



# BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI ECONÒMIC 2014

## Í N D E X

<b>TÍTOL I</b> .....	<b>3</b>
<b>NORMES GENERALS I DE MODIFICACIONS DE CRÈDITS</b> .....	<b>3</b>
<b><i>CAPÍTOL I - NORMES GENERALS</i></b> .....	<b>3</b>
Article 1 - Àmbit Temporal .....	3
Article 2 - Àmbit funcional .....	3
Article 3 - Instruments i procediments necessaris per adequar les polítiques de despesa a l'aplicació d'estabilitat pressupostària.....	4
Article 4 - Del Pressupost General.....	5
Article 5 - Estructura Pressupostària.....	7
Article 6 - Vinculacions jurídiques.....	8
Article 7 - Efectes de la vinculació jurídica.....	9
<b><i>CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT</i></b> .....	<b>10</b>
Article 8 - De les modificacions de crèdits .....	10
Article 9 - Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.....	10
Article 10 - Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.....	11
Article 11 - Ampliació de crèdits .....	12
Article 12 - Transferències de crèdit.....	13
Article 13 - Generació de crèdits per ingressos .....	14
Article 14 - Incorporació de romanents de crèdit .....	14
Article 15 - Baixes per anul·lació.....	16
<b>TÍTOL II</b> .....	<b>17</b>
<b>DE LES DESPESES</b> .....	<b>17</b>
<b><i>CAPÍTOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA</i></b> .....	<b>17</b>
Article 16 - Anualitat pressupostària .....	17
Article 17 - Fases en la gestió de la despesa .....	17
Article 18 - Crèdits no disponibles .....	18
Article 19 - Retenció de crèdit.....	19
Article 20 - Autorització de despeses i facultats dels diferents òrgans de govern .....	19
Article 21 - Disposició de despeses .....	21
Article 22 - Reconeixement de l'obligació.....	22
Article 23 - Documents suficients per al reconeixement de l'obligació i pagament.....	23
Article 24 - Ordenació del Pagament.....	24
<b><i>CAPÍTOL II - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU</i></b> .....	<b>25</b>
Article 25 - Autorització - Disposició .....	25
Article 26 - Autorització i disposició.....	25
Article 27 - Autorització - Disposició - Obligació.....	25
Article 28 - Despeses de personal.....	25
Article 29 - Tramitació d'aportacions i subvencions .....	26
Article 30 - Despeses d'inversió .....	29
Article 31 - Projectes de despesa.....	29
Article 32 - Despeses amb finançament afectat.....	29
Article 33 - Constitució de fiances .....	30
Article 34 - Contractació pel procediment negociat i contractes menors.....	30
Article 35 - Despeses plurianuals .....	31



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

<b>CAPÍTOL III - PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA .....</b>	<b>32</b>
Article 36 - Pagaments a justificar .....	32
Article 37 - Bestretes de caixa fixa.....	32
<b>CAPÍTOL IV- DIETES I DESPLAÇAMENTS .....</b>	<b>33</b>
Article 38 - Dietes i locomocions .....	33
<b>TÍTOL III .....</b>	<b>36</b>
<b>DELS INGRESSOS .....</b>	<b>36</b>
Article 39 - Pla de Tresoreria .....	36
Article 40 - Reconeixement de drets .....	36
Article 41 - Gestió de tributs, preus públics i altres ingressos.....	37
Article 42 - Comptabilitat dels cobraments .....	38
Article 43 - De les subvencions .....	38
Article 44 - Fiances, dipòsits .....	39
<b>TÍTOL IV.....</b>	<b>39</b>
<b>ALTRES FORMES D'EXTINCIÓ DE DEUTES.....</b>	<b>39</b>
Article 45 - Compensació a instància de l'obligat al pagament.....	39
Article 46 - Compensació d'ofici de deutes d'entitats públiques.....	39
Article 47 - Compensació d'ofici de deutes d'altres creditors al Consell Comarcal del Ripollès	40
Article 48 - Efectes de la compensació .....	40
Article 49 - Extinció de deutes de les entitats de dret públic mitjançant deduccions sobre transferències. ....	40
<b>TÍTOL V .....</b>	<b>42</b>
<b>LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....</b>	<b>42</b>
Article 50 - Operacions prèvies en l'estat de despeses .....	42
Article 51 - Operacions prèvies en l'estat d'Ingressos.....	43
Article 52 - Tancament del Pressupost .....	43
<b>TÍTOL VI.....</b>	<b>43</b>
<b>CONTROL I FISCALITZACIÓ .....</b>	<b>43</b>
Article 53 - Control Intern .....	43
Article 54 - Normes particulars de fiscalització .....	43
<b>DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA ÚNICA.....</b>	<b>44</b>



# **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST**

## **EXERCICI ECONÒMIC 2014**

### **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'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); la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, 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, 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 Consell Comarcal del Ripollès i dels seus Organismes Autònoms, en cas d'existir, i es tindran en compte les particularitats que es detallaran.



