

PCM - DIPLOCAT
BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT
A 31 DE DESEMBRE DE 2018 (euros)

BALANÇ	NOTES	2018
ACTIU		
A) Actiu no corrent		6.473,33
I. Immobilitzat intangible	6	0,00
3. Patents, llicències, marques i similars		0,00
2030-Propietat industrial		0,00
2803-Amortització acumulada de propietat industrial		0,00
5. Aplicacions informàtiques		0,00
2060-Aplicaciones informàtiques		0,00
2806-Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques		0,00
II. Immobilitzat material	5	6.473,33
2. Instal·lacions tècniques, maq, utilatge, mobiliari i altre imm.mat.		6.473,33
2150-Altres instal·lacions		0,00
2160-Mobiliari		27.443,12
2170-Equips per a processos d'informació		21.630,49
2190-Altres immobilitzat material		843,70
2815-Amortització acumulada d'altres instal·lacions		0,00
2816-Amortització acumulada de mobiliari		-22.158,20
2817-Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació		-20.442,08
2819-Amortització acumulada d'altres immobilitzat material		-843,70
B) Actiu corrent		310.743,05
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8	14.431,50
3. Deutors diversos	8.1	0,00
4400-Deutors (euros)		0,00
5. Altres actius financers	8.1	0,00
560-Fiances Constiuides a c.t		0,00
6. Altres crèdits amb Administracions Públiques	8.1.1	14.431,50
4701-Administració de la Generalitat deutora per subv.concedides		0,00
4705-Entitats locals deutores per subvencions concedides		14.431,50
VI. Periodificacions a curt termini		0,00
4800-Despeses anticipades		0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		296.311,55
1. Tresoreria	10	296.311,55
5700-Caixa, euros		0,00
5710-Caixa, moneda estrangera		0,00
5720-Bancs i institucions de crèdit c/c vista, euros		296.311,55
TOTAL ACTIU		317.216,38

PCM - DIPLOCAT
BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT
A 31 DE DESEMBRE DE 2018 (euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES	2018
A) Patrimoni net	9	-4.753,73
I. Patrimoni Aportat		288.155,63
1. Fons Patrimonial		288.155,63
1010-Fons social/patrimonial		288.155,63
II. Patrimoni Generat		-292.909,36
1. Resultats negatius de exercicis anteriors		-986.739,76
1210-Resultats negatius d'exercicis anteriors		-986.739,76
2. Resultat de l'exercici	3	693.830,40
1290-Resultat de l'exercici		693.830,40
C) Passiu corrent		321.970,11
II. Deutes a curt termini		250.852,86
4. Altres Deutes		250.852,86
5220-Deutes a curt termini transformables en subvencions		250.852,86
IV. Creditors i altres comptes a pagar		71.117,25
1. Creditors per operacions de gestió	8.2.1	60.941,76
4100-Creditors (euros)		60.941,76
2. Altres comptes a pagar	8.2.2	4.082,20
4650-Remuneracions pendents de pagament		4.082,20
3. Administracions Públiques	8.2.3	6.093,29
4751-Hisenda Pública, creditora per retencions practicades		5.468,60
4760-Organismes de la Seguretat Social, creditors		624,69
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		317.216,38

PCM - DIPLOCAT
COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL
A 31 DE DESEMBRE DE 2018 (Euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	NOTES	2018
2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts		1.124.048,05
a.1) Subvencions, donacions i llegats rebuts per a finançar despeses de l'exercici	12.2	0,00
a.2) Transferències	12.2	1.124.048,05
Transferències. d'entits autòn.i emp.púb.Admin.l'Estat		0,00
Transferències Dpts de l'Adm.de la Generalitat		1.124.048,05
Transferències de les entitats locals		0,00
8. Despeses de personal	12.3	-253.490,17
a) Sous, salaris i assimilats		-176.305,89
6400-Sous i salaris		-176.305,89
6410-Indemnitzacions		0,00
b) Càrregues socials		-77.184,28
6420-Seguretat Social a càrrec de l'empresa		-77.184,28
6490-Altres despeses socials		0,00
11. Altres despeses de gestió ordinària	12.4	-175.017,09
a) Subministraments i serveis exteriors		-171.601,05
6210-Arrendaments i cànon		-38.906,06
6220-Reparacions i conservació		-179,08
6230-Serveis de professionals independents		-43.275,48
6250-Primes d'assegurances		-394,59
6260-Serveis bancaris i similars		-184,84
6280-Subministraments		-1.902,33
6290-Altres serveis		-86.758,67
b) Tributs		-347,54
6310-Altres tributs		-347,54
d) Altres despeses de gestió corrent		-3.068,50
651-Subvencions de l'entitat		-3.068,50
11. Amortització de l'immobilitzat	5, 6	-1.685,23
6800-Amortització de l'immobilitzat intangible		0,00
6810-Amortització de l'immobilitzat material		-1.685,23
13. Deteriorament i resultat per alienacions immobilitzat		0,00
6700- Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible		0,00
6710- Pèrdues procedents de l'immobilitzat material		0,00
RESULTAT PER OPERACIONS NO FINANCERES		693.855,56
19.Diferències de canvi		-25,16
6680-Diferències negatives de canvi		-25,16
7680-Diferències positives de canvi		0,00
RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES		-25,16
RESULTAT NET DE L'EXERCICI	3	693.830,40

