



IISPV

INSTITUT
D'INVESTIGACIÓ
SANITÀRIA
PERE VIRGILI

Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, núm. inscripció 2.206.- NIF: G43814045

Pressupost IISPV 2015 Patronat

31 de maig 2015

1 / 47

Pressupost 2015

ÍNDEX

INTRODUCCIÓ AL PRESSUPOST 2015

| | |
|--|----|
| I. ORGANITZACIÓ I ACTIVITATS | 7 |
| II. ESTRUCTURA DELS INGRESSOS | 9 |
| III. ESTRUCTURA DE LES DESPESES | 16 |
| IV. BASES D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA | 20 |
| V. COMENTARIS A LES BASES D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA | 38 |
| VI. PRESSUPOST IISPV 2015 | 42 |

INTRODUCCIÓ AL PRESSUPOST 2015

La Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili, (en endavant IISPV), amb domicili social al carrer Escorxador, s/n, de Tarragona fou constituïda en escriptura pública el 14 de juliol de 2005, amb número de protocol 1.772, davant Martín Garrido Melero, notari de l'il·lustre col·legi de Catalunya.

Inscrita el 6 de juny de 2006, amb el número 2.206, en la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya com a fundació benèfica de tipus cultural i d'interès general. Té assignat el N.I.F, G-43.814.045. L' IISPV té personalitat jurídica pròpia, naturalesa juridicoprivada, caràcter permanent i plena capacitat jurídica d'obrar, per l'atorgament de la seva carta fundacional en escriptura pública i la inscripció en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya.

La dotació inicial de l'IISPV fou de quantitat 30.0000 euros, aportació efectuada a títol gratuït per la Universitat Rovira i Virgili, (en endavant URV) 10.000€, Institut Pere Mata, S.A., 2.000€ (en endavant IPM), Hospital de Sant Joan de Reus, S.A. Municipal, 6.000€ (en endavant HUSJR), Fundació Privada FASS, Fundació Assistencial, Sanitària i social, 2.000€ i Institut Català de la Salut, de la Generalitat de Catalunya, 10.000€ (en endavant ICS), quantitat que es va ingressar a la caixa de l' IISPV en efectiu metàl·lic.

El patronat de l'IISPV acordà, en sessió de 17 de desembre de 2010, amb el vot favorable de 12 membres assistents sobre un total de 15 membres de dret, modificar varis articles dels estatuts, i entre ells aquells que permeteren la incorporació del Departament de Salut i el Departament d'Investigació, Universitat i Empresa de la Generalitat de Catalunya al patronat de la Fundació.

Subjecta a la legislació de Catalunya i pel Codi Civil de Catalunya en el seu Llibre IIIr, l' IISPV es regeix pels seus estatuts i per aquelles altres normes que en la interpretació i desenvolupament dels seus estatuts estableixin el Patronat o el Protectorat de la Generalitat de Catalunya per les fundacions. D'acord amb la voluntat fundacional, tot el que pertoca a la fundació, sense cap excepció, queda sota la responsabilitat del Patronat designat de la manera que preveuen els estatuts de l' IISPV i d'acord amb les competències que li ha conferit, llevat de les atribuïdes al protectorat de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 5/2001, de 2 de maig, de fundacions, i la Llei 4/2008, de 24 d'abril, l' IISPV és una entitat sense afany de lucre, constituïda per la manifestació de la voluntat dels socis fundadors, mitjançant l'afectació d'uns bens o d'uns drets de contingut econòmic i la destinació de llurs rendiments o dels recursos obtinguts per altres medis a l'acompliment de finalitats d'interès general.

D'acord amb l'article 41 dels estatuts de la fundació, l'IISPV té la condició de mitjà propi i servei de l'Administració de la Generalitat i de les entitats que en depenen o que hi estan vinculades i que tinguin la consideració de poders adjudicadors. A aquest efectes pot assumir encàrrecs per al desenvolupament de programes o actuacions en R+D+I, en el marc d'allò establert a la normativa aplicable de contractació del sector públic.

D'acord amb l'article 8 dels estatuts de la fundació, per raó de les seves finalitats, són beneficiaris de la fundació, les universitats, els centres de recerca, les institucions sanitàries, la comunitat científica i les entitats pertanyents al sector empresarial, en general, els sectors socials, sanitaris i empresarials que contribueixen al desenvolupament i la formació en l'àmbit de les ciències de la salut i de la vida, la salut pública i la biomedicina, així com la societat en general.

Correspon al Patronat determinar les regles bàsiques per a l'aplicació dels recursos a les finalitats fundacionals, així com establir els criteris objectius per a determinar les persones i/o institucions beneficiàries, regles que sempre s'han de basar en l'objectivitat, la no discriminació, i en el fet d'adreçar-se a col·lectius genèrics de persones.

El règim, el govern, l'administració i la representació de l'IISPV es confien i s'atribueixen de manera exclusiva al Patronat. L'article 20 dels estatuts de l'IISPV estableixen quina és la composició del Patronat.

El patrimoni de l'IISPV, article 9 dels estatuts, queda vinculat al compliment dels fins fundacionals, i queda integrat per:

- El capital fundacional, constituït per la dotació inicial, que consta a la carta fundacional

- Tots els drets de contingut econòmic que accepti i rebi la Fundació amb la finalitat d'incrementar el capital fundacional
- Tots els rendiments, fruits, rendes i productes, i els altres béns incorporats al patrimoni de la fundació per qualsevol títol o concepte.

El Patronat ha de formular un inventari i tots els documents que integren els comptes anuals que reflecteixi amb claredat i exactitud la situació patrimonial de la fundació, i una memòria d'activitats i gestió econòmica suficients per a donar a conèixer i justificar el compliment de les activitats fundacionals i dels preceptes legals. Liquidar el pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici anterior i ha de formular el pressupost corresponent a l'exercici anual.

Entre altres, els objectius d'aquest pressupost son:

- Consideració del futur per a que els objectius definits s'assoleixin amb la màxima efectivitat.
- Assegurar la solvència financera de la fundació.
- Coordinació de totes les activitats i àrees de la fundació.
- Instrument de previsió, planificació, organització, coordinació, direcció i control dels plans executats en relació amb els objectius establerts. Instrument que ha de garantir
 - ✓ Atendre possibles contingències i evitar possibles desequilibris funcionals, tècnics o econòmics en cada una de les activitats de la fundació.
 - ✓ Instrument de presa de decisions.
 - ✓ Crear una estructura tècnica i funcional precisa.
 - ✓ Messurar els resultats actuals i passats en relació amb els esperats, anàlisi de les desviacions o variacions entre el pressupostat i l'executat.

La elaboració d'aquest pressupost implica una adequada planificació de les accions a executar i l'assignació eficient dels recursos, en base a les prioritats

que requereixen cadascun dels centres d'activitat, mantenint un compromís que garanteixi la qualitat en la transferència de tecnologia, els programes de formació i els procediments de gestió.

Aquest document, mostra de forma detallada la proposta del pressupost per a l'exercici 2015. Comprèn els ingressos disponibles classificats segons el seu origen i la seva aplicació i tipologia de despesa.

La planificació i programació d'aquest pressupost, a més a més d'un caràcter tècnic, organitzatiu i administratiu, implica primordialment una resposta a un entorn social, econòmic i universitari, que requereix del compromís i responsabilitat de les persones que treballen a la institució.

Per a l'exercici 2015, l'aprovació d'aquest pressupost i el seu control han de proporcionar a l'IISPV els recursos materials, econòmics i personals per tal de garantir la excel·lència en el desenvolupament de les activitats i dels serveis prestats als seus clients, així com evitar desviacions pressupostaries no justificades.

L'IISPV és una entitat classificada dins del sector Administració pública de la Generalitat d'acord amb els criteris del SEC 95, i l'és d'aplicació totes aquelles normatives de caràcter pressupostari que afectin al sector públic.

I. ORGANITZACIÓ I ACTIVITATS

L'IISPV, entitat sense ànim de lucre, té com a finalitats fundacionals, segons l'article 5 dels seus estatuts, promoure, desenvolupar, transferir, gestionar i difondre la recerca, el coneixement científic i tecnològic, la docència i la formació en l'àmbit de les ciències de la vida i de la salut, preferentment en l'àmbit del Camp de Tarragona i les Terres de l'Ebre.

D'acord amb el paràgraf anterior, haurà de promoure i estrènyer les relacions i l'intercanvi de coneixements entre els investigadors i grups de recerca que pertanyen als diversos centres i institucions que en formen part. A més, haurà de promoure la col·laboració amb altres institucions i entitats, prioritzant la realització de projectes conjunts, recaptarà fons per finançar activitats de recerca en interès dels esmentats centres i dispositius, i gestionarà els recursos ordenats a la investigació que les diverses institucions i entitats que en formen part li encomanin.

