

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE LA UNIVERSITAT JAUME I PER A L'EXERCICI 2017

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 en funció d'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 de tresoreria no afectat

24.2. Romanent de tresoreria afectat

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 i altres projectes

Art. 29. Despeses de gestió centralitzada

Art. 30. Unitats de gestió dependents de la Gerència

Art. 31. Pagaments que s'han de 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 retribucions d'aquest

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

Art. 34. Assimilacions de càrrecs acadèmics

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. Gestió pressupostària

36.1. Propostes de despesa

36.2. Existència de crèdit adequat i suficient

36.3. Fases en la gestió del pressupost de despeses

36.4. Autorització i disposició de la despesa i reconeixement d'obligacions

36.5. Ordenació del pagament

36.6. Realització del pagament

36.7. Revocació de les delegacions

36.8. Baixes d'obligacions econòmiques

Art. 37. Contractació administrativa

Art. 38. Control intern

Art. 39. Informació comptable

Art. 40. Fiscalitat

Art. 41. Tresoreria

Art. 42. Documents comptables

Art. 43. Operacions de tresoreria

Art. 44. Operacions de crèdit

Art. 45. Ajudes i subvencions concedides per la Universitat

TÍTOL V. TANCAMENT, COMPTES ANUALS I PRÒRROGA DEL PRESSUPOST

CAPÍTOL ÚNIC. DISPOSICIONS GENERALS

Art. 46. Tancament del pressupost

Art. 47. Comptes anuals

Art. 48. Pròrroga del pressupost

TÍTOL VI. DESENVOLUPAMENT I VIGÈNCIA

CAPÍTOL ÚNIC. DISPOSICIONS GENERALS

Art. 49. Desenvolupament, interpretació, execució i compliment de les presents bases

Art. 50. Vigència de les bases d'execució

APÈNDIX. LEGISLACIÓ BÀSICA APLICABLE

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE LA UNIVERSITAT JAUME I PER A L'EXERCICI 2017

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 2017 a què s'uneixen les presents bases d'execució i de gestió, de conformitat amb el que disposa l'article 153 dels Estatuts de la Universitat Jaume I, aprovats pel Decret 116/2010, de 27 d'agost de 2010, 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 2017 és anual, públic, únic i equilibrat, comprèn la totalitat dels ingressos i despeses, de conformitat amb l'article 153.1 dels seus Estatuts i l'article 81.2 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats (a partir 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 2017.

1.2 D'acord amb el que estableix l'article 153.3 dels Estatuts, tots els programes d'activitats finançats per recursos específicament afectats s'inclouen en el pressupost i són objecte d'una adequada identificació que permet el seu seguiment comptable.

1.3 El pressupost haurà d'incloure la consignació ordenada i sistemàtica de les exempcions i reduccions previstes en matèria de preus públics i la resta de drets.

1.4 En l'estat de despeses corrents s'acompanya la relació de llocs de treball del personal de totes les categories de la Universitat, i s'especifica la totalitat dels costos d'aquesta.

Article 2. Normativa aplicable a la gestió del pressupost

2.1 La gestió del pressupost de la Universitat es realitzarà de conformitat amb aquestes

bases d'execució d'acord amb el que disposen la LOU, els Estatuts de la Universitat, la Llei de pressupostos de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2017, la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions (a partir d'ara, LHPGV) i les normes de desplegament, la Llei general pressupostària, i la resta de legislació financera i pressupostària aplicable al sector públic.

2.2 En aquest sentit, seran de compliment obligatori per a la gestió del pressupost les instruccions i circulars que dicte la Gerència en desplegament 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

El pressupost inicial de despeses de la Universitat es finançarà amb els següents ingressos, entre altres possibles:

- 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 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 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 pressupostària dels ingressos serà:

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

b) Classificació per línia de finançament: genèriques i afectades.

4.2 Classificació dels crèdits de l'estat de despeses

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

a.1 La classificació orgànica agrupa els crèdits per a despeses en funció del centre de despesa que els gestiona.

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

- Programa 422-A. Direcció i serveis generals
- Programa 422-C. Cultura i implicació social
- Programa 422-D. Ensenyaments universitaris
- Programa 541-A. Investigació científica i tècnica

a.3 La classificació econòmica agrupa els crèdits en funció de la naturalesa econòmica de la despesa. Aquesta classificació econòmica s'agrupa en capítols, articles, conceptes i subconceptes.

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

- Classificació per projecte i subprojecte
- Classificació per línia de finançament: genèriques i afectades.

4.3 Classificació especial de les despeses d'investigació

Totes les despeses no financeres que la Universitat realitzi en l'àmbit de la investigació seran pressupostades i registrades en comptabilitat pressupostària orgànicament i funcionalment com la resta, però des del punt de vista econòmic es registraran en el capítol 6, article 68 (Despeses d'investigació) del pressupost de despesa.

Aquests dos dígits es completaran, fins a quatre dígits, amb els dos primers dígits de la classificació econòmica del pressupost de despesa d'acord amb el criteri convencional, sense perjudici que el sistema comptable registre, a més i per tal de no perdre qualitat i

utilitat en la informació, informació de quatre dígits conforme amb el criteri aplicable a la resta de despeses. És a dir, una despesa que, si es produeix en un àmbit diferent de la investigació, es registraria amb els dígits a.b.c.d, ho farà formalment amb els dígits 6.8.a.b, però es gravarà en el sistema d'informació sense perdre en cap moment el nivell de detall que aporten els dígits del sufix c.d.

Article 5. Crèdits en funció d'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 aconseguir el compliment dels objectius assenyalats en els mencionats programes.

5.2 Amb aquesta finalitat, l'execució del pressupost de despeses haurà de subjectar-se als principis següents:

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

b) Els crèdits pressupostaris no executats podran ser objecte de redistribució, per mitjà de la corresponent modificació d'aquests, a fi d'aconseguir el major compliment de la programació prevista i optimitzar la utilització dels recursos.

