

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

ANY 2019

PATRONAT CATALUNYA MÓN - CONSELL DE DIPLOMÀCIA PÚBLICA DE CATALUNYA (PCM-DIPLOCAT)		PRESSUPOST 2019
ESTAT D'INGRESSOS ANY 2019		
410.0023	Del Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència	2.000.000,00
TOTAL INGRESSOS		2.000.000,00
PATRONAT CATALUNYA MÓN - CONSELL DE DIPLOMÀCIA PÚBLICA DE CATALUNYA (PCM-DIPLOCAT)		PRESSUPOST 2019
ESTAT DE DESPESES ANY 2019		
130.0001	Retribucions bàsiques	557.369,05
132.0001	Retribucions bàsiques i altres remuneracions	83.546,27
160.0001	Seguretat social	178.466,94
CAPÍTOL 1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	819.382,26
210.0001	Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres construc.	13.000,00
220.0001	Material ordinari no inventariable	5.000,00
220.0002	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	5.000,00
221.0001	Aigua i energia	7.000,00
222.0001	Despeses postals missatgeria i altres similars	3.000,00
224.0001	Despeses d'assegurances	4.000,00
225.0001	Tributs	500,00
226.0005	Organització de reunions, conferències i cursos	1.047.117,74
226.0011	Formació dels empleats públics	3.000,00
226.0039	Despeses per serveis bancaris	
226.0089	Altres despeses diverses	10.000,00
227.0001	Neteja i sanejament	12.000,00
227.0089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	45.000,00
228.0003	Solucions TIC - CTTI - Serveis recurrents	
230.0001	Dietes, locomoció i trasllats	16.000,00
CAPÍTOL 2	DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	1.170.617,74
342.0001	Comissions i altres despeses bancàries	4.500,00
CAPÍTOL 3	DESPESES FINANCERES	4.500,00
480.0030	Beques	
CAPÍTOL 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00
610.0001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	
640.0001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	
650.0001	Inversions en equips de procés de dades	2.500,00
680.0002	Inversions en aplicacions informàtiques	3.000,00
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	5.500,00
TOTAL DESPESES		2.000.000,00
INGRESSOS - DESPESES=		0,00

Pressupost prorrogat del 2017 per a l'exercici 2018 i 2019:

PATRONAT CATALUNYA MON		PRESSUPOST 2017
ESTAT D'INGRESSOS ANY 2017		
410.0023	Del Departament d'Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	2.100.000,00
462.0001	De la Diputació de Barcelona	70.000,00
463.0001	D'altres ens locals	
482.0001	D'altres institucions sense fi de lucre i d'altres ens corporatius	150.000,00
520.0001	Interessos de comptes corrents	
TOTAL INGRESSOS		2.320.000,00

PATRONAT CATALUNYA MON		PRESSUPOST 2017
ESTAT DE DESPESES ANY 2017		
130.0001	Retribucions bàsiques	544.972,65
132.0001	Retribucions bàsiques i altres remuneracions	84.919,56
160.0001	Seguretat social	175.397,48
CAPÍTOL 1	Remuneracions del personal	805.289,69
200.0002	Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	70.500,00
203.0001	Lloguers i cànon d'altre immobilitzat material	
210.0001	Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres construc.	13.000,00
212.0001	Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades	
213.0001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	
220.0001	Material ordinari no inventariable	5.000,00
220.0002	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	5.000,00
221.0001	Aigua i energia	7.000,00
222.0001	Despeses postals missatgeria i altres similars	3.000,00
224.0001	Despeses d'assegurances	4.000,00
225.0001	Tributs	500,00
226.0005	Organització de reunions, conferències i cursos	1.273.685,08
226.0011	Formació del personal propi	3.000,00
226.0089	Altres despeses diverses	10.000,00
227.0001	Neteja i sanejament	12.000,00
227.0089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	45.000,00
228.0001	Solucions de Connectivitat de Dades asquirides al CTTI	37.025,23
230.0001	Dietes, locomoció i trasllats	16.000,00
342.0001	Comissions i altres despeses bancàries	4.500,00
650.0001	Inversions en equips de procés de dades	2.500,00
680.0002	Inversions en aplicacions informàtiques	3.000,00
TOTAL DESPESES		2.320.000,00

