

Bases d'execució pressupostària 2023

Títol I. Normes generals

Capítol 1. Normes generals

Article 1. Àmbit temporal

1.1. L'aprovació d'aquestes bases és competència del Consell de Govern del Consorci de Serveis Universitaris de Catalunya (CSUC), prèviament informades per la seva Comissió Executiva.

1.2. L'aprovació, gestió i liquidació del pressupost s'ha d'ajustar a aquestes bases d'execució.

1.3. Les bases d'execució del pressupost tindran la mateixa vigència que el pressupost. Si el pressupost s'hagués de prorrogar, aquestes bases regiran, durant el període de pròrroga.

Article 2. Àmbit per centres de cost

2.1. Aquestes bases s'apliquen amb caràcter general a l'execució del pressupost, tenint en compte els centres de costos següents:

- **SG:** Serveis generals.
- **TIC:** Serveis TIC.
- **SBR:** Serveis de Biblioteques, informació, documentació i de ciència oberta.
- **GSC:** Gestió de serveis comuns del Departament de Recerca i Universitats (Pla Serra Hunter, Doctorats Industrials, altres programes encarregats formalment al CSUC).
- **GCC:** Gestió de compres conjuntes.

2.2. Els centres de cost SBR, GSC i GCC estan associats al Programa 422, d'educació universitària, i el de TIC, al Programa 571, de recerca i desenvolupament.

2.3. El centre de cost de Serveis Generals està majoritàriament associat al 422, encara que algunes despeses es distribueixen entre ambdós (per exemple, el lloguer de les oficines del CSUC, la seva neteja, el cost de l'auditoria...).

2.4. Cada centre de cost pot tenir associat un o més subcentres de cost per imputar analíticament els ingressos i les despeses en diversos grups:

- Per a **TIC**: Càlcul Científic (CCF); Anella Científica (AC); CATNIX; Infraestructures i Aplicacions (IAP) i Administració electrònica (AUC).
- Per a **SBR**: Catàleg Col·lectiu de les Universitats de Catalunya (CCUC), GEPA, Aplicacions bibliotecàries i documentals (ABD) i Ciència oberta (RxR).
- Per a **GCC**: Biblioteca Digital de Catalunya (BDC), Compres conjuntes TIC i EFA (energia, *facilities* i altres compres).

Article 3. Estructura pressupostària

3.1. L'estructura pressupostària s'ajusta a l'establert a la normativa de pressupostos de la Generalitat de Catalunya que estructura l'estat d'ingressos, segons la naturalesa econòmica i d'acord amb la classificació per capítols i aplicacions.

Els estats de despeses dels pressupostos es classifiquen d'acord amb dues estructures, un per programes i l'altre econòmica. La classificació per programes mostra les finalitats a què es destinen els recursos. D'acord amb la classificació econòmica, l'estat de despeses s'estructura per capítols i aplicacions.

3.2. L'aplicació pressupostària es defineix, per l'agrupació dels drets i obligacions per centre de cost i econòmica, i constitueix la unitat sobre la qual s'efectuarà el control de les operacions de l'execució del pressupost.

Article 4. Vinculacions jurídiques de les despeses

4.1. Els crèdits consignats per despeses es destinaran a la finalitat específica per a la qual hagin estat autoritzats en el pressupost o per les seves modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant a nivell de vinculació jurídica.

4.2. El nivell de vinculació jurídica és:

- a) Respecte a la classificació econòmica, el capítol.
- b) Respecte a la classificació per centres de cost, l'àrea de despesa.

4.3. Es podran crear noves partides sense aprovar una modificació del pressupost, sempre que existeixi crèdit no disposat segons el nivell de vinculació anterior.

Capítol 2. Modificacions de crèdit del pressupost

Article 5. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

5.1. La realització d'una nova activitat o projecte no previst en el pressupost i per al qual no existeix consignació pressupostària generarà una modificació del pressupost per crèdits extraordinaris i/o suplementes de crèdit.

5.2. Correspon a la Direcció General, l'aprovació dels crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, que informará al Consell de Govern.

Article 6. Ampliació i generació de crèdits

6.1. L'aprovació de les ampliacions i generacions de crèdit producte de majors ingressos que comporten la realització de despeses afectades a aquests ingressos i per a les quals ja existeix consignació pressupostària correspon al/ a la director/a general, qui posteriorment haurà de donar comptes als òrgans de Govern.

