

CTFC



CTFC



PRESSUPOST EXERCICII 2023

ÍNDEX

1	Introducció	3
2	Estats numèrics del Pressupost per a 2023	4
2.1	Detall de partides de despeses per classificació econòmica	4
2.2	Detall de partides d'ingressos per classificació econòmica	6
2.3	Gràfics i taules.....	7
2.3.1	Evolució Pressupost ingressos (1995-2023)	7
2.3.2	Gràfic i taula comparativa Pressupost de despeses per capítols	8
2.3.3	Gràfic i taula comparativa Pressupost d'ingressos per capítols	9
3	Memòria	10
4	Annex d'inversions	12
5	Bases d'execució del pressupost 2023	13
5.1	Conceptes i principis	13
5.2	Control i fiscalització	15
5.3	L'estructura del pressupost.....	15
5.3.1	Classificació de les despeses	16
5.3.2	Classificació dels ingressos	17
5.4	Els crèdits inicials i les seves modificacions	17
5.5	Execució del pressupost	21
5.5.1	La gestió de les despeses	21
5.5.2	La gestió dels ingressos	25
5.6	Gestió financera del pressupost	26
5.6.1	Gestió dels pagaments	27
5.6.2	Ordres de pagament a justificar.....	27
5.7	Liquidació i tancament del pressupost.....	29
5.8	Disposicions finals	30

1 Introducció

El proper exercici econòmic 2023 del Consorci Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya serà el vint-i-novè any de funcionament des de la seva posada en marxa el 1995.

Es presenta en aquest document una síntesi del projecte del Pressupost de l'exercici 2023 amb una xifra de 9.529.841,42 €.

2 Estats numèrics del Pressupost per a 2023

2.1 Detall de partides de despeses per classificació econòmica

CAPÍTOL 1.- Remuneracions del personal		5.432.037,26 €
Art. 13.- Personal laboral		4.125.710,53 €
130.0001	Personal laboral fix - Retribucions bàsiques	2.116.497,36 €
131.0001	Personal laboral temporal - Retribucions bàsiques	1.917.854,06 €
132.0001	Personal laboral d'alta direcció i assimilat - Retribucions bàsiques i altres remuneracions	91.359,11 €
Art. 16.- Assegurances i cotitzacions socials		1.306.326,73 €
160.0001	Seguretat Social	1.306.326,73 €
CAPÍTOL 2.- Despeses corrents de béns i serveis		2.850.899,96 €
Art. 20.- Lloguers i cànon		91.480,00 €
200.0002	Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	3.000,00 €
201.0001	Lloguers i cànon de material de transport	64.979,60 €
202.0001	Lloguers i cànon d'equips per a procés de dades	2.000,00 €
202.0003	Lloguers i cànon de programari	12.000,00 €
203.0001	Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	9.500,40 €
Art. 21.- Conservació i reparació		25.875,00 €
210.0001	Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	12.000,00 €
211.0001	Conservació, reparació i manteniment de material de transport	5.075,00 €
212.0001	Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades	500,00 €
212.0002	Conservació, reparació i manteniment d'equips de reprografia i fotocopiadores	8.300,00 €
Art. 22.- Material, subministraments i altres		2.346.283,92 €
220.0001	Material ordinari no inventariable	11.542,69 €
220.0002	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	2.000,00 €
221.0001	Aigua i energia	90.000,00 €
221.0002	Combustible per a mitjans de transport	30.600,00 €
222.0001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	17.364,32 €
222.0003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	16.000,00 €
224.0001	Despeses d'assegurances	23.018,77 €
225.0001	Tributs	14.564,21 €

PRESSUPOST 2023

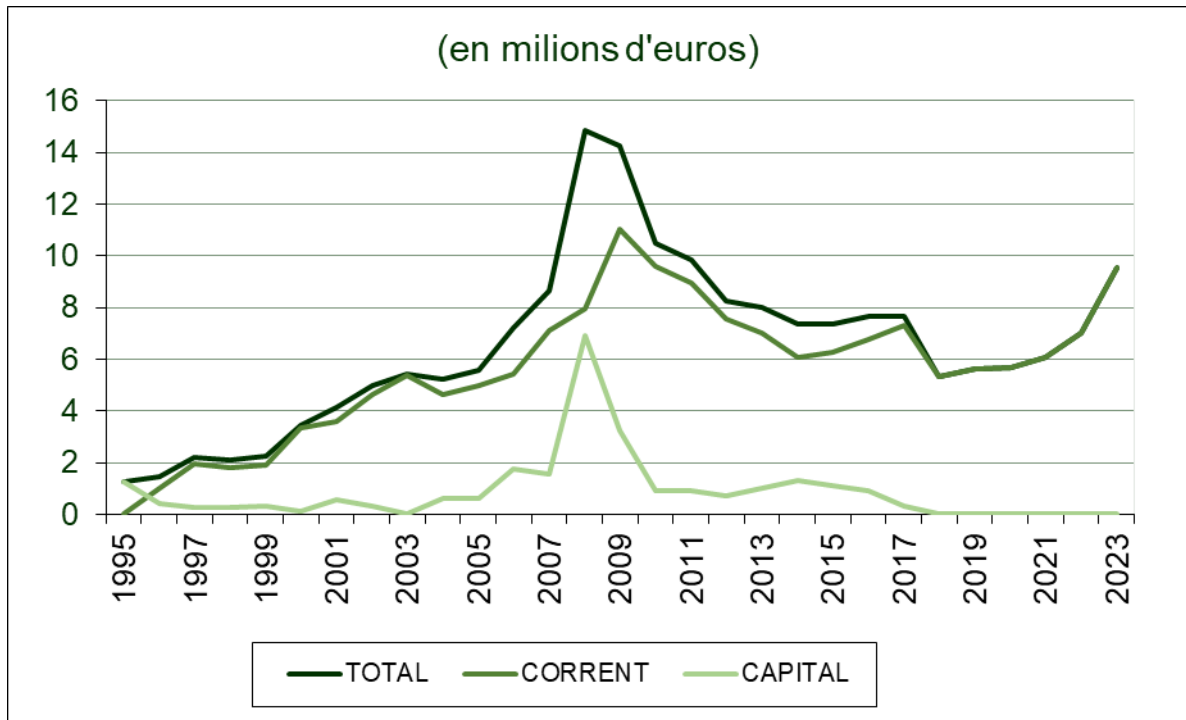
226.0002	Atencions protocol·làries i representatives	5.000,00 €
226.0003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	30.000,00 €
226.0005	Organització de reunions, conferències i cursos	10.000,00 €
226.0007	Publicacions i edictes als diaris oficials	1.000,00 €
226.0011	Formació del personal propi	20.000,00 €
226.0039	Despeses per serveis bancaris	11.000,00 €
226.0040	Inscripció com a soci o altra figura a organismes o entitats de caràcter associatiu	25.000,00 €
226.0089	Altres despeses diverses	426.661,53 €
227.0001	Neteja i sanejament	40.000,00 €
227.0013	Treballs tècnics	1.022.532,40 €
228.0003	Sol·lucions TIC CTTI - Serveis recurrents	550.000,00 €
Art. 23.- Indemnitzacions per raó del servei		387.261,04 €
230.0001	Dietes, locomoció i trasllats	387.261,04 €
CAPÍTOL 3.- Despeses financeres		11.000,00 €
Art. 31.- Despeses financeres de préstecs en euros		1.000,00 €
310.0001	Interessos d'operacions de tresoreria dels préstecs en euros	1.000,00 €
Art. 34.- Altres despeses financeres		10.000,00 €
349.0001	Altres despeses financeres	10.000,00 €
CAPÍTOL 4.- Transferències Corrents		175.000,00 €
Art. 44.- A altres entitats del Sector Públic o adscrites, universitats, ...		175.000,00 €
441.9890	A Forest Bioengineering Solutions, S.A.U.	175.000,00 €
CAPÍTOL 6.- Inversions Reals		925.000,00 €
Art. 62.- Inversions maquinària, instal·lacions i utilitatge		830.000,00 €
620.0001	Inversions en maquinària i utilitatge	70.000,00 €
620.0004	Inversions en instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	760.000,00 €
Art. 64.- Inversions en mobiliari i estris		10.000,00 €
640.0001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	10.000,00 €
Art. 65.- Inversions equips procés de dades i telecomunicacions		15.000,00 €
650.0001	Inversions en equips de procés de dades	15.000,00 €
Art. 67.- Inversions en altre immobilitzat material		60.000,00 €
670.0002	Inversions en altre immobilitzat material	60.000,00 €
Art. 68.- Inversions en immobilitzat immaterial		10.000,00 €
680.0002	Inversions en aplicacions informàtiques	10.000,00 €
CAPÍTOL 9.- Variació de passius financers		135.904,20 €
Art. 91.- Amortització préstecs i altres crèdits en euros		135.904,20 €
910.0002	Amortització de préstecs, bestretes i altres crèdits en euros d'altres administracions	102.192,24 €
912.0001	Amortització de préstecs i altres crèdits en euros d'entitats de crèdit a llarg termini	33.711,96 €
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		9.529.841,42 €

