

## BASES EXECUCIÓ PRESSUPOST 2014

**ConSORCI Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30  
[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



## ÍNDEX

<b><u>TÍTOL I</u></b>	<b><u>PRINCIPIS GENERALS I MODIFICACIONS DE CRÈDIT</u></b>
<b><u>CAPÍTOL I</u></b>	<b><u>Normes Generals</u></b>
<b>Base 1</b>	Règim jurídic pressupostari
<b>Base 2</b>	Àmbit temporal i funcional
<b>Base 3</b>	Del Pressupost General
<b>Base 4</b>	Estructura Pressupostària
<b>Base 5</b>	Informació a la Junta de Govern sobre l'execució pressupostària
<b><u>CAPÍTOL II</u></b>	<b><u>Delimitació i situació dels crèdits i les seves modificacions</u></b>
<b>Base 6</b>	Crèdits Pressupostaris
<b>Base 7</b>	Vinculacions jurídiques
<b>Base 8</b>	Efectes de la vinculació jurídica
<b>Base 9</b>	Situació dels crèdits
<b><u>CAPÍTOL III</u></b>	<b><u>Modificacions de crèdits</u></b>
<b>Base 10</b>	De les modificacions de crèdits
<b>Base 11</b>	Crèdits Extraordinaris i suplementes de crèdit
<b>Base 12</b>	Tramitació dels expedients de crèdits Extraordinaris i Suplementes de crèdit
<b>Base 13</b>	Ampliacions de crèdits
<b>Base 14</b>	Transferències de crèdits
<b>Base 15</b>	Generació de crèdits per ingressos
<b>Base 16</b>	Incorporació de Romanents de crèdits
<b>Base 17</b>	Baixes per anul·lació
<b>Base 18</b>	Límit de despesa no financera
<b><u>TÍTOL II</u></b>	<b><u>DE LES DESPESES</u></b>
<b><u>CAPÍTOL I</u></b>	<b><u>Normes Generals</u></b>
<b>Base 19</b>	Execució pressupostària de despeses
<b><u>CAPÍTOL II</u></b>	<b><u>Gestió de la despesa</u></b>
<b>Base 20</b>	Crèdits no disponibles
<b>Base 21</b>	Retenció de Crèdit
<b>Base 22</b>	Reserva de crèdit
<b>Base 23</b>	Autorització de despeses
<b>Base 24</b>	Disposició de despeses
<b>Base 25</b>	Reconeixement de l'obligació
<b>Base 26</b>	Ordenació del pagament
<b>Base 27</b>	Exigència comuna a tota classe de pagaments
<b><u>CAPÍTOL III</u></b>	<b><u>Procediment Administratiu</u></b>
<b>Base 28</b>	Autorització
<b>Base 29</b>	Autorització – Disposició
<b>Base 30</b>	Autorització – Disposició – Obligació
<b>Base 31</b>	Despeses de personal
<b>Base 32</b>	Tramitació d'aportacions i subvencions
<b>Base 33</b>	Subvencions, ajuts, beques i altres auxilis
<b>Base 34</b>	Despeses d'inversió

### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

**Base 35** Contractació  
**Base 36** Despeses plurianuals

**TITOL III** **DE LA TRESORERIA I DELS INGRESSOS**

**CAPÍTOL I** **Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa**

**Base 37** Pagaments a Justificar  
**Base 38** Bestretes de caixa fixa

**CAPÍTOL II** **Tresoreria**

**Base 39** Tresoreria  
**Base 40** Pla de Tresoreria

**CAPÍTOL III** **Dels Ingressos**

**Base 41** Reconeixement de Drets  
**Base 42** Tributs i preus públics de cobrament periòdic  
**Base 43** Liquidacions d'ingrés directe  
**Base 44** Comptabilització dels cobraments

**TITOL IV** **LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

**Base 45** Operacions prèvies en l'estat de despeses  
**Base 46** Operacions prèvies en l'estat d'ingressos  
**Base 47** Tancament del Pressupost  
**Base 48** Romanent de Tresoreria

**TITOL V** **CONTROL I FISCALITZACIÓ**

**Base 49** Control Intern  
**Base 50** Normes particulars de fiscalització

**DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA**

**DISPOSICIÓ FINAL**

**Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

## **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST**

### **TITOL I: PRINCIPIS GENERALS I MODIFICACIONS DE CRÈDITS**

#### **CAPÍTOL I: PRINCIPIS GENERALS**

##### **Base 1 – Règim jurídic pressupostari**

L'elaboració, aprovació, gestió, execució, fiscalització i liquidació del Pressupost s'haurà de subjectar a la normativa general aplicable a l'Administració local, amb el que es disposa a les presents bases d'execució i amb els reglaments o normes generals, instruccions i circulars aprovades pels òrgans competents. Amb caràcter supletori serà d'aplicació la Llei General Pressupostària.

##### **Base 2 - Àmbit temporal i funcional**

1. Les bases d'execució tindran la mateixa vigència que el pressupost. Si aquest pressupost s'hagués de prorrogar, aquestes bases regirien així mateix durant el període de pròrroga.
2. Aquestes bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost del Consorci.

##### **Base 3 - Del Pressupost General**

El Pressupost General per l'exercici està integrat per:

- El Pressupost del Consorci Ripollès Desenvolupament.

Essent el imports els que a continuació es detallen:

<b>Entitat</b>	<b>Estat de Despeses</b>	<b>Estat d'ingressos</b>
CRD	1.549.179,02	1.694.488,96

El pressupost 2014 està desequilibrat per eixugar el Romanent de Tresoreria negatiu de l'exercici 2012.

##### **Base 4 - Estructura Pressupostària**

L'estructura dels estats de despeses i d'ingressos s'adapta a la normativa que es desprèn de Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals (BOE núm. 297).

Els crèdits de l'estat de despeses es presenten classificats de la següent manera:

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

- Per classificació orgànica en el CRD. Aquesta estructura orgànica es compon de 5 dígits numèrics: els dos primers referits a l'Àrea.
- La classificació per Programes: Es distingeixen les àrees de despesa, polítiques de despesa i grups de programes, així com el desenvolupament necessari per a determinar el grau de detall dels programes a desenvolupar.
- Econòmic: Es distingeixen el capítol, l'article, el concepte i el subconcepte.

L'aplicació pressupostària, definida per la conjunció de les classificacions orgànica en el seu cas i de la classificació per programes i econòmica, a nivell de grups de programes i partida respectivament, constitueix la unitat sobre la que s'efectuarà el registre comptable dels crèdits i les seves modificacions, així com les operacions d'execució de la despesa.

Els crèdits de l'estat d'ingressos es presenten classificats de la següent manera:

- Per classificació orgànica en el Pressupost del CRD. Aquesta estructura orgànica es compon de 5 dígits numèrics: els dos primers referits a l'Àrea.
- Econòmic: Es distingeixen el capítol, l'article, el concepte i el subconcepte.

#### **Base 5.- Informació a la Junta de Govern sobre l'execució pressupostària**

En compliment de l'article 207 del TRLRHL i les Regles 105 i 106 de la ICAL, la Intervenció General Municipal remetrà a la Junta de Govern per conducte de la Presidència, per trimestres vençuts, informació sobre l'execució del Pressupost del Consorci..

La informació pressupostària que presentarà la Intervenció General tindrà el format següent:

1. Informació sobre l'execució del pressupost d'ingressos corrents i tancats- Es presentarà per exercicis, conceptes i capítols pressupostaris. Comprendrà:
  - a) Previsions inicials, modificacions i previsions definitives.
  - b) Drets reconeguts nets.
  - c) Baixes netes.
  - d) Recaptació bruta, devolucions d'ingressos i recaptació neta.
  - e) Pendent de cobrament.
  - f) Percentatge que representen els drets reconeguts nets respecte a les previsions definitives i la recaptació neta respecte als drets reconeguts nets.
2. Informació sobre l'execució del pressupost de despeses d'exercicis corrents i tancats. Es presentarà per exercicis, orgànics, funcionals i concepte econòmic. Comprendrà:
  - a) Crèdits inicials, modificacions i crèdits definitius
  - b) Retencions de crèdit, despeses autoritzades, despeses compromeses, obligacions netes, pagaments ordenats i pagaments efectius.
  - c) Percentatge que representen les despeses compromeses respecte als crèdits

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

definitius, les obligacions reconegudes netes respecte als crèdits definitius i els pagaments realitzats respecte a les obligacions reconegudes netes.

3. Informació sobre els moviments i la situació de Tresoreria. Es presentarà separada per exercici corrent, exercicis tancats, operacions no pressupostàries i operacions no pressupostàries per càrrec d'altres ens públics. Posarà de manifest:

- a) Existència inicial a u de gener.
- b) Cobraments i pagaments del període.
- c) Cobraments i pagaments acumulats.
- d) Existència neta de Tresoreria.
- e) Pendent de cobrament i pendent de pagament.
- f) Superàvit o dèficit de Tresoreria.
- g) Disposició de les operacions de Tresoreria respecte del volum concertat.

