

## **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DEL CONSORCI DE SERVEIS SOCIALS DE BARCELONA**

### **TÍTOL I. NORMES GENERALS.**

#### **ARTICLE 1. RÈGIM JURÍDIC**

1. Aquestes normes són les disposicions bàsiques per a l'exercici i l'execució de la gestió econòmica de les competències i funcions que han estat assumides pel Consorci de Serveis Socials de Barcelona.

Aquestes normes de gestió econòmica s'actualitzaran i adaptaran, amb les modificacions que en el seu cas siguin necessàries, a mesura que el Consorci vagi assumint la resta de les seves competències i funcions.

2. La gestió, desenvolupament i l'aplicació del pressupost es duran a terme d'acord amb aquestes bases, amb els estatus del Consorci, la Llei de finances públiques de Catalunya (RDL 3/2002, de 24 de desembre), la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, les lleis de mesures fiscals i Administratives, la Llei de contractes del sector públic vigent; així com qualsevol altra normativa de desplegament de les anteriors.

#### **ARTICLE 2. VIGÈNCIA.**

Aquestes normes de gestió econòmica entraran en vigor l'endemà de la seva aprovació pel Consell de Govern i són d'aplicació per a la gestió i liquidació del Pressupost de l'exercici 2018.

En el cas que no es requereixi actualització i adaptació, la seva vigència podrà ser ampliada anualment en el moment d'aprovació del pressupost anual pel Consell de Govern.

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.

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.

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.

### **TÍTOL II. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS INGRESSOS I LES DESPESES.**

#### **ARTICLE 3. REGLES PER A L'APROVACIÓ DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT.**

Vinculació jurídica

Els crèdits de despeses s'han de destinar exclusivament a la finalitat per la qual han estat dotats, ja sigui inicialment en aprovar-se el pressupost o bé com a conseqüència de modificacions aprovades segons el que estableixen aquestes bases d'execució.

El criteri econòmic classifica la despesa segons la seva naturalesa econòmica i l'agrupa en subconceptes, conceptes, articles i capítols, conforme a l'estructura de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya. Així mateix, es classifiquen les despeses segons el criteri funcional (segons la seva destinació final). Els crèdits consignats a l'estat de despeses tenen un caràcter limitatiu i vinculant a nivell de capítol.

Es podran crear noves partides sense aprovar una modificació del pressupost, sempre que es trobin dins d'una bossa de vinculació ja existent.

El traspass de fons entre partides pressupostàries vinculades serà aprovat pel/per la Gerent de l'entitat.

Les modificacions de crèdit, tant increments com minoracions, poden venir donades per variacions en els ingressos propis o modificacions de crèdit corresponents a resolucions de qualsevol dels ens consorciats.

L'ordenació de les modificacions de crèdit correspon al Consell de Govern. Per tal d'agilitzar la tramitació de les modificacions de crèdit, el Consell de govern delega en la gerència del consorci de Serveis Socials de Barcelona ordenar modificacions de crèdit amb els següents límits operatius:

- Per quanties inferiors a 500.000 euros la gerència del consorci de Serveis Socials de Barcelona tindrà delegada la facultat d'autoritzar la modificació de crèdit corresponent-
- Per quanties superiors a 500.000 euros, es requerirà l'autorització del Consell de Govern.

La gerència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona informará en cada Consell de Govern quines són les modificacions de crèdit tramitades, detallant la quantia, procedència així com en quines partides de despesa s'aplicaran aquestes modificacions de crèdit.

#### **ARTICLE 4. INGRESSOS.**

El pressupost de despeses del Consorci es finançarà amb:

- Les aportacions de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona.
- Les aportacions derivades de convenis diversos amb el Departament de Benestar Social i Família i Ajuntament de Barcelona.
- Les aportacions fruit de convenis diversos amb altres institucions.
- Les aportacions dels usuaris.
- Altres ingressos.

#### **Generació de crèdits**

1. Poden generar crèdit els ingressos no previstos o els superiors als previstos en el pressupost inicial que es produeixin al llarg de l'exercici pressupostari.
2. L'aprovació de les generacions de crèdits correspon al/la Gerent de l'entitat.
3. Per tal que es pugui aprovar una generació de crèdit en el pressupost d'ingressos amb la corresponent despesa, cal que els ingressos estiguin efectivament ingressats, excepcionalment, els ingressos provinents de transferències extraordinàries poden ser reconeguts en el pressupost d'ingressos si el CSSB coneix de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació.

Aquesta competència queda limitada d'acord amb el 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 5. INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE TRESORERIA**

El Consell de Govern aprovarà, condicionat a l'autorització prèvia de la Intervenció General atenent allò que disposa l'article 13.4 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017, actualment prorrogada, la incorporació dels romanents de tresoreria provinents d'ingressos afectats a una finalitat concreta.

Així mateix, l'aprovació de les incorporacions de romanents de tresoreria no finalista, provinents d'un excés de transferències corrents o de capital genèriques rebudes pel CSSB correspon al Consell de Govern; no obstant, aquesta resta condicionada a l'autorització prèvia de la Intervenció General atenent allò que disposa l'article 13.4 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2017, actualment prorrogada.

