

**BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE LA UNIVERSITAT JAUME I PER A L'EXERCICI 2003**

ÍNDEX

PREÀMBUL

**TÍTOL I. NORMES GENERALS**

**CAPÍTOL ÚNIC. DISPOSICIONS GENERALS**

Art. 1. Característiques i contingut del pressupost

Art. 2. Normativa aplicable a la gestió del pressupost

**TÍTOL II. ELS CRÈDITS I LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

**CAPÍTOL I. CRÈDITS INICIALS I EL SEU FINANÇAMENT**

Art. 3. Finançament dels crèdits inicials

Art. 4. Estructura del pressupost

Art. 5. Crèdits d'acord amb objectius i programes

Art. 6. Caràcter limitador dels crèdits

Art. 7. Gestió integrada dels crèdits i la seua comptabilització

Art. 8. Despeses d'abast plurianual

**CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDIT**

Secció primera. Disposicions generals

Art. 9. Principis generals.

Secció segona. Classes de modificacions de crèdit

A) Transferències de crèdit

Art. 10. Concepte

Art. 11. Limitacions a les transferències de crèdit

Art. 12. Atribució de competències per a l'aprovació de les transferències de crèdit

B) Suplements de crèdit i crèdits extraordinaris

Art. 13. Concepte i finançament

Art. 14. Atribució de competències per a l'aprovació de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.

C) Ampliacions i generacions de crèdit

Art. 15. Concepte i requisits

Art. 16. Limitacions a les ampliacions i generacions de crèdit

Art. 17. Atribució de competències per a l'aprovació d'expedients d'ampliació o generació de crèdits.

D) Incorporació de romanents de crèdit

Art. 18. Concepte i finançament

Art. 19. Atribució de competències per autoritzar la incorporació de romanents de crèdit.

E) Baixes per anul·lació

Art. 20. Concepte

Art. 21. Limitacions a les baixes per anul·lació

Art. 22. Atribució de competències per a l'aprovació de baixes per anul·lació

**CAPÍTOL III. ROMANENT DE TRESORERIA**

Art. 23. Components del romanent de tresoreria

Art. 24. Classificació del romanent de tresoreria

24.1. Romanent genèric de tresoreria

24.2. Romanent específic de tresoreria.

**TÍTOL III. DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

**CAPÍTOL I. GESTIÓ DELS CRÈDITS PRESSUPOSTARIS**

Art. 25. Crèdits assignats a centres de despesa

Art. 26. Crèdit per a fons bibliogràfics

Art. 27. Càrrecs i reassignacions de crèdits entre centres de despesa

Art. 28. Gestió de despeses i ingressos associats a projectes d'investigació

Art. 29. Despeses de gestió centralitzada dels crèdits

Art. 30. Unitats de gestió dependents del Servei de Gestió Econòmica

Art. 31. Pagaments a justificar

31.1. Concepte i excepcionalitat

31.2. Terminis i responsabilitat en la justificació

31.3. Seguiment de pagaments pendents de justificar

31.4. Justificació al tancament de l'exercici

**CAPÍTOL II. NORMES SOBRE DESPESES DE PERSONAL**

Art. 32. Crèdits per a despeses de personal i les seues retribucions

Art. 33. Pagaments a personal per participació en projectes i treballs d'investigació

**CAPÍTOL III. NORMES SOBRE COMISSIONS DE SERVEI**

Art. 35. Normativa i àmbit d'aplicació

**TÍTOL IV. GESTIÓ I CONTROL PRESSUPOSTARI**

**CAPÍTOL ÚNIC. DISPOSICIONS GENERALS**

Art. 36. De la gestió pressupostària

36.1. Propostes de despesa

36.2. Existència de crèdit adequat i suficient

36.3. Autorització i disposició de la despesa, reconeixement i liquidació d'obligacions

36.4. Ordenació del pagament

36.5. Realització del pagament

36.6. Revocació de delegacions

Art. 37. Contractació administrativa

- Art. 38. Del control intern
- Art. 39. De la informació comptable
- Art. 40. De la fiscalitat
- Art. 41. De la tresoreria
- Art. 42. Dels documents comptables
- Art. 43. Operacions de crèdit

**TÍTOL V. TANCAMENT, COMPTES ANUALS I PRÒRROGA DEL PRESSUPOST**

**CAPÍTOL ÚNIC. DISPOSICIONS GENERALS**

- Art. 44. Tancament del pressupost
- Art. 45. Comptes anuals
- Art. 46. Pròrroga del pressupost

**TÍTOL VI. DESENVOLUPAMENT I VIGÈNCIA**

**CAPÍTOL ÚNIC. DISPOSICIONS GENERALS**

- Art. 47. Desenvolupament, interpretació, execució i compliment d'aquestes bases d'execució.
- Art. 48. Vigència de les bases d'execució

**APÈNDIX. LEGISLACIÓ BÀSICA APLICABLE**

**BASES D'EXECUCIÓ I GESTIÓ DEL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI 2003**

**PREÀMBUL**

La Universitat Jaume I, en virtut dels principis d'autonomia econòmica i financera, i del principi d'autoorganització, elabora el seu pressupost per a l'exercici 2003 al qual s'uneixen aquestes bases d'execució i de gestió, de conformitat amb el que disposa l'article 146 dels Estatuts de la Universitat Jaume I, aprovats pel decret 5/1997, de 28 de gener, del Govern Valencià.

**TÍTOL I: NORMES GENERALS**

**CAPÍTOL ÚNIC: DISPOSICIONS GENERALS**

**Article 1. Característiques i contingut del pressupost**

1.1 El pressupost de la Universitat Jaume I per a l'exercici 2003 és anual, públic, únic i equilibrat, i comprèn la totalitat dels ingressos i despeses, de conformitat amb l'article 146.1 dels Estatuts i l'article 81.2 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats (des d'ara, LOU), i constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que pot reconèixer la Universitat, i dels drets que es preveu realitzar durant l'exercici 2003.

1.2 D'acord amb el que s'estableix en l'article 146.3 dels Estatuts tot programa d'activitats finançat per recursos específicament afectats s'inclou en el pressupost i és objecte d'una adequada identificació que en permet el seguiment comptable.

1.3 El pressupost conté la consignació ordenada i sistemàtica de les exempcions i reduccions previstes en matèria de preus públics i altres drets.

1.4 A l'estat de despeses corrents, s'acompanya la relació de llocs de treball del personal de totes les categories de la Universitat, especificant la totalitat dels seus costos.

**Article 2. Normativa aplicable a la gestió del pressupost**

2.1 La gestió del pressupost es realitzarà de conformitat amb aquestes bases d'execució, d'acord amb el que disposen sobre aquest punt els Estatuts de la Universitat, la Llei general pressupostària, la Llei de pressupostos de la Generalitat

Valenciana per a l'exercici 2003, el Decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'hisenda pública de la Generalitat Valenciana (en endavant, TRLHPGV) i les normes de desenvolupament, la LOU i la resta de legislació financera i pressupostària aplicable al sector públic.

2.2 En aquest sentit, seran d'obligat compliment per a la gestió del pressupost les instruccions i circulars que dicte la Gerència en desenvolupament i aplicació de la normativa aplicable.