2.2 Detall de partides d'ingressos per classificació econòmica

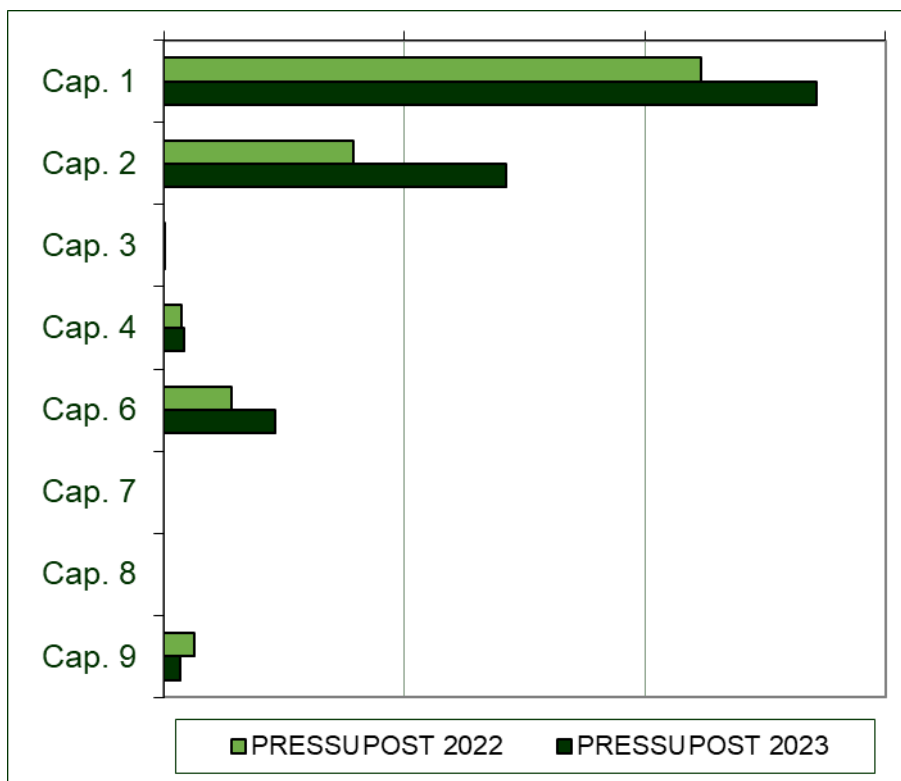
CAPÍTOL 3.- Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	352.210,98 €
Art. 31.- Prestació de serveis	350.960,98 €
319.0009 Prestacions d'altres serveis a entitats de dins del sector públic	112.434,48 €
319.0010 Prestacions d'altres serveis a entitats de fora del sector públic	238.526,50 €
Art. 39.- Altres ingressos	1.250,00 €
399.0009 Altres ingressos diversos	1.250,00 €
CAPÍTOL 4.- Transferències Corrents	9.153.630,44 €
Art. 40.- Del Sector Públic Estatal	639.007,30 €
402.0019 Altres transferències de l'Administració de l'Estat	639.007,30 €
Art. 41.- De l'Administració de la Generalitat	3.522.940,51 €
410.0013 Del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural	3.193.940,51 €
410.0025 Del Departament de Recerca i Universitats	329.000,00 €
Art. 44.- D'altres entitats del S.P., universitats públiques i d'altres entitats particip.	802.259,92 €
448.0001 D'altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat	782.259,92 €
449.0007 De la Universitat de Lleida	20.000,00 €
Art. 46.- D'ens i corporacions locals	911.332,41 €
462.0001 De la Diputació de Barcelona	70.000,00 €
462.0003 De la Diputació de Lleida	70.000,00 €
462.0004 De la Diputació de Girona	40.000,00 €
463.0001 D'altres ens locals	731.332,41 €
Art. 47.- D'empreses privades	5.000,00 €
470.0001 D'empreses privades	5.000,00 €
Art. 49.- De l'exterior	3.273.090,30 €
493.0009 Altres transferències corrents de la UE	3.273.090,30 €
CAPÍTOL 5.- Ingressos Patrimonials	24.000,00 €
Art. 54.- Ingressos patrimonials no financers	24.000,00 €
540.0001 Lloguer de béns immobles	24.000,00 €
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	9.529.841,42 €

