

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE L'ICFO. **EXERCICI 2023**

TÍTOL I

NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS

CAPÍTOL 1- NORMES GENERALS

Article 1r - Àmbit temporal

1. L'aprovació, gestió i liquidació del Pressupost s'ha d'ajustar a aquestes Bases d'Execució, que tindran la mateixa vigència que el Pressupost de l'entitat ICFO (endavant l'entitat)
2. Si a l'inici de l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el Pressupost corresponent, es considerarà automàticament prorrogat el pressupost inicial de l'anterior, segons el que a l'efecte estableixi el Decret de pròrroga pressupostària per a les entitats del Sector públic de la Generalitat.
3. Si aquest Pressupost s'hagués de prorrogar, aquestes Bases s'entendran també prorrogades en el període de pròrroga, llevat que el màxim òrgan de govern de l'entitat decideixi que és necessària la seva modificació total o parcial.
4. El pressupost inicial, que s'aprova pel màxim òrgan de govern de l'entitat, és l'aprovat mitjançant la Llei de pressupostos anual de la Generalitat.

Article 2n - Estructura pressupostària

1. L'estructura del Pressupost consisteix en la classificació dels crèdits consignats en l'Estat de Despeses segons la naturalesa Econòmica i per Programes, i l'Estat d'Ingressos segons la naturalesa Econòmica dels drets que es preveuen liquidar durant l'exercici.
2. La partida pressupostària es defineix, en conseqüència, per l'agrupació de les classificacions per programes i econòmica, i constitueix la unitat sobre la que s'efectuarà el control de les operacions de l'execució de la despesa.

Article 3r - Vinculacions Jurídiques

1. Els crèdits consignats per despeses es destinaran a la finalitat específica en la qual hagin estat aprovats en el Pressupost o en les seves modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant a nivell de vinculació jurídica.
2. El nivell de vinculació jurídica dels crèdits consignats en el pressupost de despeses és el capítol de la classificació econòmica, a excepció de les partides

pressupostàries contingudes en els crèdit del concepte 227 (treballs realitzats per altres empreses) que es vinculen a nivell de concepte.

3. Es podran crear noves partides sense aprovar una modificació del pressupost, sempre que es trobin dins d'una bossa de vinculació ja existent.
4. El traspàs de fons entre partides pressupostàries vinculades serà aprovat per la Gerent de l'entitat.

CAPÍTOL 2 - MODIFICACIONS DE CRÈDIT DEL PRESSUPOST

Article 4rt - De les modificacions de crèdit

1. Qualsevol modificació del pressupost requereix una proposta raonada de les variacions, en la qual s'haurà d'especificar la destinació de la consignació, especialment si aquesta pot significar nous compromisos de despesa per l'entitat en exercicis posteriors.
2. Les modificacions de crèdit del pressupost previstes en aquestes bases són les establertes en els articles 5è, 6è, i 7è

Article 5è - Generació de crèdits

1. Poden generar crèdit, dins de l'Estat de Despeses dels pressupostos, els ingressos no previstos o els superiors als que es tenen en compte en el pressupost inicial que es produeixin al llarg de l'exercici pressupostari.
2. L'aprovació de les generacions de crèdits correspon la Gerent de l'entitat
3. No obstant l'anterior, cal tenir en compte les limitacions que estableix l'article 35 bis del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre pel qual s'aprova el TRLFPC, conforme el qual "Les entitats que d'acord amb les normes del sistema europeu de comptes (SEC) han estat classificades en el sector d'Administració pública de la Generalitat no poden efectuar transferències de crèdit o generacions de crèdit derivades de nous ingressos financers que comportin un augment de l'import total de llurs despeses no financeres en termes del SEC, llevat que disposin de l'autorització del Govern, i amb un informe previ del departament competent en matèria d'economia i finances".

Article 6è - Transferències de crèdit

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 realitzarà una modificació per transferència de crèdit.
2. L'aprovació de les transferències de crèdit quan afectin a diferents nivells de vinculació jurídica correspon al Director o a la Gerent, llevat de les transferències que incrementin o minorin els capítols 1,6,7 i 8 que seran aprovades pel Director de l'entitat i ratificades pel Patronat de l'ICFO.

Article 7è - Incorporació de romanent de tresoreria

1. L'aprovació de les incorporacions de romanents de tresoreria finalista, provinents d'ingressos afectats, correspon a la Gerent de l'entitat, sens detriment de les declaracions a presentar a la Intervenció segons la normativa d'aplicació.
2. L'aprovació de les incorporacions de romanents de tresoreria no afectat, provinents d'un excés d'ingressos no finalistes, correspon a la Gerent, en el cas que la destinació d'aquest romanent hagi estat aprovada pel màxim òrgan de govern de l'entitat.