## **TÍTOL II: ELS CRÈDITS I LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

### **CAPÍTOL I: CRÈDITS INICIALS I EL SEU FINANÇAMENT**

#### **Article 3. Finançament dels crèdits inicials**

3.1. El pressupost inicial de despeses de la Universitat es finançarà amb:

a) Ingressos propis (capítol 3 d'ingressos) entre els quals es troben: els preus públics i les taxes per serveis universitaris ordinaris, tant acadèmics com administratius, que es liquiden durant l'exercici; i els ingressos per venda de béns o serveis, o per la prestació d'altres serveis.

b) Transferències corrents i de capital (capítols 4 i 7 d'ingressos, respectivament): les procedents de la Generalitat Valenciana i d'altres organismes per al finançament d'inversions i, en general, les subvencions o aportacions rebudes, amb qualsevol finalitat, d'entitats públiques, privades i/o particulars per al finançament de les operacions corrents i de capital de la Universitat.

c) Ingressos patrimonials, corresponents a l'explotació ordinària del patrimoni (capítol 5).

d) Ingressos derivats d'operacions d'endeutament (capítol 9), amb la finalitat de finançar els programes d'inversió previstos per la Universitat.

#### **Article 4. Estructura del pressupost**

4.1 L'estructura del pressupost s'adapta a la normativa en aquesta matèria dictada per la Generalitat Valenciana i la que amb caràcter general s'estableix per al sector públic.

4.2 L'estructura pressupostària dels ingressos serà:

a) Classificació econòmica: capítol, article, concepte i subconcepte.

b) Classificació per línia de finançament.

4.3 Classificació dels crèdits de l'estat de despeses.

a) L'estat de despeses ha d'incloure la classificació orgànica, funcional i econòmica que es detalla a continuació:

a.1 La classificació orgànica agrupa els crèdits per a despeses d'acord amb la unitat que els gestiona.

a.2 La classificació funcional agrupa els crèdits per a despeses d'acord amb la finalitat i els objectius perseguits. Per a això, el pressupost de la Universitat Jaume I es distribueix en els següents programes:

- Programa 422 D. Ensenyaments universitaris.
- Programa 541 A. Investigació científica i tècnica.

a.3 La classificació econòmica agrupa els crèdits d'acord amb la naturalesa econòmica de la despesa. Per a la codificació s'agrupen en capítols, articles, conceptes i subconceptes, segons la classificació que utilitza la Generalitat Valenciana.

b) Aquesta classificació s'amplia amb la següent estructura en despeses:

- Classificació per projecte i subprojecte.
- Classificació per línia de finançament.

#### **Article 5. Crèdits d'acord amb objectius i programes**

5.1 Els crèdits de l'estat de despeses del pressupost finançaran l'execució de les actuacions incloses en els programes pressupostaris. La contracció d'obligacions i l'execució de pagaments a càrrec d'aquells es realitzarà per a arribar al compliment dels objectius assenyalats en els esmentats programes.

5.2 Amb aquesta finalitat, la gestió i execució del pressupost de despeses haurà de subjectar-se als següents principis:

a) La gestió comptable-pressupostària, la condicionarà el fet que s'hagen produït les actuacions administratives prèvies que reglamentàriament es determinen i que garantisquen la immediata disposició de despeses i/o contracció d'obligacions.

b) Els crèdits no executats podran ser objecte de redistribució, mitjançant la corresponent modificació d'aquests, amb la finalitat d'aconseguir el major compliment de la programació prevista i d'optimitzar la utilització dels recursos.

**Article 6. Caràcter limitador dels crèdits**

6.1 Els crèdits consignats en l'estat de despeses tenen caràcter limitador i, per consegüent, no podran adquirir-se compromisos en quantia superior del seu import, i seran nuls de ple dret els actes i les disposicions normatives que infringsquen aquest precepte.

6.2 Així mateix, els crèdits per a despeses es destinaran en exclusiva a la finalitat específica per a la qual han estat autoritzats segons el pressupost o per les modificacions pressupostàries degudament aprovades.

6.3 A càrrec dels crèdits de l'estat de despeses de cada pressupost només podran contraure's obligacions derivades de despeses que es realitzen l'any natural del mateix exercici pressupostari. Excepcionalment, podran imputar-se al pressupost en vigor obligacions degudament adquirides corresponents a exercicis anteriors, amb el reconeixement previ d'aquestes pel rector i de l'existència de la corresponent consignació pressupostària.

6.4 Si es realitza una despesa sense ajustar-se als procediments establerts, el Consell de Govern, a proposta del rector i amb l'informe previ del Servei de Control Intern, podrà aprovar-ne la convalidació.

6.5 La vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris es determina conformement a la classificació orgànica (unitat que gestiona els crèdits) i funcional (programes); a més, haurà de respectar la seua naturalesa econòmica en els següents termes:

Capítol Vinculació jurídica a nivell econòmic

- 1: Despeses de personal a nivell d'article i línia de finançament (si escau)
- 2: Despeses funcionament a nivell de capítol i línia de finançament (si escau)

3: Despeses financeres a nivell de capítol i línia de finançament (si escau)

4: Transferències corrents a nivell de capítol i línia de finançament (si escau)

6: Inversions reals a nivell de capítol i línia de finançament (si escau)

7: Transferències de capital a nivell de capítol i línia de finançament (si escau)

8: Actius financers a nivell de capítol i línia de finançament (si escau)

9: Passius financers a nivell de capítol i línia de finançament (si escau)

6.6 No obstant això, els crèdits destinats a atencions protocol·làries i representatives, publicitat (excepte els destinats a la publicitat obligatòria derivada de les licitacions) i publicacions, tindran caràcter vinculat a nivell de subconcepte econòmic.

**Article 7. Gestió integrada dels crèdits i la seua comptabilització**

7.1 La determinació dels crèdits i el caràcter limitador d'aquests no excusa, en cap cas, la comptabilització de la despesa en el nivell màxim de desagregació establert.

7.2 Les fases de despesa es tramitaran, documentaran i comptabilitzaran d'acord amb el que s'estableix en aquestes bases i, supletòriament, en les normes de la Generalitat Valenciana.

**Article 8. Despeses d'abast plurianual**

8.1 L'autorització o realització de despeses de caràcter plurianual se subordinarà als crèdits que, per a cada exercici, es consignen a aquest efecte en els pressupostos de la Universitat Jaume I.

8.2 Podran adquirir-se compromisos de despeses que s'estenguen a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzen, d'acord amb el que disposa l'article 29 del TRLHPGV, quan el seu objectiu siga el finançament d'alguna de les finalitats següents:

a) Inversions reals i transferències de capital.

b) Transferències corrents i, en concret, les beques i ajudes de pagament periòdic atorgades per a retribuir la col·laboració amb serveis propis de la Universitat durant un determinat període de temps.

c) Despeses en béns i serveis la contractació dels quals no puga ser

estipulada o resulte antieconòmica per a un termini d'un any, d'acord amb les modalitats establertes en el Reial decret legislatiu 2/2001, de 16 de juny pel qual s'aprova el Text refós de la llei de contractes de les administracions públiques (en endavant TRLCAP).

d) Arrendament de béns immobles a utilitzar per la Universitat o per les entitats, institucions o empreses que en depenen.

i) Càrregues financeres derivades de l'endeutament.

**8.3** El nombre d'exercicis en què podran aplicar-se les despeses per inversions reals, transferències de capital i corrents no serà superior a quatre, sense comptar aquell en el qual la despesa es va comprometre. No obstant això, per a la formalització de compromisos de despeses d'inversió de caràcter plurianual que s'indiquen a continuació seran d'aplicació les següents normes:

a) Per a les despeses finançades amb el Pla d'inversions de la Generalitat Valenciana podran formalitzar-se compromisos de despeses plurianuals fins a l'import i els exercicis que s'autoritzen en el citat Pla.

b) Per a les despeses finançades amb fons europeus: fins a l'import i els exercicis que es determinen en els programes operatius.

c) Per a les despeses de contractes d'investigació: per l'import i els exercicis que s'hi estableixen; es podran ampliar en les anualitats necessàries per a la gestió de les despeses no executades en exercicis anteriors.