INGRESSOS - DESPESES=		0,00
------------------------------	--	-------------

TÍTOL I. NORMES GENERALS I MODIFICACIONS DE CRÈDIT

CAPÍTOL 1.- Normes generals

Base 1.- Àmbit temporal

L'aprovació, gestió i liquidació del pressupost del Patronat Catalunya Món – Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya (PCM-DIPLOCAT), d'ara en endavant DIPLOCAT, s'ha d'ajustar als seus Estatuts i a aquestes Bases d'Execució, que tindran la mateixa vigència que el pressupost publicat al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya i d'acord amb la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

La proposta de pressupost anual l'aprova l'òrgan de govern de Diplocat, que és el Ple, a proposta del Comitè Executiu i s'incorpora a la Llei de pressupostos anual de la Generalitat per a la seva aprovació.

Si a l'inici de l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el pressupost corresponent, es considerarà automàticament prorrogat el de l'exercici anterior.

Si el pressupost s'hagués de prorrogar, aquestes Bases d'Execució es regiran també en el període de pròrroga pressupostària.

Base 3.- Estructura pressupostària

L'estructura del pressupost s'obté classificant-se els crèdits consignats en l'Estat de Despeses amb els criteris econòmics, dins el programa corresponent, 231) Relacions Exteriors, i per aplicacions, identificant-hi els projectes de despesa.

La partida pressupostària es defineix, en conseqüència, per l'agrupació de la classificació per programes i la classificació per criteris econòmics, i constitueix la unitat sobre la que s'efectuarà el control de les operacions de l'execució de la despesa.

Els crèdits inclosos en l'estat de les despeses es classificaran sota els criteris següents:

- Per programes: 231) Relacions exteriors
- Per classificació econòmica: per capítol, article i concepte i aplicació

Les previsions de l'estat d'ingressos es classificaran sota els criteris següents:

- Per programes: 231) Relacions exteriors
- Per classificació econòmica: per capítol, article i concepte i aplicació

Base 4.- Vinculacions jurídiques

Els crèdits consignats per despeses es destinaran a la finalitat específica per la qual hagin estat autoritzats en el pressupost de DIPLOCAT, o per les seves modificacions pressupostàries degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant a nivell de vinculació jurídica.

Respecte a la classificació econòmica, el nivell de vinculació jurídica és el capítol.

Es podran crear noves partides sense aprovar una modificació pressupostària sempre i quan es trobin dins d'un mateix capítol. Correspon al/la secretari/ària general la seva aprovació.

CAPÍTOL 2.- Modificacions de crèdit del pressupost

Base 5.- De les modificacions de crèdit

Qualsevol modificació del pressupost requereix una proposta motivada pel/per la secretari/a general, qui ho presentarà posteriorment al Comitè Executiu de DIPLOCAT per a la seva aprovació

En aquesta proposta caldrà especificar el pressupost inicial, la modificació a realitzar i el pressupost final.

Base 6.- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

La realització d'un nou programa no previst en el pressupost i pel que no existeix consignació pressupostària generarà una modificació del pressupost de crèdits extraordinaris i/o suplementes de crèdit.

Correspon l'aprovació dels crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit al Comitè Executiu, qui ho sotmetrà a ratificació posterior per part del Ple..

En tot cas, l'expedient de modificació haurà d'incloure necessàriament la proposta de recursos concrets que els han de finançar.

Base 7.- Ampliació i generació de crèdits

L'aprovació de les ampliacions i generacions de crèdit producte de majors ingressos que comporten la realització de despeses afectades a aquest ingressos i per a les que ja existeix consignació pressupostària correspon al/a la secretari/a general, qui posteriorment haurà de donar comptes al Comitè Executiu.