Article 6. Caràcter limitador dels crèdits pressupostaris

6.1 Els crèdits pressupostaris per a despeses es destinaran en exclusiva a la finalitat específica per a la qual han sigut autoritzats en el pressupost inicial o en les posteriors modificacions pressupostàries degudament aprovades (limitació qualitativa).

6.2 No podran adquirir-se compromisos la quantia dels quals supere el nivell de vinculació jurídica aplicable als dits crèdits pressupostaris (limitació quantitativa).

6.3 La vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris es determina d'acord amb les classificacions orgànica, funcional, econòmica i

per línia de finançament. Respecte a la classificació econòmica, s'ha de respectar a nivell de capítol, excepte en els casos següents:

1: Despeses de personal: a nivell d'article, excepte en els articles 11 "Sous i salaris" i 12 "Cotitzacions socials", en què la vinculació serà a nivell de capítol.

2: Crèdits destinats a atencions protocol·làries i representatives, en els quals la vinculació serà a nivell de subconcepte.

6.4 A efectes del règim de vinculació jurídica, les despeses de recerca es consideraran sempre de capítol 6, tot respectant les possibles restriccions que puguen operar sobre aqueixes despeses per normativa interna o externa a la Universitat.

6.5 Seran nuls de ple dret els actes administratius i disposicions normatives que infringisquen el que estableixen els tres apartats anteriors, sense perjudici de la responsabilitat que de la seua infracció pugua derivar.

6.6 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 per part del rector i l'existència de la corresponent consignació pressupostària.

6.7 Si es realitza una despesa sense ajustar-se als procediments establerts, el rector, amb un informe previ del Servei de Control Intern, podrà aprovar-ne la convalidació.

Article 7. Gestió integrada dels crèdits pressupostaris 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 estableixen les presents bases i, supletòriament, en les normes de la Generalitat Valenciana i la Llei general pressupostària.

Article 8. Despeses d'abast pluriennal

8.1 L'autorització o realització de despeses de caràcter pluriennal 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 40 de la LHPGV.

8.3 El nombre d'exercicis en què podrà aplicar-se la despesa 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 de caràcter pluriennal que s'indiquen a continuació seran aplicables les normes següents:

a) Per a les despeses finançades amb futurs plans d'inversions de la Generalitat Valenciana podran formalitzar-se compromisos de despeses pluriennals fins a l'import i exercicis que s'autoritzen en els citats plans.

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

c) Per a les despeses de contractes d'investigació: per l'import i exercicis establerts en aquests, i es podrà 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 cada un dels futurs exercicis autoritzats no excedirà la quantitat que resulte d'aplicar, al crèdit globalitzat de l'any en què l'operació es va comprometre, els percentatges següents:

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

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 un informe previ del Servei de Control Intern.

8.6 Les despeses procedents d'expedients de contractació anticipada, a què es refereix la legislació aplicable en matèria de contractació,

es formalitzaran segons les anualitats previstes en els pressupostos respectius de cada exercici econòmic.

8.7 En tot cas, les despeses pluriennals a què es refereix aquest article hauran 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 suplementos de crèdit.
- b) Derivades a conseqüència de l'obtenció d'ingressos específics: ampliació i generació de crèdits.
- c) 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 Qualsevol modificació pressupostària requerirà la tramitació del corresponent expedient en què constaran els crèdits pressupostaris afectats i el finançament utilitzat. S'informarà el 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. Una vegada informats pel Servei de Control Intern, 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 comptablement des del sotmetiment d'aquests al Rectorat, si bé la seua eficàcia quedarà condicionada a la seua aprovació per l'òrgan competent respectiu.

9.5 Sense afectar els crèdits per a despeses del pressupost de la Universitat, el Consell

Social, amb informe previ favorable del Consell de Govern i a proposta del rector, podrà aprovar aquelles modificacions pressupostàries que afecten únicament l'estat d'ingressos del pressupost. Aquestes modificacions, neutres en quantia neta, suposen la substitució d'una o diverses previsions d'ingrés inicialment pressupostades per una altra o altres.

En el cas de recursos de caràcter finalista la competència per aprovar aquestes modificacions d'ingressos serà del rector.

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 per mitjà de les quals, sense alterar la quantia total d'aquell, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres partides pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

10.2 En tot cas, ha de justificar-se 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 a atendre totes les despeses previstes fins al final de l'exercici.

Article 11. Limitacions a les transferències de crèdit

Les transferències de crèdit estaran subjectes a les limitacions següents:

- a) No podran minorar crèdits que hagen sigut incrementats per mitjà de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit, llevat d'excepcions justificades.
- b) 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.
- c) No afectaran l'import de les consignacions sobre el qual s'haja formalitzat una reserva o retenció de crèdit.

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

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

- En els crèdits amb finançament afectat sempre que es respecte el que preveuen les normes de concessió d'aquests recursos.
- Per a dotar el funcionament de noves inversions, activitats i serveis.
- Per a fer front als crèdits de reconeixement preceptiu.
- Per a 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 a obtenir una adequada imputació comptable.

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

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

a. Crèdits finançats amb recursos de caràcter finalista.

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 preveuen les normes de concessió dels dits recursos.

b. Crèdits finançats amb recursos de caràcter genèric.

-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)

-El Consell de Govern aprovarà les transferències de crèdit a realitzar des de consignacions pressupostàries del bloc d'operacions corrents a consignacions

pressupostàries de qualsevol altre capítol de despeses.

-El Consell Social aprovarà les transferències de despeses del bloc d'operacions de capital a qualsevol altre capítol del bloc d'operacions corrents del pressupost de despeses.