**8.4** La quantitat global de la despesa que s'imputa a cadascun dels futurs exercicis autoritzats no excedirà de la quantitat que resulte d'aplicar, al crèdit globalitzat de l'any en què l'operació es va comprometre, els següents percentatges:

- 70% en el primer exercici immediat següent.
- 60% en el segon exercici.
- 50% en el tercer i quart exercicis.

El que s'estableix en aquest apartat no serà d'aplicació a les despeses per beques i ajudes assenyalades en l'apartat 8.2.b.

**8.5** El Consell de Govern, a proposta del rector, podrà modificar el nombre

d'anualitats i percentatges anteriors en casos especialment justificats, a petició del corresponent centre gestor i amb l'informe previ del Servei de Control Intern.

**8.6** Les despeses procedents d'expedients de contractació anticipada a què es refereix l'article 69.3 i 69.4 del TRLCAP, es formalitzaran segons les anualitats previstes en els pressupostos respectius de cada exercici econòmic.

**8.7** El que es disposa en aquest article serà també d'aplicació en el cas dels contractes d'obres que puga efectuar la Universitat sota la modalitat d'abonament total d'aquells, segons el que preveu la legislació vigent, tant si es pacta l'abonament total del seu preu d'una sola vegada o com si es fracciona en distintes anualitats, que no podran ser superiors a deu des de la data fixada per a la conclusió de les obres.

**8.8** Per subscriure contractes sobre inversions d'una durada superior a un any mitjançant la utilització de fons de finançament plurianual, serà preceptiu l'acord del Consell Social, com determina l'article 151 dels Estatuts d'aquesta Universitat.

**8.9** En tot cas, les despeses a què es refereix aquest article haurien de ser objecte d'adequada i independent comptabilització.

## **CAPÍTOL II: MODIFICACIONS DE CRÈDITS**

### **Secció primera: disposicions generals**

#### **Article 9. Principis generals**

**9.1** Les modificacions de crèdits són alteracions en les partides pressupostàries aprovades inicialment. Les modificacions poden ser:

a) Motivades per la insuficiència o inexistència de crèdit inicial: transferències de crèdit, crèdits extraordinaris i suplement de crèdit.

b) Motivades a conseqüència de l'obtenció d'ingressos específics: ampliació i generació de crèdits.

c) Motivades a conseqüència de la incorporació de romanents de crèdit.

d) Baixes per anul·lació, derivades de la necessitat de reduir, en tot o en part,

determinades partides de l'estat d'ingressos i despeses, per idèntica quantia.

9.2 Tota modificació pressupostària requerirà la tramitació del corresponent expedient en el qual hauran de constar els crèdits afectats i el finançament utilitzat. S'informarà al Consell Social de totes les modificacions pressupostàries.

9.3 El Servei de Gestió Econòmica iniciarà i proposarà els expedients de modificació de crèdits en general. Després que el Servei de Control Intern emeta informe, i amb la conformitat de la Gerència, els expedients se sotmetran al Rectorat perquè aquest resolga sobre el seu contingut o els eleve, si escau, a l'òrgan que tinga atribuïda la competència per a aprovar-los.

9.4 Els expedients que preveu el punt anterior podran ser formalitzats de forma comptable des de la seua tramesa al Rectorat, si bé la seua eficàcia quedarà condicionada a l'aprovació per l'òrgan competent respectiu.

**Secció segona: classes de modificacions de crèdit**

#### A) TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT

##### Article 10. Concepte

10.1 Les transferències de crèdit són aquelles modificacions del pressupost de despeses mitjançant les quals, sense alterar la quantia total del pressupost, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres partides pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

10.2 En tot cas, cal justificar que la quantitat la transferència de la qual es proposa no està afecta a cap obligació, ni ho estarà durant el que reste d'exercici. Així mateix, es justificarà que quedarà consignació suficient per atendre tots les despeses previstes fins el final de l'exercici.

**Article 11. Limitacions a les transferències de crèdit**

11.1 Les transferències de crèdit estaran subjectes a les següents limitacions:

a) No podran fer-se a càrrec dels crèdits per a despeses de personal, llevat que es justifique que la quantitat la transferència de la qual es proposa no està afectada de cap obligació de pagament, ni ho estarà

durant la resta de l'exercici i se subjectaran, en tot cas, al règim retributiu que fixe la Llei anual de pressupostos de la Generalitat Valenciana.

b) No afectaran la quantia de les consignacions sobre la qual s'haja formalitzat una reserva o retenció de crèdit.

c) No afectaran els crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives, tret que, per qualsevol causa, haja decaigut el dret a la seua percepció.

d) No podran fer-se a càrrec d'operacions de capital amb la finalitat d'augmentar operacions corrents, excepte els següents casos:

- Per dotar el funcionament de noves inversions, activitats i serveis.
- Per fer front als crèdits de reconeixement preceptiu.
- Per augmentar els crèdits per a transferències corrents a càrrec dels de transferències de capital.
- Les que es deriven de reorganitzacions administratives o competencials i aquelles que resulten necessàries per obtenir una adequada imputació comptable.

**Article 12. Atribució de competències per a l'aprovació de les transferències de crèdit**

12.1 Les competències per a l'aprovació d'expedients de transferències de crèdit s'atribueixen als següents òrgans:

a) Les transferències de crèdits finançats amb recursos de caràcter finalista, consignats en el pressupost, les aprovarà el rector, i es respectarà, en tot cas, el compliment del que es preveu en les normes de concessió d'aquests recursos.

b) El Consell de Govern de la Universitat aprovarà les transferències de crèdit a realitzar dins del bloc constituït per les consignacions pressupostàries per a operacions corrents (capítols 1, 2, 3 i 4) i les que correspon realitzar dins del bloc constituït per les consignacions pressupostàries per a operacions de capital (capítols 6, 7, 8 i 9).

c) El Consell Social acordarà les transferències de crèdit a realitzar des de consignacions pressupostàries del bloc d'operacions corrents a consignacions pressupostàries del bloc d'operacions de capital.

d) El Consell Social acordarà les transferències a realitzar des de consignacions pressupostàries del bloc d'operacions de capital a consignacions pressupostàries de qualsevol altre capítol del pressupost. Quan aquestes transferències corresponguen al Pla d'inversions serà preceptiva l'autorització prèvia de la Generalitat Valenciana o, si escau, la conformitat de l'entitat que concedisca el finançament.

#### **B) SUPLEMENTS DE CRÈDIT I CRÈDITS EXTRAORDINARIS**

##### **Article 13. Concepte i finançament**

**13.1** Quan haja de realitzar-se alguna despesa que no puga demorar-se fins l'exercici següent i no hi haja crèdit en el pressupost de la Universitat, o el crèdit consignat fóra insuficient, podrà autoritzar-se la concessió d'un crèdit extraordinari, o d'un suplement de crèdit, respectivament.

**13.2** Els suplementes de crèdit i els crèdits extraordinaris podran finançar-se per mitjà de:

- a) Romanent genèric de tresoreria.
- b) Majors ingressos dels previstos i ingressos no previstos de caràcter no finalista. En aquests casos, ha de quedar acreditat fefaentment l'aparició del dret a cobrar o l'existència de compromisos fermes d'aportació per tercers dels ingressos.
- c) Els destinats a despeses d'inversió podran finançar-se, a més dels recursos indicats anteriorment, amb els procedents d'operacions de crèdit.

**Article 14. Atribució de competències per a l'aprovació de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit**

**14.1** Les competències per a l'aprovació d'expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit s'assignen al Consell de Govern, si bé serà informat el Consell Social.

#### **C) AMPLIACIONS I GENERACIONS DE CRÈDITS**

##### **Article 15. Concepte i requisits**

**15.1** Ampliació o generació de crèdits específics vinculats a ingressos. Quan s'obtinguen ingressos destinats a una finalitat específica, aquests generaran

crèdits (en el cas de no estar pressupostats) o ampliaran els crèdits corresponents destinats a la finalitat concreta.