PCM - DIPLOCAT	
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET ABREUJAT	
A 31 DE DESEMBRE DE 2018 (Euros)	
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	
A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	2018
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (1290)	693.830,40
B) INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET	0,00
I. Per valoració d'instruments financers	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustaments	0,00
V. Efecte impositiu	0,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET	0,00
C) TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	0,00
VI. Per valoració d'instruments financers	0,00
VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00
IX. Efecte impositiu	0,00
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	0,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	693.830,40

PCM - DIPLOCAT					
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET ABREUJAT					
A 31 DE DESEMBRE DE 2018 (Euros)					
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET		Patrimoni Aportat	Patrimoni Generat	Resultat de l'exercici	Total
C)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2017	288.155,63	-89.098,91	-897.640,85	199.056,72
I.	Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2017	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Ajustos per errors de l'exercici 2017	0,00	0,00	0,00	0,00
D)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2018	288.155,63	-89.098,91	-897.640,85	-698.584,13
I.	Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	693.830,40	693.830,40
II.	Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Augment del Fons Social	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	(-) Reduccions del Fons Social	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Conversió de passius financers al patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	(-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Altres variacions del patrimoni net	0,00	-897.640,85	897.640,85	0,00
E)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018	288.155,63	-986.739,76	693.830,40	-4.753,73

**PCM - DIPLOCAT
 ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU
 A 31 DE DESEMBRE DE 2018 (Euros)**

	NOTES	31/12/2018
1. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ		
A) Cobraments	12	1.514.210,47
2. Transferències, subvencions, donacions i llegats		1.514.210,47
B) Pagaments	12	(-)1.362.888,79
7. Despeses de Personal		(-)942.770,72
9. Altres despeses de gestió		(-)419.839,57
13. Altres Pagaments		(-)278,50
FLUXOS NETS DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ		151.321,68
2. FLUXOS NETS DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		-
3. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS		151.321,68
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		144.989,87
Efectiu o equivalents al final de l'exercici.		296.311,55

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2018.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS. EXERCICI 2018											
Partida pressupostària	Descripció	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts (4)	Drets anul·lats (5)	Drets cancel·lats (6)	Drets reconeguts nets (7=4-5-6)	Recaptació neta (8)	Drets pendents de cobrament a 31/12 (9=7-8)	Excés/ defecte previsió (10=7-3)
		Inicials (1)	Modificacions (2)	Definitives (3=1+2)							
410.0023	Del Departament d'Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00	1.374.900,91	0,00	0,00	1.374.900,91	1.374.900,91	0,00	-725.099,09
	<i>CONCEPTE 410 DE LA Generalitat per finançar despeses de funcionament</i>	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00	1.374.900,91	0,00	0,00	1.374.900,91	1.374.900,91	0,00	-725.099,09
	ARTICLE 41 DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00	1.374.900,91	0,00	0,00	1.374.900,91	1.374.900,91	0,00	-725.099,09
462.0001	De la Diputació de Barcelona	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>CONCEPTE 462 De diputacions</i>	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-70.000,00
	ARTICLE 46 S'ENS I CORPORACIONS LOCALS	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-70.000,00
482.0001	D'altres institucions sense fi de lucre i d'altres ens corporatius	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-150.000,00
	<i>CONCEPTE 482 D'altres institucions sense fi de lucre i d'altres ens corporatius</i>	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-150.000,00
	ARTICLE 48 DE FAMÍLIES, INSTIT.SENSE FI DE LUCRE I ENS CORPORAT	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-150.000,00
	CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.320.000,00	0,00	2.320.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.320.000,00
	TOTAL	2.320.000,00	0,00	2.320.000,00	1.374.900,91	0,00	0,00	1.374.900,91	1.374.900,91	0,00	-945.099,09