-Les transferències de crèdit entre programes seran aprovades pel Consell de Govern.

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 a 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 suplementos de crèdit i els crèdits extraordinaris podran finançar-se per mitjà de:

a) Romanent de tresoreria no afectat

b) Ingressos superiors dels previstos de caràcter no finalista. En aquests casos, ha de quedar acreditat fefaentment el sorgiment del dret a cobrar o l'existència de compromisos fermes d'aportació per tercers dels ingressos o bé l'efectiva recaptació d'aqueixos ingressos.

c) Ingressos no previstos de caràcter no finalista. En aquests casos, haurà de quedar acreditada la viabilitat de l'obtenció dels nous recursos.

d) Els destinats a despeses d'inversió podran finançar-se amb els recursos indicats anteriorment i també amb els procedents d'operacions de crèdit.

e) Baixes per anul·lació.

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

L'aprovació d'expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit correspon al Consell Social, a proposta del Consell de Govern.

C) AMPLIACIONS I GENERACIONS DE CRÈDITS

Article 15. Concepte i requisits

Ampliació o generació de crèdits específics vinculats a ingressos. Quan s'obtinguen recursos destinats a una finalitat específica, aquests generaran crèdits (en cas de no estar pressupostats) o ampliaran els crèdits corresponents destinats a aqueixa finalitat concreta. Perquè es pugui produir aquesta incorporació al pressupost, haurà de quedar acreditat fefaentment el sorgiment del dret a cobrar, l'existència de compromisos fermes d'aportació per tercers dels ingressos o l'efectiva recaptació d'aqueix ingrés.

En el supòsit que es reben recursos referents a diverses anualitats, només s'incorporarà al pressupost de despeses l'anualitat corresponent a l'exercici en curs, i quedarà la resta d'anualitats pendents d'incorporar en els successius exercicis econòmics.

Quan es tracte de crèdits per a despeses no específicament vinculats a ingressos caldrà ajustar-se el que preveu la LHPGV i la Llei general pressupostària.

Article 16. Limitacions a les ampliacions i generacions de crèdit

Els ingressos de caràcter finalista o específic només podran 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.

Les competències per a l'aprovació d'expedients d'ampliació o generació de crèdits corresponen al rector.

D) INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT

Article 18. Concepte i finançament

18.1 El romanent de crèdit pressupostari 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 del pressupost, 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, siga quin siga el capítol pressupostari a què corresponguen.

b) Crèdits específicament vinculats a ingressos.

Els crèdits amb finançament específic que no hagen sigut utilitzats en l'exercici pressupostari, s'incorporaran, si escau, segons la normativa que els regule, per mitjà del 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 o en les normes de concessió dels dits recursos.

D'altra banda, quan l'import del romanent de crèdit siga igual o inferior a 30 euros, no s'incorporarà per motius d'economia, i aquesta quantitat passarà a formar part del romanent de la Universitat

18.3 La incorporació de romanents de crèdit a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici següent serà potestativa en els casos següents:

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

b) 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, prèvia determinació de les finalitats concretes a què es destina.

c) Crèdits destinats als projectes de millora educativa, el període d'execució del qual coincideix amb el curs acadèmic i no amb l'any natural.

d) No obstant el que disposen les lletres a), b) i c), a la vista dels resultats econòmics tant globals com de les diverses unitats, el Consell de Govern, a proposta del gerent, 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 excepte els crèdits emparats per projectes finançats amb ingressos finalistes, sempre que es complisquen les condicions imposades per als dits projectes.

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 de tresoreria afectat, amb ingressos superiors dels previstos i ingressos no previstos de caràcter finalista o amb els compromisos fermes d'aportació afectats els romanents que es pretén incorporar. Si no n'hi ha, s'utilitzaran recursos de caràcter genèric.

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

18.6 Exclusivament per als romanents de crèdit d'incorporació preceptiva, el rector podrà aprovar l'expedient de la seua incorporació abans de l'aprovació definitiva dels comptes anuals, seguint els requisits i procediments següents:

a) En el temps de practicar les operacions de liquidació del pressupost, la Gerència confeccionarà el llistat dels romanents incorporables.

b) Els responsables de cada centre de despesa formularan proposta raonada dels romanents de crèdit que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, consideren que hagen d'incorporar-se, acompanyant els projectes o documents acreditatius de la certesa de la seua execució dins del nou exercici. Per la seua banda, la Gerència podrà proposar la incorporació d'aquells romanents de crèdit que considere necessaris per a la correcta gestió del pressupost de la Universitat.

c) Les propostes seran informades per la Gerència, que dictaminarà si els recursos financers aconseguixen cobrir el volum de crèdits a incorporar. S'assegurarà l'existència de recursos suficients utilitzant el romanent de tresoreria previst i, si no n'hi ha, s'aprovaran pels òrgans competents les modificacions pressupostàries necessàries per a la seua cobertura.

Article 19. Atribució de competències per a 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 la dita incorporació tinga caràcter preceptiu correspon al rector.

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

E) BAIXES PER ANUL·LACIÓ

Article 20. Concepte

Les baixes per anul·lació suposen una modificació pressupostària que consisteix en la disminució total o parcial del crèdit pressupostari assignat a una determinada partida de despeses.

Article 21. Limitacions a les baixes per anul·lació

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

21.2 La baixa per anul·lació de qualsevol crèdit podrà donar-se sempre que la dita dotació s'estime reductible o anul·lable sense pertorbació del respectiu centre de despesa.

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

La competència per a l'aprovació d'expedients de baixes per anul·lació en el cas de fons no finalistes correspon al Consell de Govern, i al rector si es tracta de fons finalistes.