➤ Activitats de l'IISPV

- ✓ Identificar i promoure les grans àrees de recerca en l'àmbit biomèdic de l'entorn geogràfic del Camp de Tarragona i les terres de l'Ebre, impulsant la més estreta interrelació entre la recerca bàsica, traslacional, clínica, epidemiològica i de serveis sanitaris.
- ✓ Estimular la col·laboració interdisciplinària entre els diferents grups de recerca del Camp de Tarragona i les Terres de l'Ebre, i amb d'altres institucions i entitats, públiques o privades de l'àmbit de les ciències de la vida i de la salut.
- ✓ Facilitar el finançament, l'administració i la gestió del procés de la recerca que es porti a terme a les institucions i entitats que formen part de la Fundació, mitjançant l'obtenció i aplicació dels fons que obtingui la Fundació i l'ordenació dels seus recursos físics, humans i econòmics.
- ✓ Produir i difondre a la societat els avenços científics, així com facilitar la innovació i transferència de tecnologia al sector productiu.

- ✓ Promoure la docència i la formació especialitzada d'investigadors, tècnics, personal sanitari i professors.
- ✓ Concedir beques, borses d'estudi i d'altres ajuts econòmics per a la realització de treballs d'investigació i estades en laboratoris d'altres centres i institucions nacionals i estrangeres, i per a l'adquisició i manteniment d'aparellatge i utilitatge de recerca.
- ✓ Prestar serveis de suport a la recerca en interès dels investigadors i grups de recerca dels diferents centres i institucions membres.
- ✓ Vetllar per garantir l'observança dels imperatius ètics en relació amb la recerca.
- ✓ Participar en les polítiques de coordinació de la recerca biomèdica de Catalunya, projectes de recerca i xarxes d'excel·lència d'àmbit nacional i internacional.
- ✓ En general, qualsevol altra relativa a la gestió o prestació de serveis i recursos humans, científics, tècnics i econòmics de suport a la recerca.

II. ESTRUCTURA DELS INGRESSOS

L'article 10 de la Llei 5/2001, de 2 de maig, de fundacions estableix que el finançament de les activitats s'ha de projectar amb mitjans que siguin suficients, tant si es tracta dels rendiments de béns o drets, com d'una activitat lícita, o de donacions o subvencions.

L'estat dels ingressos agrupa els drets econòmics que finançaran l'activitat de l'IISPV i estan classificats de la manera següent:

➤ **Ingressos procedents de l'activitat desenvolupada, (en endavant ingressos d'activitat)**

- ✓ Subvencions rebudes d'administracions públiques.

S'entén per subvenció, als efectes de la Llei 38/2003, qualsevol disposició dinerària realitzada per qualssevol dels subjectes que preveu l'article 3 d'aquesta Llei, a favor de persones públiques o privades, i que compleixi els requisits següents:

- *Que el lliurament es faci sense contraprestació directa dels beneficiaris.*
- *Que el lliurament estigui subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja efectuats o per efectuar, o la concurrència d'una situació, i el beneficiari ha de complir les obligacions materials i formals que s'hagin establert.*
- *Que el projecte, l'acció, la conducta o la situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.*
 - *L'IISPV, tramita Ajuts i Subvencions.*
 - *Dona suport a la tramitació, execució i justificació dels ajuts.*
 - *Fa difusió de convocatòries d'ajuts i subvencions*

Les regles de funcionament dels ajuts obtinguts es regiran pel que disposa la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS) i normativa de desenvolupament.

✓ Ingressos per prestacions de serveis.

- *Contractes de R+D+i i Contractes d'assessorament i assistència tècnica*

L'IISPV d'acord amb les activitats definides en l'article 6 dels seus estatuts, promou, fomenta i gestiona contractes i convenis de recerca, innovació i prestació de serveis entre el personal acadèmic, personal sanitari, de serveis, departaments, escoles i facultats, i entitats públiques o privades, o amb persones físiques.

L'IISPV dona servei a investigadors agrupats en 58 grups de recerca. Els serveis que ofereix són els següents:

- *Fomentar el desenvolupament i la transferència de tecnologia.*
- *Articular, coordinar i gestionar projectes.*
- *Donar suport en la preparació, presentació i tramitació de propostes.*
- *Prestar suport a l'investigador en la gestió administrativa dels projectes.*

L'IISPV ha integrat personal tècnic per donar resposta als emprenedors.

- *L'Àrea d'Emprenedoria dona suport als emprenedors des de l'idea inicial de negoci fins a la creació de l'empresa i el seu seguiment.*
- *Avalua la idoneïtat de la idea de negoci i la viabilitat del projecte empresarial.*
- *Assessora en la creació de l'empresa. En el cas de que es tracti d'una EBT, assessora en la redacció dels contractes entre socis i del de transferència de tecnologia.*

- *Assessora en la valorització de la tecnologia, si els resultats són susceptibles de ser protegits, ajuda a protegir-los a través de l'àrea de Propietat Industrial i Intel·lectual (en endavant, PI).*
- *Assessora en la redacció del pla d'empresa si el projecte és viable.*
- *Assessora en el finançament públic i privat tant en la fase inicial com en la de creixement de l'EBT.*
- *L'àrea de la Propietat Industrial i Intel·lectual orienta vers l'explotació d'actius de la Propietat Intel·lectual i Industrial.*
- *Identificació d'oportunitats de patentabilitat en els grups de l'IISPV.*
- *Gestió i manteniment de les patents.*
- *Explotació i llicència.*

Una de les estratègies fonamentals de la política d'R+D és la transferència d'aquesta tecnologia als sectors socioeconòmics capaços d'explotar i comercialitzar el producte, contribuint així a la generació de riquesa.

- *Assajos Clínics*

L'IISPV dona suport a la gestió d'assajos clínics desenvolupats bàsicament a l'Hospital Universitari Joan XXXIII de Tarragona, Hospital Universitari Sant Joan de Reus, Hospital de Tortosa Verge de la Cinta i Institut Pere Mata..

- ✓ Ingressos derivats de convenis de col·laboració empresarial, *art 25 Llei 49/2002.*

L'IISPV va comunicar a l'Administració Tributària, al inici de la seva activitat l'opció per l'aplicació del règim fiscal especial regulat al Títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

Aquesta Llei, dictada arrel de l'article 149.1.14^a, té per objecte incentivar la col·laboració particular en la consecució de finalitats d'interès general, en atenció i reconeixement a la presència cada vegada més notable del sector privat en

promoure actuacions caracteritzades per l'absència d'afany de lucre, i amb la finalitat única del interès general i públic.

S'entén per conveni de col·laboració empresarial en activitats d'interès general, als efectes de la Llei 49/2002, aquell per el qual les entitats a les que es refereix l'article 16, entitats beneficiàries del mecenatge, a canvi d'una ajuda econòmica per la realització de les activitats que efectuïn en compliment del objecte o finalitat específica de l'entitat, es comprometen per escrit a difondre, per qualsevol medi, la participació del col·laborador en aquestes activitats. La difusió de la participació del col·laborador en el marc dels convenis de col·laboració no constitueix una prestació de serveis. La difusió de la col·laboració únicament podrà ser efectuada per l'entitat beneficiària del mecenatge.

Les quantitats satisfetes o despeses realitzades, tindran la consideració de despeses deduïbles per determinar la base imposable del Impost de Societats de l'entitat col·laboradora o del IRNR dels contribuents que operin en territori espanyol mitjançant establiment permanent o en la determinació del rendiment net de l'activitat econòmica dels contribuents de l'IRPF acollits al regim de estimació directa. (article 26 de la Llei 49/2002).

Els convenis de col·laboració empresarial, per tal que no estiguin subjectes al IVA, és necessari que es compleixin els requisits establerts per l'article 25 de la llei 49/2002,

- *Els beneficiaris de l'aportació econòmica prevista en el conveni ha de ser una entitat descrita a l'article 16 de la citada llei, com la FURV, entitats sense afany de lucre a les que sigui d'aplicació el règim fiscal prevista en el títol II de la llei 49/2002.*
- *L'ajuda econòmica rebuda ha d'anar destinada a la consecució de les seves finalitats d'interès general.*
- *L'entitat beneficiària s'ha de comprometre per escrit a difondre, per qualsevol mitjà, la participació del col·laborador en aquestes activitats.*

De complir-se aquests requisits, s'entendrà que la difusió de la participació del col·laborador en el marc dels convenis de col·laboració no constituïran cap prestació de serveis i que, per tant, quedaran fora de l'àmbit de l'IVA.

- ✓ Ingressos derivats de contractes de patrocini, *Llei 34/1998, de 11 de novembre.*

Els contractes de Patrocini estan fora de l'àmbit de la Llei 49/2002. Consisteix en un acord formal, implica una prestació de serveix, on l'IISPV a canvi d'una contraprestació dinerària, es compromet a promocionar la imatge, el nom i tot allò que s'acordi de l'empresa atorgant en un projecte concret de la fundació. Es formalitzarà per escrit i mitjançant factura estarà subjecte a IVA.

- ✓ Ingressos derivats de donacions rebudes per a col·laborar en les finalitats de la fundació.