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES. EXERCICI 2018									
Partida pressupostària	Descripció	Crèdits pressupostàries			Despeses compromeses (4)	Obligacions reconegudes netes (5)	Pagaments (6)	Obligacions pendents de pagament a 31/12 (7=5-6)	Romanent de crèdit (8=3-5)
		Inicials (1)	Modificacions (2)	Definitives (3=1+2)					
132.0001	Personal d'alta direcció i assimilat	84.919,56				3.291,32	2.860,32	431,00	
132.0002	Personal laboral	544.972,65				757.395,16	753.027,37	4.367,79	
	<i>CONCEPTE 132 Personal empreses i altres entitats sector públic</i>	629.892,21				760.686,48	755.887,69	4.798,79	
	ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	629.892,21				760.686,48	755.887,69	4.798,79	
160.0001	Seguretat Social	175.397,48				77.184,28	76.559,59	624,69	
	<i>CONCEPTE 160 Quotes socials</i>	175.397,48				77.184,28	76.559,59	624,69	
	ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	175.397,48				77.184,28	76.559,59	624,69	
	CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL	805.289,69				837.870,76	832.447,28	5.423,48	
200.0002	Altres lloguers i cànons de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	70.500,00				38.906,06	38.906,06	0,00	
	<i>CONCEPTE 200 Lloguers i cànons terr. béns nat. Edificis i al. Construccions</i>	70.500,00				38.906,06	38.906,06	0,00	
	ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS	70.500,00				38.906,06	38.906,06	0,00	
210.0001	Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	13.000,00				179,08	179,08	0,00	
	<i>CONCEPTE 210 Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions</i>	13.000,00				179,08	179,08	0,00	
	ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	13.000,00				179,08	179,08	0,00	
220.0001	Material ordinari no inventariable	5.000,00				0,00	0,00	0,00	
220.0002	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	5.000,00				586,39	586,39	0,00	
	<i>CONCEPTE 220 Material oficina</i>	10.000,00				586,39	586,39	0,00	
221.0001	Aigua i energia	7.000,00				1.902,33	1.902,33	0,00	
	<i>CONCEPTE 221 Subministraments</i>	7.000,00				1.902,33	1.902,33	0,00	
222.0001	Despeses postals missatgeria i altres similars	3.000,00				15.058,38	15.058,38	0,00	
	<i>CONCEPTE 222 Comunicacions</i>	3.000,00				15.058,38	15.058,38	0,00	
224.0001	Despeses d'assegurances	4.000,00				394,59	394,59	0,00	
	<i>CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances</i>	4.000,00				394,59	394,59	0,00	
225.0001	Tributs	500,00				347,54	347,54	0,00	
	<i>CONCEPTE 225 Tributs</i>	500,00				347,54	347,54	0,00	
226.0005	Organització de reunions, conferències i cursos	1.273.685,08				48.068,23	33.236,22	14.832,01	
226.0011	Formació del personal propi	3.000,00				0,00	0,00	0,00	
226.0089	Altres despeses diverses	10.000,00				746,37	527,97	218,40	
	<i>CONCEPTE 226 Despeses diverses</i>	1.286.685,08				48.814,60	33.764,19	15.050,41	
227.0001	Neteja i sanejament	12.000,00				3.324,68	3.324,68	0,00	
227.0089	Altres treballs realitzats per altres empreses	45.000,00				43.275,48	34.606,01	8.669,47	
	<i>CONCEPTE 227 Treballs realitzats altres empreses</i>	57.000,00				46.600,16	37.930,69	8.669,47	
228.0001	Solucions de Connectivitat de Dades adquirides al CTTI	37.025,23				18.712,39	18.712,39	0,00	
	<i>CONCEPTE 228 Serveis informàtics i de telecomunicacions</i>	37.025,23				18.712,39	18.712,39	0,00	
	ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.405.210,31				132.416,38	108.696,50	23.719,88	
230.0001	Dietes, locomoció i trasllats	16.000,00				262,23	262,23	0,00	
	<i>CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats</i>	16.000,00				262,23	262,23	0,00	
	ARTICLE 23 INDEMNIZACIÓ PER RAÓ DEL SERVEI	16.000,00				262,23	262,23	0,00	
	CAPÍTOL 2. DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	1.504.710,31				171.763,75	148.043,87	23.719,88	
342.0001	Despeses financeres derivades de la gestió de pagaments	4.500,00				210,00	210,00	0,00	
	<i>CONCEPTE 342 Comissions i altres despeses bancàries</i>	4.500,00				210,00	210,00	0,00	
	ARTICLE 34 ALTRES DESPESES FINANCERES	4.500,00				210,00	210,00	0,00	
	CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	4.500,00				210,00	210,00	0,00	
650.0001	Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	2.500,00				0,00	0,00	0,00	
	<i>CONCEPTE 650 Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions</i>	2.500,00				0,00	0,00	0,00	
	ARTICLE 65 INVERSIONS EQUIPS PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS	2.500,00				0,00	0,00	0,00	
680.0002	Inversions en aplicacions informàtiques	3.000,00				0,00	0,00	0,00	
	<i>CONCEPTE 680 Inversions en immobilitzat immaterial</i>	3.000,00				0,00	0,00	0,00	
	ARTICLE 68 INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL	3.000,00				0,00	0,00	0,00	
	CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	5.500,00				0,00	0,00	0,00	
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	2.320.000,00				1.009.844,51	980.701,15	29.143,36	

PCM - DIPLOCAT
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2018 (Euros)

Indicador	Capítol	Article	Descripció	Pres. Inicial	Modificacions del Pressupost	Pressupost Definitiu	Drets Liquidats	Desviacions	Ajustos	Compte Pèrdues i Guanyes
Ingressos	4	41	Adm.de la Generalitat	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00	1.374.900,91	725.099,09	-250.852,86	1.124.048,05
		43	D'entitats autònomes de la Generalitat de Catalunya	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		46	D'ens i corporacions locals	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00
		48	De famílies i institucions sense fi de lucre	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
		Resultat			2.320.000,00	0,00	2.320.000,00	1.374.900,91	945.099,09	-250.852,86
Resultat			2.320.000,00	0,00	2.320.000,00	1.374.900,91	945.099,09	-250.852,86	1.124.048,05	

Indicador	Capítol	Article	Descripció	Pres. inicial	Modificacions del Pressupost	Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	Desviacions	Ajustos	Compte Pèrdues i Guanyes	
Despeses	1		Dot.Provisions							0,00	
		13	Personal laboral	629.892,21	0,00	629.892,21	760.686,48	-130.794,27	584.380,59	176.305,89	
		16	Seguretat social	175.397,48	0,00	175.397,48	77.184,28	98.213,20	0,00	77.184,28	
		Resultat		805.289,69	0,00	805.289,69	837.870,76	-32.581,07	584.380,59	253.490,17	
	2	20	Lloguers i cànon	70.500,00	0,00	70.500,00	38.906,06	31.593,94	0,00	38.906,06	
		21	Conservació i reparació	13.000,00	0,00	13.000,00	179,08	12.820,92	0,00	179,08	
		22	Mat.subm. i altres	1.405.210,31	0,00	1.405.210,31	132.416,38	1.272.793,93	0,00	132.416,38	
		23	Indemnit.per raó servei	16.000,00	0,00	16.000,00	262,23	15.737,77	0,00	262,23	
		Resultat			1.504.710,31	0,00	1.504.710,31	171.763,75	1.332.946,56	0,00	174.832,25
	3	34	Altres despeses financeres	4.500,00	0,00	4.500,00	210,00	4.290,00	0,00	210,00	
		Resultat			4.500,00	0,00	4.500,00	210,00	4.290,00	0,00	210,00
	4	48	A famílies i institucions sense fi de lucre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Resultat			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6			Dot.Amortitzacions						1.685,23	1.685,23
				Pèrdues de l'immobilitzat intangible i material						0,00	0,00
		64	Inversions en mobiliari i estris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		65	Inversions en equips de procés de dades i tel.	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	
		68	Inversions en immobilitzat immaterial	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	
		Resultat			5.500,00	0,00	5.500,00	0,00	5.500,00	1.685,23	1.685,23
	8	84	Constitució de dipòsits i fiances	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Resultat			2.320.000,00	0,00	2.320.000,00	1.009.844,51	1.310.155,49	586.065,82	430.217,65		

