

---

# **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE LA FUNDACIÓ ICFO - INSTITUT DE CIÈNCIES FOTONIQUES.**

**EXERCICI 2020**

---

## **TÍTOL I**

### **NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS**

#### **CAPÍTOL 1- NORMES GENERALS**

##### **Article 1r - Àmbit temporal**

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

##### **Article 2n - Estructura pressupostària**

1. L'estructura del Pressupost consisteix en la classificació dels crèdits consignats en l'Estat de Despeses segons els criteris següents:
  - a) Econòmic: classifica la despesa d'acord amb la seva naturalesa econòmica, atenent a la codificació de capítol, article i concepte.
  - b) Programa: classifica la despesa d'acord amb la seva destinació final i els fons que la financen.

i l'Estat d'Ingressos segons la naturalesa Econòmica dels drets que es preveuen liquidar durant l'exercici.

2. La partida pressupostària es defineix, en conseqüència, per l'agrupació de les classificacions per programes i econòmica, i constitueix la unitat sobre la què s'efectuarà el control de les operacions de l'execució de la despesa.

3. Els crèdits consignats en l'Estat de Despeses i l'Estat d'Ingressos dels drets que es preveuen liquidar durant l'exercici inclouen aquells derivats de subvencions, contractes, convenis, vendes de serveis i altres, constituïts amb diferents finançadors públics i privats. Aquests crèdits estan consignats d'acord amb els objectius estratègics generals establerts en el Contracte Programa del Centre, i d'acord amb el poder del Director per a signar l'acceptació de la subvenció atorgada o formalitzar el corresponent contracte o conveni. Aquests acords es sotmeten, sempre i quan no contradiguin la legislació vigent i aquestes bases d'execució, a les regulacions particulars en matèria de contractació i gestió pressupostària establerta en els mateixos acords.

### **Article 3r - Vinculacions Jurídiques**

1. Els crèdits consignats per despeses es destinaran a la finalitat específica en la qual hagin estat aprovats en el Pressupost o en les seves modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant a nivell de vinculació jurídica.
2. El nivell de vinculació jurídica dels crèdits consignats en el pressupost de despeses és el capítol de la classificació econòmica, a excepció de les partides pressupostàries contingudes en els crèdit del concepte 227 (treballs realitzats per altres empreses) que es vinculen a nivell de concepte.
3. Es podran crear noves partides sense aprovar una modificació del pressupost, sempre que es trobin dins d'una bossa de vinculació ja existent.
4. El Director i ell/la Gerent és qui autoritza el traspàs de fons entre partides pressupostàries vinculades.

## **CAPÍTOL 2 - MODIFICACIONS DE CRÈDIT DEL PRESSUPOST**

### **Article 4rt - De les modificacions de crèdit**

1. Les modificacions de crèdit són alteracions d'aquests respecte als aprovats inicialment. Els tipus de modificacions que es poden fer són els següents:
  - Generació de crèdits
  - Transferències de crèdit
  - Incorporació de romanent de tresoreria
2. Qualsevol modificació del pressupost requereix una proposta raonada de les variacions, en la qual s'haurà d'especificar la destinació de la consignació, especialment si aquesta pot significar nous compromisos de despesa per l'ICFO en exercicis posteriors.
3. Les modificacions de crèdit del pressupost previstes en aquestes bases són les establertes en els articles 5è, 6è, i 7è

### **Article 5è - Generació de crèdits**

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

### **Article 6è - Transferències de crèdit**

1. Consisteixen en el trasllat de l'import total o parcial d'un crèdit pressupostari a un altre diferent. Quan s'hagin d'efectuar despeses i no hi hagi suficient consignació pressupostària a la partida corresponent, però sigui possible minorar el crèdit en d'altres partides corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantitat global del pressupost, es realitzarà una modificació per transferència de crèdit.
2. L'aprovació de les transferències de crèdit quan afectin a diferents nivells de vinculació jurídica correspon al Director o al Gerent, llevat de les transferències que incrementen o minorin els capítols 1, 6, 7 i 8 que seran aprovades pel Director de l'ICFO i ratificades pel Patronat de la Fundació ICFO.

### **Article 7è - Incorporació de romanent de tresoreria**

1. L'aprovació de les incorporacions de romanents de tresoreria finalista, provinents d'ingressos afectats, correspon al Director o la Gerent de l'ICFO.
2. L'aprovació de les incorporacions de romanents de tresoreria no finalista, provinents d'un excés d'ingressos no finalistes, correspon al Director o Gerent, en el cas que la destinació d'aquest romanent hagi estat aprovada pel Patronat, segons el grau d'assoliment d'objectius establerts en el Contracte Programa i aprovació efectiva d'aquesta destinació per part de la Comissió de Seguiment del Contracte Programa en els termes establerts en aquest.