El règim fiscal de les donacions i aportacions estan regulades als articles 17 i següents de la Llei 49/2002.

- *Els donatius, donacions i aportacions donen dret a deduccions si són irrevocables, purs i simples (article 618 i següents del codi civil).*
 - *Els contribuents de l'IRPF tindran dret a deduir de la quota íntegra el 25% de la base de la deducció determinada segons l'article 18 de la Llei 49/2002. La base de deducció es computarà a efectes de límit amb el previst a l'article 56, apartat 1, de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, del IRPF.*
 - *Els subjectes passius de l'IS tindran dret a deduir de la quota íntegra, minorada en les deduccions i bonificacions previstes en els capítols II, III i IV del Títol VI de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, del IS, el 35% de la base de la deducció determinada segons el disposat a l'article 18 de la Llei 49/2002. La base de deducció no podrà excedir del 10% de la base imposable del període impositiu.*
 - *L'efectivitat dels donatius, donacions i aportacions deduïbles es justificarà mitjançant certificat expedit per l'entitat beneficiària, amb els requisits regulats reglamentàriament*

- *L'entitat beneficiària haurà de remetre a l'administració tributària, en forma, terminis i amb els requisits regulats reglamentàriament, la informació sobre les certificacions, model 182, Declaració informativa de donatius, donacions i aportacions rebudes.*
- ✓ Ingressos derivats de Convenis de Col·laboració.

Entenem per Conveni de Col·laboració, aquell que té per objecte regular la col·laboració entre l'IISPV i un altre entitat en una o varies matèries, així com el desenvolupament de programes i projectes considerats d'interès en benefici del fi comú de les parts signants, dintre del seu àmbit competencial i finalitat estatutària, com una unió d'esforços dels implicats per aconseguir una finalitat comuna. Sols una actuació conjunta de les parts signants per a la consecució de l'objecte, aliena a la idea d'intercanvi patrimonial, pot qualificar-se com a conveni de col·laboració.

Caldrà definir de forma clara al conveni, entre altres, l'objecte i detall de les activitats a realitzar, els àmbits de col·laboració, les obligacions de les parts i difusió de la col·laboració objecte del conveni.

Aquest convenis queden exclosos de l'àmbit de la Llei 30/2007 de Contractes del sector Públic, en virtut de l'article 4, apartat 1, sempre que cap de les parts sigui destinatària dels serveis descrits en l'apartat obligacions de les parts.

➤ Ingressos Propis

- ✓ Ajuts
 - Anualment l'IISPV rep una transferència del Departament de Salut i del Departament d'Economia i Coneixement. Aquest ajuts financen preferentment el cost del personal de l'oficina tècnica, (plantilla de personal aprovat pel Patronat), cost de funcionament, accions estratègiques de l'Institut i suport a les plataformes de la fundació.
 - Altres ajuts

- ✓ Rendiments d'activitats.
 - Rendiments obtinguts derivats d'activitats de formació o serveis prestats promoguts des del propi centre.
- ✓ Ingressos Financers:

L'IISPV obté ingressos financers dels excedents de tresoreria. Aquest ingressos corresponen a interessos de dipòsits a curt termini en entitats financeres amb total disponibilitat i sense cap risc.

III. ESTRUCTURA DE LES DESPESES

L'IISPV classifica la despesa del pressupost en:

➤ **Despeses de Personal**

- ✓ Sous i Salaris i Seguretat Social a càrrec de l'empresa del personal contractat per l'IISPV.
- ✓ Sous i Salaris i Seguretat Social a càrrec de l'empresa del personal becari contractat per l'IISPV.
 - Beques de Projecte
 - Beques Postdoctoral
- ✓ Pagaments a Personal Docent Investigador, (en endavant PDI), en concepte de Direcció, Coordinació de projectes de R+D+i

Article 83 de la LOU, els grups d'investigació reconeguts per la Universitat, els departaments i els Instituts Universitaris d'Investigació, i el seu professorat a través dels mateixos o dels òrgans, centres, fundacions o estructures organitzatives similars de la Universitat, dedicats a la canalització de les iniciatives investigadores del professorat i a la transferència dels resultats de l'investigació, podran celebrar contractes amb persones, universitats o entitats públiques i privades per a la realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, així com per al desenvolupament de ensenyaments d'especialització o activitats específiques de formació.

Aquests pagaments únicament es faran efectius al PDI i personal investigador de l'Institut que participi en els projectes de R+D+i.

Al import íntegre de la retribució s'aplicarà la retenció a efectes de l' IRPF que correspongui.

- ✓ Pagaments a persones derivats de la impartició de cursos, conferències, col·loquis, seminaris i similars.

Aquest pagaments únicament es faran efectius a persones que hagin participat en una acció formativa, conferència, seminari, col·loqui promogut per l'IISPV i/o

en la que participi l'IISPV. La participació implicarà incorporar a la base de dades la vinculació de l'IP i/o tercer a l'acció.

Al import íntegre de la retribució s'aplicarà la retenció a efectes de l' IRPF que correspongui.

➤ **Compra de Béns Corrents i Serveis**

Correspon als recursos destinats a atendre les despeses ordinàries de béns i serveis necessàries per a l'exercici directe de les activitats de l'IISPV d'acord amb el seu objectiu fundacional, sempre que no produeixin un increment del seu patrimoni, despesa no susceptible de ser amortitzada.

- Arrendaments d'Espais, Instal·lacions, Equipament Científic, Ofimàtic i altres necessaris per al desenvolupament de les activitats.
- Despeses de conservació i reparació d'instal·lacions tècniques, maquinària, mobiliari, equips i programes informàtics, aparells científics i altres necessaris per al desenvolupament de les activitats dels centres.
- Materials, Subministraments i altres
 - Material d'Oficina no inventariable
 - Publicacions i Revistes
 - Fotocòpies
 - Material Informàtic de consum no inventariable
 - Material fungible de laboratori
 - Telèfon
 - Correu, Missatgeria
 - Despeses de Transport, (tren, avió, metro, autobús, altres)
 - Primes d'Assegurances contractades per la FURV
 - Tributs
 - Despeses Diverses

- Despeses de Representació institucional per atendre despeses d'actes, recepcions, dinars o sopars, obsequis, etc., sempre que siguin en benefici de l'IISPV. No podran abonar-se a càrrec d'aquest concepte retribucions en metàl·lic o espècie al personal de l'IISPV.
- Publicitat i Propaganda per atendre despeses de divulgació i informació de les activitats portades a terme pels centres en premsa, edició de fullets, reportatges fotogràfics, rètols, etc...
- Jurídics i Contenciosos, despeses produïdes per litigis, actuacions o procediments de que formi part l'IISPV.
- Conferències, Cursos, Seminaris, Jornades i Taules Rodones, despeses per atendre l'organització i realització d'actes promoguts per l'IISPV. Pot incloure despeses de lloguer de sales, servei de traducció, servei d'acolliment dels participants, menjar dels assistents, material i unitats didàctiques, etc.
- **Altres**
- **Serveis realitzats per altres empreses i professionals**
 - Seguretat i Vigilància
 - Estudis i Treballs professionals, Honoraris d'empreses i professionals Independents que hagin prestat a l'IISPV i que no impliquin plans especials d'inversions, (auditors, advocats, assessorament laboral, fiscal, patents, etc.).
 - Cursos organitzats per altres empreses, despeses que origina la matrícula o l'assistència a cursos i congressos.
 - Serveis Bancaris.
- **Formació, despeses de formació del PDI, personal contractat per l'IISPV i becaris contractats per l'IISPV**

- ✓ Indemnització per prestació de serveis, per atendre el cost de les despeses efectuades pel personal de l'IISPV i el PDI que transfereix o participa en activitats de formació. Es classifiquen bàsicament en despeses de locomoció, viatges i dietes.

➤ **Transferències Corrents**

Recull les transferències corrents que l'IISPV atorga per mitjà de convenis de col·laboració per al cofinançament de beques, , despeses de funcionament, organització i/o participació en cursos, seminaris, actes a entitats sense finalitats de lucre i amb una finalitat acord amb els objectius de l'IISPV i en benefici de la comunitat docent investigadora.

➤ **Inversions**

Despeses destinades a crear o adquirir béns de capital, i despeses destinades a adquirir béns de naturalesa inventariable necessari per al funcionament operatiu de l'IISPV, i pel desenvolupament dels projectes de R+D+i i activitats de formació.

- ✓ Maquinària
- ✓ Mobiliari i Utillatge
- ✓ Equips i Programes Informàtics
- ✓ Altre equipament inventariable

➤ **Transferències de Capital**

Recull les transferències de capital que l'IISPV atorga per mitjà de convenis de col·laboració per al cofinançament d'equipaments i infraestructura a entitats sense finalitats de lucre i amb una finalitat acord amb els objectius de l'IISPV i en benefici de la comunitat docent investigadora.

IV. BASES D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA

El pressupost de la IISPV constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que com a màxim pot reconèixer l'IISPV i els drets que es preveuen realitzar durant l'exercici.

