



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL D'INGRESSOS I DESPESES PER A L'EXERCICI 2022, DEL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL

INDEX

TÍTOL I. NORMES GENERALS7

CAPÍTOL 1. NORMES GENERALS7

ARTICLE 1. OBJECTE I RÈGIM JURÍDIC	7
ARTICLE 2. ÀMBIT D'APLICACIÓ D'AQUESTES BASES	8
ARTICLE 3. DEL CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL	8
ARTICLE 4. VIGÈNCIA	8
ARTICLE 5. PRÒRROGA DEL PRESSUPOST	8
ARTICLE 6. CONTINGUT DE LES BASES	9
ARTICLE 7. INFORMACIÓ ALS ÒRGANS DE GOVERN	9

CAPÍTOL 2. DE LA COMPTABILITAT. NORMES GENERALS9

ARTICLE 8. NORMATIVA APLICABLE	9
ARTICLE 9. ACTES I OPERACIONS A COMPTABILITZAR	9
ARTICLE 10. COMPTABILITAT I GESTIÓ ECONÒMICA	9
ARTICLE 11. FINALITATS DE LA COMPTABILITAT	9
ARTICLE 12. CRITERIS D'APLICACIÓ COMPTABLE	10

TÍTOL II. GESTIÓ DEL PRESSUPOST11

CAPÍTOL 1. CRÈDITS INICIALS11

ARTICLE 13. CRÈDITS INICIALS	11
ARTICLE 14. CANVIS EN LA SITUACIÓ DELS CRÈDITS CONSIGNATS	11
ARTICLE 15. ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA	11

CAPÍTOL 2. VINCULACIÓ JURÍDICA.....12

ARTICLE 16. NIVELLS DE VINCULACIÓ JURÍDICA	12
ARTICLE 17. EFECTES DE LA VINCULACIÓ JURÍDICA	12

CAPÍTOL 3. MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST12

ARTICLE 18. NORMES GENERALS	12
ARTICLE 19. INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT	13
ARTICLE 20. TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT	13
ARTICLE 21. CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT	13



ARTICLE 22. GENERACIONS DE CRÈDIT	14
ARTICLE 23. BAIXES PER ANUL·LACIÓ	15
ARTICLE 24. AMPLIACIÓ DE CRÈDIT	15
ARTICLE 25. QUADRE RESUM DE LES MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST	15

TÍTOL III. GESTIÓ DE LA DESPESA..... 16

CAPÍTOL 1. FASES DE LA DESPESA 16

ARTICLE 26. CONSIDERACIONS GENERALS	16
ARTICLE 27. TRÀMIT D'EXPEDIENTS RELATIUS A RETENCIONS DE CRÈDIT, AUTORITZACIONS I DISPOSICIONS DE DESPESA.....	17
ARTICLE 28. TRÀMIT EXPEDIENTS DE REONEIXEMENT D'OBLIGACIONS I DE PAGAMENTS	20
ARTICLE 29. REGISTRE DE FACTURES.....	21
ARTICLE 30. DOCUMENTS JUSTIFICATIUS DE REONEIXEMENT DE LA DESPESA	21
ARTICLE 31. FASES DE DESPESA NO SUBJECTES A APROVACIÓ.....	22
ARTICLE 32. ACUMULACIÓ DE FASES	23
ARTICLE 33. DESPESES PLURIANUALS	23
ARTICLE 34. TRAMITACIÓ ANTICIPADA DE L'EXPEDIENT DE DESPESA	24
ARTICLE 35. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT	24
ARTICLE 35. BIS. PROCEDIMENT DE TRAMITACIÓ DELS REONEIXEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT D'OBLIGACIONS (REC) O CONVALIDACIÓ D'OBLIGACIONS.....	24

CAPÍTOL 2. ESPECIFICITATS DEL TRÀMIT DE CERTES DESPESES..... 25

ARTICLE 36. MODALITATS I INSTRUMENTS GENERALS DE COOPERACIÓ	25
ARTICLE 37. CONVENIS DE COL·LABORACIÓ.....	26
ARTICLE 38. PRESCRIPCIÓ D'OBLIGACIONS.....	27
ARTICLE 39 . REGULACIÓ REONEIXEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS.....	27
ARTICLE 40. REGULACIÓ EXECUCIÓ FONDS DE CONTINGÈNCIA	27

CAPÍTOL 3.- DESPESES DE CONTRACTACIÓ PÚBLICA 27

ARTICLE 41. MARC JURÍDIC GENERAL	27
ARTICLE 42. PARTICULARITATS REFERENTS A LA GESTIÓ DE CERTES DESPESES CONTRACTUALS	28
ARTICLE 43. CRITERIS DE VALORACIÓ EN ELS PROCEDIMENTS OBERTS I RESTRINGITS	31
ARTICLE 44. CONTRACTACIÓ MENOR.....	31

CAPÍTOL 4. EXPEDIENTS DE PERSONAL I NÒMINA..... 32

ARTICLE 45. LA PLANTILLA I LA RELACIÓ DE LLOCS DE TREBALL.....	32
ARTICLE 46. GESTIÓ DE LA NÒMINA	32

CAPÍTOL 5. ALTRES PARTICULARITATS..... 33

ARTICLE 47. PROJECTES DE DESPESA	33
ARTICLE 48. DESPESES D'INVERSIÓ	33
ARTICLE 49. BESTRETES DE CAIXA FIXA	34
ARTICLE 50. PAGAMENTS A JUSTIFICAR.....	35



TÍTOL IV. GESTIÓ DELS INGRESSOS PÚBLICS.....35

CAPÍTOL 1.- FASES DE L'INGRÉS35

ARTICLE 51. COMPROMISOS D'INGRÉS-----	35
ARTICLE 52. RECONeixEMENT DE DRETS -----	35
ARTICLE 53. ANUL·LACIONS DE DRETS-----	36
ARTICLE 54. INGRÉS O RECAPTACIÓ -----	36
ARTICLE 55. DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS INDEGUTS-----	36
ARTICLE 56. RECTIFICACIONS DE SALDOS PENDENTS D'EXERCICIS TANCATS -----	36
ARTICLE 57. AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS -----	36

CAPÍTOL 2.- GESTIÓ DE TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC.37

ARTICLE 58. GESTIÓ DE TAXES I PREUS PÚBLICS-----	37
ARTICLE 59. EXPEDICIÓ DE REBUTS -----	37

CAPÍTOL 3.- OPERACIONS DE CRÈDIT37

ARTICLE 60. OPERACIONS D'ENDEUTAMENT A CURT I LLARG TERMINI-----	37
--	----

TÍTOL V. TRESORERIA.....38

CAPÍTOL 1.- OPERATÒRIA DE FUNCIONAMENT.....38

ARTICLE 61. TRESORERIA -----	38
ARTICLE 62. INSTRUMENTS DE LA TRESORERIA-----	38
ARTICLE 63. DISPOSICIÓ DE FONSS-----	38
ARTICLE 64. COMPTABILITZACIÓ DE COBRAMENTS -----	38
ARTICLE 65. TERMINIS DE PAGAMENT -----	39
ARTICLE 66. MITJANS DE PAGAMENT -----	39
ARTICLE 67. MITJANS DE COBRAMENT -----	39

CAPÍTOL 2.- PLA DE DISPOSICIÓ DE FONSS I OPERACIONS FINANCERES.40

ARTICLE 68. PLA DE DISPOSICIÓ DE FONSS-----	40
ARTICLE 69. OPERACIONS FINANCERES -----	40
ARTICLE 70. ALTRES OPERACIONS FINANCERES. -----	40

CAPÍTOL 3. GARANTIES I DIPÒSITS40

ARTICLE 71. INGRÉS DE GARANTIES I DIPÒSITS-----	40
ARTICLE 72. DEVOLUCIÓ DE GARANTIES I DIPÒSITS -----	40

TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ INTERNA.....41

CAPÍTOL 1. DISPOSICIONS GENERALS.....41



ARTICLE 73. MODEL DE CONTROL INTERN-----	41
ARTICLE 74. OBJECTE I ÀMBIT D'APLICACIÓ-----	41
ARTICLE 75. COMPETÈNCIES -----	41
ARTICLE 76. DISPOSICIONS COMUNS DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA-----	41
ARTICLE 77. PRINCIPIS DE L'EXERCICI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA -----	42
ARTICLE 78. CONTINGUT DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA -----	42
ARTICLE 79. FISCALITZACIÓ PRÈVIA DE DRETS I INGRESSOS -----	42
ARTICLE 80. FUNCIÓ INTERVENTORA SOBRE DESPESES I PAGAMENTS-----	43
ARTICLE 81. OBJECCIÓ FISCALITZACIÓ-----	43
ARTICLE 82. RESOLUCIÓ DE DISCREPÀNCIES -----	43
ARTICLE 83. OMISSIÓ DE LA INTERVENCIÓ -----	44
ARTICLE 84. INFORMACIÓ AL PLE-----	45
ARTICLE 85. CONTROL FINANCER -----	45
ARTICLE 86. CONTROL D'EFICÀCIA -----	46
ARTICLE 87. CONTROL EXTERN -----	47

TÍTOL VII. TANCAMENT DE L'EXERCICI 47

CAPÍTOL 1.- OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES..... 47

ARTICLE 88. NORMES REGULADORES -----	47
ARTICLE 89. CANCEL·LACIÓ DE SALDOS D'AUTORITZACIONS I DISPOSICIONS -----	47
ARTICLE 90. DATES LÍMIT DE TRAMITACIÓ D'OPERACIONS -----	47

CAPÍTOL 2.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I COMPTE GENERAL 47

ARTICLE 91. OPERACIONS PRÈVIES EN L'ESTAT DE DESPESES -----	47
ARTICLE 92. OPERACIONS PRÈVIES EN L'ESTAT D'INGRESSOS -----	48
ARTICLE 93. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST -----	48

CAPÍTOL 3. ROMANENT DE TRESORERIA..... 48

ARTICLE 94. ROMANENT DE TRESORERIA-----	48
---	----

CAPITOL 4. COMPTE GENERAL 48

ARTICLE 95. COMPTE GENERAL -----	48
ARTICLE 96. CONTINGUT COMPTE GENERAL -----	48
ARTICLE 97. PROCEDIMENT COMPTE GENERAL -----	49

TÍTOL VIII. DISPOSICIONS FINALS 49

ANNEX I. REGLAMENT DE LA CAIXA GENERAL DE DIPÒSITS..... 49

TÍTOL I DISPOSICIONS GENERALS..... 50

ARTICLE 1. CAIXA GENERAL DE DIPÒSITS.-----	50
--	----



TÍTOL II GARANTIES.....50

CAPÍTOL I DISPOSICIONS GENERALS.50

ARTICLE 2. ÀMBIT. -----50
 ARTICLE 3. MODALITATS DE GARANTIES. -----50
 ARTICLE 4. FINALITAT DE LA GARANTIA. -----51
 ARTICLE 5. OBLIGACIÓ MANCOMUNADA. -----51
 ARTICLE 6. ENTITATS PERSONALITAT JURÍDICA LIMITADA O DE CONSTITUCIÓ CONDICIONADA. ----51

CAPÍTOL II GARANTIA EN EFECTIU.51

ARTICLE 7. CARACTERÍSTIQUES.-----51
 ARTICLE 8. CONSTITUCIÓ. -----51
 ARTICLE 9. CANCEL·LACIÓ.-----52
 ARTICLE 10. EXECUCIÓ.-----52

CAPÍTOL III GARANTIA MITJANÇANT AVAL.....52

ARTICLE 11. CARACTERÍSTIQUES.-----52
 ARTICLE 12. REQUISITS DE LES ENTITATS AVALISTES. -----53
 ARTICLE 13. CONSTITUCIÓ. -----53
 ARTICLE 14. INCIDÈNCIES.-----53
 ARTICLE 15. CANCEL·LACIÓ.-----53
 ARTICLE 16. EXECUCIÓ.-----53

CAPÍTOL IV GARANTIA MITJANÇANT CONTRACTE D'ASSEGURANÇA DE CAUCIÓ.....54

ARTICLE 17. CARACTERÍSTIQUES.-----54
 ARTICLE 18. REQUISITS DE L'ASSEGURADOR.-----55
 ARTICLE 19. CONSTITUCIÓ. -----55
 ARTICLE 20. INCIDÈNCIES.-----55
 ARTICLE 21. CANCEL·LACIÓ.-----55
 ARTICLE 22. EXECUCIÓ.-----56

TITOL III DIPÒSITS57

CAPÍTOL I DISPOSICIONS GENERALS.....57

ARTICLE 23. NORMATIVA APLICABLE. -----57

CAPÍTOL II MODALITATS DE DIPÒSITS57

ARTICLE 24. MODALITATS DE DIPÒSITS. -----57
 ARTICLE 25. DIPÒSITS DE ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES A DISPOSICIÓ DE PARTICULARS. -----57
 ARTICLE 26. DIPÒSITS DE PARTICULARS A DISPOSICIÓ DEL CONSELL COMARCAL. -----57



ARTICLE 27. DIPÒSITS CONSTITUÏTS PER LES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES A DISPOSICIÓ D'ELLES MATEIXES, D'ORGANISMES, SOCIETATS PRIVADES MUNICIPALS O ENS DE QUALSEVOL TIPUS VINCULATS A AQUESTES.	57
--	----

CAPÍTOL III ACTUACIONS DE LA CAIXA GENERAL DE DIPÒSITS..... 58

ARTICLE 28. CONSTITUCIÓ.	58
ARTICLE 29. DEVOLUCIÓ.	58

TÍTOL IV DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA..... 58

ANNEX II. INSTRUCCIONS FUNCIONAMENT DE BESTRETES DE CAIXA FIXA 58

ARTICLE 1.- ÀMBIT D'APLICACIÓ.	59
ARTICLE 2.- BESTRETES DE CAIXA FIXA.	59
ARTICLE 3.- LÍMITS QUANTITATIUS.	59
ARTICLE 4.- HABILITATS.	59
ARTICLE 5.- CONSTITUCIÓ DE LA BESTRETA	59
ARTICLE 6.- CANCEL·LACIÓ DE LA BESTRETA.	59
ARTICLE 7.- PERCEPTORS BESTRETES DE CAIXA FIXA.	59
ARTICLE 8.- NORMES APLICABLES A LES ORDRES DE PAGAMENT	60
ARTICLE 9.- SITUACIÓ ADMINISTRACIÓ I DISPOSICIÓ DELS FONS.	60
ARTICLE 10.- JUSTIFICACIÓ	60
ARTICLE 11.- CUSTODIA DE FONS	61
ARTICLE 12.- RENDICIÓ DE COMPTES.	61
ARTICLE 13.- REGISTRE COMPTABLE.	61
ARTICLE 14.- INSPECCIONS.	62
DISPOSICIÓ ADDICIONAL.	62

ANNEX III. INSTRUCCIONS FUNCIONAMENT DE PAGAMENTS A JUSTIFICAR 63

ARTICLE 1.- ÀMBIT D'APLICACIÓ.	63
ARTICLE 2.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR.	63
ARTICLE 3.- EXPEDICIÓ D'ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR.	63
ARTICLE 4.- PERCEPTORS DE PAGAMENTS A JUSTIFICAR.	63
ARTICLE 5.- NORMES APLICABLES A LES ORDRES DE PAGAMENT.	63
ARTICLE 6.- SITUACIÓ ADMINISTRACIÓ I DISPOSICIÓ DELS FONS.	64
ARTICLE 7.- JUSTIFICACIÓ	64
ARTICLE 8.- CUSTODIA DE FONS	64
ARTICLE 9.- RENDICIÓ DE COMPTES.	64
ARTICLE 10.- REGISTRE COMPTABLE.	65
ARTICLE 11.- INSPECCIONS.	65
DISPOSICIÓ ADDICIONAL.	65

ANNEX IV: CIRCULAR 1/2022 DE LA INTERVENCIÓ DEL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL SOBRE L'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA 65

ANTECEDENTS	65
PRIMER.- OBJECTE	66



SEGON.- ÀMBIT D'APLICACIÓ SUBJECTIU-----	66
TERCER.- ÀMBIT D'APLICACIÓ OBJECTIU-----	66
QUART.- PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ DE L'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA-----	66
CINQUÈ.- TRAMESA D'INFORMACIÓ-----	70
SISÈ.- VIGÈNCIA -----	71

TÍTOL I. NORMES GENERALS

CAPÍTOL 1. NORMES GENERALS

Article 1. Objecte i règim jurídic

- Les presents bases s'estableixen a l'empara d'allò que disposa l'article 165.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en endavant, TRLRHL, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, amb l'objecte d'adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies del Consell Comarcal del Vallès Oriental (d'ara en endavant, CCVO).
- El marc legal pel qual es regiran les bases està constituït per:

Legislació general:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LBRL)
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.(LCSP)
- Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i el seu reglament aprovat per Reial decret 887/2006.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

Legislació en matèria econòmica:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre HAP 2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març(TRLHL)
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Ordre ministerial, HAP/419/2014, de 14 de març del Ministeri d'Economia i Hisenda, que estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.



- Instrucció del model normal de Comptabilitat aprovada pel mateix Ministeri, HAP/1781/2013, de 20 de setembre (en endavant IC).
 - Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la facturació electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
 - Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la que s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.
 - Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.
 - Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, pel que s'aprova el reglament general de recaptació.
 - Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
 - Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel que s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i el desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
 - Normes d'Auditoria del Sector Públic.
 - Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local..
 - Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- L'execució del Pressupost es realitzarà amb subjecció als principis de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en particular, al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i del límit de la regla de despesa i de la sostenibilitat del deute comercial.

Article 2. Àmbit d'aplicació d'aquestes bases

1. Aquestes bases seran d'aplicació a l'execució del pressupost del CCVO per a l'exercici 2022 i següents.
2. Les presents bases s'aplicaran amb caràcter supletori al Consorci per a la Gestió dels Residus del Vallès Oriental (d'ara en endavant, CGRVO), amb les adaptacions que corresponguin d'acord amb les normes vigents.

Article 3. Del contingut del pressupost General

El Pressupost General està integrat pel pressupost del CCVO.

S'inclourà com a annex el pressupost general del CGRVO per a l'exercici 2022, que inclou el del propi CGRVO i el de Serveis Ambientals del Vallès Oriental, SA.

Article 4. Vigència

1. Aquestes bases tindran la mateixa vigència que el pressupost.
2. En cas de pròrroga del pressupost, regiran així mateix durant el període de pròrroga.

Article 5. Pròrroga del pressupost

Si a l'inici d'un exercici no s'hagués aprovat encara el pressupost, es procedirà a la pròrroga automàtica dels pressupostos de l'exercici anterior, tal com estableix l'art. 169.6 del TRLRHL.

Els crèdits que es consignaran com a prorrogats seran pels imports inicials de l'exercici anterior menys els crèdits per a despesa corresponents a serveis o programes que hagin d'acabar en l'esmentat exercici o que estiguin finançats amb crèdit o altres ingressos específics o afectats, tal com es determini en els acords que s'adoptin per a la justificació de la pròrroga.

Per al registre d'aquesta operació no serà necessària l'expedició de document comptable específic.



Article 6. Contingut de les bases

1. Les presents bases presenten el contingut mínim a què es refereix l'article 9.2 del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol I del títol 6è de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
2. Així mateix s'hi recullen, aquelles matèries d'obligatòria regulació segons les disposicions legals vigents, com també les que s'han considerat necessàries per a una correcta gestió, al temps que s'estableixen les prevencions oportunes per a la realització de les despeses i recaptació dels recursos.

Article 7. Informació als Òrgans de Govern

La Intervenció donarà compte al Ple de la informació següent, i amb la periodicitat indicada:

- Trimestralment, de l'execució del pressupost del CCVO i del CGRVO, amb l'aportació dels llistats comptables d'estat d'execució de l'aplicació informàtica, d'acord amb l'article 207 del TRLRHL, així com de l'acompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en base a la darrera informació trimestral que sobre aquesta matèria s'hagi subministrat al Ministeri d'Hisenda. La regla de la despesa s'avaluarà anualment, tot i que de forma trimestral es comprovarà el seu previsible compliment a la fi de l'exercici.
- Anualment, del resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets difícils o impossible recaptació, d'acord amb l'article 193 bis del TRLRHL
- Trimestralment, de l'informe sobre el compliment dels terminis de pagament que inclourà necessàriament el nombre i quantia de les obligacions pendents en les què s'estigui incomplint el termini, en compliment d'allò previst a l'article 4.3 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. També de l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

CAPÍTOL 2. DE LA COMPTABILITAT. NORMES GENERALS

Article 8. Normativa aplicable

La comptabilització dels pressupostos, la seva execució i la seva liquidació es regirà per la instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre (en endavant ICAL), i per la normativa complementària que es dicti.

Article 9. Actes i operacions a comptabilitzar

1. La Intervenció comptabilitzarà directament tots els actes i operacions de caràcter administratiu, civil i mercantil amb repercussió financera, patrimonial o econòmica en general que han de tenir el seu reflex en la comptabilitat.
2. En el CGRVO, que forma part del sector públic del CCVO, la responsabilitat de la comptabilitat pública recaurà sobre els òrgans corresponents del CGRVO. La Intervenció del CCVO auditarà els comptes d'aquesta entitat, dins de les seves tasques de control financer.

Article 10. Comptabilitat i gestió econòmica

La gestió econòmica pressupostària de les despeses i els ingressos així com la seva comptabilització es realitzarà mitjançant sistemes i aplicacions informàtiques.

Article 11. Finalitats de la comptabilitat

La comptabilitat ha d'ésser organitzada de manera que compleixin les finalitats següents:



- a) Finalitats de gestió:
- a.1) Subministrar la informació econòmica i financera necessària per a la presa de decisions.
 - a.2) Registrar les operacions corresponents a l'execució dels pressupostos i posar de manifest el resultat pressupostari.
 - a.3) Registrar i posar de manifest els moviments i la situació de la tresoreria.
 - a.4) Establir el balanç de situació, posant de manifest la composició i la situació del patrimoni, així com les seves variacions.
 - a.5) Determinar el resultat des d'un punt de vista econòmic-patrimonial.
 - a.6) Possibilitar l'inventari i el control de l'immobilitzat material, immaterial i financer, el control de l'endeutament i el seguiment individualitzat de la situació deutora o creditora dels tercers que es relacionin amb el CCVO.
 - a.7) Facilitar la informació necessària per a la determinació del cost i el rendiment dels serveis públics.
- b) Finalitats de control:
- b.1) Proporcionar les dades necessàries per a la formació i rendició del Compte General del CCVO.
 - b.2) Possibilitar l'exercici dels controls de legalitat, financer i d'eficàcia.
- c) Finalitats d'anàlisi i divulgació:
- c.1) Facilitar les dades que siguin necessàries per a la confecció dels comptes econòmics del sector públic i els de la comptabilitat nacional.
 - c.2) Subministrar informació per possibilitar l'anàlisi dels efectes econòmics de l'activitat desenvolupada.
 - c.3) Subministrar informació útil a altres destinataris.

Article 12. Criteris d'aplicació comptable

1. Provisions d'insolvències.

En aplicació del principi de prudència i per tal de corregir l'efecte de les pèrdues potencials que podrien derivar-se de l'existència d'insolvències en els drets pendents de cobrament, es dotarà una provisió d'insolvències que quedarà registrada en el saldo del compte 490 "provisió per insolvències" i que minorarà l'import del romanent líquid de tresoreria disponible.

S'aplicarà per la dotació de les provisions per insolvències, els que s'apliquen per la Sindicatura de comptes de Catalunya, amb respecte al límit mínim de les determinacions previstes en l'article 193 bis de la Llei de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.

El criteri homogeni per al càlcul del drets de dubtós cobrament es realitzarà, amb caràcter general, tenint en compte l'antiguitat dels deutes i la naturalesa dels recursos de que es tracti. Els criteris a aplicar, sempre que no s'acreditin altres de major aproximació global a la gestió de la recaptació, seran els següents:

Exercicis (n exercici de la liquidació)	Sindicatura de Comptes (Cap I,II i III ingressos)	Art. 193.bis TRLRHL (Cap I,II i III ingressos)	Percentatge mínim a efectes comptables recomanat per la DGP FAT (Drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 liquidats, llevat de les multes de circulació)
n	10%	0%	10%
n-1	30%	25%	30%
n-2	60%	25%	60%
n-3	90%	50%	90%
n-4	100%	75%	100%
n-5	100%	75%	100%
n-6 i anteriors	100%	100%	100%

Quedaran exclosos de dotacions els saldos de deutors pressupostaris corresponents a transferències a càrrec d'entitats públiques.

2. Immobilitzats.



Amb caràcter general, no tindran caràcter de despeses inventariables els béns mobles que tinguin un valor unitari inferior als 300 EUR i els béns immobles que tinguin un valor unitari inferior als 2.500 EUR, ni aquelles que ho siguin per a compres de reposició de material ja existent.

Encara que el preu unitari sigui inferior al imports anteriors i la vida útil superior a l'any s'hauran d'inventariar si es compren més de 10 unitats.

TÍTOL II. GESTIÓ DEL PRESSUPOST

CAPÍTOL 1. CRÈDITS INICIALS

Article 13. Crèdits inicials

1. Són crèdits inicials els assignats a cada aplicació pressupostària en el pressupost aprovat definitivament, d'acord amb l'article 8.1 de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
2. El crèdit definitiu vigent en cada moment, vindrà determinat pel crèdit inicial augmentat o disminuït com a conseqüència de modificacions pressupostàries.

Article 14 .Canvis en la situació dels crèdits consignats

1. Retencions de crèdit

Quan la quantia de la despesa, perquè la complexitat en la preparació de l'expedient ho aconselli, en funció de l'evolució del pressupost o per motius conjunturals, tot justificant la conveniència de la mesura i acompanyant previsió de la seva durada, per la Gerència o la Intervenció, es podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una partida pressupostària.

Pel cas que la retenció es dugui a terme per ordre de la Gerència, rebuda la sol·licitud i la justificació corresponents a Intervenció, es verificarà l'existència de saldo al nivell que estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit.

Serà mesura preceptiva per Intervenció, quan la finalitat de la retenció sigui el tràmit d'expedient de modificació de crèdits que comportin una minoració de la consignació pressupostària objecte de retenció.

2. No disponibilitat de crèdit

Quan el responsable d'una partida pressupostària consideri necessari retenir-ne crèdit, totalment o parcial, es formularà proposta raonada que serà conformada per la Intervenció i posteriorment haurà de ser aprovada per la Gerència.