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

- a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació, provinents de persones físiques o jurídiques, per finançar juntament amb el CSUC, despeses que per la seva naturalesa estiguin compreses en les seves finalitats o objectius. S'inclou en aquest apartat noves aportacions de qualsevol dels ens consorciats.
- b) Alienacions de béns del CSUC.
- c) Ingressos per prestació de serveis.
- d) Els imports derivats de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, quant a la reposició de crèdit en la correlativa partida pressupostària.

Article 7. Transferències de crèdit

7.1. Quan s'hagin d'efectuar despeses i no hi hagi suficient consignació pressupostària a la partida corresponent, però sigui possible minorar el crèdit en d'altres partides corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantitat global del pressupost, es farà constar la transferència de crèdit a la provisió de fons corresponent a la despesa.

7.2. L'aprovació de les transferències de crèdit quan afectin a diferents nivells de vinculació jurídica correspon a la personal titular de la Direcció General

7.3. L'aprovació de les transferències de crèdit entre les partides del mateix nivell de vinculació jurídica és competència del/de la director/a d'Administració i Finances.

Article 8. Habilitació de crèdits

Quan sigui necessària l'habilitació de crèdit en una partida pressupostària no prevista en el pressupost, correspon a la persona titular de la direcció general la seva aprovació, llevat del que estableix el supòsit de l'article 4.

Títol II. De les despeses

Capítol 1. Gestió pressupostària

Article 9. Fases en la gestió de la despesa i contractació

La gestió de la contractació de les despeses del pressupost del CSUC es realitzarà en les fases següents:

- a) Autorització de la despesa (A).
- b) Disposició de la despesa (D).
- c) Reconeixement de l'obligació (O).
- d) Ordenació del pagament (P).

Es podran acumular en un sol acte administratiu aquestes fases de gestió de la despesa.

La comptabilització de la despesa es realitzarà mitjançant una fase ADO davant la presentació i conformitat de la factura corresponent i, posteriorment, es realitzarà el darrer procés, el de pagament.

Principi d'annualitat pressupostària:

- a) Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses del present pressupost només es podran contraure obligacions derivades de despeses que es realitzin en l'any natural del propi exercici pressupostari.
- b) La persona titular de la Direcció General podrà aprovar el reconeixement d'obligacions de crèdits d'exercicis anteriors, sempre i quan existeixi consignació pressupostària.

Article 10. Autorització i disposició de despeses

Per delegació de la persona titular de la direcció general, l'autorització i disposició de despeses és competència dels/de les directors/es d'àrea fins al límit de 30.000 € i dels/de les / caps fins al límit de 1.000 €, en relació amb el seus respectius àmbits d'actuació, condicionada a la fiscalització i control previ de la mateixa pel/per la director/a d'Administració i Finances. Excepcionalment, la personal titular de la direcció d'Administració i Finances podrà autoritzar i disposar despeses fins a 60.000 euros.

És competència de la persona titular de la Direcció General l'autorització i disposició de les remuneracions de personal i despeses socials.

Article 11. Reconeixement de l'obligació

El reconeixement d'obligacions o l'aprovació de factures o despeses prèviament autoritzades correspon als/a les directors/es d'àrea per a qualsevol quantia i als caps fins el límit de 3.000 €, sempre en relació amb el seus respectius àmbits d'actuació.

No obstant això, el reconeixement d'obligacions en relació amb la despesa pròpia per a viatges i de representació correspon a la persona titular de la direcció general .

Per a la tramitació del reconeixement d'obligacions, els/les responsables disposaran d'accés a les provisions de fons a l'espai gestionats per l'Àrea d'Administració i Finances, on s'arxiven els documents justificatius corresponents (factures, minutes, certificacions d'obres i altres justificants).

Article 12. Ordenació del pagament

L'ordenació de pagaments del Consorci és competència de la persona titular de la direcció d'Administració i Finances per qualsevol quantia i per a qualsevol àrea.

El pagament de la despesa s'efectuarà contra els comptes corrents del Consorci amb dues signatures mancomunades d'entre les quatre autoritzades a les persones amb funcions de Presidència de la Comissió Executiva, Direcció General, Direcció d'Administració i Finances i Cap de Finances.

Quan els creditors per obligacions reconegudes i liquidades siguin a la vegada deutors del Consorci, es podrà efectuar la corresponent compensació, que s'instrumentarà mitjançant ingressos i pagaments en formalització.