El pressupost de l'IISPV es presenta de forma equilibrada entre l'estat d'ingressos i despeses i és sotmès a la seva aprovació pel Patronat d'acord amb l'article 22, lletra C de la Llei 5/2001, de 2 de maig, de fundacions, l'article 322-1 de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya.

L'execució de la despesa a l'IISPV

➤ **s'ajustarà a la normativa legal aplicable a les fundacions públiques.**

- ✓ Fiscal, (IVA, IRPF, IS, etc.)

L'IISPV està subjecte a l'IS d'acord a l'article 7,1,a del real decret legislatiu 4/2004 de 5 de març pel que s'aprova la Llei de l'IS. L'IISPV ha optat pel règim de les entitats parcialment exemptes a que es refereix l'article 9.2 de l'IS.

En concret l'execució de la despesa s'ajustarà al que estableix l'article 14.1,e, " no serà despesa deduïble aquelles despeses dels projectes que no estiguin vinculades directament a la venda o prestació de serveis, ni aquelles que no estiguin correlacionades amb els ingressos de l'activitat ", així com el descrit en l'article 29, lletres d i e de la Llei 58/2003 de 17 de desembre, General tributària.

- ✓ Comptable, (PGC de Fundacions -Decret 259/2008, de 23 de desembre)
- ✓ Laboral/ Previsió de Riscos Laborals

L'IISPV es regeix a més a més de tota la normativa en matèria laboral aplicable pel que estableix el conveni d'oficines i despatxos, segons comunicat a la Seguretat Social, per a la contractació del seu personal i el que disposi el seu Patronat.

L'IISPV va aprovar en patronat les normatives de beques i actualitza cada any el seu preu.

- ✓ Llei de règim fiscal d'entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge, (Llei 49/2002, de 23 de desembre)

Regula entre altres, el concepte d'entitat sense afany de lucre, el règim fiscal especial aplicable a les entitats sense afany de lucre, en concret la tributació d'aquestes entitats i la fiscalitat en matèria de tributs locals.

L'opció per aquest règim fiscal especial és voluntari, i el podran exercir entitats que complint certs requisits, optin per aquest règim i ho comuniquin a hisenda. L'exercici d'aquest règim implica que totes les rendes que s'obtinguin s'han de destinar obligatòriament a finalitats i activitats d'interès general d'acord amb les finalitats de la Fundació.

- ✓ Llei de Fundacions, (Llei 5/2001, 2 de maig, de fundacions)

L'execució de la despesa s'ajustarà tenint en compte el que descriuen els articles 20,a,b i 21, en quant a obligacions i responsabilitat dels patrons, l'article 29,c referent a els indicadors de l'acompliment de les finalitats fundacionals descrits en la memòria i en especial l'article 33, aplicació obligatòria de les rendes i altres ingressos nets anuals a l'acompliment de les finalitats fundacionals o bé a incrementar-ne la dotació.

- ✓ Llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, (Llei 4/2008, de 24 d'abril)

Al igual que al paràgraf anterior l'execució de la despesa s'ajustarà tenint en compte el que descriuen els articles 332-8, 332-11, 332-2, referent a exercici de les funcions de govern, responsabilitat, aplicació obligatòria.

- ✓ Llei de Contractes del Sector Públic, (RD 3/2011, de 14 de novembre, LCSP).

A partir de l'entrada en vigor de la Llei 30/07 de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (en endavant LCSP), i de conformitat amb l'article 3.f) de la mateixa, l'IISPV forma part del sector públic, essent considerat un poder adjudicador no administració pública. Aquesta condició subjectiva determina el règim d'aplicació parcial de la LCSP, a la fundació.

Atenent al nou marc normatiu, i a la naturalesa jurídica de l'entitat, l'IISPV ha adaptat els processos de contractació, per adequar-los a la Llei, diferenciant,

entre els contractes subjectes a regulació harmonitzada, dels contractes no subjectes a regulació harmonitzada:

- Els contractes d'obres de quantia igual o superior a 5.000.000 Euros, IVA no inclòs.
- Els contractes de subministrament, de quantia igual o superior a 193.000 Euros, IVA no inclòs.
- Els contractes de serveis, de les categories 1 a 16 de l'annex II de la LCSP, de quantia igual o superior a 193.000 Euros, IVA no inclòs.

Aquests contractes es regulen per a la seva adjudicació, per les normes d'adjudicació dels contractes de les administracions, i pels seus efectes i extinció per les normes del dret privat.

Els contractes per sota d'aquests imports, estaran subjectes a regulació no harmonitzada i, en conseqüència, la seva tramitació i adjudicació, es regirà per les Instruccions Internes de Contractació, (en endavant, IIC), aprovades pel Patronat de l'IISPV, i això d'acord amb el que s'estableix a l'articles 14 i 15 de la LCSP, i articles concordants.

El règim contractual de la fundació, com a poder adjudicador no administració pública, que es regula a les IIC, està caracteritzat per què:

- Els contractes que realitza la fundació, son contractes de dret privat, a l'empara de l'art 20 de la LCSP.
- Els procediments de contractació per la seva adjudicació són els que es determinen a les IIC. No obstant això, en quant als efectes i extinció dels contractes regulats a les IIC, es regiran exclusivament pel dret privat.

Per tant, les IIC tenen per objecte regular els procediments de contractació dels contractes d'obres, subministraments i serveis de les categories 1 a 16 del Annex II de la LCSP per sota dels imports abans esmentats, i dels restants contractes de serveis de l' Annex II (17 a 27), amb independència del seu import, amb la finalitat de garantir l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència,

transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, i garantir que el contracte s'adjudica al candidat que presenti l'oferta econòmicament més avantatjosa.

Amb la finalitat de garantir el compliment d'aquests principis i, en particular, el principi de publicitat, es dóna especial importància al Perfil de Contractant, (a la pàgina web de la fundació), en el qual s'hi inserirà informació relativa a les licitacions dels contractes que es regulen en les IIC, entenent-se complertes, amb aquesta difusió pública, les exigències derivades del principi de publicitat.

- ✓ Llei de Subvencions, (Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions).

D'acord amb la Llei 38/2003, les subvencions que atorguin consorcis, mancomunitats o altres personificacions públiques creades per diverses administracions públiques o organismes o ens que en depenguin, i les subvencions que derivin de convenis formalitzats entre aquestes es regulen d'acord amb el que estableix el instrument jurídic de creació o el mateix conveni que, en tot cas, s'han d'ajustar a les disposicions que conté aquesta Llei.

L'execució de la despesa vinculada a un ajut o subvenció rebuda s'ajustarà al que s'estableixen els articles 29, 30 i 31 de la llei de subvencions, referents al procediment de gestió i justificació de la subvenció pública.

Els responsables de la gestió tècnica i econòmica vetllaran en l'execució de la despesa, amb el suport del investigador, per el compliment dels requisits descrit en la convocatòria publica resolta, i en entre altres garantiran

- Execució de la despesa dins dels terminis.
- Execució de la despesa d'acord amb els criteris de "elegibilidad".
- Pagaments de la despesa dins dels terminis.
- Garantir el compliment dels requisits de publicitat de l'ajut.
- Vetllaran per la documentació suport que justifiqui la bondat de la despesa davant d'una auditoria.

- Tot allò que sigui necessari per garantir que no hagin dificultats davant una possible auditoria.
- ✓ Altres normes d'aplicació no descrites.
- **S'ajustarà al que regulin els seus estatuts.**
- **S'ajustarà a les normes que estableixi el seu Patronat.**
- **Crèdits consignats a l'estat de les despeses.**
 - ✓ Tenen caràcter limitatiu i vinculant pel que fa al capítol si s'ha aprovat un pressupost per aquell projecte.
 - ✓ Tenen caràcter limitatiu i vinculant al establert per l'òrgan atorgant si correspon a una subvenció.
- **Modificacions de crèdits pressupostàries.**

Les modificacions de crèdit són alteracions en els crèdits aprovats inicialment

- ✓ Transferències de crèdit entre diversos capítols de l'estat de despeses: quan s'hagi de traslladar un crèdit pressupostari a un altre de diferent, fins i tot amb la creació de crèdits nous. Requerirà l'aprovació de la Direcció i/o Gerència en el cas de crèdits vinculats a ingressos d'activitat.
- ✓ Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit com a conseqüència de l'aplicació d'altres recursos (romanents, ingressos més elevats) o per disminució d'un altre crèdit pressupostari. Requerirà l'aprovació de la Direcció i/o Gerència en el cas de crèdits vinculats a ingressos d'activitat.
- ✓ Generació de crèdit: quan es produeixen ingressos no previstos o superiors als inicialment pressupostats, obtinguts per aportacions o compromisos de tercers per finançar despeses, que per la seva naturalesa siguin necessaris per a l'acompliment de les finalitats de l'IISPV, s'incorporaran al pressupost i faran augmentar el crèdit pressupostari.