Amb càrrec al saldo declarat no disponible no es podran acordar autoritzacions de despesa ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al pressupost del pròxim exercici.

Tindrà la consideració de crèdit no disponible la proposta de baixa aprovada pel Ple per tal de compensar el romanent de tresoreria que s'hagi pogut produir en exercicis anteriors a l'exercici en què s'aplica la reducció del crèdit disponible, en aplicació de les mesures a prendre davant situacions de dèficit que s'estableixen a l'art. 193.2 del TRLRHL.

Serà registrada de forma automàtica, per la Intervenció, sense acord preceptiu, al seu coneixement per part del departament de comptabilitat la retenció motivada per una no execució de l'ingrés afectat a una despesa en concret, amb la finalitat d'anul·lar la cancel·lació del crèdit generat.

Article 15. Estructura pressupostària

L'aplicació pressupostària, l'expressió xifrada de la qual constitueix el crèdit pressupostari, les despeses s'identifiquen mitjançant les codificacions previstes a l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre pel que s'aprova l'estructura de pressupostos de les entitats locals modificada per l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març.



CAPÍTOL 2. VINCULACIÓ JURÍDICA

Article 16. Nivells de vinculació jurídica

1. Els nivells de vinculació de les aplicacions pressupostàries seran amb caràcter general els següents:
 - a) A nivell de classificació per programes: 1 dígit (àrea de despesa)
 - b) A nivell de classificació econòmica: 1 dígit (capítol)
2. El control comptable de les despeses es farà sobre les aplicacions pressupostàries i el fiscal sobre el nivell de vinculació, d'acord amb les normes sobre control i fiscalització.
3. En els crèdits declarats ampliables, la vinculació jurídica s'estableix segons l'aplicació pressupostària, en relació al finançament rebut mitjançant la fons de finançament afectada.

Article 17. Efectes de la vinculació jurídica

1. El control comptable de les despeses es farà sobre les aplicacions pressupostàries i el fiscal sobre el nivell de vinculació, d'acord amb les normes sobre control i fiscalització.
2. La fiscalització de la despesa es duu a terme segons el límit definit pel nivell de vinculació.
3. Es podran crear noves aplicacions pressupostàries sense aprovar una modificació del pressupost, sempre que es trobin dins d'una bossa de vinculació ja existent.

MODIFICACIONS DE CRÈDIT	DE	EFFECTES DE LA VINCULACIÓ
Crèdits generats per la incorporació de romanents		Vinculació qualitativa (es podrà utilitzar crèdit de la bossa de vinculació però no cedir-ne).
Generació de crèdit per ingressos		L'increment de la despesa només serà efectiu per a les aplicacions pressupostàries afectades i no ampliarà la consignació de la bossa de vinculació.

CAPÍTOL 3. MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST

Article 18. Normes generals

1. El pressupost de despeses pot ser modificat per raó de:
 - a) Incorporació de romanents de crèdit
 - b) Transferències de crèdit
 - c) Crèdits extraordinaris
 - d) Suplements de crèdit
 - e) Generació de crèdits per ingressos
 - f) Baixes per anul·lació
 - g) Ampliació de crèdit
2. El procediment a seguir per a la tramitació i aprovació pels òrgans competents de les modificacions de crèdit del pressupost es requerirà acreditar, com a mínim, els extrems següents:
 - a) Motivació clara i suficient de la necessitat de la modificació.
 - b) Destinació específica de la nova consignació.
 - c) Si es coneixen o se'n proposen, quins són els recursos que l'han de finançar.
 - d) Impossibilitat d'ajornar la despesa a l'exercici següent.
3. L'expedient de modificació del pressupost constarà de:
 - Informe de la unitat administrativa responsable d'acord amb l'apartat anterior o memòria de la Gerència.



- Informe de la intervenció a on constarà les partides i capítols del pressupost objecte de modificació.
- Aprovació de la modificació mitjançant l'òrgan competent:
 - o Ple - Proposta de la Presidència o equivalent
 - o Presidència – Decret de Presidència.
- 4. Les modificacions del pressupost, l'autorització de les quals sigui competència del Ple, entraran en vigor l'endemà de publicar-se els acords definitius que les aproven i el resum per capítols al Butlletí Oficial de la Província. Les modificacions autoritzades per la Presidència seran executives des del moment de la seva aprovació.
- 5. Respecte a la comptabilització serà prèvia en fase de proposta i esdevindrà definitiva a partir del moment en què esdevinguin executives.

Article 19. Incorporació de romanents de crèdit

1. Els romanents de crèdit de l'exercici anterior s'incorporaran al pressupost de despeses de l'exercici corrent, d'acord amb els diferents supòsits establerts en l'article 182 del TRLHL. Mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els que ha de quedar justificada l'existència de suficients recursos financers.
2. Els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. Integraran els romanents de crèdit els components següents:
 - a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions reconegudes.
 - b) Els saldos de les autoritzacions, és a dir, la diferència entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
 - c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.
3. La incorporació de romanent pot ser finançada mitjançant:
 - a) El romanent líquid de tresoreria.
 - b) Compromisos fermes d'aportació afectats, els romanents que es pretenen incorporar.
4. Amb caràcter general, la liquidació del pressupost precedeix a la incorporació de romanent. No obstant això, aquesta modificació es pot aprovar abans de la liquidació del pressupost en els casos següents:
 - a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.
 - b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb l'informe previ de la Intervenció, on s'avaluï que la incorporació no produirà dèficit.
5. L'aprovació de la incorporació de romanents correspon a la Presidència previ informe de la Intervenció.

Article 20. Transferències de crèdit

1. Transferència de crèdit és aquella modificació del pressupost de despeses mitjançant la qual, sense alterar-ne la quantia total, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.
2. Les transferències de crèdit resten subjectes a les limitacions establertes en l'article 41 del Reial decret 500/1990, com ara que no es poden minorar els crèdits incrementats per incorporació de romanents, suplement de crèdit, i/o transferències positives, ni es poden incrementar els crèdits pressupostaris que prèviament havien estat objecte de transferències negatives. Aquestes limitacions no afectaran els crèdits d'aplicacions pressupostàries de capítol 1, ni a les transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.
3. L'autorització de les transferències de crèdit entre aplicacions pressupostàries del mateix programa, o entre aplicacions pressupostàries del capítol 1, és competència de la Presidència. Per a la resta de transferències de crèdit l'òrgan competent serà el Ple.
4. La Intervenció ordena la retenció del crèdit corresponent a la aplicació pressupostària que es pretén disminuir.

Article 21. Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit



1. Són crèdits extraordinaris aquelles modificacions del pressupost mitjançant les quals s'assigna crèdit per realitzar una despesa específica i determinada, no considerada inicialment, que no es pot demorar a l'exercici següent.
2. Són suplementes de crèdit les modificacions del pressupost mitjançant les quals s'assigna crèdit per realitzar una despesa específica i determinada, quan el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.
3. Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit es financen amb un o amb diversos recursos que a continuació es detallen:
 - a) Romanent líquid de tresoreria.
 - b) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions pressupostàries del pressupost no compromeses, i amb dotacions que puguin ser reductibles sense pertorbar el servei.
4. Les despeses d'inversió es poden finançar amb recursos procedents d'operacions de crèdit.

Excepcionalment, pel cas de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu, es podrà acudir a la concertació d'una operació de préstec com a mesura de sanejament, sempre que la reducció de despeses en el pressupost per quantia igual al dèficit produït no resultés possible.

Per aquest supòsit les condicions seran les següents:

- a) Que el Ple amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la corporació- declari la necessitat i la urgència de la despesa i reconegui la insuficiència dels altres mitjans de finançament que s'han previst en el punt.
- b) Que el seu import total anual no superi el 5% dels recursos per operacions corrents del Pressupost de l'Entitat.
- c) Que l'estalvi net dels ingressos corrents no sigui negatiu.
- d) Que la càrrega financera total no superi el 25% dels recursos esmentats. Entenem per càrrega financera la que hi ha a l'inici de l'exercici, incrementada amb la que s'hagi originat per la tramitació d'operacions de crèdit en l'exercici, així com la que hagi resultat del préstec que es proposa concertar.
- e) Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la corporació.

Si s'ha de fer una despesa per la qual no hi ha crèdit i el finançament procedeix de recursos tributaris afectats, l'expedient de crèdit extraordinari es pot tramitar mitjançant una operació de crèdit per avançar, si escau, l'import de la recaptació dels tributs.

5. L'expedient de modificació del pressupost consistent en crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit s'haurà d'acompanyar d'una memòria justificativa amb el contingut previst a l'art. 37.2 del RD 500/1990.
6. Quan la causa de l'expedient és una calamitat pública o altres d'excepcional interès general, la modificació pressupostària és executiva des de l'aprovació inicial i, conseqüentment, a partir d'aquest moment es pot aplicar la despesa.
7. L'òrgan competent per a la seva aprovació és el Ple.

Article 22. Generacions de crèdit

1. Són generacions de crèdit les modificacions que suposen un increment del pressupost de despeses a conseqüència de la realització d'ingressos de naturalesa no tributària derivats de les operacions previstes a l'art. 181 del TRLRHL següents:
 - a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'entitat, despeses pròpies de les competències assignades. Cal que s'hagi produït l'ingrés o, en cas contrari, que consti en l'expedient un acord formal de concessió de l'aportació.
 - b) Alienació de béns, sempre que hi hagi el reconeixement del dret.
 - c) Prestació de serveis, pels quals s'hagin liquidat els preus públics, amb una quantia superior als ingressos pressupostats. En aquest cas, el pagament de les obligacions reconegudes corresponents a les despeses aplicades en les aplicacions pressupostàries on el crèdit hagi augmentat a raó de la generació de crèdits, queda condicionat a la recaptació efectiva dels drets.
 - d) Reintegrament de despeses indegudes del pressupost corrent, que permet, en ser cobrades, la reposició del crèdit corresponent.



2. Quan es té coneixement del compromís ferm d'efectuar una aportació en favor de les entitats que integren el pressupost general, o s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, amb una quantia superior a la prevista en el pressupost, s'avalua si els crèdits disponibles en les corresponents aplicacions pressupostàries de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de la despesa prevista per dur a terme el desenvolupament de les activitats que generen.
En cas que el volum de crèdit esmentat sigui suficient, no caldria tramitar l'expedient de generació de crèdit.
3. En l'expedient de modificació per generacions de crèdit s'haurà d'acreditar el compliment dels requisits establerts a l'art. 44 del RD 500/1990 i que els ingressos previstos al pressupost vinguin efectuant-se amb normalitat, llevat d'aquells que tinguin caràcter finalista.
4. L'autorització per aprovar generacions de crèdit al pressupost correspon a la Presidència llevat que es produeixin per l'alienació de béns immobles quan l'import excedeixi del 10% dels recursos ordinaris del pressupost, cas en què l'aprovació correspondrà al Ple, a proposta de la Presidència.

Article 23. Baixes per anul·lació

1. Baixa per anul·lació és la modificació del pressupost de despeses que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària.
2. Quan es consideri que el saldo d'un crèdit es pot reduir o anul·lar sense pertorbar el servei, es pot ordenar la incoació de l'expedient de modificació del pressupost consistent en una baixa per anul·lació, que haurà d'incorporar la indicació de què la reducció no pertorba el servei afectat, en compliment d'allò previst a l'article 50 del Reial Decret 500/1990.
3. La competència per aprovar les baixes per anul·lació de crèdits correspon al Ple.

Article 24. Ampliació de crèdit

1. Es consideren partides ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.
2. L'ampliació de crèdits exigeix la tramitació d'expedient, iniciat per una unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en la qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els que preveu el Pressupost d'Ingressos.
3. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afecten el Pressupost correspon a la Presidència.
4. Per aquest any, pel CCVO es declaren les partides ampliables següents:

Aplicació de despesa	Aplicació d'Ingrés
400.16223.64101.01 Inversions projectes estratègics operacions	400.75100 Aportacions Agència de Residus: Deixalleries
400.16223.62202.01 Millora xarxa deixalleries	
500.16230.62301.01 Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	500.75100 Aportacions Agència de Residus: CCT
500.16230.62708.01 Ampliació planta de compostatge any 2021	
500.16230.62709.01 Projecte upgrading	500.75100 Aportacions de l'Agència de Residus: CCT
	500.76100 Altres aportacions
900.92007.62200.01 Edificis i altres construccions	900.75100 Aportacions de l'Agència de Residus
900.92008.62100.01 Adquisició de terrenys	900.91300 Préstec a llarg termini adquisició de terrenys

Article 25. Quadre resum de les modificacions del pressupost

Els aspectes més característics de cada tipus de modificació es detallen als quadres resum següents:

INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT				
DOCUMENTACIÓ	REQUISITS	FINANÇAMENT	COMPETÈNCIA	TRAMITACIÓ
Informe: - Intervenció	Existència de recursos financers suficients	Romanent líquid de tresoreria i ingressos afectats	Presidència	Indicacions de la intervenció

TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT



DOCUMENTACIÓ	REQUISITS	FINANÇAMENT	COMPETÈNCIA	TRAMITACIÓ
Informe: - Unitat administrativa responsable - Intervenció	Crèdit insuficient	Transferències des d'altres aplicacions pressupostàries	- Si és entre diferents àrees de despesa: Ple - Si és dins d'una mateixa àrea de despesa o cap. 1: a la Presidència	En el supòsit del Ple, igual que el pressupost. En cas contrari segons indicacions de la intervenció

CRÈDITS EXTRAORDINARIS SUPLEMENTS DE CRÈDIT				
DOCUMENTACIÓ	REQUISITS	FINANÇAMENT	COMPETÈNCIA	TRAMITACIÓ
Informe: - Unitat administrativa responsable - Intervenció	Despesa no ajornable No hi ha crèdit (crèdits extraordinaris)	- Romanent de tresoreria - Anul·lacions o baixes de crèdits - Operacions de crèdit	Ple	Igual que el pressupost

GENERACIONS DE CRÈDITS				
DOCUMENTACIÓ	REQUISITS	FINANÇAMENT	COMPETÈNCIA	TRAMITACIÓ
Informe: - Unitat administrativa responsable - Intervenció	Ingressos de naturalesa no tributària: a. Aportacions o compromisos en ferm d'aportació de persones físiques o jurídiques per a finançament despeses b. Alienació béns immobles c. Prestació serveis d. Reembossament préstecs	Reconeixement del dret o compromís ferm d'aportació: supòsits a) i b). Efectiva recaptació dels drets: supòsits c) i d)	En el supòsit b) quan l'import excedeix del 10% recursos ordinaris pressupost: Ple En la resta de supòsits: Presidència	En el supòsit del Ple, igual que el pressupost. En cas contrari segons indicacions de la intervenció

BAIXES PER ANUL·LACIÓ				
DOCUMENTACIÓ	REQUISITS	FINANÇAMENT	COMPETÈNCIA	TRAMITACIÓ
Informe: - Unitat administrativa responsable - Intervenció	Per al finançament de romanents de tresoreria negatius o de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit	-	Ple	Igual que el pressupost

AMPLIACIÓ DE CRÈDIT				
DOCUMENTACIÓ	REQUISITS	FINANÇAMENT	COMPETÈNCIA	TRAMITACIÓ
Informe: - Unitat administrativa responsable - Intervenció	Per a les despeses finançades amb recursos expressament afectats	-	Presidència	Indicacions de la intervenció

TÍTOL III. GESTIÓ DE LA DESPESA

CAPÍTOL 1. FASES DE LA DESPESA

Article 26. Consideracions generals

1. La gestió del pressupost de despeses es durà a terme mitjançant les fases de retenció de crèdit (RC) (opcional), autorització de despesa (A), disposició o compromís de despesa (D), reconeixement d'obligacions (O), i pagament efectiu (P).
2. La tramitació de qualsevol fase de despesa fins al reconeixement de l'obligació haurà de ser proposada pel cap de l'Àrea, tècnic responsable o càrrec equivalent del centre gestor



del crèdit pressupostari afectat. Es tramitaran en forma anàloga les propostes d'anul·lació o modificació de qualsevol fase de la despesa.

Durant la preparació i tramitació d'aquestes propostes, la Intervenció prestarà assessorament jurídic, revisarà, conformarà i emetrà els informes que corresponguin.

3. Les operacions comptables que recullen les fases de la gestió del pressupost, es tramitaran electrònicament, es conservaran en suport electrònic o informàtic i la informació obtinguda de l'aplicació informàtica està subjecta a les mesures de seguretat, conservació i accés definides a la plataforma informàtica del programari, de manera que la informació relativa a aquests extrems, obtinguda de les diferents aplicacions informàtiques es considera suficient per acreditar el compliment dels tràmits que representen.
4. Les operacions comptables electròniques podran tenir caràcter plurianual, multiaplicació i multicreditor, segons que afectin a més d'un exercici, més d'una aplicació pressupostària i/o a més d'un creditor.
5. D'acord amb els principis d'especialitat i limitació, els crèdits per despeses s'han de destinar exclusivament a la finalitat específica pel qual hagin estat autoritzats, tenint caràcter limitatiu i vinculant. S'exceptua d'aquest principi les normes específiques previstes en l'art. 16.

D'acord amb el principi de temporalitat, amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses de cada pressupost només poden contreure's obligacions derivades de despeses que es realitzin en l'any natural del propi exercici pressupostari.

6. L'aprovació de les anul·lacions dels reconeixements d'obligacions d'exercicis tancats seran aprovades per part de la Presidència en resolució motivada en relació dels motius pels quals s'anul·la, en especial pel que respecta a la impossibilitat de pagament i de la corresponent prescripció de les obligacions vers a tercers.
7. L'aprovació de rectificacions comptables en les diferents fases de despesa seran comprovades per la Intervenció i pel cas que siguin efectives es procedirà a la seva rectificació d'ofici.

Article 27. Tràmit d'expedients relatius a retencions de crèdit, autoritzacions i disposicions de despesa

1. Aquests expedients estaran integrats, d'una banda, per operacions comptables electròniques i, de l'altra, per la resta de documents necessaris en suport paper. Als actes administratius que conformin l'expedient s'hi haurà d'incorporar necessàriament la indicació del número de l'operació comptable electrònica associada.
2. Als efectes del tràmit dels expedients sotmesos a fiscalització prèvia, atès que la documentació que cal enviar a la Intervenció estarà integrada per documents en suport electrònic i en suport paper, aquesta documentació no s'entendrà completa fins a la data de recepció del darrer document, justificant o informe que en formi part.
3. El tràmit de tot l'expedient serà sempre mitjançant gestió electrònica.
4. De forma opcional, i en qualsevol moment anterior a la tramitació administrativa d'un o diversos expedients de despesa, es podrà efectuar una retenció de crèdit a fi de reservar la consignació pressupostària corresponent sense necessitat de cap acte administratiu aprovatori, la qual no estarà sotmesa a fiscalització prèvia, correspondrà a la Intervenció i en prendrà raó a la comptabilitat.
5. És competència de la Comissió de Govern, per delegació acordada pel Ple de 25 de setembre de 2019:

a) En matèria de contractació:

Executar les competències com a òrgan de contractació en relació amb els contractes d'obres, subministrament, serveis, concessió d'obres, concessió de serveis i administratius especials, quan per raó del seu valor o durada no corresponguin a la Presidència d'acord amb l'epígraf primer de la disposició addicional segona de la LCSP i no superin el valor estimat de nou milions d'euros (9.000.000 EUR), IVA exclòs.

Les competències com a òrgan de contractació inclou també l'autorització i disposició de despeses.

b) En matèria de convenis:

Aprovar, modificar, prorrogar, justificar, liquidar, resoldre i extingir els convenis de col·laboració, coordinació i/o cooperació amb altres entitats quan aquests siguin convenis marc, convenis tipus referits a una pluralitat de destinataris, o convenis específics d'import



superior a 60.101,21 euros, sempre i quan i en tots els casos, no formalitzin una transferència de funcions o activitats a altres administracions públiques, així com una acceptació de delegacions o encàrrecs de gestió feta per altres administracions.

Aquesta delegació inclou l'autorització i la disposició de despeses corresponent.

c) En matèria de patrimoni:

Aprovar l'alienació de patrimoni quan el valor dels béns o drets sigui igual o inferior a 50.000 EUR.

d) En matèria de preus públics i taxes:

- Establir i aprovar els preus públics.
- Liquidar la taxa d'avaluació ambiental.

e) En matèria de projectes i serveis:

- Aprovar projectes d'obres i serveis en els supòsits següents: 1. Si estan previstos en el pressupost, aquells l'import dels quals sigui igual o inferior a 3.005.060'52 EUR.
- Si no estan previstos en el pressupost, en tots els casos en què l'import del projecte sigui igual o inferior a 1.202.024'21 EUR.

f) En matèria de subvencions:

- Atorgar subvencions directes per un import des de 6.001 euros fins a 60.101,21 euros, ambdós imports inclosos, llur conveni si s'escau, aprovar la justificació econòmica, revocar, ordenar -ne el reintegrament i acceptar -ne la renúncia total o parcial.

Aquesta delegació inclou també l'autorització i la disposició de despeses corresponent.

- Aprovar els projectes o memòries en sol·licituds de subvencions públiques o privades des de 500.001 euros fins a 1.500.000 euros, ambdós imports inclosos, així com les sol·licituds de subvenció públiques o privades des de 500.001 euros fins a 1.500.000 euros, ambdós imports inclosos, acceptar - les, autoritzar o aprovar el seu mitjà de formalització o conveni si s'escau, justificar -les, renunciar totalment o parcial i llur reintegrament, si és el cas.

Aquesta delegació inclou també l'autorització i la disposició de despeses corresponent.

6. És competència de la Presidència, per delegació acordada pel Ple de 25 de setembre de 2019:

a) En matèria de convenis:

Aprovar, modificar, prorrogar, justificar, liquidar, resoldre i extingir els convenis de col·laboració, coordinació i/o cooperació amb altres entitats per un import igual o inferior a 60.101,21 euros.

Aquesta delegació inclou també l'autorització i la disposició de despeses corresponent.

b) En matèria d'assistència tècnica i jurídica:

Aprovar, modificar, prorrogar, resoldre i extingir assistències tècniques en matèria de medi ambient, enginyeria, arquitectura, urbanisme, habitatge, salut, turisme, joventut, jurídica, econòmica o de tecnologies de la informació i la comunicació, sempre i quan i en tots els casos tinguin caràcter singular i no siguin continuades, i si és el cas aprovar el conveni de col·laboració, coordinació i/o cooperació que les formalitzi.

Aquesta delegació inclou també l'autorització i la disposició de despeses corresponent.

c) En matèria de subvencions:

- Atorgar subvencions directes per un import igual o inferior a 6.000 EUR, llur conveni si s'escau, aprovar la justificació econòmica, revocar, ordenar-ne el reintegrament i acceptar-ne la renúncia total o parcial.

Aquesta delegació inclou també l'autorització i la disposició de despeses corresponent.

- Aprovar els projectes o memòries en sol·licituds de subvencions públiques o privades fins a 500.000 euros, així com les sol·licituds de subvenció públiques o privades fins a 500.000 euros, acceptar-les, autoritzar o aprovar el seu mitjà de formalització o conveni si s'escau, justificar-les i aprovar-ne llur reintegrament si és el cas.

Aquesta delegació inclou també l'autorització i la disposició de despeses corresponent.

7. És competència de la Gerència, de conformitat amb l'article 16 del Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, i en virtut dels acords de delegació acordats pel Ple de 25 de setembre de 2019, i per la Presidència, mitjançant Decret 239/2019 de 26 de setembre de 2019:

a) En matèria de contractació:



- Executar les competències com a òrgan de contractació en relació amb els contractes d'obres, subministrament, serveis, concessió d'obres, concessió de serveis i administratius especials, que li corresponen a la Presidència per raó de l'epígraf primer de la disposició addicional segona de la LCSP, quan el seu valor estimat sigui inferior a cinc-cents mil euros (500.000 EUR), Iva exclòs. Aquesta delegació inclou també l'autorització i la disposició de despeses corresponent.
 - Executar les competències com a òrgan de contractació per a subscriure contractes privats així com l'adjudicació de concessions sobre els béns del CCVO i l'adquisició de béns i immobles i drets subjectes a la legislació patrimonial quan el pressupost base de licitació, en els termes que defineix l'article 100.1 de la LCSP, no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni l'import de cinc -cents mil euros (500.000 EUR), així com l'alienació del patrimoni, quan el seu valor no superi el percentatge ni quantia indicats. Aquesta delegació inclou també l'autorització i la disposició de despeses corresponent.
 - Acceptar o rebutjar la proposta de classificació de les proposicions presentades efectuada per la mesa de contractació en tots els contractes, inclosos també aquells en què la competència l'exerceixi la Comissió de Govern per delegació del Ple.
 - Acceptar o rebutjar les ofertes que estan incurses en presumpció d'anormalitat en tots els contractes, inclosos també aquells en què la competència l'exerceixi la Comissió de Govern per delegació del Ple.
 - Adjudicar els contractes basats en un acord marc d'acord amb el que preveuen els apartats 3, 4 i 5 de l'article 221 de la LCSP, inclosa l'autorització i disposició de despeses.
- b) En matèria de personal:
- Contractar personal laboral en casos de màxima urgència.
 - Contractar personal laboral no permanent mitjançant convocatòria pública, i en el seu cas, amb observança de les normes del Servei públic d'ocupació de Catalunya, segons la modalitat de contractació laboral que s'adopti, per a cobrir llocs de treball incloses en la plantilla del personal amb dotació pressupostària suficient i amb observança de les normes reguladores de l'oferta pública d'ocupació.
 - Aplicar el règim de llicències, permisos, jornada de treball i horaris.
 - Incoar els expedients disciplinaris.
 - Acomiadar el personal laboral, donant-ne compte al Ple en la primera sessió que porti a terme.
- c) En matèria de patrimoni:
- Aprovar la cessió d'ús de béns mobles quan aquesta no sigui superior a sis mesos.
- d) En matèria de taxes i preus públics:
- Requerir als obligats del pagament les dades personals i fiscals necessàries per prestar el servei de transport adaptat i fer efectiu el pagament del preu públic per a la prestació del transport adaptat, d'acord amb el Reglament del servei de transport adaptat.
 - Aprovar els padrons i les successives liquidacions de l'ordenança reguladora del preu públic del servei de transport adaptat.
 - Liquidar el preu públic del servei de transport adaptat.
 - Aprovar els padrons i les successives liquidacions de les ordenances reguladores del preu públic del servei de transport escolar.
 - Liquidar el preu públic del servei de transport escolar.
- e) En matèria de servei d'ajuda a domicili:
- Resoldre la sol·licitud del servei d'ajuda a domicili, aprovar-ne la modificació, la baixa temporal, la continuïtat, l'extinció, la resolució i la prestació del servei en supòsits d'urgència, així com totes aquelles altres resolucions que siguin necessàries per a la prestació del servei d'ajuda a domicili.
 - Signar el contracte assistencial i llurs addendes, incloses les modificacions.
- f) En matèria del servei de transport adaptat:
- Resoldre les sol·licituds de transport adaptat, els desistiments, les renúncies, les baixes del servei de transport adaptat, així com totes aquelles altres resolucions que siguin necessàries per a la prestació del servei de transport adaptat.
- g) En matèria d'atenció a la infància i a l'adolescència:
- Aprovar els compromisos socioeducatius que elabori l'Equip d'Atenció a la Infància i l'Adolescència del Consell Comarcal del Vallès Oriental, la seva signatura i la facultat d'autoritzar la signatura d'aquests documents.



