

PRESSUPOST
2016

ÍNDEX

1	Introducció	3
2	Estats numèrics del Pressupost per a 2016	4
2.1	Detall de partides de despeses per classificació econòmica	4
2.2	Detall de partides d'ingressos per classificació econòmica	7
2.3	Gràfics i taules	9
2.3.1	Evolució Pressupost ingressos (1995-2016).....	9
2.3.2	Gràfic i taula comparativa Pressupost de despeses per capítols	10
2.3.3	Gràfic i taula comparativa Pressupost d'ingressos per capítols.....	11
3	Memòria	12
4	Annex de personal	14
5	Annex d'inversions	15
6	Bases d'execució	16
6.1	Normes Pressupostàries.....	16
6.1.1	Pressupost ordinari i Pressupost refós	16
6.1.2	Delimitació dels crèdits	17
6.1.3	Vinculacions jurídiques	18
6.1.4	Modificació de crèdits pressupostaris.	18
6.2	Gestió pressupostària i despesa pública	22
6.2.1	Regles generals.	22
6.2.2	Gestió de la despesa.	23
6.2.3	Pagaments de retribucions al personal.....	23
6.2.4	Règim econòmic dels òrgans de govern.....	26
6.2.5	Normes de Contractació administrativa pel que fa a les despeses amb càrrec a aquest Pressupost	26
6.2.6	Règim general de les beques i ajuts.	27
6.2.7	Lliuraments de bestretes a justificar.....	27
6.3	Ingressos	28
6.4	Comptes de Tresoreria	29
6.5	Control i fiscalització	31
6.6	Tancament de l'exercici pressupostari.....	33
6.7	Tramitació del Pressupost per a l'exercici següent.....	35

1 Introducció

El proper exercici econòmic 2016 del Centre Tecnològic Forestal de Catalunya serà el vint-i-dosè 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 2016 amb una xifra de 7.664.157,07 € (variació de + 4,03% respecte de l'any 2015).

2 Estats numèrics del Pressupost per a 2016

2.1 Detall de partides de despeses per classificació econòmica

CAPÍTOL 1.- DESPESES DE PERSONAL		3.390.520,87 €
Art. 10.- ORGANS DE GOVERN I PERSONAL DIRECTIU		61.760,16 €
131.0001	Personal directiu contractat temporal	61.760,16 €
Art. 13.- PERSONAL LABORAL		2.537.182,61 €
130.0000	Personal laboral contractat Fix	781.906,96 €
131.0000	Personal laboral contractat Temporal	1.755.275,65 €
Art. 16.- ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS		791.578,10 €
160.0000	Seguretat Social	780.857,33 €
160.0002	Seguretat Social becaris	4.420,77 €
162.0000	Formació i perfeccionament del personal	6.300,00 €
CAPÍTOL 2.- DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS		1.946.642,59 €
Art. 20.- ARRENDAMENTS I CÀNONS		74.118,96 €
202.0000	Lloguer edifici Seminari	10.937,23 €
202.0100	Altres lloguers d'edificis i construccions	16.743,31 €
203.0000	Lloguers d'altre immobilitzat en rènting i altres	8.479,48 €
204.0000	Lloguers de vehicles en rènting i altres	12.912,04 €
206.0000	Lloguers d'equips informàtics en rènting i altres	15.561,55 €
209.0000	Cànon per llicències informàtiques renovables	9.485,35 €
Art. 21.- REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ		57.164,53 €
212.0000	Reparacions, manteniment i conservació d'edificis	5.193,23 €
213.0000	Reparacions i manteniment ascensors edificis	6.740,17 €
213.0001	Reparacions i manteniment de maquinària, instal·lacions i utilitatge	7.295,08 €
214.0000	Reparacions i manteniment de vehicles	14.639,18 €
216.0000	Reparacions i manteniment d'equips informàtics	1.073,46 €
219.0000	Altres reparacions	315,00 €
219.0001	Manteniment de fotocopiadores	21.908,41 €
Art. 22.- MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES		1.537.097,67 €
220.0000	Material ordinari no inventariable	10.296,66 €
220.0100	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	7.842,96 €
220.0200	Material informàtic no inventariable	4.256,79 €
221.0000	Electricitat	65.195,54 €
221.0100	Aigua	5.694,58 €
221.0300	Gasoil automoció	16.332,79 €
221.0301	Gasoil calefacció	16.574,88 €
221.9900	Biomassa llenyosa	10.091,01 €
222.0000	Telèfon fix	18.722,12 €
222.0001	Telèfon mòbil	23.930,44 €
222.0100	Apartat de correus, correus i enviaments	4.542,73 €
222.0300	Comunicacions informàtiques	17.857,36 €
223.0000	Missatgers	8.210,09 €

224.0000	Assegurances de vehicles	2.735,36 €
224.0001	Assegurances d'edificis	8.707,41 €
224.0002	Assegurances per altres riscos	1.365,63 €
225.0000	Tributs Estats	2.112,00 €
225.0100	Tributs de CCAA	125,00 €
225.0200	Tributs locals	11.089,63 €
226.0100	Atencions protocol·làries i representatives	2.557,50 €
226.0200	Publicitat, publictrameses i anuncis en premsa	12.550,31 €
226.0300	Publicació en diaris oficials	1.050,00 €
226.0600	Reunions i conferències	210,00 €
226.0610	Retribucions a ponents	92.974,54 €
226.0611	Dietes i desplaçaments de ponents	834,65 €
226.0612	Caterings, allotjaments i manteniments	1.060,83 €
226.0613	Altres treballs	3.100,04 €
226.0614	Altres materials	2.605,31 €
226.0615	Despeses publicitat	2.263,26 €
226.0630	Retribucions a participants, grups de treball i altres	10.377,27 €
226.0631	Dietes i desplaçaments de ponents, grups de treball i altres	22.896,17 €
226.0632	Caterings, allotjaments i manteniments, grups de treball i altres	30.516,87 €
226.0633	Altres treballs i materials, grups de treball i altres	10.462,18 €
226.9900	Material fungible de laboratori o tècnic	41.609,56 €
226.9901	Altres despeses	25.875,96 €
226.9902	Desp. per desplaçam. del personal en empreses i agències de viatges	97.830,02 €
226.9903	Despeses per allotjament del persona, hotels restaurants	36.354,28 €
227.0000	Servei de neteja d'edificis	38.374,06 €
227.0600	Estudis i treballs tècnics de professionals independents	778.823,52 €
227.0601	Laboratoris d'anàlisis	26.114,88 €
227.9900	Altres treballs externs	37.036,80 €
227.9903	Dietes i despl. per altres col·laboracions personal extern	25.936,68 €
Art. 23.- INDEMNITZACIONS PER RAÓ DE SERVEI		218.008,12 €
230.0000	Dietes per assistència a Junta	14.350,00 €
230.0001	Altres indemnitzacions a membres de la Junta	7.500,00 €
230.1000	Dietes del personal directiu (b.e)	156,23 €
230.1001	Dietes del personal directiu (despeses liq. viatge, hotels i restaurants)	3.543,33 €
230.2000	Dietes del personal no directiu (b.e.)	15.696,45 €
230.2001	Dietes del personal no directiu (despeses liq. viatge, hotels i restaurants)	26.179,95 €
231.0000	Despeses de locomoció membres Junta	1.505,48 €
231.1000	Despeses de locomoció del personal directiu (quilometrage)	10.048,77 €
231.1001	Despeses de locomoció del personal directiu (altres despeses de viatges)	3.015,31 €
231.2000	Despeses de locomoció del personal no directiu (quilometratge)	113.196,97 €
231.2001	Despeses de locomoció del personal no directiu (altres despeses de viatges)	22.705,63 €
233.0000	Dietes per assistència a tribunals de selecció	110,00 €
Art. 24.- DESPESES DE PUBLICACIONS		10.000,00 €
240.0000	Publicacions pròpies CTFC	10.000,00 €
Art. 27.-ALTRES DESPESES		50.253,31 €
270.0000	Quotes com a membres del GEIE FORESPIR	35.000,00 €
270.0001	Quotes com a membres d'ens	15.253,31 €

