

BASES D' EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

Í N D E X

TÍTOL I-NORMES GENERALS I DE MODIFICACIONS DE CRÈDITS . 3

CAPÍTOL I - NORMES GENERALS	3
<i>Article 1 - Àmbit Temporal</i>	<i>3</i>
<i>Article 2 - Àmbit funcional</i>	<i>5</i>
<i>Article 3 - Instruments i procediments necessaris per adequar les polítiques de despesa a l'aplicació d'estabilitat pressupostària.....</i>	<i>5</i>
<i>Article 4 - Del Pressupost General</i>	<i>6</i>
<i>Article 5 - Normes que regulen els procediments administratius a seguir en la gestió comptable</i>	<i>7</i>
<i>Article 6 - Estructura Pressupostària</i>	<i>7</i>
<i>Article 7 - Vinculacions jurídiques</i>	<i>16</i>
<i>Article 8 - Efectes de la vinculació jurídica</i>	<i>17</i>

CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT	17
<i>Article 9 - De les modificacions de crèdits</i>	<i>17</i>
<i>Article 10 - Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit.....</i>	<i>17</i>
<i>Article 11 - Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit.</i>	<i>18</i>
<i>Article 12 - Ampliació de crèdits</i>	<i>19</i>
<i>Article 13 - Transferències de crèdit</i>	<i>19</i>
<i>Article 14 - Generació de crèdits per ingressos</i>	<i>20</i>
<i>Article 15 - Incorporació de romanents de crèdit.....</i>	<i>21</i>
<i>Article 16 - Baixes per anul·lació.....</i>	<i>22</i>

TÍTOL II - DE LES DESPESES 23

CAPÍTOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	23
<i>Article 17 - Anualitat pressupostària</i>	<i>23</i>
<i>Article 18 - Fases en la gestió de la despesa</i>	<i>23</i>
<i>Article 19 - Crèdits no disponibles</i>	<i>24</i>
<i>Article 20 - Retenció de crèdit</i>	<i>24</i>
<i>Article 21 - Autorització de despeses</i>	<i>25</i>
<i>Article 22 - Disposició de despeses</i>	<i>25</i>
<i>Article 23 - Reconeixement de l'obligació</i>	<i>25</i>
<i>Article 24 - Documents suficients pel reconeixement de l'obligació i/o ordenació del pagament.....</i>	<i>27</i>
<i>Article 25 - Ordenació del Pagament</i>	<i>28</i>

CAPÍTOL II - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU	28
<i>Article 26 - Autorització - Disposició</i>	<i>28</i>
<i>Article 27 - Autorització i disposició</i>	<i>29</i>
<i>Article 28 - Autorització - Disposició - Obligació.....</i>	<i>29</i>
<i>Article 29 - Despeses de personal.....</i>	<i>29</i>

<i>Article 30 - Tramitació d'aportacions i subvencions.....</i>	29
<i>Article 31 - Despeses d'inversió.....</i>	30
<i>Article 32 - Projectes de despesa</i>	30
<i>Article 33 - Despeses amb finançament afectat</i>	30
<i>Article 34 - Constitució de fiances</i>	31
<i>Article 35 - Contractació pel procediment negociat i contractes menors.....</i>	31
<i>Article 36 - Despeses plurianuals</i>	32

**CAPÍTOL III- PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA
FIXA.....33**

<i>Article 37 - Pagaments a justificar.....</i>	33
<i>Article 38 - Bestretes de caixa fixa.....</i>	33

CAPÍTOL IV- DIETES I DESPLAÇAMENTS 34

<i>Article 39 – Dietes i locomocions.....</i>	34
---	----

TÍTOL III - DELS INGRESSOS 36

<i>Article 40 - Pla de Tresoreria.....</i>	36
<i>Article 41 - Reconeixement de drets.....</i>	36
<i>Article 42 - Gestió de tributs i altres ingressos de dret públic</i>	37
<i>Article 43 - Comptabilitat dels cobraments</i>	37
<i>Article 44 - Normes específiques en la liquidació del tributs a favor dels ajuntaments.....</i>	38
<i>Article 45 - Fiances, dipòsits i préstecs rebuts</i>	39

TÍTOL IV - ALTRES FORMES D'EXTINCIÓ DE DEUTES 40

<i>Article 46 – Compensació a instància de l'obligat al pagament.....</i>	40
<i>Article 47 – Compensació d'ofici de deutes d'entitats públiques.....</i>	40
<i>Article 48 – Compensació d'ofici de deutes d'altres creditors al Consorci..</i>	40
<i>Article 49 – Efectes de la compensació.....</i>	40
<i>Article 50 – Extinció de deutes de les entitats de dret públic mitjançant deduccions sobre transferències.....</i>	41

TÍTOL V - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 42

<i>Article 51 - Operacions prèvies en l'estat de despeses.....</i>	42
<i>Article 52 - Operacions prèvies en l'estat d'Ingressos</i>	43
<i>Article 53 - Tancament del Pressupost</i>	43

TÍTOL VI - CONTROL I FISCALITZACIÓ 44

<i>Article 54 - Control Intern.....</i>	44
<i>Article 55 - Normes particulars de fiscalització.....</i>	44

DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA ÚNICA 45










BASES D' EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

TÍTOL I - NORMES GENERALS I DE MODIFICACIONS DE CRÈDITS

CAPÍTOL I - NORMES GENERALS

Article 1 - Àmbit Temporal

L'aprovació, gestió i liquidació del Pressupost caldrà que s'ajusti a les disposicions legals següents:

-  Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprovà l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, (BOE núm. 297, de 10 de desembre de 2008)
-  Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'anterior Ordre 3565/2008 (BOE núm. 67, de 19 de març de 2014)
-  Articles 162 a 193 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprovà el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
-  Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.
-  Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprovà la Instrucció del model normal de comptabilitat local (BOE núm. 237, de 3-10-2013).
-  RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprovà el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals –en tot allò que no es trobi derogat-
-  Apartat 5 de l'annex 2 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, d'acord amb el redactat donat per la Resolució ECF/1769/2009, de 10 de juny, DOGC núm. 5409, de 29 de juny de 2009).
-  Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
-  Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012.

- ☞ Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (BOE núm. 305, de 21 de desembre de 2013)
- ☞ Disposició final primera del RDL 2/2014, de 21 de febrer, de modificació del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març, en el sentit d'afegir una Disposició addicional setzena "Inversió financerament sostenible", mitjançant la qual s'especifiquen els requisits que ha complir dita inversió a l'hora d'aplicar el destí del superàvit pressupostari.
- ☞ Nota informativa del MINHAP, de data 4 de juny de 2013, sobre l'aplicació de l'article 32 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- ☞ Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de la Generalitat de Catalunya, de data 14 de gener de 2014, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2014.
- ☞ Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de la Generalitat de Catalunya, de data 14 de febrer de 2014, sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- ☞ Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del Sector Públic i altres mesures de reforma administrativa.
- ☞ Llei 3/2004, de 29 de desembre, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol, sobre l'establiment de mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- ☞ RD 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la LO 2/2012, de 27 de d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- ☞ Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic; Ordre HAP/492/2014 i Resolució de 10 d'octubre de 2014, de la Secretaria d'Estat d'Administracions Públiques i de la Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses, per la qual s'estableixen les condicions tècniques normalitzades del punt general d'entrada de factures electròniques.



I aquestes Bases d'Execució que tindran la mateixa vigència que el Pressupost.

Si dit Pressupost s'hagués de prorrogar, aquestes Bases regiran, així mateix, en el període de pròrroga.

Article 2 - Àmbit funcional

Les presents Bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost del Consorci Servei de Recaptació Cerdanya - Ripollès.

Article 3 – Instruments i procediments necessaris per adequar les polítiques de despesa a l'aplicació d'estabilitat pressupostària.

De conformitat amb allò que disposa l'article 2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (BOE núm. 103, de 30 d'abril de 2012) amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, aquest Consorci ajustarà tota la seva política de despesa al compliment estricte de les exigències del principi d'estabilitat pressupostària a què es refereixen els articles 3 i 11 de la LO 2/2012; per la qual cosa, tots els òrgans gestors o executors d'aquest Consorci quan proposin despeses no contemplades en el Pressupost inicialment aprovat, ja sigui en matèria de disposicions legals i reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, en els actes administratius, en els contractes i en els convenis de col·laboració, i en qualsevol altra actuació que es pretengui realitzar i que afecti a les despeses o ingressos públics presents o futurs, hauran d'emetre un informe en el qual es valori les seves repercussions i efectes, i en el qual quedi acreditat que es supedita de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Els subjectes assenyalats en l'article 2 d'aquestes Bases d'Execució vindran obligats a complir els principis que es troben definits en els articles 3 a 9 de la Llei Orgànica 2/2012, i que són:

1. Principi d'estabilitat pressupostària:

L'elaboració, aprovació i execució del Pressupost i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

S'entendrà per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o superàvit estructural.

2. Principi de sostenibilitat financera:

S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic, conforme amb allò que estableix la Llei Orgànica 2/2012 i la normativa europea.

3. Principi de plurianualitat:

L'elaboració del Pressupost s'enquadrarà en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeix l'aprovació i execució dels Pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.

4. Principi de transparència:

La comptabilitat, així com el Pressupost i Liquidació han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, i respectar els requeriments acordats en la normativa europea sobre aquesta matèria.

5. Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics:

Les polítiques de despesa caldrà enquadrar-les en un marc de planificació plurianual i de programació i de pressupost, atenent a la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La gestió dels recursos públics estarà orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat.

6. Principi de responsabilitat:

Quan algun dels subjectes anomenats a l'article 2 d'aquestes Bases incompleixi les obligacions imposades per la Llei Orgànica 2/2012, i/o provoqui o contribueixi a produir l'incompliment dels compromisos assumits per Espanya d'acord amb la normativa europea, assumirà en la part que li sigui imputable les responsabilitats que resultin de tal incompliment.