- ✓ Incorporació de romanents d'exercicis anteriors,: quan s'incorporin a l'exercici corrent romanents de crèdits de l'exercici anterior, aquests ingressos s'han d'aplicar al capítol de despesa corresponent, quan es tracti de recursos finalistes, o als que disposi l'òrgan competent.

➤ **Procediment General**

- ✓ Ingressos, la gestió dels ingressos està centralitzada en el Servei de Gestió Econòmica, (Endavant SGE).
- ✓ Despeses, només es podran autoritzar despeses fins al límit de la consignació pressupostària de cada capítol.

➤ **Classificació i Codificació de les despeses**

- ✓ Classificació per Activitat, segons si la despesa està vinculada a l'activitat de l'IISPV o a l'estructura.
 - Despesa activitat
 - D'Assajos Clínics
 - D'Ajuts
 - De Contractes i Convenis
 - De Donacions
 - Despesa d'Estructura
- ✓ Classificació Econòmica, segons la naturalesa econòmica que agruparà la despesa per capítols separant
 - Personal
 - Despeses de Funcionament o Fungible
 - Despeses de Capital o Inventariable
 - Despeses Financeres

- ✓ Classificació Orgànica, segons l'òrgan Gestor de la despesa. Totes les despeses estan vinculades a:
 - Una unitat promotora i/o IP
 - Àmbit estratègic
 - Grup de Recerca

➤ **Retenció de Crèdit**

- ✓ Acte pel qual s'afecta totalment o parcialment el crèdit disponible d'una partida pressupostària, encara que no se'n conegui la destinació final, per a la qual es vol assegurar crèdit pressupostari. L'objecte pot ser:
 - La realització d'una despesa per a la qual es vol assegurar crèdit pressupostari.
 - La realització d'una transferència de crèdit.
 - Reserva vinculada a una possible contingència futura no meritada però segura.
 - Reserva vinculada a un possible risc d'insolvència

La reserva de crèdit es podrà constituir a petició del propi investigador o responsable del projecte o per indicació de la Direcció i/o Gerència si es considerés pertinent.

➤ **Existència i adequació de consignació pressupostària**

- ✓ El SGE vetllarà perquè no s'ultrapassin els límits dels crèdits disponibles a cada partida del pressupost i per adequar l'aplicació pressupostària d'acord amb el contingut i objecte de l'expedient de despesa.

➤ **Fases de la Gestió de la despesa**

- ✓ Disposició, és l'acte pel qual s'acorda o es concreta, la realització d'obres, serveis o subministraments, amb designació expressa de

qui hagi de prestar-los. Significa la fase final de compromís davant de tercers. Amb la disposició queda formalitzada la reserva de crèdit per un import i condicions exactament determinats.

- ✓ Autorització al SGE, el responsable d'un projecte podrà autoritzar la imputació al SGE d'una despesa degudament suportada mitjançant factura o tiquet.
- ✓ Reconeixement de la obligació, és l'acte pel qual s'accepta un certificat, una minuta o una factura, i n'és, per tant, exigible el pagament a l'IISPV, perquè ha estat acreditada satisfactòriament la prestació d'un servei, obra o subministrament objecte de la disposició.
 - El reconeixement de l'obligació comporta automàticament i simultàniament l'ordre de pagament en els terminis establerts amb caràcter general.
 - El SGE vetllarà per a que la despesa objecte de reconeixement a la comptabilitat de l'IISPV estigui degudament suportada, s'ajusti a la disponibilitat pressupostària, estigui directament vinculada a l'activitat del projecte, sigui necessària per a l'assoliment dels ingressos del projecte i finalment que s'ajusti a les finalitats fundacionals d'acord amb els seus estatuts. El SGE podrà, si s'escau, sol·licitar la documentació necessària per validar la idoneïtat de la despesa, d'acord amb art.106 i 107 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- ✓ Pagament, s'entén per pagament ordenat l'operació per la qual el SGE expedeix, en relació amb una obligació concreta, l'ordre de pagament contra la tresoreria de l'IISPV.
 - El SGE de l'IISPV vetllarà per fer efectiu el pagament de les obligacions reconegudes en la seva comptabilitat d'acord amb el que disposa la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que es fixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

27 / 47

- El procediment de pagament general de l'IISPV és transferència bancària, les excepcions a aquesta modalitat han de ser autoritzades per la Gerència i/o Direcció.
- Dia fix de pagament, dia 30 de cada mes, (28 mes de febrer).

➤ Proposta de despesa

- ✓ Les propostes de despeses es tramitaran d'acord amb aquestes bases d'execució i d'acord amb les IIC aprovades pel Patronat
 - En els contractes onerosos regulats per la Llei de contractes del sector públic, el procediment, segons el valor estimat del contracte definit en l'article 76 de la mateixa llei, serà el següent:
 - Contractes menors, aquells d'import menor a 18.000€ iva exclòs, es tramitaran a través del SGE i es requerirà factura o tiquet; en el contracte menor d'obres és necessari el pressupost de les obres. La factura haurà de contenir les dades i requisits establerts en el RD 1496/2003, de 28 de novembre modificat pel RD 87/2005, pel qual es regulen les obligacions de facturació i es modifica el Reglament de l'IVA.
 - Resta de contractes: es tramitaran a través de l'Oficina de Contractació i Compres, d'acord les IIC.
 - En les propostes de despeses per a la contractació de personal i becaris es tramitaran mitjançant el departament de RRHH.

➤ Bestretes

- ✓ El personal contractat per l'IISPV podrà sol·licitar bestretes a compte de la nòmina. La quantia màxima serà la que determini el conveni d'oficines i despatxos. Requerirà del vist i plau del investigador responsable i la autorització de la Direcció i/o Gerència.

28 / 47

➤ **Fase de la gestió dels Ingressos**

- ✓ Crèdit d'ingrés pressupostat
 - Activitat de l'IISPV, el procediment general serà fixar el crèdit d'ingrés d'acord amb el import que figuri en el contracte de R+D+i, assaig clínic, donació. Aquest podrà ser modificat en funció de addendes, resolucions, cancel·lacions o canvis que es produeixin en el desenvolupament del projecte.

El procediment de disposició del crèdit ve descrit a l'apartat de "comentaris a les bases d'execució de la despesa."

- ✓ Reconeixement del Dret o Liquidació del ingrés
 - El procediment general serà reconèixer el dret d'acord amb el redactat del contracte de R+D+i, assaig clínic, donació i en funció dels avanços que es produeixin en el desenvolupament del projecte. L'emissió de la factura determinarà el crèdit disponible d'acord amb el descrit a l'apartat de "comentaris a les bases d'execució de la despesa".
- ✓ Cobrament o Recaptació del dret
 - El procediment general serà reconèixer el cobrament a mida que es verifiqui el cobrament, en el compte corrent de l'IISPV, parcial o total del efecte/rebut reconegut.

➤ **Procediment de la Gestió de la tresoreria**

- ✓ El SGE ha de vetllar per la gestió dels fons líquids, la custòdia de valors, la gestió de cobraments i pagaments, control, supervisió i seguiment de comptes bancaris, pòlisses de tresoreria i crèdits a curt i llarg termini.
 - Cap centre, departament pot fer ingressos en caixa, per la qual cosa tots els ingressos en metàl·lic que s'hagin

d'efectuar es faran directament en el compte corrent de l'IISPV.

- El SGE de l'IISPV establirà els terminis de pagament per a cadascun dels tipus de creditor. Cap persona responsable d'un programa, projecte o sector pressupostari està facultat per acceptar o comprometre condicions, procediments o terminis de pagament diferents dels que ja té establerts l'IISPV.

- Els tipus de creditors tenen la consideració següent:

- Preferents: Personal contractat, becaris, investigadors, docents externs i personal de les institucions constituents per conceptes no inclosos en nòmina.

- Venciment zero dies
- Dia de pagament dia 30, (28 mes febrer)

- Ordinaris: Delegació d'Hisenda, Tresoreria de la Seguretat Social i altres i proveïdors en general.

- Venciment zero dies
- Dia de pagament dia 30, (28 mes febrer)

el que fixi la llei.

➤ Realització de pagaments

- ✓ El SGE ha d'elaborar les propostes de pagament (P) sobre la base dels documents comptables generats, un cop verificada la documentació i el contingut d'acord amb les dates de venciment.

➤ Modalitats de pagament

- ✓ S'estableixen les modalitats de pagament següents:

30 / 47

- Transferència bancària: modalitat ordinària
- Xec bancari: modalitat excepcional
- Metàl·lic: modalitat excepcional
- Divisa xec: per a operacions exteriors
- Moneda estrangera: per a operacions exteriors
- Formalització: per regularització comptable d'operacions tesoreres ja realitzades

➤ **Aprovació del pagament**

- ✓ L'aprovació definitiva del pagament (P), sobre la base de les propostes elaborades pel SGE, correspon a la Direcció i Gerència.
 - La signatura dels pagaments s'ajustarà al que hagi establert el patronat de la fundació.