CAPÍTOL 3.- DESPESES FINANCERES	150.550,00 €
Art. 31.- DE PRÉSTECES I ALTRES OPERACIONS FINANCERES EN EUROS	143.400,00 €
310.0000 Interessos per pòlisses de crèdit contractades	85.000,00 €
310.1001 Interessos de préstecs	26.000,00 €
310.1002 Altres interessos comptes bancaris	0,00 €
311.0000 Comissions bancàries per contractació d'operacions de crèdit	32.400,00 €
Art. 35.-INTERESSOS DE DEMORA I ALTRES DESPESES FINANCERES	7.150,00 €
352.0000 Interessos de demora	500,00 €
359.0000 Despeses per serveis bancaris	600,00 €
359.0001 Despeses per transferències bancàries i altres comissions	5.000,00 €
359.0002 Diferències negatives de canvi	1.050,00 €
CAPÍTOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	120.000,00 €
Art. 49.- A L'EXTERIOR	120.000,00 €
490.0000 Transferències a socis per projectes	120.000,00 €
CAPÍTOL 6.-INVERSIONS REALS	233.350,00 €
Art. 62.- INVERSIÓ NOVA ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS	131.500,00 €
623.0000 Maquinària, instal·lacions i utillatge	20.000,00 €
625.0000 Mobiliari	2.000,00 €
626.0000 Equips per a processos d'informació	9.500,00 €
629.0000 Altre immobilitzat material	100.000,00 €
Art. 63.- INVERSIÓ DE REPOSICIÓ ASSOCIADA AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS	21.850,00 €
632.0000 Edificis i altres construccions	7.250,00 €
633.0000 Maquinària, instal·lacions i utillatge	5.000,00 €
634.0000 Vehicles	6.000,00 €
636.0000 Equips per processos d'informació	3.600,00 €
Art.- 64 DESPESES EN INVERSIONS DE CARÀCTER IMMATERIAL	80.000,00 €
641.0000 Aplicacions informàtiques	80.000,00 €
CAPÍTOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	550.000,00 €
Art. 76.- A ENTITATS LOCALS	550.000,00 €
762.0000 A Ajuntaments - Subvenció Pla de Calderes	550.000,00 €
CAPÍTOL 8.- ACTIUS FINANCERS	550.000,00 €
Art. 82.- CONCESSIÓ DE PRÉSTECES AL SECTOR PÚBLIC	550.000,00 €
820.2000 A Entitats Locals - Préstecs Pla de Calderes	550.000,00 €
CAPÍTOL 9.-PASSIUS FINANCERS	723.093,61 €
Art. 91.- AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECES I OPERACIONS EN EUROS	723.093,61 €
911.0000 Amortització de préstecs a llarg termini d'ens del sector públic	397.887,05 €
913.0000 Amortització de préstecs a llarg termini d'ens de fora del sector públic	325.206,56 €
TOTAL DESPESES	7.664.157,07 €

2.2 Detall de partides d'ingressos per classificació econòmica

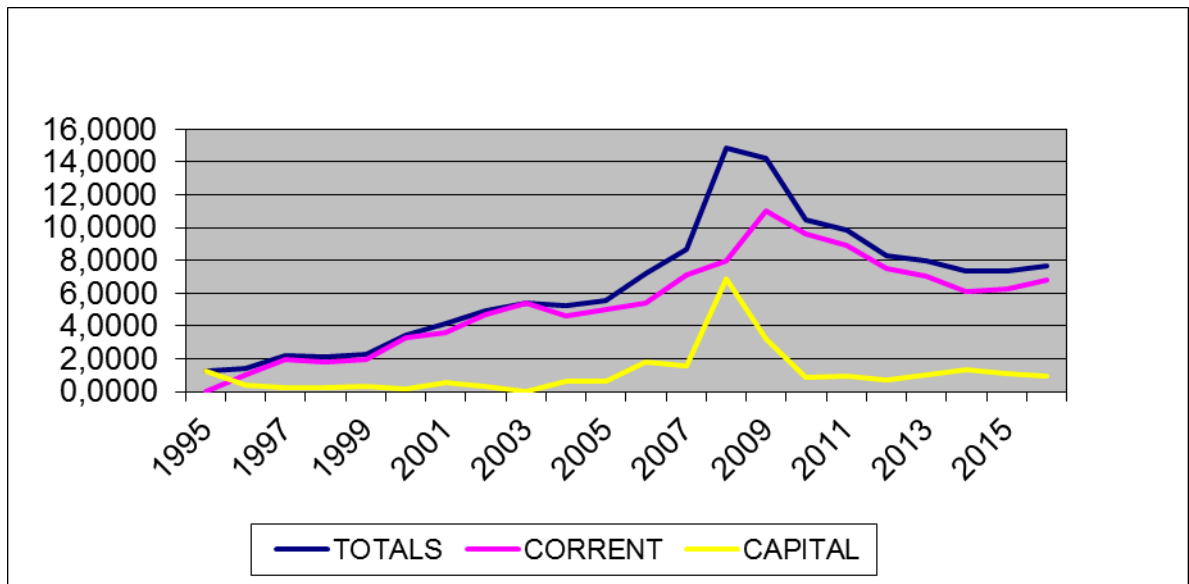
CAPÍTOL 3.- TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.023.522,58 €
Art. 34.- PREUS PÚBLICS	3.500,00 €
349.0000 Ingressos per Preus Públics CTFC	3.500,00 €
Art. 39.- ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	1.020.022,58 €
399.0002 Ingressos per matrícules per activitats de formació	18.500,00 €
399.0003 Ingressos per utilització de mòdems USB CTFC	830,80 €
399.0010 Ingressos per facturació per prestacions de serveis, per activitats de recerca	55.354,60 €
399.0011 Ingressos per facturació per prestacions de serveis, per activitats de formació	19.773,53 €
399.0012 Ingressos per facturació per prestacions de serveis, per activitats de tfa de tecnologia	444.474,75 €
399.0013 Ingressos per facturació per prestacions de serveis, per altres activitats	12.731,14 €
399.0020 Ingressos per facturació per prestacions de serveis, fons competitiu, per activitats de recerca	181.950,08 €
399.0021 Ingressos per facturació per prestacions de serveis, fons competitiu, per activitats de formació	9.864,28 €
399.0022 Ingressos per facturació per prestacions de serveis, fons competitiu, per activitats de tfa. de tecnologia	246.911,37 €
399.9999 Altres ingressos	29.632,03 €
CAPÍTOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.713.216,49 €
Art. 42.- DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	515.541,11 €
420.9010 Transferències corrents de l'Administració General de l'Estat, fons competitiu activitats de recerca	344.924,00 €
420.9012 Transferències corrents de l'Administració General de l'Estat, fons competitiu activitats de tfa. de tecnologia	72.202,10 €
421.9010 Transferències corrents d'altres organismes de l'Administració General de l'Estat, fons competitiu activitats de recerca	11.983,44 €
421.9012 Transferències corrents d'altres organismes de l'Administració General de l'Estat, fons competitiu activitats de tfa. de tecnologia	15.086,73 €
422.0010 Transferències corrents de Fundacions Estatals, fons competitiu activitats de recerca	42.935,18 €
422.0012 Transferències corrents de Fundacions Estatals, fons competitiu activitats de tfa. de tecnologia	28.409,66 €
Art. 45.- DE COMUNITATS AUTÒNOMES	2.054.683,50 €
450.60.01 Aportació contracte programa 2013 Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural - Gen. Cat.	931.055,20 €
450.60.03 Aportació contracte programa 2013 Departament d'Economia i Coneixement - Gen. Cat.	150.000,00 €
450.80.02 Altres transferències corrents de la Generalitat de Catalunya, per activitats de tfa. de tecnologia	27.000,25 €
450.80.10 Altres transferències corrents de la Generalitat de Catalunya, fons competitiu activitats de recerca	41.000,88 €
450.80.11 Altres transferències corrents de la Generalitat de Catalunya, fons competitiu activitats de formació	44.971,11 €
450.80.12 Altres transferències corrents de la Generalitat de Catalunya, fons competitiu activitats de tfa. de tecnologia	73.896,54 €
451.00.02 Transferències corrents d'altres ens públics de la Generalitat de Catalunya, per activitats de tfa. de tecnologia	18.997,14 €
451.00.10 Transferències corrents d'altres ens públics de la Generalitat de Catalunya, fons competitiu activitats de recerca	9.050,37 €
451.00.11 Transferències corrents d'altres ens públics de la Generalitat de Catalunya, fons competitiu activitats de formació	119.704,76 €
451.00.12 Transferències corrents d'altres ens públics de la Generalitat de Catalunya, fons competitiu activitats de tfa. de tecnologia	639.007,25 €

