

# BASES D' EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

## Í N D E X

<b>TÍTOL I-NORMES GENERALS I DE MODIFICACIONS DE CRÈDITS . 3</b>	
<b>CAPÍTOL I - NORMES GENERALS .....</b>	<b>3</b>
<i>Article 1 - Àmbit Temporal .....</i>	3
<i>Article 2 - Àmbit funcional .....</i>	3
<i>Article 3 - Instruments i procediments necessaris per adequar les polítiques de despesa a l'aplicació d'estabilitat pressupostària.....</i>	3
<i>Article 4 - Del Pressupost General.....</i>	5
<i>Article 5 - Estructura Pressupostària .....</i>	6
<i>Article 6 - Vinculacions jurídiques .....</i>	7
<i>Article 7 - Efectes de la vinculació jurídica .....</i>	8
<b>CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT .....</b>	<b>8</b>
<i>Article 8 - De les modificacions de crèdits .....</i>	8
<i>Article 9 - Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit .....</i>	9
<i>Article 10 - Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit. ....</i>	10
<i>Article 11 - Ampliació de crèdits.....</i>	10
<i>Article 12 - Transferències de crèdit .....</i>	11
<i>Article 13 - Generació de crèdits per ingressos .....</i>	11
<i>Article 14 - Incorporació de romanents de crèdit.....</i>	12
<i>Article 15 - Baixes per anul·lació.....</i>	13
<b>TÍTOL II - DE LES DESPESES .....</b>	<b>14</b>
<b>CAPÍTOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....</b>	<b>14</b>
<i>Article 16 - Anualitat pressupostària.....</i>	14
<i>Article 17 - Fases en la gestió de la despesa .....</i>	14
<i>Article 18 - Crèdits no disponibles .....</i>	15
<i>Article 19 - Retenció de crèdit .....</i>	15
<i>Article 20 - Autorització de despeses.....</i>	16
<i>Article 21 - Disposició de despeses .....</i>	16
<i>Article 22 - Reconeixement de l'obligació .....</i>	16
<i>Article 23 - Documents suficients pel reconeixement de l'obligació i/o ordenació del pagament. ....</i>	18
<i>Article 24 - Ordenació del Pagament.....</i>	19
<b>CAPÍTOL II - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU .....</b>	<b>19</b>
<i>Article 25 - Autorització - Disposició .....</i>	19
<i>Article 26 - Autorització i disposició.....</i>	20
<i>Article 27 - Autorització - Disposició - Obligació.....</i>	20
<i>Article 28 - Despeses de personal .....</i>	20
<i>Article 29 - Tramitació d'aportacions i subvencions .....</i>	20
<i>Article 30 - Despeses d'inversió.....</i>	21

<i>Article 31 - Projectes de despesa .....</i>	<i>21</i>
<i>Article 32 - Despeses amb finançament afectat .....</i>	<i>21</i>
<i>Article 33 - Constitució de fiances .....</i>	<i>22</i>
<i>Article 34 - Contractació pel procediment negociat i contractes menors... 22</i>	<i>22</i>
<i>Article 35 - Despeses plurianuals.....</i>	<i>23</i>
<b>CAPÍTOL III- PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA.....</b>	<b>24</b>
<i>Article 36 - Pagaments a justificar.....</i>	<i>24</i>
<i>Article 37 - Bestretes de caixa fixa.....</i>	<i>24</i>
<b>CAPÍTOL IV- DIETES I DESPLAÇAMENTS .....</b>	<b>25</b>
<i>Article 38 – Dietes i locomocions.....</i>	<i>25</i>
<b>TÍTOL III - DELS INGRESSOS .....</b>	<b>27</b>
<i>Article 39 - Pla de Tresoreria.....</i>	<i>27</i>
<i>Article 40 - Reconeixement de drets.....</i>	<i>27</i>
<i>Article 41 - Gestió de tributs i altres ingressos de dret públic .....</i>	<i>28</i>
<i>Article 42 - Normes específiques en la liquidació del tributs a favor dels ajuntaments.....</i>	<i>29</i>
<i>Article 43 - Fiances, dipòsits i préstecs rebuts .....</i>	<i>29</i>
<b>TÍTOL IV - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....</b>	<b>31</b>
<i>Article 44 - Operacions prèvies en l'estat de despeses.....</i>	<i>31</i>
<i>Article 45 - Operacions prèvies en l'estat d'Ingressos .....</i>	<i>31</i>
<i>Article 46 - Tancament del Pressupost.....</i>	<i>31</i>
<b>TÍTOL V - CONTROL I FISCALITZACIÓ.....</b>	<b>32</b>
<i>Article 47 - Control Intern.....</i>	<i>32</i>
<i>Article 48 - Normes particulars de fiscalització.....</i>	<i>32</i>
<b>DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA .....</b>	<b>33</b>

# **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 allò que disposen els 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; el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril; a l'Ordre EHA/4011/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprovà la Instrucció del model normal de comptabilitat local (BOE núm. 296, de 9-12-2004); 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 –avui derogada-; apartat 5 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); i la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i a 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) aquest Consorci haurà d'ajustar 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 dita Llei; per la qual cosa, tots els òrgans gestors o executors 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 demás 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:

<b>ENTITAT</b>	<b>ESTAT DESPESES</b>	<b>ESTAT INGRESSOS</b>	<b>RECURSOS CORRENTS</b>
<b>CONSORCI</b>	<b>860.000,00</b>	<b>860.000,00</b>	<b>860.000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>860.000,00</b>	<b>860.000,00</b>	<b>860.000,00</b>

2. D'acord amb allò que fixa la Regla 7ena de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprovà la Instrucció del model normal de comptabilitat local (BOE núm. 296, de 9-12-2004) 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, a fi 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 dels principis comptables i normes de valoració, que tot seguit es detallen:

#### **CRITERIS A SEGUIR EN L'APLICACIÓ DELS PRINCIPIS COMPTABLES.**

Es tindran en compte tots els principis comptables establerts en la primera part de l'Annex a la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

No obstant això, de conformitat amb el principi "d'importància relativa" i atesa la peculiaritat del Consorci, 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'aplicaran, en aquests casos, els "principis de registre i de meritament" (Regles 67 i 70.3.de la Instrucció del model normal de comptabilitat normal).

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".

Atesa la peculiaritat dels ingressos que rep el Consorci, més del 98 % són transferències dels ajuntaments en concepte de premis de recaptació, els procediments que s'utilitzaran per a les dotacions de les "provisions per insolvències" seran:

Respecte a totes les transferències dels ajuntaments no caldrà dotar provisions.

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.

Per a les dotacions globals es tindran en compte els percentatges següents:

- 1) Deutes pendents de cobrar corresponents a l'exercici corrent: 5%.
- 2) Deutes pendents de cobrar corresponents a l'exercici anterior al corrent: 15 %.
- 3) Deutes pendents de cobrar corresponents al segon any tancat anterior a l'exercici corrent: 40 %.
- 4) Deutes pendents de cobrar corresponents al tercer any tancat anterior a l'exercici corrent: 100 %.

Respecte als criteris a aplicar per a l'amortització dels elements de l'immobilitzat s'estarà amb allò que fixen les Regles 18 i següents de la ICAL (model normal) i 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).

Quant a les normes de valoració es tindrà en compte, amb caràcter general, allò que disposa la cinquena part en què s'estructura el Pla de Comptes adaptat a l'administració local que s'incorpora com annex a la Instrucció del model normal de comptabilitat local (Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre).

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 5 - 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 I GRUP DE PROGRAMA.

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

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 i Subconcepte.

#### **Article 6 - 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 7 - 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 8 - 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 9 - 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 suplement 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 10 - Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes 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'exceptional 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 11 - 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:

### **APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESA                      CONCEPTE INGRÉS**

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 12 - 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 13 - 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 14 - 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 suplements 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 15 - 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 16 - 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 17 - 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 18 - 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 19 - 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 20 - 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. És 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 21 - 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 22 - 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 23 - 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 a la seva concessió s'ajusta a la normativa, i la preceptiva resolució de la Direcció.

#### **Article 24 - 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 25 - 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 26 - 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 27 - 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 28 - 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 29 - 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 30 - 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 34.

### **Article 31 - 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 "0X", essent "X" l'últim dígit 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 32 - 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 "0X", essent "X" l'últim dígit 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 33 - Constitució de fiances**

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

### **Article 34 - 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 35 - 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 36 - 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 disposa la Secció 3a, del Capítol II, del Títol II de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprovà la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

### **Article 37 - 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) tresorer(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 disposa la Secció 4a, del Capítol II, del Títol II de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'apròvava la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

## **CAPÍTOL IV- DIETES I DESPLACAMENTS**

### **Article 38 – Dietes i locomocions**

#### **1. D I E T E S:**

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 comprenguin 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.

**DESPLACAMENTS:**

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 39 - 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 40 - 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 41 - 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 assenyalava l'Ordre EHA/4011/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprovà la Instrucció del model normal de Comptabilitat (BOE núm. 296, de 9-12-2004)

També s'estarà al que assenyalava 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 42 - Normes específiques en la liquidació del 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 43 - 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 - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

### **Article 44 - 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 13.

### **Article 45 - 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 38.

### **Article 46 - 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 47 - Control Intern**

1. En el Consorci es procurarà d'exercir les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia.
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 48 - Normes particulars de fiscalització**

1. No estaran subjectes a fiscalització prèvia les fases d' autorització i disposició de despeses que corresponguin a subministres menors o despeses de caràcter periòdic i demés de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial.
2. 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.
3. Es podrà exercir la fiscalització per tècniques de mostreig en els casos següents:
  - a) Remuneracions de personal.
  - b) Liquidació de taxes i preus públics.
  - c) Tributs periòdics incorporats en padrons.

## DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA

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.

<b>CREDITOR</b>	<b>NÚM. FACTURA</b>	<b>DATA FACTURA</b>	<b>CONCEPTE</b>	<b>IMPORT EUROS</b>
CAP				

Les presents Bases han estat aprovades per la Junta de Govern del Consorci, en sessió celebrada el dia vint-i-set de setembre de dos mil tretze.

**Vist i plau,  
El president**

**La secretària accidental,**

**Ramon Moliner i Serra**

**Marta Arxé i Llagostera**