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

3. Segons el que s'estableix a les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya,

l'import del romanent de tresoreria i la proposta d'aplicació es comunicaran a la Intervenció General de forma prèvia a la seva incorporació efectiva.

## **TÍTOL II**

### **DE LES DESPESES**

#### **CAPÍTOL 1 - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

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

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

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

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

Un cop acreditada satisfactòriament la realització de l'obra o la prestació del servei o el subministrament per part de la Unitat de Finances / Compres de l'ICFO, se'n reflecteix la despesa com un crèdit exigible. Les factures, com a document per al reconeixement de l'obligació, han d'estar conformades per la persona responsable de la justificació del crèdit (en format paper o electrònic). A la vegada s'expedeix l'ordenació del pagament a favor del titular del dret. Quan es realitzi el pagament quedarà extingida l'obligació.

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

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

La tramitació de qualsevol expedient de contractació a l'ICFO s'inicia a la Unitat de Finances, a proposta de la persona prèviament autoritzada, que té la necessitat de

compra del be o servei i es responsable d'un crèdit pressupostari concret. La Gerent de l'ICFO aprova la tramitació de l'expedient de contractació una vegada comprovada la documentació i l'existència de crèdit adient i suficient i prèvia l'autorització de l'òrgan de contractació corresponent que en el cas de l'ICFO recau en el Director.

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

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

### **Article 9è - Autorització i disposició de despeses**

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

L'autorització i/o disposició de despeses és competència del Director o Gerent de l'ICFO, dins dels límits establerts en llurs escriptures d'apoderament.

### **Article 10è - Reconeixement de l'obligació**

El reconeixement d'obligacions o aprovació de factures o despeses prèviament autoritzades correspon al Director o a la Gerent.

El reconeixement de l'obligació s'efectua un cop s'ha rebut la factura i el producte o servei corresponent ha estat recepcionat i conformat amb la factura per part de la Unitat de Finances.

Per a la tramitació del reconeixement d'obligacions s'acompanyaran els documents justificatius corresponents (factures, albarans i altres justificants) conformats pel cap de l'àrea corresponent o persona autoritzada que ha proposat la despesa.

### **Article 11è - Ordenació del pagament**

L'ordenació de pagaments de l'entitat és competència del Director o Gerent de l'ICFO d'acord amb els límits establerts als poders aprovats, excepte en el cas del pagaments per remuneracions de personal i despeses socials que ho pot fer el Director o Gerent indistintament.

El pagament de la despesa una vegada aprovat pel Director o Gerent, s'efectuarà contra els comptes corrents de l'entitat i es durà a terme d'acord amb els següents límits:

- a) Fins a 50.000€ l'aprovació la podrà fer el Director o la Gerent indistintament
- b) Per imports superiors a 50.000€ cal l'aprovació del Director de l'ICFO.
- c) Per imports superiors a 600.000€ caldrà la ratificació posterior del Patronat.

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

### **Article 12è - Dietes i despeses de transport**

La Normativa de dietes y desplaçaments de l'ICFO és el conjunt de directrius orientades a alinear la mobilitat dels seus membres amb els objectius generals de l'ICFO, quan

aquests s'han de desplaçar per raons professionals, tot promovent, en condicions d'igualtat i seguretat, la conciliació de les necessitats i el benestar dels viatgers amb les normes, el control, l'economia i els procediments de l'ICFO.

Les despeses per utilització de vehicles i les indemnitzacions per viatges en interès de l'ICFO, es satisfaran a càrrec del pressupost de despeses, en virtut de l'aprovació de la Gerent, essent abonades de conformitat a les normes pròpies del Centre.

Per a l'exercici 2020 les assignacions per dietes i quilometratge seran les corresponents al que assenyali la Normativa de Dietes i desplaçaments de l'ICFO aprovada pel Patronat i actualitzada tenint en compte els imports que estan previstos en el DECRET 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei, d'aplicació supletòria al personal que presta serveis als consorcis, fundacions i empreses públiques amb participació majoritària de la Generalitat de Catalunya, segons la disposició final 6<sup>a</sup>.