## CONSELL COMARCAL DEL 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 Consell Comarcal 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 dita Llei; per la qual cosa, tots els òrgans gestors o executors d'aquest Consell 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 ens 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.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

### 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**

El Pressupost General està integrat pel Pressupost del propi Consell Comarcal del Ripollès, els dels Organismes Autònoms dependents del mateix i pels estats de previsió de despeses i d'ingressos de les entitats públiques empresarials i de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat Local, essent els respectius imports els següents:

<b>ENTITAT</b>	<b>ESTAT DESPESES</b>	<b>ESTAT INGRESSOS</b>	<b>RECURSOS CORRENTS</b>
CCR	7.652.400,00	7.652.400,00	7.242.220,00
OOAA	0,00	0,00	0,00
EPE	0,00	0,00	0,00
SM	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL....</b>	<b>7.652.400,00</b>	<b>7.652.400,00</b>	<b>7.242.220,00</b>



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

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 Consell, 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 Consell 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 Consell Comarcal, 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 d'acreditament" (Regles 67 i 70.<sup>3</sup> 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 Consell -el 75 % aproximadament són subvencions i transferències de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Girona- els procediments que s'utilitzaran per a les dotacions de les "provisions per insolvències" seran:

Respecte a totes les subvencions i transferències la dotació es farà, si cal, de forma individual, però a final d'exercici ateses les especials circumstàncies de finançament dels Consells.

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:



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

- 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 Consell 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.

Per últim, al no tenir aquest Consell Comarcal cap Organisme Autònom, ni entitat pública empresarial, ni Societat Mercantil dependent 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 del Plenari.

### **Article 5 - Estructura Pressupostària**

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



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

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

<b>DÍGIT CENTRE GESTOR</b>	<b>NOM DEL CENTRE GESTOR</b>
1	ÀREA DE SERVEIS A LES PERSONES
2	ÀREA DE PROMOCIÓ ECONÒMICA
3	ÀREA DE TERRITORI I SOSTENIBILITAT
4	ÀREA D'HISENDA, RÈGIM INTERIOR I ASSISTÈNCIA ALS MUNICIPIIS

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

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

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.

Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat diferenciant: ORGÀNICA, CAPÍTOL, ARTICLE, CONCEPTE, SUBCONCEPTE I PARTIDA.

### **Article 6 - Vinculacions jurídiques**

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

### **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.





## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

### **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.

En els crèdits declarats ampliables - article 11 - la vinculació jurídica s'estableix a nivell d'aplicació pressupostària, de conformitat amb l'article 27.2 del RD 500/1990, de 20 d'abril).

### **Article 7 - Efectes de la vinculació jurídica**

El control comptable de les despeses aplicables a aplicacions pressupostàries integrades dins el mateix nivell de vinculació s'efectuarà a nivell d'aplicació pressupostària.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

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**

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.

Tot expedient de modificació de crèdits serà informat per la Intervenció.

Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.

Les modificacions de crèdit aprovades per òrgan diferent del Ple seran executives des de l'adopció de la Resolució d'aprovació.

Sens perjudici d'allò que es fixa en el punt 1 d'aquest article -quan per part de la Intervenció es consideri adient- també es podran tramitar expedients de modificació de crèdits encara que la despesa no excedeixi del nivell de vinculació jurídica aprovat, amb la finalitat de detallar encara millor la gestió i execució pressupostària a nivell d'aplicació pressupostària.

#### **Article 9 - Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit**

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.

En cas que el crèdit previst resultés insuficient i no ampliable, s'acordarà un suplement de crèdit.

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.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

- C) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals s'estimin reductibles sense pertorbació del servei.

Les despeses d'inversió també es podran finançar amb recursos procedents d'operacions de crèdit.

Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols I, II, III i IV es podran finançar mitjançant operacions de crèdit, essent necessari l'acompliment d'aquestes condicions:

- A) Que el Ple del Consell Comarcal del Ripollès, amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació, declari la necessitat i urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament.
- B) Que el seu import total no superi el 5% dels recursos 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 de la Corporació.

### **Article 10 - Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit.**

Seran incoats per la Intervenció per ordre de la Gerència si es tracta del Consell Comarcal, i per la Presidència si es tracta d'un Organisme Autònom.

A la proposta s'hi adjuntarà una memòria justificativa de la necessitat de realitzar la despesa en l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit.

Els expedients, aprovats inicialment pel Ple del Consell Comarcal del Ripollès, 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 sense necessitat d'adoptar cap nou acord al respecte. En cas contrari, el Ple haurà de resoldre les reclamacions en el termini d'un mes comptat des de l'acabament de l'exposició al públic.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

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.

L'aprovació de les modificacions en els pressupostos dels Organismes Autònoms és competència del Ple del Consell Comarcal del Ripollès.

### Article 11 - Ampliació de crèdits

En particular, es declaren ampliables les partides següents:

#### ➤ CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

#### PARTIDA DE DESPESA CONCEPTE D'INGRÉS

1.320.83000.01	←————→	1.83000.01
1.3241.22799.05	←————→	1.46200.02
1.3241.22799.06	←————→	1.48000.07
1.3242.83000.01	←————→	1.83000.01
1.332.83000.01	←————→	1.83000.01
1.337.83000.01	←————→	1.83000.01
1.341.83000.01	←————→	1.83000.01
1.493.83000.01	←————→	1.83000.01
2.241.83000.01	←————→	2.83000.01
3.152.83000.01	←————→	3.83000.01
3.161.22799.02	←————→	3.39900.04
3.161.22799.03	←————→	3.39900.05
3.161.83000.01	←————→	3.83000.01
3.162.83000.01	←————→	3.83000.01
3.450.83000.01	←————→	3.83000.06
4.150.83000.01	←————→	4.83000.01
4.912.83000.01	←————→	4.83000.01
4.920.83000.01	←————→	4.83000.01
4.922.83000.01	←————→	4.83000.01
4.931.83000.01	←————→	4.83000.01
4.932.83000.01	←————→	4.83000.01
4.934.82020.01	←————→	4.82020.01



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

L'expedient d'ampliació de crèdits serà incoat per la Intervenció per ordre de la Gerència si es tracta del Consell Comarcal, i per la Presidència si es tracta d'un Organisme Autònom, 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.