7. Principi de lleialtat institucional:

Els subjectes anomenats a l'article 2 d'aquestes Bases adequaran llurs actuacions al principi definit en l'article 9 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Article 4 - Del Pressupost General

1. El Pressupost General per l'exercici actual és el que es detalla tot seguit:

ENTITAT	ESTAT DESPESES	ESTAT INGRESSOS	RECURSOS CORRENTS
CONSORCI	907.700,00	907.700,00	907.700,00
TOTAL	907.700,00	907.700,00	907.700,00

Article 5 - Normes que regulen els procediments administratius a seguir en la gestió comptable

D'acord amb allò que fixa la Regla 8ena de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprovà la Instrucció del model normal de comptabilitat local (BOE núm. 237, de 03-10-2013) i a proposta de la Intervenció d'aquest Consorci, en els casos en què així ho estipula l'assenyalada Ordre, es fixen dins d'aquestes Bases d'Execució del Pressupost les diferents normes que regulen els procediments administratius a seguir en la gestió comptable de l'entitat local, per tal de garantir l'adequat registre en el sistema d'informació comptable de totes les operacions, en l'oportú ordre cronològic i amb la menor demora possible.

També s'estableixin els criteris que seguirà aquest Consorci en l'aplicació del marc conceptual de la comptabilitat pública i de les normes de reconeixement i valoració recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública –en endavant PGCP- adaptat a l'Administració local, que tot seguit es detallen:



CRITERIS A SEGUIR EN APLICACIÓ DEL MARC CONCEPTUAL DE LA COMPTABILITAT PÚBLICA.

1r. Imatge fidel dels comptes anuals.

Els comptes anuals han de subministrar informació útil per a la presa de decisions econòmiques i constituir un mitjà per a la rendició de comptes de l'entitat pels recursos que li han estat confiats. En conseqüència s'hauran de redactar amb claredat i mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat patrimonial, i de l'execució del pressupost de l'entitat comptable.

Els comptes anuals comprenen els documents següents que formen una unitat:

- ✓ El balanç.
- ✓ El compte de resultat econòmic – patrimonial.
- ✓ L'estat de canvis en el patrimoni net.
- ✓ L'estat de liquidació del pressupost.
- ✓ L'estat de fluxos d'efectiu.
- ✓ La memòria

Quant a les normes d'elaboració dels comptes anuals s'estarà amb allò que es disposa en la tercera part de l'annex al PGCP adaptat a l'Administració Local.

En la comptabilització de les operacions, s'atendrà a la seva realitat econòmica i no solament a la seva forma jurídica.

Quan es consideri que el compliment dels requisits de la informació i principis i criteris comptables inclosos en el PGCP adaptat a l'Administració Local no sigui suficient per a mostrar la imatge fidel, es subministrarà en la memòria la informació complementària precisa per obtenir aquest objectiu.

En aquells casos excepcionals en els que dit compliment fos incompletable amb la imatge fidel que han de proporcionar els comptes anuals, es considerarà improcedent dita aplicació. En aquests supòsits, en la memòria es motivarà suficientment aquesta circumstància, i s'explicarà la seva repercussió sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats de l'entitat.

2n. Requisits de la informació a incloure en els comptes anuals.

La informació inclosa en els comptes anuals ha de complir els requisits o característiques següents:

- a) Claredat.
- b) Rellevància.
- c) Fiabilitat.
- d) Comparable

3r. Principis comptables.

Es tindran en compte els principis comptables establerts en la primera part de l'Annex al Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) adaptat a l'Administració Local, i que s'anomenen tot seguit:

- a) Gestió continuada.
- b) Acreditament.
- c) Uniformitat.
- d) Prudència.
- e) No compensació.
- f) Importància relativa.

De conformitat amb el principi "d'importància relativa", les despeses i ingressos anticipats i les despeses i ingressos diferits, llevat que provoquessin una distorsió important de la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats, no es tindran en consideració i per tant no s'aplicarà, en aquests casos, el "principi d'acreditament".

Tampoc s'aplicaran, si no provoquen una distorsió important de la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats les "provisions correctores de valor, **llevat de les provisions per insolvències**, ni les provisions per a riscos i despeses".

4t. Principis comptables de caràcter "pressupostari":

- a) **Principi d'imputació pressupostària.**

La imputació de les operacions que s'hagin d'aplicar als pressupostos de despeses i ingressos s'hauran d'efectuar d'acord amb els criteris següents:

Les despeses i ingressos pressupostaris s'imputaran d'acord amb la seva naturalesa econòmica i, en el cas de les despeses, a més, d'acord amb la finalitat que amb elles es pretengui aconseguir. Les despeses i ingressos pressupostaris es classificaran, en el seu cas, atenen a l'òrgan encarregat de la seva gestió.

Les obligacions pressupostàries derivades d'adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general s'imputaran al Pressupost de l'exercici en què aquestes es realitzin i amb càrrec als respectius crèdits; els drets s'imputaran al Pressupost de l'exercici en què es reconeguin o liquidin.

b) Principi de desafectació.

Amb caràcter general, els ingressos de caràcter pressupostari es destinaran a finançar la totalitat de les despeses de dita naturalesa, sense que existeixi relació directa entre uns i altres. En el supòsit de què determinades despeses pressupostàries es financin amb ingressos pressupostaris específics a ells afectats, el sistema comptable reflectirà aquesta circumstància i permetrà el seu seguiment.

5è. Elements dels comptes anuals.

Els elements dels comptes anuals relacionats amb el patrimoni i la situació financera de l'entitat, que es registren en el balanç són:

- a) Actius.
- b) Passius.
- c) Patrimoni Net.

Els elements relacionats amb la mesura del resultat econòmic – patrimonial i altres ajustos en el patrimoni net, que es reflecteixen en el compte del resultat econòmic – patrimonial o en l'estat de canvis en el patrimoni net són:

- a) Ingressos.
- b) Despeses.

Els elements relacionats amb l'execució del Pressupost que es reflecteixen en l'estat de liquidació del pressupost són:

- a) Despeses pressupostàries.
- b) Ingressos pressupostaris.

Els elements relacionats amb moviments de tresoreria que tenen el seu lluïment en l'estat de fluxos d'efectiu són:

- a) Cobraments.

b) Pagaments.

6è. Criteris de registre o reconeixement comptable dels elements dels comptes anuals.

Serán els que vénen fixats en el punt 5è de la primera part de l'annex al PGCP adaptat a l'Administració Local.

7è. Criteris de valoració.

La valoració és el procés pel qual s'assigna un valor monetari a cada un dels elements integrants de les comptes anuals, d'acord amb allò que disposen les normes de valoració relatives a cadascun d'ells, incloses en la part segona del PGCP per a l'Administració Local.

Si existeix un desenvolupament de criteris de valoració en alguna norma de reconeixement i valoració particular caldrà estar-hi amb allò que digui.

A tal efecte, es tindran en compte les definicions que es donen en el punt 6è de la primera part de l'annex al PGCP adaptat a l'Administració Local, pel que fa a:

- a) Preu d'adquisició.
- b) Cost de producció.
- c) Valor raonable.
- d) Valor realitzable net.
- e) Valor en ús.
- f) Costos de venda.
- g) Import recuperable
- h) Valor actual d'un actiu o d'un passiu.
- i) Cost amortitzat d'un actiu o passiu financer.
- j) Costos de transacció atribuïbles a un actiu o passiu financer.
- k) Valor comptable.
- l) Valor residual d'un actiu.



NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ

Les normes de reconeixement i valoració desenvolupen els principis comptables i altres disposicions contingudes en la primera part de l'annex al PGCP adaptat a l'Administració Local, i inclouen criteris i regles aplicables a les diferents transaccions o fets econòmics, així com a diferents elements patrimonials.

A tal efecte, es tindran en compte les definicions que es donen en la segona part de l'annex al PGCP adaptat a l'Administració Local, pel que fa a:

- a) Immobilitzat material.
- b) Casos particulars d'immobilitzat material: infraestructures, béns comunals i patrimoni històric.
- c) Patrimoni públic del sòl.
- d) Inversions immobiliàries.
- e) Immobilitzat intangible.
- f) Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar.
- g) Actius en estat de venda.
- h) Actius financers.
- i) Passius financers.
- j) Cobertures comptables.
- k) Existències.
- l) Actius construïts o adquirits per a altres entitats.
- m) Moneda estrangera.
- n) IVA.
- o) Ingressos amb contraprestació.
- p) Ingressos sense contraprestació.
- q) Provisions, actius i passius incerts.
- r) Transferències i subvencions.
- s) Adscripcions i altres cessions gratuïtes d'ús de béns i drets.
- t) Activitats conjuntes.
- u) Canvis en criteris i estimacions comptables i errors
- v) Fets posteriors al tancament de l'exercici.

- **Model de revalorització per a la valoració posterior de l'immobilitzat.**

Quan les circumstàncies del mercat impliquin uns increments substancials en el preu, que provoquin que el valor comptable d'un element de l'immobilitzat material sigui poc significatiu respecte al seu valor real, el valor dels actius afectats per aquesta circumstància s'expressarà en la comptabilitat d'aquest Consorci, si es dóna els cas, pel seu **valor raonable** en el moment de la revalorització, menys l'amortització acumulada practicada posteriorment i la correcció valorativa acumulada pel deteriorament que hagi sofert l'element des de la data de la revalorització fins a la data dels comptes anuals.

- **Amortització.**

L'amortització és la distribució sistemàtica de la depreciació d'un actiu al llarg de la seva vida útil. Es determina realitzant, en cada moment, una distribució de la base amortitzable del bé entre la vida útil que resta, segons el mètode d'amortització utilitzat. La base amortitzable serà igual al valor comptable del bé en cada moment restant-li en el seu cas el valor residual que pogués tenir.