2.3 Gràfics i taules

2.3.1 Evolució Pressupost ingressos (1995-2023)

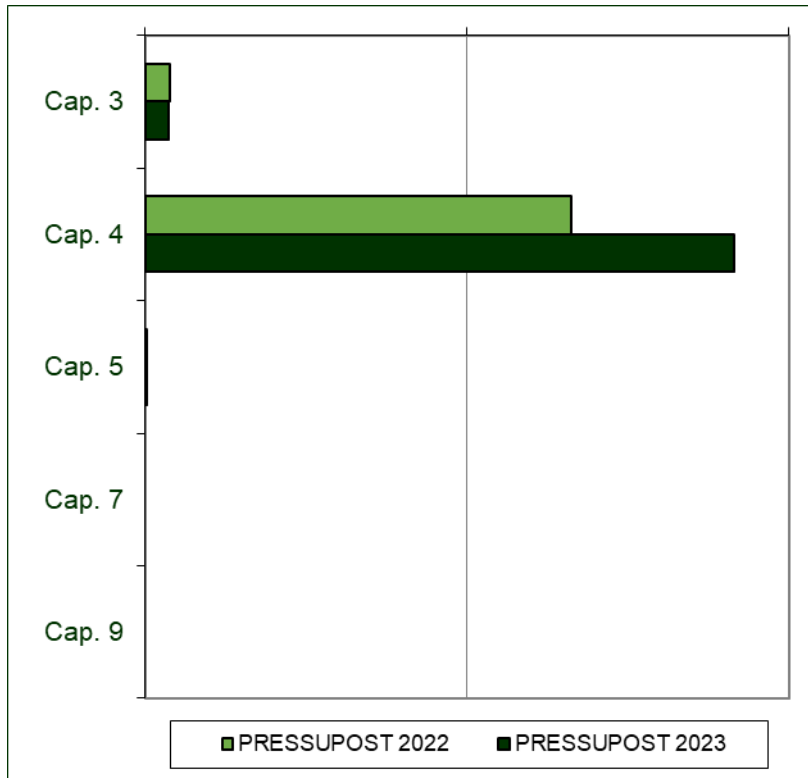


2.3.2 Gràfic i taula comparativa Pressupost de despeses per capítols



	P. 2022	P. 2023	VARIACIÓ
Cap. 1 Despeses de Personal	4.466.650,18 €	5.432.037,26 €	21,61%
Cap. 2 Despeses corrents en béns i serveis	1.577.611,09 €	2.850.899,96 €	80,71%
Cap. 3 Despeses Financeres	3.000,00 €	11.000,00 €	266,67%
Cap. 4 Transferències Corrents	150.000,00 €	175.000,00 €	16,67%
Cap. 6 Inversions Reals	568.826,74 €	925.000,00 €	62,62%
Cap. 7 Transferències de Capital	- €	- €	N.C.
Cap. 8 Variació d'actius financers	- €	- €	N.C.
Cap. 9 Variació de passius financers	251.599,01 €	135.904,20 €	-45,98%
TOTAL PRESSUPOST	7.017.687,02 €	9.529.841,42 €	35,80%

2.3.3 Gràfic i taula comparativa Pressupost d'ingressos per capítols



	P. 2022	P. 2023	VARIACIÓ
Cap. 3 Taxes i Altres Ingressos	380.867,60 €	352.210,98 €	-7,52%
Cap. 4 Transferències Corrents	6.612.819,42 €	9.153.630,44 €	38,42%
Cap. 5 Ingressos Patrimonials	24.000,00 €	24.000,00 €	0,00%
Cap. 7 Transferències de Capital	- €	- €	N.C.
Cap. 9 Variació de passius financers	- €	- €	N.C.
TOTAL PRESSUPOST	7.017.687,02 €	9.529.841,42 €	35,80%

3 Memòria

Aquesta breu memòria sintetitza el contingut del projecte del Pressupost per a 2023, així com les principals modificacions respecte del de 2022.

El Pressupost d'ingressos per a 2023 és de 9.529.841,42 €, el que significa un increment del 35,80 % respecte del Pressupost de l'exercici de 2022.

El Pressupost corrent del CTFC per l'annualitat 2023 està determinat per la situació econòmica general, les aportacions estructurals consolidades i d'acord als projectes i serveis a executar que preveu la direcció del centre, en base a la seva experiència d'exercicis precedents.

Les despeses de personal signifiquen un increment del 21,61% respecte de les pressupostades per a l'exercici 2022, ja que es preveu una major activitat per a aquest exercici en relació als projectes executats.

En aquest exercici està previst dur a terme les inversions detallades en l'annex d'inversions del present document. Aquestes s'aniran executant a mesura que es consolidin els ingressos previstos.

Pel que fa a gestió pressupostària, el Pressupost s'ha estructurat d'acord al que emana de ORDRE ECO/135/2022, de 8 de juny, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2023, i més concretament, en base als seus articles 3.1.b i 3.1.d. Pel que fa a la classificació per programes de les despeses, al CTFC li correspon la 551: Protecció i conservació del medi natural i la biodiversitat.

El seguiment de la gestió pressupostària es complementa amb l'estudi analític de cadascuna de les àrees del Centre.

Anàlisi Pressupost de despeses

Els crèdits pressupostaris de despeses corrents ascendeixen a 8.468.937,22 €, el que suposa un increment de 2.271.675,95 € respecte el pressupostat per a l'exercici de 2022. Com s'ha comentat anteriorment, les despeses de personal registren una variació del 21,61 %, les de despeses corrents en béns i serveis del 80,71 % , les despeses financeres del 266,67 i pel que fa a les transferències corrents el seu increment és del 16,67 %).

No es preveuen efectuar transferències de capital ni tampoc que hi hagin variacions d'actius financers.

Sí es preveu una variació de passius financers, per import de 135.904,20 €, un 45,98 % menys que el pressupostat per a l'any 2022, atès que l'endeutament del CTFC s'ha reduït substancialment en els darrers exercicis.

Anàlisi Pressupost d'Ingressos

La previsió d'ingressos corrents de l'exercici 2023 registra un increment del 35,80 per cent respecte del pressupostat per a l'exercici de 2022 i es situa a 9.529.841,42 euros, amb una davallada dels ingressos per la facturació de serveis a tercers (-7,52 %). Els ingressos patrimonials es mantenen estables i es preveu un augment dels ingressos per transferències i subvencions corrents del 38,42 %.

Aquest pressupost preveu generar per al CTFC un estalvi net de 925.000,00 €.

CENTRE DE CIÈNCIA I TECNOLOGIA FORESTAL DE CATALUNYA
PRESSUPOST EXERCICI ECONÒMIC 2023

ESQUEMA GENERAL DE L'EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

Ingressos		Despeses	
A.1. Operacions Corrents		A.1. Operacions Corrents	
Cap. 1 Impostos directes	- €	Cap. 1 Despeses de personal	5.432.037,26 €
Cap. 2 Impostos indirectes	- €	Cap. 2 Despeses corrents en béns i serveis	2.850.899,96 €
Cap. 3 Taxes, preus públics i d'altres ingressos	352.210,98 €	Cap. 3 Despeses financeres	11.000,00 €
Cap. 4 Transferències corrents	9.153.630,44 €	Cap. 4 Transferències corrents	175.000,00 €
Cap. 5 Ingressos patrimonials	24.000,00 €	Cap. 5 Fons de contingència	0,00 €
Ingressos totals per operacions corrents	9.529.841,42 €	Despeses totals per operacions corrents	8.468.937,22 €
A.2. Operacions de capital		A.2. Operacions de capital	
Cap. 6 Alienació d'inversions reals	- €	Cap. 6 Inversions reals	925.000,00 €
Cap. 7 Transferències de capital	- €	Cap. 7 Transferències de capital	0,00 €
Ingressos totals per operacions de capital	0,00 €	Despeses totals per operacions de capital	925.000,00 €
B. Operacions financeres		B. Operacions financeres	
Cap. 8 Variació d'actius financers	- €	Cap. 8 Variació d'actius financers	0,00 €
Cap. 9 Variació de passius financers	- €	Cap. 9 Variació de passius financers	135.904,20 €
Ingressos totals per operacions financeres	0,00 €	Despeses totals per operacions financeres	135.904,20 €
Total pressupost	9.529.841,42 €	Total pressupost	9.529.841,42 €

ESTALVI NET PREVISIBLE	
Operacions corrents després d'amortització financera	925.000,00 €



4 Annex d'inversions

El Pressupost previst d'inversions a efectuar durant l'exercici de 2023 és de 925.000,00 €

Les principals inversions previstes s'agruparien com a:

Altres inversions, 925.000,00 €

Inclou maquinària, instal·lacions i utilitatge, inversions en equips de dades i telecomunicacions i petit equipament científic-tecnològic i altres, en mobiliari i d'altre immobilitzat material, així com inversions en aplicacions informàtiques.