En cas contrari, l'aprovació de les incorporacions de romanents de tresoreria no finalista correspondrà al màxim òrgan de govern de l'entitat.

En ambdós casos, la incorporació del romanent de tresoreria al pressupost requereix la comunicació a la Intervenció General de la Generalitat mitjançant una declaració responsable del director o gerent del centre amb el contingut que estableix la Instrucció 06/2022 que regula el procediment d'autorització abreujat per a la incorporació del romanent de tresoreria generat a 31 de desembre de l'exercici anterior.

TÍTOL II

DE LES DESPESES

CAPÍTOL 1 - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Article 8è - Fases en la gestió de la despesa i de la contractació

L'execució de les despeses contra crèdits de pressupost s'ha de dur a terme mitjançant les fases que estableix la legislació vigent: autorització, disposició, reconeixement de l'obligació i ordenació del pagament i, finalment l'execució del pagament.

La gestió de la despesa s'inicia amb la proposta i autorització d'aquesta proposta de despesa a càrrec d'un crèdit pressupostari determinat, el qual s'ha de reservar, parcialment o totalment, per a aquesta finalitat. L'acte no implica cap relació amb tercers però inicia el procés administratiu i resta disponibilitat pressupostària. Aquest acte està iniciat pel responsable de la partida pressupostària, que pot ser l'investigador responsable d'un projecte o partida pressupostària o un cap d'unitat funcional de l'ICFO.

La disposició o compromís de despesa és l'acte amb el qual es concreta la realització d'obres o la prestació de serveis o subministraments. Suposa el compromís amb un tercer per realitzar una despesa d'una quantia determinada exactament. Equival a la formalització d'una comanda, a través del ERP del centre, per part de la Unitat de Finances – Compres de l'ICFO i que autoritza la Gerent de l'ICFO.

Un cop acreditada satisfactòriament la realització de l'obra o la prestació del servei o el subministrament per part de la Unitat de Finances/Compres de l'ICFO, se'n reflecteix la despesa com un crèdit exigible. Les factures, com a document per al reconeixement de l'obligació, han d'estar conformades per la persona responsable de la justificació del

crèdit (en format paper o electrònic). A la vegada s'expedeix l'ordenació del pagament a favor del titular del dret. Quan es realitzi el pagament quedarà extingida l'obligació.

Amb l'objectiu de simplificar la gestió, es poden realitzar diverses fases en un mateix document. Així, es podrà agrupar l'autorització de despesa i la disposició, i el reconeixement d'obligació i l'ordre de pagament, en casos de despesa petita. També en determinades circumstàncies, i sempre que la despesa no tingui la obligació de formalitzar-se en un contracte es podran acumular totes les fases del procés de despesa en una sola.

L'ICFO esta sotmès a la Llei 9/2017 de 8 de novembre de contractes de sector públic, i que substitueix a l'anterior amb plena vigència a partir del 9 de març de 2018. Per tant, són nuls de ple dret els actes i acords en general que són duts a terme sense que hi hagi un crèdit pressupostari adequat i suficient autoritzat, per una persona que no en tingui la competència o que prescindi totalment i absolutament del procediment sobre contractació administrativa per a qualsevol tipus de despesa.

La tramitació de qualsevol expedient de contractació a l'ICFO s'inicia a la Unitat de Finances, a proposta de la persona prèviament autoritzada, que té la necessitat de compra del be o servei i es responsable d'un crèdit pressupostari concret. La Gerent de l'ICFO aprova la tramitació de l'expedient de contractació una vegada comprovada la documentació i l'existència de crèdit adient i suficient i prèvia l'autorització de l'òrgan de contractació corresponent que en el cas de l'ICFO és el Director i/o la Gerent.

L'òrgan de contractació de l'ICFO es la Gerent per a contractes menors i el Director i la Gerent de l'ICFO per als expedients e contractació.

Tots els contractes i expedients de contractació d'import superior a 600.000 eur han de ser ratificats pel Patronat.

Tots els contractes menors que realitzi l'ICFO hauran de ser objecte de publicació al Perfil de Contractant i al Registre Públic de Contractes.

Article 9è - Autorització i disposició de despeses

Qualsevol persona responsable d'un programa, projecte, unitat o àrea pressupostaria pot signar la proposta de despesa d'acord amb les competències atorgades.

L'autorització i/o disposició de despeses és competència de la Gerent que pot delegar per escrit en personal de confiança, excepte en els supòsits expressament delegats en el Gerent.