Indicador	Descripció	Pres. Inicial	Modificacions del Pressupost	Pressupost Definitiu	Drets / Obligacions	Desviacions	Ajustos	Compte Pèrdues i Guanyes
Ingressos	Resultat	2.320.000,00	0,00	2.320.000,00	1.374.900,91	945.099,09	-250.852,86	1.124.048,05
Despeses	Resultat	2.320.000,00	0,00	2.320.000,00	1.009.844,51	1.310.155,49	586.065,82	430.217,65

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018 (POSITIU) 365.056,40 COMTE P I G 2018 693.830,40

ROMANENT DE TRESORERIA

	<u>31/12/2018</u>
1. Fons Líquid	296.311,55
2. Drets de Cobrament	14.431,50
3. Obligacions pendents de pagament	71.117,25
I. Romanents de tresoreria total (1 + 2 - 3)	239.625,80
II. Saldos dubtós cobrament	
III Excés de finançament afectat	0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	239.625,80
Romanent Afectat	0,00
Romanent No Afectat	239.625,80

Ingressos:

Diplocat no ha obtingut la totalitat dels ingressos que s'havien pressupostat com a conseqüència del procés de liquidació vigent durant l'exercici 2018. Les aportacions de la Generalitat de Catalunya van ser reduïdes en l'import necessari per fer front a les necessitats de tresoreria per fer front a la liquidació de Diplocat segons l'esmentat a la nota 1 de la memòria.

Despeses:

Durant aquest exercici 2018 les despeses s'han vist reduïdes per la escassa activitat de Diplocat en l'exercici 2018.

Cal destacar els ajustos produïts entre les despeses pressupostàries corresponents a personal i el registre en la comptabilitat financera de l'entitat. Aquests es corresponen a la previsió d'indemnitzacions registrades a l'exercici 2017 en virtut de l'aplicació del principi de liquidació i el pagament de les mateixes produït en l'abril de l'exercici 2018.

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2018

1. *Organització i Activitat*

El Patronat Catalunya Món - Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya (en endavant, Diplocat) ha estat des de l'any 1982, que és quan es va crear una primera entitat, amb vocació europea, per part de la Generalitat de Catalunya juntament amb altres entitats públiques i privades l'instrument de país per a impulsar la projecció de Catalunya a l'exterior.

Així, la Generalitat de Catalunya va crear el Patronat Català Pro Europa mitjançant el Decret 237/1982, de 20 de juliol, amb la finalitat de promoure i coordinar les activitats de documentació, informació i estudi, i totes aquelles altres relacionades amb les comunitats i altres entitats europees, i amb el procés d'integració d'Espanya a la Unió Europea i les conseqüències per a Catalunya.

En aquest primer estadi, la Generalitat de Catalunya estava interessada a fer seguiment del procés d'integració d'Espanya en els organismes d'àmbit europeu de tipus econòmic, cultural o polític que s'estava iniciant; preveure les conseqüències que poguessin resultar-ne per als interessos catalans, i difondre qualsevol informació útil i prendre les mesures que estiguessin al seu abast per aconseguir que la incorporació a Europa resultés beneficiosa als interessos catalans, en general. El Patronat es va convertir així en l'instrument per a promoure i endegar una col·laboració entre ens públics i privats per a reforçar les actuacions respectives relatives a aquesta preocupació comuna, recollits en el Decret 273/2007, d'11 de desembre, de modificació parcial del Decret 154/2005, de 12 de juliol, d'aprovació dels Estatuts del Patronat Catalunya Món..

Amb posterioritat, es va modificar diverses vegades per potenciar el seu caràcter consorcial, donant entrada a nous actors amb vocació i trajectòria internacional, i ampliant més enllà del marc europeu les seves funcions i possibilitats d'actuació, que abastaven, entre d'altres, assessorar les administracions catalanes, així com qualsevol altra entitat pública o privada de Catalunya, recaptar i difondre informació, organitzar, promoure i coordinar cursos, activitats de documentació, estudi i recerca, atorgar beques, sempre amb l'objectiu d'impulsar iniciatives que permetessin el coneixement directe de Catalunya en l'àmbit internacional.

Aquests canvis queden reflectits en el Decret 149/2012, de 20 de novembre, de modificació dels Estatuts i de la denominació del Patronat Catalunya Món, que esdevé Patronat Catalunya Món - Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya (PCM- DIPLOCAT) (DOGC 6259, de 22.11.2012).