Art. 46.- D'ENTITATS LOCALS	70.000,00 €
461.00.00 Aportació anual Diputació de Lleida	70.000,00 €
461.00.02 Transferències corrents de diputacions, per activitats de formació	0,00 €
Art. 47.- D'EMPRESES PRIVADES	40.305,27 €
470.0010 Transferències corrents d'empreses privades, fons competitiu activitats de recerca	40.305,27 €
Art. 49.- DE L'EXTERIOR	3.032.686,61 €
490.0003 Transferències del Fons Social Europeu - Programa d'ocupació juvenil a Catalunya	115.900,00 €
497.0010 Transferències de la Unió Europea, fons competitiu per activitats de recerca	537.353,90 €
497.0011 Transferències de la Unió Europea, fons competitiu per activitats de formació	331.619,95 €
497.0012 Transferències de la Unió Europea, fons competitiu per activitats de tfa. de tecnologia	1.899.220,18 €
499.0000 Altres transferències de l'exterior, excloses les de la Unió Europea, per activitats de recerca	55.812,40 €
499.0002 Altres transferències de l'exterior, excloses les de la Unió Europea, per activitats de tfa. de tecnologia	92.780,18 €
CAPÍTOL 5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	27.418,00 €
Art. 52.-INTERESSOS DE DIPÒSITS	155,00 €
520.0000 Interessos de dipòsits	150,00 €
520.0001 Interessos de comptes bancaris oberts en bancs i caixes	5,00 €
Art. 53.- Dividends i participació beneficis	3,00 €
537.0000 Dividends i participació en beneficis d'empreses privades	3,00 €
Art. 54.- Rendes de béns immobles	27.260,00 €
541.00.00 Ingressos per facturació per lloguers d'immobles	16.160,00 €
541.00.01 Ingressos per facturació lloguer desptaxos CEEI RLLAB	10.100,00 €
541.0002 Altres lloguers	500,00 €
549.0000 Altres rendes de béns immobles	500,00 €
CAPÍTOL 7.- Transferències de Capital	690.000,00 €
Art. 75.- De Comunitats Autònomes	325.000,00 €
750.8002 Transferències de capital de la Generalitat de Catalunya, per activitats de tfa. de tecnologia	325.000,00 €
Art. 76.- D'entitats locals	365.000,00 €
761.0002 Transferències de capital de diputacions, per activitats de tfa. de tecnologia	365.000,00 €
CAPÍTOL 9.- Passius Financers	210.000,00 €
Art. 91.- Préstecs rebuts de l'interior	210.000,00 €
913.0001 Préstecs a llarg termini d'ens fora del sector públic	210.000,00 €

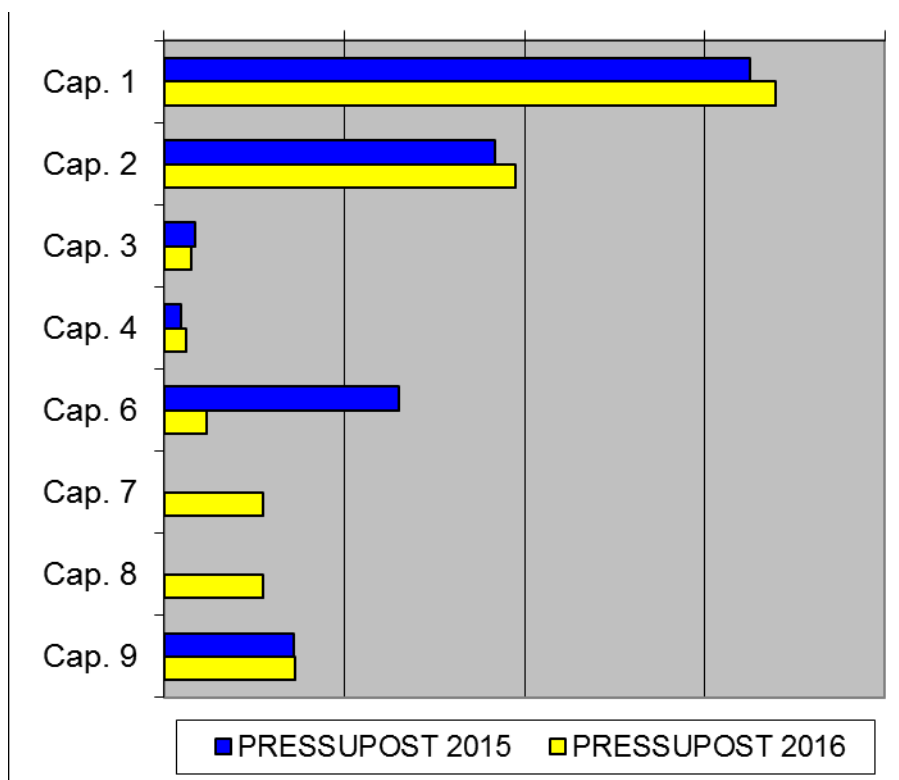
TOTAL INGRESSOS	7.664.157,07 €
------------------------	-----------------------

