



**PAMEM**

**Institut de Prestacions d'Assistència  
Mèdica al Personal Municipal**

**PAMEM**

**PRESSUPOST 2012**

**Barcelona, desembre 2011**



PAMEM

Institut de Prestacions d'Assistència  
Mèdica al Personal Municipal



Sra. Elena Talens  
Directora de Serveis de Consorcis  
i Fundacions  
Ajuntament de Barcelona  
Pça Sant Miquel, s/n 6ena planta  
**BARCELONA**

Benvolguda,

T'envio còpia dels següents expedients:

- Aprovació Pressupost 2012
- Aprovació Compte Genetral 2011

Cordialment,

*C. Duràn*

Conxa Duràn  
Gerent





**PAMEM**

**Institut de Prestacions d'Assistència  
Mèdica al Personal Municipal**

## **Index de documents**

- 1. Projecte de pressupost 2012 (Comptabilitat pública).**
- 2. Memòria.**
- 3. Tancament 2011 vs Pressupost 2012.**
- 4. Pressupost 2011 vs Pressupost 2012.**
- 5. Detall inversions 2012.**
- 6. Estat de Consolidació.**
- 7. Bases d'execució.**
- 8. Informe Intervenció**

Projecte de Pressupost  
Comptabilitat pública  
2012

Àrea de despesa 3

Política de despesa 31. Sanitat.

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

CAPÍTOL	PARTIDA	ESTAT D'INGRESSOS 2012 DESCRIPCIÓ	€	€
34	341	PREUS PÚBLICS PRESTACIÓ SERVEIS Preus públics prest. serv. que beneficiï l'act. Econ.	32.884,00	32.884,00
39	399	ALTRES INGRESSOS Altres ingressos diversos	17.116,00	17.116,00
<b>CAPÍTOL 3. TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>				<b>50.000,00</b>
45	450	DE COMUNITATS AUTÒNOMES Organismes autònoms	19.057.899,60	19.057.899,60
46	462	DE ENTITATS LOCALS D'altres transferències	6.816.000,00	6.816.000,00
	462.00	Quotes d'afiliació Funcionaris actius grup Ajuntament de Barcelona	4.385.000,00	
	462.01	Aportació Ajuntament de Barcelona	2.231.000,00	
<b>CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>				<b>25.673.899,60</b>
62	520	INTERESSOS DE DIPÒSITS Ingressos financers	0,00	0,00
<b>CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS</b>				<b>0,00</b>
<b>TOTAL ESTAT D'INGRESSOS 2012</b>				<b>25.723.899,60</b>

CAPÍTOL	PARTIDA	ESTAT DE DESPESES 2012 DESCRIPCIÓ	€	€
12	120	PERSONAL FUNCIONARIO Personal Funcionari	108.211,86	108.211,86
13	130	PERSONAL LABORAL Laboral Fix	1.496.191,66	1.078.859,02
	131	Laboral no Fix	419.332,84	
16	160	QUOTES SOCIALS Seguretat Social	467.781,81	467.781,81
<b>CAPÍTOL 1. DESPESA DE PERSONAL</b>				<b>2.072.185,33</b>
20	206	ARRENDAMENTS Arrendaments Equips Informació	0,00	0,00
21	210	REPARACIONS, MANTENIMENT I CONS. Infraestructura i bens	155.121,55	155.121,55
22	220	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES Material d'oficina	11.080.484,38	35.267,77
	221	Subministraments	509.043,72	
	222	Comunicacions	223.805,92	
	224	Primes d'assegurances	90.199,07	
	225	Altres tributs	33,93	
	228	Despeses diverses	25.010,04	
	227	Treballs altres empreses	10.197.133,93	
<b>CAPÍTOL 2. DESPESES EN BENS I SERVEIS</b>				<b>11.236.615,93</b>
31	310	INTERESSOS DE PRESTECES Interessos	100.000,00	100.000,00
<b>CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES</b>				<b>100.000,00</b>
44	440	TRANSFERÈNCIES A EMPL. DE L'ENT LOCAL Aportacions a Societats municipals o prov.	12.046.810,34	12.046.810,34
46	460	TRANSFERÈNCIES A FAMÍLIES Atencions benèfiques assistencials	169.488,00	169.488,00
<b>CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>				<b>12.216.098,34</b>
63	633	INVERSIONS DE REPOSICIÓ Maquinària, instal·lacions i utilitatge	100.000,00	25.000,00
	635	Mobiliari i estris	25.000,00	
	636	Equips informàtics	50.000,00	
<b>CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS</b>				<b>100.000,00</b>
<b>TOTAL ESTAT DE DESPESES 2012</b>				<b>25.723.899,60</b>