És competència del Gerent l'autorització i disposició de les següents despeses:

1. Remuneracions de personal i despeses socials.
2. Contractes per l'import que la normativa de contractació pública estableix pels contractes menors
3. Qualsevol despesa amb càrrec al pressupost no prevista en els punts anteriors, per l'import que estableixi la normativa pels contractes menors de serveis.

Article 10è - Reconeixement de l'obligació

El reconeixement d'obligacions o aprovació de factures o despeses prèviament autoritzades correspon al Gerent

Per a la tramitació del reconeixement d'obligacions s'acompanyaran els documents justificatius corresponents (factures, minutes, i altres justificants) conformats pel cap del l'àrea corresponent, juntament amb la certificació d'obra o el document que acrediti la conformitat en la prestació del servei o el lliurament del bé.

Article 11è - Ordenació del pagament

L'ordenació de pagaments de l'entitat és competència del Director i/o Gerent, excepte en els supòsits delegats en la Gerent de l'entitat.

És competència de la Gerent l'ordenació de pagaments de les següents despeses:

1. Pagaments per remuneracions de personal i despeses socials.
2. Pagaments derivats dels contractes, per l'import que la normativa de contractació pública estableix pels contractes menors.
3. El pagament de qualsevol despesa amb càrrec al pressupost no prevista en els punts anteriors, per l'import que estableixi la normativa pels contractes menors de serveis.

El pagament de la despesa una vegada aprovat per la Gerent corresponent, s'efectuarà contra els comptes corrents de l'entitat amb dues signatures autoritzades.

Així mateix i tal com s'esmenta als articles 15 i 16 d'aquestes bases, és permès el pagament en efectiu (i amb targetes de crèdit, si escau) de despeses mitjançant "pagaments a justificar" o "Bestretes de caixa fixa".

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

Article 12è - Dietes i despeses de transport

Les despeses per utilització de vehicles i les indemnitzacions per viatges en interès de l'entitat, es satisfaran a càrrec del pressupost de despeses, en virtut de l'aprovació de la Gerència, essent abonades de conformitat a les següents normes:

Per a l'exercici 2023 les assignacions per dietes i quilometratge seran les corresponents al que assenyali la normativa de Dietes i desplaçaments de l'ICFO aprovada pel Patronat.

Article 13è - Despeses plurianuals

1. Es poden adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs per finançar les despeses derivades de les operacions que tot seguit es relacionen, sempre que no puguin estipular-se o resultin antieconòmics per un any:
 - a) Inversions reals i transferències de capital.

b) Transferències corrents derivades de normes de rang de llei o de convenis o de contractes programa que emparin actuacions d'abast plurianual.

c) Despeses en béns i serveis la contractació dels quals, sota les modalitats establertes en la Llei de contractes de les administracions públiques, no pugui ésser estipulada o resulti antieconòmica en el termini d'un any.

d) Arrendaments de béns immobles.

e) Càrregues derivades de l'endeutament.

f) Actius financers.

2. El màxim autoritzat és de 4 anualitats llevat dels supòsits d i e.

3. L'aprovació de la despesa plurianual correspondrà al màxim òrgan de govern de l'entitat, no obstant això, podrà delegar aquesta funció al Director i/o la Gerent. En aquest últim supòsit, caldrà la seva ratificació per part del màxim òrgan de govern de l'entitat.

4. En el cas que les despeses de caràcter pluriennal hagin de ser finançades a càrrec de transferències de la Generalitat, caldrà el corresponent acord de govern segons el que estableix l'article 36 del TRLFPC; no entenent que sigui necessari aquest quan es tracti de despeses recurrents que entrin en el funcionament normal de l'entitat i es prevegin anualment en les despeses corrents a càrrec de la transferència corrent per al funcionament de l'entitat.5. La despesa corresponent als exercicis futurs resta condicionada a l'existència de crèdit, adient i suficient, i al compliment de la normativa d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Article 14è - Operacions de tresoreria a curt termini

1. Les operacions de crèdit que l'entitat concerta amb persones físiques o jurídiques per un termini de reemborsament igual o inferior a un any tindran per objecte atendre necessitats transitòries de tresoreria.
2. Correspon al Govern de la Generalitat de Catalunya autoritzar als representants de la Generalitat en el màxim òrgan de govern de l'entitat a aprovar aquestes operacions de tresoreria.
3. Correspon a la Gerent la signatura del contracte amb l'entitat financera prèvia delegació del màxim òrgan de govern.

CAPÍTOL 2 - BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR

Són aquells pagaments que es realitzen per atendre despeses que, per la seva naturalesa, no es pot aportar la documentació justificativa corresponent abans de realitzar la proposta de pagament. Poden ser de dos tipus: renovables (bestretes de caixa fixa) o esporàdics. En qualsevol cas, caldrà tenir en compte els criteris de planificació i acumulació de despesa.