### **TÍTOL III. NORMES DE TRAMITACIÓ DE LA DESPESA.**

#### **ARTICLE 6. TRAMITACIÓ DE LA DESPESA.**

Per a la tramitació integral d'una despesa caldrà fer la proposta concreta que haurà de superar les fases que cronològicament s'indiquen i que poden comptabilitzar-se de forma separada o conjunta:

A: autorització de la despesa

D: disposició

O: reconeixement de l'obligació

P: ordre de pagament

#### **ARTICLE 7. AUTORITZACIÓ I DISPOSICIÓ DE LA DESPESA**

El gerent és l'òrgan competent per a l'autorització i disposició de la despesa, amb l'excepció dels expedients de contractació ordinària o urgent per als que no li hagi estat delegada la competència per part del Consell de Govern.

Les inversions que s'hagin de realitzar de quantia superior als 20.000 euros (IVA inclòs) incorporaran la conformitat prèvia del Consell de Govern. Pel que fa a inversions de quantitat inferior als 20.000 euros la gerència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona informarà de les inversions realitzades en el Consell de Govern immediatament posterior a la seva adquisició.

#### **ARTICLE 8. RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ**

El reconeixement de l'obligació s'efectua un cop rebuda la factura corresponent i una vegada donada la conformitat.

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

#### **ARTICLE 9. ORDRE DE PAGAMENT**

L'ordenació de pagaments correspon al gerent i, per delegació en cas d'absència, al cap de servei d'administració general.

La transferència bancària és la modalitat ordinària de pagament, sens perjudici de poder-se utilitzar altres procediments permesos per la llei.

#### **ARTICLE 10. 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 previstes a la Llei de finances públiques de Catalunya, sempre que no puguin estipular-se o resultin antieconòmics per un any; sent el màxim autoritzat de **5** anualitats llevat dels supòsits excepcionats a la norma esmentada.
2. L'aprovació de la despesa plurianual correspondrà al Consell de govern.
3. 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 entenen 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.
4. 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.

#### **TÍTOL IV. 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 11. PAGAMENTS A JUSTIFICAR RENOVABLES (BESTRETES DE CAIXA FIXA)**

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, només es podran efectuar provisions de fons a favor de persones autoritzades per la gerència, 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 7.000 €.
3. Els instruments financers, per a fer efectius aquests pagaments, poden ser els que s'indiquen a continuació:
  - a) transferència bancària
  - b) xec bancari, expedit a favor de la persona creditora directa.
  - c) efectiu, amb el límit que imposa la normativa aplicable en matèria de prevenció i lluita contra el frau.
  - d) targeta de dèbit o crèdit (en aquest cas, cal indicar el procediment intern que regula el seu ús)
4. Seran autoritzats pel Gerent.

## **ARTICLE 12. PAGAMENTS A JUSTIFICAR ESPORÀDICS**

1. Només s'expediran aquests tipus de pagaments "a justificar" per atendre necessitats **ocasionals**, el pagament de les quals no pugui realitzar-se amb càrrec a les Bestretes de Caixa fixa.
2. El seu import serà inferior a 3.500 euros. Per a supòsits especials i no previstos en aquestes bases d'execució podran expedir-se pagaments a justificar d'import superior prèvia aprovació del màxim òrgan de govern de l'Entitat.
3. Els mitjans de pagament podran ser els mateixos que els indicats a l'article 11è.
4. L'autorització correspon al Gerent.
5. El termini de justificació no podrà excedir de 90 dies, llevat de casos excepcionals i justificats a judici del gerent.

## **TÍTOL VI. RECURS A L'ENDEUTAMENT**

### **ARTICLE 13. ENDEUTAMENT.**

Tota nova operació d'endeutament financer ha de ser aprovada pel Consell de Govern i autoritzada prèviament per l'òrgan competent de la Generalitat de Catalunya.

## **TÍTOL VII. FIANCES I DIPÒSITS**

### **ARTICLE 14. FINANCES I DIPÒSITS.**

Les fiances es podran constituir en metàl·lic, xec bancari o mitjançant aval bancari. Si la garantia es constitueix en metàl·lic o xec l'ingrés s'haurà de fer a la Caixa General de Dipòsits de la Generalitat de Catalunya o bé al compte del Consorci de Serveis socials de Barcelona.

La devolució es realitzarà a instància de part, requerint-se la identificació del perceptor i l'aportació del resguard o carta de pagament, amb subjecció a les previsions de la LCAP.

## **TÍTOL VIII. INDEMNITZACIONS PER DESPESES DE VIATGE I DIETES DEL PERSONAL**

### **ARTICLE 15. DESPESES DE VIATGE I DIETES DEL PERSONAL.**

Quan s'utilitzi qualsevol mitjà de transport, l'import del bitllet corresponent serà el justificant per a la indemnització.

Per a les indemnitzacions per quilometratge i dietes els imports s'ajustaran a les vigents disposicions de la Generalitat de Catalunya.

Les despeses per utilització de vehicles i les indemnitzacions per viatges en interès de l'entitat, es satisfaran a càrrec del pressupost de despeses, en virtut de l'aprovació de la Gerència.

## **TÍTOL IX. DISPOSICIÓ FINAL**

El Consell de Govern és l'òrgan competent per a la interpretació de les presents bases.