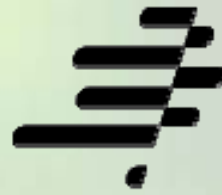


CTFC

Centre de Ciència

i Tecnologia Forestal de Catalunya



PRESSUPOST

2018



ÍNDEX

1	Introducció	3
2	Estats numèrics del Pressupost per a 2018	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 (1995-2018)	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 de personal	12
5	Annex d'inversions	13
6	Bases d'execució	14
6.1	Normes Pressupostàries	14
6.1.1	Pressupost ordinari i Pressupost refós	14
6.1.2	Delimitació dels crèdits	15
6.1.3	Vinculacions jurídiques	15
6.1.4	Modificació de crèdits pressupostaris	16
6.2	Gestió pressupostària i despesa pública	18
6.2.1	Regles generals	18
6.2.2	Gestió de la despesa	18
6.2.3	Pagaments de retribucions al personal	19
6.2.4	Normes de Contractació administrativa pel que fa a les despeses amb càrrec a aquest Pressupost	20
6.2.5	Lliuraments de bestretes a justificar	20
6.3	Ingressos	21
6.4	Comptes de Tresoreria	21
6.5	Control i fiscalització	22
6.6	Tancament de l'exercici pressupostari	23
6.7	Tramitació del Pressupost per a l'exercici següent	23

1 Introducció

El proper exercici econòmic 2018 del Consorci Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya serà el vint-i-quatrè 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 2018 amb una xifra de 6.020.240,33 €

2 Estats numèrics del Pressupost per a 2018

2.1 Detall de partides de despeses per classificació econòmica

CAPÍTOL 1.- Remuneracions del personal		3.158.477,41 €
Art. 13.- Personal laboral		2.365.900,68 €
130.0001	Personal laboral fix - Retribucions bàsiques	581.175,36 €
131.0001	Personal laboral temporal - Retribucions bàsiques	1.708.532,40 €
132.0001	Personal laboral d'alta direcció i assimilat - Retribucions bàsiques i altres remuneracions	76.192,92 €
Art. 16.- Assegurances i cotitzacions socials		792.576,73 €
160.0001	Seguretat Social	792.576,73 €
CAPÍTOL 2.- Despeses corrents de béns i serveis		1.626.128,38 €
Art. 20.- Lloguers i cànon		64.137,87 €
200.0002	Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	22.376,25 €
201.0001	Lloguers i cànon de material de transport	7.497,20 €
202.0001	Lloguers i cànon d'equips per a procés de dades	12.694,60 €
202.0003	Lloguers i cànon de programari	13.069,49 €
203.0001	Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	8.500,33 €
Art. 21.- Conservació i reparació		48.507,72 €
210.0001	Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	14.650,07 €
211.0001	Conservació, reparació i manteniment de material de transport	14.510,19 €
212.0001	Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades	753,55 €
212.0002	Conservació, reparació i manteniment d'equips de reprografia i fotocopiadores	11.293,91 €
213.0001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	7.000,00 €
214.0001	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	300,00 €
Art. 22.- Material, subministraments i altres		1.336.194,16 €
220.0001	Material ordinari no inventariable	10.551,18 €
220.0002	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	2.957,96 €
221.0001	Aigua i energia	71.330,33 €
221.0002	Combustible per a mitjans de transport	16.578,72 €
222.0001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	8.360,25 €
222.0003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	49.732,00 €
224.0001	Despeses d'assegurances	15.193,11 €
225.0001	Tributs	13.210,34 €
226.0002	Atencions protocol·làries i representatives	1.715,08 €
226.0003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	5.124,31 €
226.0005	Organització de reunions, conferències i cursos	236.637,83 €
226.0007	Publicacions i edictes als diaris oficials	398,30 €
226.0011	Formació del personal propi	10.859,38 €
226.0039	Despeses per serveis bancaris	11.244,42 €
226.0040	Inscripció com a soci o altra figura a organismes o entitats de caràcter associatiu	25.000,00 €
226.0089	Altres despeses diverses	218.087,61 €
227.0001	Neteja i sanejament	38.304,85 €
227.0013	Treballs tècnics	600.908,49 €