Finançament:

Subvencions a consolidar i fons propis	925.000,00 €
TOTAL	925.000,00 €

5 Bases d'execució del pressupost 2023

S'estableixen les presents Bases d'Execució, que adapten les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies d'aquest Consorci. Aquestes bases queden subjectes a les consideracions que pugui efectuar la Intervenció General, en les seves funcions de control sobre les entitats que integren el sector públic de la Generalitat de Catalunya i sobre les seves entitats participades.

5.1 Conceptes i principis

Base 1. Definició i unitat de compte

1. El Pressupost del CTFC constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer el CTFC i dels drets que es preveu liquidar durant l'exercici de l'any natural. Així mateix, és la valoració monetària del pla d'actuació anual i de les seves fonts de finançament.

2. La unitat de compte del Pressupost del CTFC serà l'euro. Per tant, el seguiment comptable i pressupostari de totes les bases de tramitació dels expedients de despeses i d'ingressos es faran en aquesta moneda

Base 2. Competència

La Junta del CTFC, a proposta del Director, aprova el pressupost anual i la seva liquidació, els comptes anuals, l'inventari balanç la memòria d'activitats realitzades i la gestió de l'exercici anterior.

Correspon al Director preparar el projecte de pressupost i formular els comptes anuals.

Base 3. Normativa reguladora i Règim comptable

1. El seguiment i la liquidació del pressupost es realitza de conformitat amb aquestes bases d'execució, d'acord amb allò que disposen els Estatuts del CTFC, aprovats per ACORD GOV/79/2020, de 9 de juny, pel qual s'aproven la modificació dels Estatuts del Consorci Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya (CTFC) i el seu text refós; la Llei de finances públiques de la Generalitat de Catalunya, text refós aprovat pel Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre (en endavant TRLFPC); la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària i la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i els criteris i instruccions que estableixi la Intervenció General.

El CTFC té la consideració de centre de recerca de Catalunya reconegut com a centre CERCA, de conformitat amb la Resolució EMC/971/2020, de 5 de maig, de

reconeixement de diversos centres de recerca de Catalunya com a centres CERCA (DOGC núm. 8133 – 14.5.2020), i li és d'aplicació el règim jurídic per a aquesta tipologia de centres recollida al capítol IV del Títol II de la Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, i la resta de normativa de la Generalitat de Catalunya aplicable als centres CERCA.

Pel que fa al règim de comptabilitat, el CTFC es regeix pel Pla general comptable, d'acord amb les Instruccions de la Intervenció general en relació amb el règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya que estableix que els consorcis que disposen de la resolució del titular del departament competent en matèria de recerca, en què es reconeixen com a centres de recerca de Catalunya, que tenen com a objecte principal la recerca en la frontera del coneixement i que gaudeixin d'autonomia econòmica i financera, d'acord amb el règim jurídic especial dels centres CERCA i de la Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats ICREA, que s'estableix en el títol IV de la Llei 7/2011 del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, es poden regir pel Pla general comptable.

Base 4. Anualitat

El pressupost del CTFC es regeix pel principi d'anualitat, per la qual cosa s'hi atribueixen els drets liquidats i les obligacions reconegudes durant l'any natural de vigència.

Malgrat el que es disposa a l'apartat anterior s'aplicaran als crèdits del Pressupost vigent en el moment del seu reconeixement les obligacions següents:

- a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal que percebi les seves retribucions amb càrrec al Pressupost del CTFC.
- b) Les derivades de compromisos vàlidament adquirits en exercicis anteriors.
- c) Els corresponents a subministraments d'aigua, electricitat, gas i altres serveis
- d) mesurats per comptador, quan l'obligació de pagament neixi en aquest exercici.
- e) Les despeses de formació del personal del CTFC, incloses les produïdes a l'any anterior, quan corresponguin a un curs acadèmic que afecti també al present exercici.
- f) Els crèdits reconeguts per la Junta, encara que corresponguin a despeses realitzades en exercicis anteriors.

Base 5. Publicitat

El pressupost del CTFC es publica al portal de transparència del Consorci.

Base 6. Equilibri o anivellament

L'import total dels ingressos i de les despeses del pressupost del CTFC en el moment de la seva aprovació, i les modificacions de crèdit i el seu finançament, han d'estar anivellats.

Base 7. Especialitat qualitativa i quantitativa

L'especialitat qualitativa estableix que els crèdits per a despeses es destinaran a la finalitat exclusiva que en motiva la dotació, sense perjudici de les regles especials relatives a la vinculació de crèdits, previstes a la base 16.

Segons l'especialitat quantitativa, els crèdits consignats en els estats de despeses del pressupost del CTFC tenen un abast limitatiu.

No es podran adquirir compromisos de despesa ni contraure obligacions per una quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats, i seran nuls de ple dret els actes administratius i les disposicions generals que incompleixin aquesta limitació.

Base 8. Eficàcia

El principi d'eficàcia exigeix la correcta relació entre el cost de funcionament i el rendiment o la utilitat dels serveis i les inversions, així com el compliment dels objectius previstos i finançats pel pressupost del CTFC.

Base 9. Unitat de caixa

La Tresoreria del CTFC centralitza tots els cabals i valors generats per operacions pressupostàries i extrapressupostàries.

5.2 Control i fiscalització

Base 10. Funció interventora i control financer

Pel que fa al control, el CTFC resta subjecte a auditoria, en el marc del que estableix l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques, que preveu que les auditories les realitzi la Intervenció General, ja sigui amb mitjans propis o amb auditors externs contractats amb aquesta finalitat, en del marc del que estableixi anualment el pla de control aprovat pel Conseller competent en matèria de finances. La contractació dels auditors externs requereix, d'acord amb la normativa d'auditoria de comptes vigent, que la Intervenció General dirigeixi i supervisi aquests treballs, per tal que puguin ser considerats informes d'auditoria de comptes, sense perjudici que el pagament dels honoraris anirà a càrrec del CTFC.

5.3 L'estructura del pressupost

Base 11. Estructura

El CTFC utilitza l'estructura de comptes del Pla General Comptable. Tanmateix, per tal de possibilitar la consolidació en el pressupost de la Generalitat de Catalunya, el CTFC ha de dur a terme un seguiment pressupostari i la seva comptabilitat ha de

permetre l'elaboració de la liquidació del seu pressupost d'acord amb els criteris i instruccions que amb aquest efecte estableixi la Intervenció General.

El seguiment i l'elaboració de la liquidació del pressupost, s'obtindrà dels registres comptables aplicant la taula d'equivalències o conversió entre els comptes comptables i les partides pressupostàries de conformitat amb les instruccions de la Intervenció General.