Segons el Decret anteriorment esmentat, Diplocat és una entitat que té caràcter consorcial dotada de personalitat jurídica pròpia, sotmesa a l'ordenament jurídic públic amb una durada indefinida i que té com a objectiu donar suport a l'estratègia de diplomàcia pública el Govern de Catalunya, consensuar la Marca Catalunya i impulsar-ne el posicionament a l'exterior, fomentar el coneixement de Catalunya i els seus actius i valors únics a l'exterior, promoure la vinculació de Catalunya amb organitzacions internacionals, impulsar la participació de la societat civil catalana en les activitats de diplomàcia pública i fomentar la formació en diplomàcia pública per tal de sensibilitzar i millorar la capacitat d'internacionalització de la societat catalana.

L'octubre de de 2017, mitjançant el Reial decret 945/2017, de 27 d'octubre, pel qual es disposa, en virtut de les mesures autoritzades en data 27 d'octubre de 2017 pel Ple del Senat respecte de la Generalitat de Catalunya en aplicació de l'article 155 de la Constitució, l'adopció de diverses mesures respecte de l'organització de la Generalitat de Catalunya, i el cessament de diversos alts càrrecs de la Generalitat de Catalunya, es va acordar la supressió del Patronat Catalunya Món - Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya (PCM-DIPLOCAT), en l'article únic, mesura cinquena (BOE núm. 261, de 28.10.2017). Cal destacar que, entre les mesures proposades al Senat, no hi era la supressió de Diplocat.

Posteriorment, mitjançant l'Ordre AEC/1229/2017, de 15 de desembre es va publicar l'Acord del Consell de Ministres, pel qual es disposa la liquidació del Patronat Catalunya Món - Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya (PCM-DIPLOCAT), la cessió dels actius i passius de l'entitat en favor de la Generalitat de Catalunya, i es constitueix un òrgan liquidador per a aquest fi (BOE núm. 305, de 16.12.2017), amb el mandat exprés de concloure les operacions de liquidació i cessió d'actius i passius en el termini de 4 mesos, que finalitzaren el 15 d'abril de 2018.

Finalment, l'Acord de Govern 4/2018, de 12 de juny, pel qual s'adopten diverses mesures en relació amb el Patronat Catalunya Món-Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya (PCM-DIPLOCAT) atura la liquidació i demana la convocatòria del Ple per tal de prendre les decisions corresponents respecte la situació de l'entitat, inclosa si escau, la seva reactivació.

El 25 de juliol de 2018, en reunió extraordinària, els membres del Ple varen adoptar, per unanimitat, l'acord de reactivació de Diplocat.

El 17 de desembre de 2018, en reunió ordinària, els membres del Ple van aprovar, per unanimitat, la proposta del president de nomenament de la nova secretària general de Diplocat.

Segons estableix l'article 9 dels estatuts de Diplocat els seus òrgans de govern són: El Ple, el Comitè Executiu i el secretari o la secretària general.

MEMBRES DEL PLE	
CÀRREC	INSTITUCIÓ/ENTITAT/EMPRESA
President/a	Generalitat de Catalunya
Secretari/a d'Afers Exteriors i de la Unió Europea	Generalitat de Catalunya
Conseller/a delegat/da d'ACCIÓ	Generalitat de Catalunya
Director/a General de Relacions Exteriors	Generalitat de Catalunya
Secretari/a general de Diplocat	Diplocat
El/la titular del Consell Interuniversitari de Catalunya (CIC)	Generalitat de Catalunya
Alcalde/essa	Ajuntament de Barcelona
Alcalde/essa	Ajuntament de Girona
Paer/a en cap	Ajuntament de Lleida
Alcalde/essa	Ajuntament de Tarragona
Vicesindic/a prumèr /a (Conselhèr d'Administracion Publica, Finances e Coneishement)	Conselh Generau d'Aran
Alcalde/essa	Ajuntament de Vielha e Mijaran
President/a	Federació de Municipis de Catalunya
President/a	Associació Catalana de Municipis (ACM)
President/a	Diputació de Barcelona
President/a	Diputació de Girona
President/a	Diputació de Lleida
President/a	Diputació de Tarragona
President/a	Consell General de Cambres de Comerç de Catalunya
Secretari/a	Federació Catalana de Caixes d'Estalvis
Director/a General	Amec (Associació Multisectorial d'Empreses)
President/a	FemCAT
President/a	PIMEC
President/a	Foment del Treball Nacional
Rector/a	Universitat de Barcelona
Rector/a	Universitat Autònoma de Barcelona
Director/a General	EADA
Director/a	Barcelona GSE
Director/a	IBEI
President/a	FC Barcelona
Secretari/a general	UGT Catalunya
Secretari/a general	CCOO Catalunya
President/a	Confederació de Cooperatives de Catalunya
President/a	Taula d'entitats del Tercer Sector Social de Catalunya

MEMBRES DEL COMITÈ EXECUTIU	
CÀRREC	INSTITUCIÓ/ENTITAT/EMPRESA
Secretari/a d'Afers Exteriors i de la Unió Europea	Generalitat de Catalunya
Director/a general de Relacions Exteriors	Generalitat de Catalunya
Secretari/a general	Diplocat
El/la titular del Consell Interuniversitari de Catalunya (CIC)	Generalitat de Catalunya
President/a	Federació de Municipis de Catalunya
President/a	Associació Catalana de Municipis (ACM)
President/a	Consell General de Cambres de Catalunya
Secretari/a	Federació Catalana de Caixes d'Estalvis

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1 Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables

D'acord amb l'establert en la disposició addicional tercera de l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), els comptes anuals del primer exercici en el qual s'apliqui el PGCPGC s'han d'elaborar amb els criteris següents:

- No s'han de reflectir al balanç, al compte del resultat econòmic patrimonial ni a la resta d'estats que incloguin informació comparativa, xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.
- Sense perjudici del que s'ha dit, a la memòria dels comptes anuals esmentats s'han de reflectir el balanç i el compte del resultat econòmic patrimonial inclosos en els comptes anuals de l'exercici anterior.