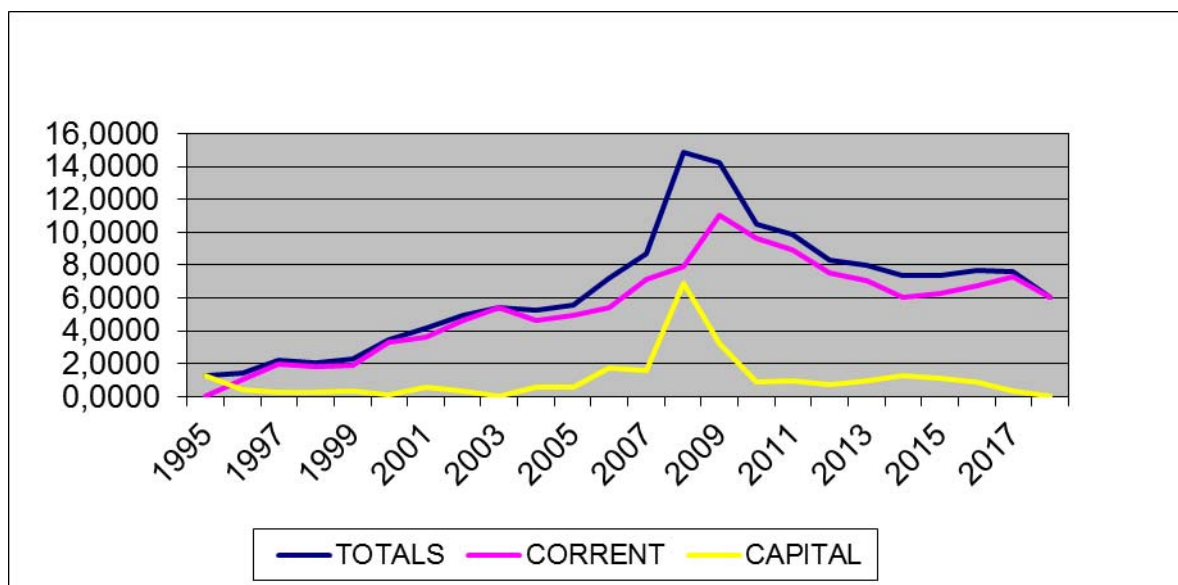
Art. 23.- Indemnitzacions per raó del servei	172.288,63 €
230.0001 Diètes, locomoció i trasllats	169.788,63 €
231.0001 Altres indemnitzacions per raó del servei	2.500,00 €
Art. 24.- Despeses de publicacions	5.000,00 €
240.0001 Despeses de publicacions	5.000,00 €
CAPÍTOL 3.- Despeses financeres	62.339,55 €
Art. 31.- Despeses financeres de préstecs en euros	60.689,55 €
310.0001 Interessos d'operacions de tresoreria dels préstecs en euros	53.750,00 €
310.0002 Interessos de préstecs en euros llarg termini fora del sector públic	6.939,55 €
Art. 34.- Altres despeses financeres	1.650,00 €
340.0001 Despeses financeres d'interessos de demora derivats d'impostos	525,00 €
349.0001 Altres despeses financeres	1.125,00 €
CAPÍTOL 4.- Transferències Corrents	150.000,00 €
Art. 49.- A l'exterior	150.000,00 €
490.0001 A l'exterior	150.000,00 €
CAPÍTOL 6.- Inversions Reals	174.000,00 €
Art. 61.- Inversió en edificis i altres construccions	15.000,00 €
610.0001 Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	15.000,00 €
Art. 62.- Inversions maquinària, instal.lacions i utilatge	40.000,00 €
620.0001 Inversions en maquinària, instal.lacions i utilatge	40.000,00 €
Art. 63.- Inversió en material de transport	15.000,00 €
630.0001 Inversions en material de transport	15.000,00 €
Art. 64.- Inversions en mobiliari i estris	2.500,00 €
640.0001 Inversions en mobiliari i estris per compte propi	2.500,00 €
Art. 65.- Inversions equips procés de dades i telecomunicacions	6.500,00 €
650.0001 Inversions en equips de procés de dades	6.500,00 €
Art. 67.- Inversions en altre immobilitzat material	50.000,00 €
670.0001 Inversions en altre immobilitzat material	50.000,00 €
Art. 68.- Inversions en immobilitzat immaterial	45.000,00 €
680.0002 Inversions en aplicacions informàtiques	45.000,00 €
CAPÍTOL 9.- Variació de passius financers	849.294,99 €
Art. 91.- Amortització préstecs i altres crèdits en euros	849.294,99 €
910.0001 Cancel.lació de préstecs en euros d'ens del sector públic a llarg termini	524.314,22 €
912.0001 Cancel.lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens de fora del sector públic	324.980,77 €
TOTAL DESPESES	6.020.240,33 €