- Extingir i/o resoldre els compromisos socioeducatius que elabori l'Equip d'Atenció a la Infància i l'Adolescència del Consell Comarcal del Vallès Oriental.
- h) En matèria d'ajuts de menjador:
En relació amb la segona i posteriors resolucions de la convocatòria anual d'ajuts de menjador, les facultats per a la resolució de les sol·licituds d'ajuts, els desistiments, les renunciacions, les revocacions, les sol·licituds sobrevingudes, l'esmena d'errors, els canvis de situació, els trasllats, les modificacions, així com totes aquelles altres que siguin necessàries per a la resolució de la convocatòria.
8. En relació amb el procediment de contractació menor, el tràmit dels processos ordinaris de la gestió de la despesa, l'aprovació de l'autorització i la disposició, seran aprovades per part de la Gerència, previ informe de la Intervenció sobre l'informe/proposta de despesa que elevi a la Intervenció les unitats administratives responsables dels serveis.
El procediment de contractació menor s'haurà d'efectuar d'acord amb les normes del procediment de contractació menor del CCVO, aprovades pel Ple el 20 de març de 2019.
Queda prohibida la contractació verbal o adscrita no autoritzada.
En cas de que es contracti en nom de l'entitat sense haver seguit el procediment específicament reglat en aquestes bases d'execució, serà personalment responsable de tota la despesa que autoritzi o tota obligació que reconeixi, sense crèdit suficient.
L'aprovació per part de la Gerència serà diligenciada per part de la Secretaria.
9. Els documents comptables i de suport a la despesa constaran de forma digital a la comptabilitat, així tots aquells documents que tinguin relació amb la despesa corresponent seran adjunts que podran comprovar-se, i en el seu cas estaran firmats de forma electrònica.
10. En relació a les despeses que no siguin qualificades com a prestacions contractuals per part de la Intervenció seran retornades a la unitat administrativa responsable corresponent, que proposarà l'aprovació dels acords a efectes de la gestió de la despesa de forma adequada a la seva naturalesa.

Article 28. Tràmit d'expedients relatius a reconeixement d'obligacions i ordenació de pagaments

1. La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la presentació de factures per a l'adquisició de subministraments, o prestació de serveis. Aquestes factures són comptabilitzades com a documents "O". Aquestes factures hauran de presentar-se en format electrònic sempre i quan s'acrediti en el document la exactitud, integritat i personalitat de la emissió realitzada.
2. Les factures emeses pels contractistes es presentaran d'acord amb el Reglament de facturació electrònica aprovada pel CCVO.
De forma general han de reflectir, com a mínim, les dades següents:
 - Identificació del CCVO (nom i NIF).
 - Identificació del contractista (nom i NIF).
 - La data de l'expedició.
 - Número de la factura.
 - Domicili, del contractista i del CCVO
 - Descripció detallada del subministrament o servei.
 - Àrea que va efectuar l'encàrrec.
 - Número de l'expedient de despesa, que va ser comunicat en el moment de l'adjudicació.
 - Import facturat anteriorment en relació amb l'esmentada despesa.
3. És competència de la Gerència, per delegació acordada per la Presidència, mitjançant el Decret 2020PRES00014, de 31 de març de 2020:
 - a) Reconèixer i liquidar les obligacions derivades de compromisos de despeses legalment adquirides i les ordres d'embarament.
 - b) Exercir les funcions d'ordenació de pagaments.



Article 29. Registre de factures

Les factures i certificacions d'obres, serveis, subministraments i assistència tècnica, es presentaran i registraran d'acord amb el que estableix el Reglament de factures del CCVO, aprovat pel Ple el 26 de novembre de 2014, publicat en el BOPB el 2 de febrer de 2015.

Posteriorment, efectuat el registre a partir de la recepció ja sigui en format paper o electrònic, les factures seran conformades d'acord amb la forma i per les persones que estableix el Reglament de factures del CCVO..

Amb una periodicitat setmanal es requerirà a les persones responsables de conformar les factures sobre la situació de les factures de la seva competència que es trobin pendents de conformar, per tal d'actualitzar el registre i poder elaborar l'informe trimestral, i per períodes naturals, segons el disposat a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures contra la morositat en les operacions comercials.

Una vegada signada la conformitat, es retorna a Intervenció per a ser fiscalitzades i comptabilitzades, i s'elaborarà una relació de totes aquelles factures que poden ser elevades a l'aprovació de la Gerència.

Article 30. Documents justificatius de reconeixement de la despesa

Per a les despeses del capítol I, les nòmines tenen la consideració de document O, en les quals constarà diligència del cap de l'Àrea Persones i Valors, acreditativa de què el personal relacionat ha prestat efectivament serveis en el període anterior.

Per a les del capítol II, despeses de béns corrents i serveis, amb caràcter general s'exigirà la presentació de la factura i generaran obligació reconeguda al moment de conformar-la. S'utilitzarà la firma electrònica en els aplicatius informàtics, procediments i documents utilitzats en el marc del sistema d'informació comptable. El procediment de conformitat, consistirà en l'autorització i control establert en les pròpies aplicacions informàtiques que garanteixen l'exercici de la competència per qui la té atribuïda segons el Reglament de factures del CCVO i mitjançant l'ús de la signatura electrònica reconeguda. La diligència de presa de raó es realitzarà a través dels oportuns processos de validació del Sistema d'Informació Comptable, mitjançant els quals les operacions quedaran referenciades en relació amb les anotacions comptables que s'hagin produït i mitjançant l'ús de firma electrònica reconeguda.

Els justificants de les operacions convertits en documents electrònics juntament amb els corresponents documents comptables electrònics, en el seu cas, hauran de conservar-se per la Intervenció o òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat i estaran a disposició de l'òrgan u òrgans de control competents, a l'objecte de possibilitar i facilitar les actuacions de control i verificació de la comptabilitat que procedeixi realitzar.

Aquests justificants i documents comptables electrònics s'hauran de conservar durant un termini de sis anys comptats des de la data de remissió a l'òrgan o òrgans de control extern dels comptes on s'hagués plasmat la informació relativa a dites operacions, excepte que la justificació de que es tracti estigui sotmesa a altres terminis de conservació, s'hagués interromput el termini de prescripció de la possible responsabilitat comptable o en dita justificació es possessin de manifest valoracions d'elements patrimonials dels que seguís essent titular.

Es podrà procedir a la destrucció dels justificants, sempre i quan s'hagin complert els terminis a què es refereix el paràgraf anterior, hagi prescrit la possible responsabilitat comptable i els justificants no continguin valoracions d'elements patrimonials dels que segueixi essent titular el Consell Comarcal, prèvia comunicació a l'òrgan o òrgans de control extern a qui hagués correspost actuar i sense que aquests hagin manifestat impediments al respecte.



Es podran atendre mitjançant bestretes de caixa fixa assignades a l'efecte i de conformitat amb l'establert a aquestes bases i la normativa vigent.

Pel capítol III i IX serà justificant la liquidació bancària de cada operació financera.

Pel capítol IV i VII, transferències corrents i de capital, es requerirà informe de l'àrea un cop aprovada la despesa concreta (que comporta operació AD) per tal de procedir al reconeixement de l'obligació i terminis de pagament, a no ser que es procedeixi a la comptabilització d'una operació mixta ADO en base a l'acord inicial.

Pel capítol VI serà la certificació de la despesa d'inversió o factura degudament emesa i aprovada el justificant de l'obligació. Tota certificació d'obra portarà adjunta la factura degudament expedida pel contractista, amb els requisits establerts al RD 1619/2012 referent a les obligacions de facturació. Pels arrendaments financers, amb caràcter general s'aprovarà el quadre d'amortització corresponent en el moment que es presenti, i no serà objecte d'aprovació específica de l'obligació de cadascun del terminis que meritin durant el termini de vigència del contracte.

Al capítol VIII s'hi registraran les bestretes del personal del CCVO, en cas de que es determini el seu registre pressupostàriament, que podrà concedir al seu personal per tal d'atendre necessitats urgents i imprevistes, en els terminis i limitacions que es fixen al Conveni col·lectiu de les condicions de treball del personal laboral del CCVO o Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari del CCVO. Serà document base per a la seva comptabilització el Decret corresponent d'aprovació en base a la sol·licitud del treballador i l'informe favorable de l'Àrea de Persones i Valors.

Un cop introduïdes les factures en el registre per part del personal d'Intervenció, són adreçades a les unitats administratives responsables corresponents mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat, per tal que puguin ser conformades per les unitats administratives responsables, la qual cosa implica, que el servei o el subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals. En el cas que la factura sigui incorrecta la unitat administrativa responsable informará mitjançant l'aplicació informàtica els motius pels que refusa la factura amb comunicació al proveïdor. Les firmes dels responsables de la gestió de la despesa caldrà que siguin mitjançant qualsevol dels sistemes d'acreditació de firmes, i la tramitació estarà directament vinculada a la gestió de la comptabilitat, per tal de poder donar compliment als terminis de pagament previstos a la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Caldrà que les persones responsables conformin les factures mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat davant la Intervenció, no més tard dels 7 dies naturals següents a la comunicació per part de la Intervenció a la unitat administrativa responsable pertinent.

El reconeixement d'obligacions sempre és objecte d'aprovació, ja sigui de forma individual o per relació.

L'ordenació de pagaments t, amb caràcter general, s'efectua basant-se en les relacions d'ordres de pagament que elabora la Tresoreria, si és el cas, de conformitat amb el pla de disposició de fons. Si la naturalesa o la urgència del pagament ho requereix, l'ordenació pot efectuar-se individualment.

En els pagaments que s'efectuïn a no residents s'haurà de entregar a Tresoreria el full de dades bancàries segellat per l'entitat financera del país amb el codi IBAN i SWIFT.

Article 31. Fases de despesa no subjectes a aprovació

1. No caldrà aprovació en les següents operacions de gestió pressupostària:
 - a) Les operacions RC dictades en aplicació d'allò previst a la base 27.4.
 - b) Les operacions A, D o AD per despeses derivades d'operacions de crèdit concertades anteriorment.



- c) Les operacions A o AD per contractes de tracte successiu aprovats en exercicis anteriors, quan no existeixi variació de preus, o quan les variacions corresponguin a preus subjectes a autorització administrativa, a variacions de l'IPC o altres fórmules previstes en el contracte que no permetin cap discrecionalitat, ni presentin cap dubte.
 - d) Les operacions A, D, o AD que reflecteixin fidelment compromisos de despesa futura o pluriennal aprovats en exercicis anteriors.
 - e) Les operacions AD per despeses de la nòmina de personal es faran a principis d'any, d'acord amb la plantilla aprovada pel Ple, a on constarà les despeses previsibles salarials i extrasalarials.
 - f) Altres supòsits previstos específicament en aquestes bases.
2. En el supòsit previst a la lletra c), la unitat administrativa responsable ha de justificar la procedència dels càlculs realitzats i, en el seu cas, els índexs o fórmules aplicats, mitjançant un informe que cal incorporar a l'expedient.
 3. En tots aquests supòsits es procedirà per la Intervenció a inici de l'exercici a comptabilitzar a la fase corresponent la despesa en el pressupost aprovat.

Article 32. Acumulació de fases

1. Un mateix acte administratiu pot abastar les fases A i D d'execució del pressupost de despeses en els supòsits següents:
 - a) Contractes menors previstos en l'article 44.
 - b) Contractes complementaris (sempre que la seva execució es confiï al contractista del contracte principal).
 - c) Procediments negociats que per raons tècniques, artístiques o relacionades amb drets d'exclusiva només es puguin encomanar a un únic empresari.
 - d) Contractació centralitzada, en els supòsits previstos en la normativa d'aplicació.
 - e) Contractes que siguin conseqüència de l'atorgament d'un ajut de suport tècnic o en espècie (i que es tramitin conjuntament i simultàniament amb la seva concessió).
 - f) Altres casos previstos en aquestes bases o que es derivin de la normativa d'aplicació.
 - g) Arrendaments financers, despesa financera i anàlegs.
2. Es poden acumular les fases A, D i O d'execució del pressupost de despeses en els supòsits següents:
 - a) Prestacions socials del personal que es paguin a un tercer.
 - b) Pagaments a compte de les quotes a la Seguretat Social del personal.
 - c) Retribucions i indemnitzacions del personal electe.
 - d) Subvencions directes.
 - e) Altres casos previstos en aquestes bases o que es derivin de la normativa d'aplicació.
 - f) Quotes de socis
3. L'òrgan competent per aprovar una despesa amb acumulació de fases serà el que ho sigui per la darrera fase acumulada, d'acord amb la delegació de competències i atribucions d'òrgans del CCVO i les bases d'execució del pressupost.
4. Els pagament domiciliats en comptes es consideren excepcions de les previsions de l'article 188 del TRLRHL, relatives a las responsabilitats de l'Interventor respecte de les despeses i pagaments. Aquestes domiciliacions han de tenir caràcter extraordinari i quedar degudament justificats.

Article 33. Despeses plurianuals

Podran adquirir-se compromisos de despesa que hagin de prolongar-se a exercicis futurs per a finançar inversions, transferències de capital i transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per l'Entitat, segons el que disposa l'art. 174 del TRLHL i els arts. 79 a 88 del RD 500/90, sempre que la seva execució s'iniciï en aquest exercici 2020 i que el volum total de les despeses compromeses per als anys 2022, 2023, 2024 i 2025 no superi els límits del 70, 60, i 50 per 100 de la suma del crèdit inicial consignat en cada article de l'any en què s'adquireix el compromís en ferm.

En el cas de contractes d'arrendament, de subministrament, assistència tècnica, prestació de serveis i execució d'obres de manteniment, els límits de despesa aplicable en els quatre anys següents seran el que s'estableixi en l'autorització de la pròpia despesa.



Respecte a la càrrega financera s'haurà de complir l'establert a la normativa vigent respecte l'endeutament.

Les despeses a què es refereixen els punts anteriors podran aprovar-se per la Presidència quan el seu import no superi la quantia prevista per a la contractació menor i el nombre d'anualitats no sigui superior a quatre, i per acord de Ple si es supera aquest import i sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost.

En casos excepcionals el Ple podrà aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys o que les anualitats dels quals excedeixin de les quanties resultants dels percentatges abans esmentats, d'acord amb el mateix article 174 del TRLHL.

Article 34. Tramitació anticipada de l'expedient de despesa

Els expedients de contractació que hagin de generar obligacions per a l'entitat, podran iniciar-se en l'exercici immediatament anterior al que es materialitzi la contraprestació o en el mateix exercici si la despesa és objecte d'un expedient de modificació.

Per a iniciar la tramitació anticipada d'expedients de despesa, hauran d'haver-se aprovat inicialment l'expedient del Pressupost, la modificació de crèdit que el suporti també inicialment, o ser una partida amb consideració de prorrogable i sempre que l'import a comprometre sigui inferior a la consignació inicial del pressupost en vigor, i s'haurà de fer constar als plecs de clàusules administratives particulars o de bases corresponents la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions que se'n derivin.

Article 35. Despeses amb finançament afectat

Seràn considerades despeses amb finançament afectat els projectes de despesa regulats en la secció 3a, del capítol 2n del Títol II de la Instrucció de Comptabilitat del Model Normal (IC) i l'estructura decodificació i seguiment serà el que aquí es regula.

En finalitzar l'exercici s'haurà de realitzar l'ajust establert a la regla 29 de la mateixa IC, i referent al resultat pressupostari i romanent de tresoreria, per tal de determinar l'afectat per aquest tipus de despesa.

Article 35. Bis. Procediment de tramitació dels reconeixements extrajudicials de crèdit d'obligacions (REC) o convalidació d'obligacions

D'acord, amb l'Informe del Tribunal de Cuentas nº 1415, de fiscalització dels expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats locals en l'exercici 2018, el reconeixement extrajudicial de crèdits es configura com un procediment extraordinari per a la imputació al pressupost d'obligacions derivades de compromisos de despesa que, independentment de l'exercici d'origen, han estat indegudament compromeses donant lloc a un supòsit de nul·litat de ple dret, havent-se declarat, o no, la nul·litat de l'acte, quan hagin donat lloc a un enriquiment injust de l'administració. Segons el mateix informe, es procedent establir en les Bases d'execució del pressupost el procediment d'aprovació dels reconeixements extrajudicials de crèdit d'obligacions (REC) o convalidació d'obligacions donada la inexistència d'una normativa reguladora d'aquesta figura.

En l'ANNEX IV d'acord amb la CIRCULAR 1/2022 DE LA INTERVENCIÓ DEL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL SOBRE L'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA es regula de forma detallada el procediment de reconeixements extrajudicials de crèdit d'obligacions (REC) o convalidació d'obligacions.



L'aprovació del REC en cap cas esmena els defectes de l'expedient, ja que la seva finalitat és únicament la imputació en el pressupost corrent de les obligacions derivades de despeses compromeses indegudament, sense perjudici de que s'hagin d'exigir les responsabilitats corresponents per haver-se realitzat despeses sense consignació pressupostària i/o sense cobertura contractual.

Qualsevol REC ha d'estar vinculat a la resolució d'un procediment d'omissió de la funció interventora o bé al resultat del procediment de revisió d'ofici. L'òrgan competent per aprovar-lo serà el Ple de la Corporació.

Prèviament a la tramitació del REC, caldrà resoldre l'omissió de la funció interventora en els termes establerts a l'article 28 del RD 424/2017, amb la finalitat que, un cop emès el preceptiu informe de la Intervenció general, el President de la corporació decideixi si continua el procediment o no i altres actuacions que, si s'escau, siguin procedents.

L'expedient d'omissió de la funció interventora, que es tramitarà per l'àrea gestora de la despesa, d'ofici o a instància de la Intervenció general, contindrà, com a mínim, els extrems següents:

- a) Un informe subscrit pel cap de l'àrea gestora en el que, com a mínim, consti:
 - La descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seva identificació, fent constar, al menys, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica i la data de realització
 - L'aplicació pressupostària amb càrrec a la qual es proposa imputar la despesa.
 - La justificació de la necessitat de promoure la despesa efectuada i la seva idoneïtat per a la finalitat perseguida.
 - Les causes per les quals s'ha incomplert el procediment establert amb ommissió de la funció interventora
 - Els criteris pels quals es va seleccionar el tercer per a realitzar l'actuació.
 - Si l'actuació realitzada pel proveïdor ha estat o no per ordre de l'Administració, i si aquesta ha estat o no de bona fe.
 - La constatació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i, en el seu cas, si és possible restituir o retornar el que s'ha rebut.
 - La factura detallada de la prestació realitzada degudament conformada pel responsable del servei i, si és el cas, certificació d'obra i recepció formal de l'obra o servei.
 - La justificació que els preus aplicables son correctes i adequats al preu de mercat
 - En el seu cas, la conveniència d'acudir a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració com a conseqüència d'haver-se produït un enriquiment injust a favor seu.

- b) Un informe de la Secretaria general o, en el seu cas del serveis jurídics, valorant la procedència de la revisió dels actes dictats, llevat que aquesta resulti contrària a l'equitat, a la bona fe, al dret dels particulars o a les lleis, segons determina l'article 110 de la Llei 39/2015

CAPÍTOL 2. ESPECIFICITATS DEL TRÀMIT DE CERTES DESPESES

Article 36. Modalitats i instruments generals de cooperació

Per l'exercici de les competències que tenen assignades, les entitats poden cooperar tècnica i econòmicament en el desenvolupament de projectes i/o activitats d'interès públic mitjançant diversos instruments. Respecte de la seva gestió administrativa i pressupostària,

- 1) Assistència tècnica, jurídica i econòmica a entitats locals



1. El CCVO prestarà serveis d'assistència tècnica, jurídica i econòmica a entitats locals de la comarca d'acord amb els articles 28 i 30 del Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre.
 2. Aquesta assistència normalment serà prestada mitjançant els serveis interns del CCVO, llevat que les circumstàncies del cas concret facin aconsellable la seva prestació mitjançant especialistes externs.
 3. Amb caràcter general, per a la prestació d'aquesta assistència, serà necessària la sol·licitud expressa per part de l'entitat local, així com l'aprovació d'un acord o conveni en que es reguli el règim de desenvolupament de l'assistència concreta i els mecanismes de verificació de la recepció i conformitat del beneficiari amb l'assistència prestada, així com la reserva dels crèdits pressupostaris oportuns del capítol 2, en cas de ser necessari, sens perjudici de la petició per part de l'interessat.
- 2) Subvencions recollides nominativament en el Pressupost general d'ingressos i despeses, subvencions excepcionals i subvencions per concurrència competitiva
1. Es podran atorgar subvencions recollides nominativament en el Pressupost general d'ingressos i despeses d'acord amb allò previst en el pressupost. Es pot acordar canalitzar l'atorgament de la subvenció de referència mitjançant una resolució d'atorgament, amb imposició de les condicions a les quals es subjecta, o, també un conveni.
Es poden concedir de forma directa, amb caràcter excepcional, les subvencions quan s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que en dificultin la convocatòria.
 2. A tots els efectes, tindran la consideració de subvenció les dotacions econòmiques que es facin efectives en concepte de premis i en concepte d'ajuts econòmics, que siguin atorgats mitjançant concurrència competitiva amb convocatòria pública.
 3. Per tal de fer efectius els tràmits preceptius d'informació i publicitat de les subvencions dineràries concedides, caldrà que en el moment d'aprovar les bases reguladores de la seva concessió, es segueixin els tràmits de creació de la convocatòria. La imputació pressupostària d'aquestes despeses es farà amb càrrec als crèdits pressupostaris oportuns dels capítols 4 i 7, i la tramitació dels documents justificatius de subvencions s'efectuarà d'acord amb les instruccions de gestió i justificació de subvencions dictades a tal efecte.
 4. Llevat de circumstàncies especials que ho facin necessari, no s'autoritzarà el pagament de cap subvenció a aquell beneficiari que no hagués presentat dins del termini previst les justificacions relatives a subvencions anteriors pagades amb caràcter anticipat.
 5. Tots els expedients de concessió de subvencions quedaran sotmesos al règim de control financer previst al títol III de la Llei general de subvencions, sent la Intervenció el departament responsable de la seva realització.
 6. L'òrgan competent per atorgar subvencions serà la Comissió de Govern o la Gerència, en funció de l'import, d'acord amb el que disposa la delegació de competències aprovada pel Ple el 25 de setembre de 2019.

Article 37. Convenis de col·laboració

1. Es podran signar convenis de col·laboració amb qualsevol entitat, pública o privada, llevat que el seu objecte estigui inclòs en els contractes regulats a la LCSP.
La seva tramitació es farà de conformitat amb allò previst a la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.
2. Els convenis de col·laboració hauran de tenir per objecte el desenvolupament material conjunt de projectes i/o activitats inclosos dins l'àmbit de competències i interessos propis de les parts signants, i en ells es podran nomenar òrgans col·legiats de seguiment i/o direcció integrats per representants de les entitats signatàries.
3. Entre les obligacions de les parts s'hi podran incloure previsions de caràcter econòmic per al finançament del projecte i/o activitat, i es podrà preveure que el compliment dels objectius de col·laboració previstos així com l'adequada aplicació dels fons econòmics a la seva consecució, es verifiqui mitjançant un informe emès per l'òrgan de seguiment i/o direcció, quan aquest s'hagi constituït, o bé mitjançant un informe tècnic d'una de les parts, on consti la conformitat de les altres parts.



4. Cal tenir present que els convenis en què la participació es limiti únicament a efectuar una aportació econòmica, tindran la consideració de subvencions per concessió directa i es regiran en tot, per allò previst a la base 32.2.
5. La competència per aprovar convenis de col·laboració correspondrà a l'òrgan que pugui autoritzar la despesa per raó de la quantia d'acord amb els acords de delegació de competències i atribucions d'òrgans del CCVO.
6. En el cas de convenis en què es prevegi el cofinançament amb altres institucions d'una determinada activitat, la quantia vindrà determinada pel montant total econòmic que sigui gestionat pel CCVO, amb independència del seu origen.
7. La formalització de convenis no alterarà l'aplicació pressupostària que correspongui segons la naturalesa de la despesa.

Article 38. Prescripció d'obligacions.

La prescripció de despeses en fase O (reconeixement i liquidació de l'obligació) i P (ordenació del pagament) de l'exercici corrent s'aprovarà d'ofici per resolució de la Gerència, prèvia constància a l'expedient de la documentació que acrediti la prescripció.

Les prescripcions de les obligacions reconegudes dels exercicis tancats per afectar al Compte General és competència del Ple del Consell d'acord amb la normativa vigent.

Article 39 . Regulació reconeixement extrajudicial de crèdits

Es tramitarà expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per a la imputació al pressupost corrent d'obligacions derivades de despeses efectuades en exercicis anteriors.

No obstant podran imputar-se al pressupost corrent sense necessitat de tramitar expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit les obligacions procedents d'exercicis anteriors següents:

- Endarreriments a favor del personal de l'Entitat.
- Despeses degudament compromeses en exercicis anteriors.

La competència d'autoritzar els expedients de reconeixements extrajudicials de crèdits correspon al Ple.

Article 40. Regulació execució fons de contingència

D'acord a l'establert a l'art. 50 de la LGP, i l'art. 31 de la LOEPSF, es crea la partida "fons de contingència", a fi de fer front durant l'exercici pressupostari a necessitats no ajornables, de caràcter no discrecional i no previstes al pressupost inicial, per la que sigui necessària la dotació pressupostària pel tot o una part, destinat a finançar, quan procedeixi, les modificacions de crèdit corresponents.