L'aplicació dels nous criteris comptables no han tingut impacte sobre el seu patrimoni net.

El balanç i compte econòmic patrimonial aprovat pel Ple corresponents a l'exercici 2017 van ser els següents:

PCM - DIPLOCAT
BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT
A 31 DE DESEMBRE DE 2017 (euros)

BALANÇ	2017	2016
ACTIU		
A) Actiu no corrent	8.158,56	28.350,13
I. Immobilitzat intangible	0,00	17.728,64
3. Patents, llicències, marques i similars	0,00	10.501,77
2030-Propietat industrial	0,00	40.819,43
2803-Amortització acumulada de propietat industrial	0,00	-30.317,66
5. Aplicacions informàtiques	0,00	7.226,87
2060-Aplicaciones informàtiques	0,00	17.311,94
2806-Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	0,00	-10.085,07
II. Immobilitzat material	8.158,56	10.621,49
2. Instal·lacions tècniques, maq, utilatge, mobiliari i altre imm.mat.	8.158,56	10.621,49
2150-Altres instal·lacions	0,00	56.206,54
2160-Mobiliari	27.443,12	32.581,33
2170-Equips per a processos d'informació	21.630,49	95.972,94
2190-Altre immobilitzat material	843,70	6.664,11
2815-Amortització acumulada d'altres instal·lacions	0,00	-53.449,42
2816-Amortització acumulada de mobiliari	-21.264,08	-28.438,56
2817-Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	-19.650,97	-92.251,34
2819-Amortització acumulada d'altre immobilitzat material	-843,70	-6.664,11
B) Actiu corrent	301.520,93	835.208,33
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	156.531,06	24.054,62
3. Deutors diversos	75.000,00	351,81
4400-Deutors (euros)	75.000,00	351,81
5. Altres actius financers	2.790,00	0,00
560-Fiances Constiuides a c.t	2.790,00	0,00
6. Altres crèdits amb Administracions Públiques	78.741,06	23.702,81
4701-Administració de la Generalitat deutora per subv.concedides	0,00	0,00
4705-Entitats locals deutores per subvencions concedides	78.741,06	23.702,81
VI. Periodificacions a curt termini	0,00	6.051,64
4800-Despeses anticipades	0,00	6.051,64
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	144.989,87	805.102,07
1. Tresoreria	144.989,87	805.102,07
5700-Caixa, euros	1.062,60	1.910,36
5710-Caixa, moneda estrangera	0,00	555,91
5720-Bancs i institucions de crèdit c/c vista, euros	143.927,27	802.635,80
TOTAL ACTIU	309.679,49	863.558,46

PCM - DIPLOCAT
BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT
A 31 DE DESEMBRE DE 2017 (euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	2017	2016
A) Patrimoni net	-698.584,13	199.056,72
A-1) Fons propis	-698.584,13	199.056,72
I. Capital	288.155,63	288.155,63
1. Capital	288.155,63	288.155,63
1010-Fons social/patrimonial	288.155,63	288.155,63
V. Resultats d'exercicis anteriors	-89.098,91	0,00
2. Resultats negatius de exercicis anteriors	-89.098,91	0,00
1210-Resultats negatius d'exercicis anteriors	-89.098,91	0,00
VII. Resultat de l'exercici	-897.640,85	-89.098,91
1290-Resultat de l'exercici	-897.640,85	-89.098,91
C) Passiu corrent	1.008.263,62	664.501,74
III. Deutes a curt termini	0,00	407.898,93
5. Altres passius financers	0,00	407.898,93
5220-Deutes a curt termini transformables en subvencions	0,00	329.130,93
5880-Provisió a curt termini per a subvencions	0,00	78.768,00
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.008.263,62	256.602,81
1. Proveïdors	308.807,58	180.703,18
4100-Creditors (euros)	308.807,58	180.703,18
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	631.337,15	19.858,99
4650-Remuneracions pendents de pagament	631.337,15	19.858,99
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	68.118,89	56.040,64
4751-Hisenda Pública, creditora per retencions practicades	39.571,14	38.460,91
4760-Organismes de la Seguretat Social, creditors	28.547,75	17.579,73
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	309.679,49	863.558,46