### **Article 13è - Despeses plurianuals**

1. Es poden adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs per finançar les despeses derivades de les operacions que tot seguit es relacionen, sempre que no puguin estipular-se o resultin antieconòmics per un any:
  - a) Inversions reals i transferències de capital.
  - b) Transferències corrents derivades de normes de rang de llei o de convenis o de contractes programa que emparin actuacions d'abast plurianual.
  - c) Despeses en béns i serveis la contractació dels quals, sota les modalitats establertes en la Llei de contractes de les administracions públiques, no pugui ésser estipulada o resulti antieconòmica en el termini d'un any.
  - d) Arrendaments de béns immobles.
  - e) Càrregues derivades de l'endeutament.
  - f) Actius financers.
2. El màxim autoritzat és de 4 anualitats llevat dels supòsits d) i e).
3. L'aprovació de la despesa plurianual correspondrà al màxim òrgan de govern de l'ICFO, no obstant això, podrà delegar aquesta funció al Director o a la Gerent. En aquest últim supòsit, caldrà la seva ratificació per part del màxim òrgan de govern de l'ICFO.
4. En el cas que les despeses de caràcter pluriennal hagin de ser finançades a càrrec de transferències de la Generalitat, caldrà el corresponent acord de govern segons el que estableix l'article 36 del TRLFPC; no entenent que sigui necessari aquest quan es tracti de despeses recurrents que entrin en el funcionament normal de l'entitat i es prevegin anualment en les despeses corrents a càrrec de la transferència corrent per al funcionament de l'entitat.
5. La despesa corresponent als exercicis futurs resta condicionada a l'existència de crèdit, adient i suficient, i al compliment de la normativa d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
6. La despesa corresponent als exercicis futurs de pressupost finalista, i en especial la derivada de subvencions competitives o contractes de durada superior a l'anualitat, actual hauran d'atendre a lo estipulat en les normes que regulen aquestes subvencions o contractes, sempre i quan no actuïn en contra dels principis establerts en aquestes bases i a la legislació vigent

### **Article 14è - Operacions de tresoreria a curt termini**

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

### **CAPÍTOL 2 - BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR**

Són aquells pagaments que es realitzen per atendre despeses que, per la seva naturalesa, no es pot aportar la documentació justificativa corresponent abans de realitzar la proposta de pagament. Poden ser de dos tipus: renovables (bestretes de caixa fixa) o esporàdics.

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

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, només es podran efectuar provisions de fons a favor de persones autoritzades pel Director o la Gerent, per atendre pagaments freqüents o repetitius, d'escassa quantia, destinats a despeses corrents en béns i serveis.
2. L'import del pagament, per a cada despesa individualitzable, serà inferior a 5.000,00€
3. Els instruments financers, per a fer efectius aquests pagaments, poden ser els que s'indiquen a continuació:
  - a) xec bancari, expedit a favor de la persona creditora directa, amb la possibilitat d'emetre'ls al portador fins al límit que imposa la normativa aplicable en matèria de prevenció i lluita contra el frau, en operacions d'obtenció de líquid per a la reposició d'efectiu o altres com els esmentats en el punt 1 d'aquest article.
  - b) Transferència bancària
  - c) efectiu, amb el límit que imposa la normativa aplicable en matèria de prevenció i lluita contra el frau.
  - d) targeta de dèbit o crèdit
4. L'autorització correspon al Director o a la Gerent.

#### **Article 16è - Pagaments a justificar esporàdics**

1. Només s'expediran aquests tipus de pagaments "a justificar" per atendre necessitats ocasionals.
2. El seu import serà inferior a 5.000,00 euros. Per a supòsits especials i no previstos en aquestes bases d'execució podran expedir-se pagaments a justificar d'import superior prèvia aprovació del Director.

3. Els mitjans de pagament podran ser els mateixos que els indicats a l'article 15è.
4. L'autorització correspon al Director o Gerent
5. El termini de justificació no podrà excedir de 90 dies, llevat de casos excepcionals i justificats a judici del Gerent.
6. Les bestretes a proveïdors per compres de béns o serveis no s'entendran com "a justificar" quan hi hagi una factura i un contracte o document de compromís que acrediti la naturalesa del bé o servei i les condicions de l'operació.

### **TÍTOL III**

#### **DELS INGRESSOS**

##### **Article 17è- dels ingressos**

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

- Finalistes: són els destinats a finançar despesa específica i els que pel seu caràcter així es determini.
- Genèrics: són els destinats al finançament global de les despeses de l'entitat.

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

##### **Article 18è - Finançament de les inversions**

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

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

L'ICFO disposa d'un Codi de Conducta per a Inversions financeres temporals aprovat pel Patronat de l'ICFO (sessió 30/06/2015)

### **TÍTOL IV NORMES SOBRE TANCAMENT I LIQUIDACIÓ**

##### **Article 19è - Liquidació del Pressupost.**

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



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

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

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

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

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

### **TÍTOL V NORMES SOBRE CONTROL I FISCALITZACIÓ**

#### **Article 22è – Control**

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

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