Podran generar crèdit en l'estat de despeses els ingressos següents:

- Aportacions o compromisos fermes d'aportació, provinents de persones físiques o jurídiques, per finançar despeses que per la seva naturalesa estiguin compromeses en les seves finalitats o objectius.
- Alienacions de béns de DIPLOCAT.
- Prestació de serveis.
- Els imports derivats de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, quan a la reposició de crèdit en la correlativa partida pressupostària.

Base 8.- Transferències de crèdit

Quan s'hagin d'efectuar despeses i no hi hagi suficient consignació pressupostària a la partida corresponent d'acord amb el nivell de vinculació jurídica establert en aquestes bases, però sigui possible minorar el crèdit en d'altres partides corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica sense alterar la quantitat global del pressupost, es tramitarà un expedient de modificació per transferència de crèdit.

El/la secretari/a general elaborarà el document de modificació pressupostària i el presentarà al Comitè Executiu per a la seva aprovació.

Base 9.- Incorporació de romanents

L'article 13.4 de la Llei 4/2017, de 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 2017, regula el tractament a donar en els casos de romanents de tresoreria positius derivat d'excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de la Generalitat o les entitats del seu sector públic no obtingudes en concurrència, excepte que hi hagi un contracte programa on estigui prevista una concreta destinació.

L'apartat 9 de les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General 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, estableix que la incorporació de romanent de les entitats classificades dins el sector públic de la Generalitat segons el SEC requerirà autorització prèvia de la Intervenció General i el procediment que se seguirà serà mitjançant una modificació pressupostària en fase d'execució del pressupost.

El/la secretari/a general elaborarà el document de modificació pressupostària i el presentarà al Comitè Executiu per a la seva aprovació i posterior ratificació per part del Ple.

Base 10.- Baixes per anul·lació

Quan es consideri que el saldo d'un crèdit pressupostari pot minorar-se sense pertorbació del servei, pot ordenar-se, a iniciativa del/ de la cap d'administració, un expedient de baixa per anul·lació. L'aprovació de l'expedient correspon al/a la secretari/a general.

Base 11.- Habilitació de crèdit

Quan sigui necessària l'habilitació de crèdit en una partida pressupostària no prevista en el pressupost, la seva aprovació correspon al/la secretari general a iniciativa del/de la cap d'administració. En cap cas comportarà un augment del Pressupost de DIPLOCAT.

TÍTOL II. DE LES DESPESES

CAPÍTOL 1.- Gestió pressupostària

Base 12.- Fase de la gestió de la despesa i contractació

La gestió de la contractació de les despeses del pressupost de DIPLOCAT es realitzarà en les fases següents:

- Autorització de la despesa (A)
- Disposició de la despesa (D)
- Reconeixement de l'obligació (O)
- Ordenació del pagament (P)

Es podran acumular en un sol acte administratiu aquestes fases de gestió de la despesa.

Per la justificació de cada fase de gestió serà suficient amb el formulari de sol·licitud / liquidació de despeses on quedi autoritzada la gestió pel/per la secretari/a general.

El registre comptable de les fases de gestió es realitzarà a únics efectes de control de les consignacions pressupostàries disponibles.

Principi d'annualitat pressupostària:

Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses del pressupost, només es podran contraure obligacions derivades de despeses que es realitzin en l'any natural del propi exercici pressupostari.

Base 13.- Autorització i disposició de despeses i ordenació de pagaments

L'autorització de despeses és competència del/ de la secretari/ària general, qui dóna compte al Comitè Executiu i aquest al Ple.

Base 14.- Reconeixement de l'obligació

El reconeixement d'obligacions i autoritzacions de les factures o despeses prèviament autoritzades correspon al/la secretari/ària genral. El registre correspon al/la cap d'administració.

Base 15.- Ordenació del pagament

La fixació dels criteris d'ordenació de pagaments i aprovació corresponent és competència del/ de la secretari/a general a proposta del/de la cap d'administració.