CAPÍTOL III: ROMANENT DE TRESoreria

Article 23. Components del romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria és la magnitud que s'obté en sumar els drets reconeguts nets pendents de cobrament a curt termini més els fons líquids o disponibles, restant de la quantitat resultant les obligacions certes reconegudes netes i pendents de pagament a curt termini. Els drets i obligacions anteriors contemplem totes les operacions de caràcter

pressupostaris pendents de cobrament o de pagament, respectivament, així com les operacions que no són pressupostàries i tampoc ho seran en el moment del seu venciment.

Article 24. Classificació del romanent de tresoreria

24.1 Romanent de tresoreria no afectat

El romanent de tresoreria no afectat 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 de tresoreria afectat

El romanent de tresoreria afectat 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, amb relació als quals no van ser reconegudes les corresponents obligacions amb càrrec al dit pressupost.

TÍTOL III: DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

CAPÍTOL I: GESTIÓ DELS CRÈDITS PRESSUPOSTARIS

Article 25. Crèdits assignats a centres de despesa

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

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

Article 26 Crèdit per a fons bibliogràfics

L'adquisició de fons bibliogràfics es realitzarà sempre a través de la Biblioteca. En aquells casos en què procedisca segons la legislació aplicable en matèria de contractació es tramitarà el corresponent expedient de

contractació a través del Servei de Contractació i Assumptes Generals.

Article 27. Càrrecs i reassignacions de crèdits

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

27.2 La unitat que presta el servei podrà exigir a la unitat receptora del mateix que acredite l'existència de la corresponent retenció de crèdit en el seu pressupost.

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

(En realitat és un tipus de transferència de crèdit.)

Quan només s'altere el centre de despesa (classificació orgànica) la competència per a la seua aprovació serà del gerent.

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

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, els 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, etc.) serà responsabilitat de l'investigador o investigadora principal que ha rebut l'ajuda o subscrit el corresponent conveni o contracte.

28.3 La tramitació administrativa d'aquestes despeses d'investigació correspondrà als centres de despesa, que la realitzaran tal com s'estableix en les presents bases d'execució i en la normativa específica que els regule.

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 a 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 amb finançament específic es desenvoluparan i gestionaran d'acord amb la seua finalitat, la seua normativa específica i/o en els termes en què s'haja concedit la subvenció.

Quan es detecte la incorrecta imputació d'una despesa a un projecte per no resultar elegible, la Gerència o, si escau, el vicerectorat responsable, podrà d'ofici imputar-lo a un altre projecte o centre del mateix professor o professora/investigador o investigadora responsable, en el qual aquesta resulte elegible.

28.7 Els recursos per al finançament de les activitats d'investigació, que s'obtinguen com a contraprestació dels contractes subscrits a l'empара de l'article 83 de la LOU, quedaran afectats directament als projectes o centres de despesa on s'hagen realitzat.

Aquests ingressos estaran gravats amb una quota, establida per la Universitat, per a compensar l'ús i manteniment dels béns, equips i instal·lacions, que consistirà en un percentatge sobre el pressupost total del contracte. Aquesta quota i les seues condicions de liquidació seran les establides en la normativa interna de la Universitat.

Quan aquests contractes de l'article 83 de la LOU presenten un saldo menor de 300 euros, es podran liquidar d'ofici seguint el procediment establert en la normativa específica interna aprovada per l'UJI.

28.8. Quant a altres activitats diferents de les regulades a l'empара de l'article 83 de la LOU, com ara la impartició de formació no oficial (títols propis) així com la celebració de congressos, jornades i seminaris i activitats semblants d'investigació, docència..., també s'establirà una quota destinada a compensar l'ús i manteniment dels béns, equips i instal·lacions. Aquesta quota i les seues condicions de liquidació seran les establides en la normativa interna de la universitat.

Article 29. Despeses de gestió centralitzada

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, al Consell Social i a les unitats administratives que en depenguen.

b) Les despeses de reparació, conservació i manteniment dels edificis, instal·lacions, 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) Les despeses finançades amb 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 en què procedisca) subscrita pel responsable del centre de despesa i, si escau, per l'investigador o investigadora responsable del projecte.

29.3 El Servei de Gestió Econòmica emetrà i registrarà els documents comptables pressupostaris corresponents a les despeses de gestió centralitzada, i realitzarà la gestió de pagament d'aquells.

29.4 El rector podrà autoritzar a determinats òrgans directius i conductors de la Universitat l'ús de targeta de crèdit amb els seus respectius límits de disposició i exclusivament per a atendre despeses de gestió centralitzada de caràcter protocol·lari o de desplaçaments, aquests últims únicament del titular de la targeta, que seran justificats reglamentàriament per les persones que utilitzen les targetes.

Article 30. Unitats de gestió dependents de la Gerència

30.1 Les unitats de gestió dependran de la Gerència, sota la coordinació funcional del Servei de Gestió Econòmica.

30.2 Són funcions de les unitats de gestió:

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

d'aquest àmbit, totes aquelles compres que superen els 600 euros hauran de ser realitzades obligatòriament a través de la unitat de gestió, sense perjudici de l'aprovació de la despesa per part de l'òrgan competent.

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 desenvolupament de jornades i de tribunals de tesi i seguir, en aquest darrer cas, les instruccions del Servei de Gestió de la Docència i Estudiants (tercer cicle).

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

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

f) Subministrar a la Gerència la documentació que se li requerisca 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) Mantindre 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 la Biblioteca les peticions bibliogràfiques i mantindre 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 el que estableix l'article 64 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda pública, del sector

públic instrumental i de subvencions (LHPGV), seran autoritzats pel rector o òrgan en qui delegue, els pagaments que, excepcionalment, no puguen anar 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 el que estableix la Llei general pressupostària, serà de sis mesos en el cas dels pagaments a 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 a obtindre aquesta justificació a la finalització de l'esmentada activitat i en forma adequada.

c) De conformitat amb el que estableix l'article 64.2 de la LHPGV, en cas de no presentar la justificació en el termini de tres mesos (o sis 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, i li advertirà que si no ho fa 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 als efectes 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 mantindre regularitzada la situació administrativa i comptable, segons siga procedent.

