo Dietas del personal	175,00

935	23020	Intervención Del personal no directivo Dietas del personal	100,00
936	23020	Servicios Periféricos Del personal no directivo Dietas del personal	400,00
		Del personal no directivo Total económica 23020	1.375,00
912	23100	Órganos de gobierno De los miembros de órganos de gobierno De los miembros de órganos de gobierno	4.000,00
		De los miembros órganos gobierno Total económica 23100	4.000,00
920	23120	Administración General Del personal no directivo Gastos de locomoción	500,00
932	23120	Gestión del Sistema Tributario Del personal no directivo Gastos de locomoción	500,00
934	23120	Gestión de la deuda y la Tesorería Del personal no directivo Gastos de locomoción	300,00
935	23120	Intervención Del personal no directivo Gastos de locomoción	70,00
936	23120	Servicios Periféricos Del personal no directivo Gastos de locomoción	14.000,00

			Del personal no directivo	Total económica 23120	15.370,00
	912	23300	Órganos de gobierno Asistencia a Tribunales Asistencia a Tribunales		70.000,00
			Asistencia a Tribunales	Total económica 23300	70.000,00
	11	31000	Deuda Pública Intereses de Préstamos Intereses de Préstamos		218.000,00
			Intereses de Préstamos	Total económica 31000	218.000,00
	11	31100	Deuda Pública Gastos Const. Form. Y Mod. Gastos Const. Form. Y Mod.		50,00
			Gastos Const. Form. Y Mod.	Total económica 31100	50,00
	920	50000	Administración General Fondo de contingencia Fondo de contingencia		200.000,00
			Fondo de contingencia	Total económica 50000	200.000,00
	920	62301	Administración General Maquinaria Maquinaria		5.000,00
	932	62301	Gestión del Sistema Tributario Maquinaria Maquinaria		100,00
	934	62301	Gestión de la deuda y la Tesorería		

			Maquinaria		
			Maquinaria		6,01
	935	62301	Intervención		
			Maquinaria		
			Maquinaria		82,00
	936	62301	Servicios Periféricos		
			Maquinaria		
			Maquinaria		400,00
			Maquinaria	Total económica 62301	5.588,01
	912	62501	Órganos de gobierno		
			Equipos de Oficina		
			Mobiliario y equipos de oficina		50,00
	920	62501	Administración General		
			Equipos de Oficina		
			Mobiliario y equipos de oficina		2.000,00
	932	62501	Gestión del Sistema Tributario		
			Equipos de Oficina		
			Mobiliario y equipos de oficina		600,00
	934	62501	Gestión de la deuda y la Tesorería		
			Equipos de Oficina		
			Mobiliario y equipos de oficina		300,00
	935	62501	Intervención		
			Equipos de Oficina		
			Mobiliario y equipos de oficina		100,00
	936	62501	Servicios Periféricos		
			Equipos de Oficina		
			Mobiliario y equipos de oficina		10.000,00

			Mobiliario y equipos de oficina	Total económica 62501	13.050,00
	491	62601	Sociedad de la Información Equipos informáticos Equipos informáticos		1.000,00
	920	62601	Administración General Equipos informáticos Equipos informáticos		50.000,00
	932	62601	Gestión del Sistema Tributario Equipos informáticos Equipos informáticos		200,00
	934	62601	Gestión de la deuda y la Tesorería Equipos informáticos Equipos informáticos		100,00
	935	62601	Intervención Equipos informáticos Equipos informáticos		100,00
	936	62601	Servicios Periféricos Equipos informáticos Equipos informáticos		89.000,00
			Equipos informáticos	Total económica 62601	140.400,00
	920	64100	Administración General Adquisición de Software Adquisición de Software		210.000,00
	932	64100	Gestión del Sistema Tributario Adquisición de Software Adquisición de Software		200,00

	934	64100	Gestión de la deuda y la Tesorería Adquisición de Software Adquisición de Software	100,00
	935	64100	Intervención Adquisición de Software Adquisición de Software	100,00
	936	64100	Servicios Periféricos Adquisición de Software Adquisición de Software	500,00
			Adquisición de Software	
			Total económica 64100	210.900,00
	920	83000	Administración General Anticipos Pagas al personal Anticipos Pagas al personal	24.040,48
			Anticipos de pagas al personal	
			Total económica 83000	24.040,48
			Total General	9.005.937,78

ESTADO DE MODIFICACIONES DE GASTOS

Económ	Denominación	2014	2015	% Dif	Dif
31000	Intereses de Préstamos (Int)	257.397,79	218.000,00	-15,31%	-39.397,79
31100	Gtos. Const. Form. y mod	50,00	50,00	0,00%	0,00

TOTAL GRUPO DE PROGRAMA 011					0,00
Deuda Pública		257.447,79	218.050,00	-15,30%	-39.397,79

62601	Equipos Informáticos	0,00	1.000,00		1.000,00
-------	----------------------	------	----------	--	----------

TOTAL GRUPO DE PROGRAMA 491					0,00
Sociedad de la información		0,00	1.000,00		1.000,00

22200	Comunicaciones Telefónicas	6,01	6,01	0,00%	0,00
22601	Atenciones Protocolarias y Rep	100,00	100,00	0,00%	0,00
23000	Dietas de Cargos electivos	200,00	200,00	0,00%	0,00
23100	Gastos de locomoción	4.000,00	4.000,00	0,00%	0,00
23300	Derechos de Asistencia	52.000,00	70.000,00	34,62%	18.000,00
62501	Mobiliario y Equipo Oficina	50,00	50,00	0,00%	0,00

TOTAL GRUPO DE PROGRAMA 912					0,00
Organos de Gobierno		56.356,01	74.356,01	31,94%	18.000,00

10100	Ret. Básicas Personal directivo	82.013,09	0,00	-100,00%	-82.013,09
12000	Ret. Básicas pers. Funcionario	20.233,00	40.210,74	98,74%	19.977,74
12006	Ret. Básicas Trienios	3.063,12	3.076,80	0,45%	13,68
12100	Ret. Complem. Pers. Funcionario	62.178,04	118.487,21	90,56%	56.309,17
13000	Ret. Básicas pers. Laboral fijo	751.544,54	785.021,47	4,45%	33.476,93
13001	Horas extraordinarias	2.000,00	2.000,00	0,00%	0,00
13100	Ret. Personal laboral temporal.	2.000,00	2.000,00	0,00%	0,00
16000	Seguridad social	275.942,64	299.399,16	8,50%	23.456,52
20200	Arrend.edif. Y otras construcciones	15.550,00	3.000,00	-80,71%	-12.550,00
20400	Alquiler de vehículos	16,01	12,02	-24,92%	-3,99
21200	Edif. Y otras construcciones	52.000,00	47.000,00	-9,62%	-5.000,00
21300	Rep. Mant. Maquinaria	2.006,01	2.006,01	0,00%	0,00
21400	Elementos de Transporte	310,00	260,00	-16,13%	-50,00
21500	Rep.mant y cons.mobil. Y enseres	2.900,00	3.800,00	31,03%	900,00
21600	Rep.mant y cons.equipo inform	110.000,00	43.700,00	-60,27%	-66.300,00
21900	otro inmovilizado material	12,02	12,02	0,00%	0,00
22000	Material ord. no inventariable	5.200,00	6.400,00	23,08%	1.200,00
22001	Prensa, revistas, libros y otros	3.350,00	5.025,00	50,00%	1.675,00
22002	Material inform. No inventariable	6.500,00	11.300,00	73,85%	4.800,00
22100	Energía Eléctrica	46.000,00	41.000,00	-10,87%	-5.000,00
22101	Agua	1.000,00	1.200,00	20,00%	200,00
22103	Combustible y carburante	800,00	750,00	-6,25%	-50,00
22106	Productos farmacéuticos	12,02	12,02	0,00%	0,00
22110	Material de limpieza y aseo	12,02	12,02	0,00%	0,00
22200	Comunicaciones Telefónicas	1.006,01	106,01	-89,46%	-900,00
22201	Comunicaciones Postales	10.000,00	10.000,00	0,00%	0,00
22202	Comunicaciones Telegráficas	12,02	12,02	0,00%	0,00
22203	Comunicaciones Informáticas	247.635,27	226.219,20	-8,65%	-21.416,07
22204	Comunicaciones Telex y telefax	201,45	12,02	-94,03%	-189,43
22300	Transportes	311,95	66,01	-78,84%	-245,94

22400	Primas de seguros	3.050,00	3.050,00	0,00%	0,00
22500	Tributos estatales	6,01	6,01	0,00%	0,00
22502	Tributos de Entidades Locales	9.500,00	9.500,00	0,00%	0,00
22602	Publicidad y Propaganda	1.100,00	1.550,00	40,91%	450,00
22603	Publicación en diarios oficiales	600,00	56,01	-90,67%	-543,99
22604	Gastos jurídicos	2.100,00	550,00	-73,81%	-1.550,00
22610	Gtos. ejecución Convenio Colaboración	0,00	0,00		0,00
22700	Limpieza y Aseo	36.500,00	36.500,00	0,00%	0,00
22701	Seguridad	47.500,00	44.700,00	-5,89%	-2.800,00
22702	Valoraciones y Peritajes	150,00	100,00	-33,33%	-50,00
22706	Estudios y Trabajos técnicos	38.100,00	106.050,00	178,35%	67.950,00
23020	Dietas del Personal	300,00	400,00	33,33%	100,00
23120	Gtos. De locomoción	150,00	570,00	280,00%	420,00
27000	Fondo de contingencia	6,01		-100,00%	-6,01
50000	Fondo de contingencia	0,00	200.000,00		200.000,00
62301	Maquinaria	23.082,00	5.082,00	-77,98%	-18.000,00
62401	Elementos de Transporte	0,00	0,00		0,00
62501	Mobiliario y Equipo Oficina	3.100,00	2.100,00	-32,26%	-1.000,00
62601	Equipos Informáticos	1.100,00	50.100,00	4454,55%	49.000,00
64100	Adquisición de Software	300,00	210.100,00	69933,33%	209.800,00
83000	Anticipos de pagas al personal	24.040,48	24.040,48	0,00%	0,00

TOTAL GRUPO DE PROGRAMA 920					0,00
Administración General		1.894.493,71	2.346.554,23	23,86%	452.060,52

12000	Ret. Básicas pers. Funcionario	20.760,94	20.866,45	0,51%	105,51
12006	Ret. Básicas Trienios	597,10	1.200,20	101,00%	603,10
12100	Ret. Complem. Pers. Funcionario	45.685,20	45.691,20	0,01%	6,00
13000	Ret. Básicas pers. Laboral fijo	2.605.919,12	2.683.047,39	2,96%	77.128,27
13001	Horas extraordinarias	4.000,00	2.000,00	-50,00%	-2.000,00
13100	Ret. Personal laboral temporal.	2.000,00	2.000,00	0,00%	0,00
15000	Incen.de product.al rendimiento	441.453,31	441.453,31		0,00
16000	Seguridad Social	972.370,22	981.443,19	0,93%	9.072,97
20400	Alquiler de vehículos	56,01	56,01	0,00%	0,00
20200	Arrend.edif. Y otras construcciones	6,01	6,01	0,00%	0,00
21200	Edif. Y otras construcciones	2.100,00	3.500,00		
21300	Rep. Mant. Maquinaria	3.006,01	2.506,01	-16,63%	-500,00
21400	Elementos de Transporte	50,00	50,00	0,00%	0,00
21500	Rep.mant y cons.mobil. Y enseres	5.500,00	5.280,00	-4,00%	-220,00
21600	Rep.mant y cons.equipo inform	60.000,00	58.900,00		-1.100,00
21900	otro inmovilizado material	56,01	56,01	0,00%	0,00
22000	Material ord. no inventariable	24.000,00	23.600,00	-1,67%	-400,00
22001	Prensa, revistas, libros y otros	250,00	145,00	-42,00%	-105,00
22002	Material inform. No inventariable	400,00	200,00	-50,00%	-200,00
22101	Agua	500,00	600,00	20,00%	100,00
22106	Productos farmacéuticos	56,01	36,01	-35,71%	-20,00
22110	Material de limpieza y aseo	376,75	238,49	-36,70%	-138,26
22200	Comunicaciones Telefónicas	106,01	106,01	0,00%	0,00
22201	Comunicaciones Postales	631.614,26	683.370,06	8,19%	51.755,80
22202	Comunicaciones Telegráficas	6,01	6,01	0,00%	0,00
22203	Comunicaciones Informáticas	12,02	28.253,53	234954,33%	28.241,51
22204	Comunicaciones Telex y telefax	106,01	12,02	-88,66%	-93,99
22300	Transportes	506,01	506,01	0,00%	0,00
22400	Primas de seguros	200,00	200,00	0,00%	0,00
22602	Publicidad y Propaganda	23.100,00	18.100,00	-21,65%	-5.000,00
22603	Publicación en diarios oficiales	6,01	6,01	0,00%	0,00
22604	Gastos jurídicos	45.500,00	45.500,00	0,00%	0,00
22608	Repos.a entidades afec. Robos	6,01	6,01	0,00%	0,00
22700	Limpieza y Aseo	1.000,00	800,00	-20,00%	-200,00
22701	Seguridad	8.000,00	18.500,00	131,25%	10.500,00
22702	Valoraciones y Peritajes	400,00	400,00	0,00%	0,00

22706	Estudios y Trabajos técnicos	600,00	150,00	-75,00%	-450,00
22708	Serv. Recaud.a favor entidad	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00
23020	Dietas del Personal	600,00	575,00	-4,17%	-25,00
23120	Gtos. De locomoción	14.050,00	14.300,00	1,78%	250,00
62301	Maquinaria	586,00	406,01	-30,72%	-179,99
62501	Mobiliario y Equipo Oficina	10.500,00	10.300,00	-1,90%	-200,00
62601	Equipos Informáticos	600,00	89.100,00	14750,00%	88.500,00
64100	Adquisición de Software	600,00	600,00	0,00%	0,00
83000	Anticipos de pagas al personal	0,00	0,00		0,00

TOTAL GRUPO DE PROGRAMA 934				0,00
Gestión de la deuda y la tesorería	4.927.241,03	5.184.071,95	5,21%	256.830,92

12000	Ret. Básicas pers. Funcionario	0,00	6,00		6,00
12100	Ret. Complem. Pers. Funcionario	0,00	6,00		6,00
12006	Ret. Básicas Trienios	0,00	6,00		6,00
13000	Ret. Básicas pers. Laboral fijo	698.683,09	751.335,38	7,54%	52.652,29
13001	Horas extraordinarias	10.000,00	1.000,00	-90,00%	-9.000,00
13100	Ret. Personal laboral temporal.	1.000,00	1.000,00	0,00%	0,00
16000	Seguridad Social	232.527,81	248.085,69	6,69%	15.557,88
20400	Alquiler de vehículos	50,00	50,00	0,00%	0,00
21300	Rep.mant y cons.maquinaria	6,01	6,01	0,00%	0,00
21500	Rep.mant y cons.mobil. Y enseres	100,00	200,00	100,00%	100,00
21600	Rep.mant y cons.equipo inform	5.000,00	6,01	-99,88%	-4.993,99
21900	otro inmovilizado material	50,00	6,01	-87,98%	-43,99
22000	Material ord. no inventariable	2.700,00	3.000,00	11,11%	300,00
22001	Prensa, revistas, libros y otros	50,00	25,00	-50,00%	-25,00
22002	Material inform. No inventariable	4.000,00	2.700,00	-32,50%	-1.300,00
22101	Agua	6,01	6,01	0,00%	0,00
22106	Productos farmacéuticos	6,01	6,01	0,00%	0,00
22110	Material de limpieza y aseo	6,01	6,01	0,00%	0,00
22200	Comunicaciones Telefónicas	100,00	6,01	-93,99%	-93,99
22201	Comunicaciones Postales	21.000,00	31.000,00	47,62%	10.000,00
22202	Comunicaciones Telegráficas	6,01	6,01	0,00%	0,00
22203	Comunicaciones Informáticas	100,00	6,01	-93,99%	-93,99
22204	Comunicaciones Telex y Telefax	6,01	6,01	0,00%	0,00
22400	Primas de seguros	100,00	100,00	0,00%	0,00
22602	Publicidad y Propaganda	300,00	300,00	0,00%	0,00
22706	Estudios y Trabajos técnicos	100.000,00	1.000,00	-99,00%	-99.000,00
23020	Dietas del Personal	500,00	400,00	-20,00%	-100,00
23120	Gtos. De locomoción	500,00	500,00	0,00%	0,00
62301	Maquinaria	500,00	100,00		-400,00
62501	Mobiliario y Equipo Oficina	600,00	600,00	0,00%	0,00
62601	Equipos Informáticos	200,00	200,00	0,00%	0,00
64100	Adquisición de Software	200,00	200,00	0,00%	0,00

TOTAL GRUPO DE PROGRAMA 932				0,00
Gestión del Sistema Tributario	1.078.296,96	1.041.874,17	-3,38%	-36.422,79

16007	Complemento a la I.L.T.	25.535,51	25.535,51	0,00%	0,00
16008	Asistencia médico- farmacéutica	54.327,00	54.327,00	0,00%	0,00
16205	Seguros	16.202,02	16.202,02	0,00%	0,00
16200	Formación y perfecc. Personal	18.030,36	18.030,36	0,00%	0,00
16207	Acción Social	18.926,41	18.926,41	0,00%	0,00

TOTAL GRUPO DE PROGRAMA 221				0,00
Otras Prestaciones Económicas	133.021,30	133.021,30	0,00%	0,00

16103	Pensiones Excepcionales	1.000,00	1.000,00	0,00%	0,00
16206	Daños a Vehículos	6.010,12	6.010,12	0,00%	0,00
13700	Contribuc. Plan pensiones	0,00	0,00		0,00

TOTAL GRUPO DE PROGRAMA 211					0,00
Pensiones		7.010,12	7.010,12	0,00	0,00

75300	A inst de formac profesional	0,00	0,00		0,00
-------	------------------------------	------	------	--	------

TOTAL GRUPO DE PROGRAMA 324					0,00
A inst de formac profesional		0,00	0,00		0,00

TOTALES		8.353.866,92	9.005.937,78	7,81%	652.070,86
----------------	--	---------------------	---------------------	--------------	-------------------

ANTEPROYECTO DEL PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO 2015

ESTADO DE MODIFICACIONES DE GASTOS POR CAPITULO

CAPITULO	DENOMINACIÓN	2014		2015		% DIFE	Diferencia
A	OPERACIONES NO FINANCIERAS						
A1	Operaciones corrientes						
1	Gastos de personal	6.374.002,64	76,30%	6.569.367,61	72,94%	3,07%	195.364,97
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	1.656.958,01	19,83%	1.624.541,68	18,04%	-1,96%	-32.416,33
3	Gastos financieros	257.447,79	3,08%	218.050,00	2,42%	-15,30%	-39.397,79
5	Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00%	200.000,00	2,22%		200.000,00
A2	Operaciones de capital						
6	Inversiones reales	41.418,00	0,50%	369.938,01	4,11%	793,18%	328.520,01
7	Transferencias de capital	0,00	0,00%	0,00	0,00%		0,00
B	OPERACIONES FINANCIERAS						
8	Activos financieros	24.040,48	0,29%	24.040,48	0,27%	0,00%	0,00
9	Pasivos financieros	0,00	0,00%	0,00	0,00%		0,00
	TOTAL	8.353.866,92	100,00%	9.005.937,78	100,00%	7,81%	652.070,86

		2014		2015
A	Operaciones no financieras	8.329.826,44		8.981.897,30
A1	Operaciones Corrientes	8.288.408,44		8.611.959,29
A2	Operaciones de Capital	41.418,00		369.938,01
B	Operaciones financieras	24.040,48		24.040,48
TOTAL		8.353.866,92		9.005.937,78

CONSORCIO DE TRIBUTOS DE TENERIFE

PRESUPUESTO DE GASTOS COMPARATIVO POR AREAS DE GASTO

AREA DE GASTO:	Presupuesto Inicial 2015	Presupuesto Inicial 2014	DIFERENCIA	%
0.- DEUDA PÚBLICA	218.050,00	257.447,79	-39.397,79	-15,30%
2.- ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCION SOCIAL	140.031,42	140.031,42	0,00	0,00%
4.- ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO	1.000,00	0,00	1.000,00	
9.- ACTUACIONES DE CARÁCTER GENERAL	8.646.856,36	7.956.387,71	690.468,65	8,68%
<i>Total Presupuesto</i>	9.005.937,78	8.353.866,92	652.070,86	7,81%

CONSORCIO DE TRIBUTOS DE TENERIFE

PRESUPUESTO DE GASTOS COMPARATIVO POR CAPÍTULO

CAPÍTULO	Presupuesto Inicial 2015	Presupuesto Inicial 2014	DIFERENCIA	%
1.- GASTOS DE PERSONAL	6.569.367,61	6.374.002,64	195.364,97	3,07%
2.- GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	1.624.541,68	1.656.958,01	-32.416,33	-1,96%
3.- GASTOS FINANCIEROS	218.050,00	257.447,79	-39.397,79	-15,30%
5.- FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	200.000,00	0,00	200.000,00	
6.- INVERSIONES REALES	369.938,01	41.418,00	328.520,01	793,18%
8.- ACTIVOS FINANCIEROS	24.040,48	24.040,48	0,00	0,00%
<i>Total Presupuesto</i>	9.005.937,78	8.353.866,92	652.070,86	7,81%

CONSORCIO DE TRIBUTOS DE TENERIFE

PRESUPUESTO DE GASTOS COMPARATIVO POR ARTÍCULOS

ARTÍCULO	Presupuesto Inicial 2015	Presupuesto Inicial 2014	DIFERENCIA	%
10.- Órganos de gobierno y personal directivo	0,00	82.013,09	-82.013,09	-100,00%
12.- Personal Funcionario	229.550,60	152.517,40	77.033,20	50,51%
13.- Personal Laboral	4.229.404,24	4.077.146,75	152.257,49	3,73%
15.- Incentivos al rendimiento	441.453,31	441.453,31	0,00	0,00%
16.- Cuotas, prestaciones y gastos soc. a cargo del emplead..	1.668.959,46	1.620.872,09	48.087,37	2,97%
20.- Arrendamientos y cánones	3.124,04	15.678,03	-12.553,99	-80,07%
21.- Reparaciones, mantenimientos y conservación	167.288,08	243.096,06	-75.807,98	-31,18%
22.- Material, suministros y otros	1.363.184,56	1.325.877,91	37.306,65	2,81%
23.- Indemnizaciones por razón del servicio	90.945,00	72.300,00	18.645,00	25,79%
27.- Gastos imprevistos y funciones no clasificadas	0,00	6,01	-6,01	-100,00%
31.- De préstamos y otras operaciones financieras en euros	218.050,00	257.447,79	-39.397,79	-15,30%
50.- Dotación al Fondo de contingencia de Ejec. Presupuestaria	200.000,00	0,00	200.000,00	
62.- Inversión nueva asociada al funcionamiento operat de los ser	159.038,01	40.318,00	118.720,01	294,46%
64.- Gastos en inversiones de carácter inmaterial	210.900,00	1.100,00	209.800,00	19072,73%
83.- Concesión de préstamos fuera del sector público	24.040,48	24.040,48	0,00	0,00%
<i>Total Presupuesto</i>	9.005.937,78	8.353.866,92	652.070,86	7,81%