Per determinar la vida útil de l'immobilitzat, caldrà tenir en compte, entre altres, els motius que s'assenyalen en l'apartat 1r.7 de les normes de reconeixement i valoració que figuren en la segona part de l'annex al PGCP adaptat a l'Administració Local.

Les quotes d'amortització es determinaran amb caràcter general pel mètode de quota lineal. Per a la determinació del número d'anys que falten fins a l'acabament de la vida útil de l'element a amortitzar, que cal tenir en compte a l'hora de dividir la base de l'amortització neta, es farà servir la taula general annexa al Reglament de l'Impost de Societats (RIS).

- **Deteriorament del valor dels crèdits “Provisions per insolvències”**

L'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, en endavant LRSAL, (BOE núm. 312 de 30 de desembre de 2013), modifica el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març.

La modificació consisteix en incloure un nou article 193.bis mitjançant el qual es regula l'obligació que tenen les entitats locals d'informar al MINHAP i al Plenari, o òrgan equivalent, del resultat de l'aplicació dels criteris dels drets de difícil o impossible recaptació, d'acord amb els límits mínims següents:

Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels dos exercicis anteriors al que correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 25 per cent.

Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'exercici tercer anterior al que correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 50 per cent.

Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels exercicis quart i cinquè anteriors al que correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 75 per cent.

Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels restants exercicis anteriors al que correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 100 per cent.

També s'assenyala per part del MINHAP que -com a regla general- els drets pendents de cobrament que corresponguin a drets d'altres administracions públiques o bé estiguin garantits, no han d'ésser objecte de provisió per dubtós cobrament en tant que no cap esperar la insolvència del deutor.

Per altra part, la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor -del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya- amb data 14 de febrer de 2014 va emetre una nota informativa sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, mitjançant la qual assenyalava, entre altres, que els criteris que figuren en l'apartat anterior s'han de tenir en compte per elaborar l'informe destinat al MINHAP, però que als efectes comptables s'han d'utilitzar els criteris de l'article 103 del RD 500/1990, de 30 d'abril (saldos de dubtós cobrament originats en el procediment de recaptació tributària dels capítols 1 a 3 d'ingressos)

D'acord amb el que s'exposa, els càlculs dels saldos de dubtós cobrament caldrà que es fixin de conformitat amb els criteris i percentatges mínims que assenyalen la normativa vigent, i també tenint en compte els percentatges recomanats per la pròpia Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, en la forma que tot seguit es detalla:

EXERCICIS (N = exercici de la liquidació)	Percentatge mínim per a l'informe del MINHAP (Drets pendents de cobrament liquidats)	Percentatge mínim a efectes comptables recomanat per la DGPFAT (Drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 liquidats, relatius a ingressos tributaris)
N	0 %	5 %
N-1	25 %	25 %
N-2	25 %	40 %
N-3	50 %	80 %
N-4	75 %	100 %
N-5	75 %	100 %
N-6 i anteriors	100 %	100 %

Tanmateix i atesa la peculiaritat dels ingressos que rep aquest Consorci – més del 98% són transferències dels ajuntaments en concepte de premis de recaptació- els procediments que s'utilitzaran a la fi de l'exercici econòmic per a calcular les dotacions de "provisions per insolvències" es calcularà en la forma següent:

- ✓ Respecte a totes les transferències dels ajuntaments no caldrà dotar provisions.
- ✓ Quant als ingressos per taxes i preus públics, si es dona el cas, es realitzarà a través d'una dotació global i/o individual segons correspongui.

Si la dotació és global els percentatges són:

1. Deutes pendents de cobrar corresponents a l'exercici corrent: 5 %
2. Deutes pendents de cobrar corresponents a l'exercici anterior al corrent: 25 %
3. Deutes pendents de cobrar corresponents al segon any tancant anterior a l'exercici corrent: 40 %
4. Deutes pendents de cobrar corresponents al tercer any tancat anterior a l'exercici corrent: 100 %

Quant als ingressos per taxes i preus públics es realitzarà al final de l'exercici econòmic a través d'una dotació global i/o individual segons correspongui.



AUDITORIES DELS COMPTES ANUALS

De conformitat amb allò que preveu el punt 4t. de la Disposició addicional vintena de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques, introduïda per la Disposició final segona de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local –en endavan LRSAL–, els Consorcis que hagin estat adscrits al Consell Comarcal del Ripollès estaran subjectes al règim pressupostari, comptable i control de dit Consell, sens perjudici de la seva subjecció a tot allò que preveu la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

En tot cas, es portarà una auditoria dels comptes anuals que serà responsabilitat de l'òrgan de control d'aquest Consorci.

Així mateix els referits Consorcis hauran de formar part dels pressupostos i s'hauran d'incloure en el Compte General d'aquest Consell.

L'auditoria anteriorment esmentada es portarà a terme anualment dins del primer semestre de l'exercici posterior al que cal auditar, i es realitzarà per una empresa auditora externa sota la supervisió de l'interventor d'aquest Consorci.

Del resultat de l'auditoria i de l'informe de la Intervenció d'aquest Consorci emès a l'efecte se'n donarà compte a la Junta de Govern, la qual caldrà que hi doni la seva conformitat.



DE LA FACTURA ELECTRÒNICA (entrada en vigor 15 de gener de 2015)

De conformitat amb allò que preveu la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, el proveïdor que hagi expedit la factura pels serveis prestats o béns lliurats al Consorci, tindrà l'obligació de presentar-la davant un registre administratiu, en els termes previstos en l'article 38 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Comú, en el termini de **trenta dies** des de la data de lliurament efectiu de les mercaderies o la prestació de serveis.

Tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestats serveis al Consorci podran expedir i remetre factura electrònica. En tot cas, estaran obligades a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del punt general d'entrada que correspongui les entitats següents:

- a) Societats anònimes.
- b) Societats de responsabilitat limitada.

- c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola.
- d) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària.
- e) Unions temporals d'empreses.
- f) Agrupació d'interès econòmic. Agrupació d'interès econòmic europea, Fons de Pensions, Fons de capital risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regularització del mercat hipotecari, Fons de titulització hipotecària o Fons de garantia d'inversions.

No obstant això, per part d'aquest Consorci s'exclou expressament de l'obligació de facturació electrònica a les factures l'import de les quals sigui fins a CINC MIL EUROS (5.000,00 €).

Anualment l'òrgan de control intern elaborarà un informe en el qual s'avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat. Dit informe caldrà elevar-lo al Plenari, de conformitat amb allò que fixa l'article 12.2. de la Llei 25/2013.

Per últim, al no tenir aquest Consorci cap Organisme Autònom, ni entitat pública empresarial, ni Societat Mercantil depenent de l'entitat, es deixen sense fixar els procediments a seguir per a la inspecció de les respectives comptabilitats, sens perjudici que si en un futur es creessin els referits organismes, entitats públiques empresarials o societats es procediria -a proposta de la Intervenció- a la seva concreció i aprovació per part de la Junta de Govern.

També es faculta a la Intervenció General del Consorci per dictar quantes instruccions tècniques i de procediments administratius de tràmit d'expedients siguin necessàries, a fi i efecte d'homogeneïtzar la diferent documentació de l'àrea economicofinancera i dels serveis que en depenen.

Article 6 - Estructura Pressupostària

1. Els crèdits inclosos en l'estat de despeses s'han classificat amb els criteris següents:

A) **ORGÀNICA.** Amb la següent estructura:

CENTRE GESTOR 1 = CONSORCI SERVEI DE RECAPTACIÓ
CERDANYA-RIPOLLÈS.

B) **PROGRAMA.** Diferenciant-se: ÀREA DE DESPESA, POLÍTICA DE DESPESA, GRUP DE PROGRAMA I PROGRAMA.

C) **ECONÒMICA.** Diferenciant: CAPÍTOL, ARTICLE, CONCEPTE, SUBCONCEPTE I PARTIDA.

2. L'aplicació pressupostària, definida per la conjunció de les classificacions orgànica, per programa i econòmica, constitueix la unitat sobre la qual s'

efectuarà el registre comptable dels crèdits i les seves modificacions, així com les operacions d'execució de la despesa.

3. Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat diferenciant: Orgànica, Capítol, Article, Concepte, Subconcepte i Partida.

Article 7 - Vinculacions jurídiques

1. No podran adquirir-se compromisos de despesa en quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, els quals tenen caràcter limitat dins del nivell de vinculació jurídica que s'estableix en el punt següent:

1. ELS NIVELLS DE VINCULACIÓ JURÍDICA SÓN:

A) CAPÍTOL I - DESPESES DE PERSONAL

Respecte a la classificació per programes, l'Àrea de despesa.

Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

B) CAPÍTOL II - DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS

Respecte a la classificació per programes, l'Àrea de despesa.

Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

C) CAPÍTOL III - DESPESES FINANCERES

Respecte a la classificació per programes, l'Àrea de despesa.

Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

D) CAPÍTOL IV - TRANSFERÈNCIES CORRENTS

Respecte a la classificació per programes, l'Àrea de despesa.

Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

E) CAPÍTOL VI - INVERSIONS REALS

Respecte a la classificació per programes, l'Àrea de despesa.

Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

F) CAPÍTOL VII - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Respecte a la classificació per programes, l'Àrea de despesa.

Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

G) CAPÍTOL VIII - ACTIUS FINANCERS

Respecte a la classificació per programes, l'Àrea de despesa.

Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

H) CAPÍTOL IX - PASSIUS FINANCERS

Respecte a la classificació per programes, l'Àrea de despesa.

Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

2. En els crèdits declarats ampliables - article 10 - la vinculació jurídica s'estableix a nivell d'aplicació pressupostària, de conformitat amb l'article 27.2 del RD 500/1190, de 20 d'abril.