Article 13. Constitució de fiances

En cas que el Consorci es vegi obligat a constituir alguna fiança, l'operació computable corresponent tindrà caràcter de no pressupostària.

Article 14. Despeses plurianuals

14.1. Es poden adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs per finançar inversions, transferències corrents i de capital, arrendaments d'immobles, càrrega financera, sempre que no puguin estipular-se o resultin antieconòmics per un any,

14.2. L'aprovació de la despesa plurianual correspondrà al/a la director/a general. En aquest supòsit, caldrà informar als òrgans de govern competents.

Article 15. Operacions de tresoreria a curt termini i altres operacions financeres

5.1. Les opcions de crèdit que el Consorci concerta amb persones físiques o jurídiques per un termini de reembossament igual o inferior a un any tindrà per objecte atendre necessitats transitòries de tresoreria.

Correspon a la Generalitat de Catalunya aprovar aquestes operacions. En tot cas, caldrà donar-ne compte a la Comissió Executiva.

15.2. En les operacions de crèdit que el Consorci concerta amb persones físiques o jurídiques per a un període de reembossament superior a un any, l'import total dels préstecs es destinarà exclusivament a finançar despeses d'inversió i hauran de ser informades a la Comissió Executiva.

Correspon a la persona titular de la Direcció General prèvia autorització de la Comissió Executiva, la incoació de l'expedient per a la concertació de les referides operacions de crèdit, l'establiment de les seves condicions així com l'adopció de la resta dels tràmits previs necessaris a l'aprovació de l'operació de crèdit.

Capítol 2. Pagaments a justificar a través de bestretes de caixa

Article 16. Bestretes de Caixa

16.1. Amb caràcter de bestretes de caixa ~~fixa~~, només es podran efectuar provisions de fons per atendre despeses per atencions periòdiques o repetitives com ara:

- 1 Reparacions i conservació (material i petites reparacions).
- 2 Material ordinari no inventariable (d'oficina i altre).
- 3 Subministrament i comunicacions.
- 4 Atencions protocol·làries i representatives.
- 5 Despeses de publicació d'anuncis oficials.
- 6 Indemnitzacions per raó del servei.

16.2. Seran autoritzades pel/per la cap de Finances.

16.3. El seu import màxim no superarà els 400 € per a cada despesa individual. Excepcionalment, l'import podrà ser més gran amb l'autorització del/de la director/a d'Administració i Finances.

16.4. El termini de justificació no podrà excedir 30 dies, llevat de casos excepcionals i autoritzats per la personal titular de la direcció d'Administració i Finances.

Article 17. Dietes i despeses de transport del personal del Consorci

Les despeses per utilització de vehicles i les indemnitzacions per viatges en interès del Consorci, es satisfaran a càrrec del pressupost de despeses, essent abonades de conformitat a les següents normes:

- a) Les assignacions per dietes seran les marcades en el Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei, o la normativa que el substitueixi.
- b) A les indemnitzacions assenyalades els hi serà d'aplicació allò que regula la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Títol III. Dels ingressos

El reconeixement i liquidació de tots els drets a favor del CSUC correspondrà al/a la director/a d'Administració i Finances.

Article 18. Pla de tresoreria

El pla de tresoreria del Consorci i la seva efectivitat restaran sotmeses a les aportacions pressupostàries i comptabilitzades per part dels ens consorciats i de les pròpies fonts de finançament.

Article 19. Fiances i dipòsits

Les fiances i els dipòsits que a favor del Consorci hagin de constituir els contractistes o altres persones tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.

Article 20. Finançament de les inversions

Les inversions es finançaran majoritàriament a través d'aportacions de capital dels ens consorciats i de les subvencions obtingudes.

Títol IV. Normes sobre tancament i liquidació

Article 21. Liquidació del pressupost

A final de l'exercici, la direcció general prepararà la liquidació del pressupost juntament amb el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria econòmica, per a la formulació dels comptes anuals per part de la Comissió Executiva i la posterior aprovació dels mateixos pel Consell de Govern.

Títol V. Normes sobre control i fiscalització

Article 22. Control intern

Per acord del Consell de Govern, de 16 de maig de 2018, el/la director/a d'Administració i Finances exercirà les funcions d'òrgan de control intern en el seu doble vessant: el control previ i seguiment de les despeses del Consorci, i l'actuació com a vocal interventor/a en les mesos de contractació.