Tota la informació presentada serà objecte de la corresponent auditoria per part de la Intervenció General en l'àmbit de l'exercici del control financer

## **CAPÍTOL II: DELIMITACIÓ I SITUACIÓ DELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS**

### **Base 6 – Crèdits Pressupostaris.**

Les quantitats fixades a l'estat de Despeses del pressupost es consignen amb caràcter limitatiu en relació amb el període de vigència del pressupost, y es vinculen amb subjecció a l'estructura pressupostària i als nivells de vinculacions jurídiques que s'estableixen en aquestes bases; i la seva inclusió en el Pressupost no crea cap dret. Amb càrrec als crèdits, únicament podran contraure's obligacions derivades d'adquisicions, serveis, obres i altres prestacions o despeses, en general, autoritzats entre **l'1 de gener i el 31 de desembre de 2014**, amb les excepcions que es puguin admetre d'acord amb la normativa legal.

### **Base 7 - Vinculacions jurídiques**

1. 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 limitatiu dins del nivell de vinculació jurídica que s'estableix en el punt següent:
2. Els nivells de vinculació jurídica són:

Amb caràcter general, el nivell de vinculació jurídica serà:

- **Respecte a la classificació Orgànica a nivell dels tres primers dígit**
- **Respecte a la classificació per programes, l'àrea de programa.**
- **Respecte a la classificació econòmica, el capítol.**

Malgrat això, s'exceptuen els crèdits consignats següents:

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000

### **Despeses del personal (Capítol I)**

- Respecte a la classificació Orgànica a nivell dels tres primers dígit
- Respecte a la classificació per programes, l'àrea de programa.
- Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

### **Despeses en béns corrents i serveis de programes específics finançats amb ingressos finalistes(Capítol II)**

- Respecte a la classificació Orgànica a nivell dels tres primers dígit
- Respecte a la classificació per programes, l'àrea de programa.
- Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

### **Despeses financeres (Capítol III)**

- Respecte a la classificació orgànica, a nivell d'Àrea.
- Respecte a la classificació per programes, l'àrea de programa.
- Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

### **Transferències corrents (Capítol IV)**

- Respecte a la classificació orgànica, a nivell de tota la classificació orgànica.
- Respecte a la classificació per programes, l'àrea de programa.
- Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

### **Inversions reals (Capítol VI)**

La vinculació jurídica s'estableix a nivell de tota l'aplicació pressupostària.

### **Transferències de capital (Capítol VII)**

La vinculació jurídica s'estableix a nivell de tota l'aplicació pressupostària.

### **Actius financers (Capítol VIII) i passius financers (Capítol IX)**

- Respecte a la classificació orgànica, a nivell d'Àrea.
- Respecte a la classificació per programes, l'àrea de programa.
- Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

En els crèdits declarats ampliables la vinculació jurídica s'estableix a nivell d'aplicació pressupostària.

No es considerarà modificació de crèdit la creació d'una nova aplicació pressupostària dins d'un nivell de vinculació jurídica, que no suposi variació quantitativa d'aquesta, sinó únicament una major definició del concepte econòmic.

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

Sense modificar l'import total de l'aplicació es podrà variar justificadament l'import, en més o en menys, dels projectes detallats en el pla d'inversions, així com el seu finançament, llevat que per les seves característiques no sigui possible. Així mateix, en el cas en que en una aplicació hi figurin projectes genèrics, es podran desglossar en projectes concrets referits a la mateixa finalitat.

#### **Base 8 - Efectes de la vinculació jurídica**

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

#### **Base 9 - Situació dels Crèdits**

Els crèdits consignats en el Pressupost de Despeses així com els procedents de les modificacions pressupostàries poden trobar-se en general en les següents situacions:

En principi tots els crèdits de despeses es trobaran en situació de crèdits disponibles.

**a) Crèdit disponible:**

Que no tenen cap més limitació que la seva quantia, a nivell de vinculació jurídica.

**b) Crèdits retinguts pendants d'utilització:**

Són els que per mitjà d'un acte administratiu, s'expedeix una certificació d'existència, a nivell de vinculació jurídica de saldo suficient per l'autorització d'una despesa o transferència de crèdit per una quantia determinada.

S'entendran com a crèdits retinguts aquells d'operacions de capital fins que no estigui garantit el seu finançament.

**c) Crèdits no disponibles:**

Són aquells en els que es bloqueja la totalitat o una part del saldo del crèdit a nivell de vinculació jurídica, declarant-lo com a no susceptible d'utilització ni acordar autoritzacions, ni transferències, ni incorporacions a l'exercici següent.

La declaració de no disponibilitat del crèdit correspon a la Junta de Govern.

### ***CAPÍTOL III: MODIFICACIONS DE CRÈDIT***

#### **Base 10 - De les modificacions de crèdits**

**Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000





Ripollès Desenvolupament

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. Qualsevol modificació de crèdits exigeix proposta raonada de la variació, valorant-se la incidència que la mateixa pugui tenir en la consecució d'objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost.
3. Tot expedient de modificació de crèdits serà informat per Intervenció i seran numerats correlativament.
4. Les modificacions de crèdit aprovades per la Junta de Govern no seran executives fins haver-se acomplert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.
5. Les modificacions de crèdit aprovades per òrgan diferent a la Junta de Govern seran executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació.

Els òrgans competents per a l'aprovació de les modificacions de crèdit seran els següents:

- a) Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit: Junta de govern
- b) Transferències de crèdit que afectin a aplicacions de diferents àrees de despesa, excepte quan es tracti d'altres i baixes que afectin a crèdits del capítol primer: Junta de govern
- c) Resta de transferències de crèdit: President
- d) Crèdits ampliables: President
- e) Generació de crèdits: President
- f) Incorporació de romanents: President

#### **Base 11 - Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit**

1. Quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui retardar-se fins l'exercici següent i no existeixi en el Pressupost crèdit, o el consignat fos insuficient, es podrà tramitar una modificació pressupostària de crèdit extraordinari en el primer cas, o de suplement de crèdit, en el segon, d'acord amb el que preveu l'article 177 del RDL 2/2004 i els articles 34 a 38 del RD 500/1990.
2. L'expedient a que es refereix el paràgraf anterior se sotmetrà a l'aprovació de la Junta de Govern, d'acord amb el previst en l'Article 177 del RDL 2/2004, i article 35 del RD 500/1990, es a dir, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els Pressupostos.  
Seran així mateix d'aplicació les normes sobre informació, reclamació i publicitat del Pressupost a que es refereix l'article 169 del RDL 2/2004.
3. Quan la dotació de crèdits extraordinaris sigui per al finançament d'obligacions reconegudes per despeses realitzades en exercicis anteriors d'acord amb l'article 60.2 del RD. 500/1990, l'aprovació de l'expedient comportarà el reconeixement de l'obligació, havent-se d'acreditar en el mateix les circumstàncies que han portat a la realització de les despeses corresponents.

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

4. D'acord amb l'establert en l'apartat 4 de l'Article 177 del RDL 2/2004, per finançar el crèdit extraordinari o el suplement de crèdit, es podran fer servir les fonts següents:
  - a. El romanent líquid de Tresoreria, procedent del tancament del Pressupost de l'exercici anterior.
  - b. Amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en l'exercici corrent. En aquests cas, s'haurà de justificar que en la resta dels ingressos venen realitzant-se amb normalitat, pel que es preveu que es compleixin les previsions pressupostàries i d'acord amb lo establert a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
  - c. Mitjançant baixes de crèdits de despeses d'altres partides del Pressupost en les que es rebaixen en la mateixa quantia sense pertorbació del respectiu servei.
  - d. Excepcionalment, i per acords adoptats amb el quòrum de majoria absoluta del nombre legal dels membres de la Corporació establert per la Llei 7/1985, es consideraran recursos efectivament disponibles per a finançar noves o majors despeses per operacions corrents, que expressament siguin declarades necessàries i urgents, els procedents d'operacions de crèdit en què es donin conjuntament les condicions següents:
    - Que el seu import total anual no superi el 5 per 100 dels recursos per operacions corrents del Consorci.
    - Que la càrrega financera total del Consorci, inclosa la derivada de les operacions projectades, no superi el 25 per 100 dels expressats recursos.
    - Que les operacions quedin cancel·lades abans que es procedeixi a la renovació de la Corporació que les concerta.
5. Els acords del Consorci, que tinguin per objecte l'habilitació o suplement de crèdits en casos de calamitats públiques o de naturalesa similar d'excepcional interès general s'executaran immediatament, sense perjudici de les reclamacions que contra els mateixos es promogui, les quals hauran de substantivar-se dins dels vuit dies següents a la presentació, entenent-se desestimades de no notificar-se la seva resolució al recurrent dintre del susdit termini.
6. Les obligacions reconegudes amb càrrec a crèdits que s'han finançat durant l'exercici amb romanent líquid de tresoreria tindran la consideració de preferents respecte el crèdit inicial, o qualsevol altre font de finançament diferent.

