

## **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 si escau, amb les modificacions que en el seu cas siguin necessàries

2. La gestió, desenvolupament i l'aplicació del pressupost es duran a terme d'acord amb aquestes bases i amb els estatus del Consorci, així com amb l'establert a 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, i qualsevol altra normativa de desplegament de les anteriors.

#### **ARTICLE 2. VIGÈNCIA**

Aquestes bases entraran en vigor l'endemà de la seva aprovació pel Consell de Govern, i seran vigents fins a l'aprovació d'unes noves bases, i són d'aplicació per a la gestió i liquidació del Pressupost.

El Consell de Govern aprova l'avantprojecte de pressupost anual. El pressupost inicial és l'aprovat mitjançant la Llei de pressupostos anual, en base al projecte de pressupost presentat pel Govern de la Generalitat de Catalunya.

### **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 capítols, articles, conceptes i subconceptes, 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 estimatiu.

Es podran crear noves partides en l'estructura econòmica, no previstes en el pressupost inicial, sense necessitat d'aprovar una modificació del pressupost sempre que la nova partida estigui dins d'una bossa de vinculació ja existent.

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

Les generacions de crèdit poden venir donades per ingressos propis o per resolucions dels ens consorciats.

L'aprovació de les modificacions de crèdit correspon al Consell de Govern.

La gerència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona informarà en cada Consell de Govern quines són les modificacions de crèdit tramitades, detallant la quantia, procedència, així com les partides de despesa i ingressos afectades en aquestes modificacions de crèdit.

#### Transferències de crèdit

Per tal d'agilitzar la tramitació de les transferències de crèdit, el Consell de Govern delega en la gerència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona aprovar transferències 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 transferència de crèdit corresponent.
- Per quanties superiors a 500.000 euros es requerirà l'autorització del Consell de Govern, excepte en el cas que aquestes transferències hagin estat ja prèviament aprovades per qualsevol de les dues administracions consorciades i que serà la gerència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona qui tindrà delegada aquesta competència.

#### Generació de crèdits

Poden generar crèdit els ingressos no previstos i els superiors als previstos en el pressupost inicial que es produeixin al llarg de l'exercici pressupostari.

L'aprovació de les generacions de crèdits correspon al/la Gerent de l'entitat.

Per tal que es pugui aprovar una generació de crèdit en el pressupost d'ingressos, amb la corresponent despesa, cal que hi hagi l'ingrés efectiu. Excepcionalment, en el cas de transferències extraordinàries, poden ser reconeguts els drets en el pressupost d'ingressos si el CSSB disposa de la documentació que acrediti el reconeixement de l'obligació per l'ens concedent.

#### **ARTICLE 4. INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE TRESORERIA**

El Consell de Govern aprovarà, condicionat a l'autorització prèvia de la Intervenció General atenent allò que disposi la Llei de pressupostos vigent de la Generalitat de Catalunya 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 disposi la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya vigent.

#### **ARTICLE 5. 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.

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

##### **ARTICLE 6. AUTORITZACIÓ I DISPOSICIÓ DE LA DESPESA**

El gerent és l'òrgan competent, prèvia certificació de crèdit adequat i suficient (reserva de crèdit), 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 informará de les inversions realitzades en el Consell de Govern immediatament posterior a la seva adquisició.

##### **ARTICLE 7. RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ**

El reconeixement de l'obligació s'efectua un cop rebuda la factura corresponent i una vegada donada la conformitat. Aquest reconeixement correspon a la gerència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona o a la persona o persones a qui aquest o aquesta delegui el corresponent reconeixement de l'obligació.

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 i el certificat que acrediti la conformitat en la prestació del servei o el lliurament del bé.

##### **ARTICLE 8. 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 9. 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 4 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 s'entenen despeses pluriennals quan es tracti de despeses recurrents que entrin en el funcionament normal de l'entitat i estiguin incloses en el pressupost anual de 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 10. 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, i que cal pagar al comptat destinats a **despeses corrents en béns i serveis**.
2. L'import del pagament, per a cada despesa individualitzable, serà inferior a 1.200 euros .
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 i les persones que efectuïn aquestes despeses hauran d'aportar els justificants de les mateixes

#### **ARTICLE 11. PAGAMENTS A JUSTIFICAR ESPORÀDICS**

1. Només s'expediran aquests tipus de pagaments "a justificar" per atendre necessitats **ocasionals**, el pagament de les quals hagi de ser previ a la justificació i 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 Consell

de Govern. El Consell de Govern pot delegar en la gerència del Consorci de Serveis Socials de Barcelona aquesta competència.

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. Caldrà efectuar la reposició dels fons no justificats

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

### **ARTICLE 12. ENDEUTAMENT.**

La proposta per iniciar una operació d'endeutament ha de ser aprovada pel Consell de Govern. La documentació relativa a l'operació d'endeutament proposada s'ha d'enviar al Departament per tal que iniciï els tràmits d'acord amb la Instrucció anual de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor.

## **TÍTOL VII. FIANCES I DIPÒSITS**

### **ARTICLE 13. FINANCES I DIPÒSITS.**

Les fiances que els licitadors hagin d'efectuar d'acord amb la Llei de contractes del sector Públic 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 LCSP.

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

### **ARTICLE 14. 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.