CAPÍTOL 3.- DESPESES DE CONTRACTACIÓ PÚBLICA

Article 41. Marc jurídic general

Els expedients de contractació es tramitaran amb plena subjecció a la LCSP, la seva normativa de desenvolupament i la resta de normativa de contractació pública estatal i autonòmica que resulti aplicable a l'Administració local.

En la tramitació dels expedients de contractació s'han de respectar, entre d'altres, els principis de publicitat, transparència, igualtat de tracte, selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa, i prohibició del fraccionament dels contractes amb la finalitat d'eludir l'aplicació dels procediments d'adjudicació que els corresponguin.



Així mateix, les unitats administratives responsables han de vetllar perquè els procediments de contractació s'orientin a la consecució dels principis d'economia, eficàcia i eficiència en l'aplicació dels recursos públics.

Article 42. Particularitats referents a la gestió de certes despeses contractuals

En la gestió pressupostària de despeses contractuals, caldrà tenir presents les especificitats següents:

- 1) Baixes d'adjudicació
Les anul·lacions dels saldos sobrants que es generin per la diferència entre l'import d'adjudicació d'un contracte i el seu import de licitació, es faran mitjançant un ajustament de valor negatiu, que s'entendrà emès en el moment que es realitzi l'adjudicació per l'òrgan competent.
- 2) Pròrrogues
 1. Els contractes administratius, podran ser objecte de pròrroga, quan s'hagi previst en els seus plecs de clàusules administratives particulars, s'hagi tingut en compte per a la determinació de la durada màxima del contracte i s'hagi previst als efectes del càlcul del valor estimat del contracte.
La tramitació de la pròrroga requerirà d'aprovació expressa i justificació, i la seva comptabilització es farà mitjançant una operació AD en favor de l'adjudicatari, per l'import que correspongui al nou període de vigència i amb càrrec a l'aplicació pressupostària adequada.
 2. Quan el contractista, per causes imputables a ell mateix, hagi incorregut en demora respecte el compliment dels terminis establerts en el contracte, s'estarà a allò previst en l'article 193 de la LCSP pel que fa a la potestat de resolució del contracte o d'imposició de penalitats, procedint a la seva aprovació.
En cas de demora en el compliment del termini d'execució del contracte, es podrà tramitar l'aprovació de la seva ampliació sense penalització, sempre i quan quedi acreditada justificadament l'absència de causes imputables al contractista en la demora, la necessitat de l'ampliació del termini i la durada prevista d'aquesta.
- 3) Certificacions parcials, finals, liquidació i devolució de garantia dels contractes d'obres
 1. En els contractes d'obra, per poder tramitar el reconeixement de l'obligació caldrà annexar-hi les certificacions d'obra parcials corresponents.
En el termini màxim de tres mesos des de la data de formalització de l'acta de recepció, s'aprovarà la certificació final de les obres executades.
 2. Quan d'una certificació d'obra es dedueixi l'existència d'un excés d'amidaments (que no podrà ser superior a un 10 % del preu primitiu del contracte IVA exclòs), si el saldo de l'operació comptable no és suficient, caldrà tramitar un acte administratiu aprovant el seu increment. La tramitació comptable es realitzarà mitjançant l'ajustament de valor positiu de la fase D, el qual, un cop comptabilitzat, permetrà posteriorment confeccionar el corresponent reconeixement de l'obligació.
En cas que de la certificació final es dedueixi l'existència d'una economia per a l'Administració, es procedirà d'ofici al corresponent ajust de valor negatiu de la fase D, cosa que es farà de forma prèvia o simultània al reconeixement de l'obligació corresponent a la certificació final, aquest mateix ajuts s'aplicarà per a realitzar ajuntaments en fases prèvies de despesa.
En cas de ser necessari realitzar l'ajustament de fases prèvies de la despesa, serà d'aplicació l'establert en l'article 32.2.
 3. Un cop exhaurit el termini de garantia de l'obra, sempre que l'informe sobre l'estat de les obres sigui favorable o, en cas contrari, un cop s'hagi reparat allò construït, es procedirà en el termini d'un mes a l'aprovació i notificació de la liquidació del contracte.
- 4) Lliurament, recepció, liquidació i devolució de garantia dels contractes de subministraments i serveis
 1. El contracte s'entén complert pel contractista quan aquest ha realitzat, d'acord amb els termes del mateix contracte i a satisfacció de l'Administració, la totalitat de la prestació.



S'ha de deixar constància a l'expedient de la data d'entrega o realització de l'objecte del contracte.

La constatació del compliment exigeix per part de l'Administració, dins el mes següent al lliurament o la realització de l'objecte del contracte, o el termini que estableixi el plec de clàusules administratives particulars, l'extensió d'una acta o document de recepció en el cas de contractes de subministrament i de serveis per a la redacció de projectes, informes i estudis tècnics, o anàlegs i d'un informe que acrediti la correcta realització de les prestacions en el cas dels restants contractes de serveis.

2. Dins el termini d'un mes a comptar des de la recepció, s'ha d'acordar i ha de ser notificada al contractista la liquidació corresponent del contracte i se li ha d'abonar el saldo resultant.

En cas que de la liquidació es dedueixi l'existència d'una economia per l'entitat, s'ha d'acordar i ha de ser notificada al contractista la liquidació del contracte, prèvia realització del corresponent ajustament de valor negatiu de l'operació comptable.

En cas que del pagament de l'única o darrera factura del contracte es dedueixi la inexistència d'un saldo de liquidació, amb l'aprovació del corresponent reconeixement de l'obligació s'entendrà tramitada la liquidació del contracte.

3. En el termini de dos mesos des de l'acabament del termini de garantia, s'ha d'adoptar i notificar la resolució ordenant la devolució o cancel·lació de la garantia.

5) Devolució o cancel·lació de garanties

En el termini de dos mesos des de l'acabament del termini de garantia, s'ha d'adoptar i notificar la resolució ordenant la devolució o cancel·lació de la garantia.

L'aprovació de la liquidació i de la devolució de la garantia es pot tramitar en un sol acte administratiu, sempre que el termini de garantia establert ho permeti.

6) Procediments negociats sense publicitat

En tot expedient relatiu a adjudicacions de contractes mitjançant procediment negociat sense publicitat, caldrà que quedi acreditat que s'ha consultat a un mínim de tres empreses capacitades per a l'execució del contracte, la qual cosa es farà per procediments que acreditin fefaentment la data d'enviament de la invitació (com ara justificants de recepció de correus, resguards de fax, còpies de correus electrònics, etc.).

Quan alguna d'aquestes empreses declini presentar oferta, seria aconsellable que ho fes per escrit, o almenys per correu electrònic. En tot cas, però, es deixarà constància a l'expedient d'aquest fet per part del cap del Servei o càrrec anàleg. No obstant, l'unitat administrativa responsable ha de procurar, sempre que sigui possible, disposar d'almenys tres ofertes viables en l'expedient.

Quan resulti impossible promoure concurrència d'ofertes perquè per la naturalesa de l'objecte contractual només pot encomanar-se la seva execució a un sol creditor, caldrà que aquest extrem quedi justificat i argumentat de forma clara a l'expedient mitjançant el corresponent informe tècnic subscrit pel cap de l'àrea responsable del contracte.

7) Acords marc

1. Es poden concloure acords marc amb un o diversos empresaris, sempre que la utilització d'aquest instrument no sigui abusiva ni pugui restringir la competència. La seva durada no pot excedir els quatre anys, i tenen la finalitat de fixar les condicions dels contractes derivats, i delimitar el número d'empresaris en un o diversos.
2. Per a la tramitació dels acords marc s'han de seguir, preferentment, les normes del procediment obert o restringit. No obstant, quan sigui més convenient, es pot tramitar un procediment negociat amb o sense publicitat, segons correspongui en funció del seu valor estimat. Aquest valor es determina tenint en compte el valor màxim estimat del conjunt de contractes previstos durant la durada total de l'acord marc, incloent les eventuais pròrrogues, tenint en compte els preus habituals del mercat.
3. El pressupost de l'acord marc sempre té la consideració de màxim. Si en execució del contracte les necessitats reals fossin superiors a les estimades inicialment, caldrà tramitar la corresponent modificació del contracte, la qual haurà d'estar prevista en els plecs d'acord amb els requeriments dels articles 203 a 207 de la LCSP i concordants.



La conclusió d'acords marc no requereix la tramitació de cap operació comptable, i la seva fiscalització prèvia per la Intervenció sempre és limitada, independentment del seu valor estimat. No obstant, es poden efectuar retencions de crèdit potestatives en els termes establerts en l'article 27.4.

4. L'òrgan competent per a l'aprovació i adjudicació dels contractes derivats serà el que correspongui d'acord amb la delegació de competències i atribucions d'òrgans.

 - 8) Contractes amb preus unitaris, excepte acords marc
La gestió de la despesa en els contractes, excepte acords marc, en què l'objecte es descomposa en unitats el lliurament o realització del les quals es retribueix en termes de preus unitaris, es regeix per les determinacions següents, en funció del grau de determinació del nombre d'unitats a proveir o executar:
 - a) En els contractes en què el nombre d'unitats a proveir o executar sigui determinat, el pressupost té caràcter de màxim. Per a la gestió de la despesa cal atènyer-se, en cas que hi hagi baixa d'adjudicació, a l'establert al punt 1 d'aquesta base.
 - b) En els contractes en què el nombre d'unitats a proveir o executar de forma successiva sigui indeterminat, per estar subordinat a les necessitats, el pressupost és estimatiu, i la gestió de la despesa és la següent:
 1. En l'aprovació de l'expedient s'ha de tramitar una operació A per l'import estimatiu.
 2. En l'adjudicació del contracte s'ha de tramitar una operació D pel mateix import, amb el text següent: "preus unitaris-import estimatiu".En el cas de tractar-se d'un contracte per lots, s'ha de tramitar una operació D per cada lot pel mateix import que el de la respectiva operació A, amb el text següent: "preus unitaris- núm. de lot- import estimatiu".
Durant l'execució d'aquests contractes, l'òrgan de contractació pot aprovar l'increment de la despesa, o bé saldar els crèdits que ja no quedin afectats a les necessitats per l'entitat, sense que aquestes operacions tinguin la consideració de modificació del contracte. Aquests actes administratius s'han de notificar al contractista.
Els saldos del crèdit estimatiu compromès que, en finalitzar l'annualitat pressupostària, no quedin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes, no es poden incorporar al pressupost de l'exercici següent com a romanents de crèdit, excepte en la part que, en el seu cas, sigui necessària per atendre el pagament de prestacions realitzades dins l'annualitat.
 - c) Quan així es derivi de la definició de la necessitat de la contractació continguda en la documentació preparatòria de l'expedient, la concreció del nombre d'unitats a proveir o executar pot diferir-se a l'adjudicació del contracte. Per a la gestió de la despesa cal atènyer-se, en cas que hi hagi baixa d'adjudicació, a l'establert al punt 1 d'aquest article.
- 9) Tramitació d'emergència
La declaració que un expedient de contractació s'ha de tramitar per procediment d'emergència, s'haurà d'efectuar de forma immediata a la producció del fet que la justifica, sense que es pugui demorar en el temps, i s'haurà d'acompanyar de la corresponent retenció de crèdit per l'import estimat de les despeses a què caldrà fer front, o de la documentació que acrediti que s'ha iniciat un expedient de modificació de crèdit a l'efecte.
- 10) Facturació i tractament de l'IVA en els reconeixements d'obligacions
 1. Les Unitats administratives responsables han de vetllar perquè totes les factures que es presentin davant la corporació compleixin els requisits establerts en el Reglament que regula les obligacions de facturació (Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, (BOE de 1 de desembre). Particularment, en els contractes amb preus unitaris, cal comprovar que les factures estan convenientment detallades, amb desglossament de les unitats facturades, d'acord amb els preus i, en el seu cas, referències prèviament fixats en l'expedient de contractació.
En els plecs de la contractació s'han d'establir les determinacions escaients relatives al règim de facturació i pagament, atenent a la normativa de facturació i a les característiques específiques de cada contracte.
 2. El tractament fiscal de l'Impost sobre el Valor Afegit, es regirà per la Llei 37/1992 de l'Impost sobre el valor afegit, el Reial Decret 1624/1192, pel qual s'aprova el Reglament de l'IVA. El tractament comptable de l'IVA és el que regula l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.



3. Per tal de donar compliment a les obligacions formals i comptables de l'IVA existeixen diferents classes d'operacions comptables de reconeixement d'obligacions, i cadascun d'ells està vinculat amb un determinat tipus impositiu i amb un regim de deducció concret.
 4. A partir de la informació de la factura del tercer i del coneixement de que disposen els centres gestors sobre les despeses efectuades, aquests utilitzaran el tipus adequat d'operació comptable.
 5. La Intervenció, a partir de la informació entrada en comptabilitat en cada període, donarà compliment a les obligacions formals i materials de l'impost amb la confecció del model de declaració a presentar i l'ingrés o la petició de devolució, segons sigui el cas, del resultat de la declaració.
- 11) Responsable del contracte
- Els plecs de la contractació, amb caràcter general, han de designar la persona, òrgan, càrrec o lloc de treball que exercirà les funcions del responsable del contracte previstes en l'article 62 LCSP. En defecte de designació, s'entén que aquestes funcions les exerceix el o la cap de la unitat administrativa responsable de la contractació.
- El responsable del contracte exerceix les facultats de supervisió i vigilància en la seva execució, vetllant perquè, en cas d'incompliment, s'adoptin les mesures adients en quant a la resolució del contracte o la imposició de penalitzacions.

Article 43. Criteris de valoració en els procediments oberts i restringits

1. Els criteris d'adjudicació han d'estar directament vinculats amb l'objecte del contracte donant-se preponderància, amb caràcter general als que puguin ser valorats mitjançant xifres o percentatges obtinguts a través de la mera aplicació automàtica de fórmules.
2. Els criteris hauran d'estar preestablerts amb claredat en els plecs de clàusules administratives particulars, evitant descripcions ambigües, equívokes o genèriques, i formulats de manera que s'asseguri l'adjudicació a l'oferta més avantatjosa.

Article 44. Contractació menor

1. Norma 9. Contractes subjectes al procediment de la contractació menor
2. D'acord amb la Norma 9a de les normes del procediment de contractació menor del Consell Comarcal del Vallès Oriental aprovades en el Ple de Consell en data 17 de novembre de 2021, la tramitació serà la següent, segons el redactat literal de la Norma 9ª:

"Es tramitaran per aquest procediment els contractes menors següents:

Els contractes menors subjectes a la LCSP, amb excepció dels d'obres, l'import dels quals sigui igual o superior a 5.000 euros, IVA exclòs, i inferior a 15.000 euros, IVA exclòs.

Els contractes menors d'obres l'import dels quals sigui igual o superior a 5.000 euros, IVA exclòs, i inferior a 40.000 euros, IVA exclòs. Per a aquest supòsit, en el cas que l'import del contracte menor sigui igual o superior a 15.000 euros i inferior a 40.000 euros, IVA exclòs, és preceptiva la incorporació en l'expedient electrònic d'una memòria valorada o, si així s'estimés necessari, un projecte signat per un tècnic competent. En els contractes menors d'import superior als 5.000 € (iva exclòs), fins a un límit de 15.000 €, (IVA exclòs), per contractes de serveis i subministraments, fins a 40.000 € (IVA exclòs)"

3. En els contractes menors d'import inferior o igual als 5.000 €, (IVA exclòs), la tramitació de l'expedient es durà a terme mitjançant model de plantilla normalitzada. Es requereix la incorporació del pressupost corresponent, i la gestió de les fases de despesa es pot acumular mitjançant operacions comptables AD.
- En el cas que la unitat administrativa responsable no utilitzi aquest procediment abreujat i opti per acumular només les fases de despesa AD, es podran tramitar una pluralitat de contractes menors agrupats en un únic acte administratiu.



L'esmentada proposta haurà de tenir el contingut mínim següent:

- a) Objecte de la contractació.
 - b) Import del contracte, amb indicació de l'IVA en partida independent.
 - c) Durada, que no pot superar l'any, ni el contracte ser objecte de pròrroga.
 - d) Indicació de si s'han demanat diverses ofertes (en cas afirmatiu, detall de les mateixes i motivació de l'elecció de l'oferta econòmica més avantatjosa).
 - e) Determinació de que el contractista adjudicatari no ha subscrit contractes de la mateixa naturalesa durant l'exercici que superin els límits establerts en la LCSP per a contractes menors.
 - f) Altres determinacions tècniques o administratives escaients.
 - g) En cas de contractes d'obres, cal fer constar l'existència de pressupost i, en el seu cas, del projecte i demés documentació exigible d'acord amb la normativa aplicable.
4. En els contractes menors s'ha de deixar constància a l'expedient de la data d'entrega o realització de l'objecte del contracte, mitjançant la incorporació dels mitjans probatoris adients (albarans, escrits, correus electrònics, informes, etc.). Així mateix, quan sigui pertinent, cal deixar-hi còpia dels treballs realitzats, o bé referència suficient de localització, per tal de permetre la comprovació material de la despesa.
- Als contractes menors d'import superior als 5.000€ (IVA exclòs), els documents esmentats en el paràgraf anterior s'han d'incorporar a l'expedient.
- L'acte d'autorització comptable, que realitza el cap de la unitat administrativa responsable, de les operacions O de contracte menor, porta aparellada la recepció de les corresponents prestacions.
5. L'ús dels procediments establerts en aquesta base no pot suposar fraccionament del contracte, d'acord amb els principis establerts en l'article 41.
6. No es poden efectuar contractes menors de serveis amb persones físiques de manera reiterada, els quals puguin donar lloc a una relació laboral encoberta.
- La utilització del contracte menor amb la finalitat d'encobrir una relació laboral pot donar lloc a la responsabilitat administrativa corresponent.
7. Pel cas que l'expedient del contracte menor es tramiti mitjançant VORTAL, les fases de gestió de despesa seran les següents:
- Document comptable A, autorització de crèdit, en l'inici del tràmit de l'expedient.
 - Document comptable D, disposició de crèdit, en el moment de l'adjudicació per resolució de Gerència.

CAPÍTOL 4. EXPEDIENTS DE PERSONAL I NÒMINA

Article 45. La plantilla i la relació de llocs de treball

1. S'entén per plantilla el conjunt de places amb dotació pressupostària. En aplicació del previst a l'article 90 de la Llei 7/1985, reguladora de les bases de règim local i l'article 126 del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 de abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, la plantilla s'aprova conjuntament amb el pressupost.
2. La plantilla compren totes les places dotades pressupostàriament, ja estiguin ocupades o vacants, agrupades segons corresponguin a personal funcionari, laboral o eventual, classificades en cossos, escales, subescales, classes i categories.
3. La relació de llocs de treball, o qualsevol altre instrument organitzatiu similar, haurà de contenir, almenys, la denominació dels llocs, els grups de classificació professional, els cossos o escales, si s'escau, a què estiguin adscrits, els sistemes de provisió i les retribucions complementàries.
4. La plantilla i la relació de llocs de treball aprovades, podran ser modificades al llarg de l'exercici amb les limitacions que s'estableixin en els preceptes bàsics de les Lleis de pressupostos generals de l'Estat i altra normativa d'anàloga vinculació.

Article 46. Gestió de la nòmina



1. Les nòmimes mensuals del personal eventual, funcionari, laboral i interí conformen el document comptable DOP-R en atenció en que a l'inici d'exercici es farà una A autorització global per la totalitat de la despesa de personal que és preveu que es reconeixi durant l'exercici, i a efectes del seu pagament s'elevan a la Gerència. Conjuntament amb les operacions comptables justificatives de les nòmimes s'hi adjuntarà una proposta del quantum a pagar.
 - a) La nòmina mensual comprendrà un resum de les diferents alteracions (increments o decrements de les retribucions, aplicació de les altes o baixes així com la concreció de les retribucions variables incloses a la nòmina que establirà les diferències amb la nòmina del mes anterior, d'acord amb el model establert des de la Intervenció), de forma que es pugui acreditar els possibles canvis de retribucions de tots els empleats. La nòmina del mes de gener de cada any tindrà, complementant el resum anterior, un informe complementari en el que es justificarà que totes les retribucions del personal s'adaptin a la plantilla i a l'annex de personal aprovat, així com a la relació de llocs vigent.
 - b) Referent a les quotes de la Seguretat Social, a l'inici de l'exercici es tramita igual que la nòmina.
 - c) Si les despeses fossin variables, en funció de les activitats que portés a terme la corporació o de les circumstàncies personals dels perceptors, es gestionarien d'acord amb les normes generals recollides en els articles que segueixen.
2. Les dietes dels membres de l'entitat i del personal s'abonen d'acord amb el Reial decret 462/2002, de 24 de maig, o successives revisions, sobre indemnitzacions per raó del servei, mitjançant bestreta de caixa o per Decret de Gerència o alternativament s'acolliran al rescabament de les despeses efectuades prèvia la seva justificació.
3. Les despeses de personal: preparació de nòmimes del personal i dels consellers, declaració de l'IRPF, Seguretat Social, retencions judicials i totes aquelles altres que puguin estar relacionades amb el personal del CCVO, les gestionarà la unitat administrativa que tinguin les funcions.

CAPÍTOL 5. ALTRES PARTICULARITATS

Article 47. Projectes de despesa

1. Amb la finalitat de facilitar el seguiment de determinades actuacions es podran definir projectes de despesa.
2. Tindran la consideració de projectes de despesa:
 - a) Les despeses amb finançament afectat.
 - b) Qualsevol altre actuació sobre la que l'entitat vulgui efectuar un seguiment i un control individualitzat.
3. Tots els projectes de despesa estaran degudament codificats per tal de facilitar la seva identificació i el seu control pressupostari.
4. A tots els efectes, i particularment a l'objecte de determinar l'òrgan competent per a l'aprovació dels projectes d'obra, es considerarà que una inversió està prevista al pressupost, quan aquesta figuri inclosa de forma singularitzada a l'annex d'inversions que acompanya al pressupost inicial o bé com a conseqüència d'una modificació aprovada pel Ple amb posterioritat.

Article 48. Despeses d'inversió

1. L'autorització de despeses d'obres de primer establiment, i les d'ampliació i millora, estan condicionades al resultat previ dels estudis d'adequació a la legalitat.
2. Cal incorporar a l'expedient la documentació següent:
 - a) Projecte, plànols i memòria.
 - b) Pressupost amb la totalitat del cost. Si cal l'execució de les obres d'organització, se n'avalua el cost.
 - c) Plec de clàusules administratives particulars.
 - d) Amortització, amb raonament de la vida útil estimada.



- e) Estimació de les despeses de funcionament i de conservació en futurs exercicis, quanties que són informades per la Intervenció quant a la possibilitat de cobertura en propers anys.
 - f) Proposta d'aplicació pressupostària.
3. Les unitats administratives responsable presenten un calendari per fer els projectes inclosos en el capítol VI, excepte les adquisicions de material inventariable, amb expressió com a mínim de les dades:
- Dates d'encàrrec i conclusió del projecte.
 - Data d'aprovació del projecte.
 - Data d'adjudicació.
 - Data d'inici de l'obra.
 - Data de la primera certificació.
 - Ritme d'execució de la despesa.
 - Data de lliurament de l'obra.

Article 49. Bestretes de caixa fixa

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es poden efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats que es proposin, per atendre les despeses següents:
 - a) Reparacions i conservació (material i reparacions petites)
 - b) Material ordinari no inventariable (d'oficina i altres)
 - c) Atencions protocol·làries i representatives
 - d) Dietes. Despeses de locomoció. Altres indemnitzacions
 - e) Atencions benèfiques i assistencials
 - f) Subministraments i despeses diverses.
2. Són autoritzades per la Gerència i el seu import no pot superar el 30% de les despeses corrents en béns i serveis del pressupost ni la quarta part de l'aplicació pressupostària a la qual s'apliquen, les despeses finançades mitjançant bestretes de caixa fixa. L'import màxim que una despesa concreta pot tenir és de 1.000,00 EUR, a excepció de la Bestreta de les tecnologies de la informació i comunicació del CCVO que pot ser superior fins a un límit total de 1.500 EUR.
3. A mesura que les necessitats de Tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats s'acrediten davant de la Tresoreria, la qual les conforma i les trasllada a la Intervenció per a la seva censura. Aquests comptes són aprovats per la Gerència.
4. Sense perjudici del que preveu el punt anterior, i amb referència a la data final de cada semestre natural, els habilitats donen compte a la Tresoreria de les disposicions realitzades i de la situació dels fons.
5. Quant a la comptabilització, regeix l'ordre ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.
6. Aprovats els comptes corresponents al punt 3, s'emeten les ordres de pagament de reposició de fons amb aplicació als conceptes pressupostaris en els quals s'ajusten les quantitats justificades.
7. En l'expedició d'aquestes ordres de pagament no s'utilitzen les retencions de crèdit efectuades, excepte que s'hagi exhaurit el crèdit disponible, o quan, l'exercici està avançat o altres raons, no procedeix la reposició de fons, i en aquest cas els pagaments justificats s'apliquen a les aplicacions pressupostaries respectives amb càrrec a les retencions de crèdit.
8. Els fons estan situats en un compte bancari a nom de l'habilitat, i no es poden efectuar altres ingressos que els que procedeixin de l'ens (per les provisions i les reposicions dels fons). De la custòdia dels fons se'n responsabilitzarà l'habilitat, havent d'adoptar unes mesures de seguretat raonables sobre les quantitats que es mantinguin en metàl·lic.
9. Totes les despeses que es puguin ocasionar pel manteniment del compte corrent o targetes de dèbit associades es podrà fer un moviment intern de tresoreria des d'altres comptes de l'Entitat.
10. Les sortides de fons s'efectuen mitjançant ordre de transferència bancària, i tan sols es destinen al pagament de les despeses per les quals es va concedir una bestreta de caixa fixa.
11. S'estableix la gestió de la despesa mitjançant el sistema de bestretes de caixa fixa l'aplicació en comptes d'aquesta corporació d'aquelles despeses que necessàriament s'efectuen mitjançant càrrec en compte, sense que sigui aprovat de forma prèvia la



despesa, ja que aquesta és previsible, ni el reconeixement de l'obligació, que serà comprovat amb posterioritat.