## **Base 12 - Tramitació dels expedients de crèdit extraordinaris i suplement de crèdit.**

1. Seran incoats en les unitats administratives que tinguin al seu càrrec la gestió dels crèdits objecte de la modificació, per ordre del President.

### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

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 en el nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica.
3. Els expedients, aprovats inicialment per la Junta de Govern, 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 fora 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.

### **Base 13 - Ampliacions de crèdits**

1. Es consideraran partides ampliables, en general, aquelles que corresponguin a despeses finançades mitjançant un ingrés obtingut per un concepte específic o que siguin causa directa d'un ingrés correlatiu i en concret les que es relacionen a continuació:
2. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació de l'expedient incoat per la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en el que s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos en el Pressupost d'ingressos.
3. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdits que afecten al Pressupost correspondrà al Sr. President.

### **Base 14 - Transferències de crèdits**

1. Quan s'hagi d'efectuar una despesa aplicable a una partida, el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres aplicacions 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, d'acord amb allò establert en els articles 179 i 180 del RDL 2/2004, 40 a 42 del RD 500/1990.
2. L'aprovació de les transferències de crèdit, quan afectin aplicacions pressupostàries de diferents àrees de despesa, correspon a la Junta de Govern, llevat quan afectin als crèdits de personal.
3. L'aprovació de transferències de crèdit entre aplicacions pressupostàries de la mateixa àrea de despesa i entre aplicacions del capítol 1 és competència del President.
4. En els expedients, els serveis gestors acreditaran que els crèdits que es proposen disminuir s'estimen reductibles sense pertorbació del respectiu servei.
5. Les transferències de crèdits aprovades pel President seran executives des de la seva aprovació.

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

6. Les transferències de crèdit de qualsevol classe estaran subjectes a les següents limitacions:
  - No afectaran els crèdits ampliables ni els extraordinaris concedits durant l'exercici.
  - No es podran minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, excepte quan afectin a crèdits de personal.
  - No es podran minorar els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de Pressupostos tancats. En aquest cas, s'entendrà exclusivament el crèdit incorporat com a romanent i no el crèdit total de l'aplicació pressupostària a la qual s'ha incorporat.
  - No s'incrementaran crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte que afectin als crèdits de personal.
7. Amb l'inici d'aquests tipus d'expedient s'entendrà automàticament retingut el crèdit en la partida que es pretén minorar.

#### **Base 15 - Generació de crèdits per ingressos**

1. La generació de crèdit en el pressupost de despeses ve regulada en l'article 181 del RDL 2/2004 i articles 43 a 45 del RD 500/1990.

En aquests expedients els serveis gestors acreditaran els ingressos que hagin de finançar el crèdit a generar segons estableix l'article 44 del RD 500/1990, així com la necessitat de generar crèdit per ser insuficient el crèdit disponible en les corresponents partides de l'estat de despeses i d'acord amb el que s'estableix al RDL 2/2007 de 28 de desembre, que aprova el Text refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària.

2. Podran generar crèdit en l'estat de despeses, els següents ingressos de naturalesa no tributària:
  - a) Aportacions o compromisos fermos provenint de persones físiques o jurídiques, per finançar juntament amb el Consorci despeses pròpies dels mateixos. Serà precís que s'hagi produït els ingressos, en el seu defecte, que consti en l'expedient acord formal d'haver-se concedit l'aportació.
  - b) Alienació de béns municipals essent necessaris que s'hagi procedit al reconeixement del dret.
  - c) Prestació de serveis.
  - d) Reemborsament de préstecs concedits.
  - e) Reintegrament de pagaments indeguts del Pressupost corrent, el cobrament del qual podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.
3. Reconegut el compromís ferm d'efectuar una aportació a favor del Consorci, o s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 3, en quantia superior a la prevista en el Pressupost, s'avaluarà si els crèdits disponibles en les corresponents partides de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despeses que es preveu necessitar en el desenvolupament de les activitats generadores d'ingrés.

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

Si aquest volum de crèdit fos suficient, no procedirà tramitar l'expedient de generació de crèdits.

En el supòsit que els crèdits s'estimessin insuficients, s'incoarà expedient per l'Àrea corresponent, en el que es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa de compromís, així com la partida que ha d'ésser incrementada.

Quan s'aprovin execucions subsidiàries de les quals el Consorci se n'hagi de rescabalar econòmicament, s'incoarà expedient de generació de crèdit.

4. Correspondrà l'aprovació d'aquest tipus de modificació pressupostària al President, sempre que els seus estatuts no estableixin un altre òrgan.

#### **Base 16 - Incorporació de romanents de crèdit**

1. Liquidat el Pressupost els serveis econòmics, elaboraran un estat comprensiu dels romanents de crèdit, definits en l'article 47 del RD 500/1990, no utilitzats del Pressupost de l'exercici liquidat.
2. La incorporació al Pressupost dels romanents referits, quedarà subordinada a l'existència de recursos financers d'acord amb l'establert en l'article 48 del RD 500/1990.
3. La incorporació de romanents es podrà aprovar abans que la liquidació del Pressupost quan:
  - Es tracti de romanents de crèdit de despeses finançades amb ingressos afectats.
  - Per als romanents de crèdit que no corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats, quan s'inclouï en l'expedient informe respecte a la raonabilitat què aquesta incorporació no provoqui romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu.
4. Correspondrà al President l'aprovació de l'expedient de modificació de crèdit per incorporació de romanents en el Pressupost.

#### **Base 17 - Baixes per anul·lació**

1. Quan el gerent 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.
2. En particular es recorre a aquesta modificació de crèdits si el Romanent de Tresoreria de la liquidació de l'exercici anterior hagués resultat negatiu, llevat que es demostrés la seva impossibilitat.
3. L'aprovació correspondrà a la Junta de Govern, òrgan competent per aprovar la modificació de crèdit que financin aquestes baixes.

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



## **Base 18 - Límit de despesa no financera**

En compliment amb el que s'estableix a l'article 30 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i en coherència amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa regulats en la citada Llei, el límit màxim de despesa no financera d'aquest Consorci, i d'acord amb el Pla Econòmic Financer aprovat, que marcarà el sostre d'assignació de recursos del pressupost de **2014**, és de **247.438,56 €.**  
**euros.**

## **TITOL II: DE LES DESPESES**

### **CAPÍTOL I: NORMES GENERALS**

#### **Base 19 - Execució pressupostària de despeses**

1. L'execució del Pressupost de despeses ve regulat en els articles 172 al 176 i del 183 al 190 del RDL 2/2004 i en els articles 24 al 33 i del 52 al 88 del RD 500/1990.
2. La gestió del Pressupost de despeses es realitzarà en les fases següents:
  - a. Autorització de la despesa
  - b. Disposició de la despesa
  - c. Reconeixement de l'obligació
  - d. Ordenació del pagament
3. Els documents comptables s'iniciaran en les àrees gestores podent recollir-se informàticament aquests actes, si bé no es produiran efectes comptables certs en tant no hagi recaigut la confirmació de la Intervenció.
4. En l'autorització de la despesa es requerirà la conformitat del gerent.
5. Els procediments administratius i òrgans competents per la seva aprovació es regulen en el Capítol següent.

### ***CAPITOL II: GESTIO DE LA DESPESA***

#### **Base 20 - Crèdits no disponibles**

1. Quan el gerent consideri necessària la declaració de no disponibilitat, total o parcialment, del crèdit d'una aplicació pressupostària, de la qual en sigui responsable de l'execució, formularà una proposta raonada.
2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon a la Junta de Govern, d'acord amb la seva regulació en l'article 33 del R.D. 500/1990.

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

### **Base 21 - Retenció de crèdit**

1. Quan la quantia de la despesa o la complexitat en la preparació de l'expedient, ho aconsellin, el gerent podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una aplicació pressupostària.
2. Rebuda la sol·licitud a Intervenció, es verificarà la suficiència de saldo al nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit.
3. Una vegada expedida la certificació d'existència de crèdit per Intervenció, el President autoritzarà la reserva corresponent.