2.2 Detall de partides d'ingressos per classificació econòmica

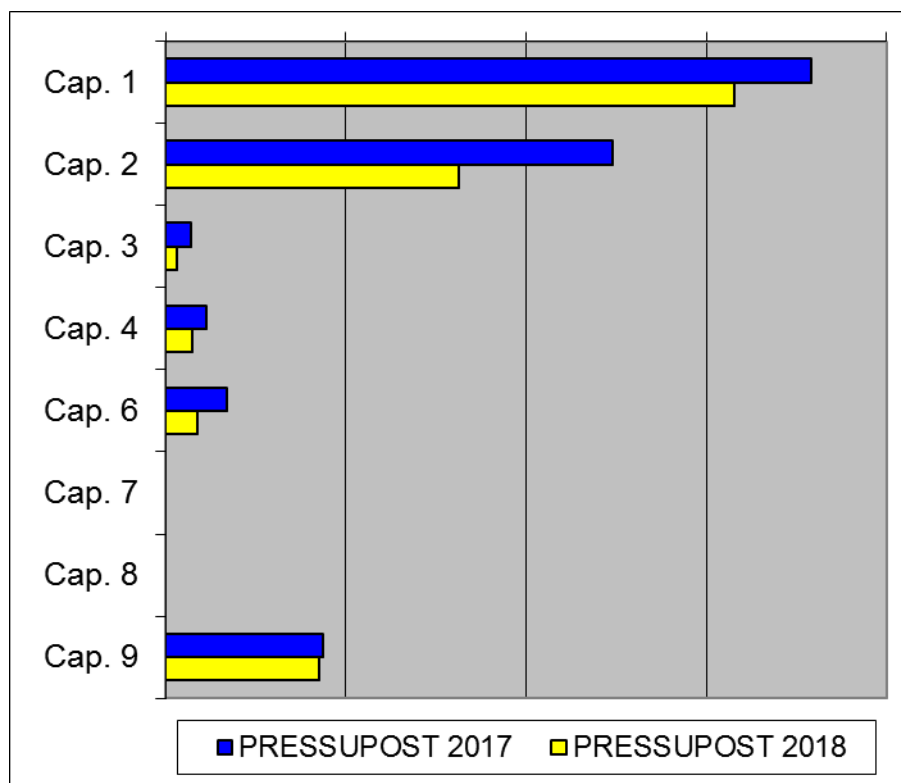
CAPÍTOL 3.- Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	576.500,00 €
Art. 31.- Prestació de serveis	566.000,00 €
311.0001 Drets de matrícula	10.000,00 €
319.0004 Prestacions d'altres serveis a particulars	3.000,00 €
319.0009 Prestacions d'altres serveis a entitats de dins del sector públic	296.000,00 €
319.0010 Prestacions d'altres serveis a entitats de fora del sector públic	257.000,00 €
Art. 39.- Altres ingressos	10.500,00 €
399.0009 Altres ingressos diversos	10.500,00 €
CAPÍTOL 4.- Transferències Corrents	5.410.731,33 €
Art. 40.- Del Sector Públic Estatal	384.000,00 €
402.0019 Altres transferències de l'Administració de l'Estat	50.000,00 €
402.0028 Programa d'universitats i recerca	270.000,00 €
403.0009 D'altres entitats autònomes de l'Estat	15.000,00 €
407.0001 De fundacions del sector públic de l'Estat	49.000,00 €
Art. 41.- De l'Administració de la Generalitat	1.729.323,60 €
410.0004 Del Departament de Territori i Sostenibilitat	280.600,00 €
410.0013 Del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació	1.286.484,90 €
410.0021 Del Departament d'Empresa i Coneixement	162.238,70 €
Art. 44.- D'altres entitats del S.P., universitats públiques i d'altres entitats particip.	328.407,40 €
448.0001 D'altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat	288.407,40 €
449.0007 De la Universitat de Lleida	40.000,00 €
Art. 46.- D'ens i corporacions locals	140.000,00 €
462.0001 De la Diputació de Barcelona	70.000,00 €
462.0003 De la Diputació de Lleida	70.000,00 €
Art. 47.- D'empreses privades	20.000,00 €
470.0001 D'empreses privades	20.000,00 €
Art. 49.- De l'exterior	2.809.000,33 €
493.0009 Altres transferències corrents de la UE	2.684.000,33 €
499.0009 Altres transferències corrents de l'exterior	125.000,00 €
CAPÍTOL 5.- Ingressos Patrimoniales	33.009,00 €
Art. 52.- Interessos de dipòsit	6,00 €
520.0001 Interessos de comptes corrents	1,00 €
521.0001 Altres interessos de dipòsit	5,00 €
Art. 53.- Altres ingressos financers	3,00 €
530.0001 Dividends	3,00 €
Art. 54.- Ingressos patrimonials no financers	33.000,00 €
540.0001 Loguer de béns immobles	32.000,00 €
540.0009 Altres lloguers	1.000,00 €
TOTAL INGRESSOS	6.020.240,33 €

2.3 Gràfics i taules

2.3.1 Evolució Pressupost ingressos (1995-2018)

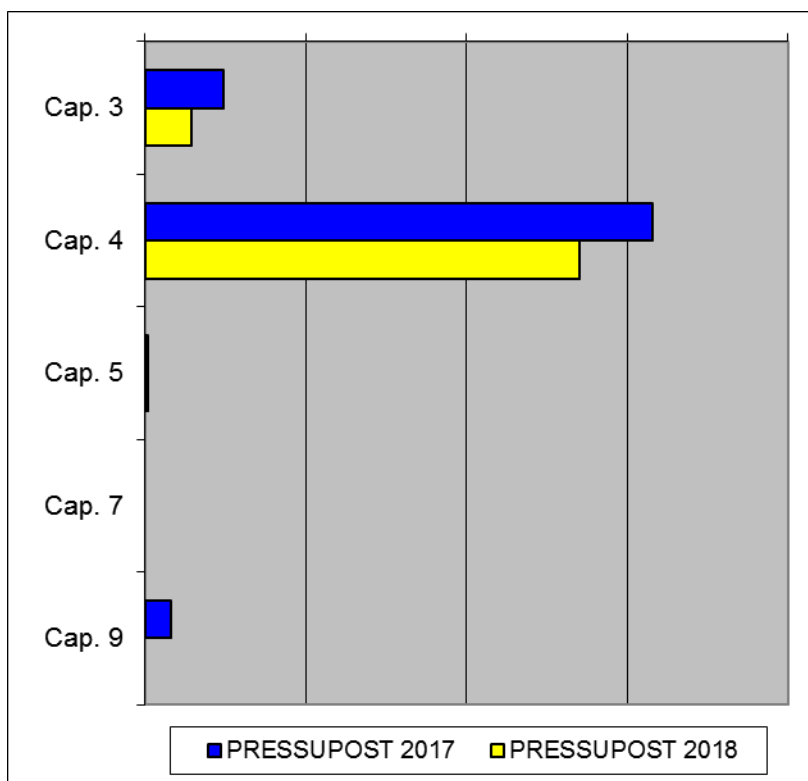


2.3.2 Gràfic i taula comparativa Pressupost de despeses per capítols



		P. 2017	P. 2018	VARIACIÓ
Cap. 1	Despeses de Personal	3.583.088,91 €	3.158.477,41 €	-11,85%
Cap. 2	Despeses corrents en béns i serveis	2.477.444,38 €	1.626.128,38 €	-34,36%
Cap. 3	Despeses Financeres	138.190,00 €	62.339,55 €	-54,89%
Cap. 4	Transferències Corrents	225.000,00 €	150.000,00 €	-33,33%
Cap. 6	Inversions Reals	337.900,00 €	174.000,00 €	-48,51%
Cap. 7	Transferències de Capital	- €	- €	N.C.
Cap. 8	Variació d'actius financers	- €	- €	N.C.
Cap. 9	Variació de passius financers	870.787,17 €	849.294,99 €	-2,47%
	TOTAL PRESSUPOST	7.632.410,46 €	6.020.240,33 €	-21,12%