31.4 Justificació al tancament de l'exercici

El responsable del centre de despesa, a través de la unitat corresponent, adoptarà les mesures oportunes dirigides a obtenir les justificacions abans del 31 de desembre i es tramitaran als efectes que quede justificat i comptabilitzat a la dita data el saldo que procedisca 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 de Campus, Noves Tecnologies i PAS, en els termes establerts en 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 interna de la Universitat vigent sobre gratificacions d'aquesta naturalesa, i es justificarà aquella col·laboració per mitjà de 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'havia meritat, 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'aquest.

33.2 Les retribucions del personal d'administració i serveis que participe en els dits convenis, contractes o projectes es faran efectives per mitjà de les retribucions complementàries previstes en la normativa de funció pública. Correspon formular la proposta raonada i la liquidació de les dites retribucions a l'investigador o investigadora principal, amb la conformitat del vicerector d'Economia i PAS.

Article 34. Assimilacions de càrrecs acadèmics

Es faculta el rector, escoltat el Consell de Govern, per 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 assistències serà aplicable la normativa interna en aquesta matèria aprovada pel Consell de Govern de la Universitat Jaume I.

35.2 La Gerència, a través del Servei de Control Intern, establirà els principis i criteris per a la implementació, desenvolupament i interpretació d'aquesta normativa, en els casos en què es precise.

TÍTOL IV: GESTIÓ I CONTROL PRESSUPOSTARI

CAPÍTOL ÚNIC: DISPOSICIONS GENERALS

Article 36. Gestió pressupostària

36.1 Propostes de despesa

Les propostes de despesa seran subscrietes pel responsable del centre de despesa i l'investigador o investigadora 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'aquestes es deriven. A aquest efecte, prèviament a realitzar una despesa l'import de la qual vaja a superar la quantitat de 2.000 €, el responsable del centre de despesa haurà de sol·licitar al Servei d'Informació Comptable l'emissió del document comptable RC que certificarà l'existència de crèdit adequat i suficient.

En el cas de beques, ajudes i premis, haurà de sol·licitar-se sempre, amb independència de la seua quantia, l'emissió del document comptable RC amb anterioritat a la convocatòria.

36.3 Fases en la gestió del pressupost de despeses

La gestió del pressupost de despeses de la Universitat es realitza per mitjà de les fases següents:

- a) Autorització (o aprovació) de la despesa
- b) Compromís (o disposició) de la despesa
- c) Reconeixement de l'obligació
- d) Ordenació del pagament
- e) Pagament material

36.4 Autorització i disposició de la despesa, i reconeixement d'obligacions

36.4.1 Concepte

a) L'autorització (o aprovació) (Fase A) de la despesa és l'acte per mitjà del qual s'autoritza la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant amb aquest fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari. S'inicia el procediment d'execució de la despesa sense que implique relacions amb tercers aliens a la Universitat.

b) El compromís de despesa (o disposició) (Fase D) és l'acte per mitjà del qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legalment establerts, la realització de despeses prèviament aprovades, per un import determinat o determinable. És l'acte amb rellevància jurídica amb tercers, que vincula la Universitat a la realització de la despesa a què

es referisca en la quantia i condicions establides.

c) El reconeixement de l'obligació (Fase O) és l'acte per mitjà del qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra la Universitat, derivat d'una despesa aprovada i compromesa i que comporta la proposta de pagament corresponent. Es produirà prèvia acreditació documental davant de l'òrgan competent de la realització de la prestació o el dret del creditor de conformitat amb els acords que al seu dia van aprovar i van comprometre la despesa.

36.4.2 Competències

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

b) El rector delega la seua firma en els termes de l'article 12 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, en el gerent, per a l'autorització, disposició i reconeixement d'obligacions de les despeses de gestió centralitzada, el qual subscriurà, en les dites condicions, els corresponents documents comptables en què es manifeste aquesta competència.

c) Igualment, i en els mateixos termes, el rector delega la firma en els directors i directores de departament, Escola i instituts, degans i deganes de facultat i la resta de responsables de centres de despesa, en l'àmbit de les seues competències respectives i pressupostos. En cas d'absència, vacant o malaltia, podrà fer-se càrrec de la delegació de firma de forma accidental el secretari o secretària del departament o institut, vicedegà o vicedegana de facultat o vicedirector o vicedirectora de l'Escola, sempre que faça constar la seua identitat en el document comptable.

36.4.3 Requisits per a justificar el reconeixement de l'obligació

a) El reconeixement de l'obligació s'efectuarà una vegada que, rebuda la factura i/o 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, siguen conformats pel responsable que va proposar la despesa, per mitjà de la seua firma i identificació.

b) El vistiplau dels justificants acreditarà explícitament la recepció en condicions satisfactòries, quant a quantitat, qualitat i preu

dels béns i serveis rebuts, així com a la comprovació dels càlculs en la factura.

c) Quan procedisca, d'acord amb el que estableix la legislació aplicable en matèria de contractació, s'haurà d'elaborar i subscriure la corresponent acta de recepció, dins del mes següent d'haver-se produït l'entrega dels béns o serveis.

d) 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 què s'identifique els participants i es motive el benefici o utilitat de les dites despeses.

e) Durant el període de tancament d'un exercici comptable i fins al moment de confeccionar la liquidació del pressupost, la Universitat registrarà comptablement amb efectes de 31 de desembre anterior el reconeixement de l'obligació amb càrrec al pressupost de despeses de l'exercici que es liquida de totes aquelles factures, justificants i documents anàlegs, datats fins al 31 de desembre, que fins i tot havent tingut entrada amb posterioritat, corresponguen a obres, béns, serveis o qualssevol altres prestacions efectivament rebudes en l'exercici que és objecte de liquidació.