2.3 Gràfics i taules

2.3.1 Evolució Pressupost ingressos (1995-2016)

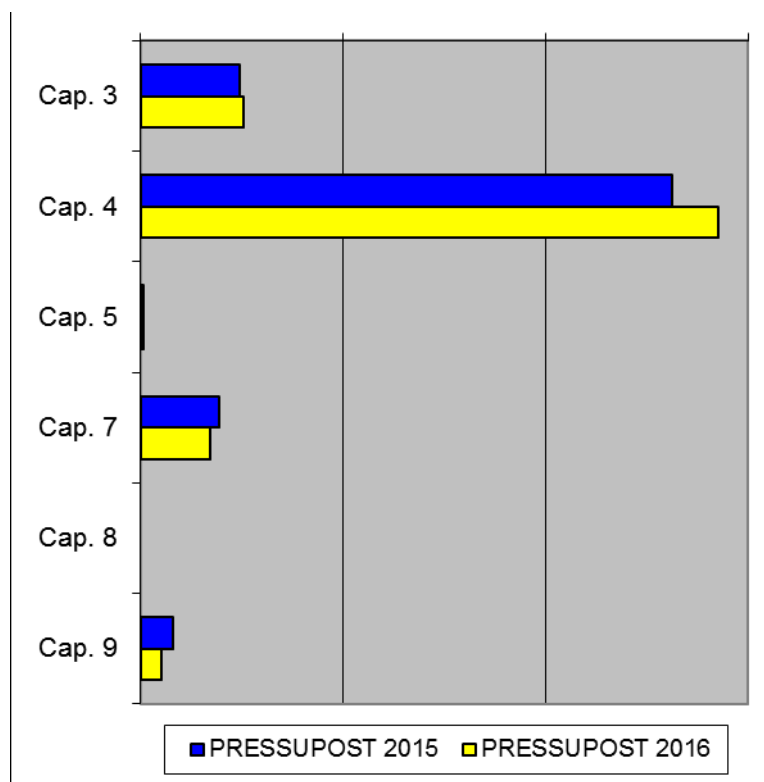


2.3.2 Gràfic i taula comparativa Pressupost de despeses per capítols



		P. 2015	P. 2016	VARIACIÓ
Cap. 1	Despeses de Personal	3.249.351,87 €	3.390.520,87 €	4,34%
Cap. 2	Despeses corrents en béns i serveis	1.833.549,21 €	1.946.642,59 €	6,17%
Cap. 3	Despeses Financeres	171.361,25 €	150.550,00 €	-12,14%
Cap. 4	Transferències Corrents	90.100,15 €	120.000,00 €	33,19%
Cap. 6	Despeses Financeres	1.300.691,75 €	233.350,00 €	-82,06%
Cap. 7	Transferències de Capital	- €	550.000,00 €	N.A.
Cap. 8	Actius Financers	- €	550.000,00 €	N.A.
Cap. 9	Passius Financers	722.422,16 €	723.093,61 €	0,09%
	TOTAL PRESSUPOST	7.367.476,39 €	7.664.157,07 €	4,03%

2.3.3 Gràfic i taula comparativa Pressupost d'ingressos per capítols



		P. 2015	P. 2016	VARIACIÓ
Cap. 3	Taxes i Altres Ingressos	983.225,44 €	1.023.522,58 €	4,10%
Cap. 4	Transferències Corrents	5.256.233,05 €	5.713.216,49 €	8,69%
Cap. 5	Ingressos Patrimonials	28.017,90 €	27.418,00 €	-2,14%
Cap. 7	Transferències de Capital	780.000,00 €	690.000,00 €	-11,54%
Cap. 8	Romanent de tresoreria	- €	- €	N.A.
Cap. 9	Ingressos financers	320.000,00 €	210.000,00 €	-34,38%
	TOTAL PRESSUPOST	7.367.476,39 €	7.664.157,07 €	4,03%

3 Memòria

Aquesta breu memòria sintetitza el contingut del projecte del Pressupost per a 2016, així com les principals modificacions respecte del de 2015.

El Pressupost d'ingressos per a 2016 és de 7.664.157,07 €, pel que es registra una increment global del 4,03% respecte del Pressupost de l'exercici de 2015.

L'increment del Pressupost del CTFC per l'annualitat 2016 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.

Les despeses de personal incorporen un increment de la massa salarial en relació a exercicis precedents, atès que es preveu un increment de l'activitat i per la incorporació de personal subjecte al Programa d'ocupació juvenil a Catalunya.

Així mateix, en l'exercici 2016 continuen en fase de realització alguns dels projectes Interreg i del 7è programa marc de la UE amb contracte vigent, i es preveu l'inici de nous projectes H2020 i altres programes.

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 de 2016 s'ha estructurat d'acord al que emana de l'ordre EHA/3565/2008, de 28 de desembre i per la Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, ambdues d'obligat compliment pels ens locals. En aquest sentit, quant a classificacions pressupostàries, es continuarà la gestió del Pressupost per classificacions orgàniques iniciada durant 2009, i s'ha continuat amb la classificació econòmica, i també per programes de despesa, d'acord a l'iniciat en l'exercici de 2010.

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 5.607.713,46 €, el que suposa un increment de 263.350,98 € respecte el pressupostat per a l'exercici de 2015. Així, les despeses de personal registren una variació del +4,34%, les de despeses corrents en béns i serveis del +6.17%, i les despeses financeres del -12,14%.

Pel que fa a al Pressupost de despeses de capital, les inversions reals registren un decrement de 1.067.341,75 €, el que suposa una disminució del 82,06%.

Les operacions financeres registren un augment del 0,09%.

Anàlisi Pressupost d'Ingressos

La previsió d'ingressos corrents de l'exercici 2016 registra un increment de 496.680,68 € respecte el pressupostat per a l'exercici de 2015, el que suposa una variació global del +7,92%, i se situa a 6.764.157,07 €; registrant un augment la previsió per transferències i subvencions corrents del 8,69% i un increment de la previsió per facturació de serveis a tercers del 4,10%.

La previsió de recepció de subvencions de capital és de 690.000,00 €, pel que és un 11,54% inferior a la del Pressupost de 2015.

Per a l'exercici 2016 es preveuen uns ingressos financers de 210.000,00 € per a finançar parcialment les inversions del Pla de Calderes.

4 Annex de personal

a) Funcionaris d'habilitació nacional

DENOMINACIÓ	NOMBRE PLACES	PLACES VACANTS	GRUP
Secretari/ària	1	1	A.1
Interventor/a	1	1	A.1

b) Personal laboral

DENOMINACIÓ	NOMBRE PLACES	PLACES VACANTS	GRUP
Director/a	1	1	A
Director/a de departament	4	1	A.1
Subdirector/a de departament i coordinador/a	4	2	A.1
Cap d'àrea/responsable grup treball	16	8	A.1
Investigador/a i/o tècnic/a	75	65	A.1
Administratiu/va	12	8	C.1
Tècnic/a especialista	11	10	C.1
Tècnic/s auxiliar	5	4	C.2
Cap de consergeria	1	0	C.2
Agent d'atenció	1	1	C.2
Personal investigador en formació	7	7	C.2

5 Annex d'inversions

El Pressupost previst d'inversions a efectuar durant l'exercici de 2016 és de 233.350,00 €

A continuació es detallen les principals inversions previstes:

Aplicacions informàtiques, 80.000,00 €

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

Finançament:

Subvencions a consolidar i fons propis	80.000,00 €
TOTAL	80.000,00 €

Altres inversions, 153.350,00 €

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

Finançament:

Subvencions a consolidar i fons propis	153.350,00 €
TOTAL	153.350,00 €

6 Bases d'execució

S'estableixen les presents Bases del Pressupost, de conformitat amb el previst en l'art. 165.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, tenint per objecte l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies d'aquest Consorci.