PCM - DIPLOCAT
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT
A 31 DE DESEMBRE DE 2017 (Euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2017	2016
A) OPERACIONS CONTINUADES	2.210.345,05	2.112.681,21
5. Altres ingressos d'explotació	2.210.345,05	2.112.681,21
b) Subvencions d'explot.incorporades al resultat de l'exercici	2.210.345,05	2.112.681,21
7401-Subv.a l'explot. d'entits autòn.i emp.púb.Admin.l'Estat	55.000,00	0,00
7403-Subv.a l'explot. Dpts de l'Adm.de la Generalitat	1.935.345,05	1.918.631,54
7408-Subvencions a l'explotació de les entitats locals	70.000,00	94.024,67
7410-Altres subvencions a l'explotació	150.000,00	100.025,00
6. Despeses de personal	-1.543.201,90	-789.324,59
a) Sous, salaris i assimilats	-1.324.793,84	-613.158,85
6400-Sous i salaris	-964.027,99	-613.158,85
6410-Indemnitzacions	-360.765,85	0,00
b) Càrregues socials	-218.408,06	-176.165,74
6420-Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-210.034,76	-175.573,74
6490-Altres despeses socials	-8.373,30	-592,00
7. Altres despeses d'explotació	-1.535.015,23	-1.402.124,62
a) Serveis exteriors	-1.534.673,17	-1.323.014,56
6210-Arrendaments i cànon	-82.895,89	-68.965,77
6220-Reparacions i conservació	-20.186,95	-4.236,42
6230-Serveis de professionals independents	-67.512,68	-45.816,85
6250-Primes d'assegurances	-1.399,06	-1.825,13
6260-Serveis bancaris i similars	-3.279,68	-2.353,38
6280-Subministraments	-6.284,12	-6.389,97
6290-Altres serveis	-1.353.114,79	-1.193.427,04
b) Tributs	-342,06	-342,06
6310-Altres tributs	-342,06	-342,06
d) Altres despeses de gestió corrent	0,00	-78.768,00
651-Subvencions de l'entitat	0,00	-78.768,00
8. Amortització de l'immobilitzat	-11.517,11	-10.350,19
6800-Amortització de l'immobilitzat intangible	-8.409,96	-7.926,10
6810-Amortització de l'immobilitzat material	-3.107,15	-2.424,09
11. Deteriorament i resultat per alienacions immobilitzat	-17.767,98	0,00
6700- Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible	-9.318,68	0,00
6710- Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	-8.449,30	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-897.157,17	-89.118,19
12. Ingressos financers	0,00	0,00
15.Diferències de canvi	-483,68	19,28
6680-Diferències negatives de canvi	-483,68	-35,72
7680-Diferències positives de canvi	0,00	55,00
A.2) RESULTAT FINANCER	-483,68	19,28
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-897.640,85	-89.098,91
17. Impostos sobre beneficis	0,00	0,00
A.4). RESULTAT DE L'EXERCICI PROC. D'OPERACIONS CONTINUADES	-897.640,85	-89.098,91
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	-897.640,85	-89.098,91

PCM - DIPLOCAT
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET ABREUJAT
A 31 DE DESEMBRE DE 2017 (Euros)

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	2017	2016
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (1290)	-897.640,85	-89.098,91
B) INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET	0,00	0,00
I. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustaments	0,00	0,00
V. Efecte impositiu	0,00	0,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET	0,00	0,00
C) TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	0,00	0,00
VI. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
IX. Efecte impositiu	0,00	0,00
TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	0,00	0,00
TOTAL D' INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	-897.640,85	-89.098,91

PCM - DIPLOCAT ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET ABREUJAT A 31 DE DESEMBRE DE 2017 (Euros)					
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET		Fons Social	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
C)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2016	288.155,63	0,00	-89.098,91	199.056,72
I.	Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2016	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Ajustos per errors de l'exercici 2016	0,00	0,00	0,00	0,00
D)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2017	288.155,63	0,00	-89.098,91	199.056,72
I.	Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	-897.640,85	-897.640,85
II.	Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Augment del Fons Social	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	(-) Reduccions del Fons Social	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Conversió de passius financers al patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	(-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Altres variacions del patrimoni net	0,00	-89.098,91	89.098,91	0,00
E)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2017	288.155,63	-89.098,91	-897.640,85	-698.584,13

2.2 Imatge fidel

L'Entitat prepara els seus comptes anuals a partir dels registres comptables de Diplocat i d'acord amb les normes establertes en el nou Pla General de Comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya segons la Ordre VEH/137/2017, i les instruccions emeses pel Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, que tenen com a finalitat mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat de Diplocat.

Aquests Comptes Anuals són el Balanç, el Compte del Resultat Econòmic Patrimonial, la Memòria, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Liquidació del pressupost.

2.3 Principis comptables no obligatoris aplicats

Diplocat no aplica cap principi no obligatori.

2.4 Comparació de la informació

Tal i com es detalla en el punt 2.2 anterior, d'acord amb la disposició addicional tercera de l'Ordre VEH/137/2017 de 29 de juny, el primer exercici d'aplicació del PGCPGC, les xifres no han de presentar-se de forma comparativa.

Així mateix, les dades compreses en el Balanç i el Compte de Pèrdues i Guanyos dels exercicis tancats a 2018 i 2017 no poden considerar-se comparatius, ja que l'exercici 2017 es van formular en aplicació d'entitat en liquidació i durant l'exercici 2018, l'activitat de Diplocat ha consistit en la liquidació d'actius i passius fins a 15 d'abril de 2018 mantenint-se inactiva fins al desembre de 2018.

Aspectes crítics de la valoració de la incertesa

En els Comptes Anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment judicis i estimacions realitzats per la direcció de l'entitat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que estan registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius materials i intangibles, considerant que, a la data de tancament de l'exercici l'entitat es troba en procés de liquidació (notes 5 i 6).
- El càlcul de les remuneracions pendents de pagament i l'estimació de les indemnitzacions derivades de la rescissió de la totalitat dels contractes amb el personal (nota 8.2.3).

Malgrat que aquests judicis i estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible sobre els fets analitzats al 31 de desembre de 2018, és possible que esdeveniments (fets econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa).