36.5 Ordenació del pagament

36.5.1 Concepte

L'ordenació del pagament (Fase P) és l'acte per mitjà del qual s'expedeix una ordre de pagament contra la tresoreria de l'entitat per a dur a terme la cancel·lació d'una determinada obligació reconeguda anteriorment.

36.5.2 Competències

a) L'ordenació de pagaments correspon al rector, qui podrà delegar-la.

b) El rector delega la seua firma en els termes de l'article 12 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, en el gerent, per a l'ordenació de tots els pagaments excepte els establerts en l'apartat c) següent, el qual subscriurà, en les dites condicions, els corresponents documents comptables en què es manifeste aquesta competència.

c) Igualment, el rector delega la firma en els directors i directores de departament, Escola i institut, degans i deganes de facultat i la resta de responsables de centres de despesa, en l'àmbit de les seues competències respectives i pressupostos, dels pagaments que

unitàriament no superen els 600 €, excepte en aquests dos supòsits:

- Pagaments a l'estranger, i en aquest cas l'import unitari referit serà de 2.000 €.
- Pagaments ocasionats per l'assistència a tribunals, conferències, ponències i altres d'anàlegs, sense límit de quantitat.

En cas de vacant, absència o malaltia, podrà fer-se càrrec de la delegació de firma de forma accidental el secretari o secretària del departament o institut, vicedegà o vicedegana de facultat o vicedirector o vicedirectora de l'Escola, sempre que faça constar la seua identitat en el document comptable.

36.5.3 Pagaments directes i endossos

Les ordres de pagament s'expediran a favor del creditor directe o, prèvia nota d'intervenció del Servei de Control Intern, a l'endossatari corresponent. El Servei de Control Intern establirà els requisits necessaris per a poder tramitar-se l'endós, entre els quals serà imprescindible:

-L'ompliment del model normalitzat elaborat pel Servei de Control Intern.

-La conformitat amb la factura preceptiva.

36.6 Realització del pagament

36.6.1 Concepte

És l'acte per mitjà del qual es produeix l'eixida material o virtual de fons de la tresoreria de la Universitat i es produeix la cancel·lació d'una determinada obligació reconeguda anteriorment

36.6.2 Competències

a) La facultat per a fer efectius els pagaments s'exercirà amb la concurrència mancomunada de les firmes del rector o vicerector o vicerectora que el suplisca, i del gerent o vicerector o vicerectora que es designe per a suplir-lo, d'acord amb l'article 13 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic).

b) Els pagaments l'ordenació dels quals s'ha delegat en els directors o directores de departament, Escola i instituts, degans o deganes de facultat i la resta de responsables de centres de despesa, es realitzaran amb la concurrència mancomunada de la firma de les dites delegacions o del secretari o secretària del centre, i amb la de l'administrador o administradora respectiu o, en cas de vacant, absència o malaltia d'aquest, la del cap o la cap de negociat de la mateixa unitat de gestió.

En aquests casos es farà constar la identitat de la persona firmant en el document comptable

c) Les firmes de les persones titulars o suplents hauran de constar conjuntament en els xecs o documents que suposen l'eixida de fons de la Universitat.

36.6.3 Centralització de pagaments

Amb l'excepció dels casos descrits en l'article 36.5.2.c, la gestió de tots els pagaments a què haja de fer front la Universitat s'unificarà en els serveis centrals, que els farà efectius dins dels terminis legalment establerts.

A fi que els centres de despesa puguen disposar de liquiditat per a pagaments puntuals, podrà dotar-se d'un fons, la quantia dels quals es determinarà en funció de les necessitats i dels pressupostos respectius.

36.7 Revocació de les delegacions

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

b) No procedirà la delegació de firma en les resolucions de caràcter sancionador.

36.8 Baixes d'obligacions econòmiques

a) El dret al reconeixement, liquidació i pagament de les obligacions ja reconegudes prescriurà en el termini legalment establert, comptat des del naixement de les obligacions o des del seu reconeixement.

b) Les obligacions a càrrec de la Universitat Jaume I que hagen prescrit, seran baixa en els respectius comptes, per mitjà de l'aprovació pel rector del corresponent expedient, amb un informe previ del Servei de Control Intern.

Article 37 Contractació administrativa

37.1 Tal com estableix l'article 156 dels Estatuts, el Rectorat és l'òrgan de contractació i pot delegar la firma o competències en la tramitació dels expedients de contractació subjectes a la legislació aplicable en matèria de contractació.

37.2 La gestió dels expedients de contractació que procedisca tramitar de conformitat amb la legislació aplicable en matèria de contractació, competeix a la Gerència, a través del Servei de Contractació i Assumptes Generals. Aquest Servei podrà proposar procediments i directrius de gestió en aquesta matèria.

37.3 Es faculta el rector per a la creació, durant l'exercici 2017, d'una Junta

Centralitzada de Compres, presidida pel vicerector d'Economia i PAS 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 seua recepció, control i inventari.

Article 38. Control intern

38.1 La Universitat Jaume I, de conformitat amb el que disposa l'article 155 dels Estatuts i l'article 82 de la LOU assegurarà el control intern de les seues inversions, despeses i ingressos, d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia i eficiència, que haurà d'efectuar la unitat administrativa corresponent, sota la direcció del Rectorat, únic òrgan competent per a exercir-lo.