**Article 16.** Limitacions a les ampliacions i generacions de crèdit

**16.1** Els ingressos de caràcter finalista o específic només podran destinar-se a finançar els crèdits destinats a atendre la finalitat concreta que tinguen.

**Article 17.** Atribució de competències per a l'aprovació d'expedients d'ampliació o generació de crèdits

**17.1** Les competències per a l'aprovació d'expedients d'ampliació o generació de crèdits específicament vinculats a ingressos, corresponen al rector.

#### **D) INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT**

##### **Article 18. Concepte i finançament**

**18.1** Concepte. El romanent de crèdit al tancament d'un exercici, o economia produïda en una despesa, és la diferència entre la consignació definitiva d'un crèdit i les obligacions reconegudes netes a càrrec d'aquell, i està integrat pels saldos de crèdit (crèdits disponibles, no disponibles i retinguts), saldos d'autoritzacions i saldo de disposicions.

**18.2** La incorporació de romanents de crèdit a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici següent serà preceptiva, quan es referisquen a:

a) Crèdits que garantisquen compromisos de despesa contrets fins a l'últim dia de l'exercici pressupostari i que, per motius justificats, no s'hagen pogut realitzar durant l'exercici, independentment del capítol pressupostari al qual corresponguen.

b) Crèdits específicament vinculats a ingressos. En el cas dels crèdits de projectes d'investigació amb finançament específic que no hagen estat utilitzats en l'exercici pressupostari, s'incorporaran, mitjançant el preceptiu expedient, a l'exercici següent, i quedaran afectats al mateix projecte. El crèdit incorporat estarà disponible dins dels terminis establerts en la normativa interna i específica de la Universitat.

**18.3** La incorporació de romanents de crèdit a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici següent serà potestativa:

a) Referent als crèdits per a despeses de capital que no es troben en cap de les situacions assenyalades en el punt 2 anterior.

b) Respecte als crèdits assignats per la Universitat per a investigació, sense finançament afectat, si un centre de despesa no els consumeix totalment durant l'exercici pressupostari, la quantitat no disposada podrà incrementar l'assignació inicial per al període següent, amb la determinació prèvia de les finalitats concretes a què es destina. No obstant això, a la vista dels resultats econòmics globals i de les diverses unitats, el Consell de Govern, a proposta del vicerector d'Assumptes Econòmics i Planificació Universitària podrà modificar totalment o parcialment aquest criteri.

**18.4** En cap cas podran incorporar-se els romanents de crèdit ja incorporats en l'exercici precedent, tret dels crèdits emparats per projectes finançats amb ingressos finalistes.

**18.5** La incorporació dels romanents de crèdit queda supeditada a l'existència de suficient finançament, utilitzant com a tal la següent:

a) La incorporació de romanents de crèdit específicament vinculats a ingressos es finançarà amb romanent específic de tresoreria o amb majors ingressos dels previstos i ingressos no previstos de caràcter finalista.

b) En la resta dels casos, es finançarà amb romanent genèric de tresoreria o amb majors ingressos dels previstos i ingressos no previstos de caràcter no finalista.

**Article 19.** Atribució de competències per autoritzar la incorporació de romanents de crèdit

**19.1** La competència per a autoritzar la incorporació de romanents de crèdit en els casos en què aquesta incorporació tinga caràcter preceptiu correspon al rector.

**19.2** La competència per autoritzar la incorporació de romanents de crèdit en la resta de casos, correspon al Consell de Govern.

#### I) BAIXES PER ANUL·LACIÓ

**Article 20.** Concepte

**20.1** Les baixes per anul·lació suposen una modificació pressupostària que consisteix en la disminució total o parcial del crèdit assignat a una determinada partida de despeses, amb la consegüent minoració en l'estat d'ingressos.

**Article 21.** Limitacions a les baixes per anul·lació

**21.1** Preferentment es destinaran a finançar possibles romanents negatius de tresoreria, si escau.

**Article 22.** Atribució de competències per a l'aprovació de baixes per anul·lació

**22.1** Les competències per a l'aprovació d'expedients de baixes per anul·lació corresponen al Consell de Govern, i en tot cas serà informat el Consell Social.

### CAPÍTOL III: ROMANENT DE TRESORERIA

**Article 23.** Components del romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria és la magnitud que s'obté per la diferència entre els drets reconeguts nets pendents de cobrament a curt termini, els fons líquids o disponibles i les obligacions certes reconegudes netes i pendents de pagament a curt termini. Els drets i obligacions anteriorment indicats podran tenir el seu origen tant en operacions pressupostàries com no pressupostàries.

**Article 24.** Classificació del romanent de tresoreria

**24.1** Romanent genèric de tresoreria

El romanent genèric de tresoreria és la part del romanent total procedent de la liquidació del pressupost que no té caràcter finalista. Serà un recurs propi de lliure disposició de la universitat, que podrà utilitzar-lo en exercicis següents.

**24.2** Romanent específic de tresoreria

El romanent específic de tresoreria és la part del romanent total procedent de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior produït com a conseqüència de la liquidació d'ingressos finalistes, en relació amb els quals no van ser reconegudes les corresponents obligacions a càrrec del citat pressupost.

### TÍTOL III: DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

#### CAPÍTOL I: GESTIÓ DELS CRÈDITS PRESSUPOSTARIS

**Article 25. Crèdits assignats a centres de despeses (CG)**

25.1 Tenen la condició de centres de despeses: el Rectorat, els vicerectorats, la Secretaria General, la Gerència, el Consell Social, els departaments, les facultats, l'Escola i els instituts. El crèdit global consignat per finançar les seues despeses es repartirà entre aquests, d'acord amb diversos mòduls i amb distintes finalitats (administració, docència, investigació, biblioteca, etc.).

25.2 Addicionalment, es podran establir altres centres de despesa convenients per a l'adequada gestió del pressupost de la Universitat.

**Article 26. Crèdit per a fons bibliogràfics**

26.1 L'adquisició de fons bibliogràfics es realitzarà sempre a través del Centre de Documentació. En aquells casos que pertoque segons el TRLCAP es tramitarà el corresponent expedient de contractació a través del Servei de Contractació i Assumptes Generals.

**Article 27. Càrrecs i reassignacions de crèdits entre centres de despesa**

27.1 El càrrec entre centres de despesa s'utilitzarà per regular la compensació econòmica, sense transacció monetària, quan un centre de despesa preste servei o cedisca un bé a un altre. Han de ser autoritzats pel gerent.

27.2 La reassignació de crèdits consistent en la redistribució d'aquests sense afectar la vinculació jurídica ha de ser aprovada pel gerent, a proposta de les unitats afectades.

**Article 28. Gestió de despeses i ingressos associats a projectes d'investigació**

28.1 La gestió administrativa dels contractes d'investigació subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU es regirà per la normativa interna aprovada per la Universitat. En tot cas, és d'aplicació a aquests contractes la normativa en matèria de contractació administrativa i de personal aplicable a la Universitat.

28.2 L'execució de les despeses dels projectes d'investigació (article 83 de la LOU, Generalitat Valenciana, Conveni Fundació Caixa Castelló-Bancaixa, etc.), serà responsabilitat de l'investigador principal que haguera rebut l'ajuda o

haguera subscrit el corresponent conveni o contracte.

28.3 La tramitació administrativa d'aquestes despeses d'investigació correspondrà als centres de despesa, que es realitzarà tal com s'estableix en l'article 36 d'aquestes bases d'execució.