### **Base 22 - Reserva de crèdit**

1. Els serveis gestors podran enregistrar una reserva de crèdit a les partides que gestionen la qual tindrà com a finalitat garantir l'adequada cobertura pressupostària d'operacions.
2. Entre d'altres, caldrà la tramitació d'una reserva de crèdit prèvia quan s'hagin de fer comandes de béns o serveis que es tramitin com a contracte menor. Amb tot, quedaran exceptuats d'aquesta obligació els casos que es preveuen en els procediments interns de gestió pressupostària.
3. La tramitació dels contractes menors comptaran, de manera obligatòria, amb una Reserva de crèdit que es tramitarà per part dels serveis gestors de la següent manera:
  - Una vegada determinada la necessitat de fer una despesa, que per quantia s'hagi de tramitar com a contracte menor, i es compti amb un pressupost cert per part d'un proveïdor, s'enregistrarà en fase RC provisional la despesa per part del servei.

### **Base 23 - Autorització de despeses.**

1. L'autorització de la despesa ve regulada en els articles 54 i 55 del R.D. 500/1990.
2. Amb efectes per al càlcul dels límits per a l'autorització de despeses, els recursos ordinaris del Pressupost municipal per al **2014** s'han calculat amb l'import pressupostat en els capítols I a V del Pressupost d'ingressos, que ascendeix a **1.549.179,02 euros**. El límit del 10% queda fixat en **154.917,90 euros**, si be s'haurà de tenir en compte el que disposa la legislació de contractes del sector públic.
3. La competència per a l'aprovació de l'autorització de la despesa del Consorci ve regulada pel articles 21.1 i 22.2 de la Llei 7/1985 Reguladora de Articles del Règim Local i pels acords de delegació i/o desconcentració presos actualment, sense perjudici de la seva revocació.
4. L'autorització de despeses requerirà la formació d'un expedient, en el qual s'hi haurà d'incorporar l'operació comptable A.

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



En cas de que s'hagi de tramitar el document comptable invers a l'autorització de la despesa, document A/, s'acompanyarà al mateix un informe del tècnic del servei gestor explicant la procedència del document invers.

L'òrgan competent per aprovar el document comptable invers serà el mateix òrgan que va autoritzar la despesa, s'entendrà no obstant això automàticament aprovat el document comptable A/ en el cas de l'existència d'acord formal, disposant la despesa per menor import al crèdit autoritzat.

Quan es tracti de sobrants d'autoritzacions, conseqüència de baixes o sobrants d'adjudicació o execució o supòsits similars, l'anul·lació de l'operació podrà ser dictada pel President.

#### **Base 24 - Disposició de despeses**

1. La disposició de la despesa ve regulada en els articles 56 i 57 del RD 500/1990.
2. Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos que per l'autorització, assenyalats en l'article anterior.
3. Amb caràcter previ a l'aprovació de la disposició, es tramitarà un expedient, en el qual s'hi inclourà el document comptable D.
4. Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, es conegui la quantitat exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició i es tramitarà el document comptable AD.
5. a) En cas que s'hagi de tramitar l'operació comptable invers a la disposició de la despesa, document D/, s'acompanyarà al mateix un informe del tècnic del servei gestor explicant la procedència del document invers.
5. b) L'òrgan competent per aprovar l'operació comptable inversa serà el mateix òrgan que va aprovar el compromís de la despesa. No obstant, quan es tracti de compromisos amb condicions variables (operacions d'endeutament, despeses de consums, ...), correspondrà l'aprovació dels documents A/, D/, AD/, o A, D, AD complementàries, segons les condicions del contracte inicial, al President o gerent, sempre que els seus Estatuts no estableixin un altre òrgan.

Quan es tracti de sobrants de disposició, conseqüència de baixes o sobrants d'execució o supòsits similars, l'anul·lació de l'operació podrà ser dictada pel President.

#### **Base 25 - Reconeixement de l'obligació**

1. El reconeixement de l'obligació ve regulat en els articles 58 al 60 del RD. 500/1990.
2. El reconeixement d'obligacions referides en el punt anterior és competència del President, o gerent, sempre que els estatuts no estableixin un altre òrgan.

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000





Ripollès Desenvolupament

3. Correspondrà a la Comissió executiva l'aprovació, amb informe previ de la intervenció, de despeses corresponents a exercicis anteriors a imputar al Pressupost de l'exercici mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdits (art. 60.2 del RD 500/1990).

S'hauran d'incloure a l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits aquelles despeses suportades en exercicis anteriors que no es van aplicar al Pressupost d'aquell any, quan era procedent fer-ho atenent a les normes pressupostàries i comptables.

L'Informe de la intervenció, que no tindrà naturalesa de fiscalització, tindrà la mateixa estructura i contingut que els requerits en els supòsits d'omissió de la fiscalització regulats a l'apartat a) de la base 53.

D'acord amb l'article 176.2 b. de la LRHL, s'aplicaran als crèdits del Pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions derivades de compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors, prèvia la incorporació de romanents en els supòsits que sigui necessari. Als efectes de l'esmentat en el paràgraf anterior, en els contractes i despeses menors, s'entendrà degudament adquirit el compromís sempre que la despesa s'hagi encarregat per persona autoritzada, i que es disposava de consignació pressupostària suficient en el moment de l'encàrrec, circumstància que s'acreditarà amb l'existència d'una operació comptable RC d'acord amb l'article 17, quan era procedent fer-ho.

4. La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable 'O'.
5. Rebudes les factures en el Registre en el que es centralitzarà la recepció, es traslladaran a l'oficina gestora, a l'objecte de què puguin ésser conformades pel Cap de Servei, implicant dit acte que el servei o subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals.
6. Un cop conformades dites factures, es traslladaran a la Intervenció de Fons a efectes de la seva fiscalització i comptabilització, elaborant-se relació de totes aquelles factures que puguin ésser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent.
7. L'aprovació de factures es materialitzarà mitjançant diligència i signatura que constaran en la relació elaborada per la Intervenció.
8. Respecte a les certificacions d'obra, serà precís adjuntar a les mateixes la factura corresponent, havent de constar la conformitat per part dels Serveis Tècnics, en ambdós documents.
9. Es podran admetre excepcionalment tiquets "amb IVA inclòs" quan es tracti de serveis o adquisicions en establiments que tinguin admès per la legislació vigent aquest sistema de facturació. Inicialment es fixa la quantia en **150,00 €** però podrà ser modificada per l'alcaldia a proposta de la Intervenció. Els tiquets hauran de contemplar el NIF., el número de tiquet, el tipus impositiu aplicat amb l'expressió "IVA inclòs" i la contraprestació total.

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

10. Quan, per la naturalesa de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització - disposició - reconeixement de l'obligació, aquestes es podran acumular i es tramitarà el document comptable ADO. Pertanyen a aquest grup: dietes, despeses de locomoció, interessos de demora, altres despeses financeres, contractes menors, anuncis en els butlletins oficials, ...

## **Base 26 - Ordenació del Pagament**

L'ordenació del pagament ve regulada en els articles 186 al 189 del RDL 2/2004 i als articles 61 al 66 del RD. 500/1990.

L'òrgan competent per a l'ordenació de pagaments amb caràcter general és el gerent, sempre que els Estatuts no estableixin un altre òrgan.

L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'efectuarà en base a les relacions d'ordres de pagament que elaborarà la Tresoreria, de conformitat amb el pla de disposició de fons i la necessària prioritat de les despeses de personal i les obligacions contraïdes en exercicis anteriors. Elaborades les ordres de pagament o relacions en l'aplicació de gestió pressupostària, es passaran a la Intervenció de Fons per a la intervenció formal, la qual es podrà fer juntament amb la material si s'acompanyen les ordres de transferència o documents de pagament. En qualsevol cas, el Tresorer s'assegurarà que les ordres de pagament o les relacions vénen autoritzades per l'Ordenador de Pagaments.

La realització material del pagament efectiu s'acreditarà mitjançant els següents sistemes:

**Pagament per transferència.** Serà el sistema de pagaments a tercers per qualsevol concepte. Les transferències es faran efectives en un compte designat pel tercer i seran autoritzades amb la signatura dels tres clauers : gerent, Interventor i Tresorer (titulars o substituïts). S'inclouen en aquest tipus de pagament els que en el seu cas es puguin fer a proveïdors mitjançant Confirming, amb venciment a data determinada, restant pendent de pagament efectiu fins a la data de venciment del document.

**Pagament per xec.** Podran expedir-se xecs bancaris o talons a favor de tercers. El xec haurà d'anar signat pels tres clauers.

**Pagaments en metàl·lic.** Aquest sistema s'utilitzarà atenent a raons d'excepcionalitat i d'eficàcia administrativa, per atendre despeses de petita quantia i de caràcter urgent.

**Domiciliació bancària** de les publicacions corresponents al Butlletí Oficial de la Província i al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya per tal d'agilitzar els processos de pagament, publicació i comptabilització. Una vegada carregats en compte, aquests pagaments es registraran comptablement com pagaments d'aplicació diferida i posteriorment seran aplicats al pressupost.