Article 8 - Efectes de la vinculació jurídica

1. El control comptable de les despeses aplicables a aplicacions pressupostàries integrades dins el mateix nivell de vinculació s'efectuarà a nivell d'aplicació pressupostària.
2. La fiscalització de la despesa tindrà lloc respecte al límit definit pel nivell de vinculació.

CAPÍTOL I I - MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Article 9 - De les modificacions de crèdits

1. Quan s'hagi d'efectuar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, sense que existeixi crèdit pressupostari suficient, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en aquest Capítol.
2. Tot expedient de modificació de crèdits serà informat per la Intervenció.
3. Les modificacions de crèdit aprovades per la Junta de Govern no seran executives fins que s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.
4. Les modificacions de crèdit aprovades per òrgan diferent de la Junta de Govern seran executives des de l'adopció de la resolució d'aprovació.

Article 10 - Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit

1. Si durant l'exercici ha de realitzar-se una despesa que no es pot demorar fins l'any següent i, per la qual no existeix crèdit, es podrà aprovar la

modificació pressupostària a través de la concessió d'un crèdit extraordinari.

2. En cas que el crèdit previst resultés insuficient i no ampliable, s'acordarà un suplement de crèdit.
3. Els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit es finançaran amb un o varis dels recursos que en aquest punt es detallen:
 - A) Romanent líquid de Tresoreria.
 - B) Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost.
 - C) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost no compromeses, quines dotacions s'estimin reductibles sense pertorbació del servei.
4. Les despeses d'inversió aplicables als capítols 6 i 7, també, podran finançar-se amb recursos procedents d'operacions de crèdit.
5. Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols I, II, III i IV podran finançar-se mitjançant operacions de crèdit, essent necessari l'acompliment d'aquestes condicions:
 - A) Que la Junta de Govern del Consorci, amb el vot favorable de la majoria absoluta del número legal dels seus membres, declari la necessitat i urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament dels previstos en el punt 3r.
 - B) Que el seu import total no superi el 5% dels recursos corrents per les operacions corrents quantificats en l'article 3.
 - C) Que la càrrega financera total de l'entitat, inclosa la derivada de les operacions projectades, no superi el 25% dels recursos expressats.
 - S'entendrà per càrrega financera, l'existent al començament de l'exercici, incrementada amb la que s'hagi originat per la tramitació d'operacions de crèdit durant l'exercici, així com, la resultant del préstec que es proposa concertar.
 - D) Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació dels membres que componen el Consorci.

Article 11 - Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.

1. Seran incoats en la unitat d'Intervenció per ordre de la Direcció del Consorci.

2. A la proposta s'hi adjuntarà memòria justificativa de la necessitat de realitzar la despesa en l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit.
3. Els expedients, aprovats inicialment per la Junta de Govern del Consorci, s'exposaran al públic durant quinze dies hàbils, podent els interessats presentar reclamacions. Si durant l'esmentat termini no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada i, en cas contrari, haurà de resoldre la Junta de Govern en el termini d'un mes comptat des de l'acabament de l'exposició al públic.
4. Quan la circumstància de l'expedient fóra calamitat pública o altres d'excepcional interès general, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment podrà aplicar-se la despesa.

Article 12 - Ampliació de crèdits

1. Es consideraran partides ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.
2. En particular, es declaren ampliables les aplicacions pressupostàries següents:

<u>APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESA</u>	<u>CONCEPTE INGRÉS</u>
Cap	Cap
3. L'expedient d'ampliació de crèdits serà incoat per la Intervenció per ordre de la Direcció del Consorci, i haurà d'acreditar-se el reconeixement en ferm de majors drets sobre els previstos en el Pressupost d'ingressos que es trobin afectats al crèdit que es pretén ampliar.	
4. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdits correspondrà a la Direcció.	

Article 13 - Transferències de crèdit

1. Quan s'hagi de realitzar una despesa aplicable a una aplicació pressupostària que el seu crèdit sigui insuficient i resulti possible disminuir el crèdit d'altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.
2. L'aprovació de les transferències de crèdit, quan afectin a aplicacions pressupostàries de diferents Àrees de despesa, correspon a la Junta de Govern.

3. L'aprovació de les transferències de crèdit entre aplicacions pressupostàries de la mateixa Àrea de despesa, o entre aplicacions pressupostàries del Capítol I, és competència de la Direcció.
4. Els expedients seran incoats per la Intervenció per ordre de la Direcció.
5. La Direcció ordenarà la retenció dels crèdits corresponents en les aplicacions pressupostàries que es preveu disminuir.
6. Quant a l'efectivitat de les transferències de crèdits que han de ser aprovades per la Junta de Govern, serà d'aplicació el règim regulat en l'article 9, punts 3 i 4.
7. Les transferències de crèdits aprovades per la Direcció seran executives des de la seva aprovació.

Article 14 - Generació de crèdits per ingressos

1. Podran generar crèdit en l'estat de despeses els ingressos de naturalesa no tributària següents:

A) Aportacions, o compromisos en ferm d'aportacions, de persones físiques o jurídiques per a finançar, junt amb el Consorci, despeses adreçades a la millora i/o manteniment del servei de gestió i recaptació.

Serà necessari que s'hagi produït l'ingrés o, en el seu defecte, que obri en l'expedient l'acord formal de concessió de l'aportació.

B) Venda de béns, essent necessari que s'hagi procedit al reconeixement del dret.

C) Prestacions de serveis, pels quals s'hagin liquidat imports, en quantia superior als ingressos pressupostats.

D) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

2. Quan es conegui el compromís en ferm d'efectuar una aportació a favor del Consorci o s'hagi recaptat algun dels ingressos esmentats en el punt 1r en quantia superior a la prevista en el Pressupost, s'estudiarà si els crèdits disponibles en les corresponents aplicacions pressupostàries de l'estat de despeses són suficients per a finançar l'increment de despesa que es preveu necessitar en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés. Si dit volum de crèdit fóra suficient, no caldrà tramitar l'expedient de generació de crèdits.

3. En el supòsit que els crèdits s'estimessin insuficients, s'incoarà expedient per la Intervenció, en el qual es justificarà l'efectivitat dels cobraments, o la fermesa del compromís, així com l'aplicació pressupostària que haurà d'ésser incrementada.

4. L'expedient de generació de crèdits serà aprovat per la Direcció.

Article 15 - Incorporació de romanents de crèdit

1. Es podran incorporar als corresponents crèdits del Pressupost de despeses de l'exercici corrent els romanents de crèdit no utilitzats que provinguin de:
 - a) Els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, així com les transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats, respectivament, durant l'últim trimestre de l'exercici.
 - b) Els crèdits que emparin compromisos de despesa degudament adquirits en l'exercici anterior.
 - c) Els crèdits per operacions de capital.
 - d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.
2. No seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdit ja incorporats en l'exercici precedent, llevat dels romanents de crèdit que emparin projectes finançats amb ingressos afectats que hauran d'incorporar-se obligatòriament sense limitació en el número d'exercicis, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa, o que s'hagi fet impossible la seva realització.
3. La Presidència del Consorci, previ assessorament de la Intervenció, dictarà el preceptiu decret respecte dels romanents de crèdit que són incorporables i d'aquells ingressos afectats i compromisos d'ingrés que han de finançar-los. És competència de la Direcció la resolució aprovatòria dels documents comptables que serveixin de suport a les operacions d'incorporació dels romanents de crèdit i llurs finançaments.
4. Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de despesa com conseqüència de la incorporació de romanents, la Direcció, previ informe de la Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions; per aquest fi es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats en l'any anterior.
5. La incorporació de romanents pot ser finançada mitjançant:
 - A) El romanent líquid de Tresoreria.
 - B) Nous o majors ingressos recaptats sobre els previstos en el pressupost.
 - C) En el cas d'incorporació de romanents de crèdits per a despeses amb finançament afectat, es consideraran recursos financers suficients:
 - a) Preferentment, els excessos de finançament i els compromisos fermes d'aportació afectats als romanents que es pretén incorporar.

- b) En el seu defecte, els recursos genèrics assenyalats en els apartats A) i B) anteriors, quant a la part de la despesa que s'ha de finançar, en el seu cas, amb recursos no afectats.
6. Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanents. No obstant, dita modificació podrà aprovar-se abans que la liquidació del Pressupost en els casos següents:
- A) Quan es tracti de crèdits de despeses finançades amb ingressos específics afectats.
- B) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, previ informe d'Intervenció en el qual s'assenyalarà que la incorporació no produirà dèficit.
7. L'aprovació de les modificacions serà executiva des del moment en què s'hagi fet la resolució corresponent.

Article 16 - Baixes per anul·lació

1. Quan la Direcció estimi que el saldo d'un crèdit es reductible o anul·lable sense pertorbació del servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació i la corresponent retenció de crèdit, previ l'informe favorable d'Intervenció. En el cas que l'informe de la Intervenció fóra contrari a la proposta serà la Junta de Govern qui acordarà allò que estimi més oportú.
2. En particular es recorrerà a aquesta modificació de crèdit si de la liquidació de l'exercici anterior n'hagués resultat romanent de tresoreria negatiu, llevat que es demostrés la seva impossibilitat.
3. L'aprovació definitiva correspondrà a la Junta de Govern.

TÍTOL II - DE LES DESPESES

CAPÍTOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Article 17 - Anualitat pressupostària

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només podran contreure's obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici.
2. Excepcionalment, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:
 - A) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal. El reconeixement d'aquestes obligacions correspon a la Direcció.
 - B) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors. En aquest cas el reconeixement d'obligacions tindrà lloc en la forma prevista en l'article 21.
 - C) Les procedents d'exercicis anteriors com a conseqüència de la realització d'una despesa no aprovada amb anterioritat. En aquest cas, el reconeixement és competència de la Junta de Govern.