28.4 No podrà formalitzar-se en la comptabilitat de la Universitat cap ingrés o despesa associada a un projecte d'investigació o procedent de finançament extern, sense el compliment previ de la normativa per contractar amb entitats públiques o privades, i la preceptiva resolució d'aprovació de l'òrgan competent.

28.5 En cap cas, les despeses associades a convenis o projectes d'investigació superaran els ingressos finals previstos a aquest efecte, i hauran de practicar-se les liquidacions corresponents per al compliment d'aquest requisit.

28.6 Els projectes d'investigació amb finançament específic es desenvoluparan i gestionaran d'acord amb la seua finalitat, la normativa específica i/o en els termes en els quals s'haja concedit la subvenció.

28.7 Els recursos per al finançament de les activitats d'investigació que s'obtinguen com a contraprestació de projectes, contractes i serveis d'investigació i d'assistència tècnica quedaran afectats directament als projectes o centres de despesa on s'hagen realitzat. Aquests ingressos estaran gravats amb una quota, establerta per la Universitat, per compensar l'ús i el manteniment dels béns, equips i instal·lacions, que consistirà en un percentatge dels ingressos rebuts, quan es produïsquen o meriten.

**Article 29. Despeses de gestió centralitzada dels crèdits**

29.1 Tindran la consideració de despeses de gestió centralitzada les següents:

a) Les despeses assignades al Rectorat, als vicerectorats, a la Secretaria General, a la Gerència i a les unitats administratives que en depenen.

b) Les despeses de reparació, conservació i manteniment dels edificis, instal·lacions i equips informàtics, consums, pòlisses d'assegurances, etc., i altres casos en què la gestió global resulte més avantatjosa per a la Universitat. Aquestes despeses s'imputaran pressupostàriament al centre de despesa corresponent.

c) Els Fons Europeus de Desenvolupament Regional (FEDER).

29.2 Les despeses de gestió centralitzada que corresponguen a obres, subministraments i serveis es tramitaran a través del Servei de Contractació i Assumptes Generals, amb la proposta prèvia (en els casos que pertoque) subscripta pel responsable del centre de despesa i, si escau, per l'investigador responsable del projecte.

29.3 El Servei de Gestió Econòmica gestionarà administrativament les restants despeses de gestió centralitzada i emetrà i registrarà els documents comptables pressupostaris, i realitzarà la gestió de pagament d'aquests per a totes les despeses centralitzades.

29.4 El rector podrà autoritzar a determinats òrgans directius de la Universitat l'ús de targeta de crèdit, exclusivament per atendre despeses centralitzades de caràcter protocol·lari o de desplaçaments, que seran justificades reglamentàriament per les persones que utilitzen aquestes targetes.

**Article 30.** Unitats de gestió dependents del Servei de Gestió Econòmica

30.1 Les unitats de gestió dependran de la Gerència (Servei de Gestió Econòmica), sota la coordinació de la direcció de la Unitat Central de Gestió i Tresoreria.

30.2 Seran funcions de les unitats de gestió:

a) Gestionar el pressupost dels departaments i les compres que aquests realitzen.

b) Gestionar els projectes de l'article 83 de la LOU i altres ajudes, en l'àmbit de la seua competència.

c) Gestionar l'organització i el desenvolupament de jornades, tribunals de tesi i tribunals d'oposició de places de personal docent i investigador (PDI), i seguir, en aquests dos últims casos, les instruccions del Servei de Recursos Humans i del Servei de Gestió de la Docència i Estudiants (tercer cicle).

d) Mantenir actualitzat l'inventari dels departaments, facultats i escola adscrits, sota la direcció del Servei d'Informació Comptable de la Universitat.

e) A petició del director del departament, informar el consell de departament o la junta permanent en aspectes de gestió del pressupost.

f) Subministrar a la Gerència la documentació que se li demane sobre l'elaboració i gestió del pressupost.

g) Elaborar propostes de plecs de condicions per a la tramitació d'expedients de contractació, en coordinació amb el Servei de Contractació i Assumptes Generals.

h) Comptabilitzar les factures, amb el compliment previ dels requisits reglamentaris i sol·licitar pressupostos per a la recepció de subministraments i serveis.

i) Mantenir l'estat actualitzat dels distints pressupostos i programes en què participen els departaments.

j) Amb l'aprovació dels directors dels centres de despesa, proposar al Servei de Gestió Econòmica modificacions de pressupostos d'acord amb l'execució de la despesa.

k) Despatxar els assumptes de la seua competència amb els directors dels centres de despesa.

l) Tramitar davant el Centre de Documentació les peticions bibliogràfiques i mantenir la informació sobre el grau d'execució dels pressupostos en aquesta matèria.

**Article 31.** Pagaments a justificar

31.1 Concepte i excepcionalitat

De conformitat amb l'article 44.2 del Decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'hisenda pública de la Generalitat Valenciana (TRLHPGV), seran autoritzats pel rector o òrgan en qui delegue, els pagaments que, excepcionalment, no puguin ser acompanyats dels documents justificatius en el moment de la seua expedició. Aquests pagaments tindran el caràcter de "a justificar", sense perjudici de l'aplicació procedent als crèdits pressupostaris corresponents.

31.2 Terminis i responsabilitat en la justificació

a) Els perceptors d'aquests pagaments estan obligats a rendir el compte

justificatiu de l'aplicació de les quantitats rebudes, immediatament després de la finalització de l'activitat que els va originar i en el termini màxim de tres mesos. Aquest termini màxim, de conformitat amb la Llei general pressupostària, serà de 6 mesos en el cas dels pagaments en l'estranger, estesos amb el caràcter a justificar.

b) El responsable del centre de despesa corresponent, a través de la seua unitat de gestió, promourà les mesures oportunes per obtenir aquesta justificació a la finalització de la citada activitat i en forma adequada.

c) De conformitat amb l'article 44.3 del TRLRPGV, en cas de no presentar la justificació en el termini de 3 mesos (o 6 mesos per als pagaments a l'estranger amb aquesta naturalesa), el responsable del centre de despesa, a través de la seua unitat de gestió, comunicarà al perceptor per escrit l'obligació de justificar en un termini de deu dies, amb l'avertiment que si no ho feien així es lliurarà la corresponent certificació de descobert.

d) Transcorreguts els terminis anteriors sense haver-se produït la justificació, el responsable del centre de despesa, a través de la seua unitat de gestió, ho comunicarà al Servei de Control Intern a l'efecte de l'expedició de la corresponent certificació de descobert.

e) Els perceptors d'ordres de pagaments a justificar estaran subjectes al règim de responsabilitats que estableix la normativa vigent i hauran de reintegrar a la Universitat les quantitats no invertides o no justificades.

f) Abans d'autoritzar a un mateix perceptor un nou pagament a justificar s'haurà de comprovar la situació dels fons d'aquesta naturalesa que tinga en el seu poder i que estiguen pendents de justificació pels mateixos conceptes pressupostaris.

### 31.3 Seguiment de pagaments pendents de justificar

S'efectuarà un especial seguiment i control dels pagaments d'aquesta naturalesa que estiguen pendents de justificar, a l'efecte de mantenir regularitzada la situació administrativa i comptable, segons pertoque.

31.4 Justificació al tancament de l'exercici  
El responsable del centre de despesa, a través de la unitat de gestió, adoptarà les

mesures oportunes dirigides a obtenir les justificacions abans del 31 de desembre i es tramitaran a l'efecte que quede justificat i comptabilitzat a aquesta data el saldo que pertoque dels pagaments d'aquesta naturalesa.