Un cop aprovat el pagament, aquest s'efectuarà amb càrrec a l'únic compte corrent de l'ens i sempre amb dues signatures autoritzades.

Les persones autoritzades per formalitzar el pagament són: el/la secretari/ària general, el/la cap d'administració i el/la cap de projectes sènior.

Així mateix, i tal com s'esmenta a les bases 20 i 21 del present document, es permet el pagament en efectiu de despeses mitjançant el formulari de sol·licitud / liquidació de despeses o bé bestreta de caixa petita.

Base 16.- Constitució de fiances

Si existeix l'obligació de constituir una fiança, l'operació comptable tindrà caràcter no pressupostari.

Base 17.- Despeses pluriennals

Es poden adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs per finançar inversions, transferències corrents i de capital, arrendaments d'immobles, càrrega financera, sempre i quan no puguin estipular-se o resultin antieconòmics per un any.

En el cas que es requereixin aportacions addicionals provinents del pressupost de la Generalitat de Catalunya, caldrà l'aprovació del Govern de la Generalitat.

L'aprovació d'aquesta despesa correspondrà al Comitè Executiu amb posterior ratificació del Ple.

Base 18.- Convenis

Els convenis que impliquin obligacions econòmiques, hauran de preveure en el text l'import, la forma de pagament i els terminis de justificació.

Base 19.- Operacions de crèdit

Les operacions de crèdit hauran de ser aprovades pel Comitè Executiu i ratificades posteriorment pel Ple, a proposta del/ de la secretari/a general.

CAPÍTOL 2.- Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa

Base 20.- Pagaments a justificar

Tots els pagaments s'hauran de justificar degudament, ja sigui amb el tiquet, comprovant de despesa o factura corresponent i els aprovarà el/la secretari/ària general.

En el cas que no es disposi del comprovant de despesa, s'indicarà en el concepte tiquet extraviat, caldrà justificar l'excepcionalitat mitjançant un informe o declaració de la persona afectada i necessitarà l'autorització del /de la secretari/a general.

S'aplica a tot el personal el DECRET 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.

Base 21.- Bestretes de caixa fixa

Les bestretes de caixa fixa només podran ser utilitzades per atendre despeses per atencions puntuals, com poden ser: material per a petites reparacions, material d'oficina, indemnitzacions per raó de servei, desplaçaments, premsa i publicacions puntuals, etc.

Es portarà un registre de bestretes, havent de justificar les despeses efectuades mitjançant el formulari de sol·licitud / liquidació de despeses on quedi autoritzada la gestió pel/per la secretari/a general.

Base 22.- Targetes de crèdit

Diplocat disposarà de dues targetes de crèdit amb càrrec a l'únic compte corrent:

- 1) Dinners Club, destinada a realitzar els pagaments dels desplaçaments mitjançant vols
- 2) Visa del/de la secretari/ària general, destinada a efectuar pagaments per raó de l'exercici de les seves funcions.

Les despeses finançades amb les dues targetes de crèdit se sotmetran al corresponent control financer que recullen aquestes bases i s'informarà al Comitè Executiu per tal que ho traslladi posteriorment al Ple

Base 23.- Pla de tresoreria

El pla de tresoreria i la seva efectivitat estarà sotmesa a l'efectivitat de les aportacions dels ens consorciats.

Base 24.- Fiances, dipòsits

Les fiances i els dipòsits que s'hagin de constituir a favor de l'ens tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.

TÍTOL III. DELS INGRESSOS

El reconeixement de tots els ingressos a favor de l'ens correspondrà al/la secretari/a general.

Els actes administratius d'anul·lació, modificació o baixa de drets reconeguts correspondrà al/la secretari/a general.