## Memòria pressupost 2012- PAMEM

El projecte de pressupost per a l'exercici 2012 experimenta una disminució del 0,55% respecte al 2011 segons s'especifica a continuació:

### P.A.M.E.M

Memòria explicativa del pressupost 2012

#### PROJECTE DE PRESSUPOST

#### PAMEM

INGRESSOS	Previsió 2012	Previsió 2011	Augment (%)
3. Taxes i altres ingressos	50.000,00	107.884,00	-53,65 %
4. Transferències corrents (1)	25.673.899,60	25.757.899,61	-0,33 %
5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00 %
<b>Total Ingressos</b>	<b>25.723.899,60</b>	<b>25.865.783,61</b>	<b>-0,55 %</b>

DESPESES			
1. Despeses de personal	2.072.185,33	2.104.979,35	-1,56 %
2. Despeses de béns i serveis	11.235.615,93	11.454.705,92	-1,91 %
3. Despeses financeres	100.000,00	75.000,00	33,33 %
4. Transferències corrents	12.216.098,34	12.216.098,34	0,00 %
6. Inversions reals	100.000,00	15.000,00	566,67 %
<b>Total Despeses</b>	<b>25.723.899,60</b>	<b>25.865.783,61</b>	<b>-0,55 %</b>

(1) Ingressos transferències corrents	25.673.899,60	25.757.899,61	-0,33 %
45	19.057.899,60	19.057.899,61	0,00 %
46	6.616.000,00	6.700.000,00	-1,25 %

## **Ingressos**

El capítol 3 "Taxes i altres ingressos" la quantitat consignada presenta una disminució del -53,65% que respon a la previsió de tancament d'enguany.

Per la seva incidència econòmica en el finançament d'aquesta institució és necessari esmentar els conceptes que s'integren en el capítol 4 "Transferències corrents":

- 1) Les transferències Ajuntament de Barcelona responen al següents conceptes.
  - a) Les transferències de l'Ajuntament (partida 462.00) contempnen l'aportació en concepte d'assistència dels titulars i beneficiaris actius a càrrec d'aquesta institució per un import de 4.385.000 euros; aquesta xifra representa una disminució del 0,34% respecte del 2011 d'acord amb les previsions del volum de treballadors en actiu.
  - b) D'altra banda (partida 462.01) es consigna la quantitat de 2.231.000 euros en concepte de subvenció a l'explotació, d'acord amb el compromís acordat amb l'Ajuntament amb una disminució del 3% respecte l'exercici 2011.
  - c) Globalment l'aportació de l'Ajuntament presenta una disminució del 1,25%
  
- 2) Les transferències de la Generalitat de Catalunya (partida 450) responen al següents conceptes:
  - a) L'aportació per a l'assistència sanitària als titulars passius i els seus beneficiaris es preveu en 6.000.000,00 euros.
  - b) L'aportació per la delegació de competències prevista en els convenis de gestió de les àrees bàsiques de salut 1A Barceloneta, 10A Vila Olímpica i Larrard 6C-6E (Salut-Lesseps), per un import de 12.322.899,61 euros. Aquesta xifra es correspon amb l'ajust de previsió d'ingressos de PAMEM per la gestió directa de les àrees bàsiques de salut.
  - c) Es preveu un ingrés per un import total de 735.000,00 euros corresponen a l'aportació derivada dels convenis col·laboració signats amb l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) del Departament d'Acció Social i Ciutadania de la Generalitat de Catalunya per a la valoració del grau i nivell de dependència, així com la valoració del grau de discapacitat.
  - d) A nivell global les transferències provinents de la Generalitat de Catalunya es mantenen sense cap variació respecte l'exercici 2011.