## CAPÍTOL II: NORMES SOBRE DESPESES DE PERSONAL

**Article 32.** Crèdits per a despeses de personal i les seues retribucions

32.1 Les retribucions del personal docent i investigador (PDI) i del personal d'administració i serveis (PAS) seran les que contenen la plantilla pressupostària i les relacions de llocs de treball. L'assignació individual dels complements de productivitat i gratificacions per serveis de caràcter extraordinari al PAS, s'efectuaran per resolució del vicerector d'Infraestructures i Serveis, en els termes de l'article 55.2 del Decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de la funció pública valenciana.

32.2 Quan qualsevol persona de la Universitat col·labore internament de forma ocasional en cursos, conferències, ponències, etc., se li indemnitzarà en les condicions previstes en la normativa autonòmica vigent sobre indemnitzacions d'aquesta naturalesa, i es justificarà aquella col·laboració mitjançant la liquidació raonada que formularà el responsable de l'activitat.

32.3 La totalitat de les retribucions del personal, tant les de caràcter periòdic i fix com les que no tinguen aquesta naturalesa (assistències, cursos, etc.), s'inclouran en la nòmina del mes en què s'ha reportat, després de comunicar-ho al Servei de Recursos Humans.

**Article 33.** Pagaments a personal per la participació en projectes i treballs d'investigació (convenis de l'article 83 de la LOU i altres convenis, contractes, projectes d'investigació, etc.)

33.1 Les retribucions que corresponguen al personal docent i investigador per la seua participació en convenis o contractes subscrits per la Universitat en projectes d'investigació o convenis es faran efectives d'acord amb la normativa específica d'aquests.

33.2 Les retribucions del personal d'administració i serveis que participe en aquests convenis, contractes o projectes

es faran efectives en concepte d'«indemnització per assistència» de personal col·laborador, segons els termes i condicions de l'article 32.2 d'aquestes bases. Correspon formular la proposta raonada i la liquidació d'aquesta indemnització a l'investigador principal, amb la conformitat del vicerector d'Investigació i Postgrau.

**Article 34.** Assimilacions de càrrecs acadèmics

34.1 Es faculta el rector, després d'escoltar el Consell de Govern, a establir les assimilacions a què fa referència l'apartat 3.b) de l'article segon del Reial decret 1086/89, de 28 d'agost, sobre retribucions del professorat universitari.

**CAPÍTOL III: NORMES SOBRE COMISSIONS DE SERVEI**

**Article 35.** Normativa i àmbit d'aplicació

35.1 En matèria d'indemnitzacions per raó del servei i gratificacions per serveis extraordinaris serà d'aplicació al personal d'administració i serveis (PAS) la normativa autonòmica (Decret 24/1997, de 11 de febrer, del Govern Valencià) i, supletòriament, la normativa estatal.

35.2 Al personal docent i investigador (PDI) se li aplicarà la normativa estatal específica en aquesta matèria (RD 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei).

35.3 Aquesta normativa serà d'aplicació, amb la distinció establerta en els apartats anteriors, a:

a) El personal al servei de la Universitat de la Jaume I, qualsevol que siga la naturalesa jurídica de la seua relació d'ocupació amb aquesta.

b) El personal al servei d'altres administracions públiques que intervinga en tribunals encarregats de jutjar processos per a la selecció de personal (tant de places de PDI com de PAS), o en tesis doctorals o tesines.

c) Al personal que intervinga en cursos, seminaris, congressos o conferències promoguts per la Universitat, ja siga personal al servei d'altres administracions públiques o no, li serà d'aplicació la normativa estatal referent a les indemnitzacions per dietes i despeses de locomoció.

d) Els becaris i alumnes de la Universitat que, excepcionalment, motivadament i justificadament, realitzen desplaçaments indemnitzables d'acord amb la pròpia normativa universitària. A aquest col·lectiu li serà d'aplicació la normativa dels apartats 35.1 i 35.2, segons la naturalesa de la comissió que desenvolupen.

35.4 La quantia de les indemnitzacions serà la prevista en la normativa aplicable considerant els diferents grups, que integraran les següents persones:

a) Grup primer: alts càrrecs, considerant a aquests efectes com a tals el rector, els vicerectors, el secretari general i el gerent.

b) Grup segon: resta de personal.

35.5 El Servei de Control Intern, mitjançant les circulars oportunes desenvoluparà els procediments i criteris de gestió de les comissions de servei.

**TÍTOL IV: GESTIÓ I CONTROL PRESSUPOSTARI**

**CAPÍTOL ÚNIC: DISPOSICIONS GENERALES**

**Article 36.** De la gestió pressupostària

**36.1** Propostes de despesa

Les propostes de despesa seran subscrietes pel responsable del centre de despesa i l'investigador responsable del projecte, si escau.

**36.2** Existència de crèdit adequat i suficient

Únicament podran autoritzar-se despeses dins del límit d'existència de consignació pressupostària adequada i suficient per a atendre les obligacions que d'aqueixos es deriven, per la qual cosa qualsevol proposta de despesa que supere la quantitat de 2.000 € requerirà certificat o informe previ de l'existència de crèdit adequat i suficient expedida pel Servei de Control Intern, a proposta del centre de despesa corresponent.

**36.3** Autorització i disposició de la despesa, reconeixement i liquidació d'obligacions

a) L'autorització i disposició de les despeses, i el reconeixement i liquidació d'obligacions correspon al rector, qui podrà delegar-les.

b) El rector delega la seua signatura en els termes de l'article 16 de la Llei 30/1992,

de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu, en el vicerector d'Assumptes Econòmics i Planificació Universitària, per autoritzar les despeses previstes en l'article 29 d'aquestes bases, el qual subscriurà, en aquestes condicions, els corresponents documents comptables a través dels quals es manifeste aquesta competència.

c) Igualment, i en els mateixos termes, el rector delega la signatura en els directors de departaments, escola i instituts, degans i altres responsables de centres de despesa, en l'àmbit de les seues respectives competències i pressupostos.

d) El reconeixement de l'obligació, s'efectuarà després de rebre la factura i/o els justificants que proven la recepció dels béns, la prestació del servei o el dret del creditor amb tots els requisits legals que corresponguen a la despesa autoritzada, i de ser conformats pel responsable que va proposar la despesa, mitjançant la seua signatura i identificació.

e) La conformitat dels justificants acreditarà la recepció en condicions satisfactòries, quant a quantitat, qualitat i preus dels béns i serveis rebuts, així com a la comprovació dels càlculs en la factura. Quan corresponga legalment s'haurà d'elaborar i subscriure la corresponent acta de recepció.

f) A les factures de despeses de representació i/o protocol·laris, com ara dinars, recepcions, etc., els acompanyarà una succinta memòria justificativa subscripta per la persona responsable en la qual s'identifiquen els beneficiaris i es motive el benefici o utilitat d'aquestes despeses.

#### 36.4 Ordenació del pagament

a) L'ordenació de pagaments correspondrà al rector o vicerector en qui delegue i podrà materialitzar-se en documents comptables individualitzats o en relacions múltiples d'aquests pagaments. Es delega en el president del Consell Social l'ordenació de pagaments de les obligacions que concernisquen a aquell.

b) El rector delega la signatura en els directors de departaments, escola i instituts, degans i altres responsables de centres de despesa l'ordenació de pagaments que unitàriament no superen els 600 €, en l'àmbit de les seues competències i crèdits pressupostaris, així

com els ocasionats per l'assistència a tribunals, conferències, ponències i altres anàlegs quan no estiguen atribuïts als serveis centrals, segons les determinacions que, si escau, establisca la Gerència. En el cas de pagaments mitjançant divises o moneda estrangera, l'import unitari referit serà de 2.000 €. El Servei de Control Intern desenvoluparà el procediment de gestió per al pagament en divises o moneda estrangera.