2.3.3 Gràfic i taula comparativa Pressupost d'ingressos per capítols



		P. 2017	P. 2018	VARIACIÓ
Cap. 3	Taxes i Altres Ingressos	967.500,00 €	576.500,00 €	-40,41%
Cap. 4	Transferències Corrents	6.317.873,21 €	5.410.731,33 €	-14,36%
Cap. 5	Ingressos Patrimoniales	31.037,25 €	33.009,00 €	6,35%
Cap. 7	Transferències de Capital	- €	- €	N.C.
Cap. 9	Variació de passius financers	316.000,00 €	- €	-100,00%
	TOTAL PRESSUPOST	7.632.410,46 €	6.020.240,33 €	-21,12%

3 Memòria

Aquesta breu memòria sintetitza el contingut del projecte del Pressupost per a 2018, així com les principals modificacions respecte del de 2018.

El Pressupost d'ingressos per a 2018 és de 6.020.240,33 €, el que significa una disminució global del 21,12% respecte del Pressupost de l'exercici de 2017.

Aquest decrement s'explica bàsicament per dos motius:

- No es preveu rebre cap tipus de préstec ni finançament a llarg termini (capítol 9 del pressupost d'ingressos), mentre que en l'exercici anterior aquesta partida significava 316.000,00 €
- **S'ha valorat amb la màxima prudència les partides que componen el pressupost d'ingressos i el pressupost de despeses, amb l'intenció d'ajustar en la mesura del possible el pressupost inicial de l'exercici i aquell que finalment s'acabarà executant.** És per això que aquells ingressos amb un baix nivell de consolidació no es veuen reflectits al pressupost d'ingressos, així com la seva despesa associada, que tampoc no apareix al pressupost de despeses.

Tant els ingressos corrents pressupostats com les despeses corrents pressupostades disminueixen, tot i que es preveu un major nivell d'activitat durant l'exercici que s'hauria de reflectir un cop es faci la liquidació del pressupost.

El Pressupost corrent del CTFC per l'annualitat 2018 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 incorporen un decrement important de la massa salarial en relació a exercicis precedents, fruit de la important reestructuració realitzada a principis de l'exercici 2017.

Així mateix, en l'exercici 2018 es preveu l'inici de nous projectes H2020, PECT i altres programes. Continuen en fase de realització alguns dels projectes H2020 i Interreg.

En aquest exercici està previst executar les inversions detallades en l'annex d'inversions del present document. Algunes d'elles 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 l'ordre VEH/189/2016, de 14 de juliol, per la qual es dicten les normes per a elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2017, atès que el Pressupost 2017 s'ha prorrogat, 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 4.996.945,34 €, el que suposa un decrement de 1.426.777,95 € respecte el pressupostat per a l'exercici de 2017. Així, les despeses de personal registren una variació del (-11,85%), les de despeses corrents en béns i serveis del (-34,36%), i les despeses financeres del (-54,89%).

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

La variació de passius financers registren una devallada del 2,47%.

Anàlisi Pressupost d'Ingressos

La previsió d'ingressos corrents de l'exercici 2018 registra un decrement del 21,12% respecte el pressupostat per a l'exercici de 2017 i es situa a 6.020.240,33 €. Es registra un augment dels ingressos patrimonials i una devallada de la previsió per transferències i subvencions corrents i de la facturació de serveis a tercers.

No es preveu rebre transferències de capital ni préstecs a llarg termini.

Aquest pressupost preveu generar per al Consorci un estalvi net de 174.000,00 €.

CENTRE DE CIÈNCIA I TECNOLOGIA FORESTAL DE CATALUNYA			
PRESSUPOST EXERCICI ECONÒMIC 2018			
ESQUEMA GENERAL DE L'EQUILIBRI PRESSUPOSTARI			
Ingressos		Despeses	
A.1. Operacions Corrents		A.1. Operacions Corrents	
Capítol 1 Impostos directes	- €	Capítol 1 Despeses de personal	3.158.477,41 €
Capítol 2 Impostos indirectes	- €	Capítol 2 Despeses corrents en béns i serveis	1.626.128,38 €
Capítol 3 Taxes, preus públics i d'altres ingressos	576.500,00 €	Capítol 3 Despeses financeres	62.339,55 €
Capítol 4 Transferències corrents	5.410.731,33 €	Capítol 4 Transferències corrents	150.000,00 €
Capítol 5 Ingressos patrimonials	33.009,00 €	Capítol 5	
Ingressos totals per operacions corrents	6.020.240,33 €	Despeses totals per operacions corrents	4.996.945,34 €
A.2. Operacions de capital		A.2. Operacions de capital	
Capítol 6 Alienació d'inversions reals		Capítol 6 Inversions reals	174.000,00 €
Capítol 7 Transferències de capital	0,00 €	Capítol 7 Transferències de capital	
Ingressos totals per operacions de capital	0,00 €	Despeses totals per operacions de capital	174.000,00 €
B. Operacions financeres		B. Operacions financeres	
Capítol 8 Variació d'actius financers		Capítol 8 Variació d'actius financers	0,00 €
Capítol 9 Variació de passius financers	0,00 €	Capítol 9 Variació de passius financers	849.294,99 €
Ingressos totals per operacions financeres	0,00 €	Despeses totals per operacions financeres	849.294,99 €
Total pressupost	6.020.240,33 €	Total pressupost	6.020.240,33 €
ESTALVI NET PREVISIBLE			
Operacions corrents després d'amortització financera			174.000,00 €