## **Despeses**

### **Capítol 1.**

Les despeses de personal es regeixen pels acords del conveni col·lectiu de l'Ajuntament de Barcelona i l'aplicació de les mesures de reducció del dèficit públic aprovades per l'Estat i la Generalitat de Catalunya.

El total d'aquest capítol presenta una variació a la baixa del 1,56%.

### **Capítol 2.**

Aquest capítol inclou l'actualització a costos reals dels diversos conceptes d'atenció hospitalària, extrahospitalària i prestacions complementàries tenint en compte l'evolució a la baixa dels titulars actius i els seus beneficiaris dels funcionaris del grup Ajuntament de Barcelona.

En el seu conjunt aquest capítol disminueix un 1,91%

### **Capítol 4.**

Les transferències corrents inclouen els traspessos a PAM SL per a la gestió de les àrees bàsiques de salut, així com els lliuraments a particulars i familiars pel rescabaments de despeses.

Sense variació respecte l'exercici 2011.

### **Capítol 6.**

Les inversions reals presenta un increment de 566,67% respecte a l'exercici 2011, fruit de les necessitats corresponents a les inversions de reposició.

**Barcelona, 14 de desembre de 2011**



**Juan Manuel Vaqueiro Antela**  
**Responsable d'Economia i Finances**



PAMEM

Institut de Prestacions d'Assistència  
Mèdica al Personal Municipal

<b>63</b>	<b>INVERSIONS DE REPOSICIÓ</b>	<b>100.000,00</b>
	633 Maquinària, instal.lacions i utillatge	25.000,00
	635 Mobiliari i estris	25.000,00
	636 Equips informàtics	50.000,00



PAMEM

Institut de Prestacions d'Assistència  
Mèdica al Personal Municipal

PLANTILLA PER CATEGORIES

	<u>Total</u>	<u>FIX</u>	<u>NO FIX</u>	<u>SEG.SOCIAL</u>	<u>TOTAL</u>
• Auxiliars administratius	14	332.801,63	84.242,52		417.044,15
• Administratius	2	78.772,23	0,00		78.772,23
• Operaris	1	21.081,85	0,00		21.081,85
• Tècnic superior farmàcia	1	45.657,23	0,00		45.657,23
• Tècnic superior medicina	4	127.861,33	26.547,45		154.408,78
• Tècnic superior psicologia	2	0,00	61.263,77		61.263,77
• Fisioterapeuta	3	0,00	91.274,85		91.274,85
• Treball social	2	0,00	95.495,10		95.495,10
• Gestor administració	1	36.040,50	0,00		36.040,50
• Tècnic mig sanitari	13	520.190,96	60.508,95		580.699,91
• Auxiliari de clínica	1	22.665,15	0,00		22.665,15
• Seguretat Social a Càrrec de l'Empresa				467.781,81	467.781,81
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>1.185.070,88</b>	<b>419.332,64</b>	<b>467.781,81</b>	<b>2.072.185,33</b>



PAMEM

Institut de Prestacions d'Assistència  
Mèdica al Personal Municipal

## **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE L'ANY 2012**

### **TÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS**

#### **Art. 1. Definició i aplicació**

El pressupost del PAMEM per al 2012 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 2012.

El Pressupost del PAMEM per a l'any 2012, 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 25.723.899,60 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 2012 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, 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 Gerent, 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 Gerència 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 del departament d'Economia i Finances. 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.
- Metàl·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 corresponent 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 metàl·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.

### **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 2012 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 2012 fins al 31 de desembre del 2012 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 departament d'Economia i Finances 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 comptats 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.