TÍTOL IV. NORMES SOBRE EL TANCAMENT I LIQUIDACIÓ

Base 25.- Liquidació del Pressupost

Segons l'article 81.2 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, *"les entitats del sector públic subjectes a fiscalització prèvia han de presentar a la Intervenció General els comptes anuals aprovats abans del 31 de març de l'any posterior al de tancament.*

La resta d'entitats del sector públic de la Generalitat han de formular els seus comptes anuals d'acord amb els principis comptables que els són aplicables i s'han de comunicar a la Intervenció General i posar a disposició dels responsables de l'auditoria abans del 31 de març de l'any posterior."

Així mateix, l'article 81.3 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya recull que *"les entitats del sector públic de la Generalitat, les entitats adscrites a la Generalitat, les universitats públiques finançades per la Generalitat, les fundacions i els consorcis en què participa majoritàriament o minoritàriament han de trametre els comptes anuals degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any posterior. També han de trametre la mateixa documentació referida a les empreses i altres entitats en què participen."*

En aquest sentit, el/la secretari/ària general formularà els comptes anuals abans del 31 de març i els sotmetrà a la presentació del Comitè Executiu i posterior aprovació del Ple, acompanyat de l'informe d'auditoria, abans del 30 de juny de l'any posterior.

Base 26.- Operacions prèvies en l'Estat de Despeses

Al final de l'exercici, s'ha de verificar que tots els acords que comporten una despesa han tingut reflex comptable en la liquidació del pressupost.

Els crèdits per despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment de despeses quedaran anul·lats, sense més excepcions que les que es deriven dels punts anteriors i de la incorporació de romanents a que es refereix la Base 9.

Base 27.- Operacions prèvies en l'Estat d'Ingressos

Al final de l'exercici s'ha de verificar que la totalitat dels ingressos liquidats ha estat inclosa en la liquidació del pressupost.

Base 28.- Operacions prèvies al tancament

En el cas que es disposi de béns inventariables al final de l'exercici es procedirà al càlcul de les dotacions a l'amortització dels béns incorporats a la data de tancament del balanç.

Així mateix, es procedirà a registrar la resta d'operacions de tancament als efectes de donar compliment a la normativa prevista al Pla general comptable d'aplicació, entre altres:

- a) La classificació dels actius i passius a llarg o curt termini.
- b) El registre de les operacions no formalitzades al tancament d'exercici:
 - b.1) La comptabilització de les despeses meritades no imputades al pressupost.
 - b.2) La comptabilització dels ingressos meritats no imputats al pressupost de l'exercici.
 - b.3) El registre de les remuneracions pendents de pagament.
- c) Els assentaments comptables de les periodificacions de despeses i ingressos.
- d) Els assentaments de provisió i ajustaments de les subvencions i transferències rebudes i concedides per l'entitat o ens.
- e) El càlcul i l'assentament de les variacions d'existències, si escau
- f) La correcció del valor dels actius corresponents.
- g) El càlcul i el registre de les provisions per a responsabilitats i contingències.
- h) El càlcul i la imputació a resultats de les diferències en moneda estrangera.
- i) El càlcul de l'impost de societats i el registre de la despesa i passiu o actiu corresponent, si escau.
- j) La regularització comptable per determinar el resultat econòmic patrimonial de l'exercici.

TÍTOL V. NORMES SOBRE CONTROL I FISCALITZACIÓ

Base 29.- Control Intern

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, exercirà les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, de control financer i de control d'eficàcia, mitjançant la utilització de tècniques d'intervenció a posteriori i en exercici de les funcions que li assigna el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, segons el Pla anual d'actuació aprovat per l'/la Honorable Conseller/a d'Economia i Hisenda.

D'acord amb la Instrucció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de data 15 de març de 2015, en referència a l'establert per l'article 71 del Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, les auditories dels Consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya són realitzades per la Intervenció General amb mitjans propis o amb auditors externs contractats amb aquesta finalitat. La contractació d'auditors externs requereix que la Intervenció General dirigeixi i supervisi els treballs, per tal de que puguin ser considerats informes d'auditoria de comptes, en el cas que sigui inclòs en el Pla de Control anual de la Intervenció General.

Laura Foraster i Lloret
Secretària General