Base 12. Projectes

El pressupost del CTFC es desglossa, pel que fa a la seva gestió, en projectes. Els projectes són instruments de gestió que, sense entitat pressupostària i únicament a efectes de control, permeten de forma limitativa efectuar un seguiment diferenciat del tot el pressupost.

5.3.1 Classificació de les despeses

Base 13. Classificació de les despeses

Amb independència del quadre de comptes del Pla General Comptable, pel que fa a la liquidació del pressupost les despeses respecte de la classificació econòmica, s'ordenen per capítols, articles i conceptes i es classifiquen en operacions de despesa corrent i de capital. La classificació per capítols és la següent:

Capítols de despesa corrent:

- Capítol I: despeses de personal
- Capítol II: despeses corrents en béns i serveis
- Capítol III: Despeses financeres
- Capítol IV: Transferències corrents

Capítol de despesa de capital

- Capítol VI: Inversions reals
- Capítol VII: Transferències de capital
- Capítol VIII: Actius financers
- Capítol IX: Passius financers

Base 14. Nivell de vinculació dels crèdits

La vinculació dels crèdits de despesa s'estableix per classificació econòmica a nivell de capítol.

5.3.2 Classificació dels ingressos

Base 15. Classificació dels ingressos

Amb independència del quadre de comptes del Pla General Comptable, pel que fa a la liquidació del pressupost dels ingressos respecte de la classificació econòmica, s'ordenen per capítols, articles i conceptes i es classifiquen en ingressos procedents d'operacions corrents i de capital. La classificació per capítols és la següent:

Capítols d'ingressos per operacions corrents:

Capítol III: Taxes, preus públics i altres ingressos

Capítol IV: Transferències corrents

Capítol V: Ingressos patrimonials

Capítols d'ingressos per operacions de capital:

Capítol VI: Alienació d'inversions reals

Capítol VII: Transferències de capital

Capítol VIII: Actius financers

Capítol IX: Passius financers

5.4 Els crèdits inicials i les seves modificacions

Base 16. Crèdit inicial i definitiu

El crèdit inicial és l'import que consta en les partides pressupostàries en el moment de l'aprovació del pressupost.

El crèdit definitiu és el resultat d'incrementar o disminuir el crèdit com a conseqüència de les modificacions de crèdit que s'hagin autoritzat.

Les quantitats fixades a l'Estat de Despeses del Pressupost es consignen amb caràcter limitat en relació amb el període de vigència del Pressupost, d'acord amb la valoració de les necessitats previsibles, dintre del nivell de vinculació previstos.

Els crèdits consignats inicialment solament es podran modificar amb subjecció a la normativa actual, tenint en compte les especialitats que es preveuen en aquests Bases.

Base 17. Despeses finançades amb càrrec a ingressos no consolidats

El Pressupost del CTFC recull l'aproximació econòmica de les despeses i dels ingressos resultants dels projectes a executar durant l'exercici, això implica la valoració i incorporació al pressupost de despeses de projectes que estan

condicionades a la consecució i consolidació definitiva dels ingressos que les financen.

Caldrà establir doncs, els mecanismes adients de control pressupostari que s'escaiguin per retenir aquests crèdits fins la consecució ferma dels ingressos esmentats.

Base 18. Incorporació de crèdit

La incorporació de crèdit agrupa les següents figures modificatives:

- crèdits extraordinaris
- suplementes de crèdit
- generacions de crèdit
- ampliació de crèdits

Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit: quan s'hagi d'efectuar una despesa que no pugui ser ajornada a l'exercici següent, i per a la qual no hi hagi crèdit consignat pressupostari, o bé aquest sigui insuficient i no ampliable, la Junta, a proposta de la direcció, podrà acordar la sol·licitud de concessió d'un crèdit extraordinari en el primer supòsit o un suplement de crèdit en el segon. L'acord n'haurà de preveure el finançament.

Generacions de crèdit: La direcció podrà autoritzar la generació quan l'increment de crèdit es produeixi com a conseqüència de determinats ingressos no previstos o superiors als contemplats en el pressupost inicial.

Podran generar crèdit en l'estat de despeses, entre altres, els següents ingressos:

- a) Aportacions o compromisos fermes provenint de persones físiques o jurídiques, per a finançar juntament amb el CTFC, despeses que per la seva naturalesa siguin compreses dintre dels objectius o finalitats del CTFC. Serà precís que s'hagin produït els ingressos, o bé, en el seu defecte, que consti en l'expedient l'acord formal d'haver-se concedit l'aportació.
- b) Alienació de béns del CTFC essent necessari que s'hagi procedit al reconeixement del dret.
- c) Prestació de serveis, pels quals s'hagin liquidat preus públics o no, en quantia superior als ingressos pressupostats. En aquests cas, el pagament de les obligacions reconegudes corresponents a despeses aplicades en les partides, el crèdit del qual ha augmentat a raó de la generació de crèdit, queda condicionat a l'efectiva recaptació dels drets.
- d) Reintegrament de pagaments indeguts del Pressupost corrent, el cobrament del qual podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.
- e) Reembossament de préstecs concedits.
- f) Crèdits de l'exterior per a inversions públiques.

Reconegut el compromís ferm d'efectuar una aportació a favor del CTFC, o s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en quantia superior a la prevista en el Pressupost, s'avaluarà si els crèdits disponibles en les corresponents partides

de l'Estat de Despeses són suficients per finançar l'increment de despeses que es preveu necessitar en el desenvolupament de les activitats generadores d'ingrés.

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

Cal tenir en compte les limitacions que estableix l'article 35 bis del 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; per tant, en aquest casos caldria autorització prèvia del Govern de la Generalitat.

Ampliació de crèdits: tenen la consideració de crèdits ampliables els crèdits consignats en els capítols I, II, III, IV, VI i VII. El Director n'acordarà l'ampliació.

Base 19. Transferències de crèdit

La transferència de crèdit és una modificació pressupostària de la despesa mitjançant la qual, sense alternar-ne la quantia total, s'imputa l'import total o parcial del crèdit disponible d'una aplicació pressupostària a una altra.

El Director autoritzarà les transferències entre crèdits de diferents capítols pressupostaris i n'informarà a la Junta.

No tenen la consideració formal de transferències de crèdit o de modificacions pressupostàries, i per tant no els resulta d'aplicació la seva regulació:

- Les alteracions de crèdit entre partides pressupostàries vinculades.

Les transferències de crèdit estaran subjectes a les següents limitacions:

- a) No afectaran els crèdits per a despeses de personal ni els ampliables, ni els extraordinaris concedits durant l'exercici.
- b) No reduiran crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives, ni els que hauran estat augmentats amb suplementos o transferències.
- c) No augmentaran crèdits que mitjançant altres transferències hauran estat reduïts.
- d) No afectaran més d'un programa.
- e) No podran fer-se a càrrec d'operacions de capital per tal de finançar les operacions corrents, llevat del supòsit dels crèdits per a dotar el funcionament de noves inversions.
- f) No podran fer-se a càrrec de crèdits incorporats, procedents d'exercicis anteriors.

Base 20. Incorporacions de romanents

Romanents específics: Els crèdits finançats amb ingressos finalistes no afectats al compliment d'obligacions reconegudes al final de l'exercici seran incorporats al pressupost de l'exercici següent.