Article 18 - Fases en la gestió de la despesa

1. La gestió del Pressupost de despeses del Consorci es suportarà mitjançant algun dels documents comptables següents:
 - A) **MC** o de modificació de crèdits.
 - B) **RC** o de retenció de crèdits.
 - C) **A** o d'autorització de despeses.
 - D) **D** o de compromís de despeses.
 - E) **O** o de reconeixement d'obligacions.
 - F) Relacions comptables.
 - G) **MP** o pagament material de l'obligació
 - H) Documents mixtes.
 - I) Annex per multiaplicació.
 - J) Reintegrament de pressupost corrent.
2. Podran comprendre's en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució mitjançant les operacions mixtes següents:
 - a) Autorització - Compromís de despeses sobre crèdits disponibles, **AD**.
 - b) Autorització - Compromís de despeses sobre crèdits retinguts pendents d'utilització, **AD**.

- c) Autorització - Compromís - Reconeixement de l'obligació sobre crèdits disponibles, **ADO**.
 - d) Autorització - Compromís - Reconeixement de l'obligació sobre crèdits retinguts pendents d'utilització, **ADO**.
3. Les relacions comptables s'utilitzaran, especialment, per realitzar les ordenacions i pagaments materials de les despeses. Sens perjudici d'això, també es podrà utilitzar el document comptable individualitzat "**MP**".
 4. Els documents comptables s'iniciaran en el servei d'Intervenció podent recollir-se informàticament aquests actes, si bé no es produiran efectes comptables certs, en tant no hagi recaigut la presa de raó o la confirmació de la Intervenció.
 5. Els procediments administratius i òrgans competents per la seva aprovació es regulen en el Capítol següent.

Article 19 - Crèdits no disponibles

1. Quan la Presidència o la Direcció consideri necessari retenir, total o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària, formularà proposta raonada al respecte.
2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon a la Junta de Govern.
3. Amb càrrec al saldo declarat no disponible no podran acordar-se autoritzacions de despeses ni transferències, i el seu import no podrà ésser incorporat al pressupost de l'exercici següent.
4. Les despeses que s'hagin de finançar, totalment o parcialment, mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions, o operacions de crèdit, no es podran realitzar mentre no existeixi un compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció, l'aportació o el crèdit.

Excepcionalment la Presidència i/o la Direcció del Consorci podran, sota la seva total responsabilitat, ordenar aquell tipus de despesa que consideri urgent i també satisfer-la, donant-ne compte a la Junta de Govern en la sessió propera a la seva resolució.

Article 20 - Retenció de crèdit

1. Quan la quantia de la despesa o la complexitat en la preparació de l'expedient, ho aconsellin, la Presidència o la Direcció, podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una aplicació pressupostària.
2. Rebuda la sol·licitud en la Intervenció, es verificarà la suficiència de saldo al nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit, i es procedirà a expedir el corresponent comptable "**RC**".

Article 21 - Autorització de despeses

1. L'autorització és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa, per una quantia certa o aproximada reservant a tal fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.
2. Es competència de la Direcció, l'autorització de despeses, incloses les de caràcter plurianual, quan el seu import no excedeixi dels límits legalment establerts.
3. És competència de la Junta de Govern l'autorització de despeses quin import excedeixi dels límits fixats en el punt 2.
4. En quan a les despeses plurianuals, és d'aplicació el que es preveu en l'article 34.
5. L'autorització de despeses requerirà la formació d'un expedient, en el qual s'haurà d'incorporar el document comptable "A".

Article 22 - Disposició de despeses

1. Disposició és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat.
2. Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses són els mateixos assenyalats en l'article anterior.
3. L'aprovació de la disposició suposarà emetre el corresponent document comptable "D".
4. Quan a l'inici de l'expedient de despesa, es conegui la seva quantia exacta i el nom del perceptor, es podran acumular les fases d'autorització i disposició, tramitant-se el document comptable "AD".

Article 23 - Reconeixement de l'obligació

1. Reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.
2. El reconeixement d'obligacions, conseqüència de despeses autoritzades per la Direcció correspon a aquesta.
3. El reconeixement d'obligacions diferents a les ja esmentades en el punt anterior és competència de la Junta de Govern, sempre que siguin conseqüència de compromisos de despeses legalment adquirits.

4. Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de l'efectiva realització d'una despesa en exercicis anteriors sense que s'hagués autoritzat, la seva aprovació correspondrà a la Junta de Govern.
5. La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable "O". No obstant això, quan es tracti de despeses per adquisició de béns corrents i de serveis del Capítol II, un cop presentada la factura, podran acumular-se les diferents fases mitjançant l'expedició de document "ADO".
6. Quan, per la naturalesa de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació, podran acumular-se, tramitant-se el document comptable "ADO".
7. Les factures expedides pels contractistes hauran de contenir, com a mínim, les dades següents:
 - A) Identificació clara del Consorci (Nom, NIF).
 - B) Identificació del contractista i NIF
 - C) Número de la factura
 - D) Descripció suficient del subministrament o servei.
8. Rebudes les factures seran enregistrades al Registre de factures a l'objecte que puguin ser conformades pels respectius responsables, implicant dit acte que el servei o subministrament, s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals.
9. Un cop conformades dites factures la Intervenció en farà la fiscalització i elaborarà una relació comptable de totes aquelles factures que puguin ser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent.
10. L'aprovació de factures es materialitzarà mitjançant diligència i signatura que constaran en la relació elaborada per la Intervenció.
11. Respecte a les certificacions d'obra serà precís i obligatori adjuntar a les mateixes les corresponents factures.
12. S'autoritza expressament al director del Consorci per autoritzar, disposar, reconèixer i pagar, previ informe favorable de la intervenció de fons, les remuneracions mensuals del personal del Consorci, una vegada hagi estat aprovat el Pressupost de l'exercici i les retribucions individualitzades del personal per la Junta de Govern.
13. Així mateix s'autoritza expressament al director del Consorci per transferir, previ informe favorable de la intervenció de fons, a aquells ens, per compte dels quals es fa la recaptació, tots els imports que els pertocuin en dret, sense límit en la seva quantia.

Article 24 - Documents suficients pel reconeixement de l'obligació i/o ordenació del pagament.

1. En les despeses del Capítol I, s'observaran aquestes regles:

- A) Les retribucions bàsiques, complementàries i incentius de productivitat del personal funcionari i laboral i també les retribucions del personal contractat temporalment (articles 12, 13, 14 i 15) es justificaran mitjançant les nòmines i una relació mensual en la qual hi constarà una diligència, signada per la Direcció, acreditativa de què el personal relacionat ha prestat efectivament els serveis.

El pagament de la nòmina es farà entre els dies 22 i últim de cada mes mitjançant un pagament extrapressupostari i com a pendent d'aplicar. Una vegada vençut el mes es donarà l'aplicació pressupostària definitiva a la nòmina.

Les retribucions pels conceptes de productivitat i gratificacions (article 15), una vegada aprovades per la Junta de Govern, només precisaran que per part del director es dicti resolució en el sentit que procedeix abonar els imports corresponents.

- B) Les quotes de la Seguretat Social, queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents.
- C) En altres conceptes en els quals la despesa està destinada a satisfer serveis prestats per un agent extern, serà necessària la presentació de factura segons allò que està previst en l'article anterior.

2. En les despeses del Capítol II, en béns corrents i serveis, amb caràcter general s'exigirà la presentació de factura.

Les despeses de dietes i locomoció, (article 23) podran atendre's també, mitjançant bestretes de caixa fixa i una vegada justificada la despesa, originaran la tramitació del preceptiu document comptable. L'expedició d'aquest document s'efectuarà per la Intervenció i s'haurà d'aprovar per la Direcció.

3. En les despeses financeres (Capítol III i IX) s'observaran aquestes regles:

- A) Les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en compte bancari quedaran justificades amb el comprovant emès per l'entitat bancària.
- B) De la mateixa manera es procedirà respecte a altres despeses financeres.

4. En les transferències corrents o de capital (Capítols IV i VII) que el Consorci hagi de satisfer es podrà tramitar document "ADO" quan s'acordi la transferència.

5. **En les despeses d'inversió (Capítol VI)**, el contractista haurà de presentar factura, en alguns casos acompanyada de certificació d'obres, tal i com s'assenyala en l'article anterior.
6. **L'adquisició d'accions** exigirà pel seu pagament que les mateixes o el resguard vàlid obrin en poder de la corporació.
7. **La concessió de préstecs al personal**, es tractarà a nivell comptable com una bestreta no pressupostària. El seu suport documental serà la sol·licitud de la persona interessada, l'informe acreditatiu conforme la seva concessió s'ajusta a la normativa, i la preceptiva resolució de la Direcció.

Article 25 - Ordenació del Pagament

1. Ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament, la qual no quedarà registrada dins de la comptabilitat financera.
2. L'ordenació de pagaments del Consorci és competència de la Direcció. Així mateix la signatura de talons correspondrà al director/a, interventor/a i tesorero/a i serà necessària la signatura conjunta dels tres clavaris.
3. En atenció als avançaments informàtics, els pagaments es realitzaran per norma general mitjançant transferència a través dels programes informàtics pertinents. En els documents acreditatius de les transferències fetes hi constaran les dades d'aquells que les hagin ordenat.
4. L'ordenació material de pagaments, amb caràcter general, es procurarà fer en base a relacions d'ordres de pagament que elaborarà la Tresoreria, i es tindrà sempre present la necessària prioritat de les despeses de personal i obligacions concretes en exercicis anteriors. També podrà fer-se l'ordenació de forma individual.

CAPÍTOL II - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU

Article 26 - Autorització - Disposició

1. En aquelles despeses que hagin d'ésser objecte d'un expedient de contractació o quan no siguin contractes menors, es tramitarà a l'inici de l'expedient el document "**RC**" o "**A**", indistintament, per import igual al cost del projecte o pressupost elaborat.
2. Conegut l'adjudicatari/a i l'import exacte de la despesa es tramitarà el document "**AD**" o "**D**" segons procedeixi.
3. Successivament, i a mesura que efectivament tingui lloc la realització de l'obra, prestació del servei, o subministre, es tramitarà el document "**O**".