6.1 Normes Pressupostàries

6.1.1 Pressupost ordinari i Pressupost refós

Base 1. Normativa reguladora

1. El Pressupost del Centre Tecnològic Forestal de Catalunya es presenta d'acord amb el que disposen l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008 i a l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, pel que fa a l'estructura, i al RDLeg. 2/2004, TRLRHL i el Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril, quant a contingut, la gestió, l'execució i liquidació, i la consolidació d'aquests Pressupostos. La gestió del Pressupost es farà d'acord amb aquestes Bases d'Execució, amb el Reial Decret 500/1990 esmentat i d'acord amb allò que disposen el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya. En tot cas la Llei General pressupostària tindrà caràcter de norma supletòria.

2. La comptabilització de l'execució del Pressupost i la seva liquidació es faran d'acord amb aquestes Bases d'execució, i el que disposen les Lleis citades en els apartats anteriors i específicament la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre.

3. Aquestes bases tindran la mateixa vigència que el Pressupost, i seran prorrogades, si així mateix ho és el Pressupost.

Base 2. Integració del Pressupost

El Pressupost del CTFC per a l'exercici 2016 està integrat pel de la mateixa Entitat i pels Estats de previsió d'ingressos i despeses de la societat mercantil Forest Bioengineering Solutions, S.A., el capital social de la qual pertany íntegrament al CTFC.

Base 3. Unitat de compte i expressió xifrada

1. La unitat de compte del Pressupost del CTFC per a l'exercici 2016 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 7.664.157,07 € 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 2016.

Base 4. Plantilla

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

Base 5. 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. L'esmentat estat d'execució podrà ser elevat a la Junta periòdica del consorci, pel seu coneixement i efectes, previ el dictamen de la Comissió Informativa de Comptes si s'escau.

6.1.2 Delimitació dels crèdits

Base 6. 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, de conformitat amb l'article 60.2 del RD. 500/1990, 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 7. 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 2016, 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 8. Classificacions orgàniques

1. El Pressupost del CTFC s'ha desglossat en classificacions orgàniques per a un millor control pressupostari de les diferents àrees, grups de treball i activitats realitzades. Aquesta classificació orgànica queda integrada en la partida pressupostària, d'acord a l'article 167.4 del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals.

Base 9. 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. Els nivells de vinculació jurídica seran els màxims que permet la legislació vigent.

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.

6.1.4 Modificació de crèdits pressupostaris.

Base 10. Crèdits extraordinaris i suplement de crèdits

1. Quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui retardar-se fins l'exercici següent i no existeixi en el Pressupost de CTFC, crèdit, o el consignat fos insuficient, el President ordenarà la incoació de l'expedient de crèdit extraordinari en el primer cas, o de suplement de crèdit, en el segon, d'acord amb el que preveu l'article 177 del RDLeg. 2/2004, TRLRHL i articles 35 a 38 del RD 500/1990.

2. L'expedient a què es refereix el paràgraf anterior, que haurà d'ésser prèviament informat per la Intervenció, se sotmetrà a l'aprovació de la Junta, d'acord amb el previst en l'article 177 del RDLeg. 2/2004, TRLRHL, i article 35 del RD 500/1990, es a dir, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els Pressupostos. Seran així mateix d'aplicació les normes sobre informació, reclamació i publicitat del Pressupost a què es refereix l'article 169 del RDLeg. 2/2004, TRLRHL.

3. Quan la dotació de crèdits extraordinaris sigui per al finançament d'obligacions reconegudes per despeses realitzades en exercicis anteriors d'acord amb l'article 60.2 del RD. 500/1990, l'aprovació de l'expedient comportarà el reconeixement de l'obligació, havent-se d'acreditar al mateix les circumstàncies que han portat a la realització de les despeses corresponents.

4. D'acord amb l'establert en l'apartat 4 de l'Article 177 del RDLeg. 2/2004, TRLRHL, per finançar el crèdit extraordinari o el suplement de crèdit, es podran fer servir les fonts següents:

- a) El romanent de Tresoreria, procedent del tancament del Pressupost de l'exercici anterior.
- b) Amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en l'exercici corrent. En aquests cas, s'haurà de justificar que en la resta dels ingressos venen realitzant-se amb normalitat, pel que es preveu que es compleixin les previsions pressupostaries.
- c) Mitjançant baixes de crèdits de despeses d'altres partides del Pressupost en les que es rebaixen en la mateixa quantia sense pertorbació del respectiu servei.

4. Els acords del CTFC que tinguin per objecte l'habilitació o suplement de crèdits en casos de calamitats públiques o de naturalesa similar d'excepcional interès general s'executaran immediatament, sense perjudici de les reclamacions que contra els mateixos es promogui, les quals hauran de substantivar-se dins dels vuit dies següents a la presentació, entenent-se desestimades de no notificar-se la seva resolució al recurrent dintre del susdit termini.

Base 11. Transferències de crèdits.

1. D'acord amb el que s'estableix en l'Article 179 del RDLeg. 2/2004, TRLRHL, i 40 a 42 del RD 500/1990 es regula el règim de les transferències de crèdit del Pressupost del CTFC.

2. 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.

3. Les transferències de crèdit de qualsevol classe estaran subjectes a les limitacions que es determinen en l'article 180 del RDLeg. 2/2004, TRLRHL, i 41 del R. D. 500/1990 o sigui:

- a) No afectaran als crèdits ampliables ni als extraordinaris concedits durant l'exercici.
 - b) No podran minorar-se els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències.
 - c) 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.

4. En tot expedient de transferència de crèdits hauran de figurar l'informe de la Intervenció sobre la procedència del mateix i formalitats legals a les que hauran d'ajustar-se.

Base 12. Crèdits ampliables

En compliment del que s'estableix en l'Article 178 del RDLeg. 2/2004, TRLRHL, i Article 39 RD 500/1990 no es preveuen partides ampliables. Cas de produir-se'n, l'ampliació de crèdits exigirà la tramitació de l'expedient iniciat per Intervenció, en el qual s'acrediti el reconeixement en ferm de majors drets sobre els previstos en el Pressupost d'Ingressos.

Base 13. 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 Intervenció, 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.

Base 14. Òrgan competent en la tramitació i resolució dels expedients

Atenent a l'establert al RDLeg. 2/2004, TRLRHL, els òrgans competents per autoritzar els expedients de modificació dels crèdits seran:

1. La Junta del consorci: Per a tots aquells expedients que així preveu que autoritzi d'acord a la legislació vigent. Tots aquests expedients de modificació de crèdits hauràn de ser prèviament informats per Intervenció i Secretaria.
2. Al President del consorci, mitjançant decret de la Presidència i previ informe d'Intervenció:
 - a) Transferències de crèdits, augments i baixes que afecten a despeses de personal, àdhuc quan siguin de grup de funció diferent.

