

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DEL CONSORCI CASTELLDEFELS AGENTS DE SALUT D'ATENCIÓ PRIMÀRIA (CASAP)

1.-Àmbit d'aplicació, vigència i determinació de l'estructura pressupostària.

El pressupost del Consorci de Castelldefels Agents de Salut (CASAP) constitueix l'expressió quantificada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer el CASAP, i dels drets que es preveu acreditar durant l'exercici que comprén des de l'1 de gener fins el 31 de desembre de l'any corresponent. Així mateix, és la valoració monetària del pla d'actuació anual i de les seves fonts de finançament.

L'elaboració, aprovació i execució del pressupost del CASAP es sotmet als principis d'estabilitat pressupostària i financera, i a les normes de transparència, accés a la informació pública i de bon govern establertes a les Lleis.

Les presents bases d'execució del pressupost CASAP constitueixen el conjunt d'instruccions acordades per part del seu Consell Rector que són preceptives per tal d'assegurar el correcte seguiment i liquidació del pressupost d'acord amb la legislació vigent, posant de manifest els resultats pressupostaris i proporcionant informació rellevant pel seguiment dels objectius previstos i per a l'exercici dels controls de legalitat, financer, d'economia, eficiència i eficàcia.

Aquestes bases s'elaboren d'acord amb allò que disposa el Text Refós de la Llei de Finances de Catalunya (Decret Legislatiu 3/2002 de 24 de desembre) en matèria d'execució pressupostària així com allò que s'estableix a les lleis en vigor de pressupostos i de mesures fiscals, administratives, financeres i de sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Aquestes bases també s'elaboren d'acord amb allò que estableix la Guia bàsica per a la gestió financera i pressupostària de les entitats del Sector Públic de Salut de la Generalitat de Catalunya elaborada conjuntament per part de la Intervenció Adjunta per al Control del Sector Sanitari i la Gerència d'Entitats Participades.

L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i s'imputaran els ingressos en aquell mateix any encara que provinquin d'exercicis anteriors i les obligacions reconegudes corresponents a qualsevol mena de despeses efectuades abans d'acabar l'exercici pressupostari amb càrrec als crèdits respectius.

L'estructura pressupostària s'adequarà a la que es determini a les respectives lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya i inclourà la totalitat de les seves despeses (especificació dels crèdits necessaris per tal d'atendre el compliment de les obligacions) i ingressos (estimacions dels diversos drets econòmics a reconèixer i liquidar durant l'exercici). Les despeses es pressupostaran i es seguiran d'acord amb la classificació orgànica, funcional i econòmica i per programes establerta per la Conselleria d'Economia i Coneixement i recollida a les lleis de pressupostos.

La classificació econòmica d'ingressos i despeses es farà a nivell de capítol, article, concepte i aplicació.



L'estructura per capítols que s'utilitzarà, sempre i quan les corresponents lleis de pressupostos no determinin el contrari, és la següent:

DESPESES CORRENTS		INGRESSOS CORRENTS	
Capítol 1	Remuneracions de personal	Capítol 1	Impostos Directes
Capítol 2	Despeses corrents de béns i de serveis	Capítol 2	Impostos Indirectes
Capítol 3	Despeses Financeres	Capítol 3	Taxes, vendes de bens i serveis i altres ingressos
Capítol 4	Transferències Corrents	Capítol 4	Transferències Corrents
Capítol 5	Fons de Contingència	Capítol 5	Ingressos Patrimonials
DESPESES DE CAPITAL		INGRESSOS DE CAPITAL	
Capítol 6	Inversions Reals	Capítol 6	Alienació d'inversions reals
Capítol 7	Transferències de capital	Capítol 7	Transferències de capital
DESPESES FINANCERES		INGRESSOS FINANCERS	
Capítol 8	Variació d'Actius Financers	Capítol 8	Variació d'Actius Financers
Capítol 9	Variació de Passius Financers	Capítol 9	Variació de Passius Financers

El Consell Rector del CASAP formularà anualment, en els terminis que estableixin les instruccions del Departament de Salut, la proposta de pressupost i la remetrà al Servei Català de la Salut per a què doni el preceptiu vist-i-plau si s'escau, i procedeixi posteriorment a cursar-ho al Departament de Salut per a què sigui tramés finalment al Departament d'Economia i Coneixement.

2. Competència

El pressupost del CASAP, al formar part dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya, és aprovat pel Parlament, no obstant el Consell Rector del Consorci, de conformitat amb els seus Estatuts té la competència per aprovar la formulació de l'avantprojecte de pressupost del Consorci i participa en la determinació dels criteris bàsics per a la seva elaboració i n'efectua el seguiment.

Correspon a la Direcció Gerència del CASAP elevar al Consell Rector la formulació de l'avantprojecte de pressupost.

La normativa que anualment dicti la Generalitat de Catalunya per a l'elaboració dels seus pressupostos generals, en els quals s'integraran els del CASAP, podrà establir les peculiaritats o modificacions en els procediments d'elaboració i aprovació pressupostària del consorci.

El pressupost del CASAP haurà de distribuir-se mensualment per a permetre un adequat seguiment.

3. Anualitat

El pressupost del CASAP es regeix pel principi d'anualitat natural, per la qual cosa s'hi atribueixen els drets acreditats i les obligacions reconegudes durant l'any natural de vigència, és a dir, el comprés entre l'1 de gener i el 31 de desembre de cada any.

4.-Publicitat

El pressupost del CASAP es publica en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya conjuntament amb la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya de cada exercici.

5. Unitat i universalitat

El pressupost del CASAP es regeix pels principis d'unitat i d'universalitat, que preconitzen un sol pressupost i que en ell es conté l'import íntegre de tots els ingressos i despeses.

6. Equilibri o anivellament

L'import total dels Ingressos i de les Despeses del pressupost del CASAP en el moment de la seva aprovació, i les modificacions de crèdit i el seu finançament, han d'estar anivellats.

7. Eficàcia i no afectació dels ingressos.

1. El principi d'eficàcia exigeix la correcta relació entre el cost de funcionament i el rendiment o la utilitat dels serveis i les inversions, així com el compliment dels objectius previstos i finançats pel pressupost del consorci.
2. Llevat dels ingressos que poguessin tenir excepcionalment una destinació específica per les aportacions de capital del Departament de Salut o altres o per clàusula amb els Departaments de la Generalitat, el CatSalut o norma legal aplicable, la totalitat dels ingressos de la CASAP es destinaran a satisfer el conjunt de les seves obligacions.

8. Unitat de Caixa

La Tresoreria del CASAP centralitza tots els cabdals i valors generats per operacions pressupostàries i extrapressupostàries.

9. Règim de comptabilitat

El CASAP aplica les normes establertes en el Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per l'Ordre de 29 de juny de 2017 (PGCPGC), a fi de reflectir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmic patrimonial i de l'execució del pressupost. Addicionalment, es té en consideració l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya i les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la DG de pressupostos i la DG de patrimoni de la Generalitat de Catalunya de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya substituir_ Instrucció 01/2020 de la Intervenció General de Control financer

Tot acte o operació amb transcendència econòmica ha de ser registrat comptablement i justificat documentalment en la forma que sigui procedent.

El control extern del CASAP correspon a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i a la Sindicatura de Comptes.



Instruccions
comptabilitat i control

10. Àmbit subjectiu d'aplicació d'aquestes Bases d'Execució del pressupost.

Les presents Bases d'Execució seran d'aplicació al CASAP de forma directa i inexcusable i per tant qualsevol professional que tingui competències que dins l'organització es vegin afectades per aquestes Bases vindran obligats al seu compliment i aplicació.

11.-Requeriments d'informació interns i externs sobre l'execució pressupostària.

La informació relativa al seguiment i execució del pressupost es farà amb periodicitat mensual i en ella hi constaran les desviacions experimentades respecte les previsions establertes, així com l'explicació detallada de les causes que les han originat.

Aquesta informació relativa al seguiment del pressupost es farà tant en el format de l'estructura pressupostària (classificació orgànica, funcional i econòmica i per programes), com en el format de classificació econòmica del pla general comptable que aplica el Consorci (format de comptabilitat financera).

El Gerent del CASAP serà l'encarregat de presentar aquesta informació de seguiment pressupostari als membres del Consell Rector per a la seva avaluació i control.

Els formats de seguiment pressupostari, tant el referent a la classificació econòmica en format pressupostari com el referent al format de comptabilitat financera, s'adjunten com a **annex 1** al present document de bases.

Els requeriments externs d'informació econòmica són els que es detallen a l'apartat tercer (requeriments d'informació comptable de tipus financer i pressupostari) de la Guia bàsica per a la gestió financera i pressupostària de les entitats del Sector Públic de Salut de la Generalitat de Catalunya elaborada conjuntament per part de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social i la Gerència d'Entitats Participades.

12. Vinculació jurídica dels crèdits

Malgrat que els registres comptables es fan a nivell d'aplicació en el format pressupostari o a nivell de compte comptable en el format financer, s'admeten desviacions en el pressupost de despeses en els nivells inferiors al capítol (article, concepte i aplicació del capítol al que facin referència) sempre i quan el total de crèdits pressupostats pel capítol (inicials o modificats posteriorment d'acord amb allò que preveuen les presents bases) no sigui sobrepassat.

És a dir, la superació de les dotacions de crèdit de rang inferior al nivell de vinculació no exigeix la modificació del crèdit sempre i quan no se superi la dotació total de la bossa de vinculació.

13. Indicacions i pautes sobre les modificacions de crèdit

El pressupost, d'acord amb allò que disposen el Text Refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i la Llei de pressupostos vigent en cada exercici, ha d'aprovar-se equilibrat entre l'estat d'ingressos i l'estat de despeses.

Un cop aprovat i sigui efectivament executable pel fet de la seva publicació, ha de mantenir-se equilibrat entre les previsions definitives d'ingressos i els crèdits definitius fins el darrer dia de l'exercici econòmic.

Malgrat es consideri que els crèdits pressupostaris del CASAP no són limitatius, cal que es prenguin les mesures adients per tal de que es garanteixi la permanència de l'equilibri del pressupost, en el sentit de que com a mínim caldrà donar cobertura als crèdits derivats de les obligacions amb els ingressos que es generin.

14. Generació de crèdit

Es podran incrementar els crèdits derivats de les obligacions o despeses sempre i quan hi hagi increment d'ingressos com a mínim en la mateixa quantia.

La compensació ha de tenir origen per majors vendes o ingressos afectats a les obligacions a incrementar o bé per majors vendes o ingressos no afectats a una despesa específica. Caldrà garantir, en el moment de contemplar una compensació amb ingressos per increment de les obligacions reconegudes, que la resta d'ingressos i despeses previstos no experimentin desviacions desfavorables en la seva execució.

Les previsions d'ingressos es podran ajustar d'acord amb l'import contractat segons les clàusules anuals dels concerts sanitaris o altres convenis formalitzats, i de manera simultània es podran, si escau, incrementar les dotacions pressupostàries de despesa per l'import corresponent.

Els increments de crèdits de capítols pressupostaris de despesa, derivades de majors ingressos hauran de ser aprovades per part del Consell Rector del Consorci, a petició del Gerent. Aquests increments de crèdits s'hauran de concretar pressupostàriament al màxim nivell de detall (aplicacions en el cas del format pressupostari i comptes comptables en el cas del format financer).

Si com a conseqüència de les desviacions mensuals que s'estiguin concretant a nivell de capítol i si es considera que aquestes no podran ser compensades en períodes posteriors, dins el mateix exercici, amb desviacions de signe contrari i per partides del mateix capítol, caldrà generar la corresponent modificació pressupostària (transferència de crèdit). Si aquesta no és possible per no disposar d'altres partides pressupostàries compensatòries, caldrà comunicar-ho oportunament a les entitats propietàries del Consorci per a trobar vies de solució.

15. Transferències de crèdit

Les transferències de crèdit són aquelles modificacions del pressupost de despeses que, sense alterar la quantia total d'aquest, trasllada l'import total o parcial del crèdit disponible d'una partida a una altra en diferent àmbit de vinculació.

No caldrà realitzar transferències de crèdit entre partides d'un mateix capítol ja que la vinculació és a nivell de capítol.

Les transferències de crèdit entre capítols seran aprovades per part del Gerent del Consorci excepte les que impliquin modificacions en el capítol u de despeses (remuneracions del personal) que seran aprovades pel Consell Rector.

Les modificacions pressupostàries no es podran realitzar amb aquelles obligacions afectades per ingressos que obligatòriament han d'aplicar-se als objectes previstos (subvencions i transferències corrents o de capital).

16. Indicacions i pautes sobre la incorporació de romanents de crèdit d'exercicis anteriors

La incorporació de romanents de crèdit consisteix en afegir als crèdits disponibles d'un exercici l'import dels romanents de crèdit positius obtinguts en la liquidació de l'exercici anterior.

Els romanent de crèdit no s'han d'incloure al pressupost inicial sinó en la fase d'execució del pressupost mitjançant una modificació pressupostària (ampliació de crèdit per incorporació de romanents).

La competència per a la incorporació de romanents de crèdit és del Consell Rector a proposta del Gerent, un cop obtinguda l'autorització prèvia per part de la Intervenció General de la Generalitat en cas que no hi hagi recursos suficients.

Caldrà deixar constància, a nivell màxim de detall (aplicacions en el cas del format pressupostari i comptes comptables en el cas del format financer) els crèdits que resultaran ampliat com a conseqüència de la incorporació dels romanents de crèdits no finalistes.

17.- Indicacions i pautes sobre la gestió de la contractació i la despesa

La tramitació de qualsevol expedient de contractació es farà d'acord amb allò que disposa la normativa vigent en matèria de contractació administrativa (en especial la legislació bàsica recollida a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

La contractació administrativa del Consorci s'haurà de fer en tot moment amb total observança dels principis de llibertat d'accés a les licitacions, de publicitat, transparència dels procediments i no discriminació i igualtat de tracte.

Els plecs de clàusules administratives dels expedients de contractació administrativa es realitzaran d'acord als models tipus aprovats pel Consell Rector.

L'òrgan de contractació del Consorci és el Gerent, d'acord amb el determinat als estatuts del consorci publicats al DOGC 4444 de 8 d'agost de 2005. L'inici d'expedients i l'adjudicació de contractes d'obres que superin els límits de la contractació menor, requeriran l'acord previ del Consell Rector del Consorci. Dels expedients de contractació es rendiran comptes al Consell Rector. Les funcions d'òrgan de contractació quan l'import de la contractació o adquisició superi el 20% dels recursos ordinaris del seu pressupost les exercirà el Consell Rector.

Els límits aplicables a la utilització dels diferents procediments de contractació, per a cadascuna de les modalitats de contractes, seran en tot cas els establerts per la normativa vigent en cada moment.

Els diferents fets comptables derivats de l'explotació o activitat econòmica del Consorci s'enregistraran en els aplicatius informàtics en la seva fase de reconeixement de l'obligació, és a dir quan el tercer amb qui el Consorci va comprometre la realització d'una determinada despesa (compra de producte, subministrament o servei) compleixi la seva prestació (principi del servei complert).

No serà preceptiu que el Consorci enregistri en els seus aplicatius comptables ni l'aprovació de la despesa (actes administratius en virtut dels quals, l'òrgan de la entitat, que té atribuïdes les competències, per a la gestió dels crèdits del pressupost, decideix la realització d'una despesa per un import cert o estimat, establint la quantia màxima que aquesta despesa pot suposar) ni el compromís (acte administratiu en virtut del qual l'entitat es compromet amb un tercer, ja sigui mitjançant un acte unilateral o bilateral, a la realització d'una determinada despesa, previ el compliment per part d'un tercer de les condicions exigides a l'efecte).

Tant l'aprovació com el compromís de la despesa han d'estar acreditats en els corresponents expedients de contractació administrativa.

El Consell Rector te delegada en el Gerent del Consorci, l'aprovació de convenis per a la prestació de serveis i els contractes amb el Servei Català de la Salut o altres entitats públiques o privades, i la subscripció de tot tipus de convenis de col·laboració i/o participació, encàrrecs de gestió o aliances estratègiques, tant de ingrés com de despesa.

Contractació de personal

La contractació de personal correspon a l'àmbit de les funcions del Gerent i s'estarà als criteris generals que estableixi el Consell Rector en matèria de condicions generals d'accés als llocs de treball, règim de prestació de funcions, plantilles i remuneracions, i convenis col·lectius.

En tot cas, el Consorci aplicarà els principis de publicitat, mèrit i capacitat en els processos de reclutament i provisió d'aquells llocs.

Aquest marc general estarà també subjecte a les normes o instruccions que es puguin dictar per comissions inter departamentals o òrgans anàlegs, amb competència per examinar i coordinar les actuacions en matèria retributiva i de despeses de personal, en aplicació de les directrius del Govern de la GENCAT per al seu sector públic.

18. Normes sobre l'execució dels pagaments

Un cop reconeguda l'obligació, és a dir, quan el tercer amb qui el Consorci va comprometre la realització d'una determinada despesa (compra de producte, subministrament o servei) compleixi la seva prestació (principi del servei complert), es programarà el pagament.

Tots els comptes operatius del Consorci, aquells en els que s'enregistren els pagaments i cobraments que es produeixen en l'operativa diària, estan integrats en el sistema de tresoreria corporatiu de la Generalitat de Catalunya (cash pooling). Els comptes no integrats en el sistema de tresoreria corporatiu hauran d'estar autoritzats pel Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat.

Al final del dia, el compte tresorer de la Generalitat de Catalunya recollirà i centralitzarà els saldos existents en cadascun dels comptes operatius. El Consorci disposa d'un compte operatiu centralitzador dels saldos dels comptes operatius de segon nivell.

El Consorci informarà a la Tresoreria Corporativa de la Generalitat de Catalunya les seves previsions diàries de pagament i cobrament globals en el seu compte centralitzador. Tots els pagaments es realitzaran des dels comptes operatius del segon nivell i seran autoritzats per l'entitat financera, compromentent-se el Consorci a no sobrepassar el límit comunicat a la Tresoreria Corporativa de la Generalitat de Catalunya pel compte concentrador.

Al final del dia, des del compte centralitzador es cobriran els saldos descoberts dels comptes operatius de segon nivell i a continuació, s'executarà un primer arrossegament de saldos entre els comptes operatius del Consorci i el compte centralitzador. Posteriorment, s'executarà l'arrossegament de saldos del compte centralitzador del Consorci i el compte tresorer de la Tresoreria Corporativa.

El Consorci també trametrà al Departament d'Economia i Coneixement les previsions de cobraments i pagaments amb periodicitat setmanal (aquesta amb detall diari), mensual, trimestral i anual.

Pel que fa als pagaments menors o urgents dels diferents centres, el Consorci podrà disposar de fons líquids de caixa que seran nodrits des dels comptes operatius mitjançant xec.

Els pagaments des dels comptes operatius a través transferència requeriran signatura del Gerent.

19. Normes sobre l'endeutament

Per a la tramitació d'expedients d'endeutament tant a curt com a llarg termini, un cop aprovat l'inici de tràmit per part del Consell Rector, se seguiran les instruccions del Departament d'Economia i Coneixement a través de la Direcció General de Política Financera i Assegurances.

Els expedients, tramitats amb el vist-i-plau del Consell Rector del Consorci, contindran la següent informació mínima,

- L'informe favorable del Departament de Salut a través de la Gerència d'Entitats Participades del Servei Català de la Salut.
- Un informe justificatiu i detallat de la necessitat de l'operació i un pla de tresoreria, degudament signats.
- Els balanços i comptes de resultats i els informes d'auditoria del darrer exercici

La Direcció General de Política Financera realitzarà la negociació i selecció de les operacions financeres i gestionarà els preceptius acords de Govern de la Generalitat de Catalunya.

De forma trimestral el Consorci trametrà al Departament d'Economia i Coneixement la informació requerida, que aquest determini, sobre l'endeutament viu.

20. Compromisos de despesa de caràcter plurianual

Podran adquirir-se compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzi, sempre que tinguin per objecte finançar alguna de les següents matèries:

- 1) Inversions reals.
- 2) Despeses en béns i serveis la contractació dels quals, sota les modalitats establertes en la normativa reguladora de contractació administrativa, o no pugui ser estipulada dins del mateix exercici o resulti més avantatjosa fer-ho en règim de plurianualitats.
- 3) Arrendaments de béns mobles en regim de rènting o leasing amb o sense opció de compra a utilitzar pel CASAP amb els límits establerts legalment i amb les corresponents autoritzacions de Govern de la Generalitat, en el seu cas.
- 4) Càrregues derivades de l'endeutament. Aquestes operacions de crèdit requeriran l'autorització de la Generalitat de Catalunya.
- 5) Altres convenis o contractes que suposin compromisos plurianuals.

El nombre d'exercicis als quals es poden comprometre les despeses incloses en els punts 1), 2), 3) i 5) no serà superior a quaranta-vuit mensualitats. En cas de major durada o en el cas que el pressupost del contracte és igual o superior a 12.000.000 d'euros, IVA exclòs es requerirà acord de Govern de la Generalitat de Catalunya.

21. Autorització

L'aprovació de la programació i de la despesa plurianual correspon al Consell Rector a proposta de la Direcció Gerència.

Els convenis i contractes que s'hagin de subscriure i que generin obligacions pel Consorci per més d'un exercici, com també les despeses i inversions plurianuals, hauran d'ésser aprovades pel Consell Rector.

22. Aprovació i producció d'efectes d'aquestes Bases

Aquest document de **Bases de gestió financera i pressupostària del Consorci de Castelldefels Agents de Salut (CASAP)** d'aplicació a l'exercici 2026, ha estat aprovat pel Consell Rector en sessió ordinària de 23/03/2026

Estat d'execució despeses

Conceptes de despesa	Pressupost inicial	Obligacions reconegudes	Estimació tancament	Desviació pressup inicial	Any anterior	Evolució any vs any anterior
13 Personal laboral						
16 Assegurances i cotitzacions socials						
CAPITOL 1 DESPESES DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Conservació i reparació						
22 Material, subministraments i altres						
25 Prestació de serveis amb mitjans aliens						
CAPITOL 2 BENS CORRENTS I SERVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Prèstecs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34 Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPITOL 3 DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61 Inversions en edificis i altres construccions						
62 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge						
65 Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions						
CAPITOL 6 INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DESPESES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos		0,00	0,00			0,00
Despeses		0,00	0,00			0,00
Resultat		0,00			0,00	0,00