#### 36.5 Realització del pagament

a) La facultat per fer efectius els pagaments s'exercirà amb la concurrència mancomunada de les signatures del rector o vicerector que el suplisca i del gerent o vicerector que es designe per suplir-lo, d'acord amb l'article 17 de la Llei 30/1992. Les signatures de les persones titulars o suplents hauran de constar conjuntament en els xecs o documents que suposen l'eixida de fons del pressupost de la Universitat.

b) Els pagaments l'ordenació dels quals s'ha delegat en els directors de departaments, Escola i instituts, degans, i altres responsables de centres de despesa, es realitzaran mitjançant la signatura mancomunada d'aquestes delegacions o la del secretari del centre amb la de l'administrador respectiu.

c) Les ordres de pagament s'expediran a favor del creditor directe o, amb la prèvia pressa de raó del Servei de Control Intern, a l'endossatari corresponent. El Servei de Control Intern establirà els requisits necessaris per poder tramitar-se el endós, entre els quals serà imprescindible la conformitat amb la factura preceptiva.

d) Centralització de pagaments. Amb l'excepció dels casos descrits en l'article 36.4.b, la gestió de tots els pagaments que haja d'afrontar la Universitat s'unificarà en els serveis centrals, que els farà efectius dins dels terminis legalment establerts. No obstant això, amb la finalitat que els centres de despesa puguen disposar de liquiditat per a pagaments puntuals, podrà dotar-se d'un fons la quantia del qual es determinarà d'acord amb les necessitats i dels pressupostos respectius.

e) La sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts ha de ser informada per la unitat gestora d'aqueix i, amb la conformitat de la Gerència, es tramitarà el pagament d'acord amb aquestes bases.

**36.6 Revocació de les delegacions**

a) En qualsevol moment el rector podrà revocar les delegacions a què fa referència aquest article.

b) No escaurà la delegació de signatura en les resolucions de caràcter sancionador.

**Article 37. Contractació administrativa**

**37.1** Tal com estableix l'article 149 dels Estatuts, el rector és l'òrgan de contractació i pot delegar la signatura o les competències en la tramitació dels expedients de contractació subjectes a la Llei de contractes de les administracions públiques.

**37.2** La gestió dels expedients de contractació que pertoque tramitar de conformitat amb el TRLCAP, la durà la Gerència, a través del Servei de Contractació i Assumptes Generals.

**37.3** Es faculta el rector per a la creació, durant l'exercici 2003, d'una Junta Centralitzada de Compres, presidida pel vicerector d'Infraestructures i Serveis la secretària de la qual serà la cap del Servei de Contractació i Assumptes Generals; la resta de la composició i les funcions d'aquesta junta seran determinades pel rector.

**37.4** Així mateix, es faculta el rector per a l'establiment de mecanismes interns de control dels subministraments, quant a la recepció, el control i l'inventari.

**Article 38. Del control intern**

**38.1** La Universitat Jaume I, de conformitat amb el que disposa l'article 148 dels Estatuts i article 82 de la LOU assegura el control intern de les seues inversions, despeses i ingressos, d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia i eficiència i mitjançant les corresponents tècniques d'auditoria.

**38.2** La funció de control intern s'atribueix al Rectorat, que l'executarà a través de la Gerència per mitjà del Servei de Control Intern (SCI), el qual l'exercirà amb independència respecte a qualsevol òrgan de gestió i govern de la Universitat.

**38.3** La funció interventora en la modalitat de fiscalització prèvia, la portarà a terme el Servei de Control Intern i adaptarà la seua actuació a les disposicions vigents en la matèria dictades per la Generalitat Valenciana, d'acord amb

l'article 61 del Text refós de la Llei d'hisenda pública de la Generalitat Valenciana i les normes de desenvolupament.

**38.4** D'acord amb la citada normativa, el Servei de Control Intern podrà efectuar la fiscalització posterior si bé, atès que anualment s'efectuen informes d'auditoria per part de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana i de la Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana, podrà considerar-se que aquests informes formalitzen la fiscalització posterior.

**38.5** El Servei de Control Intern podrà desenvolupar les seues funcions mitjançant tècniques de mostreig i auditoria generalment acceptades.

**38.6** El Servei de Control Intern comunicarà les seues observacions als òrgans gestors responsables a l'efecte que s'esmenen, si escau, els aspectes corresponents.

**38.7** Els informes negatius o inconvenients que puga emetre aquest Servei s'elevaran, a través del gerent, al Rectorat, el qual, en cas de discrepància, els elevarà al Consell Social, per a la seua resolució.

**38.8** El Servei de Control Intern, a través de la Gerència, podrà emetre circulars sobre els assumptes que considere convenients, amb l'objectiu d'explicar i difondre la normativa aplicable, i d'establir criteris i directrius comunes per a la gestió i el control de la Universitat. Aquests criteris i directrius seran prèviament consultats amb els serveis gestors competents.

**Article 39 De la informació comptable**

**39.1** La unitat administrativa d'informació comptable serà el Servei d'Informació Comptable, que tindrà al seu càrrec la direcció de la comptabilitat en els seus tres vessants: pressupostari, economicopatrimonial i analític, l'establiment de criteris de comptabilització, la proposta de directrius per al manteniment funcional del sistema d'informació comptable, i també l'elaboració dels estats financers preceptius.

**39.2** L'estructura del pressupost de la Universitat, el seu sistema comptable i els documents que comprenen els seus comptes anuals s'adaptaran a les normes que amb caràcter general s'establisquen

per al sector públic i, en aquest marc i a l'efecte de normalització comptable, a la dictada per la Generalitat Valenciana.

**39.3** La Memòria econòmica anual a què fa referència l'article 147 dels Estatuts estarà integrada pels comptes anuals de la Universitat i els comptes anuals de les societats mercantils, fundacions i altres ens que depenen de la Universitat.

**39.4** Tancament de l'exercici. En la liquidació del pressupost es registraran tots els ingressos que hagen estat liquidats en l'exercici i totes les obligacions en què haja incorregut la Universitat en el mateix període.

#### Article 40. De la fiscalitat

**40.1** Correspon a la Gerència, a través del Servei d'Informació Comptable, la direcció en l'establiment de criteris i normes sobre la fiscalitat de la Universitat, així com la gestió i tramitació del pagament dels impostos a què està subjecta l'entitat.

#### Article 41. De la Tresoreria

**41.1** Les competències de tresoreria s'exerciran, sota la dependència funcional del gerent, i orgànica del Servei de Gestió Econòmica, a través de la direcció de la Unitat Central de Gestió i Tresoreria. Aquesta unitat realitzarà la gestió del pagament en els següents casos:

- Despeses centralitzades.
- Despeses administrades per les unitats de gestió, excepte les establertes en l'article 36.4.b.
- Pagaments mitjançant divises o moneda estrangera, en els casos que pertoque segons el que es disposa en aquestes bases.
- Pagaments en efectiu de menor quantia realitzats a través de la caixa central.

**41.2** Constitueixen la Tresoreria de la Universitat tots els recursos financers, siguen diners, valors o crèdits, de la seua titularitat tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries. Aquests recursos es custodiaran en comptes oberts en entitats de crèdit o d'estalvi. Aquests comptes giraran sota la rúbrica "Universitat Jaume I ...".

**41.3** Els fons líquids dipositats en els comptes bancaris gestionats per la Gerència a través de la Unitat Central de Gestió i Tresoreria constitueixen la Tresoreria Central, en la qual hauran

d'agrupar-se tots els cobraments procedents de l'exterior.

**41.4** Els fons dipositats en comptes oberts a nom d'altres centres de despesa, únicament podran destinar-se als fins concrets per a l'atenció de les quals s'haguera autoritzat l'obertura, i hauran d'estar separats dels destinats a recaptar ingressos.

