

**BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST
CENTRE DE RECERCA MATEMÀTICA. EXERCICI 2017**

TÍTOL I

NORMES GENERAL I MODIFICACIÓ DE CRÈDITS

CAPÍTOL 1 NORMES GENERALS

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 del Centre de Recerca Matemàtica per l'exercici 2017
2. Si al iniciar l'exercici no haguessin estat aprovats els pressupostos de la Generalitat, es considerarà automàticament prorrogat el pressupost inicial de l'anterior exercici, segons el estableixi el Decret de pròrroga pressupostària per a les entitats del Sector públic de la Generalitat.
3. Donat el cas de que el pressupost fos prorrogat, aquestes Bases també seran prorrogades automàticament, llevat que el Consell de Direcció del Centre de Recerca Matemàtica decideixi que s'ha de modificar total o parcialment.
4. El pressupost inicial que aprova el Consell de Direcció del Centre de Recerca Matemàtica, és l'aprovat mitjançant la Llei de pressupostos anual de la Generalitat.

Estructura pressupostària.

1. L'estructura del Pressupost consisteix en la classificació dels crèdits consignats en l'Estat de Despeses segons la naturalesa Econòmica, per Programes 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.

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 pel Consell de Direcció a proposta de la Direcció i Gerència del Centre.
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 traspàs de fons entre partides pressupostàries vinculades serà aprovat per la Direcció i la Gerència del Centre.

CAPÍTOL 2 - MODIFICACIONS DE CRÈDIT DEL PRESSUPOST

1. Qualsevol modificació del pressupost haurà de ser raonada i s'hauran d'explicar les variacions, així mateix caldrà especificar la destinació de la consignació, especialment si aquesta pot significar nous compromisos de despesa del Centre de Recerca Matemàtica en exercicis posteriors.

Generació de crèdits.

1. 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, poden generar un increment a les despeses inicials.
2. L'aprovació de l'increment de les despeses inicials correspon a la Gerència del Centre de Recerca Matemàtica.
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".

Transferències de Crèdit.

1. 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 tramitarà una de modificació per transferència de crèdit.
2. L'aprovació de les transferències de crèdit quan afectin a diferents nivells de vinculació jurídica correspon al Consell de Direcció del Centre de Recerca Matemàtica, especialment aquelles que afectin al capítol 1, capítol 6, capítol 7 i capítol 8.

Incorporació de romanent de tresoreria.

1. L'aprovació de les incorporacions de romanents de tresoreria finalista, provinents d'ingressos afectats, correspon a la Direcció i a la Gerència del Centre de Recerca Matemàtica.
2. L'aprovació de les incorporacions de romanents de tresoreria no finalista, provinents d'un excés d'ingressos no finalistes, correspon a la Gerència del Centre, en el cas que la destinació d'aquest romanent hagi estat aprovat prèviament pel Consell de Direcció.

L'aprovació de la destinació de romanent de tresoreria no finalista per part del Consell de Direcció del Centre de Recerca Matemàtica, restarà condicionada a l'assoliment d'objectius i a l'aprovació efectiva d'aquesta destinació per part de la Comissió de Seguiment del contracte programa en els termes establerts en aquest.

De forma prèvia a la incorporació de romanents de tresoreria es comunicarà a la Intervenció General l'import del romanent de tresoreria i la proposta d'aplicació, 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

TÍTOL II

CAPÍTOL 1 - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Gestió de la despesa i de la contractació

Els contractes del Centre de Recerca Matemàtica seguiran el que estableix el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de contractes del sector públic, i d'altres normes que li siguin d'aplicació.

Amb la finalitat de complir adequadament els deures econòmic-financers, en el marc del sistema europeu de comptes (SEC), el Centre de Recerca Matemàtica demanarà l'assessorament de la Intervenció Delegada de la Generalitat de Catalunya sempre que ho consideri necessari.

Reconeixement de l'obligació.

El reconeixement d'obligacions o aprovació de factures o despeses, correspon a la Gerència.

Per a la tramitació del reconeixement d'obligacions s'acompanyaran els documents justificatius corresponents (factures, minutes, certificacions d'obres i altres justificants) conformats per Gerència.

Despeses de representació i protocol

Els crèdits per a aquests fins haurien de consignar-la específicament en el pressupost de despeses i seran realitzats per la Director o a la Gerent del Centre de Recerca Matemàtica i subjectes a la corresponent justificació.

Autorització del pagament.

L'ordenació de pagaments de l'entitat és competència del Director, d'acord amb l'article 14 dels estatuts del Centre de Recerca Matemàtica, segons les atribucions que li hagi delegat el Consell de Direcció del Centre.

És competència del Director l'ordenació de pagaments de les següents despeses:

1. Pagaments per remuneracions de personal i despeses socials.
2. Pagaments derivats dels contractes de serveis i subministraments.
3. Pagaments dels contractes d'obres.
4. El pagament de qualsevol despesa amb càrrec al pressupost no prevista en els punts anteriors.