4 Annex de personal

Personal laboral

DENOMINACIÓ	NOMBRE PLACES	PLACES VACANTS	GRUP
Director/a	1	1	A
Director/a de departament	6	2	A.1
Cap d'àrea/responsable grup treball	14	7	A.1
Investigador/a i/o tècnic/a	72	65	A.1
Administratiu/va	7	5	C.1
Tècnic/a especialista	9	8	C.1
Tècnic/s auxiliar	3	3	C.2
Cap de consergeria	1	0	C.2
Agent d'atenció	1	1	C.2
Personal investigador en formació	5	5	C.2

5 Annex d'inversions

El Pressupost previst d'inversions a efectuar durant l'exercici de 2018 és de 174.000,00 €.

A continuació es detallen les principals inversions previstes:

Aplicacions informàtiques, 45.000,00 €

Implantació d'un Sistema d'Informació Integrat al CTFC.

Finançament:

Subvencions a consolidar i fons propis	45.000,00 €
TOTAL	45.000,00 €

Altres inversions, 129.000,00 €

Inclou mobiliari complementari, adaptacions a la finca i edificis, equips informàtics, petit equipament científic-tecnològic i altres.

Finançament:

Subvencions a consolidar i fons propis	129.000,00 €
TOTAL	129.000,00 €

6 Bases d'execució

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.

6.1 Normes Pressupostàries

6.1.1 Pressupost ordinari i Pressupost refós

Base 1. Normativa reguladora

1. El règim pressupostari i el règim comptable aplicats al Consorci són els que determina la normativa reguladora de les finances públiques de la Generalitat de Catalunya per a aquests tipus d'entitats, i també la normativa de desplegament que, en matèria de pressupostos i comptabilitat, s'aprovi en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i, en tant que mantingui la categoria de centre CERCA, li resulta d'aplicació la normativa específica per a aquesta tipologia de centres.
2. La comptabilització de l'execució del Pressupost i la seva liquidació es faran d'acord amb aquestes Bases d'execució i el que disposa la normativa esmentada en el punt 1.
3. Aquestes bases tindran la mateixa vigència que el Pressupost, i seran prorrogades, si així mateix ho és el Pressupost.

Base 2. Unitat de compte i expressió xifrada

1. La unitat de compte del Pressupost del CTFC per a l'exercici 2018 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.
2. El Pressupost de despeses del CTFC es fixa en 6.020.240,33 € i constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com màxim, pot reconèixer el centre i dels drets amb venciment o que es preveu realitzar durant l'exercici 2018.

Base 3. Plantilla

La plantilla pressupostària del CTFC per a aquest exercici es detalla en el document annex i forma part d'aquest Pressupost.

Base 4. Informació de l'estat de tramitació del Pressupost

Mensualment l'àrea econòmica formularà l'estat d'execució del Pressupost, al que s'acompanyarà la informació complementària que permeti valorar el nivell de la seva execució.

6.1.2 Delimitació dels crèdits

Base 5. Abast dels crèdits pressupostaris

1. 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.

2. 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 mesurats per comptador, quan l'obligació de pagament neixi en aquest exercici.

d) 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.

e) Els crèdits reconeguts per la Junta, encara que corresponguin a despeses realitzades en exercicis anteriors.

3. 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 jurídica 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 6. 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 2017, pel que existeixen despeses per projectes 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.

6.1.3 Vinculacions jurídiques

Base 7. Classificacions orgàniques

1. El Pressupost del CTFC es podrà desglossar en classificacions orgàniques per a un millor control pressupostari de les diferents àrees, grups de treball i activitats realitzades. Aquesta classificació orgànica quedaria integrada en la partida pressupostària.

Base 8. Establiment dels nivells de les vinculacions jurídiques

1. Els crèdits autoritzats en el Pressupost tenen caràcter limitat i vinculant. No poden adquirir-se compromisos per una quantitat superior als mateixos, essent nuls de ple dret els actes, resolucions i acords que infringeixen aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats a que donin lloc.

2. Respecte a la classificació econòmica, el nivell de vinculació jurídica és el capítol.

3. En els casos en què, existint consignació pressupostària per un o varis conceptes dins del nivell de vinculació establert, es pretengui imputar despeses a altres conceptes o subconceptes

del mateix article, no figurant obertes a la comptabilitat de despeses per no comptar amb dotació pressupostària, no serà precisa la prèvia operació de transferència de crèdit.

El Director del Consorci podrà aprovar, si ho considera oportú, el traspàs de fons dins d'un capítol de despesa, atès que les partides que estan vinculades no requereixen de modificacions pressupostàries.

6.1.4 Modificació de crèdits pressupostaris.

Base 9. Transferències de crèdits.

1. Es considera transferència de crèdit la modificació del Pressupost de despeses, que sense alterar la quantia global del mateix, es fa que s'imputi l'import total o parcial d'un crèdit a altres partides pressupostàries amb diferent nivell de vinculació jurídica. Per tant, no tindran la consideració legal de transferències, les alteracions de crèdit entre partides pressupostàries pertanyent a un mateix nivell de vinculació jurídica.

2. Les transferències de crèdit de qualsevol classe estaran subjectes a les següents limitacions:

a) No podran minorar-se els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències.

b) No podran incrementar-se crèdits que com a conseqüència d'altres transferències hagin estat minorats, excepte de quan es tracti de crèdits de personal.