L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdits que afecten al Pressupost del Consell Comarcal del Ripollès correspondrà a la Gerència.

Els expedients d'ampliació de crèdits que afecten al Pressupost dels Organismes Autònoms seran aprovats per la seva Presidència.

### Article 12 - Transferències de crèdit

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.

L'aprovació de les transferències de crèdit en els Pressupostos del Consell Comarcal del Ripollès o dels Organismes Autònoms, quan afectin a aplicacions pressupostàries de diferents **“àrees de despesa”** correspon al Ple del Consell Comarcal del Ripollès llevat si es tracta de despeses de personal que correspondrà a la Gerència.

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 Gerència si es refereixen al Pressupost del Consell Comarcal del Ripollès, o de la Presidència de cada Organisme Autònom quan afectin als seus Pressupostos.

Els expedients seran incoats per la Intervenció per ordre de la Gerència si es tracta del Consell Comarcal, i per la Presidència si es tracta d'un Organisme Autònom.

La Gerència ordenarà la retenció dels crèdits corresponents en les aplicacions pressupostàries que es preveu disminuir, si es tracta del Consell Comarcal.

La Presidència ordenarà la retenció dels crèdits corresponents en les aplicacions pressupostàries que es preveu disminuir, si es tracta d'un Organisme Autònom.

Quant a l'efectivitat de les transferències de crèdits que han de ser aprovades pel Ple, serà d'aplicació el règim regulat en l'article 9, punts 3 i 4.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

Les transferències de crèdits aprovades per la Gerència o la Presidència del respectiu Organisme Autònom seran executives des de la seva aprovació.

### **Article 13 - Generació de crèdits per ingressos**

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 Consell Comarcal o amb algun dels seus Organismes Autònoms, despeses de competència comarcal.

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, o document que a criteri de la Intervenció es consideri suficientment fefaent.

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

C) Prestacions de serveis, pels quals s'hagin liquidat preus públics 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.

Quan es conegui el compromís en ferm d'efectuar una aportació a favor del Consell Comarcal, o dels seus Organismes Autònoms, 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 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 caldria tramitar l'expedient de generació de crèdits.

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

L'expedient de generació de crèdits serà aprovat per la Gerència, si afecta al Pressupost del Consell Comarcal, o per la Presidència dels Organismes Autònoms si afecta al Pressupost dels mateixos.

### **Article 14 - Incorporació de romanents de crèdit**

Es podran incorporar als corresponents crèdits del Pressupost de despeses de l'exercici corrent els romanents de crèdit no utilitzats que provinguin de:



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

- 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.

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.

La Presidència del Consell Comarcal o de l'Organisme Autònom, 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 Gerència la resolució aprovatòria dels documents comptables que serveixin de suport a les operacions d'incorporació dels romanents de crèdit i llurs finançaments.

Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de despesa com conseqüència de la incorporació de romanents, la Gerència, 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.

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, sempre i quan s'hagi donat compliment previ amb allò que disposa l'article 12.5 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- C) En el cas d'incorporació de romanents de crèdits per a despeses amb finançament afectat, es consideraran recursos financers suficients:



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

1. Preferentment, els excessos de finançament i els compromisos fermes d'aportació afectats als romanents que es pretén incorporar.
2. 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.

Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanents. No obstant això es podran anar fent incorporacions de romanents prèviament a 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.

L'aprovació de les modificacions serà executiva des del moment en què s'hagi fet la resolució corresponent.

### **Article 15 - Baixes per anul·lació**

Quan la Gerència estimi que el saldo d'un crèdit és 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 de la Intervenció. En el cas que l'informe de la Intervenció fóra contrari a la proposta, serà el plenari qui acordarà allò que estimi més oportú.

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.

L'aprovació definitiva correspondrà al Ple.





## TÍTOL II

### DE LES DESPESES

#### CAPÍTOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

##### Article 16 - Anualitat pressupostària

Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només podran contreure's obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici.

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 Gerència o a la Presidència dels Organismes Autònoms.

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 a 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 del Ple.

##### Article 17 - Fases en la gestió de la despesa

La gestió del Pressupost de despeses del Consell Comarcal i dels seus Organismes Autònoms 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.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

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**.

Les relacions comptables s'utilitzaran, sempre que es consideri adient, per realitzar les ordenacions i pagaments materials de les despeses. Sens perjudici d'això, també es podrà utilitzar el document comptable individualitzat “**MP**”

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.

Els procediments administratius i òrgans competents per la seva aprovació es regulen en el Capítol següent.

### **Article 18 - Crèdits no disponibles**

Quan la Presidència o la Gerència consideri necessari retenir, totalment o parcialment crèdit d'una aplicació pressupostària formularà proposta raonada al respecte.

La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple.

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.

Les despeses de capital 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.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

L'autorització, disposició, reconeixement de l'obligació i pagament d'aquelles despeses corrents en què s'hagi d'incórrer per a la prestació dels diferents serveis i activitats que anualment, ja sigui per Llei o per estar delegats o conveniats hagin de realitzar-se, i que vénen finançades mitjançant ajuts, aportacions o subvencions finalistes -atesa la peculiaritat de finançament dels consells comarcals- es podrà realitzar encara que no s'hagi subscrit el document que en garanteix el seu finançament. Sens perjudici d'això caldrà adoptar urgentment les mesures necessàries per retrobar l'equilibri pressupostari si en algun moment deixés de quedar garantit en forma el finançament de l'activitat o del servei.

Excepcionalment la Presidència i/o la Gerència del Consell Comarcal podran, sota la seva total responsabilitat, ordenar aquell tipus de despesa que consideri urgent i també satisfer-la, donant-ne compte al Plenari en la sessió propera a la seva resolució.

### **Article 19 - Retenció de crèdit**

Quan la quantia de la despesa o la complexitat en la preparació de l'expedient ho aconsellin, la Presidència o la Gerència, podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una aplicació pressupostària.

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 document comptable "RC".

### **Article 20 - Autorització de despeses i facultats dels diferents òrgans de govern**

L'autorització és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa, per una quantia certa o aproximada, reservant-se a tal fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.

#### **➤ Facultats de la Presidència:**

- Els contractes menors d'obres fins a **50.000,00 €**, IVA inclòs
- Els contractes menors de subministrament fins a **18.000,00 €**, IVA exclòs.
- Els contractes menors de serveis fins a **18.000,00 €**, IVA exclòs.
- Els contractes de gestió de serveis públics mitjançant procediment negociat sense publicitat, inferiors a 4 anys i fins a **50.000,00 €**, IVA inclòs
- Els contractes de subministrament mitjançant procediment negociat sense publicitat, fins a **50.000,00 €**, IVA inclòs



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

- Els contractes de serveis mitjançant procediment negociat sense publicitat, fins a **50.000,00 €**, IVA inclòs

Aquestes facultats abasten l'aprovació del projecte, si és el cas, del plec de clàusules administratives i/o tècniques, l'expedient de contractació i la despesa, l'adjudicació del contracte i totes les altres facultats que la legislació atribueix a l'òrgan de contractació, inclosa la tramitació dels procediments sancionadors i la imposició de les penalitats derivades d'aquestes contractes.

- Concertar operacions de crèdit sempre que estiguin previstes en el Pressupost i el seu import acumulat dins de cada exercici econòmic no superi el 10 % dels recursos ordinaris, excepte les operacions de tresoreria que li correspondran si l'import acumulat de les operacions vives en cada moment no supera el 15% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici anterior.
- L'atorgament de subvencions per un import màxim de **3.000,00 €**
- L'adjudicació de concessions sobre els béns titularitat del Consell i l'adquisició dels béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonial quan el seu valor **no superi el 10 per 100 dels recursos ordinaris** del pressupost ni l'import de 3.000.000,00 €.
- La venda del patrimoni del Consell quan el seu valor **no superi el 10% dels recursos ordinaris** del Pressupost ni els 3.000.000,00 €.
- Acordar convenis amb els municipis i altres ens locals de la comarca per a la prestació de serveis.
- Aprovar les certificacions d'obra dels ens locals incloses en el Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya, quan pertoqui.
- Aprovar les certificacions i pagaments de les obres que hagi adjudicat el president.
- Efectuar l'assignació individualitzada del complement de productivitat i de les gratificacions, sempre i quan no hagi estat ja degudament fixada de manera individual en el moment de l'aprovació de les retribucions pel Plenari.

### ➤ **Facultats del Consell de Govern,**

- Els contractes d'obres, de gestió de serveis públics, de subministraments, de serveis, i tota la resta de contractes administratius especials i privats per una quantia **superior a 50.000,00 €**, IVA inclòs.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

Aquestes facultats abasten l'aprovació del projecte, si és el cas, del plec de clàusules administratives i/o tècniques, l'expedient de contractació i la despesa, l'adjudicació del contracte i totes les altres facultats que la legislació atribueix a l'òrgan de contractació, inclosa la tramitació dels procediments sancionadors i la imposició de les penalitats derivades d'aquestes contractes.

- Aprovar els projectes d'obres i serveis quan la contractació de la seva execució correspongui al Ple, excepte que el projecte impliqui executar expropiacions.
- Aprovar les certificacions de les obres o altres contractes que siguin competència del Ple.
- L'adjudicació de concessions sobre els béns de la corporació i l'adquisició de béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonial, així com també l'alienació del patrimoni **quan el seu valor superi el 10 % dels recursos ordinaris** del pressupost o els tres milions d'euros.
- Aprovar els pressupostos de funcionament dels serveis assignats al Consell Comarcal.
- Aprovar els convenis de col·laboració i cooperació amb les altres administracions i entitats i l'adhesió a programes d'actuació d'altres administracions i entitats, excepte en els casos que afectin a matèries que siguin competència del Ple i no siguin delegables.
- Concessió de subvencions que amb caràcter individual tinguin una quantia **superior a 3.000,00 €**
- Totes aquelles competències del Ple que de conformitat amb la legislació vigent siguin delegables, i no hagin estat delegades expressament a qualsevol altre òrgan.

### ➤ Facultats de la Gerència.

- Autoritzar i disposar despeses i reconèixer obligacions fins a **10.000,00 €**, sempre que no es tracti de despeses subjectes a contractació.

### Article 21 - Disposició de despeses

- A) Disposició és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat.
- B) Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses són els mateixos que els assenyalats en l'article anterior.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

- C) L'aprovació de la disposició suposarà emetre el corresponent document comptable "**D**", o estar suportada mitjançant una **relació comptable**.
- D) 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, i es trametrà, si cal, el document comptable "**AD**".

### Article 22 - Reconeixement de l'obligació

- A) 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.
- B) Els òrgans competents per aprovar el reconeixement d'obligacions són els mateixos que els assenyalats en l'article anterior.
- C) Serà competència de la Gerència el reconeixement de les obligacions per transferències corrents (capítol IV), i transferències de capital (capítol VII) quan el beneficiari figuri expressament detallat en el Pressupost.
- D) 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 al Ple.
- E) 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, es podran acumular les diferents fases mitjançant l'expedició d'un document "**ADO**", o estar suportades mitjançant **una relació comptable**.
- F) Quan, per la naturalesa de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació, es podran acumular, i es tramitarà el document comptable "**ADO**", o estar suportada mitjançant **una relació comptable**.
- G) Rebudes les factures seran enregistrades al Registre de factures a l'objecte que puguin ser conformades pel responsable del Servei, **implicant dit acte que el servei o subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals**.
- H) Un cop les factures s'hagin conformat, la Intervenció de fons en farà la fiscalització, i s'elaborarà una relació comptable de totes aquelles factures que puguin ser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

- I) L'aprovació de les factures es materialitzarà mitjançant diligència i signatura que constaran en la relació elaborada per la Intervenció o bé per acord del Consell de Govern.
- J) Respecte a les certificacions d'obra serà precís i obligatori adjuntar a les mateixes les corresponents factures.

La recepció i el registre de les factures s'adequarà, quan pertoqui, al compliment de la normativa sobre la factura electrònica i la creació del registre comptable de factures en el sector públic.

### **Article 23 - Documents suficients per al reconeixement de l'obligació i pagament.**

➤ **En les despeses del Capítol I**, s'observaran aquestes regles:

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

El pagament de la nòmina es farà -llevat de casos excepcionals- entre els dies 21 i últim de cada mes com un acompte de les remuneracions que pertoquin al personal pels serveis prestats durant el mes actual. La seva comptabilització es farà mitjançant un pagament no pressupostari, i com a pendent d'aplicar. Una vegada vençut el mes es donarà l'aplicació pressupostària definitiva a la nòmina, prèvia regularització de totes les incidències sorgides fins a l'últim dia del mes.

- 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.

➤ **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 es podran atendre, 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 Gerència.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

➤ **En les despeses per interessos i amortització de préstecs** 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. Per la Intervenció es comprovaran les diferents modificacions percentuals dels tipus d'interès que puguin afectar als préstecs subscrits.

B) De la mateixa manera es procedirà respecte a altres despeses financeres.

➤ **En les transferències corrents o de capital (Capítols IV i VII)** es podrà tramitar document "ADO" quan s'acordi la transferència.

➤ **En les despeses d'inversió (Capítol VI)**, l'adjudicatari/a haurà de presentar factura i quan calgui serà obligatòria l'expedició de la corresponent certificació.

➤ **L'adquisició d'accions** exigirà per al seu pagament que les mateixes o el resguard vàlid obrin en poder de la corporació.

➤ **La concessió de préstecs al personal a curt termini** es tractarà, en principi, 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 Gerència o Decret de Presidència..

### **Article 24 - Ordenació del Pagament**

Ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador/a 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.

L'ordenació material de pagaments del Consell Comarcal és competència de la Gerència.

La signatura de talons, si és el cas, correspondrà al gerent/a, interventor/a i tresorer/a i serà necessària la signatura conjunta dels tres clavaris.

En atenció als avançaments informàtics, els pagaments es realitzaran per norma general mitjançant transferència a través dels programes informàtics pertinents.

En els Organismes Autònoms, la competència per ordenar pagaments correspon a la Presidència.





## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

L'ordenació material de pagaments, amb caràcter general, es procurarà fer en base a relacions d'ordres de pagament que elaborarà la Tresoreria, tenint sempre present la necessària prioritat de les despeses de personal i les obligacions concretes en exercicis anteriors. També podrà fer-se l'ordenació, de forma individual.

### **CAPÍTOL II - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU**

#### **Article 25 - Autorització - Disposició**

En totes les despeses que afectin al capítol VI "INVERSIONS REALS" i que hagin d'ésser objecte d'un expedient de contractació es tramitarà, per norma general, a l'inici de l'expedient el document "RC" o "A", indistintament, per import igual al cost del projecte o pressupost elaborat.

Conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, es tramitarà el document "AD" o "D", segons procedeixi.

Successivament, i a mesura que efectivament tingui lloc la realització de la inversió es tramitarà el documents "O"

#### **Article 26 - Autorització i disposició**

Aquelles despeses que responen a compromisos legalment adquirits per la corporació originaran, sempre que sigui possible, 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**

Quant a les despeses del Capítol I, s'observaran les regles següents:

A) L'aprovació de la plantilla i relació de llocs de treball pel Ple, suposa l'autorització i el compromís de la despesa derivada de les retribucions bàsiques, complementàries i d'incentiu de productivitat, si fóra el cas.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

- B) La relació mensual del personal amb dret a percebre les retribucions, complirà la funció de document "O", que s'eleva a la Gerència del Consell Comarcal o a la Presidència dels Organismes Autònoms a l'efecte de l'ordenació del pagament.

### Article 29 - Tramitació d'aportacions i subvencions

En el cas d'aportacions obligatòries a altres Administracions, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici, es tramitarà document "AD".

Les subvencions de caràcter nominatiu que s'assenyalin expressament en el Pressupost originaran la tramitació de document "AD", a l'inici de l'exercici.

Es poden concedir de manera directa les subvencions següents:

- A) Les previstes nominativament en els pressupostos del Consell.
- B) Les que l'atorgament o la quantia de les quals estigui imposada per l'administració competent en virtut de norma de rang legal i amb el procediment de concessió que els sigui aplicable d'acord amb la seva pròpia normativa.
- C) Les subvencions en les quals s'acreditin raons d'interès públic, cívic i social, econòmic o humanitari o altres raons degudament justificades que dificultin la convocatòria pública.
- D) Les subvencions rogades, a instància de persones, ens, entitats o agrupacions de particulars que, destinades a activitats concretes que acreditin el seu interès públic, cívic i social, econòmic o humanitari o altres raons degudament justificades, dificulten la convocatòria pública i que siguin d'import igual o inferior, individualment considerades, als **TRES MIL €**.

Quan l'import de la subvenció a atorgar o atorgada a qualsevol persona, ens, entitat o agrupació sense finalitat lucrativa sigui inferior o igual a **TRES MIL €**, les úniques condicions que haurà de complir el beneficiari seran les de no tenir cap deute amb el Consell Comarcal del Ripollès i la presentació d'una declaració responsable en la qual manifesti que es troba al corrent de les seves obligacions fiscals i que no té contret cap deute amb la Seguretat Social.

La presentació de la declaració responsable a què es refereix el punt anterior substituirà a la presentació de les certificacions previstes en l'article 5.1.e) del "Reglament de Subvencions del Consell Comarcal del Ripollès" aprovat pel Ple i publicat en el BOP número 109, de 8 de juny de 2005, en els casos següents:



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

- A) Les subvencions que es concedeixin a mutualitats de funcionaris, col·legis d'orfes i entitats similars.
- B) Les beques i demés subvencions atorgades a alumnes que es destinin expressament a finançar accions de formació professional reglada i en centres de formació públics o privats.
- C) Les beques i demés subvencions atorgades a investigadors en els programes de subvencions destinats a finançar projectes d'investigació.
- D) Aquelles en les quals la quantia a atorgar a cada beneficiari no superi l'import de **3.000,00 €**.
- E) Aquelles que per concórrer circumstàncies degudament justificades, derivades de la naturalesa, règim o quantia de la subvenció, així ho determini el Consell de Govern.
- F) Les subvencions atorgades a les administracions públiques, així com als organismes, entitats públiques i fundacions del sector públic, dependents d'aquelles, llevat de previsió expressa en contra en les bases reguladores de la subvenció.
- G) Les subvencions destinades a finançar projectes o programes d'acció social i cooperació internacional que es concedeixin a entitats sense finalitat de lucre, així com a federacions, confederacions o agrupacions de les mateixes.

L'acreditació del compliment de les altres obligacions per part de la persona beneficiària es realitzarà mitjançant la presentació de declaració responsable davant de la Gerència del Consell.

La presentació de la sol·licitud de subvenció o el seu atorgament nominatiu previst en el Pressupost, comporten, llevat de denegació expressa de la persona interessada, l'autorització per part del beneficiari perquè el Consell obtingui de forma directa, si cal, l'acreditació del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social a través de certificats telemàtics. En aquest supòsit la persona beneficiària de la subvenció no haurà d'aportar la corresponent certificació.

Per aquelles subvencions previstes expressament en els "programes o accions de foment" d'aquest Consell, amb dotació pressupostària, i destinades a la consecució d'un fi públic, s'ha de concretar un pla estratègic de subvencions d'acord amb allò que disposa l'article 1.2 del Reglament de subvencions del Consell Comarcal del Ripollès, que fou aprovat pel Plenari i publicat definitivament al BOP de Girona núm. 109, de 8 de juny de 2005.

El procediment ordinari de convocatòria i concessió de subvencions, i en tots els casos si les subvencions a atorgar individualment considerades **són superiors a TRES MIL €**, es tramitarà mitjançant el règim de concurrència competitiva que es preveu en l'article 10 del Reglament esmentat.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

Les subvencions demanades a instància dels particulars, i que conformen la gran majoria de subvencions que s'atorguen, requeriran una resolució de la Presidència en la qual hi consti el destí dels fons i, si és el cas, els requisits específics de la justificació que caldrà complir perquè es pugui procedir al pagament, i les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import rebut.

Un cop hagin estat atorgades les subvencions sol·licitades pels particulars, hauran d'ésser justificades i liquidades, com a màxim, **abans del 30 de juny de l'any següent**. En altre cas podran quedar anul·lades directament d'ofici.

Com a norma general el beneficiari haurà d'acreditar la despesa realitzada mitjançant l'aportació de les factures originals i demostrar-ne, per qualsevol dels mitjans admesos en dret, el pagament corresponent.

En aquelles subvencions d'import superior als 3.000,00 € la justificació es farà a través de la modalitat de compte justificatiu a que es refereix l'article 14 del Reglament de Subvencions del Consell.

Les aportacions nominatives, i que figuren degudament especificades en el Pressupost del Consell, a realitzar a l'**Ajuntament de Ripoll**, al **Consorci de Benestar Social del Ripollès**, al "**Consorci Ripollès Desenvolupament**", a la **Fundació "Patronat del Museu Etnogràfic de Ripoll"** i a la **resta de Consorcis i d'entitats sense ànim de lucre**, es podran satisfer anticipadament a la seva justificació, de manera total o parcial, sense necessitat de què els destinataris de les aportacions prestin cap tipus de garantia a favor del Consell en atenció a la seva particular tipologia, serveis o activitats públiques, culturals i socials que desenvolupen, i als compromisos d'aportació adquirits per aquest Consell ja sigui via conveni, acords, o perquè estatuàriament així s'exigeixi.

Llevat d'excepcions expressament justificades, el Consell Comarcal del Ripollès no concedirà subvencions d'import superior al 50% del cost de l'activitat a la qual s'apliquin. **Tanmateix en aquelles subvencions d'import igual o inferior a 3.000,00 € es podrà atorgar un ajut que podrà arribar fins al 100 % del cost de l'activitat o del servei subvencionat.**

L'import de les subvencions en cap cas pot ser d'una quantia tal que, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajuts o ingressos i recursos lucratius, superi el cost de l'activitat subvencionada.

En tot el que no estigui regulat en aquestes bases s'aplicarà el que assenyali el "Reglament de Subvencions" del Consell, i després amb allò que assenyalen els articles 118 a 128 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, sempre i quan no s'oposi a allò que fixa la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, ni al Reglament que la desenvolupa.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

### **Article 30 - Despeses d'inversió**

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**

Tenen la consideració de projectes de despesa el conjunt de crèdits destinats a aconseguir una finalitat determinada si han estat qualificats com a tal pel Plenari.

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.

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**

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) Aquells despeses generades o afectades de manera especial a un ingrés que així ho determini.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

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 la Corporació es veïés obligada 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.**

En el procediment negociat el contracte serà adjudicat a l'empresari justificadament elegit pel Consell Comarcal, prèvia consulta i negociació dels termes del contracte sempre que sigui possible, com a mínim, amb tres empresaris.

Quan s'utilitzi el procediment negociat el Consell Comarcal sol·licitarà directament oferta a tres empreses, si és possible, 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 en l'expedient.

La proposta d'adjudicació serà elevada a l'òrgan de contractació que li correspongui resoldre.

#### **2. Contractes menors.**

De conformitat amb l'article 111 del Reial decret llei 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 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 menor d'obres s'haurà d'incloure, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici de l'existència de projecte quan normes específiques així ho requereixin.

Quan es tracti de contractes menors d'import **igual o inferior a 6.000,00 €**, no caldrà resolució expressa, essent suficient el document comptable preceptiu degudament signat i la factura del servei, obra o subministrament.

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



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

### Article 35 - Despeses plurianuals

L'autorització o realització de les despeses de caràcter plurianual es subordinarà al crèdit que per a cada exercici autoritzin els respectius pressupostos.

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 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, 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.

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.

Amb independència d'allò que s'estableix en els apartats anteriors, pels programes i projectes d'inversió que taxativament aprovi el plenari, es podran adquirir compromisos de despeses que hagin d'estendre's a exercicis futurs fins a l'import que per a cadascuna de les anualitats es determini. En casos excepcionals el Ple de la corporació podrà ampliar el número d'anualitats.

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 varies anualitats, s'hagi d'iniciar en l'exercici següent. A aquests efectes el Plenari podrà comprometre els crèdits amb les limitacions que es determinin en les normes pressupostàries dels ens locals (article 94.2 de la Llei 30/2007, de Contractes del Sector Públic)





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

#### **Article 36 - Pagaments a justificar**

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.

En el termini de tres mesos, els perceptors hauran d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, reintegrant les quantitats no invertides.

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.

De la custòdia dels fons lliurats se'n responsabilitzarà el(a) perceptor(a).

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**

Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats que acordi la Gerència, per atendre les despeses que es relacionen a continuació:

A) Atencions protocol·làries i representatives (partida 226)

B) Dietes i despeses de locomoció. Altres indemnitzacions (partides 230-231-233)

Seràn autoritzades per la Gerència i el seu import no podrà excedir de la quarta part de la partida pressupostària a la qual seran aplicades les despeses que es financin mitjançant bestretes de caixa fixa.





## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

A mesura que les necessitats de la 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 fiscalització. Dits comptes seran aprovats per la Gerència.

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.

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'aprovà la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

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

#### **Article 38 - Dietes i locomocions**

##### **DIETES:**

Quan les comissions tinguin una durada igual o inferior 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 qual cas es percebrà, amb caràcter general, únicament el 50 per 100 de les despeses de manutenció.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

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 cap del servei i/o gerent del Consell Comarcal del 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, el qual serà el de la nòmina de l'interessat/da.



## **CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS**

Per a 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 Consell Comarcal del 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 desenvoluparà 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

Es reconeix explícitament a la Gerència del Consell la facultat d'autoritzar i aprovar quantes liquidacions d'ingressos esdevinguin per aplicació de les pròpies ordenances fiscals degudament aprovades pel Consell, convenis subscrits amb les diferents administracions públiques, o qualsevol altre canal o font d'ingrés.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

Procedirà el reconeixement de drets, tant prompte com es conegui que ha existit una liquidació a favor del Consell que pugui procedir de la pròpia corporació, d'altra administració, o dels particulars; i s'observaran 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'aquelles des del mateix moment de l'adopció de l'acord o bé de la signatura del conveni, si bé no tindrà efectes en 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 les inversions o altra despesa afectada es comptabilitzaran mitjançant un document "RD-I" quan tingui lloc el seu ingrés.

En tots els casos els documents comptables que s'originin portaran la presa de raó de la Intervenció.

### **Article 41 - Gestió de tributs, preus públics i altres ingressos.**

La Intervenció prendrà nota, si es dóna el cas, dels padrons de tributs de cobrament periòdic. Els serveis gestors comunicaran les incidències conegudes que puguin afectar a aquells.

Els tributs de cobrament periòdic, s'aprovaran i publicaran d'acord amb allò que s'assenyali, si és el cas, l'Ordenança General de Gestió, Inspecció i Recaptació que pugui tenir aprovada el Consell.

Així mateix es publicarà, si es dóna el cas, el període de pagament en voluntària dels tributs i preus públics de caràcter periòdic.

Quant a les aportacions mensuals a favor d'aquest Consell que han de fer els ajuntaments de la comarca en compensació dels costos per la prestació de diferents serveis delegats, tindran el tractament següent:



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

- A) A principi d'exercici es comptabilitzarà un "RD" per a cada servei i Ajuntament, per l'import que figuri com aportació en el preceptiu estudi econòmic elaborat i que haurà estat degudament informat pel Consell d'Alcaldes i aprovat pel Consell de Govern.
- B) Dins del primer trimestre de cada any es procedirà –pel Cap d'àrea del servei corresponent- a practicar la liquidació definitiva del servei o activitat realitzada pel Consell a favor dels ajuntaments de la comarca; i una vegada conegut l'import definitiu del cost de cada servei es procedirà a liquidar i/o retornar la diferència a favor de cada ajuntament.
- C) A mesura que es rebí l'aportació mensual de cada ajuntament, l'import cobrat s'aplicarà de forma no pressupostària amb càrrec al compte "57" i amb abonament al compte "554" cobraments pendents d'aplicació.
- D) Quan l'ingrés sigui ferm s'aplicarà definitivament a l'aplicació pressupostària que pertochi.

La Tresoreria procurarà adoptar les mesures procedents per assegurar la puntual realització de les liquidacions tributàries.

### Article 42 - 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 demás 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 43 - De les subvencions

Quan els serveis gestors tinguin informació sobre la concessió de subvencions, hauran de comunicar-ho a la Intervenció i a la Tresoreria, per tal que es pugui fer el puntual seguiment.

Per al millor seguiment comptable de les subvencions demanades, una vegada s'hagi rebut la Resolució d'atorgament s'expedirà des de la Intervenció el document "CC" -compromís d'ingrés-.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

Quan s'hagi justificat la subvenció i neixi per tant el dret a cobrar s'expedirà el document "CR-RD" –compromís realitzat i reconeixement del dret a la comptabilitat.

### **Article 44 - Fiances, dipòsits**

Les fiances i dipòsits que, a favor de la corporació, hagin de constituir els contractistes o altres persones tindran caràcter d'operacions **no pressupostàries**.

## **TÍTOL IV**

### **ALTRES FORMES D'EXTINCIÓ DE DEUTES**

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

### **MODALITATS DE COMPENSACIÓ**

#### **Article 45 – Compensació a instància de l'obligat al pagament**

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

#### **Article 46 – Compensació d'ofici de deutes d'entitats públiques**

Els deutes vençuts, líquids i exigibles a favor del Consell Comarcal del Ripollès 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 Consell i per devolucions d'ingressos pressupostaris.

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



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

### **Article 47 – Compensació d'ofici de deutes d'altres creditors al Consell Comarcal del Ripollès**

Quan un deutor al Consell no comprès en l'article anterior sigui, a la vegada, creditor del Consell 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 48 – 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 49 – 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 Consell Comarcal del Ripollès s'extingiran mitjançant deducció de les quantitats que el Consell Comarcal del Ripollès hagi de transferir a les referides entitats.

Les actuacions seran les següents:





## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

A) Comprovada per la Tresoreria del Consell 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 Gerència del Consell 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 convenients, 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 Consell efectuarà la proposta de deducció a la Gerència 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 Gerència dictarà, si procedeix, l'acord de deducció, notificant-lo a l'ens creditor i, en el seu cas, a la Tresoreria del Consell 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 Consell Comarcal del Ripollès 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.



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

Per tal de garantir adequadament la percepció de les taxes, dels preus públics o d'altres ingressos que hagi de percebre aquest Consell 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 Consell, el següent:

“Que s'autoritza expressament al Consell Comarcal del Ripollès -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 Consell a favor de l'entitat deutora, mitjançant el seu ens instrumental “Consorti Servei de Recaptació Cerdanya – Ripollès”. Així mateix s'autoritza al Consell Comarcal del Ripollès 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 V

### LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### Article 50 - 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 hagi estat ordenat al final de l'exercici, es podran comptabilitzar 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. Sens 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 es tingui constància que ha tingut lloc l'adquisició o servei, les factures a rebre podran tenir la consideració de document "O".



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

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 romanents a què es refereix l'article 14.

### Article 51 - Operacions prèvies en l'estat d'Ingressos

1. Tots els cobraments efectuats fins al 31 de desembre llevat de causa justificada hauran de ser aplicats en el Pressupost que es tanca.
2. Es verificarà la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés, de conformitat amb allò que es preveu a l'article 40.

### Article 52 - Tancament del Pressupost

1. El pressupost del Consell Comarcal del Ripollès i dels seus Organismes Autònoms es liquidaran per separat, s'elaboraran els estats demostratius de la liquidació i la proposta d'incorporació de romanents.
2. La liquidació del Pressupost del Consell Comarcal del Ripollès i dels Organismes Autònoms l'aprovarà la Presidència, donant-ne compte al Ple en la primera sessió que celebri.

## TÍTOL VI

### CONTROL I FISCALITZACIÓ

#### Article 53 - Control Intern

1. En el Consell Comarcal i en els Organismes Autònoms Administratius, si es dóna el cas, 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'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
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 54 - 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



## CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

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'apròva 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 Consell no es van comptabilitzar en l'exercici que pertocava.

CREDITOR	NÚM. FACTURA	DATA FACTURA	CONCEPTE	IMPORT

Les presents Bases han estat aprovades pel Plenari del Consell Comarcal del Ripollès en sessió celebrada el dia **19 de novembre de 2013**.

**Vist i plau,  
El president,**

Miquel Rovira i Comas

**La secretària acctal.,**

Marta Arxé i Llagostera