Article 15è - Pagaments a justificar renovables (Bestretes de Caixa Fixa)

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, només es podran efectuar provisions de fons a favor de persones autoritzades per la Gerent per atendre pagaments **freqüents o repetitius**, d'escassa quantia, destinats a **despeses corrents en béns i serveis**.
2. L'import del pagament, per a cada despesa individualitzable, serà inferior a 5.000,00€.
3. Els instruments financers, per a fer efectius aquests pagaments, poden ser els que s'indiquen a continuació:
 - a) transferència bancària
 - b) xec bancari, expedit a favor de la persona creditora directa.
 - c) efectiu, amb el límit que imposa la normativa aplicable en matèria de prevenció i lluita contra el frau.
 - d) targeta de dèbit o crèdit
4. Seran autoritzats pel Gerent.

Article 16è - Pagaments a justificar esporàdics

1. Només s'expedirán aquests tipus de pagaments "a justificar" per atendre necessitats **ocasionals**, el pagament de les quals no pugui realitzar-se amb càrrec a les Bestretes de Caixa fixa.
2. El seu import serà inferior a 5.000,00 euros. Per a supòsits especials i no previstos en aquestes bases d'execució podran expedir-se pagaments a justificar d'import superior prèvia aprovació del màxim òrgan de govern de l'Entitat.
3. Els mitjans de pagament podran ser els mateixos que els indicats a l'article 15è.
4. L'autorització correspon a la Gerent.
5. El termini de justificació no podrà excedir de 90 dies, llevat de casos excepcionals i justificats a judici del gerent.
6. Les bestretes a proveïdors per compra de bens o serveis no s'entendran com "a justificar" quan hi hagi una factura i un contracte o document de compromís que acrediti la naturalesa del bé o servei i les condicions de l'operació.

TÍTOL III

DELS INGRESSOS

Article 17è- dels ingressos

Atenen la seva destinació, els ingressos es classifiquen de la següent manera:

- Finalistes: són els destinats a finançar despesa específica i els que pel seu caràcter així es determini.

- Genèrics: són els destinats al finançament global de les despeses de l'entitat.

El reconeixement i liquidació de tots els drets a favor de l'ICFO correspondrà a la Gerent.

Article 18è - Finançament de les inversions

Les autoritzacions en inversions en equipament corresponen al Director i/o Gerent de l'entitat, segons l'import de les mateixes.

Les inversions financeres que suposin la participació en altres societats civils o mercantils per part de l'ICFO, es seguirà els acords presos pel seu Patronat, o en el seu defecte, hauran de ser aprovades pel seu Patronat.

L'ICFO disposa d'un Codi de Conducta per a Inversions financeres temporals aprovat pel Patronat de l'ICFO

TÍTOL IV NORMES SOBRE TANCAMENT I LIQUIDACIÓ

Article 19è - Liquidació del Pressupost.

A final de l'exercici l'ICFO ha d'elaborar la Liquidació del Pressupost, el romanent de tresoreria, el resultat pressupostari i els altres estats i informació pressupostària que s'estableixen a les Instruccions conjuntes de 15 de juliol de 2009 de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, el quals han de formar part dels comptes anuals de l'entitat juntament amb el Balanç de Situació, el compte de pèrdues i guanys, l'EFE, l'ECPN i la memòria.

Un cop auditats i d'acord amb el règim de control que li és d'aplicació, els comptes anuals és sotmetran a l'aprovació del màxim òrgan de govern de l'entitat.

Article 20è - Operacions prèvies en l'Estat de Despeses

1. Al final de l'exercici, s'ha de verificar que tots els acords dels òrgans de govern que comporten una despesa han tingut reflex comptable en la Liquidació del Pressupost.
2. Els crèdits per despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment de despeses quedaran anul·lats, sense mes excepcions que les que es deriven dels punts anteriors i de la incorporació de romanents a que es refereix l'article 7è.

Article 21è - Operacions prèvies en l'Estat d'Ingressos

Al final de l'exercici s'ha de verificar que la totalitat d'ingressos liquidats han estat inclosos en la Liquidació del Pressupost.

TÍTOL V NORMES SOBRE CONTROL I FISCALITZACIÓ

Article 22è – Control

D'acord amb l'article 71.1 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General.

Així mateix, l'entitat, com a entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya, haurà de facilitar a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, a la Sindicatura de Comptes o altres organismes que puguin ser competents, la informació que aquests li requereixin en relació amb la execució i liquidació del pressupost.