12. Les factures i documents justificatius de la bestreta de caixa fixa donat el seu pagament de forma immediata estan exonerats de la seva inscripció en el registre de factures.
13. Els pagaments per bestreta de caixa fixa se satisfaran per mitjà d'una habilitació depenent de la Tresoreria. Excepcionalment, quan les circumstàncies d'ubicació o d'especificitat ho facin convenient, es podrà crear altres habilitacions a proposta de la Tresoreria, a càrrec de persones nomenades per la Gerència.

Per tot el que no queda regulat en aquest article es fa remissió expressa a l'annex II d'aquestes bases.

Article 50. Pagaments a justificar

1. Només s'emeten ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris, quan el pagament no pugui fer-se amb càrrec a bestretes de caixa fixa i en que no sigui possible disposar de comprovants abans de la seva realització, que han de ser autoritzades per la Gerència.
2. En el termini de tres mesos, els perceptors han de presentar a la Intervenció els documents que justifiquen el pagament, reintegrant les quantitats no invertides.
3. En relació amb la forma i el contingut de la justificació, només cal que s'ajustin a les instruccions de la Intervenció, tenint en compte, que els fons només poden anar destinats a la finalitat per la qual van ser concedits i que els comprovants siguin els documents originals.
4. No es podran expedir noves ordres de pagament a justificar, per la mateixa aplicació pressupostària, a perceptors que tinguin en el seu poder fons pendents de justificació per als quals hagi transcorregut el termini de tres mesos des de la seva expedició.
5. De la custòdia dels fons, se'n responsabilitza el perceptor que es designi en la resolució. Pel que fa la comptabilització, regeix l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

Per tot el que no queda regulat en aquest article es fa remissió expressa a l'annex III d'aquestes bases.

TÍTOL IV. GESTIÓ DELS INGRESSOS PÚBLICS

CAPÍTOL 1.- FASES DE L'INGRÉS

Article 51. Compromisos d'ingrés

1. Quan es tingui coneixement que s'ha de rebre d'una entitat o persona física o jurídica, pública o privada, un ingrés per finançar o cofinançar les activitats de l'ens, s'haurà de tramitar un compromís d'ingrés.
2. Els compromisos d'ingrés seran comptabilitzats per la Intervenció, que haurà de rebre la comunicació oportuna de la unitat administrativa responsable o per part de Secretaria tan bon punt aquest en tingui coneixement, o quan s'aprovi l'acceptació per l'òrgan competent.

Article 52. Reconeixement de drets

1. Quan es tingui dret a cobrar una quantitat, ja sigui derivada d'una taxa o preu públic, d'una aportació de tercers, d'una alienació de béns o d'una operació de crèdit, caldrà reconèixer el dret.
2. El reconeixement de drets serà comptabilitzat per la Intervenció. Amb aquesta finalitat, les unitats administratives responsables hauran de comunicar-li tots aquells fets econòmics que hagin de donar lloc a un reconeixement de drets.



3. En el cas de taxes i preus públics gestionats pels diferents serveis del CCVO aquests hauran de vetllar per la recaptació d'aquests en període voluntari. Finalitzat el període voluntari s'iniciarà el procediment executiu en els processos previstos en la normativa d'aplicació.
4. L'òrgan competent per aprovar el reconeixement i liquidació de tots els drets a favor de la Corporació, així com la seva anul·lació; ja siguin de l'exercici corrent o tancats, serà aquell que s'estableixen els acords delegació de competències i atribucions d'òrgans del CCVO,.

Article 53. Anul·lacions de drets

1. Quan sigui procedent anul·lar un dret reconegut, les unitats administratives responsables ho comunicaran a la Intervenció, així com la seva motivació; i aquesta en tramitarà l'aprovació i en comptabilitzarà l'anul·lació.
2. L'òrgan competent per aprovar les anul·lacions, modificació o baixa de drets reconeguts serà aquell que s'estableixen els acords delegació de competències i atribucions d'òrgans del CCVO. Aquest òrgan també serà el competent per aprovar modificacions en les seves condicions de pagament, en cas d'ajornament o fraccionament.
3. Quan s'hagin de modificar o anul·lar saldos deutors o creditors de conceptes no pressupostaris, la unitat administrativa responsable ho sol·licitarà a la Intervenció, tot acompanyant la documentació justificativa corresponent. L'òrgan competent per a la seva aprovació serà aquell que s'estableixen els acords delegació de competències i atribucions d'òrgans del CCVO.
4. Les anul·lacions de drets reconeguts d'exercicis tancats per afectar al Compte General correspon al Ple del Consell segons determina la normativa vigent.

Article 54. Ingrés o recaptació

1. El cobrament o recaptació dels ingressos es faran habitualment en comptes restringits d'ingressos.
2. La Tresoreria comptabilitzarà diàriament en comptes pendents d'aplicació tots els ingressos que s'hagin produït en els comptes bancaris o a través de la caixa d'efectiu de la Corporació, i, posteriorment, a mida que s'identifiqui la seva naturalesa i origen, la Intervenció procedirà a fer la seva aplicació definitiva.

Article 55. Devolució d'ingressos indeguts

1. En els casos que sigui procedent efectuar una devolució d'ingressos indeguts, les unitats administratives responsables ho comunicaran a la Intervenció, adjuntant la documentació justificativa, per tal de tramitar la corresponent resolució i aprovar la devolució.
2. L'òrgan competent per aprovar la devolució d'ingressos indeguts serà la Presidència.
3. Un cop aprovada, la Intervenció tramitarà la corresponent ordre de pagament, que serà satisfeta per la Tresoreria.
4. En cas de duplicitat d'ingressos o ingressos superiors al dret reconegut es procedirà d'ofici i es podrà fer la seva devolució de manera immediata i es comptabilitzarà extra pressupostàriament.

Article 56. Rectificacions de saldos pendents d'exercicis tancats

Quan s'hagin de modificar o anul·lar saldos pendents de drets reconeguts d'exercicis tancats, la Intervenció les tramitarà i les proposarà per a l'aprovació a la Presidència. Tota modificació o anul·lació vindrà acompanyada de la corresponent documentació justificativa.

Article 57. Ajornaments i fraccionaments

Prèvia sol·licitud de l'interessat es podrà determinar l'ajornament o fraccionament d'un deute tributari, i es podran concedir tant en termini voluntari com en executiva, i d'acord amb l'ordenança fiscal general o normativa d'aplicació.



Si de la resolució aprovatòria de la sol·licitud del deutor es genera un desplaçament temporal del venciment del dret de cobrament que supera l'exercici pressupostari posterior al corrent s'haurà de procedir a la anul·lació pressupostària dels drets i aplicar-los en l'exercici pressupostari en que s'hagin de cobrar. El registre comptable d'aquesta operació s'efectuarà al tancament de l'exercici i de forma agregada per concepte pressupostari.

CAPÍTOL 2.- GESTIÓ DE TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC.

Article 58. Gestió de taxes i preus públics

1. Les unitats administratives responsables gestionaran les taxes i preus públics que tinguin sota la seva competència.
2. Les taxes i preus públics es podran gestionar per autoliquidació; o bé, per liquidacions d'ingrés directe, d'acord amb les ordenances.
3. La recaptació en període executiu dels preus públics s'iniciarà a l'endemà de l'acabament del període de pagament voluntari. L'inici d'aquest període determina l'exigència dels interessos de demora i el recàrrec executiu, constrenyiment reduït i constrenyiment ordinari.

Article 59. Expedició de rebuts

En virtut de l'establert a l'art. 6 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, no es practicaran liquidacions ni s'expediran rebuts quan la quantitat resultant no superi a la mínima per a cobrir els costos d'exacció i recaptació.

Per al present exercici la quantia mínima es fixa en 6,00€ i s'aplicarà a la gestió de tots els tributs i preus públics i als interessos de demora en via de constrenyiment.

Queden expressament exclosos d'aquesta aplicació els recàrrecs de demora i constrenyiment, els interessos de demora en procediments d'ajornament i fraccionament de pagament i tots aquells ingressos que es satisfan amb motiu de sol·licituds de qualsevol classe de forma simultània a la seva presentació.

CAPÍTOL 3.- OPERACIONS DE CRÈDIT

Article 60. Operacions d'endeutament a curt i llarg termini

1. Es podran concertar operacions d'endeutament en totes les seves modalitats, a curt i llarg termini, així com operacions financeres de cobertura i gestió de risc i tipus de canvi, sempre i quan es compleixin les condicions que estableix el TRLHL, en els articles 50, 51, 52 i 53.
2. La concertació d'operacions d'endeutament a curt termini serà competència de la Presidència de l'ens si el total d'operacions concertades en l'exercici, inclosa la que es trobi en tràmit, no superi el 15 per 100 dels recursos corrents liquidats en l'exercici anterior del pressupost. Superat aquest límit l'aprovació serà competència del Ple. La Presidència podrà concertar operacions de crèdit a llarg termini quan el seu import acumulat no superi el 10% dels recursos ordinaris previstos en el pressupost.
3. Donat que les operacions de crèdit són contractes exclosos de l'àmbit de la LCSP, el procediment de preparació i adjudicació serà el que determini l'òrgan competent per a la concertació d'aquestes operacions, que haurà de respectar, en tot cas, els principis de publicitat, concurrència, transparència, igualtat i no-discriminació.
4. Les operacions de crèdit a curt termini que es concertin durant l'exercici per a cobrir situacions transitòries de dèficit de tresoreria tindran una durada màxima d'un any, podent ser cancel·lades abans d'aquest termini segons les necessitats i disponibilitats de tresoreria.
5. Les operacions es concertaran atenent les ofertes més avantatjoses que presentin les entitats financeres en cada moment i es podrà substituir qualsevol operació abans del seu venciment quan es pugui obtenir una altra que representi un cost financer inferior.



6. El control de les operacions a curt termini serà via comptabilitat auxiliar, registrant en cada moment el concertat, dispostat i pendent d'utilitzar. A final d'exercici s'ajustarà el codi no pressupostari 521, deutes per operacions de tresoreria, per la quantia realment utilitzada.

TÍTOL V. TRESORERIA

CAPÍTOL 1.- OPERATÒRIA DE FUNCIONAMENT

Article 61. Tresoreria

1. Integren la Tresoreria tots els recursos financers tant per les operacions pressupostàries com per les no pressupostàries.
2. La Tresoreria es regeix pel principi de caixa única.

Article 62. Instruments de la tresoreria

El dipòsit i moviments de diners es farà mitjançant comptes operatius d'ingressos i pagaments, oberts a nom de la Corporació a les caixes d'estalvi i entitats bancàries que es determinin.

Article 63. Disposició de fons

1. La disposició de fons situats en els comptes de l'entitat correspondrà a la Tresoreria, previ el tràmit d'ordenació dels pagaments per la Gerència, exceptuant-se d'aquest tràmit aquelles operacions que tinguin qualificació de moviments interns o de traspàs de fons d'un compte a l'altre.
2. Els xecs, ordres de transferència i, en general, tota la documentació bancària per disposar dels fons seran signats conjuntament per la Gerència, la Intervenció i la Tresoreria, o per les persones que legalment els substitueixin.
3. La Tresoreria, prèvia conformitat de la Intervenció, podrà executar pagaments per via telemàtica quan es tracti de liquidacions d'impostos o de retencions a favor de l'Agència Tributària, o del pagament de retencions efectuades en virtut de resolució judicial, i sempre que els mitjans utilitzats garanteixin que no es pot modificar el destinatari dels fons.
4. La gestió dels recursos líquids es portarà amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, s'assegurarà, en qualsevol cas, la liquiditat immediata per tal de complir les obligacions en els corresponents terminis de venciment als diferents comptes, donant prioritat i màxima agilitat a la disposició de recursos mitjançant ordres de moviment de fons entre comptes. Els moviments interns de Tresoreria seran autoritzats amb l'única signatura de la Tresoreria, donant-ne compte amb posterioritat a l'Ordenador de pagaments i a la intervenció mitjançant la relació a l'aprovació dels documents comptables.

Article 64. Comptabilització de cobraments

1. Els ingressos que l'entitat ha de percebre, es formalitzen mitjançant un manament ingrés; s'apliquen al concepte pressupostari adient i s'expedeixen en el moment en què la Intervenció coneix que els fons s'han ingressat.
2. La Tresoreria controla que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendents de formalització comptable.
3. Tots els ingressos mentre no es conegui la seva aplicació pressupostària o no s'hagi reconegut el dret es comptabilitzaran per la Tresoreria com ingressos pendents d'aplicació, integrant-se des del moment en que es produeixen en la caixa única. Una vegada es conegui la seva aplicació pressupostària es procedirà a la seva formalització, per tant de la Tresoreria, cancel·lant l'ingrés pendent d'aplicació.
4. Periòdicament la Tresoreria posarà en coneixement de la Intervenció els ingressos realitzats per a la seva formalització comptable.



Article 65. Terminis de pagament

1. Els terminis de pagament seran els previstos a la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. Pel que fa al còmput del termini, amb caràcter general, el reconeixement de l'obligació s'ha de produir en un termini màxim de 30 dies naturals des de la recepció de la factura en el registre d'entrada i el pagament s'ha de produir en un termini màxim de 30 dies des de la data del reconeixement de l'obligació.
2. Es reserva a la Gerència la potestat per alterar, individualment o col·lectivament, aquest termini, en els casos en què ho consideri oportú pels interessos de l'ens.

Article 66. Mitjans de pagament

1. La Tresoreria utilitzarà normalment el sistema de pagament per transferència bancària, si bé queden autoritzats subsidiàriament la resta de sistemes de pagament existents en el mercat financer en cada moment.
2. Igualment, resta autoritzada la utilització de les noves tecnologies i de l'entorn internet per executar operacions de pagament, com ara la transmissió telemàtica de fitxers d'ordres de transferències, o operacions anàlogues, tot garantint el compliment dels principis de legalitat i seguretat.
3. Les ordres de transferència s'autoritzen, d'una manera individual o mitjançant relacions de transferències, amb la signatura de la Gerència, de la Intervenció i de la Tresoreria o dels substituïts respectius, d'acord amb la relació de persones autoritzades per disposar de fons dels comptes dels quals és titular el CCVO.
4. En les ordres de transferència s'ha de consignar l'entitat de crèdit que l'executa, la qual la designa la Tresoreria.
5. Les relacions de transferències degudament autoritzades, es poden enviar per via telemàtica per a la seva tramitació.
Aquesta transmissió de la informació de les ordres de transferència per via telemàtica es valida o s'autoritza amb la signatura electrònica, o les claus de seguretat, assignades per l'entitat de crèdit a la persona que assumeix les funcions de Tresoreria.
6. Altres formes de pagament que, si escau, es poden utilitzar amb caràcter excepcional i d'una manera justificada són les següents:
 - a. Pagament mitjançant xec: el xec ha de contenir les tres signatures esmentades anteriorment i ha de ser nominatiu a favor del creditor.
 - b. Pagament en metàl·lic: aquesta forma de pagament només s'utilitza per atendre despeses de petita quantia i de caràcter urgent. El perceptor ha de deixar constància de la seva personalitat exhibint la seva identificació i, en el cas de les persones jurídiques, els poders que té atorgats.
7. Els pagaments derivats de l'endeutament financer (quotes d'amortització i dels interessos i les despeses financeres) s'efectuen mitjançant càrrec en compte i s'apliquen posteriorment a les aplicacions pressupostàries corresponents.
8. Els pagaments a favor de l'Agència Tributària corresponents a tributs, així com els corresponents a les quotes de la Seguretat Social, es poden realitzar mitjançant una ordre de càrrec en compte corrent, autoritzada conjuntament per la Gerència, la Intervenció i la Tresoreria, o els seus substituïts respectius, d'acord amb la relació de persones autoritzades per disposar de fons dels comptes dels quals és titular l'ens. Posteriorment, s'efectuaran les aplicacions comptables corresponents.
9. Per raons d'eficàcia i eficiència administrativa, els traspassos de fons entre comptes de titularitat del l'ens es poden dur a terme amb la signatura conjunta de la Intervenció i de la Tresoreria o dels seus substituïts respectius.

Article 67. Mitjans de cobrament

1. Els cobraments es faran normalment en diner de curs legal, xec, ingrés o transferència bancària en comptes bancaris, per domiciliació de rebuts i per targeta de crèdit o dèbit. Així mateix, s'admetrà qualsevol altre sistema que autoritzi la Gerència.
2. Quan un creditor tingui deutes vençuts l'entitat es podrà efectuar d'ofici la corresponent compensació, que s'efectuarà sense moviment de fons.



- L'òrgan competent per autoritzar les compensacions de deutes és la Presidència.
3. Resta autoritzada la utilització de les noves tecnologies i de l'entorn internet per optimitzar la recaptació dels ingressos, com ara la transmissió telemàtica i posada al cobrament de fitxers que continguin remeses de rebuts domiciliats, o qualsevol operació anàloga que s'estimi convenient i garanteixi el respecte als principis de legalitat i seguretat.

CAPÍTOL 2.- PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS I OPERACIONS FINANCERES.

Article 68. Pla de disposició de fons

La Tresoreria elaborarà mensualment un Pla de Disposició de Fons, de conformitat amb l'article 187 del TRLRHL, l'aprovació del qual correspondrà a la Presidència.

En el Pla de Disposició de Fons es quantificaran els cobraments i pagaments previstos per al conjunt de l'exercici, periodificats per mesos, i recollirà la prioritat d'acord amb la normativa vigent.

Article 69. Operacions financeres

1. Les operacions financeres d'endeutament a curt termini seran gestionades per la Tresoreria d'acord amb allò previst al TRLRHL.
2. La Tresoreria, d'acord amb les seves previsions, presentarà amb antelació suficient una proposta de les operacions a concertar, amb els imports i previsions de disponibilitat.

Article 70. Altres operacions financeres.

Per rendibilitzar els excedents temporals de tresoreria, i segons el que disposa l'article 199 del TRLRHL, s'autoritza a la Gerència per aprovar la col·locació dels excedents esmentats a través de les entitats financeres on les entitats tinguin oberts comptes operatius.

Aquestes col·locacions (inversions financeres temporals) es podran realitzar mitjançant qualsevol tipus d'instrument financer legalment previst.

CAPÍTOL 3. GARANTIES I DIPÒSITS

Article 71. Ingressos de garanties i dipòsits

1. La Tresoreria rebrà l'ingrés de totes les garanties i dipòsits que es presentin davant de l'entitat, tret de les garanties provisionals que no es prestin en metàl·lic, les quals es lliuraran directament a l'òrgan de contractació que correspongui.
2. Les garanties en metàl·lic i els dipòsits s'hauran de presentar directament a la Tresoreria, també es podran presentar mitjançant l'ingrés en un compte corrent de l'Entitat designat amb aquesta finalitat.

Article 72. Devolució de garanties i dipòsits

Les devolucions de garanties i dipòsits s'aprovaran en una resolució a l'efecte i s'hauran d'efectuar en el termini màxim de dos mesos des de l'acabament del termini de garantia. La Tresoreria efectuarà aquestes devolucions tan bon punt rebí la comunicació de la resolució corresponent. En el cas de la devolució de les garanties provisionals derivades de processos de contractació, per la seva devolució, s'estarà al que disposa CSP i en tot cas seran retornades als licitadors que no hagin resultat adjudicatari en el termini més curt possible.



TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ INTERNA

CAPÍTOL 1. DISPOSICIONS GENERALS

Article 73. Model de control intern

1. S'exerceixen les funcions de control intern en tres aspectes: funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia.
2. L'exercici de Política de Despesa interventora fiscalitzadora es dur a terme directament per la Intervenció.
3. L'exercici de les funcions de control financer i de control d'eficàcia es desenvolupa sota la direcció de la Intervenció, pels funcionaris que s'assenyalin, i es pot auxiliar quan calgui per auditors externs.

Article 74. Objecte i àmbit d'aplicació

Constitueix l'objecte del control i fiscalització la regulació de les funcions de control intern respecte de la gestió econòmica de la corporació i del CGRVO, que forma part del sector públic del CCVO, en base als preceptes sobre control i fiscalització continguts en el capítol IV corresponent al títol VI del TRLHL, en l'article 4 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març regulador del Règim jurídic dels funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, en relació amb l'establert a la Disposició Addicional 2^a de la Llei 7/2007, de 12 d'abril, pel que s'aprova l'Estatut Bàsic de l'empleat públic.

Resultaran d'aplicació en el control intern les determinacions previstes en el Reial Decret 424/2017 de 28 d'abril pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.

Respecte al contingut de les competències pròpies de la funció interventora i per tal d'aconseguir un control econòmic i pressupostari rigorós que permeti gestionar de forma eficient els fons públics, podrà elaborar-se anualment una planificació de control que obligatòriament haurà d'aprovar un pla d'acció que posi de manifest les deficients constatades i determini les modificacions que resulti necessàries pels processos interns de control i fiscalització.

Article 75. Competències

Les funcions de control intern, en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, s'exerciran per la Intervenció amb l'extensió i efectes que es determinen en els articles següents.

La Intervenció exercirà la seva funció amb plena independència i autonomia respecte a les autoritats i òrgans controlats i podrà recaptar quants antecedents consideri necessaris, efectuar l'examen i comprovació dels llibres, comptes i documents que consideri precisos, verificar arqueigs i recomptes i sol·licitar de qui correspongui quan la naturalesa de l'acte, document o expedient que hagi d'ésser intervingut ho requereixi, els informes tècnics i assessorament que estimi necessaris.

Article 76. Disposicions comuns de la funció interventora

D'acord amb l'establert a l'art. 214 del TRLHL, la funció interventora tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes administratius que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i despeses que d'aquells es derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabdals públics administrats, amb l'objectiu que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.



Quan en els procediments de gestió que donin lloc a actes, documents i expedients de contingut econòmic objecte de control hi participin diferents Administracions públiques, la funció interventora es limitarà a les actuacions que es produeixen en l'àmbit de l'Entitat.

Article 77. Principis de l'exercici de la funció interventora

La funció interventora té caràcter intern i preventiu i té per objecte garantir, en tot cas i per a cada acte, el compliment de les normes relatives a la disciplina pressupostària, als procediments de gestió de despeses, ingressos i aplicació de fons públics.

La funció interventora s'exercirà amb ocasió de l'autorització o aprovació de despeses, la comprovació d'inversions, la liquidació de despeses o reconeixement d'obligacions, l'ordenament de pagament i el reconeixement i liquidació de drets, així com en la realització dels ingressos i despeses que d'ells se'n derivin.

La funció interventora s'exercirà en les seves modalitats d'intervenció formal i material.

La intervenció formal consistirà en la verificació, en l'àmbit de les seves competències, del compliment dels requisits legals necessaris per a adoptar l'acord, mitjançant l'examen de tots els documents que perceptivament hauran d'estar incorporats a l'expedient. En la intervenció material es comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics, o bé es donaran les instruccions adients per a la realització d'aquesta comprovació.

Amb matèria de nòmines de personal, de convenis i contractació major, la fiscalització plena es durà a terme amb posterioritat i s'exercirà sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria.

Per dur a terme les tasques de control intern, a petició de la Intervenció, es poden contractar professionals externs que col·laborin amb la Intervenció el compliment de les seves funcions.

Article 78. Contingut de la funció interventora

L'exercici de l'expressada funció comprendrà:

- a. La intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.
- b. La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- c. La intervenció material del pagament.
- d. La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

La intervenció material de les inversions es realitzarà per la Intervenció o en qui hagi delegat, sempre que la seva quantia sigui igual o superior als 50.000,00 euros (IVA exclòs), per això l'òrgan gestor li haurà de comunicar amb una antelació de 20 dies a la data prevista per a la recepció de la inversió de que es tracti. Als efectes es podrà requerir, per part de l'òrgan interventor, l'assessorament necessari en cas d'haver de posseir coneixements tècnics adequats per a la realització d'aquesta comprovació material. Aquesta facultat serà delegable.

- e. La recepció i examen dels justificants dels manaments expedits a justificar, i la reclamació al seu venciment.

Article 79. Fiscalització prèvia de drets i ingressos

La fiscalització prèvia dels drets serà substituïda per l'inherent a la presa de raó en comptabilitat i per actuacions comprovatòries posteriors mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria.



Article 80. Funció interventora sobre despeses i pagaments

La Intervenció rebrà l'expedient original complert, excepte el que disposa l'article 177 del Reial Decret 2568/86 (ROF), una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius i quan estigui en disposició de que es dicti acord o resolució per qui correspongui.

En general serà d'aplicació el Reial Decret 2188/1995, de 28 de desembre, pel qual es desenvolupa el règim de control intern exercit per la IGAE.

La intervenció fiscalitzarà l'expedient en el termini màxim de deu dies a comptar des del següent a la data de recepció. Aquest termini es reduirà a cinc dies computats d'igual forma quan s'hagi declarat urgent la tramitació de l'expedient i en aquest supòsit s'aplicarà el règim de fiscalització limitada prèvia.

Quan la intervenció requereixi assessorament jurídic o els informes tècnics que consideri necessaris, així com els antecedents i documents necessaris per a l'exercici de les seves funcions de control intern, es suspendran els terminis esmentats en els apartats anteriors, fins a que s'aporti aquesta documentació requerida.

Article 81. Objeció fiscalització

Si en l'exercici de la funció interventora la Intervenció es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució.

Si l'objecció afecta a la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, es suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquest sigui resolt en els següents casos:

- a. Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
- b. Quan no hagin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament, s'observin greus irregularitats en la documentació justificativa dels mateixos o no s'acrediti suficientment el dret del perceptor.
- c. En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
- d. Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministres, adquisicions i serveis.

No constituirà obstacle per a que l'Ordenador de Pagaments autoritzi les corresponents Ordres de pagament i per a que la Intervenció intervingui dites ordres sense formular oposició, si la discrepància hagués estat resolta de conformitat.

Quan l'àrea a la que es dirigeixi l'objecció ho accepti, haurà de subsanar les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a la Intervenció en el termini de quinze dies.

La Intervenció podrà fiscalitzar favorablement, no obstant els defectes que observi en l'expedient, sempre que els requisits o tràmits incomplets no siguin essencials.

En aquest cas l'efectivitat de la fiscalització favorable quedarà condicionada a la subsanació d'aquells defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. El departament gestor remetrà a la Intervenció la documentació justificativa d'haver-se subsanat els esmentats defectes.

De no solventar-se pel departament gestor els condicionaments indicats per a la continuïtat de l'expedient, es considerarà formulada la corresponent objecció.