CONSORCIO DE TRIBUTOS DE TENERIFE

PRESUPUESTO DE GASTOS Resumen por Programas

PRESUPUESTO DE GASTOS 2015

Grupo de Programa	Descripción	Créditos Iniciales
011	Deuda Pública	218.050,00
	DEUDA PÚBLICA	218.050,00
211	Pensiones	7.010,12
221	Otras Prestaciones económicas a favor emplea	133.021,30
	ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROM. SOCIAL	140.031,42
491	Sociedad de la información	1.000,00
	ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO	1.000,00
912	Órganos de gobierno	74.356,01
920	Administración General	2.346.554,23
932	Gestión del sistema tributario	1.041.874,17
934	Gestión de la deuda y de la tesorería	5.184.071,95
	ACTUACIONES DE CARÁCTER GENERAL	8.646.856,36
	Total General	9.005.937,78

CONSORCIO DE TRIBUTOS DE TENERIFE

PRESUPUESTO DE GASTOS Resumen por Capítulos

PRESUPUESTO DE GASTOS 2015

Capítulo	Descripción	Créditos Iniciales
	Operaciones no financieras	8.981.897,30
1	GASTOS DE PERSONAL	6.569.367,61
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	1.624.541,68
3	GASTOS FINANCIEROS	218.050,00
5	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	200.000,00
	Operaciones Corrientes	8.611.959,29
6	INVERSIONES REALES	369.938,01
	Operaciones de Capital	369.938,01
	Operaciones Financieras	24.040,48
8	ACTIVOS FINANCIEROS	24.040,48
	Total General	9.005.937,78

CONSORCIO DE TRIBUTOS DE TENERIFE

PRESUPUESTO DE GASTOS Resumen por Económica

PRESUPUESTO DE GASTOS 2015

Orgánica	Programa	Económica	Descripción	Créditos Iniciales
	920	12000	Administración General Sueldos Grupo A1 Sueldos Grupo A1	40.210,74
	932	12000	Gestión del Sistema Tributario Sueldos Grupo A1 Sueldos Grupo A1	6,00
	934	12000	Gestión de la deuda y la Tesorería Sueldos Grupo A1 Sueldos Grupo A1	20.866,45
			Sueldos del Grupo A1 Total económica 12000	61.083,19
	920	12006	Administración General Trienios Trienios	3.076,80
	932	12006	Gestión del Sistema Tributario Trienios Trienios	6,00
	934	12006	Gestión de la deuda y la Tesorería Trienios Trienios	1.200,20
			Trienios Total económica 12006	4.283,00
	920	12100	Administración General	

			Complemento de destino Complemento de destino	118.487,21
	932	12100	Gestión del Sistema Tributario Complemento de destino Complemento de destino	6,00
	934	12100	Gestión de la deuda y la Tesorería Complemento de destino Complemento de destino	45.691,20
			Complemento de destino Total económica 12100	164.184,41
	920	13000	Administración General Retribuciones Básicas Retribuciones Básicas	785.021,47
	932	13000	Gestión del Sistema Tributario Retribuciones Básicas Retribuciones Básicas	751.335,38
	934	13000	Gestión de la deuda y la Tesorería Retribuciones Básicas Retribuciones Básicas	2.683.047,39
			Retribuciones Básicas Total económica 13000	4.219.404,24
	920	13001	Administración General Horas extraordinarias Horas extraordinarias	2.000,00
	932	13001	Gestión del Sistema Tributario Horas extraordinarias Horas extraordinarias	1.000,00

	934	13001	Gestión de la deuda y la Tesorería Horas extraordinarias Horas extraordinarias	2.000,00
			Horas Extraordinarias	Total económica 13001 5.000,00
	920	13100	Administración General Retrib. Personal Laboral Temporal Retrib. Personal Laboral Temporal	2.000,00
	932	13100	Gestión del Sistema Tributario Retrib. Personal Laboral Temporal Retrib. Personal Laboral Temporal	1.000,00
	934	13100	Gestión de la deuda y la Tesorería Retrib. Personal Laboral Temporal Retrib. Personal Laboral Temporal	2.000,00
			Retrib. Person Lab. Tem	Total económica 13100 5.000,00
	934	15000	Servicios Periféricos Complemento Productividad Complemento Productividad	441.453,31
			Complemento Productividad	Total económica 15000 441.453,31
	920	16000	Administración General Seguridad Social Seguridad Social	299.399,16
	932	16000	Gestión del Sistema Tributario Seguridad Social Seguridad Social	248.085,69

	934	16000	Gestión de la deuda y la Tesorería Seguridad Social Seguridad Social	981.443,19
			Seguridad Social Total económica 16000	1.528.928,04
	221	16007	Otras prest. Económicas a favor de los empleados Complemento a la IT Complemento a la IT	25.535,51
			Complemento a la IT Total económica 16007	25.535,51
	221	16008	Otras prest. Económicas a favor de los empleados Asist. Médico farmacéutica Asist. Médico farmacéutica	54.327,00
			Asist. Médico farmacéutica Total económica 16008	54.327,00
	211	16103	Pensiones Pensiones Excepcionales Pensiones Excepcionales	1.000,00
			Pensiones Excepcionales Total económica 16103	1.000,00
	221	16200	Otras prest. Económicas a favor de los empleados Formación y perfeccionamiento del personal Formación y perfeccionamiento del personal	18.030,36
			Form. Y Perfecc del Personal Total económica 16200	18.030,36
	221	16205	Otras prest. Económicas a favor de los empleados Seguros Seguros	16.202,02

			Seguros	Total económica 16205	16.202,02
	211	16206	Pensiones Daños a Vehículos Daños a Vehículos		6.010,12
			Daños a Vehículos	Total económica 16206	6.010,12
	221	16207	Otras prest. Económicas a favor de los empleados Acción Social Acción Social		18.926,41
			Acción Social	Total económica 16207	18.926,41
	920	20200	Administración General Arrendamientos Edif. Y otras Construcc. Arrendamientos Edif. Y otras Construcc.		3.000,00
	934	20200	Gestión de la deuda y la Tesorería Arrendamientos Edif. Y otras Construcc. Arrendamientos Edif. Y otras Construcc.		6,01
			Arrend. Edif. Y otras Construcc.	Total económica 20200	3.006,01
	920	20400	Administración General Alquiler de Vehículos Alquiler de Vehículos		12,02
	932	20400	Gestión del Sistema Tributario Alquiler de Vehículos Alquiler de Vehículos		50,00
	934	20400	Gestión de la deuda y la Tesorería Alquiler de Vehículos Alquiler de Vehículos		56,01

			Alquiler Vehículos	Total económica 20400	118,03
	920	21200	Administración General Repar. Mant. Edif. Y otras Construcc. Repar. Mant. Edif. Y otras Construcc.		47.000,00
	934	21200	Gestión de la deuda y la Tesorería Repar. Mant. Edif. Y otras Construcc. Repar. Mant. Edif. Y otras Construcc.		3.500,00
			Repar. Mant. Edif. Y otras Construcc.	Total económica 21200	50.500,00
	920	21300	Administración General Repar. Mant. Maquinaria Repar. Mant. Maquinaria		2.006,01
	932	21300	Gestión del Sistema Tributario Repar. Mant. Maquinaria Repar. Mant. Maquinaria		6,01
	934	21300	Gestión de la deuda y la Tesorería Repar. Mant. Maquinaria Repar. Mant. Maquinaria		2.506,01
			Repar. Mant. Maquinaria	Total económica 21300	4.518,03
	920	21400	Administración General Repar. Mant. Material Transporte Repar. Mant. Material Transporte		260,00
	934	21400	Gestión de la deuda y la Tesorería Repar. Mant. Material Transporte		

			Repar. Mant. Material Transporte	50,00
			Repar. Mant. Maquinaria	310,00
			Total económica 21400	
920	21500	Administración General		
		Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario		
		Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario		3.800,00
932	21500	Gestión del Sistema Tributario		
		Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario		
		Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario		200,00
934	21500	Gestión de la deuda y la Tesorería		
		Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario		
		Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario		5.280,00
		Repar. Mant. Y Conserv. Mobiliario	Total económica 21500	9.280,00
920	21600	Administración General		
		Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform.		
		Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform.		43.700,00
932	21600	Gestión del Sistema Tributario		
		Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform.		
		Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform.		6,01
934	21600	Gestión de la deuda y la Tesorería		
		Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform.		
		Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform.		58.900,00
		Repar. Mant. Y Conserv. Equipos Proc. Inform.	Total económica 21600	102.606,01
920	21900	Administración General		

			Otro Inmovilizado Material	
			Otro Inmovilizado Material	12,02
	932	21900	Gestión del Sistema Tributario	
			Otro Inmovilizado Material	
			Otro Inmovilizado Material	6,01
	934	21900	Gestión de la deuda y la Tesorería	
			Otro Inmovilizado Material	
			Otro Inmovilizado Material	56,01
			Otro Inmov. Material	
			Total económica 21900	74,04
	920	22000	Administración General	
			Ordinario no Inventariable	
			Ordinario no Inventariable	6.400,00
	932	22000	Gestión del Sistema Tributario	
			Ordinario no Inventariable	
			Ordinario no Inventariable	3.000,00
	934	22000	Gestión de la deuda y la Tesorería	
			Ordinario no Inventariable	
			Ordinario no Inventariable	23.600,00
			Ordinario no inventariable	
			Total económica 22000	33.000,00
	920	22001	Administración General	
			Prensa, revista, libros y otras publicaciones	
			Prensa, revista, libros y otras publicaciones	5.025,00
	932	22001	Gestión del Sistema Tributario	
			Prensa, revista, libros y otras publicaciones	
			Prensa, revista, libros y otras publicaciones	25,00

	934	22001	Gestión de la deuda y la Tesorería Prensa, revista, libros y otras publicaciones Prensa, revista, libros y otras publicaciones	145,00
			Prensa, revistas, libros y otras pub. Total económica 22001	5.195,00
	920	22002	Administración General Material Informático no inventariable Material Informático no inventariable	11.300,00
	932	22002	Gestión del Sistema Tributario Material Informático no inventariable Material Informático no inventariable	2.700,00
	934	22002	Gestión de la deuda y la Tesorería Material Informático no inventariable Material Informático no inventariable	200,00
			Mat. Informático no Inventariable Total económica 22002	14.200,00
	920	22100	Administración General Energía Eléctrica Energía Eléctrica	41.000,00
			Energía Eléctrica Total económica 22100	41.000,00
	920	22101	Administración General Agua Agua	1.200,00
	932	22101	Gestión del Sistema Tributario Agua Agua	6,01

	934	22101	Gestión de la deuda y la Tesorería Agua Agua	600,00
			Agua Total económica 22101	1.806,01
	920	22103	Administración General Combustibles y Carburantes Combustibles y Carburantes	750,00
			Combustible Total económica 22103	750,00
	920	22106	Administración General Prod. farmacéuticos y mat.sanitario Prod. farmacéuticos y mat.sanitario	12,02
	932	22106	Gestión del Sistema Tributario Prod. farmacéuticos y mat.sanitario Prod. farmacéuticos y mat.sanitario	6,01
	934	22106	Gestión de la deuda y la Tesorería Prod. farmacéuticos y mat.sanitario Prod. farmacéuticos y mat.sanitario	36,01
			Prod.farmacéuticos y mat. sanitario Total económica 22106	54,04
	920	22110	Administración General Prod. De limpieza y aseo Prod. De limpieza y aseo	12,02
	932	22110	Gestión del Sistema Tributario Prod. De limpieza y aseo Prod. De limpieza y aseo	6,01

	934	22110	Gestión de la deuda y la Tesorería Prod. De limpieza y aseo Prod. De limpieza y aseo	238,49
			Prod. De limpieza y aseo	256,52
	912	22200	Órganos de gobierno Servicios de Telecomunicaciones Servicios de Telecomunicaciones	6,01
	920	22200	Administración General Servicios de Telecomunicaciones Servicios de Telecomunicaciones	106,01
	932	22200	Gestión del Sistema Tributario Servicios de Telecomunicaciones Servicios de Telecomunicaciones	6,01
	934	22200	Gestión de la deuda y la Tesorería Servicios de Telecomunicaciones Servicios de Telecomunicaciones	106,01
			Servicios de Telecomunicaciones	224,04
	920	22201	Administración General Postales Postales	10.000,00
	932	22201	Gestión del Sistema Tributario Postales Postales	31.000,00
	934	22201	Gestión de la deuda y la Tesorería	

			Postales Postales	683.370,06
			Postales Total económica 22201	724.370,06
	920	22202	Administración General Telegráficas Telegráficas	12,02
	932	22202	Gestión del Sistema Tributario Telegráficas Telegráficas	6,01
	934	22202	Gestión de la deuda y la Tesorería Telegráficas Telegráficas	6,01
			Telegráficas Total económica 22202	24,04
	920	22203	Administración General Informáticas Informáticas	226.219,20
	932	22203	Gestión del Sistema Tributario Informáticas Informáticas	6,01
	934	22203	Gestión de la deuda y la Tesorería Informáticas Informáticas	28.253,53
			Informáticas Total económica 22203	254.478,74

	920	22204	Administración General Telex y Telefax Telex y Telefax	12,02
	932	22204	Gestión del Sistema Tributario Telex y Telefax Telex y Telefax	6,01
	934	22204	Gestión de la deuda y la Tesorería Telex y Telefax Telex y Telefax	12,02
			Telex y Telefax Total económica 22204	30,05
	920	22300	Administración General Transportes Transportes	66,01
	934	22300	Gestión de la deuda y la Tesorería Transportes Transportes	506,01
			Transportes Total económica 22300	572,02
	920	22400	Administración General Primas de Seguros Primas de Seguros	3.050,00
	932	22400	Gestión del Sistema Tributario Primas de Seguros Primas de Seguros	100,00
	934	22400	Gestión de la deuda y la Tesorería Primas de Seguros	

			Primas de Seguros	200,00
			Primas de Seguro	3.350,00
	920	22500	Administración General	
			Tributos estatales	
			Tributos estatales	6,01
			Tributos estatales	6,01
	920	22502	Administración General	
			Tributos de las Entidades Locales	
			Tributos de las Entidades Locales	9.500,00
			Tributos de las Entidades Locales	9.500,00
	912	22601	Órganos de gobierno	
			Atenciones Protocolarias y representativas	
			Atenciones Protocolarias y representativas	100,00
			Atenc.Protocolarias y representativas	100,00
	920	22602	Administración General	
			Publicidad y propaganda	
			Publicidad y propaganda	1.550,00
	932	22602	Gestión del Sistema Tributario	
			Publicidad y propaganda	
			Publicidad y propaganda	300,00
	934	22602	Gestión de la deuda y la Tesorería	
			Publicidad y propaganda	
			Publicidad y propaganda	18.100,00

			Publicidad y propaganda	Total económica 22602	19.950,00
	920	22603	Administración General Publicación en diarios oficiales Publicación en diarios oficiales		56,01
	934	22603	Gestión de la deuda y la Tesorería Publicación en diarios oficiales Publicación en diarios oficiales		6,01
			Publicación en diarios oficiales	Total económica 22603	62,02
	920	22604	Administración General Jurídicos, contenciosos Jurídicos, contenciosos		550,00
	934	22604	Gestión de la deuda y la Tesorería Jurídicos, contenciosos Jurídicos, contenciosos		45.500,00
			Jurídicos y contenciosos	Total económica 22604	46.050,00
	934	22608	Gestión de la deuda y la Tesorería Reposición fondos ent. Afectadas por robos Reposición fondos ent. Afectadas por robos		6,01
			Jurídicos y contenciosos	Total económica 22608	6,01
	920	22700	Administración General Limpieza y Aseo Limpieza y Aseo		36.500,00

	934	22700	Gestión de la deuda y la Tesorería Limpieza y Aseo Limpieza y Aseo	800,00	
			Limpieza y Aseo	Total económica 22700	37.300,00
	920	22701	Administración General Seguridad Seguridad	44.700,00	
	934	22701	Gestión de la deuda y la Tesorería Seguridad Seguridad	18.500,00	
			Seguridad	Total económica 22701	63.200,00
	920	22702	Administración General Valoraciones y Peritajes Valoraciones y Peritajes	100,00	
	934	22702	Gestión de la deuda y la Tesorería Valoraciones y Peritajes Valoraciones y Peritajes	400,00	
			Valoraciones y Peritajes	Total económica 22702	500,00
	920	22706	Administración General Estudios y Trabajos Técnicos Estudios y Trabajos Técnicos	106.050,00	
	932	22706	Gestión del Sistema Tributario Estudios y Trabajos Técnicos Estudios y Trabajos Técnicos	1.000,00	

	934	22706	Gestión de la deuda y la Tesorería Estudios y Trabajos Técnicos Estudios y Trabajos Técnicos	150,00
			Estudios y Trabajos Técnicos	107.200,00
	912	23000	Órganos de gobierno De los miembros de órganos de gobierno De los miembros de órganos de gobierno	200,00
			De los miembros órganos gobierno	200,00
	920	23020	Administración General Del personal no directivo Dietas del personal	400,00
	932	23020	Gestión del Sistema Tributario Del personal no directivo Dietas del personal	400,00
	934	23020	Gestión de la deuda y la Tesorería Del personal no directivo Dietas del personal	575,00
			Del personal no directivo	1.375,00
	912	23100	Órganos de gobierno De los miembros de órganos de gobierno De los miembros de órganos de gobierno	4.000,00
			De los miembros órganos gobierno	4.000,00
	920	23120	Administración General	

			Del personal no directivo Gastos de locomoción	570,00
	932	23120	Gestión del Sistema Tributario Del personal no directivo Gastos de locomoción	500,00
	934	23120	Gestión de la deuda y la Tesorería Del personal no directivo Gastos de locomoción	14.300,00
			Del personal no directivo Total económica 23120	15.370,00
	912	23300	Órganos de gobierno Asistencia a Tribunales Asistencia a Tribunales	70.000,00
			Asistencia a Tribunales Total económica 23300	70.000,00
	11	31000	Deuda Pública Intereses de Préstamos Intereses de Préstamos	218.000,00
			Intereses de Préstamos Total económica 31000	218.000,00
	11	31100	Deuda Pública Gastos Const. Form. Y Mod. Gastos Const. Form. Y Mod.	50,00
			Gastos Const. Form. Y Mod. Total económica 31100	50,00
	920	50000	Administración General Fondo de contingencia Fondo de contingencia	200.000,00

			Fondo de contingencia	Total económica 50000	200.000,00
	920	62301	Administración General Maquinaria Maquinaria		5.082,00
	932	62301	Gestión del Sistema Tributario Maquinaria Maquinaria		100,00
	934	62301	Gestión de la deuda y la Tesorería Maquinaria Maquinaria		406,01
			Maquinaria	Total económica 62301	5.588,01
	912	62501	Órganos de gobierno Equipos de Oficina Mobiliario y equipos de oficina		50,00
	920	62501	Administración General Equipos de Oficina Mobiliario y equipos de oficina		2.100,00
	932	62501	Gestión del Sistema Tributario Equipos de Oficina Mobiliario y equipos de oficina		600,00
	934	62501	Gestión de la deuda y la Tesorería Equipos de Oficina Mobiliario y equipos de oficina		10.300,00
			Mobiliario y equipos de oficina	Total económica 62501	13.050,00

	491	62601	Sociedad de la Información Equipos informáticos Equipos informáticos	1.000,00
	920	62601	Administración General Equipos informáticos Equipos informáticos	50.100,00
	932	62601	Gestión del Sistema Tributario Equipos informáticos Equipos informáticos	200,00
	934	62601	Gestión de la deuda y la Tesorería Equipos informáticos Equipos informáticos	89.100,00
			Equipos informáticos Total económica 62601	140.400,00
	920	64100	Administración General Adquisición de Software Adquisición de Software	210.100,00
	932	64100	Gestión del Sistema Tributario Adquisición de Software Adquisición de Software	200,00
	934	64100	Gestión de la deuda y la Tesorería Adquisición de Software Adquisición de Software	600,00
			Adquisición de Software Total económica 64100	210.900,00
	920	83000	Administración General Anticipos Pagas al personal	

			Anticipos Pagas al personal	24.040,48
			Anticipos de pagas al personal	24.040,48
			Total económica 83000	24.040,48
			Total General	9.005.937,78

2. Informe Económico Financiero

INFORME ECONÓMICO FINANCIERO PRESUPUESTO 2015

El Proyecto de Presupuesto para el año 2015 del Consorcio de Tributos de Tenerife asciende a un total de **NUEVE MILLONES CINCO MIL NOVECIENTOS TREINTA Y SIETE EUROS CON SETENTA Y OCHO CENTIMOS (9.005.937,78 EUROS)**, tanto en ingresos como en gastos, por lo que existe la nivelación presupuestaria inicial exigida por la Ley reguladora de las Haciendas Locales (LHL), texto refundido aprobado por RDL 2/2004, de 5 de marzo.

Para la elaboración del presupuesto se ha tenido en cuenta las incorporaciones de los Ayuntamientos de La Frontera, Valverde y el Pinar de El Hierro, así como el Ayuntamiento de Candelaria que dejó sin efecto el escrito remitido por el Ayuntamiento de Candelaria de fecha 30 de septiembre de 2013 en el que se comunicaba acuerdo adoptado por el Ayuntamiento Pleno de 26 de septiembre de revocar, con efectos de la finalización del ejercicio económico 2013 y en todos sus términos, las encomiendas efectuadas por el Ayuntamiento al Consorcio de Tributos de Tenerife.

La suficiencia de los créditos para atender al cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento es manifiesta, tal y como se expone en la Memoria explicativa que se adjunta en el expediente.

Los ingresos por operaciones corrientes ascienden a 8.981.897,30€ y los gastos por operaciones corrientes a 8.611.959,29€. Los ingresos corrientes proporcionan cobertura financiera a los gastos corrientes produciéndose un ahorro bruto disponible de 369.938,01 euros.

Es preciso reseñar asimismo, que se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria establecido en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Conforme a lo previsto por el Art. 168.1.e) LHL se exponen a continuación las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos.