Article 27 - Autorització i disposició

Aquelles despeses que responen a compromisos legalment adquirits pel Consorci originaran la tramitació de document "AD" per l'import de la despesa imputable a l'exercici.

Article 28 - Autorització - Disposició - Obligació.

Les adquisicions de béns concrets, així com altres despeses no subjectes a procés de contractació en les que l'exigència de l'obligació pugui ser immediata, originaran la tramitació del document "ADO" o "ADO-MP", segons el cas.

Article 29 - Despeses de personal

1. En quan a les despeses del Capítol I, s'observaran les regles següents:
 - A) L'aprovació de la plantilla i relació de llocs de treball per la Junta de Govern, suposa l'autorització i el compromís de la despesa derivada de les retribucions bàsiques, complementàries i d'incentiu de productivitat, si fóra el cas.
 - B) La relació mensual del personal amb dret a percebre les retribucions, complirà la funció de document "O", que s'eleva a la Direcció del Consorci a l'efecte de l'ordenació del pagament.
 - C) S'autoritza expressament a la Direcció del Consorci perquè pugui autoritzar i satisfer els imports d'incentiu de productivitat fins el màxim detallat en el pressupost, en concepte d'estímul a la bona gestió.

Article 30 - Tramitació d'aportacions i subvencions

1. En el cas d'aportacions obligatòries a altres Administracions, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici, es tramitarà document "AD".
2. Les subvencions de caràcter nominatiu que s'assenyalin expressament en el Pressupost originaran la tramitació de document "AD", a l'inici de l'exercici.
3. Perquè pugui expedir-se l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible acreditar que s'han acomplert les condicions exigides en l'acord de concessió.
4. El receptor de qualsevol subvenció no podrà, en cap cas, ser deutor a la hisenda del Consorci.
5. Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut, liquidat i exigible, la Direcció podrà acordar la compensació.

6. En tot el que no estigui regulat en aquestes bases s'estarà amb allò que assenyalen els articles 118 a 128 del Decret 179/1995, de 13 de juny (Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals), sempre i quan no s'opisi a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, ni al Reglament que la desenvolupa.

Article 31 - Despeses d'inversió

1. L'autorització de despeses de primer establiment, i les d'ampliació i millora, es condicionen al resultat previ dels corresponents estudis d'adequació a la legalitat.
2. En l'expedient haurà d'incorporar-se, segons cada cas, la documentació que correspongui de la següent:
 - A) Projecte, plànols i memòria.
 - B) Pressupost, que contindrà la totalitat del cost. Si es precisés de l'execució d'obres d'urbanització, s'estudiarà el cost de les mateixes.
 - C) Plec de condicions.
 - D) Expedient d'imposició, si cal, de contribucions especials.
 - E) Proposta d'aplicació pressupostària.
 - F) En el cas que l'actuació comporti compromisos d'inversió per a exercicis futurs caldrà l'informe favorable d'Intervenció relatiu al compliment d'allò que estableix l'article 36.

Article 32 - Projectes de despesa

1. Tenen la consideració de projectes de despesa el conjunt de crèdits destinats a aconseguir una finalitat determinada si han estat qualificats com a tal per la Junta de Govern.
2. Els projectes de despesa aprovats inicialment i els crèdits pressupostaris destinats per la seva execució són els següents:

Tots els que tant en ingressos com en despeses la seva aplicació pressupostària acaba amb "XX", essent "XX" els dos últims dígitos de l'any de vigència del pressupost.

3. Tot projecte de despesa estarà identificat per un número que es mantindrà invariable al llarg de tota la seva execució i que farà referència a l'any d'inici, al tipus i la identificació del projecte dins dels iniciats en el mateix exercici.

Article 33 - Despeses amb finançament afectat

1. Els crèdits pressupostaris destinats a la seva realització i els ingressos afectats són els següents:

- a) Tots els que tant en ingressos com en despeses la seva aplicació pressupostària acaba amb "XX", essent "XX" els dos últims dígitos de l'any de vigència del pressupost.
 - b) Aquelles despeses generades o afectades de manera especial a un ingrés que així ho determini.
2. Si al finalitzar l'exercici el volum de drets liquidats pels conceptes assenyalats en el punt anterior difereix de la suma que correspon rebre en funció del volum d'obligacions reconegudes aplicades, es practicarà l'ajustament reglamentari en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria, quedant de tot això la deguda constància en l'expedient de liquidació.

Article 34 - Constitució de fiances

Si el Consorci es veïés obligat a constituir alguna fiança, l'operació comptable corresponent tindrà caràcter de no pressupostària.

Article 35 - Contractació pel procediment negociat i contractes menors.

1. Contractació pel procediment negociat.

- a) En el procediment negociat el contracte serà adjudicat a l'empresari justificadament elegit pel Consorci, prèvia consulta i negociació dels termes del contracte sempre que sigui possible, com a mínim, amb tres empresaris.
- b) Quan s'utilitzi el procediment negociat, el Consorci sol·licitarà directament oferta a tres empreses capacitades per a la realització de l'objecte del contracte. Es fixarà amb la seleccionada el preu del contracte i es deixarà constància de tot això.
- c) La proposta d'adjudicació serà elevada a l'òrgan de contractació que li correspongui resoldre.

2. Contractes menors.

- a) De conformitat amb l'article 111 del RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprovà el Text refós de la llei de contractes del sector públic (BOE núm. 276, de 16 de novembre de 2011), en els contractes menors definits en l'article 138.3 de dit RDL, la tramitació de l'expedient solament s'exigirà l'aprovació de la despesa i la incorporació en l'expedient de la factura corresponent, la qual haurà de reunir els requisits reglamentàriament establerts. Tanmateix, en el contracte d'obres haurà d'incloure's, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici de l'existència de projecte quan normes específiques així ho requereixin.
- b) Quan es tracti de contractes menors d'import inferior a 6.000,00 € no caldrà resolució expressa del director, essent suficient el document comptable

preceptiu, degudament signat pel director, i la factura del servei, obra o subministrament.

c) En els contractes menors es podrà prescindir de la constitució de la garantia.

Article 36 - Despeses plurianuals

1. L'autorització o realització de les despeses de caràcter plurianual es subordinarà al crèdit que per a cada exercici autoritzin els respectius pressupostos.
2. Es podran adquirir compromisos de despesa que hagin d'estendre's a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza, sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i que, a més, es trobin en algun dels casos següents:
 - A) Inversions i transferències de capital.
 - B) Els demés contractes i els de subministrament, de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i d'arrendament d'equips no habituals de les entitats locals, sotmesos a les normes del RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la llei de contractes del sector públic, que no puguin ser estipulats o no resultin econòmics per un any.
 - C) Arrendament de béns immobles.
 - D) Càrregues financeres dels deutes de l'entitat local i de llurs organismes autònoms.
 - E) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per la corporació amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.
3. El número d'exercicis a què poden aplicar-se les despeses referides en els apartats A), B) i E) del paràgraf anterior no serà superior a quatre.
4. Amb independència del que s'estableix en els apartats anteriors, pels programes i projectes d'inversió que taxativament aprovi la Junta de Govern, podran adquirir-se compromisos de despeses que hagin d'estendre's a exercicis futurs fins l'import que per a cadascuna de les anualitats es determini. En casos excepcionals la Junta de Govern del Consorci podrà ampliar el número d'anualitats.
5. Els expedients de contractació podran concloure, també, inclús amb l'adjudicació i formalització del corresponent contracte, encara que la seva execució, ja es realitzi en una o vàries anualitats, hagi d'iniciar-se en l'exercici següent. A aquests efectes la Junta de Govern podrà comprometre els crèdits amb les limitacions dels ens locals (article 110.2 RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la llei de contractes del sector públic).

CAPÍTOL III- PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

Article 37 - Pagaments a justificar

1. Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris, quan el seu pagament no pugui realitzar-se amb càrrec a les bestretes de caixa fixa i en els que no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització.
2. En el termini de tres mesos els perceptors hauran d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, reintegrant les quantitats no invertides.
3. Respecte a la forma i contingut de la justificació, és precís que s'ajustin a les instruccions següents:
 - A) Els fons només poden ésser destinats a la finalitat per la qual es van concedir.
 - B) Els comprovants han d'ésser documents originals, correctament expedits.
4. De la custòdia dels fons lliurats se'n responsabilitzarà el(a) perceptor(a).
5. Quant a la forma de comptabilitzar els pagaments a justificar s'estarà amb allò que es disposa en la Quinta part de l'Annex al Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, segons l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprovà la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

Article 38 - Bestretes de caixa fixa

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats que acordi la Junta de Govern, per atendre les despeses que es relacionen a continuació:
 - A) Atencions protocol·làries i representatives (aplicació pressupostària 226)
 - B) Dietes i despeses de locomoció. Altres indemnitzacions (aplicació pressupostària 230-231-233)
2. Seran autoritzades per la Direcció i el seu import no podrà excedir de la quarta part de l'aplicació pressupostària a la qual seran aplicades les despeses que es financin mitjançant bestretes de caixa fixa.
3. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats rendiran comptes davant del(a) tresorer(a), que els conformarà

i traslladarà a Intervenció per a la seva censura. Dits comptes seran aprovats per la Direcció.

4. Sense perjudici d'allò que es preveu en el punt anterior, i amb referència a la data final de cada trimestre natural, com a màxim, els habilitats donaran compte al(a) tesorera(a) de les disposicions realitzades i de la situació dels fons.
5. Quant a la forma de comptabilitzar les bestretes de caixa fixa s'estarà amb allò que es disposa en la Quinta part de l'Annex al Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, segons l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'apravà la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

CAPÍTOL IV- DIETES I DESPLACAMENTS

Article 39 – Dietes i locomocions

1. DIETES:

Quan les comissions tinguin una durada igual o superior a un dia natural, en general no es percebrà indemnitzacions per despeses d'allotjament ni de manutenció llevat quan, tenint la comissió una duració mínima de cinc hores, aquesta s'iniciï abans de les catorze hores i finalitzi després de les setze hores, supòsit en què es percebrà el 50 per cent de l'import de la dieta per manutenció.