L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

Article 82. Resolució de discrepàncies



Quan el Departament al que afecti l'objecció no estigui d'acord amb la mateixa, correspondrà a la Presidència de l'Entitat resoldre la discrepància, essent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà en cap cas delegable.

No obstant, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

- Es basin en la insuficiència del crèdit o sigui inadequat.
- Es refereixin a obligacions o despeses, l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

Serà elevat al Ple, per part de l'òrgan interventor, informe de totes les resolucions adoptades per la Presidència de l'Entitat contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos i en els termes establerts a l'art 218 del TRLHL i amb una periodicitat mínima anual.

Article 83. Omissió de la Intervenció

En els casos en els que la intervenció fos preceptiva i s'hagués omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui l'esmentada omissió.

Si la Intervenció al conèixer un expedient observés alguna de les omissions indicades a l'apartat anterior, ho manifestarà així a l'àrea que hagués iniciat aquell i emetrà alhora la seva opinió respecte de la proposta, a fi de que, unint aquest informe a les actuacions, pugui, el titular de l'àrea que va iniciar l'expedient, sotmetre allò actuat a la decisió de l'òrgan competent per tal que adopti la resolució que procedeixi (convalidació).

L'anteriorment establert podrà excepcionar-se, únicament en aquells casos en què l'expedient es trobi en un moment del procediment que permeti resoldre les omissions abans d'adoptar els acords, o sigui, abans de que tingui eficàcia front terceres persones.

Aquest informe no tindrà naturalesa de fiscalització, haurà de redactar-se de forma que inclogui ordenada i separadament, els apartats següents:

a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per la seva identificació, fent constar al menys els extrems següents:

- i. Àrea gestora
- ii. Objecte de la despesa
- iii. Import
- iv. Naturalesa jurídica (tipus de contracte, subvenció, conveni, etc..)
- v. Data de realització
- vi. Concepte pressupostari i exercici econòmic al que s'imputa.

b) Exposició dels incompliments normatius que, a judici de la Intervenció, es van produir en el moment en què es va adoptar l'acte amb omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, enunciant expressament els preceptes infringits.

c) Constatació de que les prestacions s'han dut a terme efectivament i de que el seu preu s'ajusta al mercat, per la qual cosa es tindran en compte les valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de sol·licitar els assessoraments o informes tècnics que resultin necessaris per tal finalitat.

d) Comprovació de que existeix crèdit pressupostari adequat i suficient per tal de satisfer l'import de la despesa.

Per la presentació de l'expedient a l'aprovació de l'òrgan competent, per part l'àrea que els va iniciar, podrà unir-se una memòria que inclogui una explicació de l'omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia i, en el seu cas, les observacions que estimi convenientes respecte de l'informe de la Intervenció.



En tot cas, per tal que l'obligació sigui satisfeta necessitarà ésser convalidada, convalidació que es tramitarà, per raons d'economia processal, acudint a la via de la indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'administració com a conseqüència d'haver-se produït un enriquiment injust en el seu favor.

Article 84. Informació al Ple

La Intervenció elevarà informe al Ple de totes les resolucions adoptades per la Presidència de l'entitat contràries a les objeccions efectuades segons estableix l'article 218 del TRLHL, modificat per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

Així mateix, s'estableix com informació periòdica al Ple, atès el disposat al Capítol III, del Títol IV, de la Instrucció de comptabilitat, i amb caràcter de mínims i periodicitat trimestral la següent:

- Execució pressupostària del pressupost corrent i tancat, tant d'ingressos com despeses.
- Moviments i situació de la tresoreria, posant de manifest les variacions de les existències.

Article 85. Control financer

El control financer tindrà per objecte comprovar el funcionament dels serveis del CCVO i del CGRVO en l'aspecte econòmic-financer. Així mateix s'aplicarà sobre les societats mercantils, empreses, entitats i particulars per raó de les subvencions, crèdits, avals i altres ajudes concedides per les entitats, així com a les entitats col·laboradores que participen en el procediment per a la seva concessió i gestió. També serà objecte de control financer les societats mercantils, empreses, entitats, particulars que resultin concessionàries de serveis públics.

Aquest control haurà d'informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. També inclourà la comprovació de l'adequada i correcta obtenció, utilització i gaudi de les subvencions, crèdits, avals i altres ajudes obtingudes, així com la realitat i regularitat de les operacions amb elles finançades.

Quan l'auditoria la realitzi una firma auditora privada, la Intervenció de l'Entitat haurà de supervisar la seva preparació i capacitat tècnica, la seva inscripció al registre de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, així com que la seva actuació s'adequa als principis i normes d'auditoria del Sector Públic.

A. Procediment de control

1. El Control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del Sector Públic.
2. Les auditories consistiran en la comprovació de l'activitat econòmica- financera dels ens o programes pressupostaris objecte de control, realitzada de forma sistemàtica i mitjançant l'aplicació de procediments d'anàlisi de les operacions o actuacions singulars seleccionades a l'efecte.

Dites comprovacions, d'acord amb els objectius que en cada cas es persegueixin, podran utilitzar, per a l'anàlisi de l'activitat econòmica - financera, algun dels següents models d'auditoria: financera, de compliment, operativa, de programes pressupostaris i plans d'actuació i de sistemes i procediments de gestió financera.

3. Amb independència del disposat en el número anterior, el control financer podrà consistir en:



- a. L'examen de registres comptables, comptes o estats financers, mitjançant l'aplicació de concrets procediments d'anàlisi.
 - b. L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
 - c. La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'una sèrie d'actes efectuats per l'ens controlat.
 - d. La comprovació material d'inversions i altres actius.
 - e. Les actuacions concretes de control que hagin de realitzar-se conforme amb el que estableixi en cada cas la normativa vigent.
 - f. Altres comprovacions decidides per la Intervenció en atenció a les característiques especials de les activitats realitzades pels ens sotmesos a control.
 - g. La revisió dels sistemes informàtics de gestió econòmica- financera, que inclourà l'examen de les funcions i operacions efectuades per aquests, amb l'objecte de verificar que la informació respon a principis de fiabilitat, integritat, precisió i disponibilitat.
4. Com a resultat del control efectuat haurà d'emetre's informe escrit en el que es faci constar quantes observacions i conclusions es dedueixin de l'examen practicat. Els informes, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'ens auditat, seran enviats al Ple per al seu examen.

Aquest informe tindrà caràcter provisional i el remetrà per l'òrgan que hagi efectuat el control al gestor directe (el titular del servei, òrgan o ens controlat) de l'activitat controlada per a que, en el termini màxim de quinze dies des de la recepció de l'informe, formuli les al·legacions que estimi oportunes.

En el cas d'existir deficiències admeses per l'òrgan gestor, aquest indicarà les mesures necessàries i el calendari previst per a la seva solució.

L'informe definitiu inclourà les al·legacions del gestor i, en el seu cas, les observacions de l'òrgan gestor sobre les mateixes.

B. Control financer de les subvencions.

El control financer de subvencions fixat a la vigent Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, s'exercirà, amb l'abast determinat en la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'Entitat i de les entitats que en depenen i en l'Ordenança general de subvencions del Consell Comarcal.

El seu objecte consistirà en:

- Control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.
- Verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la Llei general de subvencions.

Article 86. Control d'eficàcia

El control d'eficàcia té per objecte la comprovació del grau de compliment dels objectius previstos, com també el cost i el rendiment dels diferents serveis i inversions.

Aquesta forma de control requereix el desenvolupament d'una comptabilitat analítica i un pressupost per programes, i en cas d'inexistència dificulta el grau de fiabilitat de la memòria que l'entitat està obligada a elaborar, segons es desprèn de l'art. 211 del TRLHL, que únicament podrà instrumentar-se via control a nivell de partida pressupostària i segons estructura aprovada als efectes, Ordre Ministerial HAP/419/2014, i atenent al disposat a l'Ordre



HAP/2075/2014, per la que s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats.

Article 87. Control extern

En funció del que s'estableix a l'article 223 del TRLHL, la fiscalització externa dels comptes i de la gestió econòmica de l'ens, correspon al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la legislació aplicable, Llei orgànica 2/82, per al Tribunal de Comptes i la Llei 6/84, modificada per la Llei 15/1991, per a la Sindicatura de Comptes.

Pel que respecte a les operacions d'endeutament estarem al dispostat a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, sobre desplegament del Decret 94/1995, de 21 de febrer, en matèria de tutela financera d'ens locals.

TÍTOL VII. TANCAMENT DE L'EXERCICI

CAPÍTOL 1.- OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Article 88. Normes reguladores

El tancament del pressupost de l'exercici s'efectuarà d'acord amb les instruccions que la Intervenció durant el mes de novembre enviarà a les unitats administratives responsables. El tancament s'efectua el 31 de desembre.

Article 89. Cancel·lació de saldos d'autoritacions i disposicions

D'acord amb l'article 92.1 del Reial Decret 500/1990, totes les propostes de despesa que no estiguin en fase O (obligacions reconegudes) a 31 de desembre, seran anul·lades automàticament.

Article 90. Dates límit de tramitació d'operacions

La tramitació de propostes de cadascuna de les fases de despesa i de qualssevol altres operacions de gestió del pressupost hauran de tramitar-se dins dels terminis màxims que es determinin en les normes de tancament de l'exercici, establertes en circular interna per part de la Intervenció.

CAPÍTOL 2.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I COMPTE GENERAL

Article 91. Operacions prèvies en l'estat de despeses

1. En finalitzar l'exercici, es verifica que tots els acords que impliquen un reconeixement d'obligació s'han reflectit comptablement en la fase O.
2. En concret, les subvencions concedides i que al final de l'exercici no s'han pagat es comptabilitzen en fase O, encara que la percepció efectiva dels fons estigui condicionada al compliment d'alguns requisits.
3. Les unitats administratives responsables requereixen als contractistes la presentació de factures dins l'exercici. Sense perjudici d'això, es verifica l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici i quan el reconeixement d'obligacions no s'hagi formalitzat per no disposar de les factures el 31 de desembre.
4. Quan es tracta de despeses corrents i existeix un informe de l'àrea justificant que s'ha produït l'adquisició o el servei, les factures a rebre tenen la consideració de document O.



5. Els crèdits per despeses que en el darrer dia de l'exercici no estan afectats pel compliment d'obligacions reconegudes queden anul·lats, sense cap més, excepció que els derivats dels punts anteriors i de la incorporació del romanent.

Article 92. Operacions prèvies en l'estat d'ingressos

1. Tots els cobraments que es produeixen fins el 31 de desembre han de ser aplicats en el Pressupost que es tanca, per la qual cosa es donen les instruccions pertinents al recaptador.
2. Es verifica la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés.

Article 93. Liquidació del Pressupost

1. Un cop finalitzat l'exercici pressupostari, i abans del dia 1 de març, la Intervenció elaborarà la liquidació del pressupost d'acord amb allò que preveu el TRLRHL, el Reial Decret 500/1990, i la ICAL.
2. La Liquidació serà aprovada per la Presidència de l'ens, i se'n donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri.

CAPÍTOL 3. ROMANENT DE TRESORERIA

Article 94. Romanent de Tresoreria

1. Està integrat per la suma dels fons líquids i dels drets pendents de cobrament, amb la deducció de les obligacions pendents de pagament i dels drets que es consideren de recaptació difícil.
2. Es consideren ingressos de recaptació difícil, els que tenen una antiguitat superior a 1 any, excepte quan les característiques especials del dret, o del deutor, justifiquen una altra consideració.
3. Si el romanent de Tresoreria és positiu, pot constituir una font de finançament de modificació de crèdit en l'exercici següent, sense perjudici de la normativa sobre estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
4. Si el romanent de Tresoreria és negatiu, el Ple ha d'aprovar, en la primera sessió que es porta a terme des de la liquidació del Pressupost, la reducció de despeses, d'acord amb el que preveu l'article 18.

CAPITOL 4. COMPTE GENERAL

Article 95. Compte general

1. El Compte General serà format per la Intervenció a l'acabament de l'exercici pressupostari i rendit per la Presidència abans del 15 de maig, restant sotmès a la Comissió Especial de Comptes perquè emeti el seu informe abans del dia 1 de juny.
2. Un cop exposat al públic, i finalitzat el període de presentació de reclamacions, reparaments o observacions, el Compte General, acompanyat dels informes de la Comissió Especial de Comptes, serà sotmès al Ple de la Corporació per ser aprovat abans de l'1 d'octubre i tramès a la Sindicatura de Comptes abans del dia 15 del propi mes.

Article 96. Contingut Compte General

En compliment de l'article 110 de la LRBRL, i per tal de servir les finalitats comptables establertes a l'art. 205 del TRLHL, s'hauran de proporcionar les dades necessàries per a la formació del compte general, integrat pels estats establerts a l'art.209 del TRLHL, i desenvolupats al capítol II del títol IV de la IC.



Article 97. Procediment Compte General

El rendiment dels comptes abans esmentats s'ajustarà, quant a terminis i competències, al que s'estableix a l'art. 212 del TRLHL. Es constituirà la Comissió de Comptes, amb les competències i funcionament propis de les comissions informatives regulades a la Llei 7/85, l'establert als arts. 58 i 101 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya i, reguladora de bases i de règim local.

TÍTOL VIII. DISPOSICIONS FINALS

Primera.- Qualsevol modificació de la normativa estatal o autonòmica que comporti la necessitat d'adaptar aquestes bases d'execució s'entendrà d'immediata aplicació, i les bases es consideraran automàticament adaptades als canvis produïts.

Segona.- Els dubtes que es puguin plantejar en la interpretació d'aquestes bases seran resolts per la Presidència, previ l'informe de la Intervenció.

Tercera. Amb caràcter general el desplegament de les presents Bases, un cop aprovades definitivament, es durà a terme mitjançant les corresponents circulars i instruccions emeses des de la Intervenció.

ANNEX I. Reglament de la caixa general de dipòsits

Exposició de motius

La normativa aplicable als diferents aspectes relatius a les garanties i dipòsits constituïts davant l'Administració Local, a falta de regulació expressa, ve encapçalada de forma subsidiària per les normes següents:

- El Reial decret 161/1997, de 7 de febrer, pel qual s'aprova el Reglament de la Caixa General de Dipòsits.
- El Decret 221/1999, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Caixa General de Dipòsits de la Generalitat de Catalunya, i s'unifica el règim de les garanties que davant seu es poden presentar.
- L'Ordre de 7 de gener de 2000, pel qual es desenvolupa el Reial decret 161/1997, de 7 de febrer.
- La Llei 9/2017, de contractes del sector públic.
- El Reial decret 903/2005, de 29 de juny, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació.

L'aplicació d'aquestes disposicions a l'Administració planteja diversos problemes derivats de la diferent estructura administrativa i dels diferents àmbits d'actuació d'aquest tipus d'administració pública.

L'increment de l'activitat administrativa determina un notable increment de les actuacions de la Tresoreria en relació amb les garanties i dipòsits prestats, tant en allò referent a la seva constitució com respecte a les actuacions administratives que posteriorment es practiquen sobre aquestes.

En l'esfera de l'ordenament jurídic local concretat en la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i el Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual



s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, no es preveu l'existència d'un òrgan similar al de la Caixa General de Dipòsits de l'Administració General de l'Estat, regulada en el Reial decret 161/1997, de 7 de febrer.

El fet de la seva manca de regulació expressa en l'ordenament jurídic no és obstacle per a que les entitats en ús de les seves potestats reglamentàries i d'autoorganització, previstes a l'article 4.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de règim local, estableixin la reglamentació que estimin oportuna dintre del marc de l'ordenament jurídic general.

L'Entitat gaudeix d'un sistema d'organització propi que l'obliga a dotar-se d'instruccions i reglaments que coadjuvin al millor funcionament de la seva administració i redundin en definitiva en favor dels seus ciutadans.

S'exigeix garanties en àmbits i tipus de procediments diversos, i la seva custòdia és responsabilitat de la Tresoreria, d'acord amb l'establert a l'article 194.1 del TRLHL en relació amb l'article 5.1, a) del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'administració local amb habilitació de caràcter nacional.

Així doncs, les especialitats de l'organització administrativa interna de l'Entitat i l'increment de la seva activitat administrativa determinen la necessitat d'establir una regulació pròpia aplicable a les garanties i dipòsits constituïts o que hagi de constituir-se davant d'aquesta Entitat.

L'objecte de la creació i regulació del funcionament administratiu de la **Caixa General de Dipòsits** és, entre d'altres aspectes, delimitar, dintre del marc jurídic general abans referenciat, la constitució, gestió, prescripció i incautació de les diferents garanties i dipòsits així com regular els seus procediments i els requisits d'admissió d'aquestes garanties i dipòsits constituïts davant de les entitats.

Títol I Disposicions generals.

Article 1. Caixa General de Dipòsits.

1. La Caixa General de Dipòsits és un servei públic de caràcter administratiu.
2. L'exercici de les competències atribuïdes a la Caixa General de Dipòsits correspon a la Tresoreria.

Títol II Garanties

Capítol I Disposicions generals.

Article 2. Àmbit.

1. Es presentaran davant de la Tresoreria les garanties que hagin de constituir-se a favor del CCVO.
2. La Tresoreria no admetrà cap garantia constituïda a favor d'ens diferents als esmentats.

Article 3. Modalitats de garanties.

1. Les garanties que hagin de constituir-se a la Tresoreria podran consistir en:
 - a) Diner en efectiu.
 - b) Aval prestat per entitats de crèdit o societats de garantia recíproca.
 - c) Contracte d'assegurança de caució atorgada per entitats asseguradores.
 - d) Altres que excepcionalment s'acceptin per l'òrgan administratiu corresponent.
2. La persona o entitat que mantingui una garantia a la Caixa General de Dipòsits i vulgui substituir-la per una altra de diferent modalitat haurà de comptar amb l'autorització escrita de l'òrgan administratiu corresponent. La substitució suposarà la constitució d'una nova garantia d'acord amb els procediments que s'estableixen. Un cop constituïda la nova garantia, es



procedirà a retornar l'anterior d'acord amb el procediment que correspongui segons la seva naturalesa.

3. Els documents que s'han d'utilitzar per a la constitució de cadascuna de les modalitats de garantia s'adaptaran als models establerts per la Tresoreria.

Article 4. Finalitat de la garantia.

La garanties respondran del compliment de les obligacions que estableixin les normes en virtut de les quals es van constituir i en els termes i pactes que les mateixes disposin.

Article 5. Obligació mancomunada.

En el cas que l'obligació garantida fora mancomunada, per a cadascun dels obligats es garantirà l'import que els correspongui mitjançant qualsevol de les modalitats regulades en aquest reglament i se'ls lliurarà un resguard acreditatiu.

Article 6. Entitats amb personalitat jurídica limitada o de constitució condicionada.

En el supòsit que l'entitat que hagi de prestar la garantia s'hagi constituït per un període de temps limitat durant el qual gaudeixi de personalitat jurídica pròpia o quan la seva constitució estigui condicionada a l'adjudicació de qualsevol contracte o concessió al seu favor, si com a conseqüència de no ser adjudicatària d'aquest o per voluntat de les parts no adquireix definitivament personalitat jurídica, la devolució de la garantia es podrà efectuar en el supòsit que s'hagi dipositat en efectiu a qualsevol dels seus representants o membres i en la resta de supòsits es retornarà el document de garantia a l'entitat emissora.

Capítol II Garantia en efectiu.

Article 7. Característiques.

Les garanties constituïdes en efectiu es constituiran en diner de curs legal i no meritran cap tipus d'interès.

Article 8. Constitució.

1. La garantia es constituirà mitjançant l'ingrés a la Tresoreria de l'efectiu o xec nominatiu i conformat per la corresponent entitat de crèdit.
2. La Tresoreria lliurarà a la persona o entitat constituent un resguard amb simples efectes acreditatius d'aquesta on constarà, en particular:
 - a) Les dades identificatives de la persona o entitat que constitueix la garantia, número d'identificació fiscal i, si s'escau, del titular dels fons.
 - b) L'òrgan administratiu, organisme autònom, persona o ens públic a disposició del qual es constitueix la garantia, així com el seu número d'identificació fiscal.
 - c) L'obligació garantida, import pel que es constitueix i, si s'escau, període de vigència de la garantia.
 - d) El precepte que imposa la constitució de la garantia, si s'escau.
3. A tal efecte, els òrgans administratius corresponents facilitaràn a l'obligat a constituir la garantia totes les dades que figuren en els lletres b), c) i d) anteriors.
4. L'ingrés s'efectuarà directament a la Tresoreria o, d'acord amb el disposat al capítol I del Títol I del Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació, per mitjà de les entitats col·laboradores en la recaptació d'acord amb la seva normativa específica. En aquest darrer supòsit el document de pagament degudament validat per l'entitat col·laboradora constitueix resguard acreditatiu de la constitució de la garantia.



Article 9. Cancel·lació.

1. D'acord amb la normativa reguladora de les obligacions garantides, l'òrgan administratiu o organisme autònom corresponent acordarà, quan procedeixi, la cancel·lació de la garantia. A tal efecte, es dirigiran per escrit a la Tresoreria comunicant la cancel·lació. L'ordre de cancel·lació serà pura i simple i no subjecte a condició. L'ordre de cancel·lació s'ajustarà al model que estableixi la Tresoreria.
2. El particular o l'òrgan administratiu corresponent remetrà a la Tresoreria el document justificatiu de la cancel·lació per a que aquesta procedeixi a la devolució de l'efectiu que sigui procedent. El particular haurà d'aportar un document justificatiu de la constitució de la garantia. En cas de pèrdua, s'haurà de fer constar per escrit, quedant aquest últim unit al manament de pagament juntament amb l'ordre de devolució.
3. La devolució de l'efectiu es realitzarà al titular dels fons que consti en el resguard de constitució o als seus hereus. Amb caràcter general la devolució es realitzarà mitjançant transferència bancària i serà necessari presentar degudament emplenat el model d'alta de tercers a la Tresoreria.
4. La Tresoreria comprovarà necessàriament que sobre la garantia no consti ordre d'embarg o de retenció abans de realitzar qualsevol actuació conduent a la devolució dels fons.

Article 10. Execució.

1. La confiscació total o parcial de la garantia per part de la Tresoreria requerirà la sol·licitud de l'òrgan administratiu o organisme autònom corresponent, on s'haurà d'acreditar:
 - a) Que no s'ha produït la suspensió de l'executivitat de l'acte declaratiu de l'incompliment per part de l'obligat com a conseqüència de la interposició de recurs, o que l'acte és ferm en el supòsit que l'obligació garantida consisteixi en el pagament d'una sanció administrativa, de conformitat amb l'establert als articles 117 i 85.3, respectivament, de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
 - b) La quantia de la garantia a confiscar.
 - c) Que prèviament s'ha notificat a l'interessat el corresponent tràmit d'audiència. A tal efecte, es considerarà com interessat tant al constituent com al propietari de l'efectiu, si fossin diferents, a ambdós se'ls concedirà un termini de deu dies per a presentar al·legacions així com els documents i justificants que estimen pertinents d'acord amb el disposat a l'art. 82 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
2. Si la garantia confiscada s'hagués constituït a disposició d'un òrgan de l'entitat, la Tresoreria procedirà a aplicar el seu import al pressupost d'ingressos, llevat disposició en contra. Si la garantia confiscada s'hagués constituït a disposició d'un organisme autònom, la Tresoreria transferirà l'import confiscat al compte d'aquest organisme designat pel mateix. L'organisme procedirà a aplicar l'esmentat import al seu pressupost d'ingressos, llevat disposició en contra.
3. La Tresoreria informarà únicament, en via de recurs, d'aquelles qüestions referents a les actuacions de la mateixa en el procediment de confiscació.

Capítol III Garantia mitjançant aval.

Article 11. Característiques.

1. Només s'admetran garanties en la modalitat d'aval quan l'avalista sigui una entitat de crèdit o una societat de garantia recíproca.
2. Els avals hauran de reunir les següents característiques:
 - a) Ser solidari respecte l'obligat principal, amb renúncia expressa als beneficis d'excussió i divisió i ser pagador al primer requeriment de l'Entitat.
 - b) Ser de duració indefinida, romanent vigent fins que l'òrgan administratiu corresponent resolgui expressament declarar l'extinció de l'obligació garantida i la cancel·lació de l'aval.



c) S'acompanyarà la diligència d'estar inscrit al Registre Especial d'Avalls de l'entitat avalista i estarà autoritzat per apoderats de l'entitat avalista que tinguin poder suficient per obligar-la plenament. Aquests poders hauran de ser validats prèviament pel gabinet jurídic central o legitimades les signatures i capacitat per fedatari públic on es faci constar que els poders són suficients a tal efecte.

Article 12. Requisits de les entitats avalistes.

Les entitats que garanteixin obligacions mitjançant avalls a favor de l'entitat i ens dependents i els seus hauran de complir els requisits següents:

- a) No trobar-se en situació de mora com a conseqüència de la manca de pagament d'obligacions derivades de la confiscació d'avalls anteriors.
- b) No trobar-se en situació de suspensió de pagaments, fallida o qualsevol tipus d'insolvència.
- c) No tenir suspesa o revocada l'autorització administrativa per a l'exercici de la seva activitat.
- d) No superar el límit d'importos avalats que, amb l'objecte d'evitar la concentració de garanties, estableixi el Ministeri d'Economia i Hisenda en funció de les condicions econòmiques i de solvència de les entitats avalistes.

Article 13. Constitució.

1. L'obligat principal o l'entitat avalista presentaran l'aval davant la Tresoreria, d'acord amb els models establerts per la Tresoreria.
2. La Tresoreria comprovarà que l'aval ha estat formalitzat correctament en tots els seus extrems abans d'assignar-li el número de registre que correspongui.
3. En els supòsits en els que la Tresoreria ho consideri necessari s'acompanyarà el document d'aval en exemplar original, amb la diligència de conformitat de l'òrgan administratiu de la corporació que correspongui.
4. La Tresoreria lliurarà el corresponent resguard de constitució de la garantia.

Article 14. Incidències.

Si l'entitat avalista fos declarada en suspensió de pagaments, fallida o qualsevol tipus d'insolvència, o hagués quedat sense efectes l'autorització administrativa per a l'exercici de la seva activitat, l'obligat a prestar la garantia haurà de substituir aquesta garantia per una altra, de la mateixa modalitat o d'una altra de les relacionades a l'article 3 del present reglament, en el termini d'un mes des de la data de la declaració o situació.

Article 15. Cancel·lació.

1. L'obligat principal o l'entitat avalista podran dirigir-se a l'òrgan administratiu o organisme autònom que correspongui per a que, d'acord amb la normativa reguladora de les obligacions garantides, acordi la cancel·lació de l'aval.
2. L'òrgan administratiu o organisme autònom corresponent comunicarà en tot cas l'acord de cancel·lació de l'aval a la Tresoreria dintre del termini dels trenta dies següents a la seva data, a efectes de que aquesta ho faci constar en els seus registres informàtics i comptables, i procedeixi a la seva devolució.
L'ordre de cancel·lació s'ajustarà al model establert per la Tresoreria.
3. Per la Tresoreria es confeccionarà la corresponent proposta de manament de pagament, que serà remesa a la Intervenció per a la seva fiscalització.
Un cop fiscalitzada de conformitat, la Tresoreria ho notificarà als interessats, indicant la data i el lloc per al seu lliurament.
4. La devolució de l'aval cancel·lat es realitzarà pel personal encarregat de la seva custòdia a la persona garantida o, si s'escau, a la persona apoderada per aquesta convenientment.

Article 16. Execució.



1. La confiscació total o parcial de la garantia per part de la Tresoreria requerirà la sol·licitud de l'òrgan administratiu o organisme autònom corresponent, on s'haurà d'acreditar:
 - a) Que no s'ha produït suspensió de l'executivitat de l'acte declaratiu de l'incompliment per part de l'obligat com a conseqüència de la interposició de recurs, o que l'acte és ferm en el supòsit que l'obligació garantida consisteixi en el pagament d'una sanció administrativa, de conformitat amb l'establert als articles 117 i 85.3, respectivament, de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques
 - b) La quantia de la garantia a confiscar.
 - c) Que prèviament s'ha notificat a l'interessat el corresponent tràmit d'audiència. A tal efecte, es considerarà com interessat tant al constituent com al propietari de l'efectiu, si fossin diferents, i a ambdós se'ls concedirà un termini de dies per a presentar al·legacions així com els documents i justificants que estimen pertinents d'acord amb el disposat a l'art. 82 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
2. Rebuda la documentació anterior a la Tresoreria, es requerirà a l'entitat avalista el pagament de la quantitat sol·licitada per l'òrgan administratiu o organisme autònom corresponent que va acordar la confiscació. En el requeriment de pagament s'indicarà:
 - a) El lloc on s'hagi d'efectuar l'ingrés i els mitjans de pagament.
 - b) El termini per realitzar el pagament, de conformitat amb l'establert a l'article 62 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.
3. Atès el requeriment per l'entitat avalista, se li lliurarà un còpia compulsada del resguard de l'aval amb diligència fent constar que l'original està retingut a la Tresoreria fins la incoació de l'expedient de devolució de l'aval executat.
4. Si l'import de l'execució fos inferior a la quantitat garantida, s'haurà d'aportar un nou aval per la diferència, constituït en els mateixos termes i a disposició de l'òrgan administratiu o organisme autònom corresponent. Immediatament s'iniciarà expedient de devolució a l'entitat avalista de l'aval, que s'acompanyarà del resguard original del mateix i còpia de l'ordre d'execució corresponent.
5. Si la garantia confiscada s'hagués constituït a disposició d'un òrgan, la Tresoreria procedirà a aplicar el seu import al pressupost d'ingressos, llevat disposició en contra. Si la garantia confiscada s'hagués constituït a disposició d'un organisme autònom, la Tresoreria transferirà l'import confiscat al compte d'aquest organisme designat pel mateix. L'organisme procedirà a aplicar l'esmentat import al seu pressupost d'ingressos, llevat disposició en contra.
6. La manca de pagament per l'entitat avalista requerida, dintre dels terminis assenyalats a l'article 62 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, determinarà la reclamació mitjançant el procediment administratiu de constrenyiment contra aquesta entitat. A tal efecte, la provisió de constrenyiment constituirà títol suficient per al seu inici.
7. La Tresoreria informarà únicament, en via de recurs, d'aquells qüestions referents a les actuacions de la mateixa en el procediment de confiscació.

Capítol IV Garantia mitjançant contracte d'assegurança de caució

Article 17. Característiques.

1. Podrà utilitzar-se la com a garantia la modalitat de contracte d'assegurança de caució sempre que sigui atorgat per una entitat d'assegurances autoritzada per la Direcció General d'Assegurances del Ministeri d'Economia i Hisenda per a operar en el ram de l'assegurança de caució.
2. El model de contracte d'assegurança de caució haurà de reunir les característiques següents:
 - a) La persona o entitat obligada a prestar garantia tindrà la condició de prenedor de l'assegurança i l'Administració a disposició de la qual es constitueixi la garantia tindrà la condició d'assegurat.
 - b) Es farà constar de forma expressa:
 - 1- Que l'asseguradora no podrà oposar a l'Administració la manca de pagament de la prima per part del prenedor de l'assegurança o qualsevol altra excepció derivada de la seva relació jurídica amb aquest.



2- Que la manca de pagament de la prima no donarà dret a l'asseguradora a resoldre el contracte, ni aquest quedarà extingit, ni la cobertura de l'asseguradora suspesa, ni aquesta alliberada de la seva obligació en cas de que es produeixi el supòsit consistent en les circumstàncies en virtut de les quals s'hagi de fer efectiva la garantia.

- c) La duració del contracte d'assegurança coincidirà amb la de les obligacions garantides. Si la duració d'aquestes fos superior a deu anys, l'obligat a prestar la garantia haurà de prestar una nova garantia durant l'últim mes del termini esmentat, llevat que s'acrediti degudament la pròrroga del contracte d'assegurança. En el supòsit que es produeixi l'incompliment per part de l'obligat, l'òrgan o organisme autònom corresponent ho posarà en coneixement de la Tresoreria.

Article 18. Requisits de l'assegurador.

Les entitats que garanteixin obligacions mitjançant contracte d'assegurança de caució a favor de l'entitat i els seus ens dependents hauran de complir els requisits següents:

- a) No trobar-se en situació de mora com a conseqüència de la manca de pagament d'obligacions derivades de la confiscació d'anteriors assegurances de caució.
b) No trobar-se en situació de suspensió de pagaments, fallida o qualsevol tipus d'insolvència.
c) No tenir suspesa o revocada l'autorització administrativa per a l'exercici de la seva activitat.
d) No superar el límit d'imports assegurats que, amb l'objecte d'evitar la concentració de garanties, estableixi el Ministeri d'Economia i Hisenda en funció de les condicions econòmiques i de solvència de les entitats asseguradores.

Article 19. Constitució.

1. L'obligat principal o l'entitat asseguradora presentaran el contracte d'assegurança de caució davant la Tresoreria, d'acord amb els models establerts per la Tresoreria.
2. El contracte d'assegurança de caució haurà de ser autoritzat per apoderats de l'entitat asseguradora que tinguin poder suficient per obligar-la plenament. Aquests poders hauran de ser validats prèviament pel gabinet jurídic central o legitimades les signatures per fedatari públic on es faci constar que els poders són suficients a tal efecte.
3. La Tresoreria comprovarà que l'aval ha estat formalitzat correctament en tots els seus extrems abans d'assignar-li el número de registre que correspongui.
4. En els supòsits en els que la Tresoreria ho consideri necessari s'acompanyarà el document de contracte d'assegurança de caució en exemplar original, amb la diligència de conformitat de l'òrgan administratiu de la corporació que correspongui.
5. La Tresoreria lliurarà el corresponent resguard de constitució de la garantia.

Article 20. Incidències.

Si l'entitat asseguradora fos declarada en suspensió de pagaments, fallida o qualsevol tipus d'insolvència, o hagués quedat sense efectes l'autorització administrativa per a l'exercici de la seva activitat, l'obligat a prestar la garantia haurà de substituir aquesta garantia per una altra, de la mateixa modalitat o d'una altra de les relacionades a l'article 3 del present reglament, en el termini d'un mes des de la data de la declaració o situació.

Article 21. Cancel·lació.

1. L'obligat principal o l'entitat asseguradora podran dirigir-se a l'òrgan administratiu o organisme autònom que correspongui per a que, d'acord amb la normativa reguladora de les obligacions garantides, acordi la cancel·lació del contracte d'assegurança de caució.
2. L'òrgan administratiu o organisme autònom corresponent comunicarà en tot cas l'acord de cancel·lació del contracte d'assegurança de caució a la Tresoreria dintre del termini dels trenta dies següents a la seva data, a efectes de que aquesta ho faci constar en els seus registres informàtics i comptables, i procedeixi a la seva devolució.

L'ordre de cancel·lació s'ajustarà al model establert per la Tresoreria.



3. Per la Tresoreria es confeccionarà la corresponent proposta de manament de pagament, que serà remesa a la Intervenció per a la seva fiscalització.
Un cop fiscalitzada de conformitat, la Tresoreria ho notificarà als interessats, indicant la data i el lloc per al seu lliurament.
4. La devolució del contracte d'assegurança de caució cancel·lat es realitzarà pel personal encarregat de la seva custòdia a la persona garantida o, si s'escau, a la persona apoderada per aquesta convenientment.

Article 22. Execució.

1. La confiscació total o parcial de la garantia per part de la Tresoreria requerirà la sol·licitud de l'òrgan administratiu o organisme autònom corresponent, on s'haurà d'acreditar:
 - a) Que no s'ha produït suspensió de l'executivitat de l'acte declaratiu de l'incompliment per part de l'obligat com a conseqüència de la interposició de recurs, o que l'acte és ferm en el supòsit que l'obligació garantida consisteixi en el pagament d'una sanció administrativa, de conformitat amb l'establert als articles 117 i 85.3, respectivament, de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
 - b) La quantia de la garantia a confiscar.
 - c) Que prèviament s'ha notificat a l'interessat el corresponent tràmit d'audiència. A tal efecte, es considerarà com interessat tant al constituent com al propietari de l'efectiu, si fossin diferents, i a ambdós se'ls concedirà un termini de deu dies per a presentar al·legacions així com els documents i justificants que estimen pertinents d'acord amb el disposat a l'art. 82 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
2. La sol·licitud de confiscació haurà de presentar-se a la Tresoreria en el termini de trenta dies des de la data en la que es declari l'incompliment, a efectes del disposat a l'article 23 de la Llei 50/1980, de 8 d'octubre del contracte d'assegurança.
3. Rebuda la documentació anterior a la Tresoreria, es requerirà a l'entitat asseguradora el pagament de la quantitat sol·licitada per l'òrgan administratiu o organisme autònom corresponent que va acordar la confiscació. En el requeriment de pagament s'indicarà:
 - a) El lloc on s'hagi d'efectuar l'ingrés i els mitjans de pagament.
 - b) El termini per realitzar el pagament, de conformitat amb l'establert a l'article 62 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.
4. Atès el requeriment per l'entitat asseguradora, se li lliurarà un còpia compulsada del resguard del contracte amb diligència fent constar que l'original està retingut a la Tresoreria fins la incoació de l'expedient de devolució del contracte d'assegurança de caució executat.
5. Si l'import de l'execució fos inferior a la quantitat garantida, s'haurà d'aportar un nou contracte per la diferència, constituït en els mateixos termes i a disposició de l'òrgan administratiu o organisme autònom corresponent.
Immediatament s'iniciarà expedient de devolució a l'entitat asseguradora del contracte d'assegurança de caució, que s'acompanyarà del resguard original del mateix i còpia de l'ordre d'execució corresponent.
6. Si la garantia confiscada s'hagués constituït a disposició d'un òrgan, la Tresoreria procedirà a aplicar el seu import al pressupost d'ingressos de l'Entitat, llevat disposició en contra.
Si la garantia confiscada s'hagués constituït a disposició d'un organisme autònom, la Tresoreria transferirà l'import confiscat al compte d'aquest organisme designat pel mateix. L'organisme procedirà a aplicar l'esmentat import al seu pressupost d'ingressos, llevat disposició en contra.
7. La manca de pagament per l'entitat asseguradora requerida, dintre dels terminis assenyalats a l'article 62 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, determinarà la reclamació mitjançant el procediment administratiu de constrenyiment contra aquesta entitat.
A tal efecte, la provisió de constrenyiment constituirà títol suficient per al seu inici.
8. La Tresoreria informarà únicament, en via de recurs, d'aquells qüestions referents a les actuacions de la mateixa en el procediment de confiscació.



Titol III Dipòsits

Capítol I Disposicions generals.

Article 23. Normativa aplicable.

1. La Tresoreria actuarà en els supòsits recollits en aquest títol de conformitat amb les normes especials que determinen la constitució dels dipòsits i les disposicions del present capítol.
2. Els dipòsits constituïts a la Caixa General de Dipòsits quedaran subjectes a la normativa sobre béns i valors abandonats, previst a l'article 18 de la Llei 33/2003, de 3 de novembre, de patrimoni de les administracions públiques.

Capítol II Modalitats de dipòsits

Article 24. Modalitats de dipòsits.

1. Podran constituir-se davant la Tresorera les següents modalitat de dipòsits:
 - a) Dipòsits constituïts per les Administracions Públiques a favor de particulars.
 - b) Dipòsits constituïts per particulars a disposició de l' ens o els seus ens dependents
 - c) Dipòsits constituïts per les Administracions Públiques a disposició d'elles mateixes, d'organismes, societats privades municipals o ens de qualsevol tipus vinculats a aquestes.
2. Els dipòsits no meritaren cap tipus d'interès, ni els resguards representatius de la seva constitució seran transmissibles a tercers.
3. Els documents que s'han d'utilitzar per a la constitució de cadascuna de les modalitats de dipòsits assenyalades en aquest apartat, s'ajustaran als models que estableixi la Tresoreria per a la constitució de garanties en efectiu.

Article 25. Dipòsits constituïts per les Administracions Públiques a disposició de particulars.

Podran constituir-se davant la Tresorera dipòsits per notaris, òrgans administratius o ens públics a disposició de particulars com a conseqüència de:

- a) El procediment d'expropiació forçosa, previst als articles 51.3 i 58 del Decret de 26 d'abril de 1957, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'expropiació forçosa.
- b) El procediment d'alienació de béns embargats, previst a l'article 104 del Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació.
- c) El procediment d'execució hipotecària, previst a l'article 236.k).2 del Decret de 14 de febrer de 1947, pel qual s'aprova el Reglament hipotecari.
- d) Qualsevol altres supòsits que per llei, disposició reglamentària, acte administratiu o resolució judicial es determinin.

Article 26. Dipòsits constituïts per particulars a disposició del Consell Comarcal.

1) Podran constituir-se davant la Tresoreria dipòsits per particulars a disposició del CCVO com a conseqüència de:

- a) La consignació del pagament del deute en el procediment de recaptació, previst a l'article 43 del Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació.
- b) Qualsevol altres supòsits que per llei, disposició reglamentària, acte administratiu o resolució judicial es determinin.

Article 27. Dipòsits constituïts per les Administracions Públiques a disposició d'elles mateixes, d'organismes, societats privades municipals o ens de qualsevol tipus vinculats a aquestes.



Podran constituir-se davant la Tresoreria dipòsits per les Administracions Públiques a disposició d'elles mateixes, organismes, societats privades municipals o ens vinculats a aquestes com a conseqüència de:

- a) L'admissió de la reclamació administrativa prèvia a l'exercici d'una acció de tercera, prevista a l'article 119 del Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació.
- b) Qualsevol altres supòsits que per llei, disposició reglamentària, acte administratiu o resolució judicial es determinin.

Capítol III Actuacions de la Caixa General de Dipòsits

Article 28. Constitució.

1. Els dipòsit es constituirà mitjançant ingress a la Tresoreria de l'efectiu o xec nominatiu i conformat per l'entitat de crèdit lliurada.
2. La Tresoreria lliurarà a la persona constituent un resguard a simples efectes acreditatius d'aquest, en el que constarà en particular:
 - a) Les dades identificatives de la persona o entitat que constitueix el dipòsit, número d'identificació fiscal i, si s'escau, del titular dels fons.
 - b) Les dades identificatives del beneficiari i número d'identificació fiscal.
 - c) L'òrgan administratiu, organisme autònom o ens públic a disposició del qual es constitueix el dipòsit i número d'identificació fiscal.
 - d) La quantia del dipòsit i el seu període de vigència.
 - e) El precepte, acte administratiu o resolució judicial que habilita o imposa la constitució del dipòsit.
3. Els òrgans administratius corresponents facilitaran a l'obligat a constituir el dipòsit les dades que figuren a les lletres b), c) i d) de l'apartat anterior.

Article 29. Devolució.

1. La Tresoreria, un cop verificada la identitat de les persones a disposició de les quals es va constituir el dipòsit, efectuarà la devolució a aquestes en els termes i condicions que determini l'òrgan corresponent, d'acord amb la normativa en virtut de la qual es va constituir.
2. La devolució dels dipòsits es regirà per les normes per a la devolució de garanties en efectiu establertes en aquest Reglament.
3. Si un cop expedit el manament de pagament per a la seva devolució a l'interessat, aquest hagués mort, serà lliurat als seus hereus prèvia acreditació d'aquest extrem. Així mateix, s'haurà de justificar el pagament de l'Impost sobre successions i donacions i que aquest dipòsit es trobava inclòs en el cabal relicte. Si no estigués inclòs, s'haurà d'autoliquidar en tot cas l'impost corresponent al dipòsit.
4. En els supòsits de devolució parcial s'haurà de fer constar expressament en el manament de pagament que aquest és "parcial", acompanyant una còpia del resguard. A tal efecte, es realitzarà diligència de minoració en el resguard original i en les còpies que s'arxivin a la caixa.

Títol IV Disposició transitòria

Els avals constituïts davant la Tresoreria amb anterioritat a la data d'entrada en vigor del present Reglament i que no compleixin els requisits de validació i/o legitimació previstos en aquesta norma, mantindran la seva validesa fins a la seva cancel·lació sense necessitat d'adaptació al mateix.

ANNEX II. Instruccions per al funcionament de bestretes de caixa fixa



Article 1.- Àmbit d'aplicació.

Aquesta normativa resultarà aplicable al CCVO.

Article 2.- Bestretes de caixa fixa.

Tindran la consideració de bestretes de caixa fixa les provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent que es realitzin a favor de persones habilitades de la corporació per a les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu previstes a l'article 49.1 d'aquestes Bases.

Article 3.- Límits quantitius.

La quantia global de les bestretes de caixa fixa concedides no podrà excedir del 30% del total dels crèdits del capítol destinat a despeses corrents de bens i serveis del pressupost de despeses vigent en cada moment.

El 7% de límit fixat, es calcularà sobre els crèdits inicials del total del Capítol II "Despeses en bens corrents i serveis".

En cap cas podran efectuar-se pagaments de naturalesa diferent a les pròpies del Capítol II de "Despeses en bens corrents i serveis".

Amb caràcter general l'import de la bestreta no podrà superar els 3.000 euros.

Article 4.- Habilitats.

El nomenament de les persones habilitades es realitzarà a la mateixa resolució que aprovi la bestreta.

Article 5.- Constitució de la bestreta

1. Les sol·licituds de bestretes de caixa fixa s'hauran de trametre a Intervenció i s'acompanyarà d'un informe justificatiu del responsable del servei gestor de la despesa, on s'especifiquin els pagaments a atendre.
2. L'autorització de la constitució de bestretes de caixa fixa correspondrà a la Gerència.
3. L'import de la bestreta de caixa fixa es determinarà al mateix Decret de constitució.
4. L'expedició d'ordres de pagament en concepte de Bestreta de caixa fixa hauran d'acomodar-se al Pla de disposició de fons de la Tresoreria.
5. Els perceptors de les bestretes de caixa fixa, respondran directa i personalment dels fons lliurats nominalment als seu favor davant la Tresoreria i la Intervenció.

Article 6.- Cancel·lació de la Bestreta.

Per Decret, amb l'informe previ d'Intervenció i de Tresoreria, es podrà disposar l'anul·lació de la bestreta, que comportarà la cancel·lació del compte bancari i l'obligació de reintegrar a Tresoreria el saldo de la bestreta.

Article 7.- Perceptors bestretes de caixa fixa.

Els perceptors dels bestretes de caixa fixa exercitaran les següents funcions:

- a. El control del compte corrent obert per la Tresoreria, sota la denominació que es fixi.
- b. El correcte registre administratiu i comptable de les operacions de pagament en la forma que determini la Intervenció.
- c. La verificació de que els comprovants que serveixen de base a la justificació de la despesa i els seus correlatius pagaments, siguin documents autèntics, originals i s'ajustin a la normativa tributaria en matèria de factures, repercussions impositives i retencions tributaries.
- d. La identificació de la personalitat dels perceptors mitjançant la documentació procedent en cada cas, fent constar en el document de pagament, el mitja d'identificació i el NIF.
- e. L'execució dels pagaments d'acord amb la normativa vigent, essent responsables de practicar les retencions fiscals en concepte de Impost sobre la renda de les persones



físiques o qualsevol altra que d'acord amb la normativa vigent en cada moment resulti aplicable. Abans de realitzar el pagament hauran de comprovar amb la Intervenció que no existeixin embargs o qualsevol altra retenció que s'hagi de practicar a nom del beneficiari, en el cas d'existir, no es podrà realitzar el pagament i s'haurà de donar trasllat de l'expedient íntegre a la Intervenció.

f. La custòdia dels fons que se li haguessin confiat.

g. Practicar d'ofici i quan així ho requereixin la Tresoreria i la Intervenció, els arqueigs conciliacions bancàries que procedeixin.

h. Rendir dins dels terminis reglamentaris el comptes que corresponguin d'acord amb el procediment establert.

Article 8.- Normes aplicables a les ordres de pagament

Les ordres de pagament (BCF) que puguin expedir-se, hauran d'ajustar-se a les següents normes:

a. Als perceptors de les bestretes de caixa fixa per part de la Intervenció se'ls expedirà un manament de bestreta de caixa fixa (BCF).

b. L'expedició i execució de les ordres de pagament haurà d'efectuar-se prèvia aprovació per la Gerència, de la ordenació del pagament.

Article 9.- Situació administració i disposició dels fons.

1. L'import de les ordres de pagament que s'expedeixin, s'abonaran per transferència al compte corrent obert a tal efecte.
2. Els comptes corrents oberts a l'efecte tindran la denominació. "Habilitació de....., Bestretes de Caixa Fixa".
3. L'import màxim és de 5.000,00 euros, en qualsevol cas, la Gerència mitjançant Decret podrà autoritzar imports superiors sempre que ho consideri necessari.
4. Dels comptes esmentats podrà disposar, quan ho estimi convenient, la Tresoreria, en tractar-se de fons públics que tenen la consideració de part integrant de la Tresoreria de l'Entitat.
5. Els esmentats comptes només podran admetre ingressos de la Tresoreria amb tres úniques excepcions:
 - a. Ingressos del funcionari habilitat en concepte de reintegrament de quantitats indegudament satisfets.
 - b. Abonament d'interessos generats del contracte del compte corrent.
 - c. Ingressos que es puguin percebre excepcionalment per l'habilitat quan així ho autoritzin expressa i conjuntament la Tresoreria i la Intervenció.
6. Les despeses i correlatius pagaments que s'hagin d'atendre amb els fons lliurats en concepte de "Bestreta de Caixa Fixa" s'ajustaran al/s concepte/s pel qual van ser lliurats i seguiran en la seva tramitació administrativa totes les regles i preceptes establerts en la normativa reguladora, les Bases d'Execució del Pressupost i en aquesta Instrucció.
7. Les obligacions satisfetes amb càrrec a quantitats lliurades en concepte de Bestreta de caixa fixa es consideraran satisfetes des del moment en què el perceptor signi el rebut o des de la data en que s'hagués efectuat la transferència bancària a l'entitat financera i compte bancari indicats pel tercer creditor. La sol·licitud de cobrament mitjançant transferència bancària s'haurà d'acompanyar del corresponent "full de transferència bancària" autoritzat per la Tresoreria.
8. Les disposicions de fons per fer front als pagaments, es farà efectiva mitjançant talons nominatius o transferències bancàries.
9. Els conceptes pressupostaris als què són d'aplicació les bestretes de caixa fixa correspondran als diversos conceptes del capítol 2 de la classificació econòmica del pressupost de les despeses.

Article 10.- Justificació

Respecte a la forma i contingut de la justificació, es precís que s'ajustin a les instruccions contingues en aquest document i les demés que en qualsevol moment consideres necessàries la Intervenció, tenint en compte, en tot cas, que els fons només poden ser destinats a la finalitat per a la qual es van concedir i que els comprovants han de ser documents originals.



Article 11.- Custodia de fons

De la custòdia de fons es responsabilitzarà el perceptor.

Article 12.- Rendició de comptes.

1. Els habilitats específicament per operar amb fons lliurats en concepte de “bestreta de caixa fixa” queden obligats a la justificació de l'aplicació de les quantitats rebudes a mesura que les seves necessitats de tresoreria facin necessària la reposició de fons. En tot cas abans del 10 de desembre de cada any caldrà efectuar la rendició final de la bestreta.
2. L'elaboració del compte de justificació es confeccionarà a través de l'aplicatiu que preveu el programa de comptabilitat.
3. La justificació de l'aplicació de les quantitats rebudes, serà sempre mitjançant els documents originals, tots els justificants estaran conformats pel perceptor del lliurament i presentaran relació detallada dels mateixos signada per aquest. En el cas que es tracti de dietes d'empleats s'acompanyarà també un full de dietes signat pel cap de l'àrea corresponent.
4. Només es podran presentar factures o rebuts originals on consti el NIF de l'empresa i que el servei ha estat pagat, adjuntant, quan correspongui, còpia de l'informe del cap de l'àrea responsable del servei conforme s'ha prestat el servei o s'ha recepcionat el material amb conformitat.
5. Les despeses de comissions bancàries del compte corrent de la bestreta, acreditades amb una còpia de l'extracte bancari, s'integraran a la relació justificativa.
6. La Intervenció examinarà la totalitat dels documents que justifiquen el pagaments i formularà un informe expressant la seva conformitat o disconformitat. L'informe de la Intervenció, amb els documents, es sotmetrà a la Gerència per a la seva aprovació.
7. Del resultat obtingut se'n donarà compte a l'habilitat, a l'efecte de que pugui formular al·legacions i, en el seu cas, de l'aprovació, del compte. Efectuades les al·legacions s'iniciarà, en cas que les mateixes no fossin admeses per la Intervenció, expedient de subsanació o reintegrament, segons procedeixi, donant-se compte en el cas de reintegrament a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
8. Si el compte no es rendeix dins els terminis establerts, es procedirà a instruir d'immediat expedient d'abast de fons contra la persona que va rebre les quantitats en concepte de bestreta de caixa fixa.
9. La coordinació i el control dels comptes corrents dels perceptors d'ordres de pagament a justificar de caràcter reiteratiu correspon a la Tresoreria sense perjudici del control de la Intervenció, i se seguiran les normes següents:
 - a. Amb la periodicitat que determini la Tresoreria i en qualsevol cas quan es sol·liciti la reposició de fons i en el moment de la rendició final de la bestreta (10 de desembre), els perceptors de Bestretes de Caixa Fixa, rendiran comptes a la Tresoreria.
 - b. Als efectes de la rendició de comptes, els perceptors de pagaments en concepte de “bestretes de caixa fixa” presentaran a la Intervenció els extractes bancaris dels comptes corrents oberts referits al període a justificar, i un estat de situació del compte corrent on figuri el saldo inicial del compte del període anterior, els ingressos i els pagaments del trimestre, havent-se de realitzar les oportunes conciliacions si existeixen discrepàncies entre el saldo bancari i el saldo del compte corrent. Una vegada rebuts els estats de Tresoreria amb tota la documentació, la Tresoreria farà un informe ja sigui favorable o bé amb objeccions i ho remetrà a la Intervenció per al seu control.

Article 13.- Registre comptable.

1. Les bestretes de caixa fixa es comptabilitzaran d'acord amb l'establert en el PGCPAL de l'any 2013 que figura com annex de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova el model normal de comptabilitat local.
2. Les provisions inicials de fons han de ser tractades com un moviment intern de tresoreria que reflectirà les quantitats que han rebut i entregat l'habilitat receptor i la Tresoreria remitent respectivament.
3. Les sortides de fons del compte de bestreta per atendre els pagaments corresponents als serveis rebuts o bens adquirits tindran com a contrapartida un compte de balanç transitori que informarà sobre les quantitats pendents d'imputació patrimonial i pressupostaria.



4. La rendició i l'aprovació de comptes per les despeses realitzades i subsegüent reposició de fons tindran com a conseqüència les anotacions següents:
 - a. Reconeixement d'obligacions pressupostàries llur contrapartida serà el compte patrimonial o de gestió que correspongui a la naturalesa econòmica de l'operació.
 - b. Ordenació del pagament de les obligacions pressupostàries reconegudes.
 - c. Sortida de recursos de la Tresoreria per atendre els pagaments ordenats.
 - d. Entrada dels fons anteriors en el compte de bestreta. Aquesta entrada tindrà com a contrapartida el compte de balanç transitori al què s'ha fet referència anteriorment.

Article 14.- Inspeccions.

1. Els titulars de bestretes de caixa fixa estan subjectes, per les funcions de maneig de fons i en raó de ser òrgans descentralitzats de la Tresoreria, a la inspecció de la mateixa, la qual es durà a terme per funcionaris que depenguin orgànica i funcionalment d'aquesta.
2. Els titulars de les bestretes de caixa fixa, estan subjectes, en raó de la seva subjecció a l'ordenament jurídic en matèria de despesa i pagament, a la inspecció de la Intervenció, la qual es realitzarà per funcionaris dependents orgànica i funcionalment d'aquesta.
3. Les inspeccions podran efectuar-se de forma conjunta entre la Tresoreria i la Intervenció.

Disposició Addicional.

Per la Intervenció es dictaran les normes que es consideren convenientes per la correcta aplicació d'aquesta instrucció.



ANNEX III. Instruccions per al funcionament de pagaments a justificar

Article 1.- Àmbit d'aplicació.

Aquesta normativa resultarà aplicable al CCVO.

Article 2.- Pagaments a justificar.

Tindran la consideració de pagaments a justificar les quantitats lliurades per atendre despeses pressupostàries, quan els documents justificatius de les mateixes no es puguin acompanyar en el moment de l'expedició de les corresponents ordres de pagament (PJU).

Article 3.- Expedició d'ordres de pagament a justificar.

1. Les sol·licituds de pagaments a justificar s'hauran de trametre a Intervenció i s'acompanyaran d'un informe justificatiu del responsable del servei gestor de la despesa, on es justifiqui la impossibilitat de fer front a les despeses mitjançant el procediment ordinari.
2. Les ordres de pagament "a justificar" s'aprovaran per resolució de l'òrgan competent per ordenar el pagament de les despeses a que es refereixen i s'hauran d'imputar als corresponents crèdits pressupostaris.
3. L'expedició d'ordres de pagament a justificar hauran d'acomodar-se al Pla de disposició de fons de la Tresoreria.
4. Els perceptors dels pagaments a justificar respondran directa i personalment dels fons lliurats nominalment als seu favor davant la Tresoreria i la Intervenció.
5. Abans de ser lliurada una altra quantitat a justificar a una mateixa persona habilitada pel mateix concepte pressupostari s'exigirà la formalització del lliurament anterior, sense perjudici d'instruir expedient de constrenyiment en contra del perceptor quan, transcorregut el temps fixat, no fes la justificació necessària.

Article 4.- Perceptors de pagaments a justificar.

Els perceptors dels pagaments a justificar exercitaran les següents funcions:

- a. L'execució dels pagaments d'acord amb la normativa vigent.
- b. La verificació de que els comprovants que serveixen de base a la justificació de la despesa i els seus correlatius pagaments, siguin documents autèntics, originals i s'ajustin a la normativa tributaria en matèria de factures, repercussions impositives i retencions tributaries.
- c. La identificació de la personalitat dels perceptors mitjançant la documentació procedent en cada cas, fent constar en el document de pagament, el mitja d'identificació i el NIF.
- d. Abans de realitzar el pagament hauran de comprovar amb la Intervenció que no existeixin embargs o qualsevol altra retenció que s'hagi de practicar a nom del beneficiari, en el cas d'existir, no es podrà realitzar el pagament i s'haurà de donar trasllat de l'expedient íntegre a la Intervenció.
- e. La custòdia dels fons que se l'haguessin confiat.
- f. Rendir dins dels terminis reglamentaris el comptes que corresponguin d'acord amb el procediment establert.

Article 5.- Normes aplicables a les ordres de pagament.

Les ordres de pagament que puguin expedir-se a justificar, hauran d'ajustar-se a les següents normes:

- a. Als perceptors dels pagaments a justificar per part de la Intervenció se'ls expedirà un manament de pagament a justificar (PJU) amb càrrec a la corresponent aplicació pressupostària.



b. L'expedició i execució de les ordres de pagament a justificar haurà d'efectuar-se prèvia aprovació per l'òrgan competent, de l'autorització i disposició de la despesa, aportant-se informes sobre les circumstàncies per les quals no es puguin acompanyar els documents justificatius abans de l'ordre de pagament i informe de la Intervenció al respecte.

Article 6.- Situació administració i disposició dels fons.

1. L'import de les ordres de pagament que s'expedeixin s'abonaran mitjançant transferència al compte corrent titularitat del perceptor o del tercer creditor.
2. L'import màxim és de 3.000,00 euros, no obstant això excepcionalment, la Gerència mitjançant Decret podrà autoritzar imports superiors sempre que ho consideri necessari.
3. Les despeses i correlatius pagaments que s'hagin d'atendre amb els fons lliurats a justificar s'ajustaran al concepte pel qual van ser lliurats i seguiran en la seva tramitació administrativa totes les regles i preceptes establerts en la normativa reguladora, les Bases d'Execució del Pressupost i en aquesta Instrucció.
4. Les disposicions de fons per fer front als pagaments, es farà efectiva mitjançant talons nominatius o transferències bancàries.
5. Les obligacions satisfetes amb càrrec a quantitats lliurades a justificar es consideraran satisfetes des del moment en que el perceptor signi el rebut o des de la data en que s'hagués efectuat la transferència bancària a l'entitat financera i compte bancari indicats pel tercer creditor. Quan les obligacions es satisfacin mitjançant transferència bancària, el perceptor responsable dels fons, haurà d'acompanyar el corresponent "full de transferència bancària" degudament compliment i l'entitat financera.
6. Els conceptes pressupostaris als que són d'aplicació les ordres de pagament a justificar prioritàriament correspondran als diversos conceptes del capítol 2 de la classificació econòmica del pressupost de les despeses.

Article 7.- Justificació

Respecte a la forma i contingut de la justificació, es necessari que s'ajusti a les instruccions contingues en aquest document i les demés que en qualsevol moment considerés necessàries la Intervenció tenint en compte, en tot cas, que els fons només poden ser destinats a la finalitat per a la qual es van concedir i que els comprovants han de ser documents originals.

Article 8.- Custòdia de fons

De la custòdia de fons es responsabilitzarà el perceptor.

Article 9.- Rendició de comptes.

1. Els perceptors de fons lliurats "a justificar" queden obligats a la justificació de l'aplicació de les quantitats rebudes dins de un termini de tres mesos des de la percepció dels corresponents fons a justificar.
2. La justificació de l'aplicació de les quantitats rebudes s'efectuarà sempre mitjançant els documents originals, tots els justificants estaran conformats pel.
3. Només es podran presentar factures o rebuts originals on consti el NIF de l'empresa i que el servei ha estat pagat, adjuntant, quan correspongui, còpia de l'informe del cap de l'àrea d'haver-se prestat el mateix, efectuant l'obra o aportant el material corresponent de plena conformitat.
4. La Intervenció examinarà la totalitat dels documents que justifiquen el pagaments i formularà un informe expressant la seva conformitat o disconformitat.
5. L'informe de la Intervenció, amb els documents, es sotmetrà la Gerència per a la seva aprovació
6. Del resultat obtingut es donarà compte al perceptor, a l'efecte que formuli al·legacions i, en el seu cas, de l'aprovació de la justificació. Efectuades les al·legacions s'iniciarà, en cas de que les mateixes no fossin admeses per la Intervenció, expedient per subsanar o reintegrar, segons procedeixi, donant-se compte en el cas de reintegrament a la Sindicatura de comptes de Catalunya.



7. Si compte el pagament no es justifica dins els terminis establerts, es procedirà a instruir d'immediat expedient d'abast de fons contra la persona que va rebre les quantitats a justificar.

Article 10.- Registre comptable.

1. Els pagaments a justificar es comptabilitzaran d'acord amb lo establert a la en la 4^a i 5^a part del PGCPAL de l'any 2013 que figura com annex de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova el model normal de comptabilitat local.
2. Es realitzarà la imputació comptable un cop efectuat el pagament de l'ordre "a justificar".
3. S'han de registrar el pagaments efectuats pel perceptor tenint com a contrapartida un compte de balanç transitori que informará sobre les quantitats pendents d'imputació patrimonial.
4. El registre comptable dels pagaments als creditors finals s'efectuarà amb la presentació dels justificants d'aquests pagaments i en qualsevol cas a 31 de desembre de l'exercici que correspongui.
5. Quan es lliurin fons a justificar per atendre despeses d'emergència, la proposta de despesa podrà comptabilitzar-se encara que no es compleixin els requisits referents als pagaments a justificar ordinaris. En cas que no hi hagi crèdit suficient, la proposta de pagament tindrà el caràcter de no pressupostària, aplicant-se al compte comptable que determini la Intervenció. Quan en un moment posterior, s'aprovi la despesa, l'aplicació al Pressupost es farà mitjançant un document ADOP en formalització, per tal de cancel·lar el corresponent deutor no pressupostari.

Article 11.- Inspeccions.

1. Els perceptors de pagaments a justificar, estan subjectes, per les funcions de maneig de fons i en raó de ser òrgans descentralitzats de la Tresoreria, a la inspecció de la mateixa, la qual es durà a terme per funcionaris que depenguin orgànica i funcionalment d'aquesta.
2. Els perceptors de pagaments a justificar, estan subjectes, en raó de la seva subjecció a l'ordenament jurídic en matèria de despesa i pagament, a la inspecció de la Intervenció, la qual es realitzarà per funcionaris dependents orgànica i funcionalment d'aquesta.
3. Les inspeccions podran efectuar-se de forma conjunta entre la Tresoreria i la Intervenció.

Disposició Addicional.

Per la Intervenció i la Tresoreria conjuntament, es dictaran les normes que es consideren convenients per la correcta aplicació d'aquesta instrucció.

ANNEX IV: CIRCULAR 1/2022 DE LA INTERVENCIÓ DEL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL SOBRE L'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

ANTECEDENTS

El Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RD 424/2017) regula, en el Títol II, el procediment d'omissió de la funció interventora que, fins a l'aprovació del RD 424/2017, no estava desenvolupat.

En els casos que, d'acord amb el previst en el RD 424/2017, la funció interventora fos preceptiva i s'hagués omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui aquesta ommissió en els termes previstos en aquest procediment.

L'omissió de la funció interventora, d'acord amb el previst a l'article 28.d de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, constitueix una infracció molt greu en matèria de gestió econòmica



pressupostària, quan aquesta conducta es pugui considerar culpable, que pot comportar l'exigència de responsabilitats. A més, tal i com preveu l'article 5.2.b del RD 424/2017, la intervenció haurà de traslladar les actuacions a l'òrgan competent sense perjudici de posar els fets en coneixement del Tribunal de Cuentas per si és procedent, si s'escau, la incoació del procediment de responsabilitat comptable oportú.

El procediment d'omissió de la funció interventora previst en el RD 424/2017 cal adaptar-ho a l'estructura organitzativa del Consell Comarcal del Vallès Oriental, i a les recomanacions establertes en l'Informe de fiscalització dels expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats locals en l'exercici 2018 (Informe nº 1415) del Tribunal de Cuentas.

En consideració de tot l'exposat, es redacta aquesta circular.

Primer.- Objecte

La present Circular té per objecte regular les actuacions relatives al procediment previst a l'article 28 del RD 424/2017 que s'hauran de dur a terme en el cas de produir-se un supòsit d'omissió de la funció interventora, quan aquesta fos preceptiva d'acord amb la normativa aplicable.

Segon.- Àmbit d'aplicació subjectiu

La present Circular serà d'aplicació a les actuacions derivades de l'omissió de la funció interventora, en aquells supòsits que fos preceptiva i s'hagués omès, respecte del Consell Comarcal del Vallès Oriental.

Tercer.- Àmbit d'aplicació objectiu

La present Circular serà d'aplicació en els supòsits que, d'acord amb l'establert en el Títol II del RD 424/2017, la funció interventora sigui preceptiva i s'estigui davant d'alguns dels casos següents:

- a) S'hagi dictat l'acte administratiu ometent l'exercici de la funció interventora.
- b) S'hagi produït el fet que hagués motivat l'acte administratiu sense que aquest s'hagi dictat.

Quart.- Procediment de resolució de l'omissió de la funció interventora

No es podrà comprometre la despesa, ni reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i es resolgui l'omissió de la funció interventora.

a) Instrucció del procediment de resolució de l'omissió de la funció interventora

El procediment per a la resolució de l'omissió de la funció interventora es tramitarà per l'àrea gestora responsable de la despesa, d'ofici o a instància de la Intervenció general, mitjançant l'emissió dels següents informes:

a.1) Informe justificatiu del responsable de l'expedient sobre les prestacions realitzades

Aquest informe, a subscriure pel cap de l'àrea gestora, contindrà, com a mínim, els extrems següents:



a) Un informe subscrit pel cap de l'àrea gestora en el que consti:

- La descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seva identificació, fent constar, al menys, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica i la data de realització
- L'aplicació pressupostària amb càrrec a la qual es proposa imputar la despesa.
- La justificació de la necessitat de promoure la despesa efectuada i la seva idoneïtat per a la finalitat perseguida.
- Les causes per les quals s'ha incomplert el procediment establert amb omisió de la funció interventora
- Els criteris pels quals es va seleccionar el tercer per a realitzar l'actuació.
- Si l'actuació del proveïdor ha estat o no per ordre de l'Administració, i si aquesta actuació ha estat o no de bona fe.
- La constatació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i, en el seu cas, si és possible restituir o retornar el que s'ha rebut.
- La justificació que els preus aplicables són correctes i adequats al preu de mercat
- En el seu cas, la conveniència d'acudir a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració com a conseqüència d'haver-se produït un enriquiment injust a favor seu.

a.2) Informe jurídic de la Secretaria o, si s'escau, dels Serveis jurídics de l'entitat sobre la procedència d'instar la revisió d'ofici

En el supòsit que dels incompliments normatius detectats s'aprecii la possibilitat d'instar la revisió d'ofici dels actes dictats, es remetrà l'expedient a la Secretaria, o si s'escau, als Serveis Jurídics de l'entitat, sol·licitant-li l'emissió d'un informe jurídic sobre la possibilitat i conveniència de la revisió d'ofici dels actes dictats amb infracció de l'ordenament, valorant la procedència de la revisió dels actes dictats, en els supòsits que pot donar lloc a la nul·litat de l'acte, en els supòsits previstos en l'art. 47 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, llevat que aquesta resulti contrària a l'equitat, a la bona fe, al dret dels particulars o a les lleis, segons determina l'article 110 de la Llei 39/2015.

a.3) Informe de la intervenció d'omissió de la funció interventora (art 28 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic local)

Un cop l'òrgan interventor disposi de l'informe justificatiu del responsable de l'àrea gestora de l'expedient com, si s'escau, de l'informe jurídic de la secretaria sobre la procedència d'instar la revisió d'ofici, emetrà, en el termini de 10 dies hàbils, informe sobre l'omissió de la funció interventora, que no tindrà naturalesa d'informe de fiscalització, i el qual posarà de manifest, com a mínim, els següents extrems:

- a) Descripció detallada de la despesa:
- Òrgan gestor
 - Objecte de la despesa
 - Import
 - Naturalesa jurídica de la despesa
 - Data de realització
 - Aplicació pressupostària



- Exercici econòmic en què es va generar la despesa

b) Determinació del tipus d'omissió de la funció interventora, segons la següent classificació de motius que l'han originat:

- Despeses que el gestor considerava ja fiscalitzades o que no eren fiscalitzables
- Falta de crèdit
- Retard en la tramitació de l'expedient
- Incorrecta utilització de procediment de contractació
- Falta de tramitació de l'expedient corresponent
- Excés d'obra executada
- Urgència
- Incompliments no justificats
- Altres: Especificar

c) Exposició dels incompliments normatius que, a judici de l'òrgan interventor, tenint en compte els extrems considerats com a requisits bàsics pel ple de la corporació, es van produir en el moment en què es va adoptar l'acte administratiu ometent la funció interventora o que es va produir el fet que hagués motivat l'acte administratiu sense que aquest s'hagués dictat, enunciant expressament els preceptes legals infringits.

d) Constatació que les prestacions s'han realitzat efectivament i que el seu preu s'ajusta al preu de mercat, tenint en compte les valoracions i justificants aportats per l'àrea gestora de la despesa.

e) Comprovació que existeix crèdit pressupostari adequat i suficient per satisfer l'import de la despesa.

f) Si s'escau, determinació de la possibilitat el tipus d'infracció detectat en l'acte l'informe a emetre per la Intervenció general conclourà:

- Situació 1: Si no s'ha detectat cap més infracció de l'ordenament jurídic que la pròpia ommissió del tràmit preceptiu de funció interventora, l'informe conclourà amb la possibilitat de:
 - Convalidar l'ommissió de la funció interventora.
 - Continuar amb el procediment i amb la resta d'actuacions que, si s'escau, procedeixin, per tal que, si correspon, es pugui aprovar el reconeixement de les obligacions corresponents per part de l'òrgan competent, les quals estaran, en qualsevol cas, subjectes a intervenció prèvia.
- Situació 2: Si s'han detectat infraccions de l'ordenament jurídic, a més de la pròpia ommissió del tràmit preceptiu de funció interventora, que poden qualificar l'acte com a anul·lable, l'informe conclourà amb la possibilitat de:
 - Convalidar l'ommissió de la funció interventora.
 - Convalidar els incompliments normatius detectats com a conseqüència d'infraccions de l'ordenament jurídic, els quals són susceptibles d'esmena.
 - Continuar amb el procediment i amb la resta d'actuacions que, si s'escau, procedeixin, per tal que, si correspon, es pugui aprovar el reconeixement de les obligacions corresponents per part de l'òrgan competent, les quals estaran, en qualsevol cas, subjectes a intervenció prèvia.
- Situació 3: Si s'han detectat infraccions de l'ordenament jurídic, a més de la pròpia ommissió del tràmit preceptiu de funció interventora, que poden qualificar l'acte com a nul, sense que procedeixi instar la revisió d'ofici, l'informe conclourà amb la possibilitat de:



- Convalidar l'omissió de la funció interventora.
- Continuar amb el procediment i amb la resta d'actuacions que, si s'escau, procedeixin, per tal que, si correspon, es pugui aprovar el reconeixement de les obligacions corresponents mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdit (REC), en els termes establerts a la Base número 35.Bis d'Execució del Pressupost de l'exercici 2022.
- Situació 4: Si s'han detectat infraccions de l'ordenament jurídic, a més de la pròpia ommissió del tràmit preceptiu de funció interventora, que poden qualificar l'acte com a nul, procedint instar la revisió d'ofici, l'informe conclourà amb la possibilitat de:
 - Suspendre el procediment i la resta d'actuacions que, si s'escau, procedeixin, fins que es resolgui la revisió d'ofici de l'acte afectat.

En el cas que s'hagi produït una ommissió de la intervenció de la comprovació material de la inversió, per a l'emissió de l'informe d'ommissió per part de l'òrgan interventor es tindrà en compte el previst als següents apartats.

En el cas que la Intervenció detecti que s'ha produït una ommissió de la funció interventora per no haver intervingut la comprovació material de la inversió, s'actuarà d'acord amb el següent:

1) Si no consta l'acta de recepció en l'expedient:

Es comunicarà al responsable de l'expedient per tal que es dugui a terme l'acte de recepció de la inversió. Aquest haurà de sol·licitar, prèviament, a la Intervenció la seva assistència en els termes regulats en la Circular informativa de la Intervenció sobre les instruccions relatives al desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió.

2) Si consta l'acta de recepció en l'expedient sense la preceptiva assistència de la Intervenció:

Prèviament a l'emissió de l'informe d'ommissió de la funció interventora, l'òrgan interventor haurà de procedir a la realització de la comprovació material de la inversió, sempre que sigui materialment possible realitzar-la. Aquesta comprovació material no es realitzarà en l'exercici de la funció interventora.

El resultat de la comprovació material de la inversió efectuada per l'òrgan interventor es recollirà en l'apartat de l'informe d'ommissió corresponent al punt d regulat en l'apartat quart.a.3) d'aquesta Circular. Aquest resultat podrà ser: "favorable", "favorable amb observacions", "desfavorable" o "desfavorable amb observacions", d'acord amb els criteris previstos per a l'emissió del resultat de la intervenció de la comprovació material de la inversió que figuren recollits a la clàusula 10 i següents de la Circular informativa de la Intervenció dictada a tal efecte.

b) Actuacions a tenir en compte per a la continuïtat del procediment

Un cop elaborat l'expedient, l'àrea gestora responsable de la despesa, el traslladarà al President del Consell Comarcal del Vallès Oriental per tal que pugui decidir si continua, o no, el procediment i les altres actuacions que, si s'escau, procedeixin.



En els casos en què l'omissió de la funció interventora faci referència a obligacions o despeses competència del Ple, President de l'entitat haurà de sotmetre a decisió del ple si continua el procediment i les altres actuacions que, si s'escau, procedeixin.

En el supòsit que l'òrgan competent President o Ple decideixi continuar amb el procediment per tal que, si s'escau, es pugui procedir al reconeixement de les obligacions corresponents, l'acte en què es proposi acordar el reconeixement d'aquestes obligacions estarà subjecte a intervenció prèvia, sense perjudici que també sigui preceptiva la prèvia intervenció de la comprovació material de la inversió.

El reconeixement extrajudicial de les obligacions es tramitarà de conformitat amb l'establert a les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2022.

En cas que la intervenció de la comprovació material de la inversió sigui preceptiva i s'hagi omès, s'haurà de tenir en compte el següent:

1) Si el resultat de la comprovació material de la inversió efectuada per l'òrgan interventor conclou de manera "favorable" o "favorable amb observacions":

En la conclusió de l'informe d'intervenció del reconeixement de l'obligació hi constarà com a observacions l'omissió produïda i el resultat de la comprovació efectuada.

2) Si el resultat de la comprovació material de la inversió efectuada per l'òrgan interventor conclou de manera "desfavorable" o "desfavorable amb observacions", o bé no és possible dur a terme aquesta comprovació:

La conclusió de l'informe d'intervenció del reconeixement de l'obligació serà, en qualsevol cas, amb objeccions.

L'acord favorable de l'alcalde-president o del ple no eximirà de l'exigència de les responsabilitats penals o comptables que corresponguin.

Cinquè.- Tramesa d'informació

En l'informe anual que ha d'elaborar l'òrgan interventor referent a l'exercici de la funció interventora en compliment de l'article 15.6 del RD 424/2017, el qual s'ha de donar compte al ple juntament amb la liquidació del pressupost, s'hi relacionaran tots els informes d'omissió de la funció interventora elaborats per l'òrgan interventor durant l'exercici objecte de liquidació.

Un cop informat el Ple del Consell Comarcal del Vallès Oriental, en ocasió del compte general, es remetrà a la Sindicatura de Comptes una relació de tots els informes d'omissió de la funció interventora elaborats per l'òrgan interventor durant l'exercici objecte de liquidació.

A més, d'acord amb el previst a l'article 5.2.b del RD 424/2017, en cas de detectar-se fets que puguin ser constitutius d'infraccions en matèria de gestió econòmica-pressupostària de les que preveu la Llei 19/2013, que no siguin constitutives de delictes i afectin presumptes responsables compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei, l'òrgan interventor haurà de traslladar les actuacions a l'òrgan competent, sense perjudici de posar els fets en coneixement del Tribunal de Cuentas per si és procedent, la incoació del procediment de responsabilitat comptable oportú.



Sisè.- Vigència

La present circular serà d'aplicació a partir de la data de la seva signatura, quedant sense efecte totes les disposicions d'igual o inferior rang que s'oposin al contingut d'aquesta Circular.

Josep Barberà i Boix
L'Interventor General
(per acumulació segons la Resolució de la DGADL
de data 15.09.2021)

Granollers, 9 de desembre de 2021