Les anteriors limitacions no afectaran a les transferències de crèdit que es produeixen com a conseqüència de reorganitzacions administratives aprovades per la Junta.

3. Serà La Direcció qui ordenarà la incoació de l'expedient de transferències de crèdit.

Base 10. Generació de crèdits per ingressos.

1. Podran generar crèdit en l'estat de despeses, els següents ingressos:

a) Aportacions o compromisos fermes provenint de persones físiques o jurídiques, per finançar juntament amb el CTFC, despeses pròpies del mateix. 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.

2. 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.

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

3. En el susdit expedient serà necessari preveure les conseqüències econòmiques, que el compromís d'aportació no arribi a materialitzar-se en el cobrament, precisant el finançament alternatiu que, en el seu cas, caldrà aplicar.

A l'expedient s'adjuntaran els informes corresponents i complida aquesta formalitat, serà executat d'immediat.

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"; per tant, en aquest casos caldria autorització prèvia del Govern de la Generalitat.

Base 11. Òrgan competent en la tramitació i resolució dels expedients

L'òrgan competent per autoritzar els expedients de modificació dels crèdits 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 mitjançant decret de la Direcció.

2. La Direcció del Consorci, mitjançant Resolució de la Direcció:

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.

d) Expedients de generació de crèdits.

e) 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.

Base 12. Règim de la incorporació

En quant que Centre CERCA, la Junta del Consorci té autonomia per a proposar la destinació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior. Prèviament, però, la Direcció haurà comunicat a la Intervenció General aquesta proposta.

El romanent de tresoreria afectat és d'incorporació obligatòria.

El Consorci haurà d'informar al Departament de la Generalitat de Catalunya al que està adscrit i a la Intervenció General de la composició del romanent, distingint-ne entre l'afectat i el no finalista.

Els romanents de crèdit resultaran incorporables en la mesura en que es refereixin a despeses amb finançament afectat.

6.2 Gestió pressupostària i despesa pública

6.2.1 Regles generals.

Base 13. Competències per l'autorització i disposició de despeses.

L'autorització i disposició de despeses ordinàries, extraordinàries i urgents, dins dels límits del Pressupost, i d'acord a la legislació vigent, correspondrà:

A) A la Junta del CTFC:

- a) Totes aquelles que emanin de l'article 8 dels estatuts del Centre.
- b) El reconeixement d'obligacions per despeses efectuades en exercicis anteriors.
- c) En matèria de despeses plurianuals que recaiguin sobre exercicis futurs i l'ampliació del número d'annualitats (4 anualitats) així com l'elevació dels percentatges (70% exercici següent, 60% en el segon exercici, i en el tercer i quart exercici el 50%), condicionat a l'aprovació per part del Govern de la Generalitat.

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 necessària aquesta 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.

La despesa corresponent als exercicis futurs caldrà deixar-la supeditada a l'existència de crèdit adient i suficient i al compliment de la normativa d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financer.

d) Totes aquelles que inicialment corresponguin a la Direcció, i que aquest òrgan consideri convenient elevar-les a la Junta per a la seva resolució definitiva.

B) Al President del Consorci

a) Les establertes pels estatuts del CTFC en el seu article 9.

C) Al Director del Consorci

a) Les establertes pels estatuts del CTFC en el seu article 11.

6.2.2 Gestió de la despesa.

Base 14. Gestió genèrica de la despesa.

La tramitació de qualsevol despesa s'iniciarà amb la respectiva proposta del responsable d'àrea o grup de treball, la qual haurà de ser autoritzada per la Direcció.

Les propostes de despeses que siguin d'un import inferior a 4.000 euros es consideraran de petita quantia, i podran seguir un procediment abreujat de tramitació, en el que el responsable de la respectiva àrea tramitarà directament una proposta de factures conformades (document ADO) amb el vistiplau de la Direcció d'Administració i Finances per a la seva aprovació, la qual serà resolta finalment per la Direcció.

Per les despeses superiors a 4.000 euros i fins al límit 12.000 euros, el Cap d'Àrea interessat haurà de formular la proposta de despesa, la qual haurà d'anar acompanyada, si és possible, de tres pressupostos de la despesa corresponent. L'esmentada proposta serà autoritzada per la Direcció d'Administració i Finances i resolta per la Direcció.

Per a despeses superiors a 12.000 euros i fins el límit del contracte menor, es seguirà el mateix procediment que en el cas anterior, i addicionalment requerirà la posterior autorització del Director. Es faculta a la Direcció per actualitzar la Guia de Gestió de la Despesa del CTFC durant l'exercici.

Base 15. Imputació temporal de la despesa.

Les despeses que s'imputaran al Pressupost seran les generades i realitzades durant l'exercici, sense perjudici del reconeixement extrajudicial de crèdits que s'acordin en relació a despeses realitzades en exercicis anteriors.

Base 16. Despeses plurianuals.

La proposta d'autorització i la disposició de despeses plurianuals serà competència de la Direcció o de la Junta del consorci, en els termes previstos a la llei, condicionat a l'aprovació definitiva per part del Govern de la Generalitat, d'acord amb la normativa pressupostària, si escau.

6.2.3 Pagaments de retribucions al personal.

Base 17. Incorporació de personal.

La incorporació de nou personal laboral s'ajustarà a la normativa vigent en matèria de funció pública i pressupostària, havent-se 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 no ocupin un lloc de treball no previst a la relació de llocs de treball aprovada per la Junta.

Base 18. Règim econòmic de dietes i desplaçaments per viatges.

Quan per raó del seu treball el personal laboral hagi de desplaçar-se a fora del CTFC aquest presentarà la corresponent liquidació de viatge. Els preus establerts es detallen tot seguit:

- El preu a retribuir al personal del CTFC per quilòmetre efectuat en vehicle propi és, tal i com també s'estableix al conveni col·lectiu, de 0,28 € per quilòmetre. Per als Col·laboradors Externs s'aplicarà, com a màxim, aquest mateix preu.
- Pel que fa a les possibles despeses de peatges i de pàrquing, cal justificar-les degudament amb els justificants originals.
- En tot cas, la Direcció General podrà optar per la liquidació de les dietes que aquí es detallen fins els límits de:

Manutenció de dinar: 19 euros.

Manutenció de sopar: 19 euros.

Manutenció de dinar i sopar: 38 euros.

Pel que fa a dietes de personal a l'estranger se seguiran els preus publicats per la llei que desenvolupi les retribucions de personal pels articles de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2018, o pel conveni laboral del CTFC.

6.2.4 Normes de Contractació administrativa pel que fa a les despeses amb càrrec a aquest Pressupost

Base 19. Règim general de la contractació.

Es seguirà el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, mitjançant el qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, o la normativa contractual vigent, sens perjudici que es puguin establir procediments que complementin dita llei quan a l'aplicació al consorci del CTFC.

Base 20. 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 300 euros, i que sigui susceptible d'utilització independent o allargui la vida del bé respecte del qual sigui accessori. Quan en una mateixa comanda s'adquireixi a la vegada material inventariable i material que no ho sigui, s'hauran de tramitar els corresponents documents comptables amb multi aplicació als capítols 2 i 6. La normativa per als procediments i forma d'inventariar els béns serà aprovada per la Direcció.

6.2.5 Lliuraments de bestretes a justificar.

Base 21. Règim general de lliuraments de bestretes a justificar

Es lliuraran i consideraran com a pagaments a justificar, les quantitats que s'hagin de satisfer per a l'execució dels serveis els comprovants dels quals no puguin obtenir-se en el moment d'efectuar-se els pagaments, o aquelles despeses que s'hauran de satisfer en nom del centre i que per facilitat seran satisfetes prèviament pel treballador. Aquests lliuraments a justificar s'aplicaran als respectius capítols, articles i conceptes, amb obligació dels perceptors de trametre compte justificatiu en els terminis prèviament fixats. Aquest termini podrà ser prorrogat per resolució de la Direcció prèvia petició raonada de la persona obligada a la justificació, amb el vistiplau de la Direcció d'Administració i Finances. Abans de lliurar-se una altra suma en les mateixes condicions al mateix perceptor, s'exigirà la justificació de l'anterior lliurament, sense perjudici d'instruir expedient de constrenyiment, quan transcorregut el termini fixat, no s'hagués fet degudament. La Direcció, però, podrà autoritzar, amb caràcter excepcional, un nou lliurament a justificar, sense que s'hagi justificat l'anterior, quan amb aquest lliurament s'evitin perjudicis en el funcionament dels serveis.

El lliurament serà sol·licitat a la Direcció d'Administració i Finances, que prèvia acceptació d'aquest i autoritzat per la Direcció, podrà ser entregat.

Base 22. Control.

Es portarà nota dels lliuraments expedits a justificar per poder exigir en el moment oportú la justificació o responsabilitat que es derivi.

Base 23. Registre

D'aquests lliuraments se'n portarà el corresponent control comptable.

6.3 Ingressos

Base 24. Règim general.

1. Els ingressos seran aplicats al concepte pressupostari previst en el Pressupost corresponent. En el cas de que s'hagi produït un ingrés que per la seva naturalesa no estigui previst en el Pressupost, s'aplicarà al concepte que a criteri de l'Àrea Econòmica es consideri convenient, podent-se crear un concepte ingrés en el Pressupost amb import zero, sent el primer moviment del concepte el reconeixement del Dret i l'ingrés corresponent.

2. L'administració i cobrament dels ingressos d'aquest Pressupost estaran a càrrec del CTFC.

Base 25. Cobrament d'ingressos per serveis prestats.

Els ingressos que es recaptin per serveis prestats pel CTFC hauran d'ésser ingressats en els seus comptes bancaris o en les caixes auxiliars.

L'anul·lació de drets i preus públics, així com la declaració d'insolvència dels obligats al seu pagament serà competència de la Direcció, a proposta de la Direcció d'Administració i Finances.

Base 26. Control de serveis prestats.

Les àrees del CTFC informaran a la Direcció d'Administració i Finances dels serveis prestats, a fi de practicar pels serveis econòmics la corresponent facturació, liquidació i presa de raó dels esmentats dèbits i procedir al cobrament de les quantitats degudes, d'acord als convenis i contractes establerts.

Base 27. Devolució de matricules cobrades

Els ingressos cobrats per matricules per cursos, jornades i seminaris organitzats pel CTFC podran ser retornats abans de l'inici del curs cas que la persona inscrita així ho sol·liciti. Es faculta a la Direcció per regular durant l'exercici les esmentades devolucions.

6.4 Comptes de Tresoreria

Base 28. Règim General.

1. Tots els cabals hauran d'ingressar-se en els comptes corrents que el consorci té oberts, o pugui obrir, en entitats financeres.

2. Així mateix, les existències en metàl·lic podran ser ingressades a les Caixes Auxiliars habilitades.

Base 29. Existències en metàl·lic en les Caixes Auxiliars

S'estableix que el metàl·lic necessari per al servei diari de què es podrà disposar en les caixes auxiliars haurà d'ésser el suficient per a atendre el servei mensual pel que s'ingressarà el metàl·lic excedent als comptes corrents que a nom del Consorci figuren oberts a les entitats bancàries.

Base 30. Rendiment dels excedents de Tresoreria.

Es procurarà obtenir el màxim rendiment dels excedents temporals de Tresoreria, mitjançant inversions que reuneixin les condicions de disponibilitat de fons, rendibilitat i seguretat.

Base 31. Actes d'Arqueig.

Durant l'exercici es realitzarà l'arqueig de tots els comptes corrents oberts pel CTFC, independentment de la seva tipologia, havent-se de reflectir en la corresponent acta la qual serà signada per la Direcció, a la qual s'hi haurà d'adjuntar la justificació dels saldos bancaris i, en el seu cas, la corresponent conciliació a la que es practiqui.

Pel que fa a les actes d'arqueig de les caixes auxiliars, hauran d'anar signades a més a més pel responsable que s'hagi designat.

Base 32. Fiances i dipòsits.

1. La devolució de fiances i dipòsits es realitzarà prèvia la formació d'expedient, en el que s'acreditarà el compliment del contracte o subministrament, la constitució del dipòsit, la no existència de reclamacions, havent de recaure, a més a més, acord aprovatori de la Direcció.

2. L'aplicació a Pressupost de dipòsits que per incompliment de contractes o altres causes s'ingressaran al Pressupost del centre, es realitzarà mitjançant el lliurament corresponent, al que s'hi unirà l'informe de Direcció i, si és necessari, l'acord de la Junta.

Base 33. Garanties dels recaptadors.

Per a la substitució de garanties de contractistes i altres, quan els títols o valors hagin resultat amortitzats, n'hi haurà prou per a decretar-les, resolució de la Direcció.

Base 34. Disposició de fons

D'acord al reglament orgànic i funcional del CTFC, per les disposicions de fons del consorci serà necessària vàlida únicament la signatura de la Direcció.

Així mateix, s'entendrà que esdevenen igualment vàlides les efectuades directament en els sistemes de banca electrònica d'aquelles entitats financeres on el CTFC tingui oberts comptes bancaris, amb independència de si es generen o no alhora ordres de pagament internes.

6.5 Control i fiscalització

Base 35. Funció interventora.

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya exercirà les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, de control financer i de control d'eficàcia, mitjançant la utilització de tècniques d'intervenció a posteriori i en exercici de les funcions que li assigna el Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, segons el Pla Anual d'actuació aprovat pel Conseller competent en matèria de finances (actualment Departament de la Vicepresidència, i d'Economia i Hisenda).

Base 36. Pla d'auditories i control financer

Els consorcis resten subjectes 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.

La contractació dels auditors externs requereix 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 seran a càrrec del CTFC.

L'objecte de la contractació de les auditories anuals consistirà en l'emissió d'un informe que reflecteixi el grau de fidelitat de la documentació econòmica i comptable del Consorci, determinant si els comptes es presenten adequadament de conformitat amb la normativa que sigui d'aplicació; avaluar si la situació fiscal davant la hisenda pública s'ajusta a la legalitat i determinar les possibles contingències fiscals; determinar i efectuar un informe sobre si s'ha complert amb la legalitat vigent pel sector públic i amb les directrius de la Generalitat de Catalunya en la gestió de fons públics; avaluar el grau de compliment de les finalitats i els objectius continguts en els seus estatuts, revisar la liquidació pressupostària i efectuar recomanacions i suggeriments que tendeixin a una millora en la gestió dels fons.

6.6 Tancament de l'exercici pressupostari

Base 37. Operacions de tancament del Pressupost.

1. Es comptabilitzaran tots els acords pels que es reconeixin o liquidin obligacions, enfront de creditors determinats, amb càrrec als crèdits d'aquest Pressupost.

2. Al final de l'exercici s'anul·laran tots els crèdits pressupostaris que no corresponguin a obligacions reconegudes i liquidades. Malgrat això es podrà efectuar la contractació en comptabilitat en els casos que es detallen tot seguit, si bé el pagament efectiu estarà condicionat al corresponent acte de reconeixement i liquidació de l'obligació.

a) Factures, minutes, relacions de retribucions i demés justificants de despeses efectuades dintre de l'exercici, encara que no s'hagin aprovat al finalitzar aquest.

b) Excepcionalment despeses realitzades durant l'exercici, segons informe de la Direcció General, corresponents a contractes adjudicats, encara que no s'hagi rebut la corresponent justificació, factura o altre document justificatiu.

Base 38. Tancament i Liquidació del Pressupost

El tancament i la liquidació del pressupost del CTFC s'ha d'efectuar el dia 31 de desembre.

La liquidació del pressupost ha de ser aprovada per la Junta del Consorci abans del dia 30 de juny de l'exercici següent.

Els estats demostratius de la liquidació, com també la proposta d'incorporació de romanents, han de fer-se abans del 31 de març de l'any següent. De forma simultània a la liquidació del pressupost s'elaboraran els estats de comptes anuals per tal de complementar la informació derivada de l'execució del pressupost.

Juntament amb la informació que d'acord amb la normativa aplicable han de contenir els documents esmentats en els apartats anteriors, la Direcció emetrà una Memòria en que es posi de manifest els fets més remarcables de l'exercici.

6.7 Tramitació del Pressupost per a l'exercici següent

Base 39. Tràmits a seguir.

La Direcció elaborarà el Projecte de Pressupost, el qual traslladarà als membres de la Junta amb una antelació no inferior a set dies naturals per tal que puguin presentar esmenes o suggeriments al mateix per a la seva aprovació inicial.