En les comissions quina durada sigui igual o menor a 24 hores, però compreguin part de dos dies naturals, es podran percebre indemnitzacions per despeses d'allotjament corresponent a un sol dia i les despeses de manutenció en les mateixes condicions fixades en l'apartat següent per als dies de sortida i tornada.

Quan la durada de les comissions sigui superior a 24 hores es tindrà en compte:

A)El dia de sortida es podran percebre despeses d'allotjament però no despeses de manutenció, llevat que la fulla fixada per a iniciar la comissió sigui anterior a les 14 hores, en què es percebrà el 100 per 100 de dites despeses, percentatge que es reduirà al 50 per 100 quan dita hora de sortida sigui posterior a les 14 hores però anterior a les 22 hores.

B)En el dia de tornada no es podran percebre despeses d'allotjament ni de manutenció, llevat que l'hora fixada per concloure la comissió sigui posterior a les 14 hores, en el qual cas es percebrà, amb caràcter general, únicament el 50 per 100 de les despeses de manutenció.

C) En els dies intermedis entre els de sortida i de tornada es percebran dietes al 100 per 100.

En els casos excepcionals, dintre dels supòsits a què es refereixen els apartats anteriors, en què l'hora de tornada de la comissió de servei sigui posterior a les 22 hores i s'hagi de sopar fora de la residència habitual, es farà constar en l'ordre de comissió i s'abonarà l'import del 50 per 100 de la corresponent dieta de manutenció.

Quant a les dietes fixades per a les comissions que es desenvolupin fora del territori nacional s'acreditaran de conformitat amb allò que determina l'apartat 5è de l'article 12 del RD 462/2002 o normativa legal que ho modifiqui.

MITJA DIETA.

I M P O R T : 25,00 €

MANUTENCIÓ.

I M P O R T : 50,00 €

ALLOTJAMENT.

I M P O R T : 87,00 €

DIETA ENTERA.

I M P O R T : 137,00 €

Per la percepció de l'import de MITJA DIETA, no serà necessari aportar comprovant de cap tipus, llevat de la corresponent autorització del director del Consorci Servei de Recaptació Cerdanya - Ripollès.

En la resta de percepcions, caldrà aportar els respectius comprovants de la despesa feta i, en cap cas es pagarà per un import superior al màxim assenyalat en les presents bases.

DESPLAÇAMENTS:

Indemnització per raó de serveis prestats mitjançant l'ús d'automòbils particulars : **0,24 €/km.**

Per la quantitat que ultrapassi els **0,19 €**, s'aplicarà el corresponent percentatge de retenció en concepte d'IRPF, que serà el de la nòmina de l'interessat(da).

Per la resta de desplaçaments, aparcaments i autopistes serà l'import satisfet, que haurà de justificar-se degudament amb la corresponent factura i/o bitllet.

Els imports assenyalats quedaran automàticament modificats si per disposició legal així es fixa.

TÍTOL III - DELS INGRESSOS

Article 40 - Pla de Tresoreria

De conformitat amb allò que determina la Disposició addicional quarta de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera –afegida per la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre- el Consorci Servei de Recaptació Cerdanya-Ripollès haurà de disposar de plans de tresoreria que posin de manifest la seva capacitat per atendre el pagament dels venciments de deutes financers amb especial previsió dels pagaments d'interessos i capital del deute públic.

Abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any caldrà remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, entre altres, les actualitzacions del Pla de Tresoreria i detall de les operacions de deute viu que contingui la informació a què fa referència l'article 16.8 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

La gestió dels recursos liquidats es regirà pel principi de caixa única i es portarà a cap amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

Els recursos que es puguin obtenir en execució del Pressupost es destinaran a satisfer el conjunt d'obligacions, llevat que es tracti d'ingressos específics afectats a fins determinats. Tindran aquesta condició, en especial, els següents:

- A) Contribucions especials
- B) Operacions de crèdit destinades a inversió
- C) Les transferències de capital.

Article 41 - Reconeixement de drets

Procedirà el reconeixement de drets, tant prompte com es conegui que ha existit una liquidació a favor del Consorci que pugui procedir de la pròpia corporació, d'altra administració, o dels particulars, observant-se les regles dels punts següents:

- A) En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement de drets - compte 430 - quan s'aprovin les liquidacions.
- B) En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret tindrà lloc després de l'aprovació del padró.

- C) En les autoliquidacions i ingressos sense contret previ, quan es presentin i s'hagi ingressat l'import de les mateixes.
- D) En el cas de subvencions o transferències a rebre d'altra entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, es recollirà el compromís d'aquella des del mateix moment de l'adopció de l'acord o bé de la signatura del conveni, si bé no tindrà efectes econòmics dins de la comptabilitat financera.

Al complir-se les condicions establertes perquè la subvenció sigui exigible es reconeixerà el dret.

- E) Els préstecs que es formalitzin per a finançar inversions o altra despesa afectada es comptabilitzaran mitjançant un document "RD" quan tingui lloc el seu ingrés.

Article 42 - Gestió de tributs i altres ingressos de dret públic

1. El Consorci tindrà els següents objectius:

✓ La gestió, liquidació i recaptació dels tributs i de les quantitats que com ingressos de dret públic -tals com prestacions patrimonials de caràcter públic no tributàries, preus públics, multes i sancions pecuniàries-, hagin de percebre les hisendes de les entitats locals dels àmbits territorials de la Cerdanya i del Ripollès, quan tinguin delegades aquestes competències a favor del Consorci.

✓ La recaptació de qualsevol tipus d'ingrés de dret públic de les administracions públiques, dels seus ens o empreses públiques dependents i de qualsevol altra corporació de dret públic, que es trobin dins de l'àmbit territorial de les comarques de la Cerdanya i del Ripollès, sempre que prèviament ho hagin sol·licitat al Consorci i aquest hagi acceptat l'encàrrec.

✓ Les funcions de gestió cadastral referents a la tramitació dels expedients d'alteracions d'ordre físic, jurídic i econòmic que afectin als béns immobles de naturalesa urbana ubicats en els municipis de cada comarca que tenen delegada la facultat de gestió tributària de l'IBI a favor de cada consell comarcal.

La recaptació dels conceptes referenciats abastarà els períodes voluntari i executiu, si procedeix.

✓ La facultat d'emetre providències de constrenyiment i altres tràmits necessaris per a la gestió recaptadora en aquells supòsits en què el Consorci tingui delegada la gestió, liquidació i recaptació o únicament la recaptació.

✓ Efectuar la devolució als contribuents de les quantitats que s'hagin de reintegrar, en aquells supòsits en què el Consorci tingui delegada la gestió,

liquidació i recaptació, mitjançant deducció de la primera liquidació que s'efectuï.

Per acord de la Junta de Govern podran ampliar-se els objectius del Consorci a altres operacions.

2. Pel que fa a la seva gestió i liquidació comptable s'estarà al que assenyala l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat local (BOE núm. 237, de 3-10-2013)

També s'estarà al que assenyala el Reglament General de Recaptació, Llei General Tributària i demés normativa legal.

3. Els tributs de cobrament periòdic, s'aprovaran i publicaran d'acord amb el que s'assenyali en l'Ordenança General de Gestió, Inspecció i Recaptació.

Un cop confeccionats els padrons fiscals que pertorqui elaborar en base a la delegació expressa de gestió atorgada per cada ens a favor del Consorci, correspondrà la seva aprovació a la Direcció del Consorci.

4. La via de constrenyiment dels ingressos s'iniciarà el dia següent al de la conclusió del període de cobrament en voluntària.
5. La direcció de la recaptació correspon a la Tresoreria, que haurà d'establir el procediment per a verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria de recaptació, amb especial referència a les anul·lacions, suspensions, aplaçaments i fraccionaments de pagament.

Article 43 - Comptabilitat dels cobraments

Els ingressos procedents de la recaptació, en tant que no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com a cobraments pendents d'aplicació, originant-se un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte "Cobraments pendents d'aplicació".

Quant als demés ingressos que ha de percebre la corporació, amb caràcter general, s'utilitzarà l'aplicació directa, originant-se un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte de "Deutors per drets reconeguts".

La Tresoreria controlarà que no existeixi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.

Article 44 - Normes específiques en la liquidació dels tributs a favor dels ajuntaments

Es mantindrà, per norma general, a favor dels ajuntaments l'estructura de liquidacions a compte per IBI i IAE, tal i com fins l'any 1995 venia realitzant la Diputació de Girona.

Per a tal fi, el Consorci subscriurà una pòlissa de crèdit d'import no superior a 3.000.000,00 € amb entitat financera per tal de garantir les bestretes abans assenyalades, no comptant com a càrrega financera ni endeutament, de conformitat amb allò que preveu l'article 149 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Article 45 - Fiances, dipòsits i préstecs rebuts

1. Les fiances i dipòsits que, a favor del Consorci, hagin de constituir els contractistes o altres persones tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.
2. Així mateix, els préstecs que rebí o concedeixi el Consorci no previstos en el Pressupost tindran caràcter d'operació no pressupostària.

TÍTOL IV - ALTRES FORMES D'EXTINCIÓ DE DEUTES

Els deutes de naturalesa pública a favor del Consorci, tant en període voluntari com en executiu, s'extingiran totalment o parcialment per compensació amb els crèdits reconeguts pel Consorci a favor del deutor en virtut d'un acte administratiu.