## INTERVENCIÓ

d'estabilitat pressupostària. S'observa un decrement del 0,55 % respecte al pressupost de l'exercici 2011.

- Els ingressos previstos en el capítol 3 (taxes i altres ingressos ) presenta una disminució del 53,65 %. Segons s'explica en la Memòria, correspon a la previsió de tancament d'enguany.
- Les transferències pressupostades en el capítol 4 provinents del grup Ajuntament de Barcelona disminueixen en un 1,25%. Segons s'indica a la memòria, la partida 462.00 contempla "l'aportació en concepte d'assistència dels titulars i beneficiaris actius a càrrec d'aquesta institució per un import de 4.385.000 euros; aquesta xifra representa una disminució del 0,34% respecte del 2011 d'acord amb les previsions del número de treballadors en actiu. D'altra banda, a la partida 462.01 es consigna la quantitat de 2.231.000 euros en concepte de subvenció a la explotació. D'acord amb el compromís acordat amb l'Ajuntament amb una disminució del 3% respecte l'exercici 2011."

L'Ajuntament de Barcelona, en el projecte de pressupost aprovat inicialment per la Comissió d'Economia, Empresa i Ocupació de data 8 de novembre de 2011, ha inclòs en la partida 46717 de l'estat de despeses un crèdit de 2.231.000,00 € com transferència corrent (PAMEM).

- En relació a les transferències provinents de la Generalitat s'ha mantingut el mateix import que el pressupostat per a l'any 2011, segons el detall següent:

Assistència passius	6.000.000,00
Àrees Bàsiques de Salut	12.322.899,60
ICASS (SEVAD - CAD)	<u>735.000,00</u>
<b>Total</b>	<b>19.057.899,61</b>

A data d'emissió d'aquest informe, aquesta intervenció no té constància de l'aprovació dels import de les aportacions de l'any 2012 relatives als convenis d'assistència als titulars passius, de valoració d'autonomia i del grau de discapacitat de les persones (CAD) i de valoració del grau i el nivell de dependència (SEVAD) i de les clàusules de gestió de les ABS per a l'annualitat 2012. Al respecte es recorda que la disponibilitat dels crèdits ha d'estar supeditada a l'existència dels documents fefaents que acreditin els compromisos fèrms de l'entitat que realitza l'aportació prevista en el pressupost, segons el que preveu l'article 173.6 a del RD 2/2004 Text Refós de la LRHL.

- S'observa que es preveu un decrement de les despeses de personal del 1,56% en relació al pressupost inicial de l'any 2011, com a conseqüència, segons s'indica a la memòria, de l'aplicació de les mesures de reducció del dèficit públic aprovades per l'Estat i la Generalitat de Catalunya. En qualsevol cas, les despeses de personal s'hauran d'ajustar a les instruccions que es puguin determinar en la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2012, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació
- Les despeses en béns corrents i serveis (capítol 2) disminueixen un 1,91 %. D'acord amb la memòria que s'adjunta al Pressupost, aquesta variació es deu a "l'actualització a costos reals dels diversos conceptes d'atenció hospitalària, extrahospitalària i prestacions complementàries tenint en compte l'evolució a la baixa dels titulars actius i els seus beneficiaris dels funcionaris del grup Ajuntament de Barcelona."
- Les transferències corrents no presenten cap modificació respecte als crèdits inicials del pressupost de l'any 2011. En aquest capítol s'inclou la transferència de 12.046.610,34 euros



## INTERVENCIÓ

a la societat PAM, SL (participada íntegrament pel PAMEM) per a la gestió de les àrees bàsiques de salut.

D'altra banda es preveuen transferències per import de 169.488,00 per al lliurament a particulars i familiars pel rescabament de despeses en atencions sanitàries i assistencials.

- Les inversions reals s'incrementen notablement en comparació al pressupost inicial de l'any 2011, fruit, segons s'explica a la Memòria, de les necessitats corresponents a la reposició de les inversions existents,.