CRITERIOS UTILIZADOS PARA LA EVALUACIÓN DE LOS PRINCIPALES INGRESOS

INGRESOS POR OPERACIONES CORRIENTES

El importe total de los ingresos previstos por operaciones corrientes asciende a 8.981.897,30 euros y presenta la siguiente distribución por capítulos:

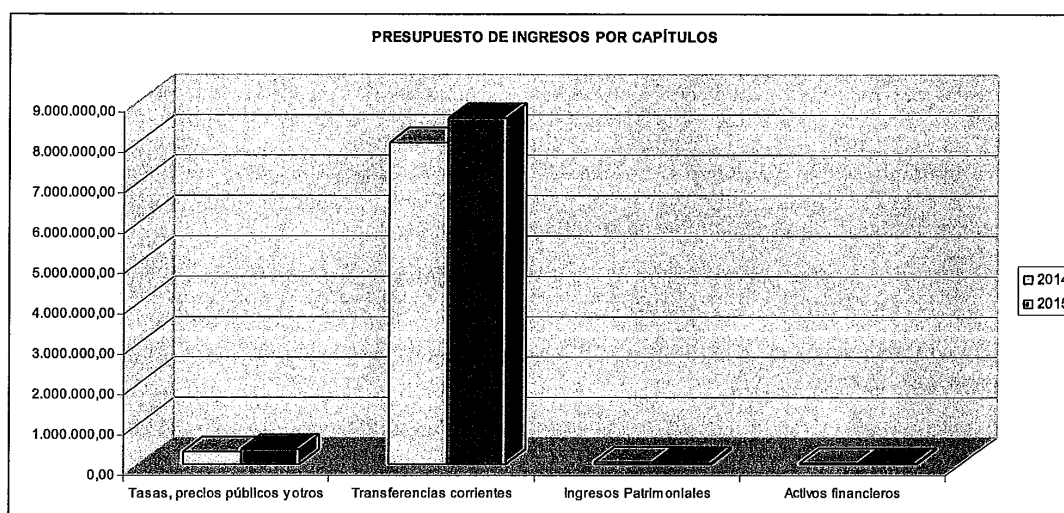
ANTEPROYECTO DEL PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO 2015

ESTADO DE MODIFICACIONES DE INGRESOS POR CAPITULO

CAPITULO	DENOMINACIÓN	2014	2015	Diferencia	%
A	Operaciones no financieras				
A1	Operaciones corrientes				
1	Impuestos Directos	0,00	0,00	0,00	
2	Impuestos Indirectos	0,00	0,00	0,00	
3	Tasas, precios públicos y otros	317.143,01	364.143,01	47.000,00	14,82%
4	Transferencias corrientes	7.962.683,43	8.577.754,29	615.070,86	7,72%
5	Ingresos Patrimoniales	50.000,00	40.000,00	-10.000,00	-20,00%

A2	Operaciones de capital			0,00	
6	Enajenación de Inversiones Reales	0,00	0,00	0,00	
7	Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	
B	Operaciones Financieras			0,00	
8	Activos financieros	24.040,48	24.040,48	0,00	0,00%
9	Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	
	TOTAL	8.353.866,92	9.005.937,78	652.070,86	7,81%

		2014	2015
A	Operaciones no financieras	8.329.826,44	8.981.897,30
A1	Operaciones Corrientes	8.329.826,44	8.981.897,30
A2	Operaciones de Capital	0,00	0,00
B	Operaciones financieras	24.040,48	24.040,48
	TOTAL	8.353.866,92	9.005.937,78



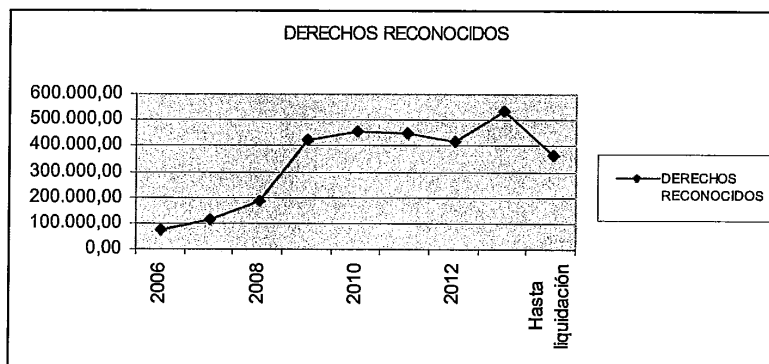
CAPITULO 3. TASAS, PRECIOS PÚBLICO Y OTROS INGRESOS

39901: Recursos Eventuales:

La previsión de ingresos por recursos eventuales asciende a la cantidad de 364.076,90 euros, lo que supone un aumento del 14,82% respecto al ejercicio 2014. Estimación prudente si se tiene en cuenta la evolución de este concepto en los últimos años:

EJERCICIOS	DERECHOS RECONOCIDOS
2006	75.590,62
2007	112.285,05
2008	183.566,42
2009	421.589,09

2010	452.550,88
2011	451.136,09
2012	416.326,43
2013	536.038,82
Hasta liquidación septiembre 2014	359.711,58



CAPITULO 4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES

4.6.2. Otras transferencias.

46200: Del Cabildo Insular de Tenerife

La previsión de ingresos por transferencias recibidas del Excmo. Cabildo Insular de Tenerife asciende a la cantidad de 483.320,32 euros. La estimación se ha realizado en función del escrito de fecha 23 de octubre de 2014 recibido del Área de Hacienda, Servicio Administrativo de Presupuestos y Gasto Público del Excmo. Cabildo Insular de Tenerife en el que se significa que las aportaciones a los Consorcios se reducirán en un 2%

Previsión presupuestaria: 483.320,32 euros.

46201: Aportación sobre cobros en voluntaria

La previsión de ingresos por aportación de cobros en voluntaria asciende a 5.110.078,38 euros. La estimación se ha realizado aplicando los siguientes cálculos:

1.- Se ha calculado el incremento medio de los cargos de Vehículos, IAE, Agua, Basura y Otros Cargos para el periodo 2010-2013 de todos los ayuntamientos consorciados.

En el caso del IBI, se ha tenido en cuenta la ley 16/2013, de 29 de octubre, por la que se establecen determinadas medidas en materia de fiscalidad medioambiental y se adoptan otras medidas tributarias y financieras que prorroga para los ejercicios 2014 y 2015 los tipos de gravamen incrementados que estableció el RDL 20/2011.

Por lo expuesto se han estimado incrementos en los cargos similares a los previstos en el anterior ejercicio.

2.- Se ha aplicado a los cargos de los respectivos conceptos tributarios correspondientes al ejercicio 2014 los incrementos calculados según el apartado anterior.

3.- A la previsión de cargos se han aplicado un porcentaje de cobro prudente del 82,00%

aproximadamente.

Previsión de cargos: 147.426.945,89

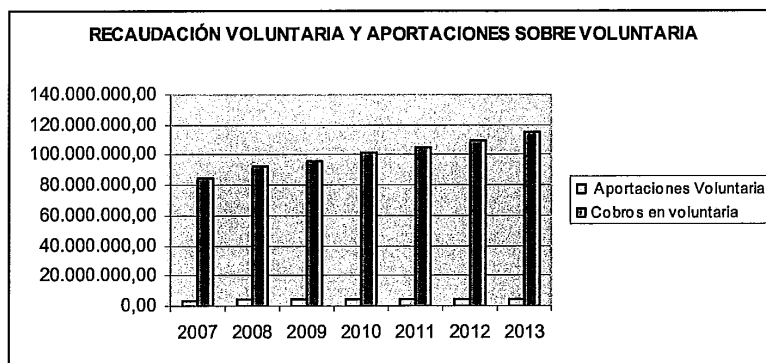
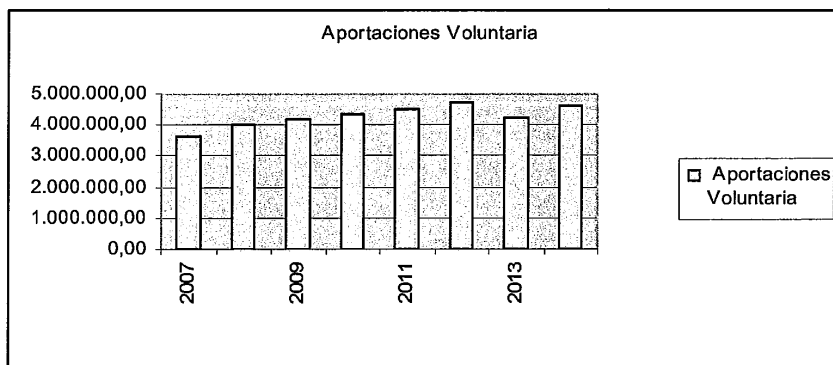
Previsión de Cobros en voluntaria: 120.276.840,29

Previsión de Aportaciones: 5.110.078,38

Porcentaje Estimado: 4,25%

A continuación se muestra la evolución de la recaudación voluntaria y de las aportaciones desde el ejercicio 2007:

Periodo	Aportaciones Voluntaria	Cobros en voluntaria	Porcentaje
2007	3.633.109,86	84.835.004,38	4,28%
2008	3.991.630,75	93.027.342,51	4,29%
2009	4.148.559,56	96.510.067,99	4,30%
2010	4.349.486,66	101.108.987,45	4,30%
2011	4.522.522,58	105.121.043,99	4,30%
2012	4.709.852,90	109.588.319,18	4,30%
2013	4.249.970,83	115.093.473,95	3,69%
Hasta liquidación septiembre 2014	4.636.438,07	105.724.346,62	4,39%

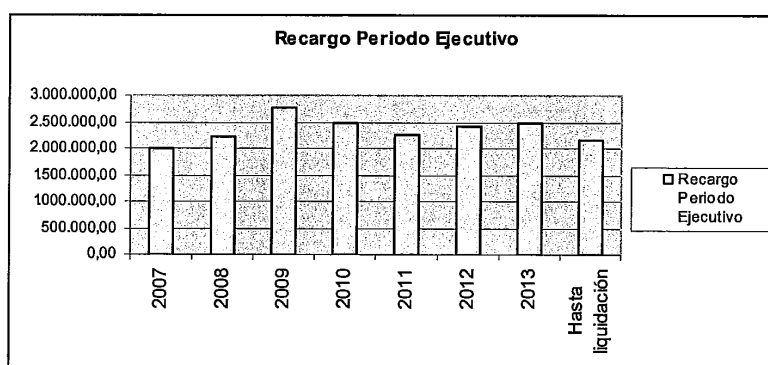


46202: Aportación sobre recargo de apremio

La previsión de ingresos por recargo de apremio asciende a la cantidad de 2.470.790,13 euros, importe coincidente con los derechos reconocidos por este concepto en el ejercicio 2013. La estimación se ha realizado, teniendo en cuenta la actual coyuntura económica y aplicando el principio de prudencia.

A continuación se muestra la evolución del Recargo del Periodo Ejecutivo desde el ejercicio 2007:

Periodo	Recargo Periodo Ejecutivo
2007	1.995.688,44
2008	2.211.404,70
2009	2.763.316,01
2010	2.491.832,43
2011	2.263.160,79
2012	2.408.833,27
2013	2.470.790,13
Hasta liquidación septiembre 2014	2.156.159,60



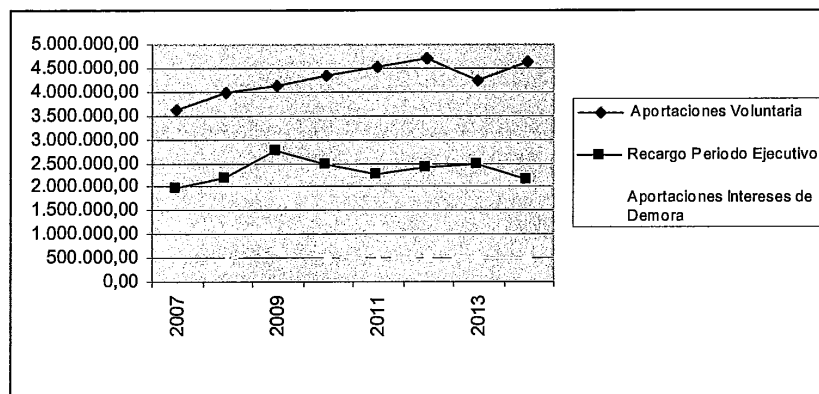
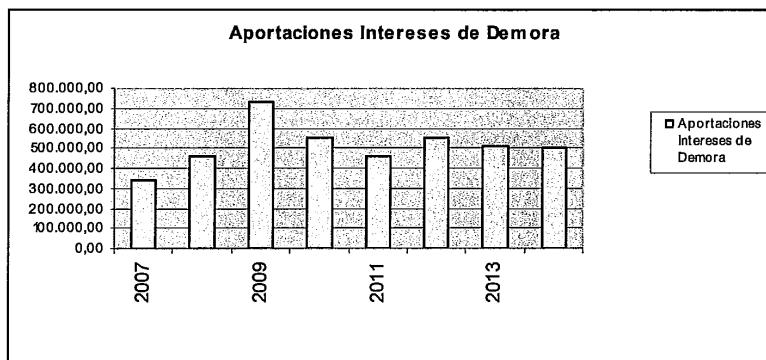
46203: Aportación sobre intereses de demora

La previsión de ingresos por intereses de demora asciende a la cantidad de 513.559,44 euros, importe coincidente con los derechos reconocidos por este concepto en el ejercicio 2013. La estimación se ha realizado, teniendo en cuenta la actual coyuntura económica y aplicando el principio de prudencia.

A continuación se muestra la evolución de la Aportación por Intereses de Demora desde el ejercicio 2007:

Periodo	Aportaciones Intereses de Demora
2007	340.315,07
2008	462.148,10
2009	735.265,93
2010	552.104,87
2011	455.656,91
2012	549.228,48

2013	513.559,45
Hasta liquidación septiembre 2014	502.010,06



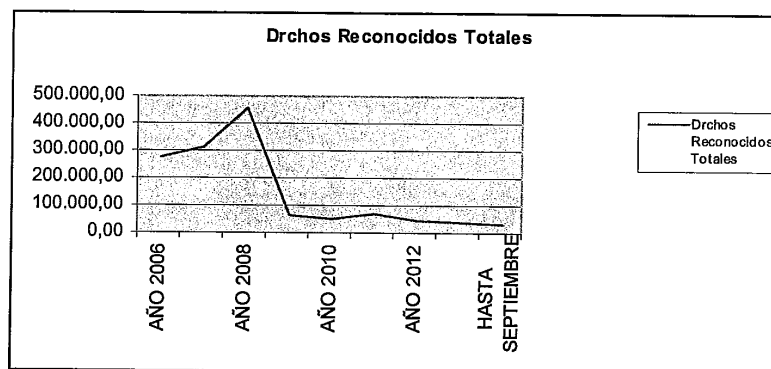
CAPITULO 5. INGRESOS PATRIMONIALES

52000: Intereses en cuentas corrientes

La previsión de ingresos por intereses en cuentas corrientes asciende a la cantidad de 40.000,00 euros, importe similar a los derechos reconocidos por este concepto en el ejercicio 2013.

Ejercicios	Dchos Reconocidos Totales
AÑO 2006	273.083,29
AÑO 2007	312.425,40
AÑO 2008	454.571,10
AÑO 2009	65.187,22
AÑO 2010	52.926,73
AÑO 2011	70.869,10
AÑO 2012	41.028,26
AÑO 2013	40.074,49

HASTA SEPTIEMBRE 2014	28.286,41
--------------------------	-----------



GASTOS

La suficiencia de los créditos para atender al cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento es manifiesta, tal y como se expone en la Memoria explicativa que se adjunta en el expediente.

CAPITULO I. GASTOS DE PERSONAL

El aumento de los gastos de personal viene motivado fundamentalmente por el cumplimiento de trienios por parte del personal, manteniéndose las retribuciones del 2014 y la dotación de la Jefatura de la zona del Hierro, una auxiliar para la oficina de El Hierro y un Técnico de Administración General para el Servicio de Gestión Tributaria.

Asimismo se ha tenido en cuenta la Disposición Adicional Décima del Proyecto de los Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2015 relativo a la recuperación de la paga extraordinaria y adicional del mes de diciembre de 2012.

CAPITULO	DENOMINACIÓN	2014	2015	% DIFE	Diferencia
A	OPERACIONES NO FINANCIERAS				
A1	Operaciones corrientes				
1	Gastos de personal	6.374.002,64	6.569.367,61	3,07%	195.364,97

CAPITULO II. GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS CORRIENTES.

Las partidas de gastos más significativas de este capítulo son:

- a) Dotación para cubrir el coste de franqueo contratado con Correos.
- b) Dotación para el suministro de material de oficina.
- c) Dotación para el mantenimiento de equipos informáticos y de edificios y otras construcciones.

d) Dotación para las comunicaciones telefónicas e informáticas.

e) Dotación del fondo de contingencia.

CAPITULO III. GASTOS FINANCIEROS.

El importe presupuestado para hacer frente a los gastos financieros derivados de la utilización de operaciones de préstamos para atender a las necesidades de financiación derivadas del acuerdo de concesión de anticipos a los Ayuntamientos consorciados (BASE 37) asciende a la cantidad de 218.000,00 euros lo que supone una disminución del 15,31% respecto a lo presupuestado en el 2014. Dicha cantidad se ha calculado bajo la hipótesis de que todos los ayuntamientos solicitaran como anticipo el 75% de la recaudación en voluntaria del ejercicio anterior, lo que supondría contratar operaciones de crédito por un total aproximado de 55 millones de euros, y un tipo de interés del 3%.

CAPITULO VI.- INVERSIONES REALES

En este capítulo se consignan los créditos para atender las inversiones a realizar en el ejercicio 2015, en donde se ha tenido en cuenta los Informes del Jefe del Servicio de Informática de fechas 27 de octubre y 12 de noviembre de 2014.

Aplicación Presupuestaria	Importe	Destino
920.62301	5.000	Dotación de maquinaria para la Oficina Central.
920.62501	2.000	Mobiliario y enseres para la Oficina Central
920.62601	50.000	Adquisición de ordenadores personales e impresoras para la Oficina Central, sistemas de copias (informe Jefe del Servicio de Informática)
920.64100	210.000	Adquisición de Software: Control de expedientes y registro electrónico; aplicación cuadro de mando; aplicación para el intercambio con los Ayuntamientos; portal para el contribuyente; factura electrónica y Editran TCP/IP+ Firma electrónica (informe Jefe del Servicio de Informática)
936.62501	10.000	Dotación de mobiliario y enseres a las Oficinas de Zonas
936.62601	89.000	Suministro escáner, sistemas su turno y servidores para las Oficinas de Recaudación del Consorcio (informes del Jefe del Servicio de Informática).

En Santa Cruz de Tenerife a 12 de noviembre de 2014

3. Anexo de Inversiones

**ANEXO NUM. AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.**

CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	64	INVERSION INMATERIAL
CONCEPTO	640	EQUIPOS INFORMATICOS
SUBCONCEP	64100	ADQUISICION DE SOFTWARE
G. PROGRAM	934	GESTION DE LA DEUDA Y TESORERIA (PERIFERICOS)

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
--------------------------	---------

Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado	500,00
--	--------

TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 934.64100.....	500,00
---	---------------

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

CUADRO DE FINANCIACION DE LAS INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

Código del Proyecto/ partida de gastos	DENOMINACION	Importe Consignado
000000000/491.62601	Previsión para la dotación de hardware informático . Sociedad de la información	1.000,00
000000000/912.62501	Previsión para la dotación de nuevo mobiliario y Equipo de Oficina a las dependencias de los órganos electivos	50,00
000000000/920.62301	Previsión para la dotación de maquinaria a las dependencias de los Servicios Generales	5.000,00
000000000/932.62301	Previsión para la dotación de maquinaria a las dependencias de Gestión Tributaria	100,00
000000000/934.62301	Previsión para la dotación de maquinaria a las Dependencias de Gestión de la deuda y Tesorería	6,01
000000000/935.62301	Previsión para la dotación de maquinaria a la Dependencia de Intervención	82,00
000000000/936.62301	Previsión para la dotación de maquinaria a las dependencias de Servicios Periféricos	400,00
000000000/920.62501	Previsión para la dotación de nuevo mobiliario y Equipo de Oficina a las Dependencias de los Servicios Generales	2.000,00
000000000/932.62501	Previsión para la dotación de nuevo mobiliario y Equipo de Oficina a la Dependencia de Gestión Tributaria	600,00
000000000/934.62501	Previsión para la dotación de nuevo mobiliario y Equipo de Oficina a la Dependencia de Gestión de la deuda y tesorería	300,00
000000000/935.62501	Previsión para la dotación de nuevo mobiliario y Equipo de Oficina a la Dependencia de Intervención	100,00
000000000/936.62501	Previsión para la dotación de nuevo mobiliario y Equipo de Oficina a las Dependencias de los Servicios Periféricos	10.000,00
000000000/920.62601	Previsión para la dotación de hardware informático a las dependencias de los Servicios Generales	50.000,00
000000000/932.62601	Previsión para la dotación de hardware informático a las dependencias de Gestión Tributaria	200,00
000000000/934.62601	Previsión para la dotación de hardware informático a las dependencias de Gestión de la deuda y tesorería	100,00
000000000/935.62601	Previsión para la dotación de hardware informático a la Dependencia de Intervención	100,00

0000000000/936.62601	Previsión para la dotación de hardware informático a las dependencias de los Servicios Periféricos	89.000,00
0000000000/920.64100	Previsión para la dotación de software informático a las dependencias de servicios Generales	210.000,00
0000000000/932.64100	Previsión para la dotación de software informático a las dependencias de Gestión Tributaria	200,00
0000000000/934.64100	Previsión para la dotación de hardware informático a la Dependencia de Gestión de la deuda y Tesorería	100,00
0000000000/935.64100	Previsión para la dotación de hardware informático a la dependencia de Intervención	100,00
0000000000/936.64100	Previsión para la dotación de software informático a las dependencias de los Servicios Periféricos	500,00

SUMA Y SIGUE	369.938,01
---------------------	-------------------

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO
		OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	626	EQUIPOS INFORMATICOS
SUBCONCEP	62601	ADQUISICION DE HARDWARE
G. PROGRAM	491	SOCIEDAD DE LA INFORMACION

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado	1.000,00

TOTAL CREDITO APLICACIÓN PRESUPUESTARIA 491.62601.....	1.000,00
--	----------

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO
		OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	625	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
SUBCONCEPTO	62501	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
G. PROGRAMA	912	ORGANOS DE GOBIERNO

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado	50,00
TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 912.62501.....	50,00

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO
		OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	623	MAQUINARIA
SUBCONCEP	62301	MAQUINARIA
G. PROGRAM	920	SERVICIOS GENERALES

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado	5.000,00

TOTAL CREDITO APLICACIÓN PRESUPUESTARIA 920.62301.....	5.000,00
--	----------

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO
		OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	623	MAQUINARIA
SUBCONCEP	62301	MAQUINARIA
G. PROGRAM	932	GESTION DEL SISTEMA TRIBUTARIO

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado	100,00

TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 932.62301.....	100,00
--	--------

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO
		OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	623	MAQUINARIA
SUBCONCEP	62301	MAQUINARIA
G. PROGRAM	934	GESTION DE LA DEUDA Y LA TESORERIA

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado	6,01

TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 934.62301.....	6,01
--	------

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO
		OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	623	MAQUINARIA
SUBCONCEP	62301	MAQUINARIA
G. PROGRAM	935	INTERVENCION

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado	82,00

TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 935.62301.....	82,00
--	-------

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO
		OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	623	MAQUINARIA
SUBCONCEP	62301	MAQUINARIA
G. PROGRAM	936	SERVICIOS PERISFERICOS

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado	400,00

TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 936.62301.....	400,00
--	--------

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO
		OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	625	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
SUBCONCEPTO	62501	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
G. PROGRAMA	920	SERVICIOS GENERALES

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado.	2.000,00

TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 920.62501.....	2.000,00
--	----------

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO
		OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	625	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
SUBCONCEPTO	62501	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
G. PROGRAMA	932	GESTION DEL SISTEMA TRIBUTARIO

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter inddeterminado	600,00

TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 932.62501.....	600,00
--	--------

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO
		OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	625	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
SUBCONCEP	62501	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
G. PROGRAM	934	GESTION DE LA DEUDA Y LA TESORERIA

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado	300,00
TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 934.62501.....	300,00

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO
		OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	625	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
SUBCONCEP	62501	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
G. PROGRAM	935	INTERVENCION

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter inddeterminado	100,00

TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 935.62501.....	100,00
--	--------

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO
		OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	625	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
SUBCONCEP	62501	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
G. PROGRAM	936	SERVICIOS PERISFERICOS

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado.	10.000,00

TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 936.62501.....	10.000,00
--	-----------

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO
		OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	626	EQUIPOS INFORMATICOS
SUBCONCEPTO	62601	ADQUISICION DE HARDWARE
G. PROGRAMA	920	SERVICIOS GENERALES

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado	50.000,00

TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 920.62601.....	50.000,00
--	-----------

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO
		OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	626	EQUIPOS INFORMATICOS
SUBCONCEPTO	62601	ADQUISICION DE HARDWARE
G. PROGRAMA	932	GESTION DEL SISTEMA TRIBUTARIO

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado	200,00

TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 932.62601.....	200,00
--	--------

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	626	EQUIPOS INFORMATICOS
SUBCONCEP	62601	ADQUISICION DE HARDWARE
G. PROGRAM	934	GESTION DE LA DEUDA Y LA TESORERIA

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado	100,00

TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 934.62601.....	100,00
--	--------

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO
		OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	626	EQUIPOS INFORMATICOS
SUBCONCEP	62601	ADQUISICION DE HARDWARE
G. PROGRAM	935	INTERVENCION

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter inddeterminado	100,00

TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 935.62601.....	100,00
--	--------

Santa Cruz de Tenerife , 12 de noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	62	INVERSION NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO
		OPERATIVO DE LOS SERVICIOS
CONCEPTO	626	EQUIPOS INFORMATICOS
SUBCONCEF	62601	ADQUISICION DE HARDWARE
G. PROGRAM	936	SERVICIOS PERISFERICOS

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado.	89.000,00

TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 936.62601.....	89.000,00
--	-----------

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	64	INVERSION INMATERIAL
CONCEPTO	640	EQUIPOS INFORMATICOS
SUBCONCEP	64100	ADQUISICION DE SOFTWARE
G. PROGRAM	920	SERVICIOS GENERALES

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado.	210.000,00
TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 920.64100.....	210.000,00

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	64	INVERSION INMATERIAL
CONCEPTO	640	EQUIPOS INFORMATICOS
SUBCONCEF	64100	ADQUISICION DE SOFTWARE
G. PROGRAM	932	GESTION DEL SISTEMA TRIBUTARIO

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter inddeterminado	200,00
TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 932.64100.....	200,00

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	64	INVERSION INMATERIAL
CONCEPTO	640	EQUIPOS INFORMATICOS
SUBCONCEP	64100	ADQUISICION DE SOFTWARE
G. PROGRAM	934	GESTION DE LA DEUDA Y LA TESORERIA

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter inddeterminado	100,00
TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 934.64100.....	100,00

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	64	INVERSION INMATERIAL
CONCEPTO	640	EQUIPOS INFORMATICOS
SUBCONCEP	64100	ADQUISICION DE SOFTWARE
G. PROGRAM	935	INTERVENCION

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter inddeterminado	100,00
TOTAL CREDITO APLICACION PRESUPUESTARIA 935.64100.....	100,00

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

ANEXO NUM.		AL CUADRO DE FINANCIACION DE LAS
INVERSIONES PREVISTAS EN EL PRESUPUESTO ARRIBA CITADO.		
CAPITULO	6	INVERSIONES REALES
ARTICULO	64	INVERSION INMATERIAL
CONCEPTO	640	EQUIPOS INFORMATICOS
SUBCONCEF	64100	ADQUISICION DE SOFTWARE
G. PROGRAM	936	SERVICIOS PERISFERICOS

EXPLICACION DEL CONCEPTO	IMPORTE
Previsión para atender a equipamientos de esta naturaleza de carácter indeterminado	500,00
TOTAL CREDITO APLICACIÓN PRESUPUESTARIA 936.64100.....	500,00

Santa Cruz de Tenerife , 12 de Noviembre de 2014

BASES DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO 2015

TÍTULO I.-

DISPOSICIONES GENERALES.