- b) Expedients de transferències dins del mateix grup de funció, encara que siguin entre capítols de centres diferents.
- c) Expedients motivats pels crèdits ampliables.
- 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.

Els expedients de modificacions pressupostaris que han d'ésser aprovats per la Junta seguiran les normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat que es segueixen pels Pressupostos.

Base 15. Règim de la incorporació

D'acord amb l'establert en l'article 47 del RD. 500/1990, podran ésser incorporats als corresponents crèdits del Pressupost de l'exercici següent, els romanent de crèdit no utilitzats en l'exercici de 2015, en les condicions i amb les formalitats previstes en aquest Article 47 del R. D. 500/1990 i el 98 del RDLeg. 2/2004, TRLRHL.

Els romanent incorporats solament podran ser utilitzats durant l'exercici de 2016, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 4 de l'article 47 abans esmentat. Al final de l'exercici es procedirà a l'anul·lació dels romanents incorporats i no utilitzats. Aquesta limitació, i d'acord amb el que preveu l'apartat 5 de l'article 47 esmentat, no serà d'aplicació als romanents de crèdit que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, els quals s'hauran d'incorporar obligatòriament, llevat de què es desisteixi de forma total o parcial d'iniciar o continuar l'execució de la despesa o què es faci impossible la seva realització.

Per poder procedir a la incorporació que es regula en la present Base, hauran d'existir suficients mitjans de finançament equivalents a l'import de les incorporacions acordades.

A aquests efectes, es consideraran mitjans financers:

a) El romanent de Tresoreria.

b) Nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el Pressupost corrent.

Cas d'incorporació dels romanent de crèdit per despeses amb finançament afectat, s'estarà al que s'estableix en l'apartat 3 de l'Article 48 del RD. 500/1990.

L'expedient incoat per la incorporació de romanents haurà d'incloure el certificat de la seva incorporabilitat així com l'informe d'Intervenció sobre la possibilitat de finançament i demés extrems a que s'al·ludeix en paràgrafs anteriors, essent d'immediata execució prèvia Resolució de la Presidència.

6.2 Gestió pressupostària i despesa pública

6.2.1 Regles generals.

Base 16. Normativa d'aplicació.

1. La gestió del Pressupost de despeses es realitzarà mitjançant les fases d'Autorització de despesa, de Disposició o compromís de despesa, de Reconeixement o liquidació d'obligacions i d'Ordenació de pagaments.

Aquesta gestió de les despeses s'efectuarà d'acord amb el RDLeg. 2/2004, TRLRHL, el RD. 500/1990, i demés normes legals o reglamentàries aplicables, les presents Bases i les normes de caràcter general que al respecte aprovi la Junta.

2. Es faculta a la Direcció General i a la Intervenció per dictar o actualitzar Guies, Normes, Instruccions o Circulars que complementin o aclareixin la gestió pressupostària en la seva vessant d'ingrés i despesa pública.

3. Segons la naturalesa de la despesa i les normes de procediment que es dictin les diferents fases es podran tramitar independentment o bé, conjuntament les d'Autorització Disposició (AD), Autorització Disposició Reconeixement de l'Obligació (ADO) i Disposició Reconeixement de l'Obligació (DO).

4. Com a norma general, la Intervenció no tramitarà cap document que pugui representar obligació de pagament, sense que prèviament hagi estat acordada la despesa per l'òrgan competent, ajustant-se a les normes previstes en l'article 57 del RD. 500/1990.

Base 17. 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 dels articles 7 i 8 dels estatuts del centre.

b) El reconeixement d'obligacions per despeses efectuades en exercicis anteriors de conformitat amb l'article 60 del RD. 500/1990.

c) En matèria de despeses plurianuals que recaiguin sobre exercicis futurs, i d'acord amb el que assenyala l'article 174.5 del RDLeg. 2/2004, TRLRHL, l'ampliació del número d'annualitats així com l'elevació dels percentatges a què es refereix l'apartat 3 de l'esmentat article.

d) Totes aquelles que inicialment corresponguin a la Presidència ó a la Direcció, i que aquests òrgans considerin 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 General del Consorci

a) Les establertes pels reglament orgànic i funcional del CTFC en el seu article 7.

6.2.2 Gestió de la despesa.

Base 18. Gestió genèrica de la despesa.

La tramitació de qualsevol despesa s'iniciarà amb la respectiva proposta del responsable d'àrea ó grup de treball, la qual haurà de ser autoritzada per Presidència ó Direcció General, i posteriorment fiscalitzada per la Intervenció.

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 Presidència o Direcció General.

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.

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 fiscalització de l'interventor.

Es faculta a la Presidència o Direcció General per actualitzar la Guia de Gestió de la Despesa del CTFC durant l'exercici.

Base 19. 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 20. Despeses plurianuals.

Les despeses plurianuals es regiran pel que disposen l'article 174 del RDLeg. 2/2004, TRLRHLi els articles 79 a 88 del RD. 500/1990.

L'autorització i la disposició de despeses plurianuals serà competència del President o de la Junta del consorci, en els termes previstos a la llei.

6.2.3 Pagaments de retribucions al personal.

Base 21. Nòmina del personal.

Els crèdits de personal previstos en el Pressupost es lliuraran, salvant disposició expressa en contra, en dotze parts i mesos vençuts.

Mensualment Recursos Humans presentarà la relació de nòmines la qual certificarà la correcta aplicació dels contractes i acords corporatius i de la seva legislació reglamentària. En cap cas es podrà reflectir a la nòmina cap variació que no es derivi d'una resolució administrativa de l'òrgan de govern competent. I demanarà la corresponent acreditació als Caps d'àrea i Responsables de personal al seu càrrec, que els empleats han prestat els serveis que en ella s'assenyalen o retribueixen.

Recursos Humans remetrà a Intervenció, còpia dels títols de nou ingrés o ascens, fent-se constar les preses de possessió. També es comunicarà per escrit tota llicència que es concedeixi sense sou o sou disminuït. Les suspensions de càrrec i sous, cessaments o multes que s'acordin.

A les nòmines s'hi detallaran els descomptes per l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques, quotes de Seguretat Social, bestretes de sous i altres de semblants per a la posterior formalització reglamentària.

El pagament dels havers de personal actiu i passiu s'efectuarà per transferència als comptes oberts en Bancs i Caixes d'Estalvis designades per escrit pels empleats .

Base 22. Gestió de la despesa en matèria de personal.

1.- La gestió de les despeses relatives al Capítol 1 del Pressupost, es farà d'acord amb les regles següents:

- a) L'aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball per part de la Junta suposa l'autorització de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries. Per l'import corresponent als llocs de treball ocupats efectivament s'ha de fer el document "AD" en començar l'exercici.
- b) Les nòmines mensuals fan la funció de document "O", el qual s'ha d'elevat al Director General o President a l'efecte de l'ordenació del pagament.
- c) La contractació de personal laboral originen la tramitació de successius documents "AD" pel mateix import que el que es preveu que s'haurà de satisfer en el temps que resti d'exercici.
- d) Pel que fa a les quotes de seguretat social, en iniciar-se l'exercici s'ha de tramitar el document "AD" pel mateix import que el de les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originen documents complementaris o inversos d'aquell document.
- e) En relació a la resta de les despeses del capítol 1 si són obligatòries, i conegudes a principis d'any, s'ha de tramitar el corresponent document "AD".
- f) Si les despeses fossin variables, d'acord amb les activitats que faci el consorci o de les circumstàncies personals dels perceptors, s'han de gestionar d'acord amb les normes generals, que recullen aquestes bases, i aquelles normatives específiques que la Presidència pugui resoldre a petició de la Direcció General del consorci.
- g) Si un cop iniciat l'exercici cal procedir a modificar la retribució del personal laboral inicialment prevista, el Director General resoldrà l'acceptació de l'esmentada modificació a proposta del corresponent cap d'àrea, si s'escau. Tanmateix qualsevol modificació de retribució estarà subjecta a la consignació pressupostària corresponent.