En general, els romanents de crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos finalistes s'incorporaran al pressupost, amb independència de l'exercici en el qual es van originar per primera vegada.

Romanents genèrics: Els romanents genèrics positius que s'hagin produït en la liquidació d'un exercici constitueixen una font de finançament de lliure disposició que podrà ser utilitzada per finançar el pressupost d'exercicis següents, excepte que romanent genèric acumulat d'exercicis anteriors sigui negatiu. En aquest cas, el romanent genèric positiu de l'exercici es destinarà en primer lloc a compensar el romanent acumulat.

És competència de la Junta, a proposta del Director, autoritzar la incorporació de romanent per finançar increments de crèdit de despesa. Excepcionalment, per raons d'urgència, el director podrà autoritzar la incorporació d'un màxim del 75% del romanent genèric que figuri en la proposta de tancament formulada pel director d'un exercici no liquidat.

Base 21. Òrgan competent en la tramitació i resolució dels expedients de modificació pressupostària

L'òrgan competent per autoritzar els expedients de modificació pressupostària serà:

1. La Junta del consorci: Per a tots aquells expedients que no es detallen en el punt 2 d'aquesta Base, prèvia proposta de la Direcció del Consorci.
2. La Direcció del Consorci, mitjançant Resolució:
 - a) Transferències de crèdits, augments i baixes que afecten a despeses de personal.
 - b) Expedients de transferències dins del mateix grup de funció, encara que siguin entre capítols de centres diferents.
 - c) Expedients de generacions de crèdit.
 - d) Expedients d'incorporació de Romanent de Crèdit procedents de la liquidació dels Pressupostos de l'exercici anterior, així com l'anul·lació de Romanent de Crèdits incorporats que no s'hagin utilitzat.

5.5 Execució del pressupost

5.5.1 La gestió de les despeses

Base 22. Existència de crèdit suficient

L'autorització d'una despesa requereix l'existència prèvia de crèdit suficient. Aquesta existència s'acreditarà a través d'un certificat que a tal efecte emetrà la responsable de l'Àrea de gestió econòmica.

Base 23. Limitació temporal

A càrrec dels crèdits consignats en el pressupost i dels incorporats per romanents d'anys anteriors, s'hauran de reconèixer les obligacions que derivin de despeses efectuades al llarg de l'exercici pressupostari.

Base 24. Fases del procediment econòmic administratiu de la despesa

La sol·licitud de la despesa és un acte intern que inicia el procediment econòmic-administratiu d'execució d'una despesa i que es correspon amb la proposta de la necessitat per part del responsable de la unitat promotora d'aquesta necessitat.

Prèviament a l'execució, serà necessària l'autorització de la despesa per part de l'àrea de gestió econòmica (aprovació de la despesa).

Per a despeses superiors a 3.000€ i fins a al límit del contracte menor, sempre que sigui possible es disposarà de diferents pressupostos alternatius.

Un cop efectuada la prestació objecte d'autorització, caldrà conformitat prèvia al pagament de la factura per part de la unitat promotora del servei rebut o del bé adquirit i de l'àrea de gestió econòmica.

El pagament s'efectuarà a través de la tresoreria del CTFC i l'òrgan competent serà el director.

Base 25. Compromisos amb càrrec a exercicis futurs

Podran adquirir-se compromisos de despesa que s'hagin d'atendre a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzi, sempre que tinguin per objecte finançar alguna de les següents matèries:

- 1) Inversions reals
- 2) Despeses en béns i serveis la contractació dels quals, sota les modalitats establertes en la normativa reguladora de contractació administrativa, no pugui ser estipulada o resulti antieconòmica en el termini d'un any.
- 3) Arrendaments de béns immobles a utilitzar pel CTFC.
- 4) Càrregues derivades de l'endeutament. Aquestes operacions de crèdit requeriran autorització de la Generalitat de Catalunya.
- 5) Convenis que suposin compromisos pluriennals.

- 6) Càrregues derivades d'acords amb tercers per a la liquidació d'interessos de demora.

El nombre d'exercicis als quals es poden aplicar les despeses incloses en els punts 1, 2, 5 i 6 no serà superior a quatre.

Els compromisos amb càrrec a exercicis futurs han de ser autoritzats per la Junta del CTFC. Tanmateix, quan la proposta de contractació sigui igual o superior a dotze milions d'euros, amb l'IVA exclòs, i quan la proposta de contractació superi 4 anys, caldrà l'autorització del Govern.

En els termes previstos a la normativa, les despeses pluriennals estaran condicionades a l'existència de crèdit adient i suficient i al compliment de la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Base 26. Subministrament de béns que han de figurar a l'inventari.

Els subministraments s'imputaran al Capítol 6 si es tracta de béns que han de figurar a l'inventari. Es considerarà que un bé ha de figurar a l'inventari quan aquest tingui una vida útil superior a un any i un valor unitari que superi els 600 euros, i que sigui susceptible d'utilització independent o allargui la vida del bé respecte del qual sigui accessori.

Base 27. Despeses de personal

El personal serà retribuint segons determini el conveni col·lectiu d'aplicació. El personal amb contracte d'alta direcció percebrà les retribucions que en cada cas s'hagi acordat.

La incorporació de nou personal laboral s'ajustarà a la normativa vigent en matèria de funció pública i pressupostària, de conformitat amb el marc normatiu dels centres CERCA. En aquest sentit, s'haurà d'incorporar al corresponent expedient la certificació de l'existència de dotació pressupostària del lloc de treball corresponent, o d'existència de crèdit suficient per al pagament de la nòmina per tot el període de durada del contracte, en el cas de substitucions o de persones que ocupin un lloc de treball no previst.

Base 28. Indemnitzacions per raó del servei

El personal del CTFC tindrà dret a percebre indemnitzacions per encàrrec de serveis en concepte de dietes i despeses de viatge d'acord amb allò regulat al Conveni Col·lectiu laboral.

També tindran dret a indemnitzacions per raó de servei, amb la mateixa consideració que el personal del CTFC a aquests efectes, els membres de tribunals de lectura de tesis o treballs de recerca i els col·laboradors de projectes d'investigació que acreditin aquest dret.

Base 29. Atencions protocol·làries i despeses diverses per atencions socials

Les atencions protocol·làries, representatives i d'activitats institucionals són aquelles derivades directament de l'activitat institucional del CTFC, exercides pels òrgans de representació unipersonals en el marc de les funcions atribuïdes pel seu nomenament o càrrec, així com aquelles derivades del funcionament o execució de l'activitat que ha motivat la seva generació. En tot cas, aquestes despeses, que inclouen actes, recepcions, conferències, congressos i activitats afins, han de ser motivades, justificades i raonades segons criteris estàndards per a la racionalització i idoneïtat del seu volum i per tal d'evitar despeses personals, innecessàries, desproporcionades o poc raonables en la gestió de fons públics.

Cal que les unitats impulsores segueixin paràmetres d'exigència i relació directa amb el benefici i utilitat institucional, idoneïtat, proporció i transparència. El rescabament de les despeses és incompatible amb la percepció de les indemnitzacions per raó del servei.