**Liquidació Assegurances Socials i Impostos amb càrrec en compte,** i la corresponent presentació telemàtica.

### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

Liquidació d' interessos i amortitzacions de préstecs i operacions de tresoreria es farà efectiva mitjançant càrrecs en compte.

### **Base 27.- Exigència comuna a tota classe de pagaments**

1.- La realització material dels pagaments efectius s'efectuarà per la Tresoreria municipal, establint-se, com a norma general, l'antiguitat del deute com a criteri de prioritat en el pagament.

2.- La realització material del pagament efectiu s'acreditarà mitjançant els següents sistemes:

- Pagament per Transferència. Serà el sistema usual i normal de pagaments a tercers per qualsevol concepte. Les transferències es faran efectives en un compte o dipòsit designat pel tercer i seran autoritzades amb la signatura dels tres clauers: tresorer, Interventor i gerent (titulars o substituïts), i la relació que les autoritzi haurà de deixar constància de l'entitat bancària i de la data de realització de la transferència. S'inclouen en aquest tipus de pagament els que es realitzin a proveïdors mitjançant el sistema de "Confirming", amb venciment a data determinada.
- Pagament per Xec. Podran expedir-se xecs bancaris o talons a favor de tercers, com a medi de pagament extraordinari. El xec haurà d'anar signat pels tres clauers esmentats en el cas de transferències i, en tot cas, hauran de ser nominatius a favor del perceptor que correspongui segons l'acord d'aprovació de la despesa.
- Pagament en Metàl·lic. Aquest sistema de pagament solament s'utilitzarà, atenent raons d'excepcionalitat i d'eficàcia administrativa, per a atendre despeses de petita quantia i de caràcter urgent. El perceptor del pagament haurà de deixar constància de la seva personalitat, exhibint la seva identificació i els poders que té atorgats per a realitzar el cobrament en el cas de persones jurídiques.

3.- El perceptor del pagament serà, en tot cas, aquella persona, física o jurídica, a favor de la qual s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació. Només s'atendrà el pagament a persona diferent de l'aprovada en els següents supòsits:

#### **a) Cessió dels drets de cobrament de certificacions o factures.**

a.1. La possibilitat d'aquesta cessió ve regulada en l'article 209 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.

a.2. Les certificacions i les factures no són títols - valors amb caràcter abstracte sinó títols o crèdits causals, és a dir, que porten com a causa prèvia un contracte administratiu. En conseqüència, totes les excepcions i objeccions que el Consorci pugui oposar contra el cedent, podran fer-se també contra el cessionari, inclòs quan les excepcions i objeccions sorgeixin o siguin conegudes amb posterioritat a la cessió.

a.3. Els crèdits originals per les certificacions i les factures, d'acord amb la legislació vigent, són embargables per qualsevol òrgan judicial o administratiu que legalment tingui potestat per a fer-ho. Aquesta embargabilitat no resulta

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

afectada pel fet de que existeixi una cessió dels drets de cobrament. Si un òrgan judicial o administratiu embarga el crèdit d'un document de cobrament, l'ajuntament complirà l'ordre d'embargament, i es limitarà a comunicar-ho al cedent i al cessionari.

- a.4. Si el cedent té deutes vençuts pendents de pagament amb el Consorci, aquest pot compensar d'ofici els deutes recíprocs si ha conegut la cessió però si ha oposat; tot això en aplicació de l'article 1198 del Codi Civil. En el supòsit d'oposició, s'ha de notificar de manera fefaent (és a dir, amb constància de l'avís de recepció), al cedent i al cessionari, que tot i que s'ha rebut la comunicació de la cessió, l'ajuntament s'hi oposa.
- a.5. Perquè tingui eficàcia la cessió dels drets de cobrament de les certificacions i les factures cal que es compleixin els requisits i tràmits següents:
  - a.5.1. Cal que s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació enfront el cedent.
  - a.5.2. La cessió s'ha d'efectuar en el document esmentat en el punt 5.5 d'aquest apartat, i serà intervinguda preferentment per Corredor de Comerç.
  - a.5.3. La cessió s'ha de comunicar de manera fefaent a la Intervenció municipal. Tindrà efectes a partir del tercer dia hàbil d'aquesta comunicació, salvat el principi de bona fe en l'actuació de l'ajuntament.
  - a.5.4. El cedent i el cessionari han d'estar identificats amb les següents dades: nom, NIF. o CIF., adreça, número d'oficina en el cas de les entitats financeres i, en el cas que sigui una persona jurídica, el nom i el DNI. de la persona representant/apoderada. Cas que s'efectuï la cessió davant del Secretari o Interventor, haurà de presentar-se el document notarial que acrediti la representació apoderament.
  - a.5.5. En el document de cessió, el cedent i el cessionari han de manifestar expressament que coneixen i accepten el contingut de les presents normes. Així mateix, en el document de cessió s'hi farà constar el número de compte corrent (amb tots els dígitos que el determinen: entitat financera – oficina – control - compte) que el cessionari designa per a rebre mitjançant transferència l'import de la certificació o factura objecte de cessió.
  - a.5.6. Si la cessió s'efectua en un document diferent de la certificació o factura, caldrà que s'identifiqui amb claredat aquesta última, expressant el número de certificació o factura, contracte a que es refereix, data i import.
- a.6. Si la cessió s'efectua incomplint algun dels tràmits o requisits expressats en la norma anterior, el Consorci actuarà de la següent forma:
  - a.6.1. Suspendrà cautelarment el pagament de la certificació o factura al cedent titular del crèdit.

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

- a.6.2. El requerirà perquè en el termini de 10 dies hàbils esmeni el defecte observat, amb l'advertiment de què transcorregut aquest termini la cessió es considerarà com a no feta.
- a.7. No s'acceptaran cessions generals per a tot un contracte ni cessions de futur. La cessió s'ha d'efectuar per a cada certificació o factura en concret.
- a.8. L'òrgan competent per fer la "presa de raó" sobre el document de la cessió és l'interventor o funcionari en qui delegui, o, en el seu defecte, el que el substitueixi. La "presa de raó" de la Intervenció és un acte degut de caràcter reglat que l'administració realitza amb efectes merament interns i en cap cas equival a un acte de consentiment de la cessió o de renúncia anticipada d'excepcions que, ineludiblement, la comprometi a realitzar el pagament al cessionari.
- a.9. Si es presenten dues o més comunicacions de cessió d'una mateixa certificació o factura, superant conjuntament el seu import, s'acceptarà la cessió, en el seu cas, per l'ordre d'entrada a la Intervenció municipal de les diferents comunicacions, fins l'import total del crèdit objecte de cessió.
- a.10. Si s'acompleixen tots els tràmits i requisits assenyalats en aquestes normes, el manament de pagament de la certificació o de la factura cedida ha de ser expedit a favor del cessionari, amb indicació del nom del cedent.
- b) **Embarg dels crèdits per qualsevol òrgan judicial o administratiu que legalment tingui potestat per a fer-ho.**

En aquest supòsit, el manament de pagament de la certificació o de la factura objecte d'embarg ha de ser expedita a favor de l'òrgan embargant, amb indicació del nom del tercer embargat.

El Tresorer exigirà la identificació de les persones a qui pagui.

Els qui efectuïn pagaments a persones que no sàpiguen signar o estiguin impossibilitades, exigiran dos testimonis que ho facin al seu prec, o exigiran la impressió de l'empremta dactilar de l'interessat en el document.

Els qui actuïn com a representants d'herències acreditaran, amb la documentació respectiva, que obren amb suficient autorització dels titulars de les mateixes.

Respecte a incapacitats i menors, s'entendran amb el representants legals.

### **CAPITOL III: PROCEDIMENT ADMINISTRATIU**

#### **Base 28 - Autorització.**

1. En aquelles despeses que hagin d'ésser objecte d'un expedient de contractació, mitjançant concurs o subhasta, es tramitarà a l'inici de l'expedient document "A", per import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pels Serveis Tècnics.

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30  
[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

2. Conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, es tramitarà document "D".
3. Successivament, i en la mesura en què efectivament tingui lloc la realització de l'obra, prestació del servei, o subministrament, es tramitaran els corresponents documents "O".

#### **Base 29 - Autorització - Disposició**

1. Aquelles despeses que responen a compromisos legalment adquirits per la Corporació originaran la tramitació de document "AD" per l'import de la despesa imputable a l'exercici.
2. Pertanyen a aquest grup els que es detallen:
  - Despeses plurianuals, per l'import de la anualitat compromesa.
  - Arrendaments.
  - Contractes de tracte successiu (neteja, recollida d'escombraries, manteniment, enllumenat, etc.).
  - Interessos de préstecs concertats.
  - Adquisicions o serveis objecte de contractació directa.
3. Els documents "O" es tramitaran quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei, o l'adquisició del bé contractats, essent suficient la presentació de factures, o el càrrec efectuat en compte bancari.