38.2 La funció de control intern atribuïda al Rectorat l'executarà el Servei de Control Intern (SCI). Per a això, el SCI podrà exercir totes les competències i comptarà amb les prerrogatives atribuïdes a la Intervenció en la LHPGV i en la LGP quant a les funcions de fiscalització i auditoria. El SCI exercirà aquestes funcions amb plena autonomia i independència respecte de les autoritats, òrgans de gestió i govern i la resta d'entitats la gestió de la qual controle, en congruència amb el que estableixen els articles 92 i següents de la LHPGV i els articles 140.2 i 144 de la LGP.

Als efectes orgànics, és a dir, als no relacionats amb la independència de la funció de control intern que està atribuïda al Rectorat, el SCI s'enquadra en la Gerència.

38.3 Fiscalització prèvia. El Servei de Control Intern durà a terme la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització prèvia limitada i adaptarà la seua actuació a les disposicions vigents en la matèria dictada per la Generalitat Valenciana i la Llei general pressupostària. Així, en aquesta fiscalització prèvia limitada es tindran en compte els aspectes següents:

38.3.1 La fiscalització prèvia comprovarà els extrems previstos en els articles 102 de la LHPGV i 152 de la LGP.

38.3.2 En les despeses de personal, la fiscalització prèvia subscripta pel Servei de Control Intern farà referència exclusivament a

l'auditoria financera i, si escau, es podrà realitzar la fiscalització posterior, sobre mostres seleccionades sobre el total de les relacions de pagament.

38.3.3 El Servei de Control Intern dirigirà les actuacions necessàries adaptades a les especificitats de la Universitat, per a fer efectiu el que disposen els articles 101 de la LHPGV i 151 de la LGP.

38.4 Respecte als ingressos, el SCI pot substituir la fiscalització prèvia per la fiscalització *a posteriori* sobre mostres obtingudes segons tècniques d'auditoria i amb l'abast que considere convenient.

38.5 D'acord amb la normativa que l'empara, 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, aquests informes podrà considerar-se que formalitzen la fiscalització posterior. El SCI promourà les actuacions dirigides a implementar les recomanacions efectuades per aquests ens i que hagen sigut acceptades per la Universitat.

38.6 El Servei de Control Intern desenvoluparà les seues funcions per mitjà de tècniques de mostreig i auditoria generalment acceptades.

38.7 El Servei de Control Intern comunicarà les seues observacions als òrgans gestors responsables als efectes que al·leguen i, si escau, esmenen els aspectes corresponents. Els informes negatius o amb inconvenients que pugua emetre aquest Servei s'elevaran, a través del gerent, al Rectorat.

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 control de la universitat. Aquests criteris i directrius seran prèviament consultats amb els serveis gestors competents.

Article 39 Informació comptable

39.1 La unitat administrativa d'informació comptable serà el Servei d'Informació Comptable, que tindrà a càrrec seu la direcció de la comptabilitat en els seus tres vessants: pressupostària, economicopatrimonial i

analítica, l'establiment de criteris de comptabilització, la proposta de directrius per al manteniment funcional del sistema d'informació comptable, així com l'elaboració dels estats financers preceptius.

La funció de direcció i informació de la comptabilitat a què al·ludeix la LHPGV i LGP serà exercida pel Servei d'Informació Comptable.

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.

39.3 La memòria econòmica anual estarà integrada pels comptes anuals de la mateixa Universitat i els comptes anuals de les societats mercantils, fundacions i la resta d'ens dependents de la Universitat.

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

Article 40 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.

40.2. Per a la gestió de l'impost sobre el valor afegit, pel que fa a la deduïbilitat de les quotes suportades, la Universitat identifica dos sectors diferenciats d'activitat: un, constituït bàsicament sobre l'activitat d'ensenyament superior, que està exempta i que, per tant, no origina el dret de deducció; i un altre, sobre l'activitat d'investigació, que està subjecta i origina el dret a deduir la totalitat de les quotes suportades. Respecte a les quotes suportades en el sector comú (despeses centralitzats com ara la neteja, seguretat, electricitat, telèfon, etc.) es consideren deduïbles en la proporció que representen els ingressos del sector subjecte (investigació) sobre el total dels obtinguts per la Universitat.

Article 41 Tresoreria

41.1 Les competències de tresoreria s'exerciran, sota la dependència funcional del

gerent, i orgànica del Servei de Gestió Econòmica. El Servei de Gestió Econòmica realitzarà la gestió del pagament en els casos següents:

- Despeses centralitzades
- Despeses administrades per les unitats de gestió, excepte les establertes en l'article 36.5.2.c .
- Pagaments a l'estranger, en els casos en què pertoque segons el que disposa 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. Els dits comptes giraran sota la rúbrica "Universitat Jaume I".

41.3 Els fons líquids dipositats en els comptes bancaris gestionats per la Gerència 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 dels quals s'havia 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 la portarà a efecte el cap del Servei de Gestió Econòmica, amb l'autorització prèvia del gerent i del rector en firmes mancomunades.

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

41.7 Els ingressos per preus públics de serveis es realitzaran pels interessats en comptes restringits de recaptació.

41.8 La sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts s'informarà per la unitat gestora d'aquell, i amb la conformitat de la Gerència, es tramitarà el pagament d'acord amb aquestes bases.

41.9 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., a la Universitat es realitzarà preferentment per mitjà de transferència bancària, excepte quan es tracte de països estrangers en què, si resulta justificat i més oportú i convenient que la transferència bancària, es realitzarà el pagament per mitjà de xec nominatiu.

41.10 Fitxer de tercers. Per a poder fer-se efectiu el pagament per mitjà de transferència bancària, el creditor ha de mantindre vigents les seues dades en el registre de tercers, per mitjà de l'ompliment de la corresponent fitxa establida a l'efecte pel Servei de Control Intern. 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.

41.11 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 en què es troben dipositats, amb les corresponents conciliacions d'aquestes existències amb la informació dels registres comptables. Aquest arqueig serà subscrit pel cap o la cap dels serveis competents, 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 que es decidisca.