Les despeses s'adreçaran a atendre les activitats de representació institucional del CTFC, amb els requisits següents:

- a) que siguin necessàries per mantenir la correcció i l'atenció social i representativa envers sectors i persones alienes al CTFC que, per la seva tasca formen part de l'àmbit d'actuació del Consorci.
- b) que redundin en benefici del CTFC
- c) que, en el supòsit d'àpats, tinguin una clara finalitat de representació institucional
- d) que els obsequis que s'efectuïn tinguin un caràcter simbòlic i de cortesia, sent un exemple d'austeritat.

Seràn d'aplicació els següents criteris:

- Les despeses en cap cas poden implicar un benefici directe per la persona perceptora (retribució que pot ser considerada "encoberta", dinerària o en espècies).
- En aquells casos excepcionals en els que s'efectuï una despesa per àpats d'àmbit intern, en els que en sigui beneficiari el conjunt dels treballadors del CTFC, es demanarà una motivació extraordinària.
- S'entén que la persona renuncia a la percepció de les despeses si en el termini de 60 dies des de la seva realització no ha presentat la sol·licitud de liquidació d'aquestes a l'àrea de Gestió Econòmica. El requisit anterior no eximeix de l'obligació que les despeses d'un exercici hagin d'estar obligatòriament comptabilitzades i justificades dins del mateix exercici comptable que es determini.

Base 30. Despeses socials: despeses per reunions, conferències o seminaris

Són despeses per reunions, conferències o seminaris que es fan amb motiu de visites institucionals o de reunions o grups de treball en què participin persones del

CTFC per tractar o coordinar aspectes relacionats amb les funcions pròpies o necessàries per al normal funcionament dels programes, grups o àrees.

Seràn conceptes tramitables les despeses de transport, restaurant i hotel ocasionades per la celebració de reunions, cursos, conferències o seminaris. Així com altres despeses necessàries per fer les reunions, cursos, conferències o seminaris, com ara lloguer de sales, traduccions, menjar dels assistents, material i contingut didàctic/informatiu.

Per a la justificació de les despeses per reunions, conferències o seminaris, s'ha d'aportar una memòria explicativa de la persona responsable de la despesa, amb descripció detallada de l'acte del qual deriva la despesa, els motius de la seva celebració i la identificació dels participants.

Es podrà substituir la memòria indicada a l'apartat anterior per la publicitat de l'acte, a la qual s'adjuntarà la relació d'assistents, i en els casos de reunions, s'haurà d'adjuntar a la memòria la convocatòria de la reunió o una altra prova documental de l'acte.

Les despeses d'allotjament i transport per l'assistència a reunions, cursos i conferències s'han d'adequar als límits establerts sobre indemnitzacions per raó del servei.

Respecte a les despeses per àpats, s'estableix que l'import màxim per comensal s'ha d'adequar a les condicions i termes sobre les indemnitzacions per raó de servei, o bé als límits que s'estableixin a la convocatòria.

L'autorització i conformitat a la sol·licitud de les despeses ha de ser realitzada pel responsable del centre de despesa corresponent, i haurà de comptar amb l'aprovació de la persona responsable de l'àrea de gestió econòmica per al reconeixement de l'obligació i ordenació del pagament.

A tal efecte, s'efectuarà la corresponent memòria. Per raó d'economia procedimental es farà en el mateix moment l'aprovació i conformitat de les despeses.

Base 31. Despeses d'atencions protocol·làries i de representació

Són despeses d'atencions protocol·làries i de representació aquelles que es produeixen com a conseqüència dels actes de protocol i/o representació que les autoritats i determinats càrrecs del CTFC tinguin la necessitat de fer en el desenvolupament de les seves funcions, tant en territori nacional com estranger, sempre que aquestes despeses redundin en un benefici o utilitat del CTFC i per a les quals no hi hagi crèdits específics en altres conceptes.

Els càrrecs que poden dur a terme aquest tipus de despesa són la Direcció i la resta de càrrecs amb rang directiu (Les direccions adjuntes i la Gerència).

Els òrgans esmentats poden autoritzar les persones treballadores que en depenen funcionalment, de forma expressa, la realització i el rescabament d'aquest tipus de despeses si se'ls encomana la representació institucional.

Quan la despesa en qüestió sigui un àpat, s'estableix un import màxim per comensal de 38€, IVA inclòs. En tot cas, s'ha d'aportar una memòria explicativa del motiu de l'àpat i la identificació explícita dels participants. Per a la resta de despeses, s'ha d'aportar una memòria explicativa amb descripció detallada del motiu del qual deriva la despesa.

L'autorització i conformitat a la sol·licitud de les despeses protocol·làries i de representació ha de ser realitzada o autoritzada per la Direcció, i haurà de comptar amb l'aprovació de la persona responsable de l'àrea de gestió econòmica per al reconeixement de l'obligació i ordenació del pagament.

A tal efecte, s'efectuarà la corresponent memòria que per raó d'economia procedimental es farà en el mateix moment l'aprovació i conformitat de la liquidació de les indemnitzacions corresponents.

5.5.2 La gestió dels ingressos

Base 32. Caràcter dels drets

Els imports que figuren en les partides pressupostàries d'ingrés expressen la previsió d'ingressos a liquidar durant l'exercici pressupostari.

Per al cas que es produeixi un ingrés que per la seva naturalesa no estigui previst en el pressupost, s'aplicarà al concepte que a criteri de l'Àrea de gestió econòmica es consideri convenient, podent-se crear un concepte d'ingrés en el pressupost amb import zero, sent el primer moviment del concepte el reconeixement del Dret i l'ingrés corresponent.

Base 33. Ingressos finalistes o de caràcter específic

Són ingressos finalistes els que financen de forma específica projectes, activitats i d'altres actuacions concretes que hagi d'executar el consorci.

Base 34. Ingressos per serveis prestats

La Junta aprovarà els preus dels serveis que presti el CTFC. Tanmateix s'autoritza el Director a què fixi el preu de les prestacions que no hagin estat incloses en el quadre de tarifes vigent en l'exercici corrent. En cas que es prevegi el manteniment d'aquests serveis en exercicis posteriors, els quadres de tarifes vigents n'hauran de contemplar el preu.

Els programes, grups o àrees del CTFC informaran a l'Àrea de gestió econòmica i seguiment de projectes dels serveis prestats a fi que l'àrea pugui emetre la corresponent facturació, liquidació i presa de raó dels esmentats dèbits, així com procedir al cobrament de les quantitats degudes, d'acord amb els convenis i encàrrecs establerts.

L'anul·lació de drets i tarifes públiques, així com la declaració d'insolvència dels obligats al seu pagament serà competència de la Direcció, a proposta de l'Àrea de Gestió Econòmica i Seguiment de Projectes.

Base 35. Ajuts o subvencions específics

Els ajuts o subvencions que rebi el CTFC d'una institució, empresa o particular amb destinació a un òrgan o activitat, s'ingressaran en la tresoreria del CTFC.

Base 36. Convenis i contractes

Els convenis i contractes com a instruments per a l'establiment d'acords de col·laboració o de contraprestació que generen ingressos i despeses, són una font d'ingressos finalistes.

Base 37. Operacions d'endeutament

El CTFC podrà fer ús d'operacions d'endeutament que hauran d'estar autoritzades pel Govern. La tramitació dels expedients d'endeutament s'ha de fer a través de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor i d'acord amb les instruccions que es dictin per a la seva formalització.