BASE 1ª.- NECESIDAD DE SU CUMPLIMIENTO.

De conformidad con lo preceptuado en el artículo 165.1, del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, el CONSORCIO DE TRIBUTOS DE TENERIFE establece las Bases de Ejecución del Presupuesto de la Entidad para el ejercicio de 2015.

El Consorcio de Tributos de Tenerife es una entidad de derecho público con personalidad jurídica propia para el cumplimiento de sus fines, adscrita al Excmo. Cabildo Insular de Tenerife, estando sujeta a su régimen de presupuestación, contabilidad y control de conformidad con lo establecido en la disposición final segunda de la ley 27/2013 de 27 de diciembre de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local.

El Presidente del Consorcio, como Jefe superior de la Administración, cuidará de la ejecución del presente Presupuesto y de que todo el personal observe y cumpla todo cuanto se establezca y se consigne en las presentes Bases y en las Disposiciones de las Ordenanzas y Acuerdos de los diferentes órganos, que deberán ser conocidos por todo el personal dependiente de la Entidad, cualquiera que sea su categoría y servicio que presten.

BASE 2ª.- RÉGIMEN JURÍDICO.

Las presentes Bases completan y desarrollan la regulación legal en materia económico-financiera prevista en la legislación vigente, especialmente en la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local, el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, el Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título Sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las

Haciendas Locales, la Orden 3565/2008, de 3 de Diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales y la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de Contabilidad Local.

Asimismo, los Estatutos de este Consorcio, los Acuerdos Corporativos, y todas las disposiciones que tengan relación con la aprobación, ejecución y liquidación del Presupuesto y, en lo que sean de aplicación, las normas relativas a los créditos y sus modificaciones contenidas en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2015, serán de aplicación en la ejecución del Presupuesto del Consorcio.

BASE 3ª.- INTERPRETACIÓN Y MODIFICACIÓN.

Será el Pleno del Consorcio de Tributos de Tenerife, previo informe del Secretario e Interventor, así como del Tesorero en razón de su competencia en la materia de que se trate, el órgano competente para proponer al órgano competente del Excmo. Cabildo Insular de Tenerife la resolución de todas las dudas de interpretación que puedan suscitarse en la aplicación de las presentes Bases, así como proponer las modificaciones que resultase pertinente introducir en las Bases de Ejecución durante la vigencia del Presupuesto, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

BASE 4ª.- ÁMBITO TEMPORAL.

La aprobación, ejecución y liquidación del Presupuesto habrá de sujetarse a lo dispuesto en el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y Real Decreto 500/1990, de 20 de abril y en estas Bases de Ejecución, que tendrán la misma vigencia que el Presupuesto.

Si al iniciarse el próximo ejercicio económico no hubiese entrado en vigor el Presupuesto correspondiente, y conforme a lo señalado en el artículo 169.6 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, se entenderán prorrogados los créditos del presente Presupuesto con sus dotaciones iniciales, sin perjuicio de las modificaciones que se realicen conforme a lo dispuesto en los artículos 177, 178 y 179 de la misma Ley y hasta la entrada en vigor del nuevo Presupuesto. La citada prórroga no afectará a los créditos para servicios o

programas que deban concluir en el ejercicio anterior o que estén financiados con créditos u otros ingresos específicos o afectados.

En caso de prórroga del Presupuesto, estas Bases de Ejecución regirán, asimismo, en el período de prórroga.

BASE 5ª.- INFORMACIÓN SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 207 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, el Interventor elaborará la información de la ejecución de los presupuestos y del movimiento y situación de la tesorería durante el primer semestre del ejercicio, que será elevada, por conducto de la Presidencia, al Pleno del Consorcio.

TÍTULO II.-

DE LOS CRÉDITOS Y SUS MODIFICACIONES.

Capítulo I.- Delimitación y situación de los créditos

BASE 6ª.- ESPECIALIDAD Y LIMITACIÓN DE LOS CRÉDITOS.

1.- Los créditos para gastos se destinarán exclusivamente a la finalidad específica para la cual hayan sido autorizados en el Presupuesto o por sus modificaciones debidamente aprobadas.

2.- Los créditos autorizados tienen carácter limitativo y vinculante, conforme a lo establecido en el artículo 172.2 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y 25.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.

3.- En virtud de lo previsto en el artículo 28.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, se establece la vinculación jurídica de los créditos en los siguientes niveles:

A).- Capítulo 1: Gastos de Personal

a) Respecto a la clasificación por programas, el área de Gasto.

b) Respecto a la clasificación económica, el capítulo.

B).- Resto de Capítulos

a) Respecto a la clasificación por programas, el área de Gasto.

b) Respecto a la clasificación económica, el artículo.

En relación a los créditos que se declaren ampliables en las presentes Bases, tendrán carácter de vinculantes al nivel de desagregación con que figuren en los Estados de Gastos del Presupuesto.

BASE 7ª.- SITUACIÓN DE LOS CRÉDITOS.

1.- Los créditos consignados en el Presupuesto de Gastos, así como los procedentes de las modificaciones presupuestarias podrán encontrarse, con carácter general, en cualquiera de las tres situaciones siguientes:

a) Créditos disponibles.

b) Créditos retenidos pendientes de utilización.

c) Créditos no disponibles.

a) Créditos disponibles.

En principio, todos los créditos para gastos se encontrarán en la situación de disponibles.

b) Créditos retenidos pendientes de utilización.

I.- Retención de crédito es el acto mediante el cual se expide, respecto al de una partida presupuestaria, certificación de existencia de saldo suficiente para la autorización de un gasto, de una transferencia de crédito o de una baja por anulación, por una cuantía

determinada, produciéndose, por el mismo importe, una reserva para dicho gasto o transferencia.

Para ello se verificará la suficiencia de saldo de crédito al nivel en que esté establecida la vinculación jurídica del crédito, siempre y cuando exista la correspondiente partida, si bien en el caso de retenciones para transferencias de créditos a otras partidas presupuestarias, la verificación de suficiencia de saldo de crédito se realizará, además, al nivel de la propia partida presupuestaria contra la que se certifique.

II.- El registro contable de esta situación de los créditos de gastos se genera automáticamente a partir de la expedición de la Certificación de existencia de crédito antes aludida, que corresponde al Interventor según lo dispuesto en el artículo 32 del R.D. 500/1990, de 20 de abril.

c) Créditos no disponibles.

Cuando concurren determinadas circunstancias que afecten al necesario equilibrio presupuestario y financiero de esta Entidad, el Director podrá formular propuesta razonada para inmovilizar la totalidad o parte del crédito asignado a una o diversas partidas presupuestarias, para su declaración como no disponible. Asimismo corresponde al Director, mediante informe razonado, elevar propuesta de reposición a la situación de disponibilidad de los créditos previamente inmovilizados.

I.- La declaración de no disponibilidad de créditos, así como su reposición a disponible, corresponde al Pleno del Consorcio, previo informe de Intervención.

II.- La declaración de no disponibilidad no supondrá la anulación del crédito pero, con cargo al saldo declarado no disponible, no podrán acordarse autorizaciones de gastos ni transferencias y su importe no podrá ser incorporado al Presupuesto del ejercicio siguiente.

2.- No obstante lo anterior, la disponibilidad efectiva de los créditos para gastos que hayan de financiarse, mediante subvenciones o aportaciones de otros Organismos o Instituciones que tengan la consideración de financiación específica o afectada quedará condicionada, en todo caso, a la existencia de documentos fehacientes que acrediten los compromisos firmes de aportación. Esta situación se mantendrá en tanto no se formalice el compromiso de aportación por parte de las Entidades que conceden el ingreso. Una vez se acredite la formalización de los compromisos correspondientes, el Presidente dictará la oportuna Resolución autorizando la disponibilidad del crédito correspondiente.

Capítulo II.- Modificaciones de crédito

BASE 8ª.- DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO.

1.- Cuando haya de realizarse un gasto y no exista crédito al nivel de vinculación jurídica establecido en las presentes Bases o éste resulte insuficiente, se tramitará un expediente de modificación de créditos con sujeción a las particularidades reguladas en este Capítulo.

2.- Cualquier modificación en el Presupuesto de gastos debe mantener el equilibrio presupuestario y financiero, especificándose en el expediente de su tramitación el medio o recurso que lo financia y/o la concreta partida presupuestaria cuya baja o minoración se propone.

3.- Cualquier modificación de crédito exige propuesta razonada del órgano competente justificativa de la misma, valorándose la incidencia que ésta pueda tener en la consecución de los objetivos fijados en el momento de la aprobación del Presupuesto.

4.- Las modificaciones de créditos propuestas por el Pleno no serán ejecutivas hasta que no se haya cumplido el trámite de publicidad e información pública posterior a la aprobación inicial.

5.- Las modificaciones de crédito aprobadas por el Presidente, serán ejecutivas y entrarán en vigor desde la adopción del acuerdo o resolución de aprobación.

BASE 9ª.- CLASES DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO EN EL PRESUPUESTO DE GASTOS.

Las modificaciones de crédito que pueden ser realizadas en el Presupuesto de Gastos son las siguientes:

- a)** Créditos extraordinarios.
- b)** Suplementos de crédito.
- c)** Ampliaciones de crédito.
- d)** Transferencias de crédito.
- e)** Generación de créditos por ingresos.
- f)** Incorporación de remanentes de crédito.

g) Bajas por anulación.

BASE 10ª.- CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS DE CRÉDITO.

1.- Cuando en el ejercicio económico haya de realizarse un gasto específico y determinado que no pueda demorarse hasta el ejercicio siguiente, y no exista crédito en el Presupuesto o el consignado sea insuficiente a nivel de la vinculación jurídica o no ampliable, el Presidente ordenará la incoación del expediente de concesión de crédito extraordinario, en el primer caso, o de suplemento de crédito, en el segundo.

2.- Los créditos extraordinarios y suplementos de crédito, se podrán financiar indistintamente con alguno o algunos de los siguientes recursos:

- Con cargo al Remanente Líquido de Tesorería.
- Con nuevos o mayores ingresos efectivamente recaudados sobre los totales previstos en algún concepto del Presupuesto corriente.
- Mediante anulaciones o bajas de créditos de otras partidas del Presupuesto vigente no comprometidas, cuyas dotaciones se estimen reducibles sin perturbación del respectivo servicio.

3.- A la propuesta de aprobación de modificaciones de créditos en la modalidad de créditos extraordinarios y suplementos de crédito, se habrá de acompañar una Memoria justificativa de la necesidad de la medida que deberá precisar la clase de modificación a realizar, las partidas presupuestarias a las que afecta y los medios o recursos que han de financiarla, debiendo acreditarse:

a) El carácter específico y determinado del gasto a realizar y la imposibilidad de demorarlo a ejercicios posteriores.

b) La inexistencia en el Estado de gastos del Presupuesto de crédito destinado a esa finalidad específica, en el caso de crédito extraordinario, o la insuficiencia del saldo de crédito no comprometido en la partida correspondiente, en caso de suplemento de crédito. Dicha inexistencia o insuficiencia de crédito deberá verificarse en el nivel en que esté establecida la vinculación jurídica.

c) Si el medio de financiación se corresponde con nuevos o mayores ingresos sobre los previstos, que el resto de los ingresos vienen efectuándose con normalidad, salvo que aquéllos tengan carácter finalista. En el caso de tratarse de ingresos de carácter finalista, deberá acreditarse el compromiso firme del ingreso y su carácter finalista.

d) En el caso de que el expediente se financie mediante anulaciones o bajas de créditos de otras partidas no comprometidas, que sus dotaciones se estiman reducibles sin perturbación del respectivo servicio.

4.- Los expedientes de créditos extraordinarios y suplementos de crédito, que habrán de ser previamente informados por el Interventor, serán propuestos por el Pleno del Consorcio de Tributos al órgano competente del Excmo. Cabildo Insular de Tenerife, con sujeción a los mismos trámites y requisitos que el Presupuesto.

5.- A dichos expedientes les serán asimismo de aplicación las normas sobre información, reclamaciones, recursos y publicidad de los Presupuestos a las que se refieren los artículos 169, 170 y 171 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

BASE 11ª.- AMPLIACIONES DE CRÉDITO.

1.- Ampliación de crédito es la modificación al alza del Presupuesto de Gastos que se concreta en el aumento de crédito presupuestario en alguna de las partidas declaradas como ampliables en las Bases de Ejecución del Presupuesto, que correspondan a gastos financiados con recursos expresamente afectados.

2.- En los expedientes de ampliación de créditos, cuya aprobación corresponde al Presidente, deberá acreditarse el reconocimiento en firme de mayores derechos sobre los previstos en el Presupuesto de ingresos que se encuentren afectados al crédito que se pretende ampliar. Asimismo, son de aplicación las normas generales establecidas en la Base 8ª.

3.- Conforme a lo establecido en el artículo 178 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, se declaran ampliables, en la misma cuantía que lo sea el concepto económico de ingresos afectado, los créditos consignados en las partidas que se indican:

A.- GASTOS

PARTIDA PRESUPUESTARIA: 934.820.20

**DENOMINACIÓN: Concesión de préstamos a Entes del Sector Público
A corto plazo. A Entes Consorciados.**

B.- INGRESOS

SUBCONCEPTO ECONÓMICO: 820.20

**DENOMINACIÓN: Reintegros de préstamos concedidos a corto plazo
De Entidades Locales.**

A.- GASTOS

PARTIDA PRESUPUESTARIA: 920. 830.00

**DENOMINACIÓN: Concesión de préstamos a Entes de fuera del
Sector Público. A corto plazo.
Anticipos de sueldo al personal.**

B.- INGRESOS

SUBCONCEPTO ECONÓMICO: 830.00

**DENOMINACIÓN: Reintegros de préstamos concedidos a Entes de fuera
del Sector Público. A corto plazo.
Reintegros de anticipos al personal.**

A.-GASTOS

PARTIDA PRESUPUESTARIA: 011. 912.01

**DENOMINACIÓN: Amortización de préstamos del interior. De Entes de fuera del
sector público.
De Entidades Financieras por operaciones de Tesorería.**

B.- INGRESOS

PARTIDA PRESUPUESTARIA: 912.00

**DENOMINACIÓN: Préstamos recibidos del interior. De Entidades no Públicas.
De Entidades Financieras por operaciones de Tesorería.**

4.- Asimismo se consideran ampliables las siguientes partidas presupuestarias en función de los ingresos obtenidos como consecuencia de la asunción de nuevos servicios a los ayuntamientos consorciados.

Partidas ampliables:

920.222.01: Comunicaciones Postales (Administración General)

934.222.01: Comunicaciones Postales (Gestión de la deuda y la Tesorería)

932.222.01: Comunicaciones Postales (Gestión del Sistema Tributario)

934.222.01: Comunicaciones Postales (Servicios Periféricos)

920.227.06: Estudios y trabajos Técnicos (Administración General)

BASE 12ª.- TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO.

1.- Transferencia de crédito es aquella modificación del Presupuesto de Gastos mediante la cual, sin alterar la cuantía total del mismo, se incrementa el crédito de una partida presupuestaria mediante la minoración equivalente del crédito de una o varias partidas presupuestarias con diferente vinculación jurídica.

2.- Toda propuesta de aprobación de transferencias de crédito deberá expresar, además de las razones que la justifican, la relación de programas afectados y la incidencia sobre el cumplimiento de los objetivos de los programas, tanto en los que se suplementan, como en los que se minoran, dejando constancia, en este último caso, que las minoraciones propuestas no perturban el funcionamiento del servicio respectivo.

3.- La aprobación de las transferencias de crédito entre distintas áreas de gasto será propuesta por el Pleno del Consorcio al órgano competente del Excmo. Cabildo Insular de Tenerife, excepto cuando las bajas y las altas afecten a créditos de personal.

4.- El Presidente aprobará las transferencias de crédito dentro del mismo área de gasto o cuando afecten a créditos de personal.

5.- Las transferencias de créditos de cualquier clase estarán sujetas a las siguientes limitaciones:

a) No afectarán a los créditos ampliables ni a los extraordinarios concedidos durante el ejercicio.

b) No podrán minorarse los créditos que hayan sido incrementados con suplementos o transferencias, salvo cuando afecten a créditos de personal, ni los créditos incorporados como consecuencia de remanentes no comprometidos procedentes de presupuestos cerrados.

c) No incrementarán créditos que, como consecuencia de otras transferencias, hayan sido objeto de minoración, salvo cuando afecten a créditos de personal.

Dichas limitaciones no afectarán a las transferencias de crédito que se refieran a los programas de imprevistos y funciones no clasificadas ni serán de aplicación cuando se trate de transferencias de créditos motivadas por reorganizaciones administrativas aprobadas por el Pleno.

6.- Las modificaciones presupuestarias por transferencias de crédito, que deban ser propuestas por el Pleno al órgano competente del Excmo. Cabildo Insular de Tenerife, seguirán las normas sobre información, reclamaciones, recursos y publicidad a que se refieren los artículos 169,170 y 171 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

BASE 13ª.- GENERACIÓN DE CRÉDITOS POR INGRESOS.

1.- Es la modificación al alza del Presupuesto de Gastos como consecuencia del aumento de ingresos de naturaleza no tributaria derivados de las operaciones que se enumeran en el apartado siguiente.

2.- Podrán generar créditos en los Estados de gastos de los Presupuestos los ingresos de naturaleza no tributaria derivados de las siguientes operaciones:

a) Aportaciones o compromisos firmes de aportación de personas físicas o jurídicas para financiar, juntamente con la Entidad, gastos que por su naturaleza están comprendidos en los fines u objetivos de la misma.

En el expediente que al efecto se tramite, figurará la partida o partidas en las que se generan los créditos y los conceptos de ingresos que se afectan por las aportaciones o compromisos firmes de aportación, adjuntándose, en todo caso, el documento acreditativo del compromiso.

b) Enajenaciones de bienes de la Entidad.

c) Prestaciones de servicios.

d) Reembolsos de préstamos.

e) Reintegros de pagos indebidos con cargo al Presupuesto corriente, cuyo cobro repondrá automáticamente el saldo de crédito disponible en la correlativa partida presupuestaria en la cuantía correspondiente.

3.- En los casos de aportaciones o subvenciones y enajenaciones de bienes, es requisito indispensable la existencia formal del compromiso firme de aportación o el reconocimiento del derecho.

En los supuestos de prestación de servicios o reembolsos de préstamos, también es necesario que exista reconocimiento firme del derecho, si bien la disponibilidad de dichos créditos estará condicionada a la efectiva recaudación de los derechos.

Y, finalmente, en los reintegros de presupuesto corriente, para generar créditos, deberá producirse el efectivo cobro del reintegro.

4.- La aprobación de los expedientes de generación de créditos por ingresos corresponde al Presidente, previo informe de la Intervención.

BASE 14ª.- INCORPORACION DE REMANENTES DE CRÉDITO.

1.- De conformidad con lo establecido en el artículo 182 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, podrán incorporarse a los correspondientes créditos del Presupuesto de Gastos del ejercicio inmediato siguiente, siempre que existan para ello los suficientes recursos financieros, los remanentes de créditos siguientes:

a) Los créditos extraordinarios y los suplementos de crédito, así como las transferencias de crédito, que hayan sido concedidos o autorizados, respectivamente, en el último trimestre del ejercicio.

b) Los créditos que amparen los compromisos de gasto a que hace referencia el artículo 176.2, párrafo b) de la Ley.

c) Los créditos por operaciones de capital.

d) Los créditos autorizados en función de la efectiva recaudación de derechos afectados.

2.- Los remanentes incorporados podrán ser aplicados tan sólo dentro del ejercicio presupuestario al que la incorporación se acuerde y en el supuesto al que se refiere el apartado 1.a) para los mismos gastos que motivaron, en cada caso, su concesión y autorización.

3.- No serán incorporables los créditos declarados no disponibles ni los remanentes de crédito ya incorporados en el ejercicio precedente.

4.- No obstante, se incorporarán obligatoriamente, sin que les sean aplicables las reglas de limitación en el número de ejercicios, los remanentes de créditos que amparen proyectos financiados con ingresos afectados, salvo que se desista total o parcialmente de iniciar o continuar la ejecución del gasto, o que se haga imposible su realización.

5.- La aprobación de la liquidación e incorporación de remanentes de crédito corresponde al Presidente, previo informe de la Intervención General.