➤ **Despeses finançades amb ingressos finalistes o de caràcter específic**

- ✓ Sobre la base de la documentació comptable emesa pels organismes públics atorgants dels ajuts i subvencions, el SGE ha d'habilitar els crèdits necessaris per al inici dels projectes de R+D+i o Formació i d'altres activitats de recerca o relacionades amb la docència.
- ✓ Els expedients de despesa dels programes o projectes que tenen finançament específic no es poden utilitzar fins que s'hagin confirmat els recursos realment disponibles, encara que s'hagin aprovat amb el pressupost.
- ✓ El SGE assigna, per a cada projecte o activitat, un codi per diferenciar-lo. Aquest codi ha de figurar en la documentació comptable a efecte d'aplicació pressupostària.

- ✓ Qualsevol modificació en les condicions inicials de concessió requerirà l'autorització prèvia de l'òrgan atorgant, quan ho estableixin les bases reguladores de la convocatòria.
- ✓ Les despeses es gestionen amb els procediments descrits en aquestes bases d'execució.
- ✓ Els pagaments es gestionen amb els procediments descrits en aquestes bases d'execució.

➤ **Participació en societats o entitats**

- ✓ La participació de l'IISPV en societats, entitats o organismes de caràcter civil o mercantil, amb finalitat de lucre o sense, que suposi per a l'IISPV delegacions o drets de caràcter econòmic permanent o bé altres compromisos, ha de ser autoritzada pel Patronat, el qual ha d'aprovar també les condicions de la participació. Article 17 dels estatuts.

➤ **Cànon institucional**

- ✓ L'IISPV retindrà dels ingressos previstos un cànon fix d'acord amb el que va aprovar el patronat en data 27 de Juliol de 2007 en concepte de costos indirectes.

- Assajos Clínics

- Gestió

| | | |
|---|-------|-------|
| | IISPV | TOTAL |
| 6 | 19 | 25 |

- Als assajos clínics, es dividirà l'import facturat al client, (base de càlcul de les despeses del pressupost més els cànon) per 1 + 25%, i s'aplicarà per a cada unitat el percentatge descrit anteriorment.

- Contractes, Convenis, Donacions

- Gestió

| | | |
|---|-------|-------|
| | IISPV | TOTAL |
| 6 | 14 | 20 |

32 / 47

- Als contractes de transferència i recerca es dividirà l'import facturat al client, (base de càlcul de les despeses del pressupost més els canons) per 1 + 20%, i s'aplicarà per a cada unitat el percentatge descrit anteriorment.
- L'IISPV comunicarà a l'unitat de Gestió de Recursos Econòmics de la FURV els canons retinguts a favor al tancament comptable.

➤ **Despeses amb abast plurianual**

- ✓ Els compromisos de despeses solament poden tenir la vigència de l'exercici present. No obstant això, es poden adquirir compromisos de despeses d'exercicis posteriors sempre que s'ajustin a la legislació vigent.
- ✓ Només es poden adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre en exercicis posteriors a aquell en el qual s'autoritzin, en els supòsits següents:
 - Inversions reals i transferències de capital.
 - Transferències corrents derivades de convenis que emparin actuacions d'abast pluriennal.
 - Despeses en béns i serveis la contractació dels quals, sota les modalitats establertes en la Llei de contractes del sector públic, no pugui ésser estipulada o resulti antieconòmica en el termini d'un any.
 - Arrendaments de béns immobles per ser utilitzats per l'IISPV.
 - Càrregues financeres derivades de l'endeutament de l'IISPV.
 - Actius financers.

- ✓ Tots els compromisos de despeses amb càrrec a pressupostos futurs resten condicionats a les disponibilitats pressupostàries dels exercicis afectats.
- ✓ L'òrgan competent per aprovar les despeses amb abast plurianual és la Direcció i/o Gerència.

➤ **Liquidació i tancament del pressupost**

- ✓ El compte definitiu de l'exercici econòmic es tanca el 31 de desembre; per tant, en cap cas no es poden reconèixer obligacions de despesa amb referència posterior.
- ✓ Totes les operacions enregistrades des de l'1 de gener fins al 31 de desembre s'han de comprendre en un sol compte tancat en l'esmentada data, que constitueix el compte definitiu de liquidació del Pressupost de despeses.
- ✓ Els expedients d'autorització i disposició de despeses es poden tramitar fins al 20 de desembre a fi que es puguin dur a terme abans del 31 de desembre les fases d'autorització, disposició i de reconeixement de l'obligació.

➤ **Procediment Liquidació i Tancament del pressupost**

- ✓ El SGE admet, a fi que siguin comptabilitzats, els expedients ADO amb les factures o documents acreditatius de pagament fins al 31 de desembre.
- ✓ Els romanents obtinguts en la liquidació de l'exercici anterior es poden incorporar, afegits a l'exercici en curs, als mateixos crèdits on es van generar. Aquests romanents es poden incorporar de manera automàtica amb les limitacions següents:
 - Cas que una unitat promotora tingui algun projecte amb saldo negatiu, (l'import de les obligacions reconegudes és superior als drets reconeguts), caldrà cobrir la diferència negativa abans d'incorporar cap romanent al crèdit en el nou exercici.

- Cas que una unitat promotora tingui algun projecte amb algun compromís conegut i encara no reconegut, caldrà generar la reserva de crèdit que cobreixi aquesta despesa abans d'incorporar cap romanent al crèdit en el nou exercici.
- Cas que una unitat promotora tingui algun projecte amb algun dret reconegut de dubtosa cobrabilitat, caldrà generar la provisió del crèdit dubtós abans d'incorporar cap romanent al crèdit en el nou exercici.
- Correspon a la Gerència valorar en cada cas la idoneïtat d'incorporar els romanents obtinguts en la liquidació de l'exercici anterior.

➤ **Aprovació de la incorporació de romanents**

- ✓ El patronat de l'IISPV aprovarà la incorporació de romanents de l'exercici 2014 d'acord amb la liquidació presentada pel SGE.

➤ **Límit de rendiment de comptes**

- ✓ Totes les unitats promotores abans de 31 de desembre han de retre davant del SGE els comptes de totes les despeses que s'han de justificar i bestretes, amb els comprovants corresponents.

➤ **Memòria Econòmica**

- ✓ El SGE elaborarà anualment
 - Liquidació del pressupost de l'exercici corrent (màxim 6 mesos després de la data de tancament).
 - Pressupost de l'exercici següent, (màxim 6 mesos abans del inici de l'exercici).
 - Formulació dels comptes anuals auditats, (màxim 6 mesos abans del inici de l'exercici).

➤ **Arqueig**

- ✓ Ordinàriament, l'últim dia de cada trimestre, i de manera extraordinària quan la Direcció i/o Gerència ho sol·licitin, s'ha de dur a terme l'arqueig de caixa, que consisteix a comprovar de l'existència en metàl·lic i en valors.
- ✓ Aquesta verificació engloba dos aspectes:
 - Comptable: es confronten els saldos acumulats de cobrament i de pagament efectuats durant l'exercici.
 - Real: es comproven els saldos comptables indicats en el paràgraf anterior amb l'existència efectiva a caixa, s'annexarà obligatòriament els detall de l'arqueig indicant la data de l'arqueig.

➤ Conciliació

- ✓ Consisteix en l'explicació i justificació de les diferències que presenten els saldos comptables i els reals.
 - A aquest efecte s'ha de partir del saldo ofert per les entitats bancàries, que es pot modificar, si escau, mitjançant les operacions següents de manera enunciativa:
 - Ingressos comptabilitzats per l'IISPV i no enregistrats per l'entitat bancària.
 - Pagaments comptabilitzats per l'IISPV i no enregistrats per l'entitat bancària.
 - Abonaments enregistrats pel banc i no comptabilitzats per la IISPV.
 - Càrrecs enregistrats pel banc i no comptabilitzats per l'IISPV.
 - Les anotacions de conciliació s'han de fer de manera que quedin reflectides individualment totes les diferències.

➤ Pròrroga del pressupost

- ✓ Si el dia 1 de gener de 2015, per qualsevol motiu, no està aprovat el Pressupost d'aquest any, es considerarà automàticament prorrogat el de l'any anterior, en el que fa referència al pressupost assignat a la OT de l'IISPV.
- ✓ Per a la resta de projectes, no vinculats a la OT, s'atendrà al que disposa el punt 2 de l'apartat "**Procediment Liquidació i Tancament del pressupost**".

➤ **Control intern**

- ✓ El SGE vetllarà per la correcta aplicació dels crèdits assignats a cada centre de cost, unitat promotora del projecte de R+D+i i/o acció formativa, i en controlarà la gestió.

➤ **Vigència**

- ✓ La vigència d'execució d'aquestes bases és la mateixa que la del pressupost, inclosa la pròrroga.