**PAM, S.L.****Estat de previsió d'ingressos i despeses**

INGRESSOS	PREVISIÓ 2012	PREVISIÓ 2011	VARIACIÓ (%)
Ingressos per servicis SCS	12.046.610,34	12.046.610,34	0,00%
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>12.046.610,34</b>	<b>12.046.610,34</b>	<b>0,00%</b>
DESPESES	PREVISIÓ 2012	PREVISIÓ 2011	VARIACIÓ (%)
Despeses de personal	7.970.313,77	7.970.313,77	0,00%
Despeses bóns i serveis	4.076.296,57	4.076.296,57	0,00%
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>12.046.610,34</b>	<b>12.046.610,34</b>	<b>0,00%</b>

- L'Estat de previsió de despeses i ingressos de la societat PAM, SL no presenta cap variació respecte a les previsions inicials de l'exercici anterior. Els ingressos de la Societat provenen de la transferència rebuda del PAMEM, derivada dels convenis signats amb el Cat-Salut tal com s'ha esmentat anteriorment.

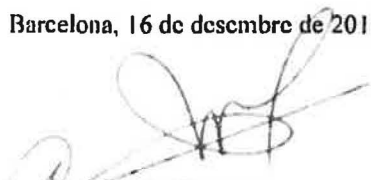
**2.- DOCUMENTACIÓ PRECEPTIVA QUE S'HA D'ACOMPANYAR AL PROJECTE DE PRESSUPOST**

- Memòria explicativa del contingut i principals modificacions (art. 168.1.a del RD 2/2004 Text Refós de la LRHL i art. 18.1 a) del RD 500/1990).
- Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior (art. 168.1.b del RD 2/2004 Text Refós de la LRHL i art. 18.1 b) del RD 500/1990) i avanç de la liquidació del Pressupost corrent, referida al menys a sis mesos del mateix (art. 168.1.b del RD 2/2004 Text Refós de la LRHL i art. 18.1 b) del RD 500/1990).
- Annex de personal de l'entitat, relació valorada de tots els llocs de treball (art. 168.1.c del RD 2/2004 Text Refós de la LRHL i article 18.1 c) del RD 500/1990).
- Programa anual d'inversions a realitzar durant l'exercici (art. 168.1.d del RD 2/2004 Text Refós de la LRHL i article 18.1 d) del RD 500/1990).
- Bases d'execució (art. 165.1 del RD 2/2004 Text Refós de la LRHL, i art. 9 del RD 500/1990).



- Estat de previsió de despeses i ingressos de la societat mercantil Prestacions d'Assistència Mèdica, S.L. el capital social de la qual pertany íntegrament a l'Institut (art. 164.1.c del RD. 2/2004 Text Refós de la LRHL).
- Programa anual d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils el capital social de les quals sigui titular únic o particip majoritari l'entitat local (art. 166.1.b del RD. 2/2004 Text Refós de la LRHL).
- L'Estat de Consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils (art. 166.1.c del RD. 2/2004 Text Refós de la LRHL).

Barcelona, 16 de desembre de 2011.

  
Antonio Muñoz i Juncosa  
L'Interventor



PAMEM

**Institut de Prestacions d'Assistència  
Mèdica al Personal Municipal**

Montserrat Vendrel i Tornabell, secretària delegada de l'Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM)

**CERTIFICA:** Que en el Consell d'Administració de PAMEM de data 29 de desembre de 2011, el Consell acorda proposar al Consorci Sanitari de Barcelona, l'aprovació del Pressupost d'ingressos i despeses de l'Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal per l'exercici 2012, juntament amb les bases d'execució, per un import anivellat de 25.723.899,60 €, supeditat a que en el pressupost que definitivament aprovi la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'any 2012, s'inclouin les dotacions adients quant a previsions d'ingressos provinents de la Generalitat de Catalunya / Servei Català de la Salut.

Per què així consti, signo el present certificat a Barcelona, a 29 de desembre de 2011

Vist-i-plau

**Cristina Iniesta i Blasco**  
**Presidenta PAMEM**