BASE 15ª.- BAJAS POR ANULACIÓN.

1.- Es la modificación del Presupuesto de Gastos que supone una disminución total o parcial en el crédito asignado a una partida del Presupuesto, correspondiendo al Pleno del Consorcio proponer al órgano competente del Excmo. Cabildo Insular de Tenerife su aprobación.

2.- Puede darse de baja por anulación cualquier crédito del Presupuesto de Gastos hasta la cuantía correspondiente al saldo de crédito siempre que dicha dotación se estime reducible o anulable sin perturbación del respectivo servicio.

3.- Podrán dar lugar a una baja de créditos:

a) La financiación de Remanentes de Tesorería negativos.

- b) La financiación de créditos extraordinarios y suplementos de crédito.
- c) La ejecución de otros acuerdos del Pleno del Consorcio.

BASE 15ª BIS.- FONDO DE CONTINGENCIA.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 31 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, se ha incluido en el Presupuesto una dotación diferenciada de crédito “ Fondo de Contingencia”, con las siguientes características:

1.- La aplicación presupuestaria 920 50000 “Fondo de Contingencia” se dota con la finalidad de atender necesidades de carácter no discrecional y no previstas en el Presupuesto inicialmente aprobado.

2.- Contra dicho crédito no podrá imputarse directamente gasto alguno; únicamente se utilizará para financiar transferencias de crédito a los subconceptos que correspondan a la naturaleza económica del gasto a realizar.

Estas transferencias de crédito se regirán por el régimen general de competencias regulado en la Base 12ª.

3.- El remanente de crédito al final del ejercicio no podrá ser objeto de incorporación a ejercicios posteriores.

TÍTULO III.-

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

Capítulo I.- De los gastos

BASE 16º.- ANUALIDAD PRESUPUESTARIA.

1.- Las obligaciones de pago sólo serán exigibles a la Entidad cuando resulten de la ejecución de los respectivos Presupuestos, con los límites establecidos en el artículo 172.1 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, o de Sentencia judicial firme.

Los Tribunales, Jueces y Autoridades administrativas no podrán despachar mandamientos de ejecución, ni dictar providencias de embargo contra los derechos, fondos, valores y bienes en general de la Entidad ni exigir fianzas, depósitos y cauciones a la misma, excepto cuando se trate de bienes patrimoniales no afectados a un uso o servicio público.

El cumplimiento de las resoluciones judiciales que determinen obligaciones a cargo de la Entidad, corresponden exclusivamente a ésta, sin perjuicio de las facultades de suspensión o inexecución de Sentencias previstas en las Leyes.

El Órgano encargado de la ejecución acordará el pago en la forma y con los límites del Presupuesto. Si para el pago fuese necesario un crédito extraordinario o un suplemento de crédito, deberá solicitarse del Pleno uno u otro dentro de los TRES meses siguientes al día de notificación de la resolución judicial.

2.- Con cargo a los créditos del estado de gastos de cada Presupuesto 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.

3.- No obstante, se aplicarán a los créditos del Presupuesto vigente, en el momento de su reconocimiento, las obligaciones siguientes:

a) Las que resulten de la liquidación de atrasos a favor del personal que perciba sus retribuciones con cargo a los Presupuestos de la Entidad, correspondiendo el reconocimiento de las mismas al Director.

b) Las derivadas de compromisos de gastos debidamente adquiridos en ejercicios anteriores, que requerirá la previa incorporación de los créditos en el supuesto establecido en el artículo 182.3 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

c) Las obligaciones procedentes de ejercicios anteriores como consecuencia de la realización de un gasto que por razones excepcionales, debidamente justificadas, no haya sido aprobada con anterioridad, en cuyo caso el reconocimiento corresponde al Pleno.

4.- La competencia relativa al reconocimiento y liquidación de las obligaciones derivadas de compromisos de gastos legalmente adquiridos la ostenta el Director, en virtud del artículo 26 de los Estatutos que rigen la organización y funcionamiento de esta Entidad.

BASE 17ª.- FASES DE EJECUCIÓN DEL GASTO

La gestión del Presupuesto de Gastos de esta Entidad se realizará en las siguientes fases:

A) Autorización del Gasto.

D) Disposición o compromiso del Gasto.

O) Reconocimiento y liquidación de la obligación.

P) Ordenación del pago.

BASE 18ª.- AUTORIZACIÓN DE GASTOS

1.- La autorización del gasto es un acto mediante el que se acuerda la realización de un gasto determinado por una cuantía cierta o aproximada, reservando a tal fin la totalidad o parte de un crédito presupuestario.

La autorización de gastos requerirá la formación de un expediente en el que habrá de incorporarse el documento contable "A".

2.- La competencia para la autorización de los Gastos corresponderá:

► Al Director:

a) Los gastos correspondientes a los contratos que tengan la consideración de contratos menores con arreglo a lo dispuesto en la normativa vigente en materia de contratación administrativa.

b) Los de retribuciones al personal y seguros sociales con arreglo a las previsiones del Presupuesto, los contratos previamente formalizados y los acuerdos adoptados.

c) Los de indemnizaciones por razón del servicio, con arreglo a los acuerdos adoptados o las comisiones de servicios previamente encomendadas.

d) Los gastos financieros que sean consecuencia de operaciones de crédito previamente concertadas.

e) Los de concesión de anticipos de personal.

► Al Presidente:

a) Los Gastos referidos al Capítulo I (GASTOS DE PERSONAL), salvo lo dispuesto en el artículo 26 de los Estatutos del Consorcio de Tributos y en las presentes bases en relación con las competencias del Director en la autorización de gastos.

b) Los gastos en Bienes corrientes y servicios, incluidos por delegación del Pleno, los de carácter plurianual cuando su duración no sea superior a 4 años hasta los límites cuantitativos establecidos en la normativa vigente en materia de contratos para los procedimientos negociados sin publicidad previa por razón de la cuantía, con excepción de aquellos gastos cuya autorización corresponde al Director, y aquellos derivados de las comisiones y otros costes de gestión derivados del concierto suscrito con entidades colaboradoras para la función recaudadora.

c) Los gastos del Capítulo VI (INVERSIONES REALES), incluidos por delegación del Pleno, los de carácter plurianual cuando su duración no sea superior a 4 años hasta los límites cuantitativos establecidos en la normativa vigente en materia de contratos para los procedimientos negociados sin publicidad previa por razón de la cuantía, con excepción de aquellos gastos cuya autorización corresponde al Director.

► Al Comité Ejecutivo:

Todos aquellos gastos cuya autorización no corresponda al Presidente, incluidos los de carácter plurianual, siempre que su importe no exceda del 10% de los recursos ordinarios del

Presupuesto, no tengan una duración superior a cuatro años y no exijan recursos superiores a los consignados en el Presupuesto.

► Al Pleno:

Todos aquellos gastos no incluidos en los apartados anteriores, es decir, aquellos que, no siendo de competencia del Director, del Presidente o del Comité Ejecutivo, su importe exceda del 10% de los recursos ordinarios incluidos los de carácter plurianual cuando su duración sea superior a cuatro años ,y en todo caso, cuando el importe acumulado de todas sus anualidades supere el 10% de los recursos ordinarios del presupuesto y en cualquier caso la cuantía de 6 millones de euros y/o requieran recursos superiores a los consignados en el Presupuesto.

3.- Todos los gastos habrán de ser tramitados mediante la correspondiente propuesta de gastos, suscrita por el Director y, conforme a lo establecido en el artículo 214.2 a) del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, requerirá el informe de la Intervención con carácter previo a su aprobación por el Órgano competente. No obstante, no estarán sometidos a intervención previa, cualquier contrato que tenga la consideración de “menor” conforme a la normativa vigente en materia de contratación pública, así como los de carácter periódico y demás de tracto sucesivo, una vez intervenido, en este último caso, 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, conforme preceptúa el artículo 219.1 de ese mismo Texto legal.

BASE 19ª.- DISPOSICIÓN O COMPROMISO DE GASTOS.

1.- La Disposición o Compromiso de gastos, que generará un documento contable “**D**”, es el acto mediante el cual se acuerda la realización de gastos, previamente autorizados y debidamente financiados, por un importe exactamente determinado y existiendo un acreedor determinado o determinable. Serán requisitos indispensables para la contabilización del acto de disposición de un gasto los siguientes:

a) Que el perceptor esté dado de alta en el Fichero de Terceros del Consorcio.

b) Que el acuerdo, decreto o resolución que implique la disposición del gasto identifique plenamente al proveedor, con constancia expresa, entre otros datos, del número de CIF O NIF.

c) Que el acuerdo, decreto o resolución que implique la disposición del gasto concrete de forma expresa el importe total a disponer, con indicación del precio del contrato y el importe del IGIC, distribuido en las anualidades correspondientes en el caso de gastos que han de extenderse a ejercicios futuros.

2.- La Disposición o Compromiso del gasto corresponderá al mismo órgano que resolvió la Autorización.

3.- Cuando, en el inicio del expediente de gasto, se conozca su cuantía exacta y el nombre del receptor, se podrán acumular las fases de autorización y disposición, tramitándose el documento contable "AD". La resolución que dé origen a este documento contable corresponderá a los órganos competentes para aprobar la Autorización del gasto según la Base anterior.

4.- Todos aquellos gastos que respondan a compromisos legalmente adquiridos por la Entidad se tramitarán mediante documento "AD" por el importe del gasto imputable al ejercicio y especialmente los siguientes:

a) Arrendamientos.

b) Contratos de tracto sucesivo.

c) Amortizaciones e intereses de préstamos concertados.

d) Adquisiciones o contratación de servicios que tengan la consideración de contratos menores.

e) Gastos plurianuales, por el importe de la anualidad comprometida.

f) Gastos derivados de revisiones de precios de contratos.

5.- No podrán ser objeto de tramitación mediante documento "AD" aquellos gastos que hayan de ser objeto de un expediente de contratación que no tengan la consideración de

contratos menores, y todos aquellos gastos que, por su naturaleza, aconseje la separación entre los actos de autorización y disposición.

6.- Todos los pedidos de efectos o suministros que haga la Entidad, se realizarán mediante VALE suscrito por el Director. Dichos vales habrán de adjuntarse por el proveedor a la correspondiente factura que, conforme a los requisitos establecidos reglamentariamente, se presente para el abono del importe correspondiente.

7.- No podrán adquirirse compromisos de gastos por cuantía superior al importe de los créditos autorizados en los Estados de gastos, siendo nulos de pleno derecho los acuerdos, resoluciones y actos administrativos que infrinjan la expresada norma, sin perjuicio de las responsabilidades a que haya lugar.

8.- De conformidad con lo previsto en la Base 7ª, los créditos para gastos financiados con ingresos específicos o afectados se encontrarán en situación de no disponibilidad en tanto no se produzcan los supuestos establecidos en la misma, por tanto, no podrán disponerse gastos cuya financiación esté previsto realizar, en todo o en parte, con subvenciones o aportaciones específicas, hasta haberse recibido la comunicación oficial de la concesión de la subvención o documento acreditativo del compromiso firme de aportación.

BASE 20ª.- GASTOS PLURIANUALES.

1.- Podrán adquirirse compromisos de gastos que hayan de extenderse a ejercicios futuros conforme a la naturaleza del gasto y a los límites que señala el artículo 174 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y artículos 80 y siguientes del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.

Los límites cuantitativos de autorización de gastos plurianuales a que hacen referencia los artículos 174 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y 82 del Real Decreto 500/1990, se aplicarán sobre la suma de los créditos iniciales consignados para cada gasto.

2.- En todo caso, corresponde al Pleno de la Entidad la autorización y disposición de los gastos plurianuales cuando su duración sea superior a cuatro años, y en todo caso, cuando el importe acumulado de todas sus anualidades supere el 10% de los recursos

ordinarios del presupuesto y en cualquier caso la cuantía de 6 millones de euros y/o requieran recursos superiores a los consignados en el Presupuesto.

BASE 21ª.- RECONOCIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN.

1.- El reconocimiento y liquidación de la obligación es el acto mediante el cual se declara la existencia de un crédito exigible contra la Entidad derivado de un gasto autorizado y comprometido, y generará un documento contable "**O**", que hará referencia al número/s de expediente/s en el que se autorizó y comprometió el gasto al que la obligación se refiere.

2.- El expediente por el que se tramite el reconocimiento de la obligación deberá estar formado por el documento contable "O" acompañado de los documentos justificativos (facturas, certificaciones, nóminas, etc.,) y de los correspondientes informes técnicos preceptivos según la naturaleza del gasto.

Dicho documento "O" deberá ser suscrito ordinariamente por el Director, teniendo entonces la consideración de Resolución reconociendo la obligación.

Los acuerdos adoptados por el Comité Ejecutivo y el Pleno podrán generar, en su caso, documentos "O".

3.- El procedimiento ordinario de tramitación del documento "O" será el que sigue:

a) El documento "O" se cumplimentará y formará en la Dirección.

b) Una vez formado y previo a su remisión nuevamente a la Dirección, se solicitará informe de la Intervención con posterior devolución a Secretaría.

c) La Secretaría, una vez obtenida la firma del Director y sentado en el Libro de Resoluciones, la devolverá a la Intervención para su contabilización y posterior devolución a la Dirección para la continuación del procedimiento.

4.- Según la naturaleza del gasto, la tramitación del expediente de reconocimiento de la obligación se atenderá, con carácter general, a los siguientes requisitos:

a) Tratándose de **nóminas** mensuales, habrá de constar en las mismas diligencia del Director acreditativa de que el personal relacionado ha prestado efectivamente los servicios

en el período correspondiente, a cuyos efectos recabará informe de los Jefes de Servicio y unidades administrativas relativo al cumplimiento del deber de asistencia del personal adscrito a su cargo en el periodo correspondiente, de conformidad con lo dispuesto en decreto de la presidencia nº 1022, de 7 de mayo de 2001. A la nómina se adjuntarán las Resoluciones sobre incidencias que afectan a la misma, siendo el Órgano resolutorio competente el Director.

Dicha documentación se tramitará con el documento contable "O " en los términos señalados en los apartados anteriores.

b) Las cuotas de la **Seguridad Social** se justifican mediante las liquidaciones correspondientes y su tramitación se ajustará a lo prevenido en los apartados anteriores.

c) Para los **gastos de compra de bienes corrientes y servicios** (Capítulo II), el documento contable "O" deberá venir acompañado de la factura original expedida por el proveedor, contratista o suministrador, conforme a los requisitos establecidos reglamentariamente mencionados en el apartado sexto de la presente Base, junto con el acta de recepción y, en su caso, de los informes técnicos que acrediten que el servicio prestado o la cosa entregada se ajustan a lo acordado.

Las facturas deberán ser conformadas por los Jefes de servicio correspondientes con el visto bueno de la Dirección, siempre con identificación de la persona firmante, a cuyos efectos se hará constar en las mismas la diligencia " recibido el material y conforme" o "realizado el servicio y conforme" y la fecha en que las mismas han sido conformadas. En ausencia de Jefe de Servicio bastará el conforme de la Dirección. El conforme de la factura implica que la prestación se ha realizado y que la misma se ha efectuado de acuerdo con las previsiones de la contratación.

Podrán englobarse, mediante la tramitación conjunta de un documento contable "ADO", las Fases de Autorización, Disposición y Reconocimiento de la Obligación de gastos comprendidos en dicho Capítulo II "Gastos en bienes corrientes y servicios", siempre que cumplan los siguientes requisitos:

- Adquisiciones de pequeño material no inventariable, cuya cuantía no exceda de TRES MIL CINCO EUROS CON SEIS CÉNTIMOS (Euros 3.005,06.-).

- Gastos por indemnizaciones por razón del servicio (Dietas, Gastos de locomoción y Otras indemnizaciones).

- Otros gastos diversos cuya cuantía no exceda de MIL OCHOCIENTOS TRES EUROS CON CUATRO CÉNTIMOS (Euros 1.803,04.-).

e) Para el reconocimiento de obligaciones cuyo gasto sea imputable al Capítulo III “**Gastos financieros**”, si se refieren a cargos efectuados directamente en la cuenta bancaria, al expediente deberá acompañarse el correspondiente informe técnico.

En los casos de otros gastos financieros en los que exista liquidación previa, deberá acompañarse ésta junto con el informe técnico.

Podrán englobarse, mediante la tramitación conjunta de un documento contable "ADO", las Fases de Autorización, Disposición y Reconocimiento de la Obligación de gastos comprendidos en el Capítulo III “Gastos financieros”.

f) Para los **gastos de Inversiones Reales**, el documento contable "O" deberá venir acompañado de la factura original expedida por el proveedor, contratista o suministrador, conforme a los requisitos establecidos reglamentariamente mencionados en el apartado sexto de la presente Base y cuando sea preceptiva certificación de obra, junto con el acta de recepción y, en su caso, de los informes técnicos que acrediten que el servicio prestado o la cosa entregada se ajustan a lo acordado.

Las facturas deberán ser conformadas por los Jefes de servicio correspondientes con el visto bueno de la Dirección, siempre con identificación de la persona firmante, a cuyos efectos se hará constar en las mismas la diligencia "recibido el material y conforme" o “realizado el servicio y conforme” y la fecha en que las mismas han sido conformadas. En ausencia de Jefe de Servicio bastará el conforme de la Dirección. El conforme de la factura implica que la prestación se ha realizado y que la misma se ha efectuado de acuerdo con las previsiones de la contratación.

Podrán englobarse, mediante la tramitación conjunta de un documento contable "ADO", las Fases de Autorización, Disposición y Reconocimiento de la Obligación de gastos comprendidos en el Capítulo VI “Inversiones Reales”, siempre que su cuantía no supere el importe de TRES MIL CINCO EUROS CON SEIS CÉNTIMOS (Euros 3.005,06.-).

g) Para el caso de **gastos de los Capítulos VIII y IX**, especialmente para los referidos a la concesión de anticipos a los Entes consorciados y a la Amortización de los que se obtengan de las Entidades Bancarias con el mismo fin, podrán tramitarse englobando en el expediente las Fases de Autorización, Disposición y Reconocimiento de la Obligación mediante la expedición del documento "ADO".

El mismo tratamiento se dispensará a los gastos derivados de la concesión de anticipos al personal. El resto de Reconocimiento de Obligaciones imputables a dichos Capítulos deberá ser objeto del trámite general.

5.- Cuando una autorización y/o disposición generen varios Reconocimientos de Obligaciones, podrá elaborarse una Relación contable, a la que se acompañarán los documentos justificativos (facturas, certificaciones, nóminas, etc.,) y los correspondientes informes técnicos preceptivos según la naturaleza del gasto, de conformidad con lo establecido en los apartados precedentes.

BASE 21ª BIS.- REGISTRO DE FACTURAS Y MOROSIDAD DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

Las facturas se registrarán en el módulo de Registro de Justificantes de Gastos de la Aplicación de Contabilidad existente actualmente en el Consorcio de Tributos (Sicalwin) por los técnicos del Servicio de Dirección, actuando la Dirección como órgano Gestor, sin perjuicio de que la responsabilidad administrativa del mismo corresponderá, en todo caso, a la Intervención General, que deberá validar o rechazar las operaciones registradas. Transcurrido un mes desde la anotación en el registro de facturas o documento justificativo sin que el órgano gestor haya procedido a tramitar el oportuno expediente de reconocimiento de la obligación, derivado de la aprobación de la respectiva certificación de obra o acto administrativo de conformidad con la prestación realizada, la Intervención General requerirá a dicho órgano gestor para que justifique por escrito la falta de tramitación de dicho expediente

El Tesorero del Consorcio de Tributos elaborará trimestralmente un informe sobre el cumplimiento de los plazos previstos en 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 para el pago de las obligaciones, que incluirá necesariamente el número y cuantía global de las obligaciones pendientes en las que se esté

incumpliendo el plazo. Dicho informe será remitido al Pleno de la Entidad, a los órganos competentes del Ministerio de Economía y Hacienda y a los de la Comunidad Autónoma de Canarias que tengan atribuida la tutela financiera de las Entidades Locales.

La Intervención General incorporará al informe trimestral al Pleno elaborado por el Tesorero del Consorcio de Tributos, una relación de facturas o documentos justificativos con respecto a los cuales hayan transcurrido más de tres meses desde su anotación en el citado registro y no se hayan tramitado los correspondientes expedientes de reconocimiento de la obligación o se haya justificado por el órgano gestor la ausencia de tramitación de los mismos. El Pleno en el plazo de 15 días contados desde el día de la reunión en la que tenga conocimiento de dicha información, publicará un informe agregado de la relación de facturas y documentos que se le haya presentado agrupándolos según su estado de tramitación.

Las facturas expedidas por los proveedores, contratistas o suministradores, que deberán ser originales y no podrán contener enmiendas o tachaduras, deberán reunir, conforme a lo preceptuado en el Real Decreto 1496/2003, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, los requisitos siguientes:

- a) Número y, en su caso, serie.
- b) Fecha de expedición.
- c) Nombre y apellidos, razón o denominación social completa, tanto del obligado a expedir la factura como del destinatario de las operaciones.
- d) Número de Identificación Fiscal con el que ha realizado la operación el obligado a expedir la factura. Asimismo, será obligatoria la consignación del Número de Identificación Fiscal del destinatario.
- e) Domicilio, tanto del obligado a expedir factura como del destinatario de las operaciones.
- f) Descripción de las operaciones, consignándose todos los datos necesarios para la determinación de la base imponible del impuesto (en nuestro caso IGIC), y su importe, incluyendo el precio unitario sin impuesto de dichas operaciones, así como cualquier descuento o rebaja que no esté incluido en dicho precio unitario.
- g) El tipo impositivo o tipos impositivos, en su caso, aplicados a las operaciones.

h) La cuota tributaria que, en su caso, se repercuta, que deberá consignarse por separado.

i) La fecha en que se hayan efectuado las operaciones que se documentan o en la que, en su caso, se haya recibido el pago anticipado, siempre que se trate de una fecha distinta a la de expedición de la factura.

En las copias de las facturas, junto a los requisitos anteriores, se indicará su condición de copias.

En el supuesto de que la operación que se documenta en una factura esté exenta o no sujeta al impuesto o de que el sujeto pasivo del impuesto correspondiente a aquélla sea su destinatario, se deberá incluir en ella una referencia a las disposiciones correspondientes a la Ley del Impuesto o indicación de que la operación está exenta o no sujeta o de que el sujeto pasivo del impuesto es el destinatario de la operación. Esto se aplicará asimismo cuando se documenten varias operaciones en una única factura y las circunstancias que se han señalado se refieran únicamente a parte de ellas.

BASE 22ª.- ORDENACIÓN DE PAGOS.

1.- La Ordenación del pago es el acto mediante el cual el Ordenador de pagos, en base a una obligación reconocida y liquidada, expide la correspondiente Orden de Pago "**P**", contra la Tesorería de la Entidad.

2.- Conforme a lo establecido en el artículo 26 de los Estatutos, la ordenación de los pagos corresponde al Director o persona en quien delegue en los casos de ausencia legal, correspondiéndole, por tanto, la ordenación de pagos autorizados contra el presupuesto, así como las órdenes de pago por devolución de ingresos indebidos, los pagos no presupuestarios en concepto de transferencias de fondos recaudados a las corporaciones consorciadas, así como el de las liquidaciones mensuales resultantes de la Gestión recaudatoria y cualesquiera otros pagos no presupuestarios.

3.- La expedición de las órdenes de pago habrá de acomodarse, en el caso de que se elabore, al Plan de Disposición de Fondos de la Tesorería que se establezca por el Director, que, en todo caso, deberá recoger la prioridad de los gastos de personal y de las obligaciones contraídas en ejercicios anteriores.

4.- Previamente a la expedición de las órdenes de pago, deberá acreditarse documentalmente ante el Órgano que haya de reconocer la obligación, la realización de la prestación o el derecho del acreedor de conformidad con los acuerdos que en su día autorizaron y comprometieron el gasto, y conforme a los requisitos establecidos al respecto en la Base anterior.

5.- No se podrá hacer pago alguno por la Tesorería o dar salida a los fondos y valores sin el oportuno documento suscrito por el Ordenador de Pagos y fiscalizado por el Interventor, con atención a las prioridades establecidas legalmente y al Plan de Disposición de Fondos, si se realizara.

Los documentos necesarios para disponer de fondos con cargo a las cuentas corrientes del Consorcio serán firmados conjuntamente por el Ordenador de Pagos, el Interventor y el Tesorero.

Cuando los pagos se efectúen mediante transferencia bancaria, habrá de acreditarse fehacientemente la titularidad de las cuentas.

6.- Los perceptores de fondos no podrán cobrar cantidades por medio de otras personas sin presentar copia del poder o autorización bastantada por el Secretario.

La Tesorería llevará un registro de poderes y autorizaciones y conservará copia simple de los mismos cotejada con los originales.

Los mandatarios consignarán como antefirma, bajo su responsabilidad, la declaración de no haberle sido revocado el poder o autorización que ostente.

7.- Los perceptores de subvenciones concedidas con cargo al Presupuesto de la Entidad, vendrán obligados a acreditar, antes de su percepción, que se encuentran al corriente de sus obligaciones fiscales con la Entidad, así como al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y frente a la Seguridad Social y que no son deudores por resolución de procedencia de reintegro, extremos que deberán acreditarse conforme a lo previsto en el artículo 88.4 del Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones. Asimismo, vendrán obligados a justificar el cumplimiento de la finalidad para la que se concedió la subvención y la aplicación de los fondos recibidos, en la forma prevista

en las correspondientes bases reguladoras de la subvención o, en su caso, en la resolución de concesión.

8.- Las órdenes de pagos por operaciones no presupuestarias serán aprobadas ordinariamente por el Director, previo cumplimiento de los requisitos y trámites procedimentales que resulten procedentes atendiendo a la naturaleza de la operación.

9.- En el caso de las devoluciones de fianzas y depósitos, no podrán expedirse sin la formación del oportuno expediente, en el que se acredite el cumplimiento del objeto del contrato a satisfacción de esta Entidad (obras, suministros, servicios) y el transcurso del plazo de garantía que, en su caso, se haya establecido en el pliego, sin que hayan surgido deficiencias o responsabilidades imputables al contratista, a cuyos efectos se requerirán los informes técnicos correspondientes. La solicitud de devolución se acompañará de la carta de pago original o copia diligenciada y acreditación del pago de los impuestos por la cancelación, sometándose a la aprobación del Director.

BASE 23ª.- PAGOS A JUSTIFICAR.

1.- Conforme a lo establecido en el artículo 190 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, las órdenes de pago cuyos documentos justificativos no se puedan acompañar en el momento de su expedición, según previene el artículo 189 del citado Texto Refundido, tendrán el carácter de "A JUSTIFICAR" y se aplicarán a los correspondientes créditos presupuestarios.

Las órdenes de pago que se expidan con tal carácter estarán limitadas, exclusivamente, a la adquisición de sellos postales, percepción de indemnizaciones por razón de comisiones de servicio y otros gastos que, por su propia naturaleza, requieran de tal carácter por razón de operatividad de los servicios.

La aprobación de las órdenes de pago que se expidan con el carácter de "A JUSTIFICAR" corresponderá al Presidente.

2.- Los perceptores de dichos fondos serán responsables de su custodia y quedarán obligados a justificar la aplicación de las cantidades percibidas en el plazo máximo de TRES meses, reintegrando el importe de las cantidades no invertidas o no justificadas.

Transcurrido dicho plazo, los perceptores quedan obligados al reintegro total de los fondos percibidos, estando sujetos al régimen de responsabilidades que establece la normativa vigente.

Los fondos percibidos con el carácter de "A JUSTIFICAR" se destinarán exclusivamente a la finalidad y partida para la cual se libraron y los perceptores de los mismos deberán efectuar en los pagos que con cargo a ellos realicen, las retenciones fiscales que correspondan.

3.- En ningún caso podrán expedirse nuevas órdenes de pago "A JUSTIFICAR" por los mismos conceptos presupuestarios a perceptores que tuviesen aún en su poder fondos pendientes de justificación.

4.- Las cuentas justificativas de los fondos librados "A JUSTIFICAR" serán aprobadas, previo informe de la Intervención, por el Presidente, debiendo adjuntarse a la orden de pago copia de la misma unida a los documentos justificativos.

Dichos documentos justificativos habrán de ser originales y reunir todos los requisitos establecidos en la legislación vigente.

5.- Sin perjuicio de lo dispuesto en los apartados anteriores, la gestión de los fondos librados con el carácter de "A JUSTIFICAR" a favor de las Habilitaciones se efectuará atendiendo a la normativa interna reguladora de los mismos que se contiene en el Anexo I a las presentes Bases.

6.- En aquellos casos de carácter excepcional en los que por parte del Director, Jefes de Servicio o Jefes de Zona se adelanten cantidades y pretendan ser resarcidos con cargo al Consorcio, al tratarse de gastos que correspondería asumir a esta Entidad y a cuyo pago han procedido por cuenta de ésta, la Intervención distinguirá el expediente que será denominado "Reintegro de gastos suplidos".

En dicho expediente se acreditarán, mediante informe justificativo del solicitante, las razones que impidieron el cumplimiento de los trámites legales de ejecución del gasto. Asimismo, deberá justificarse la aplicación de los fondos adelantados, que se efectuará mediante la aportación de las correspondientes facturas originales con los requisitos señalados en la Base 21ª.6 de las presentes Bases (o documentos de valor probatorio equivalente con validez en el tráfico jurídico mercantil), y la documentación acreditativa del

pago realizado (resguardo del pago efectuado mediante tarjeta de débito o crédito, copia del cheque u orden de transferencia bancaria), salvo que el pago se haya efectuado por parte del solicitante mediante efectivo y así conste fehacientemente en la factura.

El gasto será aprobado mediante Decreto del Presidente, en el que se hará mención expresa del interés de esta Entidad en la asunción de los citados gastos. Su contabilización se realizará respecto del acreedor final, tramitándose el pago como un endoso al acreedor intermediario que hubiere adelantado dichas cantidades.

BASE 24ª.- ANTICIPOS DE CAJA FIJA.

1.- Las provisiones de fondos que se realicen a las Jefaturas de zona u oficinas para las atenciones corrientes de carácter periódico o repetitivo, tales como dietas, gastos de locomoción, material de oficina no inventariable, conservación y otros de similares características, tendrán la consideración de anticipos de caja fija y sus perceptores quedarán obligados a justificar ante el Tesorero General, la aplicación de las cantidades libradas dentro del ejercicio presupuestario en el que se hubieren percibido y, en todo caso, antes del día 15 del mes de Diciembre.

Dichas justificaciones se someterán al examen y censura de la Intervención y posteriormente, serán elevadas para su aprobación a la Presidencia.

2.- La liquidación y justificación de los anticipos de Caja Fija deberá tramitarse en un documento "ADO" multiaplicación suscrito por el Presidente.

Una vez aprobada la cuenta justificativa a la que se refiere el apartado anterior, se procederá a la reposición de los fondos, así como a la aplicación presupuestaria de los gastos realizados de conformidad con las cantidades debidamente justificadas y por los importes correspondientes.

3.- La tramitación, otorgamiento, contabilización y justificación de los gastos que se hagan efectivos a través del sistema de “Anticipos de Caja Fija”, se desarrolla en la normativa interna que se contiene en el Anexo I a las presentes Bases.

Capítulo II.- De los ingresos

BASE 25ª.- ESTADO DE INGRESOS DEL PRESUPUESTO.

El Estado de Ingresos del Presupuesto del Consorcio se nutrirá, de conformidad con lo previsto en el artículo 35º de sus Estatutos, con los siguientes recursos:

a) Aportaciones de las Corporaciones consorciadas, que se fijan en:

- a).1.- Respecto a la recaudación de valores en período voluntario de pago, los porcentajes acordados por municipio en las sesiones del Pleno de fechas 26 de octubre de 1987 y 28 de julio de 2004.
- a).2.- Respecto a la recaudación de valores en período ejecutivo las aportaciones variables equivalentes al 50% de los intereses de demora y la totalidad de los recargos del período ejecutivo liquidados, en los términos establecidos en los artículos 26 y 28 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

Sin perjuicio de la aportación anual que, en su caso, se establezca por parte del Cabildo Insular de Tenerife, el resto de las aportaciones de las administraciones y entes públicos consorciados tendrá carácter variable, en función del resultado de la recaudación. Todas estas aportaciones tienen carácter finalista, permitiendo la financiación de los servicios que presta el Consorcio de Tributos mediante gestión propia.

- b) Producto de su Patrimonio.
- c) Subvenciones.
- d) Cualquier otro recurso que pudiera serle atribuido.

La repercusión de los intereses de demora derivados de devoluciones de ingresos indebidos atenderá a los siguientes criterios:

- a).- Con carácter general, serán objeto de descuento a los Entes Consorciados.
- b).- No obstante, cuando se deriven de cobros duplicados o excesivos, cuyo producto no haya sido objeto de liquidación y distribución a los Entes Consorciados, serán asumidos por el Consorcio de Tributos.

Asimismo, con carácter general las costas del procedimiento serán asumidas por parte del Consorcio de Tributos, salvo en los supuestos de anulación de derechos derivados de resoluciones dictadas por órganos municipales.

BASE 26ª.- RECURSOS ORDINARIOS.

La cuantía de los recursos ordinarios del Consorcio de Tributos de Tenerife para el ejercicio 2015 se cifra en **OCHO MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y SIETE EUROS CON TREINTA CENTIMOS (8.981.897,30)**, según se recoge en el Estado de Ingresos del Presupuesto.

TÍTULO IV.-

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

BASE 27ª.- DEL ESTADO DE GASTOS.

1.- Al final del ejercicio habrá de verificarse por la Intervención General que todos los Acuerdos que impliquen un reconocimiento de la obligación han tenido su reflejo contable en Fase "O".

Procederá ese reflejo contable cuando se cumplan los requisitos establecidos en la Base 21ª para cada tipo de gastos.

2.- Los créditos para gastos que el último día del ejercicio presupuestario no estén afectados al cumplimiento de obligaciones ya reconocidas quedarán anulados de pleno derecho, sin más excepciones que las señaladas para las incorporaciones de crédito en el artículo 182 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, a que se hace referencia en la Base 14ª.

BASE 28ª.- DEL ESTADO DE INGRESOS.

Se consideran ingresos liquidados a los reconocidos como tales, conforme a lo dispuesto en la legislación vigente.

BASE 29ª.- DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO.

1.- El resultado presupuestario del ejercicio vendrá determinado por la diferencia entre los derechos presupuestarios netos liquidados en el ejercicio y las obligaciones presupuestarias netas reconocidas en el mismo período.

2.- Dicho resultado deberá ajustarse con arreglo a lo establecido en el artículo 97 del R.D. 500/1990, de 20 de abril y la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de Contabilidad Local.

3.- A estos efectos, la Intervención General elaborará un estado comprensivo de aquellos créditos de gastos afectados por ingresos específicos que presenten desviaciones de financiación, así como de las obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería para Gastos Generales.

BASE 30ª.- DE LOS REMANENTES DE CRÉDITO.

1.- Los remanentes de crédito están constituidos por los saldos de créditos definitivos no afectados al cumplimiento de obligaciones reconocidas, y quedarán anulados, sin más excepciones que las señaladas en el artículo 182 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, al cierre del ejercicio y, en consecuencia, no se podrán incorporar al Presupuesto del ejercicio siguiente.

2.- A los efectos del cálculo de los remanentes de crédito del ejercicio que se cierra, la Intervención General elaborará un estado comprensivo de los saldos de disposiciones, autorizaciones y de crédito, distinguiendo en función de los créditos a que se refiere el referido artículo 182 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, a los efectos que éste establece, y que se detallan en la Base 14ª.

BASE 31ª.- DEL REMANENTE DE TESORERÍA.

1.- El Remanente de Tesorería estará integrado por los derechos pendientes de cobro y los fondos líquidos una vez deducidas las obligaciones pendientes de pago, todos ellos referidos al 31 de diciembre del ejercicio y cuantificados según la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de Contabilidad Local.

2.- El Remanente de Tesorería disponible para la financiación de gastos generales se determina minorando el Remanente de Tesorería en el importe de los derechos pendientes de cobro que, en fin de ejercicio, se consideren de difícil o imposible recaudación y en el exceso de derechos afectados sobre las obligaciones reconocidas por éstos financiadas.

2.- A los efectos de su cálculo, cada año la Intervención General deberá elaborar un estado comprensivo de aquellos derechos que se estimen de difícil o imposible recaudación, de acuerdo con los criterios que en su momento se estimen más oportunos.

3.- El Remanente de Tesorería, caso de resultar positivo, podrá ser utilizado para financiar expedientes de modificaciones de crédito del Presupuesto.

4.- Para el caso de existencia de Remanente de Tesorería procedente de gastos con financiación específica, deberá financiar necesariamente la incorporación de remanentes de crédito de los gastos a los que estén afectados, salvo renuncia o imposibilidad de realizar total o parcialmente el gasto proyectado.

TÍTULO V.-

DEL PERSONAL Y MIEMBROS DEL CONSORCIO

BASE 32ª.- HORAS EXTRAORDINARIAS.

La prestación de servicios en jornada extraordinaria por el personal laboral, será ordenada por el Director atendiendo a lo dispuesto en la legislación vigente sobre número máximo de horas y demás requisitos.

Mensualmente se acreditará el número de horas prestadas en dicho régimen extraordinario mediante relación nominal comprensiva de los siguientes datos:

- 1.- Período de devengo.
- 2.- Nombre del trabajador.
- 3.- Categoría.
- 4.- Número de horas prestadas.
- 5.- Valor de la Hora Extraordinaria.
- 6.- Total íntegro a percibir.

A la citada relación deberá acompañarse informe justificativo de la necesidad de prestación de las horas extraordinarias.

La retribución por dicho concepto se efectuará mediante inclusión en la nómina del mes que corresponda.

BASE 33ª.- CONTRATACIONES DE PERSONAL LABORAL TEMPORAL.

La contratación de personal laboral temporal estará sujeta a la existencia, desde el momento inicial de la contratación, del crédito suficiente para atender al gasto que se devengue en el período de contratación. Los contratos de trabajo de carácter temporal se ajustarán a las modalidades previstas en la legislación laboral vigente y, con carácter general, los trabajadores contratados serán previamente seleccionados mediante convocatoria pública, en la que se garantizarán los principios constitucionales de igualdad, mérito y capacidad, de acuerdo con lo previsto en las disposiciones legales vigentes.

Para la iniciación de los citados expedientes será preceptivo el informe previo de la Intervención.

BASE 34ª.- INDEMNIZACIONES POR RAZÓN DEL SERVICIO.

1.- Con cargo a los créditos de la partida 912.233.00 serán satisfechos los importes que procedan a los miembros Corporativos en concepto de Asistencia a sesiones de los Órganos Colegiados y con cargo a la partida 920.233.00 los importes que procedan en concepto de asistencias por la participación en Tribunales y órganos de selección del personal a los miembros de los mismos.

Dichas asistencias se fijan en las cuantías que se reseñan a continuación, sin perjuicio de las modificaciones cuantitativas que pueda aprobar el Pleno del Consorcio:

A) Por asistencias a Plenos:

1.- Al Presidente 372,75 euros.-

2.- Al resto de miembros:

a) Ordinarios195,40 euros.-

b) Extraordinarios195,40 euros.-

c) Extraordinarios en sustitución de Ordinarios195,40 euros.-

B) Por asistencias a Comités Ejecutivos:

1.- Al Presidente (Sin dedicación exclusiva)372,75 euros.-

2.- Al resto de miembros:

- a) Ordinarios186,37 euros.-
b) Extraordinarios186,37 euros.-

C) Participación en Tribunales y órganos de selección del personal:

Acceso a Cuerpos o Escalas del grupo	Presidente y Secretario	Vocales
A1/I	46,03	42,96
A2/II	42,96	39,90
C1/III	42,96	39,90
C2 Y E/ IV Y V	39,90	36,83

D) Otras Sesiones de Trabajo:

- 1.- Al Presidente145,57
2.- Al resto de miembros.....117,18

2.- Con cargo a los créditos consignados en la partida 912.231.00 serán satisfechas las indemnizaciones que por desplazamientos dentro de la Isla correspondan a los miembros del Consorcio, quedan establecidas en la cantidad de **EUROS CERO CON VEINTIDÓS (euros 0,22.-)** por kilómetro recorrido para asistir a Sesiones de los Órganos del Consorcio, sin perjuicio del incremento que pudiera acordar el Pleno del Consorcio de Tributos.

Asimismo quedan establecidas en el mismo importe las indemnizaciones que correspondan por los desplazamientos que sean necesarios realizar para llevar a cabo cualquier gestión del Consorcio, previamente encomendada de forma expresa y por escrito por el Presidente u Órgano de Gobierno competente.

3.- Con cargo a los créditos consignados en la partida 912.230.00 serán satisfechas las dietas que por desplazamientos fuera de la isla correspondan a los miembros del Consorcio, cuya cuantía queda fijada en la cantidad de **CIENTO ONCE EUROS CON NOVENTA Y CINCO CENTIMOS (euros 111,95.-)**, equivalentes a las vigentes en el

ejercicio de 2014, sin perjuicio de las modificaciones cuantitativas que pueda aprobar el Pleno del Consorcio.

El derecho a la citada indemnización ha de estar acreditado mediante Decreto de la Presidencia encomendando las funciones que justifiquen el desplazamiento.

4.- Con cargo a los créditos consignados en las partidas 920.231.00 y 934.231.00 serán satisfechas las indemnizaciones que correspondan al personal del Consorcio por los desplazamientos que sea necesario realizar para llevar a cabo cualquier gestión que se les encomiende de forma expresa y por escrito por el Presidente u Órgano competente.

Las citadas indemnizaciones quedan establecidas en el importe de **EUROS CERO CON VEINTIDÓS (euros 0,22.-)** por kilómetro recorrido en el vehículo particular, sin perjuicio del incremento que pudiera acordar el Pleno del Consorcio de Tributos.

Para tener derecho a las citadas indemnizaciones, deberá autorizarse expresamente la utilización del citado vehículo particular en la Orden de Comisión de Servicio, conforme a lo establecido en el Real Decreto 462/2002, de 24 de mayo, sobre indemnizaciones por razón del servicio.

A los efectos de agilizar al máximo la gestión y en base al ámbito insular de competencias del Consorcio, que hacen necesario el traslado del personal directivo a las diferentes zonas con alguna periodicidad, el Presidente podrá delegar en el Director del Consorcio la autorización de las citadas Comisiones de Servicio.

5.- El personal del Consorcio, a efectos de percepción de indemnizaciones por razón del servicio, queda clasificado de la siguiente forma:

Grupo I: Jefes de Servicio y Técnicos de Administración General y de Grado Medio.

Grupo II: Resto de personal sometido al Convenio Colectivo.

6.- La cuantía de las indemnizaciones por dietas de manutención y alojamiento a percibir por el personal del Consorcio cuando la comisión de servicios haya de realizarse fuera del territorio insular, serán las siguientes de conformidad con los grupos recogidos en el apartado anterior:

Grupo I: Alojamiento: 95,66 euros; Manutención: 56,27 euros

Grupo II: Alojamiento: 75,62 euros; Manutención: 48,61 euros.

7.- Los miembros de los órganos de gobierno, el Secretario, el Tesorero, el Interventor y el Director de la Entidad, así como el resto de personal que sea autorizado para realizar la misma comisión de servicios, percibirán en concepto de indemnización por comisiones de servicios realizadas fuera de la Isla, el importe de las siguientes cantidades, equivalentes a las vigentes en el pasado ejercicio abajo detallados, con los incrementos que, en su caso, se acuerden por el Pleno del Consorcio: Alojamiento: 176,03 euros; Manutención: 69,67 euros.

8.- El abono de las dietas por alojamiento y manutención atenderá a los mismos criterios establecidos en el Real Decreto 462/2002, de 24 de mayo, sobre indemnizaciones por razón del servicio:

- a) En las comisiones cuya duración sea igual o inferior a un día natural, en general no se percibirán indemnizaciones por gastos de alojamiento ni de manutención salvo cuando, teniendo la comisión una duración mínima de cinco horas, ésta se inicie antes de las catorce horas y finalice después de las dieciséis horas, supuesto en que se percibirá el 50% del importe de la dieta por manutención.
- b) En las comisiones cuya duración sea igual o menor a veinticuatro horas, pero comprendan parte de dos días naturales, podrán percibirse indemnizaciones por gastos de alojamiento correspondiente a un solo día y los gastos de manutención en las mismas condiciones fijadas en el apartado siguiente para los días de salida y regreso.
- c) En las comisiones cuya duración sea superior a veinticuatro horas se tendrá en cuenta:
 - En el día de salida se podrán percibir gastos de alojamiento pero no gastos de manutención, salvo que la hora fijada para iniciar la comisión sea anterior a las catorce horas, en que se percibirá el 100% de dichos gastos, porcentaje que se reducirá al 50% cuando dicha hora de salida sea posterior a las catorce horas pero anterior a las veintidós horas.
 - En el día de regreso no se podrán percibir gastos de alojamiento ni manutención, salvo que la hora fijada para concluir la comisión sea posterior a las catorce horas, en cuyo caso se percibirá, con carácter general, únicamente el 50% de los gastos de manutención.

- En los días intermedios entre los de salida y regreso se percibirán dietas al 100%.

En casos excepcionales, dentro de los supuestos a que se refieren los apartados anteriores, en que la hora de regreso de la comisión de servicio sea posterior a las veintidós horas, y por ello obligue a realizar cena fuera de la residencia habitual, se hará constar en la Orden de comisión, abonándose adicionalmente el importe, en un 50%, de la correspondiente dieta de manutención, previa justificación con factura o recibo del correspondiente establecimiento.

El importe a percibir por gastos de alojamiento será el realmente gastado y justificado documentalente, sin que su cuantía pueda exceder de las establecidas anteriormente.

9.- Cualquiera que sea el perceptor, se abonarán íntegramente los gastos de transporte, incluidas las tasas y demás gastos reglamentariamente establecidos, realizados en los términos siguientes:

a) Cuando el medio de transporte sea el avión, se autorizará, en todo caso, la clase "turista", aunque el Órgano que ordene la comisión podrá autorizar otras clases superiores por motivos de representación o duración de los viajes así como, en los casos de urgencia, cuando no hubiere billete o pasaje en la citada clase "turista".

b) El citado personal, excepcionalmente y si así se determina en la orden de comisión, podrá utilizar en las comisiones de servicio vehículos particulares u otros medios especiales de transporte en los casos previstos en la normativa en cada momento vigente. En el supuesto de utilización de taxis o vehículos de alquiler con o sin conductor, se podrá autorizar excepcionalmente en la orden de comisión que el importe a percibir por gastos de viaje sea el realmente gastado y justificado.

c) En los casos en que así lo disponga la orden de comisión de servicios, serán igualmente indemnizables como gastos de viaje, una vez justificados documentalente, los gastos de desplazamiento en taxi hasta o desde las estaciones de ferrocarril, autobuses, puertos y aeropuertos.

10.- La asistencia a jornadas, congresos, simposiums, conferencias o cursos de perfeccionamiento convocados a los que se disponga la asistencia del personal quedan equiparados en cuanto a su régimen de indemnizaciones a las Comisiones de Servicio. En

este supuesto, cuando se indemnice al asistente exclusivamente por el importe, en su caso, de matriculación en aquéllos, será suficiente una Resolución de la Presidencia disponiendo la asistencia y ordenando el abono de la indemnización, sin perjuicio de la justificación posterior del pago realizado.

11.- Para atender a los previsibles devengos por indemnizaciones por razón del servicio, podrán librarse pagos con el carácter de "A JUSTIFICAR" con los siguientes requisitos:

a).- En el plazo de QUINCE días, contados a partir de aquél en que finalice la Comisión de Servicios, se justificará ante la Intervención cumplimentando el impreso al efecto, el destino dado a las cantidades percibidas, acompañándose los originales de los siguientes justificantes:

- Billete del medio de transporte utilizado.

- Factura del establecimiento hotelero o de la Agencia de Viajes correspondiente.

- Facturas de otros gastos expresamente recogidos en la Orden de Comisión de Servicios.

b).- De las facturas de establecimientos hoteleros solamente serán computables los gastos de alojamiento, excluyéndose las devengadas por lavandería.

c).- Cuando exista autorización para la utilización de taxis, vehículos de alquiler sin conductor, etc., se aportará la correspondiente factura.

d).- Las cuotas de inscripción a los cursos de perfeccionamiento y ampliación de estudios se acreditarán con el resguardo/recibo de haber sido satisfechas.

e).- No se admitirán cuentas justificativas si no están debidamente suscritas por el perceptor de los fondos.

f).- No se librarán nuevas cantidades por el mismo concepto de "A JUSTIFICAR" a aquellos perceptores que tengan pendiente de rendir justificación de otros libramientos.

g).- Los gastos realizados que superen las cantidades a las que se tenga derecho, serán de la exclusiva responsabilidad del perceptor.

h).- Los perceptores que no rindan las cuentas en los plazos señalados quedan obligados al reintegro inmediato del total de las cantidades percibidas.

i).- No precisarán de justificación documental alguna las cantidades satisfechas en concepto de indemnización por gastos de manutención.

En todo lo no previsto en esta Base, se aplicará lo dispuesto en la normativa aplicable al respecto, es decir, el referido Real Decreto 462/2002, de 24 de mayo, sobre indemnizaciones por razón del servicio.

TÍTULO VI.-

DE LA INTERVENCIÓN

BASE 35ª.- DE LAS FUNCIONES DE INTERVENCIÓN Y SU EJERCICIO.

1.- Corresponde a la Intervención el control y fiscalización interna de la gestión económico-financiera y presupuestaria de la Entidad, en su triple acepción de función interventora, de control financiero y control de eficacia, de conformidad con lo que dispone el artículo 213 del Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales; así como la función de contabilidad de conformidad con lo establecido en el artículo 204 de ese mismo Texto legal.

2.- La función interventora tendrá por objeto fiscalizar todos los actos de la Entidad que den lugar al reconocimiento y liquidación de derechos y obligaciones o gastos de contenido económico, los ingresos y pagos que de aquéllos se deriven, y la recaudación, inversión y aplicación, en general, de los caudales públicos administrados, con el fin de que la gestión se ajuste a las disposiciones aplicables en cada caso.

Si en el ejercicio de la función interventora, el Órgano Interventor se manifestara en desacuerdo con el fondo o con la forma de los actos, documentos o expedientes examinados, deberá formular sus reparos por escrito antes de la adopción del acuerdo o resolución, conforme a lo señalado en el artículo 215 del mencionado Texto Refundido de la Ley

Reguladora de las Haciendas Locales, con los efectos previstos en el artículo 216 de dicho Texto legal.

Por el Órgano Interventor se elevará informe al Pleno de todas las resoluciones adoptadas por el Presidente contrarias a los reparos efectuados, así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos.

3.- Por la Intervención se procederá, al amparo de lo previsto en los artículos 219.4 y 220 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, a elaborar una propuesta de regulación relativa a:

- Fiscalización limitada previa y fiscalización plena a posteriori sobre muestras representativas de actos, documentos y expedientes relativos a fases y operaciones de reconocimiento, liquidación y recaudación de derechos, tales como reconocimiento de beneficios fiscales, bajas, prescripciones, resoluciones de embargos, etc.
- Alternativamente o de forma conjunta y complementaria a la anterior, la regulación del procedimiento para el ejercicio del control financiero en materia de ingresos.

La propuesta de la Intervención, previos los informes jurídicos y técnicos que procedan, se remitirá a la Presidencia para su elevación al Pleno del Consorcio, que será el órgano competente para su aprobación.

4.- La Intervención efectuará el control y fiscalización interna con plena independencia y podrá recabar cuantos antecedentes considere necesarios, efectuar el examen y comprobación de los libros, cuentas y documentos que considere precisos, verificar arqueos y recuentos y solicitar de quien corresponda, cuando la naturaleza del acto, documento o expediente que deba ser intervenido lo requiera, los informes técnicos y asesoramientos que estime necesarios.

5.- En ejercicio de la función de contabilidad corresponderá a la Intervención:

- Llevar y desarrollar la contabilidad financiera y la de ejecución del Presupuesto de la Entidad.
- Formar la Cuenta General.

- Coordinar las funciones o actividades contables de la Entidad, emitiendo las instrucciones técnicas oportunas e inspeccionando su aplicación.
- Organizar un adecuado sistema de archivo y conservación de toda la documentación e información contable que permita poner a disposición de los órganos de control los justificantes, documentos, cuentas o registros del sistema de información contable por ellos solicitados en los plazos requeridos.
- Elaborar la información de la ejecución de los Presupuestos y del movimiento de la Tesorería por operaciones presupuestarias y no presupuestarias y de su situación y remitirla al Pleno por conducto de la Presidencia en los plazos y con la periodicidad que el mismo establezca.
- Elaborar el Avance de la Liquidación del Presupuesto corriente que debe unirse al Presupuesto de la Entidad y determinar su estructura de conformidad con lo que se establezca por el Pleno.
- Incorporar al informe trimestral al Pleno elaborado por el Tesorero del Consorcio de Tributos sobre el cumplimiento de los plazos previstos en la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la ley 3/2004, de 29 de diciembre, la relación de facturas o documentos justificativos con respecto a los cuales hayan transcurrido más de tres meses

TÍTULO VII.-

DE LA TESORERÍA.

BASE 36ª.- DE LA TESORERÍA.

1.- Constituyen la Tesorería del Consorcio de Tributos de Tenerife todos sus recursos financieros, sean dinero, valores o créditos tanto por operaciones presupuestarias como no presupuestarias.

La Tesorería depositará sus fondos en cuentas en Entidades de Crédito y Ahorro legalmente autorizadas que operen en el ámbito territorial del Consorcio.

Excepcionalmente, para hacer frente a las atenciones corrientes de carácter periódico o repetitivo podrán constituirse anticipos de caja fija en pagadurías o cajas que designe el

Presidente a propuesta de la Dirección, con sujeción a lo previsto en la Base 24 y en la normativa reguladora en desarrollo de la misma.

2.- La gestión de los fondos integrantes de la Tesorería deberá realizarse bajo el principio de unidad de caja, garantizando que la cantidad adecuada de los mismos esté disponible en el momento necesario para la satisfacción de sus obligaciones, maximizando la rentabilidad de los fondos excedentes y minimizando el posible coste de financiación. Sus disponibilidades y variaciones quedan sujetas a intervención y al régimen de contabilidad pública

3.- Al Tesorero General, como titular de la Jefatura de los Servicios de Recaudación, sin perjuicio de las competencias atribuidas por los Estatutos al Director en materia de gestión tributaria y recaudatoria, le corresponden las siguientes funciones:

- a) El impulso y dirección de los procedimientos recaudatorios, proponiendo las medidas necesarias para que la cobranza se realice dentro de los plazos señalados.
- b) Dictar la providencia de apremio y liquidar los recargos o intereses de demora que resulten exigibles en período ejecutivo en aplicación de la normativa vigente.
- c) Resolver los recursos de reposición que se interpongan contra sus actos, así como contra las diligencias de embargo dictadas por los Jefes de Zona de Recaudación, y acordar la suspensión con ocasión de la interposición de aquéllos.
- d) Paralizar las actuaciones de recaudación, tanto en período voluntario y ejecutivo, en los mismos supuestos que la normativa tributaria prevé para la suspensión automática, así como en aquellos casos en los que pudieran irrogarse perjuicios a los interesados y a la propia Administración titular del crédito tributario.
- e) Declarar la responsabilidad solidaria y subsidiaria de las deudas, acordar la derivación de la acción de cobro al responsable subsidiario y requerir de pago a otros obligados.
- f) Proponer la adopción de medidas cautelares y la declaración de fallidos y créditos incobrables, así como la de créditos prescritos.

4.- Las funciones descritas en la presente Base y las demás previstas en la normativa recaudatoria se ejercerán a través del Servicio de Tesorería, en régimen de dependencia funcional con el Tesorero General. Las Zonas de Recaudación, sin perjuicio de la superior dirección orgánica de la Dirección, en aquellas materias relacionadas directamente con la gestión recaudatoria actuarán bajo las directrices de la Tesorería General.

TÍTULO VIII

DE LAS ENTREGAS A CUENTA POR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES Y DEL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS Y OTROS ANTICIPOS EXCEPCIONALES DE RECAUDACION

BASE 37ª.- ENTREGAS A CUENTA POR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES Y DEL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

1.- El Consorcio de Tributos anticipará a los municipios consorciados el 35% de la recaudación líquida en período voluntario del Padrón del Impuesto sobre Bienes Inmuebles correspondiente al ejercicio anterior y el 75% de la recaudación líquida en período voluntario del Padrón del Impuesto sobre Actividades Económicas correspondiente igualmente al ejercicio anterior. La entrega de dicho anticipo se realizará prorrateadamente mediante entregas mensuales a realizar en los primeros diez días de cada mes natural hasta el mes en que se ponga al cobro el Padrón del impuesto. Por estas entregas, el Consorcio de Tributos no repercutirá coste financiero alguno.

2.- Adicionalmente, los municipios consorciados podrán solicitar del Consorcio de Tributos la ampliación de las entregas a cuenta correspondientes al IBI hasta el 75%. Dichas entregas adicionales serán distribuidas prorrateadamente a partir del mes siguiente de la petición, siempre y cuando ésta se realice en la primera quincena del mismo; en otro caso, su eficacia quedará sujeta a las disponibilidades líquidas existentes.

La repercusión de los costes financieros de dichas entregas adicionales se realizará en el momento de la liquidación del Padrón correspondiente teniendo en cuenta el tipo de interés efectivo medio de las operaciones de tesorería concertadas y atendiendo a los siguientes criterios:

- a) Por las entregas adicionales, hasta el 50% de la recaudación, los costes serán compartidos por igual entre el Consorcio y la Entidad Local beneficiaria.

- b) Por las entregas adicionales, desde el 50% hasta el 75% de la recaudación, los costes serán repercutidos íntegramente al Ente beneficiario.

3. De acuerdo con lo previsto en el artículo 149 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas locales, el Consorcio de Tributos podrá concertar operaciones especiales de tesorería para atender las previsiones de la presente Base. A tal efecto la Tesorería de la Entidad emitirá informe relativo a las condiciones y requisitos mínimos a que deberá sujetarse la concertación de la citada póliza.

BASE 38ª.- ENTREGAS A CUENTA Y ANTICIPOS DE CARÁCTER EXCEPCIONAL

1.- Excepcionalmente, de acuerdo con lo previsto en el Acuerdo del Pleno del Consorcio de fecha 10 de diciembre de 2003, se autoriza el libramiento a los Entes Consorciados de cantidades con el concepto de entrega a cuenta en los siguientes casos:

a) Cuando por razón de circunstancias o acontecimientos imprevistos que concurran en los procedimientos de liquidación de las cantidades recaudadas, se deriven retrasos en la transferencia a los Entes consorciados.

b) Cuando en las Entidades Locales consorciadas se produzcan situaciones de insuficiencia financiera, puntuales, excepcionales o de imposible previsión, previa petición razonada por las mismas.

2.- El importe de las cantidades que pueden ser libradas por tales conceptos, no podrán exceder del 90% del líquido que pudiera corresponder a la Entidad Local en la liquidación definitiva de la recaudación existente en la fecha del acuerdo de concesión, una vez deducidos los reintegros, participaciones de otros Organismos y demás cantidades anticipadas.

3.- En el expediente, que será previamente fiscalizado por la Intervención, deberán obrar los informes que acrediten la existencia en las cuentas restringidas de recaudación de las cantidades pendientes de liquidación que resulten objeto de la entrega a cuenta. Corresponderá al Presidente la apreciación discrecional de la concurrencia de las circunstancias que justifican la solicitud del libramiento y la aprobación de su concesión o denegación.

BASE 39ª.- OPERACIONES DE TESORERÍA

1.- La concertación de operaciones de crédito a corto plazo, ya sean de carácter complementario para atender los anticipos a cuenta de la recaudación de los impuestos sobre Bienes Inmuebles y sobre Actividades Económicas o para atender necesidades transitorias de tesorería del propio Consorcio, se llevarán a cabo, en virtud de propuesta formulada por la Tesorería, de acuerdo con las previsiones financieras existentes, en donde se determinará la cuantía y condiciones de la operación. Entre dichas condiciones se podrán incluir comisiones de apertura o disposición, atendiendo a las circunstancias de los mercados financieros. Dicha propuesta será informada por la Intervención.

Se suscribirá la operación de crédito con la entidad colaboradora justificadamente elegida por el Sr. Presidente, tras efectuar consultas con diversas entidades financieras, colaboradoras de la recaudación del Consorcio de Tributos.

2.- Con la finalidad de evitar el anatocismo, se autoriza que el cargo de los intereses de las pólizas de crédito se realice a través de una cuenta operativa, fiscalizándose posteriormente el pago pendiente de aplicación por el Servicio de Intervención mediante la remisión de la correspondiente propuesta de gasto e informe del Sr. Tesorero de la Entidad, a los efectos de su inmediata formalización presupuestaria.

BASE 40ª.- ASUNCIÓN DE NUEVOS SERVICIOS A LOS AYUNTAMIENTOS CONSORCIADOS

La prestación de nuevos servicios como son la Gestión tributaria del Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, la Gestión tributaria del Impuesto sobre el incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, recaudación en periodo voluntario de las liquidaciones tributarias de notificación individual en ingreso directo, en la medida en que se encomienden por los ayuntamientos consorciados y la gestión y recaudación de la Tasa de Ocupación del dominio Público de empresas de suministros de carácter general (1,5%) y de empresas de telefonía móvil, incrementará los ingresos del Consorcio, no obstante atendiendo al principio de prudencia no se han estimado ingresos por este concepto en el presupuesto de esta Entidad para el ejercicio 2015, si bien podrán financiar ampliaciones de crédito de conformidad con lo establecido en el 39 del Real Decreto 500/1990, de 20 de Abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del título sexto de la ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuesto y el artículo 178 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

BASE 40ª.-BIS INCORPORACIÓN DE NUEVAS ENTIDADES

La incorporación de nuevos Ayuntamientos o entidades al Consorcio de Tributos durante el ejercicio presupuestario, incrementará los ingresos en la medida en que encomienden la gestión y recaudación de tributos, dando lugar a la modificación presupuestaria que corresponda.

TÍTULO IX

APROBACION DE LAS CUENTAS ANUALES

BASE 41ª.- APROBACION DE LAS CUENTAS ANUALES:

El Pleno del Consorcio de Tributos aprobará inicialmente las Cuentas Anuales rendidas por el Presidente, para su incorporación a la Cuenta General del Excmo. Cabildo Insular de Tenerife.

DISPOSICIÓN TRANSITORIA ÚNICA:

Lo dispuesto en el párrafo segundo de la Base 1ª, en la Base 3ª, en el apartado 4 de la Base 8ª, en el apartado 4 de la Base 10ª, en el apartado 3 y 6 de la Base 12ª, en el apartado 1 de la Base 15ª, y en la Base 41ª se explicitan en aplicación de lo dispuesto en la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la administración local, habida cuenta que dichas bases serán de aplicación a partir del 1 de enero de 2015, fecha a partir de la cual el Consorcio quedará adscrito al Excmo. Cabildo Insular de Tenerife.

Santa Cruz de Tenerife, a 12 de Noviembre de 2014.

EL PRESIDENTE, P.D.

ANEXO I

NORMATIVA INTERNA DE REGULACIÓN DE LOS ANTICIPOS DE CAJA FIJA Y PAGOS A JUSTIFICAR

1. ÁMBITO DE APLICACIÓN:

La presente regulación tiene por objeto establecer las normas de aplicación interna de la figura de “Anticipos de Caja Fija” (en adelante ACF) y Pagos a justificar (en adelante PJ) definidas en las Bases de Ejecución del Presupuesto General del Consorcio de Tributos de Tenerife.

2. NORMATIVA APLICABLE:

Los ACF y PJ se regularán por la presente normativa y por lo dispuesto en:

-El artículo 190 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo.

- R.D 500/90 de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la L.R.H.L.

- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de Contabilidad Local.

- Será de aplicación supletoria, en tanto no se oponga a la normativa local en materia de Anticipos de Caja Fija y Pagos a Justificar, la legislación vigente en cada momento para la Administración General del Estado.

3. DEFINICIÓN:

Tendrán la consideración de anticipos de caja fija las provisiones de carácter no presupuestario y permanente que, para las atenciones corrientes de carácter periódico o repetitivo, tales como dietas, gastos de locomoción, material de oficina no inventariable, conservación y otros similares características, se realicen a pagadurías, cajas y habilitaciones para la atención inmediata y posterior aplicación de los gastos al presupuesto del año en que se realicen.

Los fondos librados conforme a lo previsto en esta normativa tendrán, en todo caso, el carácter de fondos públicos y formarán parte integrante de la Tesorería del Consorcio de Tributos hasta que el habilitado pague a los acreedores finales.

Tendrán el carácter de órdenes de pago expedidos con el carácter de “a justificar” las cantidades que se libren para atender gastos presupuestarios, cuando los documentos justificativos de los mismos no se puedan acompañar en el momento de expedir las correspondientes órdenes de pago.

TITULO PRIMERO: GESTION DEL ANTICIPO DE CAJA FIJA

4. DISTRIBUCION DE LOS FONDOS EN CUENTAS Y CAJAS:

Existirán dos instrumentos de depósito que serán los de Caja Metálico y Cuenta Corriente.

4.1. Cuenta Corriente:

Cada Habilitación utilizará *una única* cuenta corriente para la gestión de los ACF.

Se podrá otorgar una Habilitación y, por tanto, se autorizará la apertura de UNA cuenta corriente, a:

- Los Servicios o Departamentos de la Oficina Central del Consorcio de Tributos.
- Cada Oficina de Recaudación del Consorcio de Tributos.

4.2 Caja Metálico:

Cada Habilitación podrá disponer que parte de su ACF, permanezca en efectivo, en el lugar más seguro de su Dependencia, como “Caja Metálico”.

Se limitará la utilización del instrumento “Caja Metálico” para los casos estrictamente necesarios en que se precise atender aquellos gastos que, por su escaso importe o por la naturaleza del proveedor, hayan de abonarse en efectivo.

En tales casos, el saldo máximo de la Caja Metálico no podrá superar en ningún momento el importe de 150,25 euros, salvo en el caso de las Oficinas de Recaudación para las que el límite se cifra en 300,51 euros.

5. HABILITADOS Y AUTORIZADOS:

5.1 Definición:

Existirá un Habilitado por cada una de las Cuentas, cuyo nombramiento lo convertirá en CUENTADANTE. Este Habilitado será, además, PRIMER AUTORIZADO ante la entidad bancaria, de cara a la disposición y manejo de fondos de la cuenta corriente, para lo cual actuará necesariamente de forma MANCOMUNADA con un SEGUNDO AUTORIZADO.

Ambos autorizados deberán contar además con sus correspondientes SUSTITUTOS.

5.2 Nombramiento:

Los Habilitados, autorizados y sus correspondientes sustitutos serán nombrados y removidos por el ORDENADOR DE PAGOS o miembro del Consorcio de Tributos que por delegación ostente esa función, con la previa **propuesta** del Sr. Tesorero.

5.3 Personas facultadas:

Las funciones del **HABILITADO** –también primer autorizado- podrán ser ejercidas por:

-El Director, respecto a la Habilitación concedida a la Oficina Central.

-Los Jefes de las Zonas u Oficinas de Recaudación del Consorcio de Tributos, respecto a las Habilitaciones concedidas a cada una de las Oficinas de Recaudación.

Las funciones de **SEGUNDO AUTORIZADO** podrán ser ejercidas por:

-El Tesorero respecto a las habilitaciones concedidas a la Oficina Central.

- El Jefe del Servicio de Tesorería respecto a las Habilitaciones concedidas a cada una de las Oficinas de recaudación.

5.4 Responsabilidades:

Desde la fecha de su nombramiento, los **HABILITADOS** serán considerados cuentadantes con las facultades, obligaciones y responsabilidades que legalmente ello conlleva.

En concreto, los habilitados estarán obligados a tomar todas las medidas necesarias para la correcta administración y seguridad de los fondos, conforme a lo establecido en la presente Regulación.

De conformidad con lo recogido en el apartado 4.2 del presente anexo, el Habilitado evitará en la medida de lo posible el uso de dinero en metálico o a través de la Caja y, en caso de ser ello preciso, responderá de que se respeten los límites máximos establecidos.

5.5 Cambio de Habilitado, Autorizado y Sustituto:

Cuando un Servicio necesite realizar un cambio de habilitado, autorizado y/o sus sustitutos, el Jefe de Servicio interesado, remitirá al Servicio de Tesorería una propuesta, indicando la razón del cambio y los nombres, apellidos y DNI de las personas salientes y entrantes.

En base a dicha propuesta, y previa conformidad de Tesorería, el Ordenador de Pagos emitirá resolución con el nombramiento de los nuevos autorizados, no siendo éste efectivo hasta su comunicación por parte del Servicio de Tesorería al Servicio gestor. Al tiempo, el Servicio de Tesorería comunicará la resolución por escrito a la entidad financiera a efectos del registro de firmas.

En caso de que el cambio sea de habilitado, éste no será efectivo hasta que el habilitado saliente presente el acta de arqueo referida a la fecha del nuevo nombramiento, extendiéndose su responsabilidad hasta ese mismo momento.

6. GESTION DE LAS CUENTAS CORRIENTES:

6.1 Apertura y administración ordinaria:

La apertura y negociación con la entidad financiera de las condiciones a aplicar y cancelación de las cuentas corrientes, que tendrán el carácter de restringidas de pago, se acordará por el Ordenador de Pagos, previa propuesta del Sr. Tesorero General, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 26.2.g de los Estatutos del Consorcio.

Las cuentas abiertas en las Entidades de Crédito se abrirán a nombre del Consorcio del Consorcio de Tributos como titular de las mismas, si bien su denominación será la propia de cada Servicio u Oficina de Recaudación seguida de la rúbrica “Anticipos de Caja Fija” (por ejemplo “Tacoronte / Dirección. Anticipos de Caja Fija”) y sólo podrán admitir ingresos de la Tesorería.