2. A l'efecte de poder realitzar la fiscalització i control de la despesa de personal, el servei de Recursos Humans trametrà a la Intervenció, conjuntament amb les nòmines mensuals, la relació d'incidències respecte la nòmina del mes anterior d'acord al calendari que s'estableixi.

Base 23. Gratificacions per rendiment.

L'assignació de gratificacions per rendiment es farà per resolució de la Direcció General o Presidència de l'ens, previ informe de la Direcció d'Administració i Finances, els quals hauran d'obeir al compliment d'objectius prèviament fixats per a cada àrea, que podran ser determinats en base a documents annexes al Pressupost de l'exercici corrent sobre indicadors d'activitat i compliment d'objectius o els que pugui determinar la Junta.

En cap cas es podrà assignar complements de productivitat o gratificacions per rendiment pel compliment d'objectius que no hagin estat determinats amb anterioritat o durant el període al que es refereixin.

Base 24. Incorporació de personal.

La incorporació de nou personal laboral s'ajustarà a la normativa vigent en matèria de funció pública, 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 25. 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 de 0,28 €/Km. Per als Col·laboradors Externs s'aplicarà, com a màxim, aquest mateix preu.
- Pel que fa a les possibles despeses de peatges i de pàrking, cal justificar-les degudament amb els justificants originals.
- Es presentaran justificants originals de despesa en relació als àpats que hagi de remunerar el centre al seu personal laboral, i en tot cas la Direcció General podrà optar per la liquidació de les dietes que aquí es detallen fins els límits de:
 - 3,01 €/ESMORZAR
 - 12,02 €/DINAR
 - 12,02 €/SOPAR
- 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 2016, o per les dietes específiques marcades pel projecte al que el CTFC es presenti i treballi, o pel conveni laboral del CTFC.

6.2.4 Règim econòmic dels òrgans de govern.

Base 26. Retribucions, indemnitzacions per locomoció i dietes dels membres electes.

Els imports bruts d'indemnització per les diferents tasques que puguin dur a terme els membres de la Junta són els que han quedat actualitzats en la seva sessió ordinària de 4 de desembre de 2012:

- | | |
|---|----------|
| ➤ Per assistència a Juntes..... | 225,75 € |
| ➤ Per assistència a Comissió Executiva o Comissió Especial de Comptes (sempre que no coincideixin amb data de Junta) | 112,88 € |
| ➤ Per dies de dedicació, proporcional a les hores dedicades, prenent com a base 1 dia..... | 225,75 € |
| ➤ Per despeses de quilometratge per desplaçaments, el mateix preu que s'estableixi pel personal laboral en aquestes bases. | |

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

Base 27. Règim general de la contractació.

Es seguirà el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, sens perjudici que es puguin establir procediments que complementin l'esmentada llei quan a l'aplicació al consorci del CTFC.

Base 28. 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 a proposta del Secretari i de l'Interventor.

Base 29 . Registre de factures

Es faculta a la Presidència o Direcció General per regular el registre de factures del consorci, prèvia proposició d'Intervenció, per tal de donar compliment a la llei 15/2010 durant l'exercici de 2016, quant a la implantació del Registre de factures.

6.2.6 Règim general de les beques i ajuts.

Base 30. Beques per col·laboració en projectes.

El CTFC podrà atorgar beques a aquelles persones que participin en els projectes del CTFC d'acord a la normativa existent en el centre per a becaris quan al procediment establert pel que fa a convocatòria, publicitat, concurrència, justificació i tots els tràmits previstos.

Base 31. Ajuts per formació

La Direcció General / Presidència podrà atorgar ajuts per formació al personal i becaris del centre que ho sol·licitin prèvia disponibilitat pressupostària i signatura del compromís de formació.

Es faculta a la Direcció General / Presidència per regular aquests ajuts.

6.2.7 Lliuraments de bestretes a justificar.

Base 32. 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 General prèvia petició raonada de la persona obligada a la justificació i el corresponent informe de la Intervenció, amb el vistiplau de la Direcció d'Administració i Finances.

Abans de lliurar-se altra suma en les mateixes condicions al mateix receptor, 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. El Director General, 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 autoritzada per la Direcció General podrà ser autoritzada.

Base 33. Control.

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

Base 34. Registre

D'aquests lliuraments se'n portarà el corresponent control comptable d'acord amb el que es preveu a la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local.

6.3 Ingressos

Base 35. 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 la Intervenció 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 36. 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.

La determinació de l'import dels expressats ingressos i llur recaptació, serà fiscalitzada conjuntament per la Intervenció en les seves respectives competències.

L'anul·lació de drets i preus públics, així com la declaració d'insolvència dels obligats al seu pagament serà competència del President o Director General, a proposta de la Direcció d'Administració i Finances previ informe d'Intervenció.

Base 37. 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 debits i procedir al cobrament de les quantitats degudes, d'acord als convenis i contractes establerts.

Base 38. Devolució de matrícules cobrades

Els ingressos cobrats per matrícules per cursos, jornades, 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 Presidència / Direcció General per regular durant l'exercici les esmentades devolucions.

6.4 Comptes de Tresoreria

Base 39. 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 40. 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 caixes i bancs, degudament intervinguts.

Base 41. Rendiment dels excedents de Tresoreria.

De conformitat amb l'article 199.2 del RDLeg. 2/2004, es procurarà obtenir el màxim rendiment dels excedents temporals de Tresoreria, mitjançant inversions que reuneixin les condicions de disponibilitat de fons, rendibilitat i seguretat.

A tal efecte, les propostes les practicarà la Direcció d'Administració i Finances amb l'informe d'Intervenció i s'aprovaran per Resolució de Presidència o la Direcció General, autorització aquesta que suposa una delegació de facultats per part de la Junta, i a tal efecte, es considerarà que reuneixen condicions de disponibilitat de fons, rendibilitat i seguretat, les lletres del tresor, els títols de renda fixa i altres similars.

Base 42. Actes d'Arqueig.

Durant l'exercici Intervenció haurà de realitzar 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 pel Tresorer, l'Interventor i el President, 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 43. 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 Presidència o 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 d'Intervenció i, si és necessari, l'acord de la Junta.

Base 44. 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 Presidència o Direcció General, previ informe dels òrgans de contractació i Intervenció.

Base 45. Disposició de fons

D'acord al reglament orgànic i funcional del CTFC, per les disposicions de fons del consorci seran necessàries de forma conjunta les signatures de l'interventor, del dipositari i del President i/o Director General.

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 46. Funció interventora.