El pagament de la despesa una vegada aprovat per Direcció, a proposta de Gerència. s'efectuarà contra els comptes corrents de l'entitat segons les normes que estableixen els poders delegats al Director i la Gerent, on marca uns límits operatius fixant les quantitats on poden operar amb una sola signatura o obligatòriament de forma mancomunada.

Les normes establertes en els poders son les següents:

Imports inferiors a 50.000,-€ Signatura del Director o Gerent de forma indistinta.

Imports superiors a 50.000,-€ i inferiors a 206.000,- € Signatura de Direcció i Gerent de forma mancomunada.

A partir d'aquest import s'ha d'actuar amb l' autorització expressa del Director General de Recerca del Govern de la Generalitat de Catalunya.

El Centre de Recerca Matemàtica disposa d'una Caixa d'efectiu per atendre les despeses puntuals del funcionament diari i excepcionalment per fer alguna bestreta a justificar en motiu d'algun desplaçament o viatge.

El Director disposa d'una tarja de crèdit, amb càrrec a un compte corrent de Centre de Recerca Matemàtica, per poder liquidar petites despeses del funcionament quotidià, (exemple: desplaçaments, aparcaments, despeses de representació)

Per a l'exercici del 2017, les retribucions del personal fixa del Centre de Recerca Matemàtica no experimentaran cap variació d'acord amb el que la Llei de pressupostos de l'Estat. En cas que hi hagi alguna variació, correspondrà a l'aplicació dels triennis, ja que es van aplicant en el moment que correspon.

Els crèdits destinats a aquesta fi es consignaran el capítol I del pressupost i quedaran subjectes, per la seva disposició, a les normes que són d'aplicació a aquest capítol.

A proposta del Director del Centre o de la Gerent, es podran assignar retribucions vinculades a la consecució d'objectius o de tasques específiques d'un projecte determinat .

D'acord amb l'art. 6. e) dels estatuts del Centre de Recerca Matemàtica, el Director podrà contractar el personal necessari per al desenvolupament de les activitats de l'entitat en el marc d'aquest pressupost. En aquests contractes laborals, que seran temporals, s'especificarà el projecte o servei al qual estan vinculats.

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 es puguin estipular 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) Càrregues derivades de l'endeutament.
- e) Actius financers.
4. L'aprovació de la despesa plurianual correspondrà al Consell de Direcció del Centre de Recerca Matemàtica, no obstant això, podrà delegar aquesta funció a la Direcció del Centre.
5. 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.
6. 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.

Operacions de tresoreria a curt termini

1. Les operacions de crèdit que el Centre de Recerca Matemàtica concerta amb persones físiques o jurídiques per un termini de reemborsament igual o inferior a un any tindrà per objecte atendre necessitats transitòries de tresoreria.
2. Correspon al Govern de la Generalitat de Catalunya autoritzar als representants de la Generalitat en el Consell de Direcció del Centre de Recerca Matemàtica per aprovar aquestes operacions de tresoreria.
3. Correspon al Director la signatura del contracte amb l'entitat financera.

CAPÍTOL 2 - PAGAMENTS A JUSTIFICAR

Dietes i despeses de transport.

1. Les despeses per utilització de vehicles i les indemnitzacions per raó de servei de viatges en interès del Centre de Recerca Matemàtica, es satisfaran a càrrec del pressupost de despeses, les aprovarà Direcció o Gerència del Centre, essent abonades de conformitat al que assenyali el DECRET 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei per dietes i quilometratge, d'aplicació supletòria al personal dels consorcis majoritaris de la Generalitat segons la disposició final 6ª.
2. En el cas de despeses finançades per convocatòries públiques que especifiquin una normativa concreta d'aplicació, s'aplicaran el que estipulin les bases de la convocatòria relatives a la justificació de les despeses.

TÍTOL III

Dels ingressos

El reconeixement i liquidació de tots els drets a favor del Centre de Recerca Matemàtica correspondrà al Director

Els recursos econòmics del Centre de Recerca Matemàtica per a l'exercici del 2017 provenen de l'aportació de la Generalitat de Catalunya. A més, el CRM podrà rebre altres recursos econòmics, d'acord amb el que estableix l'article 24 dels seus estatuts.

TÍTOL IV NORMES SOBRE TANCAMENT I LIQUIDACIÓ

Liquidació del Pressupost.

A final de l'exercici, el Director del Centre de Recerca Matemàtica ha de presentar els comptes anuals, la liquidació del pressupost, el romanent de tresoreria, el resultat pressupostari, la memòria, els altres estats i tota l'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.

Una vegada auditats i d'acord amb el règim de control que li és d'aplicació, els comptes anuals és sotmetran a l'aprovació del Consell de Direcció del Centre de Recerca Matemàtica.

TÍTOL V NORMES SOBRE CONTROL I FISCALITZACIÓ

Control.

D'acord amb l'article 71.1 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i les Instruccions de la Intervenció General de 16 de març de 2015 del règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat 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.

El Centre de Recerca Matemàtica, 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, tota la informació que aquests organismes li demanin en relació a l'execució i liquidació del pressupost.



Signatura del responsable econòmic de l'entitat

Lluís Alseda i Soler

Director CRM