#### **Base 30 - Autorització - Disposició- Obligació**

1. Les adquisicions de béns concrets, subjectes a contractes menors per raó de la seva quantia segons estableix la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic, així com altres despeses no subjectes a procés de contractació en els que l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, originaran la tramitació del document "ADO".
2. Pertanyen a aquest grup:
  - Adquisició de petit material.
  - Dietes.
  - Despeses de locomoció.
  - Interessos de demora.
  - Altres despeses financeres.
  - Bestretes reintegrables a funcionaris.
  - Despeses diverses, d'import inferior a **1.500,00 €** en les que concorrin les característiques assenyalades en el punt 1.
3. Els subministres dels conceptes 221 i 222 originaran la retenció de crèdit a l'inici de l'exercici, per l'import estimat dels consums, a fi d'assegurar la reserva corresponent. A la presentació dels rebuts per consums efectius, es tramitarà document "ADO".

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

### **Base 31 - Despeses de personal**

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

- L'aprovació de la plantilla i relació de llocs de treball per la Junta de Govern, suposa l'autorització de la despesa dimanant de les retribucions bàsiques i complementàries. Per l'import de les mateixes, corresponent als llocs de treball efectivament ocupats, es tramitarà a principis de l'exercici document "AD".
- Les nòmines mensuals compliran la funció de document "O", que s'eleva al gerent, a efectes de l'ordenació del pagament.
- El nomenament de funcionaries, o la contractació de personal laboral, originarà la tramitació de successius documents "AD" per import igual a les nòmines que es prevegin satisfer en l'exercici.
- Respecte a les quotes per Seguretat Social, a l'inici de l'exercici es tramitarà document "AD" per import igual a les cotitzacions, previstes. Les possibles variacions originaran documents complementaris o inversos d'aquell.
- Per que la resta a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatòries i conegudes a principis d'any, es tramitarà el corresponent document "AD".

Si les despeses foren variables, en funció de les activitats que porti a fi la Corporació o de les circumstàncies personals dels perceptors, es gestionaran d'acord amb les normes generals recollides en els Bases següents.

### **Base 32 - Tramitació d'Aportacions i Subvencions**

#### Règim general.

El Consorci Ripollès pot atorgar subvencions, ajuts i beques a favor d'entitats públiques o privades, així com a particulars. Les activitats dels quals complementin o supleixin competències i/o serveis locals.

#### Règim jurídic.

El marc legal en el que s'han d'ajustar està establert a:

- La Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- El Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions.
- La legislació bàsica de l'Estat, reguladora de les hisendes locals (Llei 7/85 i el text refós aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).
- La legislació catalana (Llei municipal i de Règim Local de Catalunya i el Reglament d'obres, activitats i serveis dels Ens Locals (Decret 179/1995).
- Normativa europea (tractat de la Unió europea).

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000

## Formes d'atorgament.

- a) De forma singular, les aportacions previstes en el pressupost.
- b) Mitjançant convocatòries específiques.
- c) Mitjançant la signatura de convenis o contractes amb entitats públiques i privades així com a particulars, o bé mitjançant un acte administratiu dictat per l'òrgan competent per raó de quantia.

## Bestretes.

El pagament anticipat o bestreta de la subvenció, abans de la justificació, s'efectuarà en casos puntuals que s'han d'explicitar en les bases específiques o en l'acte administratiu de la concessió i amb l'exigència de garanties als perceptors

## Termini i forma de justificació de les subvencions.

En efecte de regulació expressa, les subvencions s'hauran de justificar abans del 31 de gener a l'exercici posterior al del seu atorgament.

En el supòsit de la impossibilitat de compliment del termini, el beneficiari pot demanar una pròrroga de justificació fins el darrer dia hàbil de l'exercici següent al del atorgament.

Pel que fa la forma de justificació en general, i en manca de regulació concreta, s'ha de realitzar en la presentació de documents originals liquidatoris de despeses reglamentàriament acceptats (factures, certificacions d'obres, rebuts, etc.). I en el cas de premis amb la presentació d'una còpia de l'acta del jurat.

Quan la destinació de la subvenció és la realització d'una obra o instal·lació, caldrà que un tècnic comparegui en el lloc i estengui acta de l'estat en què es troba l'obra executada.

A les justificacions de l'aplicació de la subvenció caldrà acompanyar:

- a) Certificat del Secretari de l'Entitat amb l'especificació del destí, segons model normalitzat que s'acompanya com annex II a aquestes bases.
- b) Certificat del responsable de la recaptació municipal de no ésser deutor.

## Pagament.

Les subvencions que estiguin singularment previstes en el pressupost en l'annex I, es lliuraran directament en virtut de resolució de presidència de la Corporació, la qual podrà disposar el pagament total o parcial de l'import

### **Consorci Ripollès Desenvolupament**





Ripollès Desenvolupament

consignat. Els beneficiaris estan obligats a presentar els justificants abans del 31 de desembre de l'any en curs.

Les beques i premis que es concedeixin en resolució dels concursos que anualment convoca la corporació per la seva adjudicació es lliuraran en una sola vegada amb la resolució.

L'import de la subvenció concedida es reduirà proporcionalment en el supòsit que, quan s'aporti la documentació justificativa, la despesa real sigui inferior al pressupost presentat en el moment de sol·licitar la subvenció i que va servir de base per valorar-ne la concessió.

En tots els casos quan el beneficiari sigui deutor del Consorci es podrà efectuar la compensació en el pagament de la subvenció amb els deutes del beneficiari líquids i vençuts.

#### Renúncia a una subvenció.

En el supòsit que un peticionari de subvenció, una vegada s'hagi dictat l'acte administratiu d'atorgament, o s'hagi signat el conveni o contracte corresponent no estigui d'acord amb les condicions que se li imposen, o decideixi no dur a terme l'actuació haurà de presentar la renúncia a la seva percepció i/o reintegrar els fons rebuts.

### **Base 33 - Subvencions, ajuts, beques i altres auxilis**

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. Si l'import de l'aportació obligatòria no és conegut, s'ha d'instar la retenció de crèdit per la quantia estimada.
3. Les subvencions el beneficiari de les quals s'assenyali expressament en el Pressupost originen la tramitació de document "AD", a l'inici de l'exercici.
4. Altres subvencions originen document "AD" en el moment del seu atorgament.
5. La concessió de qualsevol mena de subvencions requereix la formació d'expedient en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que cal complir per poder procedir al pagament, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.

La competència per l'atorgament de subvencions o transferències correspondrà al President fins el límit quantitatiu del 10% dels recursos ordinaris del pressupost municipal del Consorci.

Perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el servei gestor acreditat que s'han acomplert les condicions que s'exigeixen en l'acord de concessió.

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

### **Base 34 - 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, en tot cas, la següent documentació:
  - Projecte, plànols i memòria.
  - Pressupost, que contindrà la totalitat del cost.
  - Plec de condicions.
  - Constància de què s'ha incoat l'expedient d'imposició de contribucions especials o informe de la seva im procedència.
  - Amortització, raonant la vida útil estimada.
  - Estimació de les despeses de funcionament i conservació en exercicis futurs, quanties que seran informades per Intervenció en quan a la possibilitat de cobertura en els anys successius.
  - Proposta d'aplicació pressupostària.
  - En cas de què l'actuació comporti compromisos d'inversió per a exercicis futurs, haurà de constar informe favorable d'Intervenció relatiu al compliment del què estableix la Base següent.
3. Els serveis gestors presentaran un calendari de realització dels projectes inclosos en el capítol VI, a excepció de les adquisicions de material inventariable, amb expressió de les següents dades mínimes:
  - Dates d'encàrrec i conclusió del projecte.
  - Data de l'aprovació del projecte.
  - Data de l'adjudicació.
  - Data de l'inici de l'obra.
  - Data de la primera certificació.
  - Ritme de l'execució de la despesa.
  - Data de lliurament de l'obra.

### **Base 35 - Contractació**

El Consorci Ripollès Desenvolupament, haurà de respectar, pel que fa referència a la forma d'adjudicació negociada els contractes d'obres, de gestió de serveis públics i de subministraments, els límits quantitius establerts legalment.

#### **Contractes menors**

L'execució de despeses mitjançant el contracte menor respectarà en tot cas els límits màxims, quantitius i qualitius, establerts en la legislació vigent, i especialment en el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.

1. Els contractes menors es definiran exclusivament per la seva quantia de conformitat amb l'article 138.3 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre. Tenen la consideració de contractes menors:

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000

- Contracte d'obres amb una quantia que no excedeixi de 50.000 euros
- Resta de contractes amb una quantia que no excedeixi de 18.000 euros.

Aquests contractes no poden tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus, i en cap cas existirà formalització del contracte.