1. El control intern respecte a la gestió econòmica del consorci s'efectuarà per la Intervenció . Aquest control s'exercirà en la triple accepció de funció interventora, de control financer i control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposa l'article 92.3.b de la Llei 7/1985, article 213 del RDLeg. 2/2004, TRLRHL, article 63.1 del RDL. 1091/1988 i article 4 del RD. 1174/1987.
- 2.- En l'exercici de la funció interventora, en tot allò que no estigui regulat en aquestes bases i en la normativa que pugui establir el CTFC, serà aplicable la normativa de l'Administració General de l'Estat vigent en cada moment.

Base 47. Normes particulars de fiscalització.

1. No estan subjectes a fiscalització prèvia les fases d'autorització i disposició de les despeses que corresponguin a subministraments menors, i que no superin 12.000 euros, o les despeses de caràcter periòdic i altres de tracte successiu un cop intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial. En la resta de despeses fins al límit del contracte menor, així com a les subvencions, la fiscalització prèvia es limitarà a comprovar l'existència de crèdit pressupostari, que aquest sigui l'adequat i que l'òrgan que proposa i aprova la despesa sigui el competent. En tots els àmbits en que s'hagi utilitzat aquesta fiscalització prèvia limitada, al finalitzar l'exercici es podrà fer una fiscalització plena a posteriori, en la que s'hi podrà utilitzar tècniques de mostreig, el resultat de la qual se'n donarà compte a la Junta del Consorci.
2. Es pot exercir la fiscalització per tècniques de mostreig. En aquest cas s'emetrà un informe de fiscalització posterior, en el qual s'ha de fer constar expressament aquesta circumstància.

Base 48. Col·laboració en la funció interventora.

Per aconseguir la major eficàcia en la fiscalització de la inversió dels cabals, l'Interventor podrà inspeccionar discrecionalment quant a l'ocasió segons la naturalesa i circumstància de cada cas, els diferents serveis, podent reclamar tots els antecedents que consideri necessaris, i així mateix efectuar l'examen i comprovació dels llibres, comptes i documents que consideri precisos en cada cas i ordenar la pràctica de les revistes administratives en presència del personal actiu i la verificació d'arqueigs i recomptes.

Per aconseguir-ho, l'Interventor tindrà en l'exercici de la seva funció, lliure accés en qualsevol moment, a totes les dependències que depenguin del consorci. Els Caps de Dependència hauran de donar-li les més grans facilitats per al compliment de la seva missió, al punt com l'Interventor acreditat la seva personalitat. En aquesta comesa l'Interventor podrà requerir discrecionalment per a què l'auxiliïn en el seu treball a tot el personal afecte als serveis economicoadministratius.

Base 49. Intervenció de les operacions de Tresoreria.

La intervenció de les operacions de Tresoreria, la direcció i inspecció dels seus llibres de comptabilitat, estaran a càrrec de l'Interventor.

Base 50. Pla d'auditories i control financer

El CTFC podrà encarregar una auditoria financera de regularitat anual coadjuvant a les tasques d'intervenció del consorci.

6.6 Tancament de l'exercici pressupostari

Base 51. Normativa aplicable per al tancament.

Es faculta al Director General i a Intervenció per dictar la normativa adient per al tancament de l'exercici pressupostari i per fixar les dates límits per a la presentació de propostes de cadascuna de les fases de la despesa.

Base 52. Operacions de tancament del Pressupost.

1. Es comptabilitzaran, en la fase O, tots els acords pels que, amb la corresponent intervenció prèvia, es reconeixin o liquidin obligacions, enfront de creditors determinats, amb càrrec als crèdits d'aquest Pressupost. En els casos en què les presents bases autoritzin pagaments sense necessitats d'un acte exprés de reconeixement de l'obligació, la contracció s'efectuarà una vegada els documents de gestió pressupostària hagin estat intervinguts de conformitat.

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 contracció 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.

3. La dotació de dubtós cobrament que s'hagi de fer al tancament de l'exercici pressupostari es realitzarà tenint en consideració generalment els criteris de la Sindicatura de Comptes de Catalunya pels ens locals així com previ anàlisi detallat a realitzar per la Intervenció, la Direcció d'Administració i Finances i la Direcció General del Consorci.

Tanmateix, donada l'activitat i naturalesa del consorci, es podrà optar per no practicar dotació relativa a les facturacions emeses en el segon semestre de l'exercici corrent. I pel que fa aquells deutes d'exercici vençuts pels quals no s'han liquidat, la provisió màxima podrà ser del 15% del total si existeix un pla de cobrament amb el tercer i s'estigui complint.

Base 53. Drets reconeguts per subvencions concedides a favor del centre

Quan el centre hagi rebut la resolució acreditativa de ser receptor d'una subvenció, i aquesta afecti a més d'un exercici econòmic, i no hagi estat presentada la certificació acreditativa de la despesa efectuada d'acord a la resolució d'atorgament a data de tancament de l'exercici, el CTFC podrà meritarse financerament l'ingrés resultant a favor del centre de la part proporcional base als treballs efectuats, prèvia resolució del Director, sempre i quan sigui coherent amb la resolució d'atorgament rebuda.

Base 54. Drets reconeguts per contractes o convenis per treballs a efectuar per part del centre

Quan el centre hagi efectuat treballs en virtut d'un contracte o ens amb una altra entitat, i aquesta afecti a més d'un exercici econòmic, i no hagin estat facturats a data de tancament de

l'exercici, el CTFC podrà meritarse finançament l'ingrés resultant a favor del centre de la part proporcional en base als treballs efectuats, prèvia resolució del Director General.

Base 55. Liquidació del Pressupost i rendició de comptes.

Les operacions de liquidació del Pressupost es regiran pel que disposen els articles 191 i 193 del RDLeg. 2/2004, TRLRHL, els articles 89 a 105 del RD. 500/1990 i per la Instrucció de Comptabilitat.

La rendició de comptes es regirà pel que disposen els articles 208 a 212 del RDLeg. 2/2004, TRLRHL i per la Instrucció de Comptabilitat.

Base 56. Amortització de bens de l'immobilitzat material i immaterial.

L'amortització de bens de l'immobilitzat material i immaterial es farà a proposta de l'Interventor i s'ajustarà al que es preveu a les regles 18, 19 i 20 de la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local, aprovada per Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre.

6.7 Tramitació del Pressupost per a l'exercici següent

Base 57. Tràmits a seguir.

L'elaboració del Pressupost de l'exercici 2017 s'iniciarà amb la petició de propostes a les diferents àrees del CTFC, les quals, prèvia valoració s'incorporaran a l'avantprojecte de Pressupost. En base a aquesta documentació el President del consorci elaborarà el Projecte de Pressupost el qual es donarà trasllat als membres de la Junta per un termini no inferior a set dies naturals per tal que puguin presentar esmenes o suggeriments al mateix per a la seva aprovació inicial.

DISPOSICIÓ FINAL

En tot allò no previst a les anteriors Bases, s'estarà al que es disposa en les Lleis i Reglaments vigents, i en concret a la Llei General Pressupostària en tot allò que no estigui previst al RDLeg 2/2004, TRLRHL .

Tots els dubtes que es promoguin, seran resolts per la Presidència, oint els informes de la Direcció General, previs els informes de Secretaria i Intervenció, i els altres que s'escaiguin.