5.6 Gestió financera del pressupost

Base 38. Tresoreria

Constitueixen la tresoreria del CTFC els recursos financers, ja siguin diners, valors, crèdits o productes d'endeutament, tant per a operacions pressupostàries com extrapressupostàries.

El CTFC podrà obrir el nombre de comptes que consideri necessari per al compliment de les seves funcions. La competència per autoritzar l'obertura de comptes en el sistema financer correspon al Director.

Els comptes podran ser de les classes següents:

- a) comptes generals que són aquells en què se centralitzen els ingressos i pagaments no financers.
- b) comptes dels fons de liquiditat, regulats en el capítol 5.6.2.

Base 39. Fiances i dipòsits

Les garanties o dipòsits seran retornats o cancel·lats quan s'hagi produït el venciment del termini i complert satisfactòriament el contracte de què es tracti, o fins que es declari la resolució d'aquest sense culpa de contractista.

Transcorregut el termini de garantia, si no hi ha responsabilitats es retornarà la garantia constituïda o es cancel·larà l'aval o assegurança de caució.

L'òrgan competent per acordar la devolució serà la direcció, a proposta del responsable del contracte.

5.6.1 Gestió dels pagaments

Base 40. Comptes generals

Les obligacions del CTFC es pagaran a través dels comptes generals, d'acord amb el pla de tresoreria existent, excepte els pagaments efectuats pels fons de liquiditat i en efectiu.

Base 41. Modalitats de pagament

Els pagaments s'efectuaran d'acord amb l'ordre de preferència que es detalla a continuació:

- a) Per transferència bancària
- b) Mitjançant targeta de crèdit
- c) En efectiu
- d) Mitjançant xec

Les ordres de transferència bancària i els xecs dels comptes generals requeriran la signatura de la direcció general.

5.6.2 Ordres de pagament a justificar

Base 42. Fons de liquiditat

Tindran el caràcter de fons de liquiditat (FL) les provisions de fons de caràcter extrapressupostari i permanent que sigui realitzades a habilitacions de caixa per a l'atenció immediata i posterior aplicació a pressupost de l'exercici.

El fons de liquidat pot tenir una component renovable i una altra d'espòrica. La renovable servirà per atendre pagaments freqüents d'escassa quantia, l'espòrica permetrà l'atenció de necessitats ocasionals, que no tinguin continuïtat durant l'exercici i que no puguin satisfer-se mitjançant el tràmit normal dels pagaments.

El director autoritzarà la creació, modificació i tancament dels fons de liquiditat del CTFC.

Base 43. Habilitat de caixa

La direcció general nomenarà l'habilitat de caixa com a l'òrgan responsable dels fons a justificar que es lliuren i ordenarà l'obertura del compte corrent amb la finalitat de rebre els fons a justificar.

Les persones habilitades tenen la titularitat de les habilitacions i a elles els hi correspon les funcions que s'han de dur a terme per a la gestió dels pagaments regulats per la normativa específica. Les habilitades són responsables de l'ús i la disposició dels fons lliurats i de formar i retre comptes d'acord amb el que disposa la normativa vigent.

Base 44. Dotació dels fons de liquiditat

A principi de l'exercici pressupostari la direcció general autoritzarà l'import de cadascun dels fons de liquiditat existents, podent-se modificar al llarg de l'exercici la dotació inicial.

Base 45. Disposició dels fons de liquiditat

La disposició del fons de liquiditat s'efectuarà ordinàriament a través de transferències bancàries o bé mitjançant l'ús de la targeta associada al fons de liquiditat, per un import unitari màxim de 1.000,00€ i seran sol·licitades pel responsable del grup o programa i autoritzades per la responsable de l'Àrea de gestió econòmica. El Director podrà autoritzar, de forma excepcional, disposicions per un import superior a aquest. La disposició de fons requerirà la signatura de l'habilitat de caixa.

Base 46. Justificació i reposició dels fons de liquiditat

L'habilitat durà a terme un registre d'ingressos i de pagaments i farà un arqueig periòdic dels fons, que com a mínim ha de ser trimestral.

Les justificacions i la reposició podran ser parcials segons les necessitats de liquiditat previstes i de control dels fons.

Els interessos debitats en aquests comptes s'ingressaran periòdicament en el compte general del CTFC.

Els imports de components esporàdics es liquidaran normalment dintre de la quinzena següent a la del pagament de la despesa que els van originar i, com a màxim, dintre dels tres mesos següents a la seva percepció o, si fos anterior, el dia 31 de desembre.

No es podrà autoritzar cap altra dotació esporàdica quan n'hi hagin de pendents de liquidar pel mateix concepte.

Base 47. Bestretes dels fons de liquiditat

Les bestretes efectuades per al pagament d'ordres de servei, atencions protocol·làries i representatives i altres despeses ocasionals de menor quantia seran sol·licitades per la persona interessada i autoritzades pel responsable del grup o programa i per la responsable de l'Àrea de gestió econòmica i seguiment de projectes fins a un import màxim de 600€.

El Director podrà autoritzar, de forma excepcional, bestretes per un import superior a aquest.

Les bestretes es lliuraran per l'habilitat de caixa i es liquidaran normalment dintre del mes posterior a la del pagament de la despesa que les va originar i, com a màxim dintre dels tres mesos següents a la seva percepció.

No s'autoritzaran de noves quan n'hi hagin de pendents de liquidar pel mateix concepte.

Les bestretes seran sol·licitades pel responsable del grup o programa i autoritzades per la responsable de l'Àrea de gestió econòmica.

5.7 Liquidació i tancament del pressupost

Base 48. Imputació i liquidació d'ingressos i despeses

L'execució del pressupost coincideix amb l'any natural. Els drets liquidats i les obligacions reconegudes durant aquest període seran aplicats al pressupost de l'exercici.

En relació a la recaptació de drets i al pagament de les obligacions, el pressupost es liquida a 31 de desembre i, per tant, tots els drets liquidats pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament en aquesta data quedaran a càrrec de la tresoreria del CTFC.

Abans del mes de desembre, l'àrea de gestió econòmica dictarà les instruccions que regulin les operacions de tancament de l'exercici.

La Junta del CTFC aprovarà la liquidació del pressupost i els comptes anuals relatius a l'exercici que es tanca.

5.8 Disposicions finals

Base 49. S'autoritza la direcció a desenvolupar, si escau, aquestes bases d'execució mitjançant circulars de gestió econòmic administrativa i de comptabilitat. També podrà desenvolupar mesures de control intern.

Base 50. Vigència

Aquestes bases tindran la mateixa vigència que el Pressupost, i seran prorrogades, si així mateix ho és el Pressupost. S'estableixen les presents Bases d'Execució, que adapten les disposicions generals en matèria pressupostaria a l'organització i circumstàncies d'aquest Consorci. Aquestes bases queden subjectes a les consideracions que pugui efectuar la Intervenció General, en les seves funcions de control sobre les entitats que integren el sector públic de la Generalitat de Catalunya i sobre les seves entitats participades.



CTFC
CIÈNCIA I TECNOLOGIA
FORESTAL A CATALUNYA

Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya
Ctra. de St. Llorenç de Morunys, km 2 (direcció Port del
Comte)
E-25280 Solsona / T +34 973 48 17 52 / www.ctfc.cat