V. COMENTARIS A LES BASES D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA

L'IISPV proporciona un aplicatiu web que garanteix a l'investigador tenir a l'abast tota la informació econòmica degudament detallada per ingressos i despeses, la possibilitat de gestionar i executar la despesa per l'investigador. Aquesta gestió es realitza per projecte individualitzat a fi i efecte de poder conèixer amb el màxim detall els drets i obligacions reconeguts, cobrats i pagats i pendents. L'execució de la despesa tal com s'ha informat anteriorment cal que s'ajusti a la normativa legal, estatutària, bases d'execució d'aquest pressupost i la que aprovi el Patronat.

Cada acció de R+D+i o de formació s'implementa mitjançant un projecte amb una codificació única. L'accés a la informació econòmica del projecte es limita al investigador principal amb un codi d'accés personalitzat. Aquest investigador o persona/es en qui delegui hauran de complir les bases d'execució de la despesa contingudes en aquest pressupost. Amb la seva gestió autoritzaran al SGE imputar cada despesa en un projecte concret. En cap cas l'investigador o responsable del projecte adquirirà compromisos de despesa ni obligacions per una quantia superior a l'import del crèdit pressupostat o real si fos superior aquest últim.

El SGE com a òrgan de responsable de la gestió econòmica de l'IISPV

- Vetllarà pel compliment de la normativa legal en l'execució de la despesa
- Establirà controls en la gestió de projectes per a garantir conjuntament
 - ✓ No limitar la capacitat operativa a l'investigador.
 - ✓ Minimitzar el risc davant possibles insolvències de clients.
 - ✓ Evitar projectes amb dèficit o saldo negatius.
- Correspon a la Gerència executar en cada cas les restriccions o limitacions que consideri oportunes per tal de garantir el compliment de la normativa legal i garantir la solvència econòmica de cada activitat de R+D+i o de formació.

- Davant qualsevol possible divergència de criteri entre la Gerència i la unitat promotora responsable de l'activitat de R+D+i o de formació, serà la Direcció qui determini com procedir.

L'IISPV incorpora un sistema de control del risc d'insolvències establint restriccions en la disponibilitat de recursos econòmics. Aquest controls es fixen d'acord amb la tipologia i estat del projecte mitjançant

- ✓ Correlació entre la despesa i la corrent de cobraments
 - Aquesta no ha d'afectar a la despesa de personal contractada
 - Limitar la disponibilitat de recursos per a garantir els objectius detallats anteriorment.
 - 20% del crèdit disponible, (no afecta a despesa personal), a la despesa de bens i serveis en projectes actius. "Estat OBERT", OB.
 - 100% del crèdit disponible per a Ajuts oficials amb resolució de l'òrgan finançador.
 - Import líquid, (saldo), per a projectes finalitzats, vençuts, o fora de termini d'acord amb el contracte. "Estat FORA DE TERMINI", FT – "Estat VENÇUT", VE.
 - Import líquid, (saldo), per a projectes de romanents.
 - Fixar reserves de crèdit en cas de compromisos futurs adquirits i pendents de meritjar.
 - Indemnitzacions al personal en cas de finalització de contracte.
 - Garanties davant organismes finançadors
 - Altres no descrites anteriorment
- ✓ Facilitar la gestió de projectes als investigadors

39 / 47

- Tancament de projectes ja vençuts acumulant el saldo excedent en un projecte únic de lliure disposició d'acord amb les finalitats fundacionals.
- En cas que un investigador tingui projectes amb saldo negatiu o hi hagi risc d'insolvència, es portaran a terme els traspassos o reserves de crèdit necessàries per a garantir i/o limitar el risc d'insolvència d'un o la totalitat dels seus projectes.
- ✓ Gestió de projectes conjunta
 - A fi i efecte d'evitar possibles insolvències o projectes negatius es cobriran amb excedents d'altres projectes.
- ✓ En l'execució de la despesa es prioritzarà el reconeixement d'obligacions i el seu pagament d'acord amb:
 - Despesa Prioritària
 - Despesa del personal contractat
 - Despesa del personal Becari Contractat
 - Altres Despeses
 - Pagaments a tercers per prestacions de serveis o compra de material necessari per a l'execució del projecte, inventariable o fungible.
 - Finalment
 - Compensació de despeses de manutenció i desplaçament, despeses de representació
 - Pagaments en concepte de direcció, coordinació a l'equip investigador.

Glossari

- Crèdit disponible; Import líquid del projecte més factures pendents de cobrar

- Import Líquid; Saldo del projecte a l'aplicatiu fènix, factures cobrades menys despesa realitzada.
- Projectes
 - ✓ Fora de termini; Fa referència als projectes que d'acord amb el contracte haurien de haver finalitzat i encara no han finalitzat i/o albarans pendents de facturar i/o factures pendents de cobrar.
 - ✓ Vençuts; Projectes que d'acord amb la data d'execució del projecte segons contracte haurien de haver finalitzat i encara tenen saldo líquid.

L'IISPV té per objecte, entre altres, la transferència de coneixements i la formació permanent mitjançant la gestió de projectes, aquests mecanismes de control han de garantir el compliment de la normativa legal i evitar possibles desviacions que puguin afectar significativament a la situació financera de la fundació.

Aquestes bases d'execució son formulades d'acord amb a la normativa legal, el que disposen els estatuts de l'IISPV i la normativa aprovada pel seu patronat, i per tant l'execució del pressupost s'ha d'ajustar a aquestes bases d'execució.

VI. PRESSUPOST IISPV 2015

➤ Pressupost d'Ingressos i Despeses 2015, comparatiu amb 2014.

| INGRESSOS | PRESSUPOST 2014 | | PRESSUPOST 2015 |
|----------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| Serveis de R+d i assajos | 627.500 | 9,30% | 685.867 |
| Subvencions R+D | 1.895.000 | -1,06% | 1.875.000 |
| Subveniò Generalitat | 520.000 | 0,00% | 520.000 |
| Altres Subvencions | 1.375.000 | -1,45% | 1.355.000 |
| Donacions | 160.000 | 3,13% | 165.000 |
| Ingressos Financers | 70.000 | -24,29% | 53.000 |
| Recursos Propis | 71.935 | 5,62% | 75.979 |
| TOTAL INGRESSOS | 2.824.435 | 1,08% | 2.854.846 |
| DESPESES | PRESSUPOST 2014 | | PRESSUPOST 2015 |
| Despeses de Personal | 1.685.637 | 5,64% | 1.780.716 |
| Personal OT | 388.626 | 6,11% | 412.354 |
| Personal Suport | 303.221 | 20,00% | 363.872 |
| Personal de Projectes | 993.790 | 1,08% | 1.004.490 |
| Despeses Funcionament | 861.338 | 0,74% | 867.718 |
| Funcionament OT | 75.000 | -1,67% | 73.750 |
| Edifici OT | 22.000 | 0,00% | 22.000 |
| Funcionament Projectes | 764.338 | 1,00% | 771.968 |
| Inventariable | 85.418 | -3,32% | 82.580 |
| Canon Institucions | 172.542 | -38,10% | 106.799 |
| Amortització Immobilitzat | 19.500 | -12,65% | 17.033 |
| TOTAL DESPESES | 2.824.435 | 1,08% | 2.854.846 |

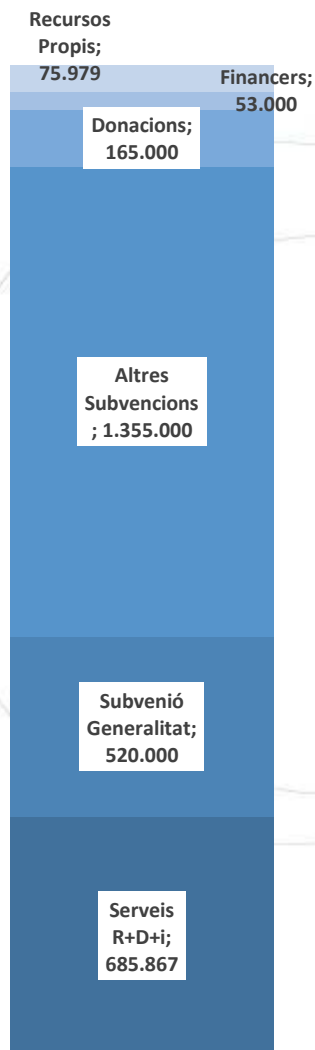
El pressupost global del 2015 incrementa en un 1,08% respecte al pressupost de l'exercici anterior.

Tal com s'observa a la gràfica, l'IISPV rep diferents tipus de finançament, la partida més important correspon als ajuts competitiu, 47%. Els contractes i

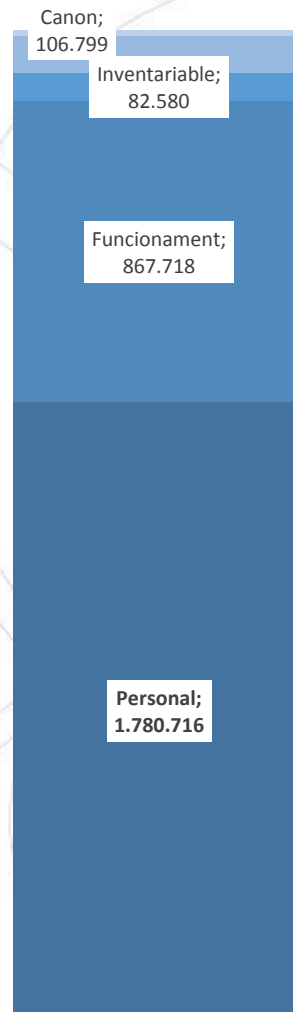
42 / 47

convenis amb empreses per assessorament i assajos clínics representa el 24%, donacions un 6%, l'ajut del Departaments un 18%, ingressos financers 2% i recursos aplicats d'exercicis anteriors 3%.