2. La tramitació de l'expedient només exigirà l'aprovació de la despesa i la incorporació al mateix de la factura corresponent, que reuneixi els requisits reglamentàriament establerts i en el contracte menor d'obres, a més, el pressupost de les obres, sens perjudici de l'existència de projecte quan les normes específiques així ho requereixin. S'ha de sol·licitar igualment l'informe de supervisió al què es refereix l'article 125 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, quan el treball afecti a l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

- La tramitació de l'expedient del contracte menor, la quantia del qual superi 3.000,00€ euros, s'ajustarà al procediment següent:

#### Aprovació de la despesa

- Proposta de despesa del responsable tècnic del servei, en la que es farà referència a l'objecte del mateix, fent constar l'oferta que el responsable del servei considera més favorable.
- Certificat d'Intervenció d'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient (Document comptable RC).
- Emès el certificat d'Intervenció de l'existència de crèdit pressupostari suficient i adequat, la Proposta de Despesa es sotmetrà a l'aprovació mitjançant Resolució del President, notificant-se al proveïdor adjudicatari del servei, subministrament o obra.
- El gerent pot assumir competències d'acord amb el què es preveu en aquestes bases d'execució.

#### Reconeixement de l'obligació

- Es realitzarà mitjançant l'aportació de la factura, que una vegada presentada en el Registre General, s'entregarà al corresponent servei municipal per a que procedeixi a verificar-la i conformar-la, fent constar el rebut i conforme del personal responsable, i del gerent.
- Realitzat aquest tràmit, la factura serà tramesa a la Intervenció General per a la seva fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l'Alcalde President, mitjançant Decret.

- La tramitació de l'expedient del contracte menor, la quantia del qual no superi els 3.000,00 euros, s'ajustarà al procediment següent:

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**



### Aprovació de la despesa i reconeixement de l'obligació

- Es realitzarà mitjançant aportació de la factura, que una vegada presentada en el Registre General del Consorci, s'entregarà al corresponent servei municipal per a que procedeixi a verificar-la i conformar-la, fent constar el rebut i conforme del personal responsable del servei, i del gerent.
  - Realitzat aquest tràmit, la factura serà tramesa a la Intervenció General per a la seva fiscalització, comptabilització i posterior aprovació pel President o gerent.
3. Queda prohibit tot fraccionament de la despesa que tingui per objecte eludir els tràmits i quanties regulats en la present secció.
  4. En els contractes menors es podrà prescindir de la constitució de la garantia.

### 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, com a mínim, amb tres empresaris.
- b) Quan s'utilitzi el procediment negociat, el Consorci optarà necessàriament, ateses les circumstàncies de la contractació, entre donar publicitat de la convocatòria de la licitació mitjançant publicació d'edictes en el Butlletí Oficial de la Província, o bé sol·licitar directament oferta a tres empreses capacitades per a la realització de l'objecte del contracte. La modalitat escollida haurà d'expressar-se en la resolució de l'òrgan de contractació que aprovi la contractació. Es fixarà amb la seleccionada el preu del contracte i es deixarà constància de tot això.
- c) La proposta d'adjudicació serà elevada per la Mesa de Contractació a l'òrgan de contractació que li correspongui resoldre.

En general les Entitats Locals seguiran per a la contractació, la normativa aplicable a la mateixa contemplada en els següents textos.

- Plec de clàusules administratives generals i/o particulars que regeixen al Consorci.
- Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril, text refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim Local.
- RD 781/1986, pel que s'aprova el text refós de disposicions legals vigents en matèria de Règim Local.
- RD 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes per a les Administracions Públiques.
- Altra normativa supletòria aplicable.

### Consorci Ripollès Desenvolupament

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

### **Base 36 - Despeses plurianuals**

1. Podran adquirir-se compromisos de despesa que hagin d'estendre's a exercicis futurs per a finançar inversions i transferències de capital, sempre que la seva execució s'iniciï en aquest exercici **2014** i que el volum total de les despeses compreses pels anys **2015, 2016, 2017 i 2018**, no superi els límits del 70, 60 50 i 50% de la suma de crèdits inicials consignats en cada concepte o subconcepte.
2. Podran adquirir-se béns immobles, quin pagament parcial es difereixi fins a quatre anualitats, dintre de les limitacions temporals i percentuals del punt anterior.
3. En el cas de contractes d'arrendaments, subministres, assistència tècnica, prestació de serveis i execució d'obres de manteniment, els límits de despesa aplicable en els quatre anys següents són el 70, 60, 50 i 50 per cent, computats sobre els crèdits inicials dels respectius articles en l'exercici **2014**, de conformitat a la vinculació establerta en aquestes bases.
4. Les despeses a què es refereixen els punts 1 i 2, hauran d'aprovar-se per la Junta de Govern.

Les despeses a què es refereix el punt 3 podran ésser aprovades per la Comissió executiva quan la quantia de cada anualitat no superi els límits fixats per l'autorització de despeses en la Base 21.2 d'aquestes Bases.

5. En el cas d'arrendament de béns immobles o equips, serà precís informe d'Intervenció sobre estimació de cobertura en exercicis futurs.
6. Respecte a les càrregues financeres, haurà de complir-se el que estableix la normativa vigent respecte a endeutament.
7. En casos excepcionals, i sempre d'acord amb la normativa legal vigent en cada cas, la Junta de Govern podrà aprovar despeses plurianuals que hagin d'executar-se en terminis superiors a quatre anys o quines anualitats excedeixin de les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges regulats en els punts 1, 2 i 3.

## **TITOL III: DE LA TRESORERIA I DELS INGRESSOS**

### **CAPITOL I: PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA**

#### **Base 37 - Pagaments a justificar**

1. Solament s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisició o serveis necessaris, quin 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.

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

2. L'autorització correspon al gerent quan l'import sigui inferior a **3.000,00€**. En altres cas, hauran d'ésser autoritzats pel President.
3. En el termini de tres mesos, els perceptors hauran d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, reintegrant les quantitats no invertides.
4. Respecte a la forma i contingut de la justificació, és precís que s'ajustin a les instruccions emanades d'intervenció, tenint en compte, en tot cas, que els fons solament poden ésser destinats a la finalitat per la qual es van concedir i que els comprovants han d'ésser documents originals.
5. De la custòdia de fons es responsabilitzarà el perceptor.

### **Base 38 - Bestretes de caixa fixa**

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats que proposi el Tresorer, per atendre entre d'altres, les despeses que es relacionen a continuació:
  - Atencions protocol·làries i representatives (aplicació pressupostària concepte 226)
  - Dietes. Despeses de locomoció. Altres indemnitzacions (aplicacions pressupostàries conceptes 230-231 i 233)

2. Seran autoritzades pel gerent i el seu import no podrà excedir de la quarta part de l'aplicació pressupostària a la qual seran aplicades les despeses que el financin mitjançant bestretes de caixa fixa.

La quantitat de cada despesa satisfeta amb aquests fons no pot ser superior a **300,00 €**

3. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats rendiran comptes davant el Tresorer, que les conformarà i traslladarà a Intervenció per a la seva censura. Dits comptes seran aprovats pel President.
4. Sense perjudici del que es preveu en el punt anterior, i amb referència a la data final de cada trimestre natural, els habilitats donaran compte al Tresorer de les disposicions realitzades i de la situació dels fons.
5. En quan a la comptabilització, s'observaran aquestes regles:
  - La provisió de fons no s'aplicarà a la comptabilitat pressupostària, tenint naturalesa d'operació extrapressupostària i originarà un càrrec en el compte 562 amb abonament al compte 571, de Bancs.
  - Simultàniament, en les partides pressupostàries en les quals hauran d'ésser aplicades les despeses, es procedirà a efectuar una retenció de crèdit per l'import de la provisió que correspongui a les mateixes.
  - Dita retenció - d'acord amb el que es preveu en el punt 2- no excedirà de la quarta part del crèdit inicial de l'aplicació pressupostària corresponent.
  - En el moment de la cancel·lació parcial, prèvia a les successives reposicions de fons, s'abonarà el compte 562, amb càrrec a comptes del subgrup 57.

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

- Aprovats els comptes a què es refereix el punt 3, s'expediran les ordres de pagament de reposició de fons amb ampliació als conceptes pressupostaris que corresponguin les quantitats justificades.
  - En l'expedició d'aquestes ordres de pagament no s'utilitzaran les retencions de crèdit efectuades, llevat que s'hagués esgotat el crèdit disponible, o quan, per l'avançament de l'exercici o altres raons, no procedeixi la reposició de fons, en quin cas els pagaments justificats s'aplicaran a les respectives partides amb càrrec a les retencions de crèdit.
6. Els fons estaran situats en un compte bancari a nom de l'habilitat, en el qual no es podrà efectuar altres ingressos que els procedents de l'ajuntament (per les provisions i reposicions de fons).