Las Entidades de crédito en que se abran las citadas cuentas estarán obligadas a proporcionar a la Dirección y al Tesorero General la información que se les solicite.

La administración ordinaria de las cuentas corrientes -tales como pequeñas incidencias, petición de extractos y reclamaciones simples o en primera instancia, etc...-, será desempeñada por el habilitado o sustituto.

6.2. Intereses a favor:

Los intereses que generen los fondos obrantes en las cuentas abiertas bajo la rúbrica de ACF se ingresaran en la cuenta que a tal efecto se señale por el Servicio de Intervención del Consorcio de Tributos, con aplicación al correspondiente concepto del Presupuesto de Ingresos. A tal efecto, se solicitará de la Entidad Financiera que trimestralmente, efectúe la oportuna liquidación de intereses y su traspaso a la referida cuenta.

6.3 Intereses en contra:

Para evitar incurrir en gastos, las cuentas abiertas no podrán admitir descubiertos, y se negociarán sin comisiones ni gastos de administración o similares.

6.4 Medios de pago:

Con carácter general, los medios de pago a utilizar serán el dinero metálico, el talón nominativo, la transferencia bancaria y la domiciliación bancaria en la cuenta restringida de pagos del habilitado para los supuestos contemplados en los apartados 5 y 6 de la letra B) y D) de la norma 7.3 .Los pagos en efectivo con cargo a la Caja Metálico se limitarán a los casos establecidos en el apartado 4.2 del presente Anexo.

Los Habilitados están obligados a conservar y custodiar los talonarios y matrices de los cheques. En el supuesto de cheques anulados deberán proceder a su inutilización y conservación a efectos de control.

En el caso de pago a personas jurídicas, Comunidades de bienes u otras entidades con o sin personalidad jurídica, se comprobará, mediante los poderes o documentos similares, la capacidad de la persona física representante para recibir tales fondos.

7. GESTION DE ANTICIPOS DE CAJA FIJA:

7.1 Apertura de cuentas y libramiento de anticipos. Aplicación presupuestaria.

El Ordenador de Pagos del Consorcio de Tributos, a propuesta del Tesorero General y previa fiscalización de la Intervención General, emitirá resolución acordando la apertura de las cuentas corrientes y los nombramientos de los diferentes habilitados (y primeros autorizados) y de los segundos autorizados. Asimismo, dispondrá la cuantía y asignación de los ACF a cada una de las cuentas que se abran.

La provisión inicial de fondos para ACF se registrará como un movimiento interno de tesorería, mediante la asignación de un ordinal bancario, desde la Tesorería General de la entidad a la tesorería restringida de pagos.

Los pagos que el habilitado realice a los acreedores finales se registrarán antes de la rendición de la correspondiente cuenta justificativa. En todo caso, a 31 de diciembre deberán haberse registrado todos los pagos realizados.

La aprobación de la cuenta justificativa producirá la imputación económica y presupuestaria de los gastos en ella incluidos y la reposición de los fondos al cajero.

7.2 Cuantía y límites del ACF.

Con carácter general, las cuantías máximas ANUALES de los anticipos de caja fija, son las siguientes:

Euros

A) Oficina Central.....2.000,00

En el sentido expuesto, en el caso de haberse asignado en la cuenta correspondiente una cantidad inferior al límite máximo anual previsto, el ACF podrá ampliarse hasta dicho límite máximo.

Al hilo de ello, la Presidencia velará por que las cantidades libradas a cada Habilitación por ampliación de los anticipos, no excedan del límite establecido para cada anualidad

Estos límites cuantitativos así como su distribución, podrán ser modificadas anualmente, a través de las Bases de Ejecución del Presupuesto, atendiendo a las necesidades que puedan surgir, sin que nunca su cuantía global pueda exceder del 7 por

100 de los créditos del capítulo destinado a gastos corrientes en bienes y servicios del presupuesto vigente en cada momento.

No obstante lo anterior, por aplicación de lo establecido en la Disposición Final del presente Anexo, en casos excepcionales y debidamente justificados, el Presidente del Consorcio de Tributos podrá acordar a lo largo del año, a propuesta de la Tesorería y previo informe de la Intervención de Fondos, la ampliación de los citados límites anuales.

7.3 Gastos a los que se puede atender con los ACF.

Los gastos que se podrán atender con estos fondos serán únicamente los que se relacionan a continuación, **no pudiendo exceder cada operación realizada de los importes que se citan:**

A) Pequeñas reparaciones de maquinaria, equipo de oficina, mobiliario, enseres (partida 21500), equipos informáticos (partida 21600) y edificios (partida 21200). Hasta 150,00 euros.

B) Compra de material ordinario no inventariable (partida 22000) y otros suministros, afectos al concepto 220 de la Estructura Presupuestaria, y siempre que su adquisición no esté contratada con carácter general. Se entiende por “otros suministros” los siguientes:

1. Material informático no inventariable, tales como diskettes, software estandarizado, etc, hasta 18,03 euros.
2. Compra de productos de limpieza y aseo (Partida 22110). Hasta 30,05 euros.
3. Gastos derivados de las comunicaciones efectuadas mediante telegramas (Partida 22204). Hasta 30,05 euros.
4. Gastos por servicios de transportes (Partida 22300). Hasta 90,15 euros.
5. Gastos por comunicaciones telefónicas móviles, con carácter exclusivo, por la habilitación concedida a la Oficina Central (Partida 22200). Hasta 60,10 euros
6. Gastos correspondientes a la renovación del dominio de Internet del Consorcio de Tributos. (Partida 22203). Hasta 120,00 euros

C) Gastos que se produzcan en el procedimiento de gestión recaudatoria, tales como abonos al Registro de Propiedad, Mercantil, Jefatura de Tráfico y similares. Hasta 601,01 euros.

D) Primas de seguros (concepto 224). Gasto relativo al seguro del vehículo oficial del Consorcio de Tributos de Tenerife. Hasta 700,00 euros.

E) Gastos diversos (concepto 226). Por este concepto únicamente podrán efectuarse gastos para actuaciones protocolarias y representativas y, con carácter exclusivo, por la habilitación concedida a la Oficina Central.

7.4 Tramitación y justificación del gasto.

7.4.1. Registro y contabilización del pago y emisión del documento contable

El habilitado antes de que se lleve a cabo el pago de cualquier factura, se asegurará de que existe crédito suficiente y adecuado dentro del nivel de vinculación jurídica de los créditos al que pertenece la partida, y saldo en la cuenta corriente una vez deducidos los talones emitidos y no cobrados.

Los pagos realizados por el habilitado se deberán registrar de manera inmediata, generándose el consiguiente asiento contable.

Con carácter general, la justificación de los gastos de ACF, se realizará mediante documento contable ADO.

En lo que se refiere a los datos relacionados con el proveedor, se registrará al perceptor último de los fondos, es decir, el vendedor del bien o el prestador del servicio contratado.

En cuanto a la aplicación presupuestaria, se aplicará a la partida presupuestaria del Servicio que corresponda según la naturaleza del gasto realizado y por el importe bruto de la factura.

En todo caso, a 31 de diciembre deberán haberse registrado, contabilizado y confeccionado los documentos contables, de todos los movimientos generados por el ACF, de modo que cada cuenta refleje el saldo a favor de la entidad en cuentas y cajas restringidas de ACF.

7.4.2. Documentos justificativos del gasto

Cada documento ADO deberá acompañarse de la correspondiente factura original, conformada por el Jefe de Servicio, debiendo reunir los siguientes requisitos:

- * Constancia del lugar, fecha de emisión y número de factura.
- * Nombre y apellidos, razón o denominación social completa del proveedor, así como su número de identificación fiscal.
- * Identificación clara del perceptor.
- * Firma y/o sello del proveedor en cada documento.
- * Desglose lo más concreto posible de los bienes o servicios facturados con la fijación individual de los precios por conceptos y los totales obtenidos.
- * Identificación clara de la base imponible, el tipo aplicado y la cuota a pagar. En el caso de que el IGIC esté incluido, que figure la expresión “IGIC incluido”

Excepcionalmente, en operaciones realizadas con establecimientos abiertos al público en los que haya sido imposible la obtención de la factura tal y como obliga la

legislación vigente, podrá admitirse como justificante del pago, cuando su cuantía no supere los 100 euros, el ticket expedido por las cajas registradoras, conformado por el Jefe de Servicio, en el que deberá constar como mínimo: el NIF, nombre y apellidos, razón social completa del expedidor, tipo impositivo de IGIC aplicado o la expresión “IGIC incluido” y el importe total.

7.4.3. Cuenta justificativa de gastos y documentación anexa.

-En los cinco primeros días hábiles de cada trimestre, cada habilitado presentarán ante la Tesorería, el Acta de Arqueo junto con la cuenta justificativa y los documentos contables ADO, correspondientes al trimestre anterior, así como copia del extracto de la cuenta corriente, excepto en el caso de los gastos ocasionados durante el último trimestre del año en que se estará a lo dispuesto en el apartado 9 del presente.

Si no se presentara el Acta de Arqueo y la cuenta justificativa, en la forma y plazos establecidos, la Tesorería requerirá al habilitado correspondiente para que solvente tal situación. Transcurridos quince días desde la fecha máxima establecida para la presentación, sin que se haya producido, se elevará al Ordenador de Pagos propuesta de bloqueo de la cuenta, con la exigencia al habilitado de las responsabilidades que procedan.

Una vez la Tesorería haya verificado la presentación o no del Acta de Arqueo y de la cuenta justificativa y realizada, si fuera necesario, la correspondiente reclamación, remitirá las mismas, junto con los documentos contables, a la Intervención General para que efectúe la fiscalización material.

Contenido del Acta de Arqueo

El Acta de Arqueo contendrá, entre otros, los siguientes datos:

- Importe de la provisión inicial, en caso de que sea el acta inicial, o saldo del extracto bancario a último día del mes anterior al que se está justificando.
- Relación contable para el período presentado, de los documentos pagados y tramitados en fase ADO por el procedimiento de ACF.
- Relación de los ingresos recibidos en el período al que se refiere el Acta.
- Relación de los cheques emitidos y pendientes de cobro.
- Relación de los ADO pendientes de reponer con su importe.

- Relación de pagos, ingresos y traspasos realizados a través de la Caja Metálico

El saldo final del Acta de Arqueo deberá coincidir con el importe total de la provisión del ACF del Servicio salvo que haya que realizar algún “ajuste”, tanto positivo como negativo en el período, tales como intereses no traspasados a la cuenta operativa, o ingresos abonados indebidamente, en cuyo caso se hará referencia, de forma breve, en la propia acta de arqueo.

El acta, así como la cuenta justificativa, deberá estar firmada por el habilitado, acompañándose de copia del extracto bancario facilitado por la entidad financiera, siendo válido el extracto obtenido por medios telemáticos.

Además se presentará Acta de Arqueo en los siguientes casos:

- * Cuando se produzca un cambio de habilitado, aún no coincidiendo con el plazo de su presentación.
- * Cuando se solicite la cancelación del Anticipo.
- * Cuando se produzca un cambio de Corporación.
- * Cuando así lo solicite la Intervención General, la Tesorería o el Ordenador de Pagos.

Fiscalización y aprobación de los documentos contables y del Acta de Arqueo

La Intervención General llevará a cabo la fiscalización del Acta de Arqueo y de los documentos contables que integran la misma.

1. La tramitación e impulso de los documentos contables del ACF, tendrán carácter preferente a cualquier otro gasto en fase ADO

Una vez fiscalizada el Acta de Arqueo, la Intervención General emitirá informe en el que pondrá de manifiesto, en su caso, los defectos o anomalías observados.

- * En el caso de que se detecten defectos o anomalías, se remitirá Informe al Servicio correspondiente, conteniendo los reparos formulados, para que en un plazo de 15 días naturales proceda a la subsanación de los mismos, o realice las alegaciones que estime convenientes.

Si transcurrido dicho plazo no se ha llevado a cabo la subsanación, la Intervención General certificará la existencia de la deuda, en su caso, dando traslado de la misma a la Tesorería de la Corporación quien elevará al Ordenador de Pagos propuesta de bloqueo de la cuenta corriente, y procederá

a adoptar las medidas legales oportunas para salvaguardar los derechos de la Hacienda Local.

- * De no existir anomalía o defecto, el Informe será favorable, trasladando copia del mismo a la Tesorería para su conocimiento.

Sin perjuicio de lo anterior, y a efectos de realizar la conciliación bancaria y la emisión de los arqueos periódicos, la Tesorería, por su parte, será la encargada de verificar que los movimientos efectuados en la cuenta corriente se corresponden con los pagos e ingresos realizados en la gestión del ACF, es decir, la verificación de los movimientos relacionados con los fondos.

En el caso de que se detecten incidencias en la conciliación, la Tesorería dará traslado al Servicio para que en un plazo de 10 días naturales proceda a la subsanación de los mismos.

Tanto el Interventor General como el Tesorero, podrán realizar las comprobaciones pertinentes, así como, requerir a los habilitados los documentos o informes que estimen oportunos.

Anualmente, y a la vista de los informes de la Intervención General y de la Tesorería se elevará a la Presidencia la aprobación de las cuentas justificativas y/o Actas de Arqueo que correspondan.

Reposición de fondos

Una vez que se han registrado y contabilizado los pagos; confeccionado, tramitado y fiscalizado los documentos ADO/M, la Tesorería llevará a cabo la reposición de los fondos en la cuenta corriente de cada habilitación.

8. LLEVANZA DE LIBRO DE OPERACIONES DIARIAS O “LIBRO REGISTRO”:

-Todas las operaciones efectuadas por el Habilitado con cargo a los fondos que se le libren por el concepto de “anticipos de caja fija”, se anotarán en el Libro Registro siguiendo las pautas y formato que a continuación se exponen.

-A la hora de contabilizar, cada Habilitado cuidará especialmente la diferenciación de los sistemas utilizados, Caja Metálico y/o cuenta corriente, debiendo llevarse a cabo dicha labor de forma separada para cada uno de ellos en el Libro Registro correspondiente.

-Cualquiera que sea el sistema utilizado, el Libro Registro tendrá el formato que se indica en el presente apartado y contemplará necesariamente el saldo inicial de cada cuenta, los pagos realizados con cargo a los fondos existentes en la misma, las cantidades justificadas, y los saldos tras cada apunte realizado.

-En el supuesto de haberse optado por el sistema de “Caja Metálico”, el Libro Registro deberá contemplar específicamente los fondos que han sido retirados de la cuenta corriente para ser utilizados como metálico.

-En especial, si se procediera a la realización de retenciones (por ejemplo IRPF), además de contabilizarse las mismas oportunamente –desglosándose el total en pago íntegro y retenido en el Libro Registro, el Habilitado ingresará en el plazo de 15 días, en la Tesorería el importe de la retención efectuada, dando cuenta inmediata a la Intervención de Fondos al objeto de que elabore el oportuno mandamiento de ingreso y proceda, en los plazos establecidos, a la liquidación periódica.

Formato del Libro Registro:

Los pagadores autorizados deberán llevar un libro de Registro donde deberán anotar todas las operaciones efectuadas con cargo a los fondos que se le liberen por el concepto de “anticipos de caja fija”. Dicho libro deberá tener el formato que acompaña como anexo II a las Bases de Ejecución del Presupuesto, comprendiendo las anotaciones allí contempladas.

9. ACTAS DE ARQUEO.

Con independencia de la justificación trimestral que se regula en el apartado 7 y que se refiere exclusivamente a los gastos “efectivos”, los habilitados deberán, en cualquier caso, hayan o no efectuado nuevos gastos, rendir cuentas respecto a los fondos librados anualmente en concepto de “anticipos de Caja fija” antes del 15 de diciembre de cada año.

A tales efectos, con referencia a dicha fecha (15 de diciembre de cada año), se presentará Acta de Arqueo debidamente firmada por el habilitado -como responsable de lo percibido y declarado- junto con la copia del Libro Registro acompañado este último de los extractos de la cuenta donde aparezcan reflejados los movimientos de la misma, es decir, las cantidades ingresadas en ella, los pagos que se realicen y los saldos resultante en cada momento.

En dicho Acta se conciliarán los saldos que arrojen las cuentas justificativas presentadas con base en las justificaciones aprobadas y en los extractos de las cuentas corrientes utilizadas. Asimismo, se incluirá el saldo de la cuenta justificativa correspondiente a los gastos que, no habiendo sido aprobados aun, hayan tenido lugar entre el último trimestre justificado y el 15 de diciembre, debiendo aportarse en ese mismo acto, a los efectos de su aprobación, la correspondiente cuenta, documentos justificativos del gasto y el extracto bancario en los términos del apartado 7.4.a) del presente.

Todo ello sin perjuicio de que se pueda acordar la realización de conciliaciones extraordinarias y de que, en cualquier momento, por el Interventor de General y/o por la Tesorería se puedan realizar las comprobaciones que se estimen oportunas.

10. CANTIDADES NO GASTADAS. CANCELACION Y UTILIZACION FUTURA.

Si al final del ejercicio, existiesen en la cuenta corriente respectiva fondos no invertidos, la Tesorería del Consorcio de Tributos dictará resolución optando bien por la cancelación de la operación de ACF, con el reintegro de tal cantidad por ingreso del Habilitado en la cuenta que a tal efecto se determine, bien por el mantenimiento del ACF y su ulterior utilización en el nuevo ejercicio para las atenciones para las que fue concedido, proponiendo, en su caso, al Ordenador de Pagos la ampliación de su importe hasta el límite máximo previsto para dicho ejercicio.

De existir al final del ejercicio fondos en la Caja Metálico, el Habilitado deberá proceder a su ingreso en la cuenta habilitada en el momento inmediatamente anterior a la confección del Acta de Arqueo.

De producirse la supresión de una Habilitación en el curso del ejercicio, el respectivo Habilitado deberá reintegrar a la Tesorería el importe del anticipo recibido del que no haya dispuesto, presentando igualmente Acta de Arqueo en los términos del apartado 9 del presente.

TITULO SEGUNDO: GESTION DE LOS PAGOS A JUSTIFICAR

11. EXPEDICION DE LAS ORDENES DE PAGO A JUSTIFICAR Y APERTURA DE CUENTA

Se podrán atender mediante Pagos a Justificar todo tipo de gastos con cargo a los conceptos incluidos en los capítulos I, II, IV, VI y VII del Presupuesto de Gastos, siempre que se justifique la imposibilidad de abonarlos por el procedimiento normal de pagos de esta Corporación, y hasta el límite de 12.000 euros, por cada Pago a Justificar. Cuando por necesidades de gestión en el Servicio se requiera sobrepasar este límite, se necesitará Resolución del Ordenador de Pagos autorizándolo.

Para la gestión de los PJ se autorizará la apertura de una cuenta corriente (que tendrá el carácter de restringida de pagos) específica para cada Servicio, distinta de la cuenta del ACF, pero con los mismos habilitados, autorizados y sustitutos y con las responsabilidades que ello conlleva.

La primera vez que un Servicio necesite atender un PJ, tramitará ante el Tesorería una propuesta razonada, suscrita por el Jefe del Servicio, en la que justifique la necesidad de abrir una cuenta corriente para atender pagos a justificar, por la imposibilidad de seguir el procedimiento de gasto ordinario de la Entidad, es decir, la recepción del bien o servicio con anterioridad al pago del mismo.

En base a esta propuesta, y previa conformidad de la Tesorería General, el Ordenador de Pagos emitirá Resolución autorizando la apertura de la cuenta restringida de pagos. La

Tesorería asignará el ordinal bancario correspondiente y lo comunicará a la Intervención General y al habilitado.

Una vez abierta la cuenta corriente, ésta se utilizará para tramitar todos los PJ del Servicio. De esta manera, cuando se necesite un PJ, el habilitado confeccionará un documento contable ADO de “Pago a Justificar”. En el caso de que se tramite un documento ADO, se adjuntará la Resolución, Decreto ó Acuerdo del órgano competente para autorizar el gasto a que se refiera. Cuando se trate de organización de eventos, habrá de detallarse también cada uno de los gastos a realizar, aplicándose éstos a su correspondiente partida presupuestaria.

Dicho documento contable será presentado para su tramitación ante la Intervención General.

Cada documento ADO debe incluir, entre otros, los siguientes datos:

a) Aplicación presupuestaria

Cada orden de pago a justificar se expedirá con cargo a la partida presupuestaria que corresponda, dada la naturaleza del gasto que se vaya a realizar.

b) Tercero

Se anotará el nombre del habilitado, ya que será éste quien recibe los fondos.

Sin embargo, en el módulo de pagos, se pondrá el nombre del proveedor último del bien o servicio para poder llevar a cabo el control de las operaciones realizadas con terceros, a efecto de las distintas declaraciones.

12. REALIZACION DEL PAGO

El pago al proveedor no podrá realizarse hasta que no se haya efectuado el ingreso en la cuenta corriente.

En ningún caso, dichos fondos podrán aplicarse a finalidad distinta a aquella para la que fueron concedidos, y únicamente podrán satisfacer obligaciones del ejercicio en el que fueron librados.

El pago se realizará por medio de transferencia bancaria o talón no permitiéndose en ningún caso, la utilización de la Caja Metálico para atender los Pagos a Justificar.

13. CONTABILIZACION

El habilitado registrará, en el módulo dispuesto para ello dentro del sistema de información contable, todas las operaciones de pago que se realicen con cargo al Pago a Justificar correspondiente, dejando constancia del medio de pago empleado.

14. JUSTIFICACION DEL PAGO

1. Documento justificativo

La justificación de cada PJ librado, se realizará ante la Intervención General aportando los siguientes documentos:

- Relación expedida de todos los pagos realizados con cargo al mismo, incluyendo el nº de mandamiento de pago por el que se tramitó el libramiento de los fondos.
- las correspondientes facturas originales o documentos que justifiquen la aplicación de los fondos recibidos.
- la/s fotocopia/s de la orden de transferencia bancaria o cheque nominativo por medio del cual se haya efectuado el pago o pagos al proveedor
- en su caso, copia de la carta de pago del reintegro efectuado en la Tesorería por el importe de los fondos no utilizados.
- copia del extracto bancario a la fecha de presentación de la cuenta justificativa

Una vez informada la cuenta justificativa del Pago a Justificar por la Intervención General, será remitida para su aprobación por el Ordenador de Pagos.

2. Plazo

Los habilitados están obligados a justificar la aplicación de las cantidades recibidas, en el plazo máximo de tres meses desde la percepción de los fondos. En lo que se refiere a los pagos percibidos en el último trimestre del año, la justificación se deberá realizar antes de la fecha que determine el calendario de cierre, y en todo caso, antes del 31 de diciembre del ejercicio corriente.

No podrán expedirse nuevas órdenes de pago a justificar, por los mismos conceptos presupuestarios, a perceptores que tuvieran en su poder fondos pendientes de justificación.

3. Reintegro

Si por cualquier causa, no se procediera al gasto total o parcial de las cantidades ingresadas, los habilitados deberán reintegrar a la Entidad el importe de los fondos no gastados, acompañando a la justificación copia de la carta de pago del reintegro.

Dicho reintegro deberá realizarse, bien por cheque o transferencia en la Tesorería General de la Entidad.

DISPOSICIÓN FINAL ÚNICA

Corresponderá al Presidente del Consorcio (ver estatutos), a propuesta de la Tesorería y previo informe de la Intervención, dictar cuantas disposiciones sean necesarias para permitir la adecuada ejecución y desarrollo de la presente normativa, así como su modificación y/o ampliación.