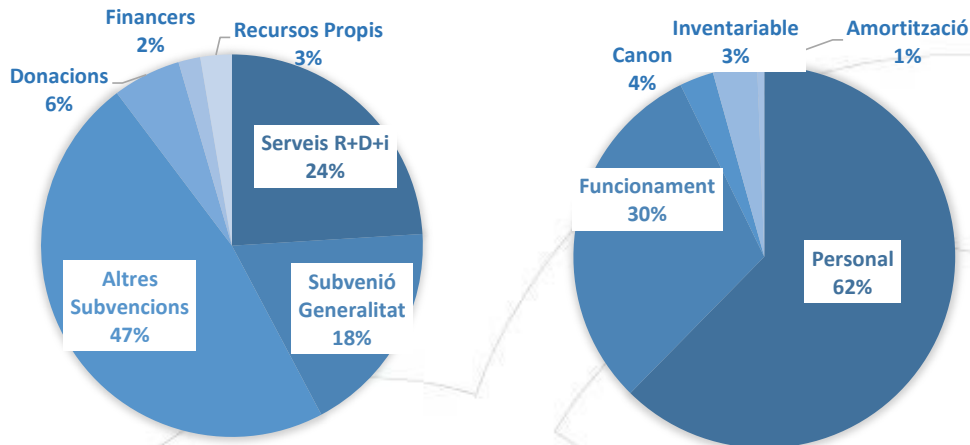
INGRESSOS



DESPESES



Registre de Fundacions de Catalunya n.ºm. inscritió 2.206.- NIF G43814045



➤ Pressupost d'Ingressos

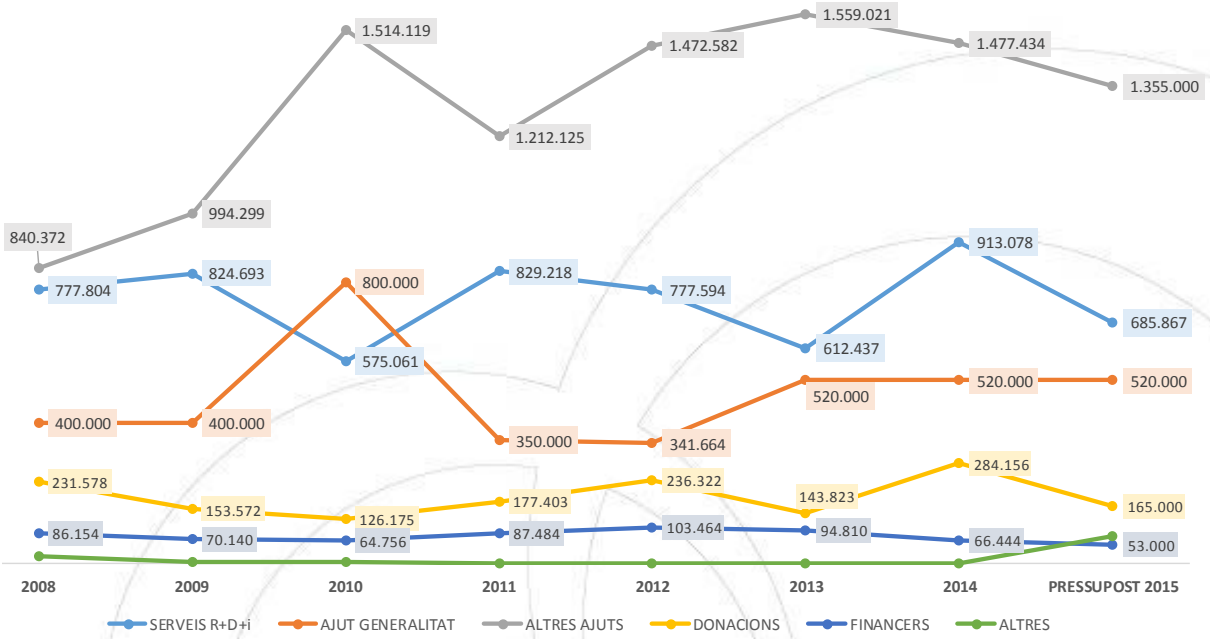
El volum d'activitat de la R+D+i per a l'exercici 2015 ha estat calculat d'acord amb l'evolució de la xifra de negoci dels exercicis anteriors i les dades reals a la data de formulació d'aquest pressupost.

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | PRESSUPOST 2015 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| SERVEIS R+D+i | 777.804 | 824.693 | 575.061 | 829.218 | 777.594 | 612.437 | 913.078 | 685.867 |
| AJUT GENERALITAT | 400.000 | 400.000 | 800.000 | 350.000 | 341.664 | 520.000 | 520.000 | 520.000 |
| ALTRES AJUTS | 840.372 | 994.299 | 1.514.119 | 1.212.125 | 1.472.582 | 1.559.021 | 1.477.434 | 1.355.000 |
| DONACIONS | 231.578 | 153.572 | 126.175 | 177.403 | 236.322 | 143.823 | 284.156 | 165.000 |
| FINANCERS | 86.154 | 70.140 | 64.756 | 87.484 | 103.464 | 94.810 | 66.444 | 53.000 |
| ALTRES | 19.255 | 3.493 | 6.065 | 1.035 | 605 | 416 | 2 | 75.979 |
| INGRESSOS | 2.355.165 | 2.446.197 | 3.086.176 | 2.657.265 | 2.932.231 | 2.930.507 | 3.261.114 | 2.854.846 |



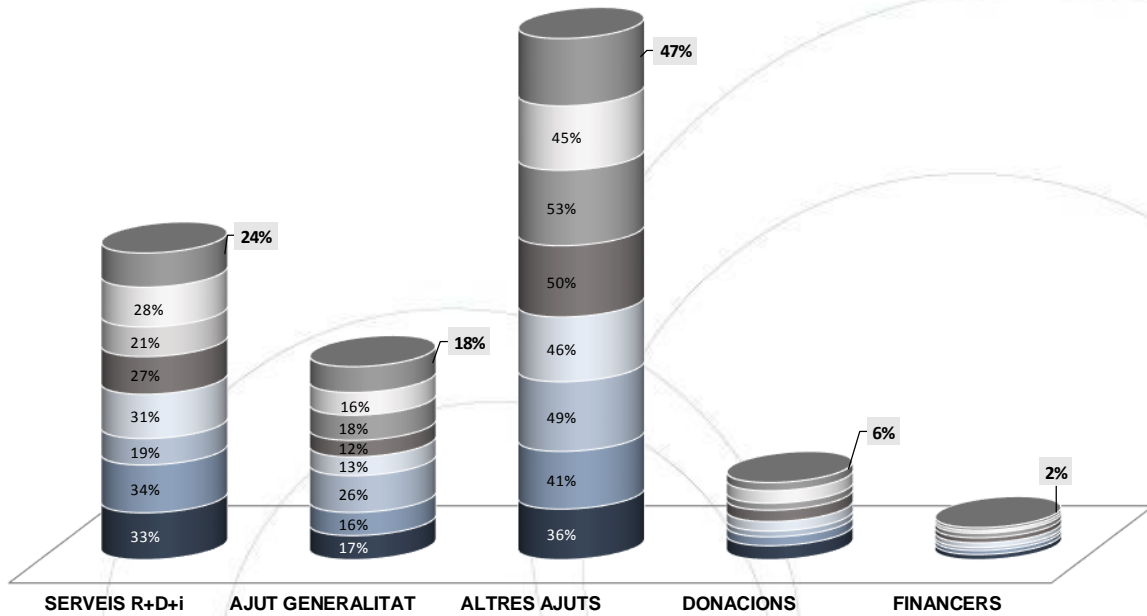
IISPV

INSTITUT
D'INVESTIGACIÓ
SANITÀRIA
PERE VIRGILI



Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya n.ºm. inscritió 2.206.- NIF G43814045

■ 2008 ■ 2009 ■ 2010 ■ 2011 ■ 2012 ■ 2013 ■ 2014 ■ PRESSUPOST 2015



Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya n.ºm. inscripció 2.206.- NIF G43814045



IISPV

INSTITUT
D'INVESTIGACIÓ
SANITÀRIA
PERE VIRGILI

Pressupost IISPV 2015

Patronat

31 de maig 2015

Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya n.ºm. inscritció 2.206.- NIF G43814045

47 / 47