MODALITATS DE COMPENSACIÓ

Article 46 – Compensació a instància de l'obligat al pagament

L'obligat al pagament que insti una compensació ho sol·licitarà a la Tresoreria del Consorci, la qual es resoldrà d'acord amb allò que fixa l'article 56 del RD 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

Article 47 – Compensació d'ofici de deutes d'entitats públiques

Els deutes vençuts, líquids i exigibles a favor del Consorci que hagi de satisfer un ens territorial, un organisme autònom, la Seguretat Social o una entitat de dret públic seran compensables d'ofici, una vegada hagi transcorregut el termini d'ingrés en període voluntari.

La compensació es realitzarà amb els crèdits de naturalesa tributària reconeguts a favor de les entitats assenyalats i amb els demés crèdits reconeguts al seu favor per, execució del pressupost de despeses d'aquest Consorci i per devolucions d'ingressos pressupostaris.

L'inici del procediment de compensació es notificarà per la Direcció a l'entitat corresponent indicant el deute i el crèdit que seran objecte de compensació en la quantitat concurrent.

Article 48 – Compensació d'ofici de deutes d'altres creditors al Consorci Servei de Recaptació Cerdanya - Ripollès

Quan un deutor al Consorci no comprès en l'article anterior sigui, a la vegada, creditor del Consorci per un crèdit reconegut, una vegada transcorregut el període voluntari, es compensarà d'ofici el deute i els recàrrecs del període executiu que procedeixin amb el crèdit.

No obstant, es compensaran d'ofici durant el termini d'ingrés en període voluntari les quantitats que resultin per aplicació d'algun dels supòsits a què es refereixen els apartats a) i b) de l'article 58.2 del RD 939/2005.

Article 49 – Efectes de la compensació

Adoptat l'acord de compensació, es declararan extingits els deutes i crèdits en la quantitat concurrent. Dit acord serà notificat a l'interessat i servirà com a justificant de l'extinció del deute.

Si el crèdit es inferior al deute, es procedirà com segueix:

- A) La part de deute que excedeixi del crèdit seguirà el règim ordinari, iniciant-se el procediment d'apressament, si no és ingressat al seu venciment, o continuant dit procediment, si ja s'hagués iniciat amb anterioritat, essent possible practicar compensacions successives amb els crèdits que posteriorment es puguin reconèixer a favor de l'obligat al pagament.
- B) Per la part concurrent es procedirà segons allò fixat en l'apartat primer.
- C) En cas que el crèdit sigui superior al deute, declarada la compensació, s'abonarà la diferència a l'interessat.

Article 50 – Extinció de deutes de les entitats de dret públic mitjançant deduccions sobre transferències.

Els deutes de naturalesa pública vençuts, líquids i exigibles que els ens territorials, organismes autònoms, Seguretat Social i demés entitats de dret públic tinguin amb el Consorci s'extingiran mitjançant deducció de les quantitats que el Consorci hagi de transferir a les referides entitats.

Les actuacions seran les següents:

- A) Comprovada per la Tresoreria del Consorci l'existència d'un deute dels previstos en l'apartat anterior i la inexistència de crèdits a favor de l'entitat deutora que puguin ésser objecte de compensació d'ofici, es comunicarà a aquesta que, havent transcorregut el període voluntari d'ingrés sense que s'hagi efectuat el pagament dels deutes i no existint crèdit reconegut al seu favor, s'iniciarà el procediment de deducció mitjançant resolució de la Direcció del Consorci que es notificarà a l'entitat deutora, acompanyada de la proposta de deducció, amb indicació del deute a què es refereix.

En la notificació es concedirà un termini de 15 dies, comptats a partir del dia següent al de la comunicació de l'anterior notificació, per efectuar les al·legacions que s'estimi convenientes, i s'advertirà que de no formular al·legacions, ni aportar nous documents o elements de prova, es dictarà la resolució d'acord amb dita proposta.

- B) A la vista de les al·legacions formulades per l'entitat deutora, la Tresoreria del Consorci efectuarà la proposta de deducció a la Direcció o bé que s'acordi l'arxiu de les actuacions, que es notificarà a l'entitat deutora posant fi al procediment.

L'inici del procediment de deducció determinarà la suspensió del procediment de cobrament dels deutes a que es refereixi, amb efectes des de la data d'inici fins que es produeixi la deducció o fins que, en el seu cas i de conformitat amb allò previst en el paràgraf anterior, s'acordi l'arxiu de les actuacions.

Dita suspensió no afectarà a la compensació d'ofici de crèdits que es puguin reconèixer a favor de l'entitat deutora.

Efectuada dita compensació, l'acord de deducció es reduirà, sense necessitat d'acord exprés, en igual quantia a la compensada.

La Direcció dictarà, si procedeix, l'acord de deducció, notificant-lo a l'ens creditor i, en el seu cas, a la Tresoreria del Consorci per tal que procedeixi a la seva execució. L'acord de deducció serà notificat al deutor.

En el seu cas, es practicarà la liquidació d'interessos de demora que s'hagin acreditat i es notificarà al deutor.

El Consorci pot prestar per delegació o conveni diferents serveis als ajuntaments de la comarca, a consorcis, mancomunitats, fundacions, associacions, altres ens, administracions públiques i demés organismes i empreses públiques.

Per tal de garantir adequadament la percepció de les taxes, dels preus públics o d'altres ingressos que hagi de percebre aquest Consorci per la prestació dels diferents serveis, les entitats beneficiàries hauran d'acceptar expressament mitjançant una clàusula d'obligada introducció en els protocols, convenis o demés documents públics que formalitzin amb el Consorci, el següent:

“Que s'autoritza expressament al Consorci -prèvia comunicació a la part afectada- per a percebre i compensar, quan pertoqui, l'import de tots aquells deutes que es trobin vençuts i exigibles amb càrrec a la recaptació dels diferents ingressos tributaris i demés ingressos de dret públic que realitza el Consorci a favor de l'entitat deutora. Així mateix s'autoritza al Consorci per compensar aquells deutes que es trobin vençuts i exigibles amb càrrec a qualsevol transferència que s'hagi de satisfer a l'entitat deutora”

TÍTOL IV - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Article 51 - Operacions prèvies en l'estat de despeses

1. A la fi de l'exercici, es verificarà que tots els acords que impliquen reconeixement d'una obligació han tingut el seu reflex comptable en fase "O".

En particular, les subvencions concedides el pagament de les quals no s'hagi ordenat al final de l'exercici es comptabilitzaran en fase "O", encara que l'efectiva percepció de fons resti condicionada al compliment d'alguns requisits.

2. Els serveis gestors sol·licitaran dels contractistes la presentació de factures dintre de l'exercici. Sense perjudici d'això, es verificarà l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici dels

quals no s'hagi procedit, encara, a fer el reconeixement de l'obligació com conseqüència de no disposar a 31 de desembre de les factures preceptives.

Quan siguin despeses corrents i obri informe del servei gestor justificant que ha tingut lloc l'adquisició o servei, les factures a rebre tindran la consideració de document "O".

3. Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense més excepcions que les derivades dels punts anteriors i de la incorporació de romanent, a què es refereix **l'article 15**.

Article 52 - Operacions prèvies en l'estat d'Ingressos

1. Tots els cobraments efectuats fins el 31 de desembre hauran de ser aplicats en el Pressupost que es tanca llevat de causa justificada.
2. Es verificarà la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés, de conformitat amb allò que es preveu en **l'article 41**.

Article 53 - Tancament del Pressupost

1. El pressupost del Consorci es liquidarà i s'elaboraran els estats demostratius de la liquidació i la proposta d'incorporació de romanents abans de l'1 de març de l'any natural següent a aquell que es tanqui.
2. La liquidació del Pressupost del Consorci l'aprovarà la Presidència, donant compte a la Junta de Govern en la primera sessió que celebri.

TÍTOL V - CONTROL I FISCALITZACIÓ

Article 54 - Control Intern

1. En el Consorci s'exercirà el control intern de conformitat amb allò que determinen els articles 213 i següents del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprovà el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - 1.
 2. L'exercici de la funció interventora i de fiscalització es portarà directament per la Intervenció de fons.
 3. L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia, si cal, es desenvoluparà sota la direcció de l'interventor, pels funcionaris que s'assenyalin, i es podrà auxiliar quan sigui necessari amb auditors externs.

Article 55 - Normes particulars de fiscalització

No estaran sotmesos a intervenció prèvia les despeses de material que no calgui inventariar, **contractes menors**, així com les de caràcter periòdic i demés de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que derivin o de les seves modificacions, així com altres despeses menors de 3.000,00 € que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectives a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

Quan calgui dur a terme la intervenció prèvia, aquesta es podrà limitar a comprovar els extrems següents:

- A) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de despesa o obligació que es proposa contraure.
- B) En els casos en què es tracti de contraure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, si és el cas, sí es compleix amb la normativa vigent.
- C) Que les obligacions o despesa es genera per l'òrgan competent.

Sens perjudici d'això l'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri convenient, sense que aquestes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

En les despeses corrents, imputables al Capítol II, es podrà exercir la fiscalització limitada, en els termes recollits en l'article 219 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprovà el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Si la Intervenció ho considera oportú podrà substituir la fiscalització prèvia dels drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat i per actuacions de

comprovació posteriors mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria.

DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA ÚNICA

Es reconeixen explícitament les despeses realitzades en exercicis anteriors que tot seguit es detallaran, i que per diferents causes alienes al Consorci no es van comptabilitzar en l'exercici que pertocava.

CREDITOR	NÚM. FACTURA	DATA FACTURA	CONCEPTE	IMPORT EUROS
CAP				

Les presents Bases han estat aprovades per la Junta de Govern del Consorci, en sessió celebrada el dia tres d'octubre de dos mil catorze.

**Vist i plau,
El president**

La secretària accidental,

Ramon Moliner i Serra

Marta Arxé i Llagostera