Article 42. Documents comptables

42.1 a) Totes les operacions tant d'ingressos pressupostaris com de cobraments extrapressupostaris quedaran registrades comptablement, i constarà en el document comptable la nota d'intervenció del Servei de Gestió Econòmica.

b) En els documents de cobraments extrapressupostaris que tramiten les unitats de gestió constarà la nota d'intervenció del tècnic o tècnica superior de la unitat de gestió.

42.2 a) Els actes de gestió pressupostària que impliquen autorització o disposició de crèdits, reconeixement d'obligacions i ordres de pagament, així com els pagaments extrapressupostaris hauran de produir-se per mitjà del corresponent document comptable, en el qual constarà expressió de conformitat i

firma, en tot cas, del Servei de Gestió Econòmica, firma de fiscalització segons l'article 38 d'aquestes bases pel Servei de Control Intern i de l'aprovació de l'òrgan competent per a això, i no produiran efecte si no consten aquests requisits.

b) Els documents comptables de despeses i els pagaments i cobraments extrapressupostaris que tramiten les unitats de gestió contindran l'aprovació per part del responsable del centre corresponent i constarà com a revisat i conforme pel tècnic o tècnica superior de la unitat de gestió o, en cas de vacant, absència o malaltia d'aquest, la del cap o la cap de negociat de la mateixa unitat de gestió.

42.3 Els documents comptables podran materialitzar-se tant en documents individualitzats com en relacions múltiples, sempre que les persones a qui corresponga subscriure'ls siguin les mateixes.

Article 43. Operacions de tresoreria

En els termes que preveu l'article 70.1.g dels Estatuts de la Universitat, per a atendre possibles desfasaments entre els cobraments i els pagaments, el rector és competent per a contractar amb entitats financeres públiques o privades operacions de tresoreria a curt termini.

Article 44. Operacions de crèdit

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

44.2 De conformitat amb el que estableix l'article 3.n de la Llei 2/2003, de 28 de gener, de la Generalitat Valenciana, de consells socials de les universitats públiques valencianes, correspon al Consell Social proposar als òrgans competents de la Generalitat per a la seua aprovació, qualsevol operació d'endeutament, de la Universitat o de les entitats que en depenen o d'aquelles en què la Universitat tinga participació majoritària en el seu capital o fons patrimonial equivalent.

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

Article 45 Ajudes i subvencions concedides per la Universitat

45.1 Les ajudes i subvencions concedides per la Universitat es regularan per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS), per la LHPGV i les seues disposicions de desplegament, i per les restants normes de dret administratiu i, si no n'hi ha, s'aplicaran les normes de dret privat.

45.2 La gestió de les subvencions concedides per la Universitat es realitzarà d'acord amb els principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació, eficàcia i eficiència en la utilització dels recursos públics. Podran concedir-se de forma directa les subvencions previstes en la Llei 38/2003.

45.3 La competència per a convocar i resoldre la concessió d'ajudes, subvencions i premis correspon al rector i al Consell Social, aquest últim només dins de les seues competències i disponibilitats pressupostàries. No obstant això, el rector, per mitjà de la corresponent resolució, podrà delegar la seua firma per a la convocatòria i/o resolució dels dits supòsits en els termes de l'article 12 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, en altres òrgans de la Universitat.

45.4 La Universitat, a través del Servei de Control Intern, podrà exercir les funcions de control financer sobre les entitats que hagen sigut subvencionades a fi de verificar la correcta aplicació dels fons.

45.5 Acreditació que han de presentar els beneficiaris de subvencions concedides per l'UJI.

Els beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per l'UJI hauran d'acreditar, amb anterioritat a dictar-se la proposta de resolució de concessió i, en tot cas, abans de la realització del pagament, que es troben al corrent en el compliment de les seues obligacions tributàries i davant la Seguretat Social, en la forma que es determina en la normativa vigent.

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

CAPÍTOL ÚNIC: DISPOSICIONS GENERALS

Article 46. Tancament del pressupost

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 47. Comptes anuals

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'aquestes s'ajustarà al que disposen els Estatuts de la Universitat i la normativa autonòmica aplicable a la rendició de comptes per la Universitat.

Article 48. Pròrroga del pressupost

48.1 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.

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

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

TÍTOL VI: DESENVOLUPAMENT I VIGÈNCIA

CAPÍTOL ÚNIC: DISPOSICIONS GENERALS

Article 49. Desenvolupament, interpretació, execució i compliment de les presents bases.

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 de les presents normes.

Article 50. Vigència de les bases d'execució

50.1 La vigència d'aquestes bases és la mateixa que la del pressupost o, si escau, de les pròrroques que es puguen produir.

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

El gerent

Andrés Marzal Varó

Castelló de la Plana, novembre de 2016

Apèndix de LEGISLACIÓ BÀSICA APLICABLE

- Decret 116/2010, de 27 d'agost, del Consell, pel qual s'aproven els Estatuts de la Universitat Jaume I de Castelló. (Estatuts).
- Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats (LOU). Modificada per la Llei orgànica 4/2007, de 12 d'abril. Modificada per Reial decret llei 14/2012, de 20 d'abril.
- Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària (LGP).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de les lleis de contractes de les administracions públiques (RGLCAP).
- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic.
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- 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.
- Normativa interna de la Universitat Jaume I reguladora dels contractes subscrits a l'empareda de l'article 83 de la Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'universitats (LOU) aprovada pel Consell de Govern el 19 de novembre de 2007 i modificada pel Consell de Govern el 26 de maig de 2008.
- Llei de pressupostos de la Generalitat Valenciana.
- Normativa interna sobre indemnitzacions per comissions de servei i gratificacions per assistències.
- Llei 10/2010, de 9 de juliol, de la Generalitat, d'ordenació i gestió de la funció pública valenciana.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS).