

**Projecte de Pressupost
Comptabilitat pública
2010**

Àrea de despesa 3

Política de despesa 31. Sanitat.

Grup 312. Hospitals, serveis assistencials i centres de salut.

<u>CAPÍTOL</u>	<u>PARTIDA</u>	<u>ESTAT D'INGRESSOS 2010</u> <u>DESCRIPCIÓ</u>	<u>€</u>	<u>€</u>
34	341	PREUS PÚBLICS PRESTACIÓ SERVEIS Preus públics prest. serv. que beneficiï l'act. Econ.	35.643,71 35.643,71	
39	399	ALTRES INGRESSOS Altres ingressos diversos	0,00	
CAPÍTOL 3. TAXES I ALTRES INGRESSOS.				35.643,71
45	450	DE COMUNITATS AUTÒNOMES Organismes autònoms	20.852.439,81 20.852.439,81	
46	462	DE ENTITATS LOCALS D'altres transferències	6.950.000,00 6.950.000,00	
	462.00	Quotes d'Affiliació Funcionaris actius grup Ajuntament de Barcelona	4.650.000,00	
	462.01	Aportació Ajuntament de Barcelona	2.300.000,00	
CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS.				27.802.439,81
52	520	INTERESSOS DE DIPÒSITS Ingressos financers	0,00 0,00	
CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS.				0,00
TOTAL ESTAT D'INGRESSOS 2010				27.838.083,52

La Presidenta

<u>CAPÍTOL</u>	<u>PARTIDA</u>	<u>ESTAT DE DESPESES 2010</u> <u>DESCRIPCIÓ</u>	<u>€</u>	<u>€</u>
12		PERSONAL FUNCIONARIO	103.587,59	
	120	Personal Funcionari	103.587,59	
13		PERSONAL LABORAL	1.742.007,56	
	130	Laboral Fix	1.250.573,25	
	131	Laboral no Fix	491.434,31	
16		QUOTES SOCIALS	451.392,40	
	160	Seguretat Social	451.392,40	
CAPÍTOL 1. DESPESA DE PERSONAL				2.296.987,55
20		ARRENDAMENTS	35.209,95	
	206	Arrendaments Equips Informació	35.209,95	
21		REPARACIONS, MANTENIMENT I CONS.	242.353,01	
	210	Infraestructura i bens	242.353,01	
22		MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	12.060.607,45	
	220	Material d'oficina	38.271,33	
	221	Subministraments	559.364,65	
	222	Comunicacions	223.805,92	
	224	Primes d'assegurances	90.199,07	
	225	Altres tributs	4.226,16	
	226	Despeses diverses	27.311,97	
	227	Treballs altres empreses	11.117.428,35	
CAPÍTOL 2. DESPESES EN BENS I SERVEIS				12.338.170,41
31		INTERESSOS DE PRESTECES	100.000,00	
	310	Interessos	100.000,00	
CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES				100.000,00
44		TRANSFERÈNCIES A EMPR. DE L'ENT LOCAL	12.628.878,97	
	440	Aportacions a Societats municipals o prov.	12.628.878,97	
48		TRANSFERÈNCIES A FAMÍLIES	173.488,00	
	480	Atencions benèfiques assistencials	173.488,00	
CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS.				12.802.366,97
63		INVERSIONS DE REPOSICIÓ	300.558,59	
	633	Maquinària, instal.lacions i utilitatge	170.116,16	
	635	Mobiliari i estris	79.407,58	
	636	Equips informàtics	51.034,85	
CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS				300.558,59
TOTAL ESTAT DE DESPESES 2010				27.838.083,52

La Secretaria Delegada

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE L'ANY 2010

TÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS

Art. 1. Definició i aplicació

El pressupost del PAMEM per al 2010 constitueix l'expressió xifrada conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, podrà reconèixer l'Institut i els drets que podran liquidar-se durant l'exercici de 2010.

El Pressupost del PAMEM per a l'any 2010, està integrat per:

- a) El del propi Institut
- b) Els estats de previsió d'ingressos i despeses de la societat PAM, SL.

El pressupost del PAMEM es fixa en 27.838.083,52 euros.

Art. 2. Règim jurídic

La gestió del pressupost s'ha de dur a terme de conformitat amb aquestes Bases d'execució, d'acord amb els Estatuts del PAMEM, la Llei general pressupostària; el Text Refós de la Llei R.H.L., la Llei de contractes del sector públic i altres disposicions aplicables.

Art. 3. Vigència de les Bases d'Execució

Aquestes bases tenen aplicació durant tot l'exercici econòmic 2010 i si es donés el cas, durant la seva pròrroga.

TÍTOL II. ELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS

CAPÍTOL I. CRÈDITS INICIALS I FINANÇAMENT

Art. 4 Finançament dels crèdits inicials

El pressupost de despeses del PAMEM es finançarà amb:

1. Ingressos propis (capítol 3 d'ingressos), entre els quals hi ha:
 - Els preus públics per als serveis sanitaris.
 - Els ingressos per venda de béns o serveis, o per la prestació de serveis diferents dels esmentats en el punt anterior.
2. Transferències corrents o de capital (capítols 4 i 7)

- Les procedents de les administracions públiques per al finançament de l'Institut.
 - Les subvencions o aportacions rebudes amb finalitat específica d'entitats públiques i privades.
3. Ingressos patrimonials, corresponents a l'explotació del patrimoni (capítol 5).
 4. Romanents incorporats obtinguts com a conseqüència de la liquidació de l'exercici precedent (capítol 8).
 5. Operacions financeres a llarg termini que eventualment es puguin produir durant l'exercici amb destinació a inversions (capítol 9).

Art. 5. Classificació dels crèdits

Els crèdits inclosos en l'estat de les despeses es classifiquen d'acord amb els criteris econòmic, orgànic i de programa.

El criteri econòmic classifica la despesa segons la seva naturalesa econòmica i l'agrupa en conceptes, articles i capítols.

El criteri de programa classifica la despesa segons la seva destinació final i distingeix els programes genèrics i els específics. Són programes genèrics els corresponents als diversos vessants de l'activitat sanitària de caràcter general, docència, recerca, administració, etc. I la seva execució no és vinculant. Són programes específics els que són vinculants i dependents d'un finançament propi o finalista, projectes de recerca, inversions i altres que se'n derivin d'acord amb el seu finançament.

Art. 6. Vinculació dels crèdits

Els crèdits de despeses s'han de destinar exclusivament a la finalitat per a la qual han estat dotats, ja sigui inicialment en aprovar-se el pressupost o bé com a conseqüència de modificacions aprovades segons el que estableixen aquestes Bases d'execució.

Els crèdits consignats a l'estat de despeses tenen un caràcter limitatiu i vinculant a nivell de capítol i de grup de funció.

No es poden adquirir compromisos de despesa ni contreure obligacions per una quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats, i són nuls de ple dret els actes i les disposicions que infringeixin aquesta norma.

Els drets liquidats i les obligacions reconegudes s'han d'aplicar al pressupost pel seu import íntegre.

Els crèdits concedits inicialment només es poden modificar d'acord amb el que preveuen els articles següents d'aquestes Bases d'execució, dels Estatuts del PAMEM i la legislació vigent.

Per als crèdits de despeses, la dotació dels quals estigui directament vinculada en la seva totalitat o, en part, a l'obtenció d'uns ingressos, la realització de les mateixes ha de restar condicionada a l'obtenció efectiva d'aquests ingressos.

CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDITS

Art. 7. Principis generals

Les modificacions de crèdit que el PAMEM pot realitzar són les següents:

- a) Crèdit extraordinari: Inexistència del crèdit inicial.
- b) Suplement de crèdit: Insuficiència del crèdit inicial.
- c) Generacions de crèdit: Obtenció d'ingressos específics no previstos inicialment.
- d) Transferències de crèdit: Baixes i altes entre partides de despesa de diferent vinculació.
- e) Incorporació de romanents: Incorporació de romanents de crèdits a l'exercici següent.
- f) Baixes per anul·lació: Disminució dels crèdits inicials.

Serán aprovades pel Consell d'Administració les modificacions següents:

- Crèdit extraordinari.
- Suplements de crèdit.
- Baixes per anul·lació.

Serán aprovades pel Gerent les modificacions següents:

- Generacions de crèdit
- Transferències de crèdit
- Romanents de crèdit

Art. 8. Suplements de crèdits i crèdits extraordinaris

Quan calgui dur a terme una despesa que no pugui ajornar-se fins a l'exercici següent i per a la qual la dotació de crèdit pressupostari sigui insuficient o inexistent, es podrà autoritzar la concessió d'un suplement de crèdit en el primer supòsit, o d'un crèdit extraordinari en el segon.

En ambdós casos s'ha d'oferir el finançament corresponent, tant per mitjà de la disminució d'un altre crèdit (transferència de crèdit), l'aplicació d'altres recursos (ingressos més elevats) i/o amb càrrec a Romanent Líquid de Tresoreria.

Art. 9 Generació de crèdits específicament vinculats a ingressos

Els ingressos destinats a una finalitat específica, no previstos inicialment, s'afectaran al concepte de despesa corresponent.

Els ingressos a què es refereix aquest article són els que, sigui quina sigui la seva procedència, tenen caràcter finalista o específic.

Art. 10. Transferència de crèdit

Consisteixen en el trasllat de la totalitat o de part dels crèdits d'un concepte pressupostari a un altre del mateix estat de despeses, és a dir, la disminució d'un o de diversos conceptes a favor d'un altre o d'altres que augmenten en la mateixa quantia.

Quan es proposi la disminució d'un crèdit, ha de quedar garantit que, amb el crèdit disminuït, restarà una consignació suficient per atendre les despeses previstes fins al final de l'exercici. Això té una importància especial en els de despeses de retribucions de personal, i en els que emparen contractes periòdics de caràcter successiu (neteja, seguretat, subministraments, manteniment d'edificis, etc.)

Art. 11. Incorporació de romanents.

Consisteix en l'addició al pressupost de l'exercici corrent dels romanents de crèdit de la liquidació de l'exercici anterior no utilitzats, sempre que es compleixin les condicions establertes en l'article 47 del RD 500/1990 de 20 d'abril.

Els romanents incorporats només poden ser aplicats dins de l'exercici pressupostari al que s'acordi la seva incorporació, amb excepció dels romanents de crèdits finançats amb ingressos afectats que s'hauran d'incorporar obligatòriament, sense limitació d'anys, fins que es finalitzi el projecte afectat o bé es desisteixi de la seva realització total o parcial.

TÍTOL III. PROCEDIMENTS DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

CAPÍTOL I. PROCEDIMENT GENERAL

Art. 12. Existència de consignació

Només poden autoritzar-se despeses dins del límit de l'existència de consignació pressupostària adequada i suficient per atendre les obligacions que es derivin.

Correspon a la Direcció Administrativa i al Conseller Delegat o Gerent del PAMEM comprovar que no s'ultrapassin els límits dels crèdits disponibles en cada partida del pressupost, i l'adequació de l'aplicació pressupostària d'acord amb el contingut i l'objecte de l'expedient de despesa.

CAPÍTOL II. GESTIÓ DE LES DESPESES

Art. 13. Fases de la gestió de la despesa

Les fases de la gestió de la despesa són les següents: autorització (A), disposició (D), reconeixement de l'obligació (O), ordenació de pagament (P) i execució material del pagament, que es corresponen amb les fases vigents actualment per a l'àmbit de l'Administració Pública. A més, s'hi inclou la reserva de crèdit, que no és una fase de despesa en sí, atès que es tracta d'un instrument preventiu i previ a la despesa, i a la proposta d'aquesta.

Art. 14. Proposta de despesa

La proposta de despesa pot ser generada per qualsevol persona responsable de l'Institut, o per un òrgan de direcció, i permet sol·licitar que s'efectuï una determinada despesa (subministrament, prestació de servei, etc.) aplicable a un concepte de despesa de l'àrea pressupostària que correspongui.

Art. 15. Reserva de crèdit. Concepte

És l'acte pel qual s'afecta totalment o parcialment el crèdit disponible d'una partida pressupostària. L'objecte pot ser:

La realització d'una despesa segura o probable per a la qual es vol assegurar que hi hagi crèdit pressupostari.

La realització d'una transferència de crèdit.

La disposició del Conseller Delegat, que podrà efectuar una reserva de crèdit que afecti a partides de qualsevol sector pressupostari.

Art. 16. La comanda

La comanda és un document necessari per a contractacions o adquisicions concretes. El document de comanda s'ha d'elaborar per a l'autorització de despeses de béns i serveis. En el document han de constar el nom, el càrrec i la signatura de qui fa la proposta, la data en què es durà a terme i l'objecte de la proposta.

Art. 17. Autorització: concepte

L'autorització (fase A) de la despesa és l'acte pel qual s'acorda la realització d'una despesa a càrrec d'un concepte pressupostari determinat, sense ultrapassar-ne l'import pendent d'aplicació, calculada de manera certa o aproximada per excés, i es reserva per a aquesta

finalitat la totalitat o una part del crèdit pressupostari disponible. Aquest acte no implica encara la relació amb tercers, però comporta l'inici del procés administratiu.

Art. 18. Contractes per a la realització de treballs

Tots els contractes de serveis de consultoria i assistència i de serveis, que s'hagin d'adjudicar a persones físiques hauran d'estar informats obligatòriament per la Direcció Administrativa del PAMEM.

Art. 19. Contractes d'obres, serveis i subministraments

Els expedients de contractació es realitzaran d'acord amb la Llei 30/2007, de 30 d'octubre de Contractes del Sector Públic (LCSP) i el seu desenvolupament reglamentari, quan sigui d'aplicació i les demés disposicions legals vigents d'aplicació al respecte, així com les disposicions que s'efectuïn per desenvolupar aquesta normativa per part de l'Institut.

Art. 20. Despeses inferiors a 3.000,- euros

Les despeses que no superin els 3.000,- euros i que no estiguin subjectes a alguna altra disposició podran tramitar-se directament amb un document de gestió pressupostària ADO. Als efectes de gestió, comptabilització, i control es procurarà refundre en una sola factura les despeses de quantia inferior a 3.000,- euros, sempre que tinguin idèntic proveïdor, naturalesa de la despesa i detall suficient per a la seva fiscalització posterior.

Art. 21. Les despeses plurianuals

Les despeses de caràcter plurianual són les que a més de comprometre l'exercici corrent, estenen llurs efectes econòmics a anys posteriors, havent-se de comptabilitzar pels anys de la seva durada. La seva aprovació serà conforme a l'ordenament jurídic vigent.

Art. 22. Disposició: concepte

La disposició (fase D) o compromís de despesa és l'acte pel qual s'acorda o es concerta, segons els casos, després dels tràmits legals que siguin procedents, la realització concreta d'obres, la prestació de serveis o els subministraments. Amb la disposició queda formalitzada la reserva de crèdit per un import i unes condicions exactament determinats.

Representa el perfeccionament del compromís enfront de tercers i té per objecte l'afectació definitiva dels crèdits en el compliment d'una obligació, i vincula a la realització d'una despesa concreta i en una quantia exactament determinada.

Art. 23. Reconeixement de l'obligació

S'entén per obligació (fase O) l'operació de contreure en comptes, els crèdits exigibles al PAMEM quan ha estat acreditada satisfactòriament la prestació objecte de la disposició.

El reconeixement de l'obligació s'efectua un cop rebuda la factura corresponent i un cop el responsable de la comanda l'ha conformada.

Art. 24. Ordenació del pagament

S'entén per pagament ordenat (fase P) l'operació per la qual l'ordenant expedeix, en relació amb una obligació concreta, el manament de pagament contra la tresoreria del PAMEM.

El reconeixement de l'obligació comporta l'ordre de pagament en els terminis establerts, amb caràcter general i, si escau, els establerts prèviament amb el creditor, o en el mateix contracte.

Correspondrà l'ordre de pagament al Gerent a proposta de la Direcció Administrativa. L'ordenació dels pagaments podrà materialitzar-se en relacions que recolliran com a mínim i per cadascuna de les obligacions amb ells inclosos, l'import brut i liquidat, les retencions, la identificació del creditor i les aplicacions pressupostàries a que deuran imputar-se les operacions.

CAPÍTOL III. GESTIÓ DELS INGRESSOS

Art. 25. Tipus d'ingressos

Els tipus d'ingressos són els següents:

- Ordinari: previst a l'estat d'ingressos del pressupost.
- Extraordinari: no previst inicialment al pressupost. Genera la partida de despeses corresponent (partides ampliables).
- Majors ingressos: previstos inicialment al pressupost, però en una quantia inferior a la realment obtinguda.
- Romanents d'exercicis anteriors: són els incorporats d'acord amb la Llei general pressupostària. La percepció de l'ingrés és requisit indispensable per procedir a ampliar una despesa. No obstant si l'ingrés té com a origen una dotació d'un ens públic, estatal, autonòmic o local, és suficient tenir la notificació oficial del seu reconeixement (document ADO, o l'equivalent, emès per l'ens corresponent).

CAPÍTOL IV. GESTIÓ DE TRESORERIA

Art. 26. La tresoreria del PAMEM

Constitueixen la tresoreria de l'Institut tots els recursos financers, tant per a operacions pressupostàries com per a les extrapressupostàries, ja siguin diners, valors, crèdits o productes de l'endeutament bancari.

Els efectius de la tresoreria i les variacions que sofreixen estan subjectes al control de la Direcció Administrativa i han de ser registrats segons les normes de la comptabilitat pública.

La Secció de Tresoreria compleix les funcions següents:

- Recaptar els ingressos i pagar les obligacions.
- Servir el principi d'unitat de tresoreria, mitjançant la centralització de tots els cabals i valors generats per operacions pressupostàries i extrapressupostàries.
- Distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per a la satisfacció puntual de les obligacions del PAMEM.

Art. 27. Execució del pagament

És l'acte pel qual es produeix la sortida material o per qualsevol forma de pagament legalment prevista del fons de tresoreria del PAMEM, que dóna lloc a la cancel·lació del deute produït per les obligacions reconegudes davant de terceres persones.

Art. 28. La gestió de pagaments

Els terminis de pagament s'estableixen segons el tipus de creditor i contracte. Tenen la consideració de preferents els drets de personal del PAMEM (nòmina, becaris, investigadors, docents, etc).

La Direcció Administrativa, d'acord amb la situació de la tresoreria del PAMEM, ha d'establir les propostes de pagament en cada cas. El responsable administratiu de l'àrea o sector pressupostari ha de sol·licitar per escrit les modificacions en els terminis i les dates de venciment, i han de raonar-ne els motius.

En el moment d'aprovar-se el reconeixement de l'obligació (O), el mateix document comptable ha de reflectir, segons els criteris i terminis establerts anteriorment, la data de venciment del pagament.

La Secció de Tresoreria ha d'elaborar les propostes de pagament sobre la base dels documents comptables ADO, generats pels diversos òrgans gestors, d'acord amb les dates de venciment.

Art. 29. Les modalitats de pagament

S'estableixen les modalitats de pagament següents:

- Transferència bancària: és la modalitat ordinària de pagament.

- Càrrec en compte u ordre de càrrec en els supòsits en que així el determinen alguns pagaments: impostos, assegurances socials...
- Xec bancari: és una modalitat de pagament excepcional.
- Metà·lic: és una modalitat de pagament excepcional.
- Transferència estrangera: és la modalitat habitual per al pagament d'operacions exteriors.

Art. 30. Excedents de Tresoreria

Els excedents temporals de tresoreria es podran rendibilitzar mitjançant operacions d'inversions que reuneixin les degudes condicions de liquidat i seguretat previstes en l'article 199.2 del TRLHL, i que seran formalitzades pel Gerent donant compte a la Comissió Executiva.

Art. 31. Pagaments a justificar i Bestretes de Caixa fixa

Pagaments a justificar

Els responsables administratius de l'àrea pressupostària podrà sol·licitar el lliurament de pagaments a justificar quan s'hagi de fer un pagament urgent, d'import no previsible amb exactitud i no es pugui aportar el document justificatiu (factura) fins que no s'hagi efectuat el pagament.

Els perceptors dels pagaments a justificar restaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats rebudes en el termini màxim de tres mesos des de la percepció del fons, mitjançant la corresponen factura a nom del PAMEM.

No es podrà lliurar pagaments a justificar pels mateixos conceptes a perceptors que disposin de fons sense haver presentat la seva justificació.

Bestretes de caixa

Els responsable administratiu de l'àrea pressupostària pot sol·licitar el lliurament de determinades quantitats en concepte de "Bestretes de Caixa fixa" per atendre les despeses següents:

- Per afrontar pagaments al comptat, fora de l'àmbit territorial habitual (viatges, desplaçaments, despeses de representació i despeses similars).
- Quan s'hagin de fer pagaments de poc import en metà·lic perquè ho exigeix les entitats creditors (correus, BOE, DOGC i similars).

La justificació de pagaments ha d'anar acompanyada dels documents justificatius del pagament (factura/rebut) a nom del centre o del PAMEM.

No estaran sotmeses al vist-i-plau de la Gerència les despeses inferiors a 3.000 euros que es paguin mitjançant aquest sistema.

L'import màxim de la bestreta es fixa en 6.000,00 €.

Art. 32. Dietes i desplaçaments

El personal del PAMEM que hagi d'efectuar un desplaçament al servei d'aquest, ha de percebre les dietes i despeses de viatge, que ha d'acreditar d'acord amb els imports i els criteris regulats en la normativa vigent publicada en el BOE.

CAPÍTOL III. INGRESSOS

Art. 33. Dels Ingressos

Tots els ingressos hauran de realitzar-se únicament en els comptes corrents, oberts directament a nom de l'Institut.

Art. 34. Ingressos finalistes o de caràcter específic

Són ingressos finalistes els que van destinats a les finalitats exclusives que en motiven la dotació. Els efectes econòmics d'aquests ingressos són vàlids des del moment que s'acredita l'ingrés. La despesa no es pot materialitzar fins que l'ingrés estigui efectivament recaptat.

Art. 35. Recurs a l'endeutament

El PAMEM pot utilitzar el recurs de l'endeutament bancari per finançar les inversions que han d'estar incloses en el Pla d'Inversions aprovat. Tota operació d'endeutament financer ha de ser aprovada per l'òrgan competent.

TÍTOL V. LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DE L'EXERCICI

Art. 36. Tancament de l'exercici

A l'exercici econòmic del 2010 s'han d'imputar tots els ingressos que hagin estat liquidats o que corresponguin a aquest exercici, i totes les obligacions que s'acreditin com a concretes en el mateix període.

Totes les operacions enregistrades des de l'1 de gener de 2010 fins al 31 de desembre del 2010 s'han de comprendre en una sola Compte General tancada a final de l'exercici, que constituirà la liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses.

TÍTOL VI. EL CONTROL PRESSUPOSTARI

Art. 37. Obertura de comptes corrents

L'autorització per a l'obertura de comptes corrents a nom del PAMEM és competència del President de l'Institut. En tot cas, per disposar dels fons dipositats als comptes corrents, calen dues signatures autoritzades, una de cadascun dels grups establerts.

Art. 38. Arqueig

Ordinàriament, l'últim dia hàbil de cada mes, s'ha de dur a terme l'arqueig de caixa, que consisteix en la comprovació de l'existència en metàl·lic i en valors.

Aquesta verificació engloba dos aspectes:

Comptable: en el qual es confronten els saldos acumulats de cobraments i pagaments efectuats durant el període que presenten els llibres de Comptabilitat, amb el que reflecteixen els extractes bancaris.

Real: en el qual es comprova el saldo comptable indicat amb l'existència efectiva a la Caixa i als bancs, motiu pel qual a l'acta d'arqueig s'annexen obligatòriament els extractes de bancs en la data d'arqueig.

Art. 39. Conciliació

Amb data final de cada mes s'ha de fer la conciliació bancària de totes les comptes obertes en entitats financeres, que consisteix en l'explicació i la 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:

- Abonaments enregistrats pel banc i no comptabilitzats pel Centre.
- Càrrecs enregistrats pel banc i no comptabilitzats pel Centre.
- Ingressos comptabilitzats pel Centre i no enregistrats per l'entitat bancària.
- Pagaments comptabilitzats pel Centre i no enregistrats per l'entitat bancària.
- Les anotacions de conciliació s'han de fer de manera que quedin reflectides individualment totes i cadascuna de les diferències.

TÍTOL VII. DISPOSICIONS FINALS

Art. 40. Custòdia dels documents comptables

És responsabilitat del director administratiu del centre, la custòdia dels documents d'ingressos i de despeses que hagin comptabilitzat, i en especial dels originals de les factures, certificacions d'obres i de serveis i altres documents justificatius de la despesa. Els justificants de les operacions i dels suports de les anotacions comptables, així com els registres comptables es mantindran durant un termini mínim de sis anys contats des de la data de remissió dels comptes anuals als òrgans de control extern (ordre EHA/4041/2004 B.O.E. 09.12.04).

Art. 41. Desenvolupament de les Bases d'execució

El desenvolupament d'aquestes Bases d'execució, en els aspectes en què sigui necessari, s'haurà de recollir en circulars operatives.

Art. 42. Disposició derogatòria

Totes les normes de rang igual o inferior que s'oposin a aquestes Bases queden sense efecte, excepte les que aprovi el Consell d'Administració del PAMEM i ratifiqui el Consorci Sanitari de Barcelona.