**41.5** Obertura i cancel·lació de comptes. L'obertura i cancel·lació de comptes bancaris serà duta a efecte pel cap de Servei de Gestió Econòmica, amb l'autorització prèvia del gerent i del rector en signatures mancomunades.

**41.6** Efectiu en caixa. En les caixes d'efectiu únicament podrà haver existències destinades al pagament d'atencions de menor quantia.

**41.7** Els ingressos per preus públics de serveis han de ser realitzats pels interessats en comptes restringits de recaptació.

**41.8** Forma de pagament. El mitjà ordinari de pagament és la transferència bancària. En casos excepcionals i per raons d'oportunitat es podrà utilitzar el xec nominatiu.

El pagament a tercers per la realització de conferències, cursos i la participació en tribunals de tesi i de professorat, etc., en la Universitat es realitzarà preferentment mitjançant transferència bancària, excepte quan es tracte de països estrangers en què resulte més justificat, oportú i convenient el pagament mitjançant xec nominatiu que la transferència bancària.

**41.9** Fitxer de tercers. Per poder fer-se efectiu el pagament mitjançant transferència bancària, el creditor ha de mantenir vigents les seues dades en el Registre de Tercers, mitjançant la formalització de la corresponent fitxa establerta a aquest efecte. La unitat administrativa responsable d'aquest Registre és el Servei de Control Intern que establirà les directrius i requisits necessaris per al seu manteniment i control.

**41.10** Cada trimestre es redactarà un arqueig dels fons de la Universitat, amb expressió de les existències en els comptes bancaris, així com en les caixes de metàl·lic que es troben dipositats, amb les corresponents conciliacions d'aquestes existències amb la informació dels registres comptables. Aquest arqueig serà

subscrit pel/s cap/s de servei/s competent/s, el rector i el gerent i fiscalitzat pel Servei de Control Intern. El Consell Social, el rector i el gerent, podran acordar l'expedició d'arquejos extraordinaris en la data en què es decidisca.

**Article 42 . Dels documents comptables**

**42.1** Totes les operacions d'ingressos que es realitzen quedaran registrades comptablement, i haurà de constar en el document comptable la pressa de raó del Servei de Gestió Econòmica.

**42.2**

a) Els actes de gestió pressupostària que impliquen autorització o disposició de crèdits, reconeixement d'obligacions i ordres de pagament hauran de produir-se mitjançant el corresponent document comptable, en el qual constarà expressió de conformitat i signatura, en tot cas, del Servei de Gestió Econòmica, de l'intervingut en fiscalització prèvia i conformitat del Servei de Control Intern i de l'aprovació de l'òrgan competent per a això, i no produiran efecte si no hi consten aquests requisits.

b) Els documents comptables de despeses que tramiten les unitats de gestió seran signats, com a aprovació de la despesa, pel responsable del centre de despesa i constarà com a revisat i conforme pel tècnic superior de la unitat de gestió.

**Article 43. Operacions de crèdit**

**43.1** La Universitat pot recórrer al producte d'operacions de crèdit per finançar les seues inversions.

**43.2** De conformitat amb l'article 46.1.h dels Estatuts, és competència del Consell Social l'autorització de les operacions d'endeutament a mitjà i llarg termini amb entitats públiques o privades per finançar plans d'inversions previstos en el pressupost.

**43.3** En els termes previstos en l'article 65.1.k dels Estatuts de la Universitat, per a atendre possibles desfasaments entre els cobraments i els pagaments, el rector és competent per contractar amb entitats financeres públiques o privades operacions de tresoreria a curt termini, que s'hauran de cancel·lar dins del mateix exercici econòmic en el qual es contracten.

**43.4** La Generalitat Valenciana, en tot cas, haurà d'autoritzar qualsevol operació d'endeutament (article 81.3.h LOU).

**TÍTOL V: TANCAMENT, COMPTES ANUALS I PRÒRROGA DEL PRESSUPOST**

**CAPÍTOL ÚNIC: DISPOSICIONS GENERALS**

**Article 44. Tancament del pressupost**

**44.1** Es faculta la Gerència perquè establisca, a través de circular comunicada als centres de gestió de la despesa, el calendari de dates i la normativa per a l'admissió de justificants i l'emissió de documents comptables referents al tancament de l'exercici econòmic.

**Article 45. Comptes anuals**

**45.1** La Gerència elaborarà, a través del Servei d'Informació Comptable, els comptes anuals, en els terminis previstos sobre aquesta matèria per les disposicions autonòmiques, i la tramitació d'aquests s'ajustarà al que disposen els Estatuts de la Universitat i la normativa autonòmica aplicable a la rendició de comptes per la Universitat.

**Article 46. Pròrroga del pressupost**

**46.1** Concepte. En el supòsit que el pressupost de la Universitat no s'aprove abans del primer dia de l'exercici econòmic corresponent, s'entendrà automàticament prorrogat el pressupost de l'exercici anterior, en la quantia de les seues consignacions inicials, fins a l'aprovació del nou pressupost.

**46.2** La pròrroga no afectarà els crèdits per a despeses corresponents a serveis o programes que hagen d'acabar en l'exercici els pressupostos del qual es prorroguen, per la qual cosa, el rector, a proposta del gerent, realitzarà els ajustaments tècnics que pertocuen.

**46.3** El pressupost prorrogat podrà ser objecte de totes les modificacions pressupostàries previstes en la normativa vigent, les quals s'incorporaran, si escau, al nou pressupost preventiu que s'aprove.

**TÍTOL VI: DESENVOLUPAMENT I VIGÈNCIA**

**CAPÍTOL ÚNIC: DISPOSICIONS GENERALS**

**Article 47.** Desenvolupament, interpretació, execució i compliment d'aquestes bases

47.1 S'autoritza el rector de la Universitat perquè, a proposta del gerent, dicte les resolucions i instruccions necessàries per al desenvolupament, interpretació, execució i compliment d'aquestes normes.

**Article 48.** Vigència de les bases d'execució

48.1 La vigència d'aquestes bases és la mateixa que la del pressupost o, si escau, de les pròrrogues que es puguin produir.

48.2 Aquestes bases podran ser modificades pel mateix procediment utilitzat per a aprovar-les.

El gerent

Antonio Montañana Riera

Castelló de la Plana, 10 de desembre de 2002

**Apèndix de LEGISLACIÓ BÀSICA APLICABLE:**

- Decret 5/1997, de 28 de gener del Govern Valencià pel qual s'aproven els Estatuts de la Universitat Jaume I (Estatuts).
  - Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats (LOU).
  - Llei general pressupostària.
  - Decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el Text refós de la llei d'hisenda pública de la Generalitat Valenciana (DOGV núm. 1.588 de 17/07/91) (TRLHPGV).
  - Reial decret legislatiu 2/2001, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la llei de contractes de les administracions públiques (BOE núm. 148 de 21/06/00) (TRLCAP) // Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de les llei de contractes de les administracions públiques (BOE núm. 257 de 26/10/01) (RGLCAP).
  - Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú (BOE núm. 285 de 27/11/92, BOE núm. 311 de 28/12/92 i núm. 23 de 27/01/93). Modificada per la Llei 14/1999.
  - Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat Valenciana (DOGV núm. 4.057 de 03/08/01).
  - Normativa de gestió administrativa dels contractes subscrits a l'empара de l'article 11 de la Llei 11/1983, de reforma universitària (actualment article 83 de la LOU) aprovada per la Junta de Govern el 16 de setembre de 1996.
  - Llei de pressupostos de la Generalitat Valenciana.
  - Decret 24/1997, d'11 de febrer, del Govern Valencià, sobre indemnitzacions per raó del servei i gratificacions per serveis extraordinaris.
  - Reial decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei.
- Decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995, pel qual s'aprova el Text refós de la llei de la funció pública valenciana.