

Arrel d'una nota emesa pel Control Intern de la Universitat, hem vist del tot necessari emetre un recordatori del que és la normativa que és la base on s'assenta tota la regulació de les despeses.

El PDI responsable d'un projecte, té delegada per la Universitat la competència de gestionar el pressupost del projecte i aprovar les despeses, a excepció de les de personal i d'aquelles que per la seva quantia tenen aquesta competència delegada als directors de les UE. En tal cas el director de la UE serà qui, a petició del PDI responsable del projecte, les autoritzarà.

El PDI que lidera un projecte gestiona un pressupost que són fons públics i per tant que requereixen d'una gestió transparent. Aquesta transparència s'ha de cuidar de forma expressa i requerirà, en cas de despeses que aparentment no siguin clares, d'una explicació escrita complementada amb documentació si s'escau, que s'adjuntarà a la documentació justificativa de la despesa.

El manual de gestió econòmica del CTT indica en l'apartat *DESPESES* el següent:

"Les despeses que poden carregar-se a projectes gestionats pel CTT () són **aquelles a nom de la UPC que són necessàries per dur a terme aquells projectes.**"*

A banda del que indica el Manual la Llei de Subvencions diu:

Artículo 31. Gastos subvencionables.

- 1. Se consideran gastos subvencionables, a los efectos previstos en esta ley, aquellos que de **manera indubitada** respondan a la naturaleza de la actividad subvencionada, **resulten estrictamente necesarios** y se realicen en el plazo establecido por las diferentes bases reguladoras de las subvenciones.*

Per tant no es poden carregar despeses que vagin a nom de tercers que no sigui la UPC, la única excepció és el cas de despeses de viatge que vagin a nom del viatger; no es poden carregar despeses que no siguin necessàries, no es poden carregar despeses sumptuoses i que no estiguin justificades d'acord amb l'activitat que es du a terme. Aquesta justificació ha de respondre a una justificació documental.

Els tiquets s'han de minimitzar. Ha de ser de xifres verdaderament petites i s'ha de tenir en compte que, en tal cas no es podrà mai deduir l'IVA.

Quan es tracti de despeses de viatge, aquest viatge ha d'estar degudament justificat per l'activitat que es du a terme i ha de gaudir de la corresponent autorització aprovada pel director de la UE d'adscripció del viatge. La despesa ha de ser proporcionada i raonable.

En conclusió, els administradors i personal administratiu que gestioni aquestes despeses està obligat a preservar l'aplicació de la normativa que regula la despesa i en cas de dubte sobre la seva raonabilitat haurà de demanar les explicacions o justificacions, si s'escau, que siguin necessàries i adjuntar-les al suport documental de la despesa.

()projectes gestionats pel CTT : Ho entenem en sentit ampli, es a dir, convenis, serveis, cursos, donacions, ajuts i subvencions*