Les sortides de fons s'efectuaran mitjançant taló, o ordre de transferència bancària i solament és destinaran al pagament de les despeses per quina atenció es va concedir la bestreta de caixa fixa.

## **CAPITOL II: TRESORERIA**

### **Base 39 - Tresoreria**

1. Integren la Tresoreria Municipal tots els recursos financers del Consorci, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.
2. La Tresoreria Municipal es regirà pel principi de caixa única.

### **Base 40 - Pla de Tresoreria**

1. Correspondrà al Tresorer elaborat el Pla Trimestral de Tresoreria, que serà aprovat pel gerent.
2. La gestió dels recursos liquidats es portarà a cap amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas d'immediata liquidés pel compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.
3. Els recursos que puguin obtenir-se en execució del Pressupost es destinaran a satisfer el conjunt d'obligacions, llevat que es tracti d'ingressos específics afectats a fins determinats; tenen aquesta condició els següents:
  - Contribucions especials i /o Quotes Urbanístiques .
  - Subvencions finalistes
  - Operacions de crèdit a llarg termini, contractades per al finançament d'inversions.

## **CAPITOL III: DELS INGRESSOS**

### **Base 41 - Reconeixement de drets**

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

1. Procedirà al reconeixement de drets tant prompte com es coneixi que ha existit una liquidació a favor de l'ajuntament, que pugui procedir de la pròpia Corporació, d'altra Administració, o dels particulars; observant-se les regles dels punts següents:
2. En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement de drets - compte 430- quan s'aprovin liquidacions.
3. En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret tindrà lloc després de l'aprovació del padró (plecs de càrrecs).
4. En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presentin i s'hagi ingressat l'import de les mateixes.
5. En el cas de subvencions o transferències a rebre d'altres Entitats, condicionades al compliment de determinats requisits, es recollirà el compromís d'aquella des del mateix moment de l'adopció de l'acord formal, mitjançant càrrec en el Compte de "Compromisos concertats" i abonament en el d'ingressos Compromesos.

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

6. Respecte a la participació en tributs de l'estat, a començament de l'exercici es comptabilitzarà com compromisos concertats la previsió d'ingressos per aquest concepte.

Mensualment, en el moment de la recepció de fons, es comptabilitzarà el reconeixement i cobrament del lliurament.

7. En els préstecs concertats, quan s'hagi formalitzat el contracte es comptabilitzarà el compromís.

A mesura que tinguin lloc les successives disposicions, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i cobrament de les quantitats corresponents.

8. En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'originarà en el moment de l'acreditament.

#### **Base 42 - Tributs i preus públics de cobrament periòdic**

1. El Departament de Rendes i Exaccions elaborarà els padrons de tributs de cobrament periòdic, a quin fi els serveis gestors comunicaran les incidències conegudes que poguessin afectar a aquells.
2. Els tributs de cobrament periòdic, s'aprovaran i publicaran d'acord amb el que s'assenyala en l'ordenança General de Gestió, Inspecció i Recaptació dels Ingressos de dret Públic Municipal.
3. Així mateix es publicarà el període per pagar en voluntària els preus públics de caràcter periòdic.

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



4. La via de constrenyiment dels ingressos a què es refereixen els punts 2 i 3, s'iniciarà al dia següent al de la conclusió del període de cobrament en voluntària.

#### **Base 43 - Liquidacions d'ingrés directe**

1. La Intervenció adoptarà les mesures procedents per assegurar la puntual realització de les liquidacions tributàries i procurar el millor resultat de la funció recaptatòria.
2. 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 recaptatòria, així com el recompte de valors.
3. Pel que fa referència a les anul·lacions, suspensions, aplaçaments i fraccionaments de pagament, serà d'aplicació l'ordenança General de Gestió, Inspecció i Recaptació dels Ingressos de dret Públic Municipal.

Els fraccionaments i aplaçaments de pagaments per Contribucions Especials, no acreditaran interessos de demora dins de l'exercici en què es concedeixin, sempre i quan l'obra o servei no hagi estat acabada.

#### **Base 44 - Comptabilització dels cobraments**

1. Els ingressos procedents de Recaptació, en tant que no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com Ingressos pendents d'aplicació. Sense perjudici d'això, els fons estaran integrats en la caixa única.
2. En quan a la resta d'ingressos que ha de percebre la Corporació, es formalitzaran mitjançant manament d'ingrés, aplicat al concepte pressupostari procedent i expedit en el moment en què Intervenció conegui que s'han ingressat els fons.
3. Quan els Serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, hauran de comunicar-la a Tresoreria, a fi de què pugui efectuar-se el puntual seguiment.
4. Tresoreria controlarà que no existeixi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.

### **TITOL IV: LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST**

#### **Base 45- Operacions prèvies en l'estat de despeses**

1. Al final de l'exercici, es verificarà que tots els acords municipals que impliquen reconeixement de l'obligació han tingut el seu reflex comptable en fase "O".



Ripollès Desenvolupament

En particular, les subvencions concedides quin pagament no hagi estat 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 i quin reconeixement d'obligacions no ha arribat a formalitzar-se per no disposat a 31 de desembre de les factures.

Quan siguin despeses corrents i es posseeixi 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 corrents 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 la Base 15.

#### **Base 46 - 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.
2. Es verificarà la comptabilització del reconeixement de drets de tots els conceptes d'ingrés, de conformitat amb el que es preveu en la Base 40.

#### **Base 47 - Tancament del Pressupost**

1. El tancament i liquidació dels Pressupostos del Consorci, s'efectuarà a 31 de desembre.
2. Els estats demostratius de la liquidació així com la proposta d'incorporació de romanents, hauran de realitzar-se abans del primer dia de març de l'any següent.
3. La liquidació del Pressupost del Consorci estarà aprovada pel President, donant compte a la Junta de Govern en la primera sessió que celebri.

#### **Base 48 - Romanent de Tresoreria**

1. Estarà integrat per la suma de fons líquids y drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament y els drets que es considerin de difícil recaptació.
2. Es consideraran ingressos de difícil recaptació els d'antiguitat superior a 3 anys, llevat que les especials característiques del dret, o del deutor, justifiquin altra consideració.
3. Si el romanent de tresoreria fora positiu, podrà constituir font de finançament de modificacions de crèdit en el exercici següent.

#### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

4. Si el romanent de tresoreria fora negatiu, la Junta de Govern, haurà d'aprovar, en la primera sessió que celebri des de la liquidació del pressupost, la reducció de despeses, d'acord amb el que es preveu en la Base 16 (baixes per anul·lació).

## **TÍTOL V: CONTROL I FISCALITZACIÓ**

### **Base 49 - Control Intern**

1. En el Consorci s'exerciran 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 fiscalitzadora es portarà a termini directament per la Intervenció de fons.
3. L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvoluparà sota la direcció de l'Interventor Municipal, pels funcionaris que s'assenyalin, podent auxiliar-se quan sigui necessari amb auditors externs.

### **Base 50- 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, s'exercirà la fiscalització limitada, en els termes recollits en l'article 219 del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
3. Es podrà exercir la fiscalització per tècniques de mostreig en els següents casos:
  - Remuneracions de personal.
  - Liquidació de taxes i preus públics.
  - Tributs periòdics incorporats en padrons.

Quan la fiscalització s'hagi realitzat per mostreig, aquesta circumstància s'haurà de fer constar expressament en l'informe.

## **DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA**

Junt amb l'aprovació de les presents Bases de Pressupost, que regiran per a l'exercici econòmic de **2014**, i, de conformitat amb les disposicions vigents sobre la matèria, es reconeixen i queden aprovades igualment les obligacions que provenen d'exercicis anteriors, i que per diferents circumstàncies, no va estar possible la seva aprovació en el seu moment. Dites obligacions es satisfaran amb càrrec a les diferents aplicacions pressupostàries de l'estat de despeses del Pressupost per a **2014**.

### **Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000



Ripollès Desenvolupament

### ***DISPOSICIÓ FINAL***

El President de la Corporació queda facultat per a la interpretació d'aquestes Bases d'execució pressupostaries en tot allò no específicament regulat i dins la normativa legal vigent en cada cas.

Les presents bases han estat aprovades per la Junta de Govern del Consorci Ripollès Desenvolupament en sessió celebrada el dia 20 de desembre de 2013.

Ripoll, **20 desembre de 2013**

**El President**

**L'Interventora.,**

**Consorci Ripollès Desenvolupament**

c/ Joan Miró, 2 i 4 - Pol. Ind. Els Pintors - 17500 Ripoll - tel. 972 70 44 99 - fax 972 70 45 30

[consorci@ripollesdesenvolupament.com](mailto:consorci@ripollesdesenvolupament.com)

CIF P1700070D Inscrit en el Registre d'Entitats Locals de Catalunya amb el número 9816200000