3. Aplicació del resultat

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2018 és la següent:

Concepte	Import 2018
Proposta de distribució	
Resultat de l'exercici	693.830,40
Resultats negatius d'exercicis anteriors	0,00
TOTAL	693.830,40
DISTRIBUCIÓ	
A resultats negatius pendents de compensar	693.830,40
TOTAL	693.830,40

4. Normes de reconeixement i valoració.

4.1 Immobilitzat intangible

Els criteris continguts a les normes relatives a l'immobilitzat intangible s'aplicaran als elements de l'immobilitzat intangible, sense perjudici del que es disposa en les seves normes particulars.

Per al reconeixement inicial d'un immobilitzat intangible cal que, a més de complir la definició d'actiu i els criteris de registre o reconeixement comptable continguts en el Marc Conceptual de la Comptabilitat, compleixi el criteri d'identificabilitat.

Aquest criteri d'identificabilitat implica que l'immobilitzat compleixi algun dels dos requisits següents:

1. Sigui separable, és dir, susceptible de ser separat de l'empresa i venut, cedit, lliurat per a la seva explotació, arrendat o intercanviat.
2. Sorgeixi de drets legals o contractuals, amb independència de que aquests drets siguin transferibles o separables de l'empresa o d'altres drets o obligacions.

En cap cas es reconeixen com immobilitzats intangibles les despeses ocasionades amb motiu de l'establiment i manteniment de les marques, capçaleres de diaris o revistes, els segells o denominacions editorials, les llistes de clients o altres partides similars, que s'hagin generat internament.

Fins a la data, l'entitat mantenia en els seus registres comptables actius intangibles corresponents a Propietat Industrial i a Aplicacions Informàtiques. Atenent l'Ordre de Liquidació del Consorci, a l'exercici 2017 es va considerar que tant les marques com les aplicacions informàtiques activades en exercicis anteriors, no es consideren actius realitzables, així com tampoc un valor a incorporar en el Departament corresponent de la Generalitat que absorbeixi els actius i passius del Diplocat, d'acord amb el previst a l'article 27 dels seus estatuts

La dotació anual a l'amortització dels elements que componen l'immobilitzat intangible que Diplocat ha vingut aplicant s'ha calculat en base a coeficients lineals calculats d'acord amb l'estimació de la vida útil dels diferents elements. Aquests coeficients són:

	<u>Anys</u>
- Patents i Marques	10
- Aplicacions Informàtiques	4

4.2 *Immobilitzat material*

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren pel seu cost.

Els impostos indirectes que graven els elements de l'immobilitzat material només s'inclouran en el preu d'adquisició o cost de producció quan no siguin recuperables directament de la hisenda pública.

El preu d'adquisició inclou, a més de l'import facturat pel venedor després de deduir qualsevol descompte, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixin fins a la seva posada en condicions de funcionament, inclosa la ubicació en el lloc i qualsevol altra condició necessària perquè pugui operar de la forma prevista, així com les millores que allarguin la vida útil.

Atenent a que Diplocat es trobava el 2017 en procés de liquidació, tots aquells elements de l'immobilitzat material que no es consideren actius realitzables, i que tampoc es van poder ser incorporats pel Departament corresponent de la Generalitat, es van donar de baixa del balanç a 31 de desembre de 2017, mantenint únicament elements de mobiliari i equips per a processos d'informació.

L'entitat aplica una dotació anual a l'amortització en base a coeficients lineals calculats d'acord amb l'estimació de la vida útil dels diferents elements. Aquests coeficients són:

	<u>Anys</u>
- Instal·lacions	4
- Equips d'oficina	5
- Mobiliari	5
- Equips informàtics	4
- Biblioteca	4

És política de Diplocat el contractar totes les pòlisses d'assegurances que es consideren necessàries per a donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar als elements de l'immobilitzat.

4.3 *Arrendaments i d'altres operacions de naturalesa similar*

S'entén per arrendament, pel que fa a aquesta norma, qualsevol acord, amb independència de la seva instrumentació jurídica, pel qual l'arrendador cedeix a l'arrendatari, a canvi de percebre una suma única de diners o una sèrie de pagaments o quotes, el dret a utilitzar un actiu durant un període de temps determinat, amb independència que l'arrendador quedi obligat a prestar serveis en relació amb la prestació o manteniment de l'actiu esmentat.

La qualificació dels contractes com arrendaments financers o operatius depèn de les circumstàncies de cadascuna de les parts del contracte, de manera que podran ser qualificats de forma diferent per l'arrendatari i l'arrendador.

Tots els arrendaments formalitzats per Diplocat són operatius.

Són arrendaments operatius aquells en els que l'arrendador convé amb l'arrendatari, el dret a fer servir un actiu durant un període de temps determinat a canvi de percebre un import únic o una sèrie de pagaments o quotes, sense que és tracti d'un arrendament financer.

Els ingressos i despeses corresponents a l'arrendador i a l'arrendatari, derivats dels acords de l'arrendament operatiu seran considerats, respectivament, com a ingressos i despeses de l'exercici en que és meritiu i s'imputaran al compte de pèrdues i guanys.

L'arrendador continuarà presentant i valorant els actius cedits en arrendament conforme a la seva naturalesa i n'incrementarà el valor comptable en l'import dels costos directes del contracte que li siguin imputables. Aquests es reconeixeran com a despesa durant el termini del contracte aplicant el mateix criteri utilitzat per al reconeixement dels ingressos de l'arrendament.

Qualsevol cobrament o pagament que pogués fer-se en contractar un dret d'arrendament qualificat com a operatiu, es tractarà com un cobrament o un pagament anticipat per l'arrendament que s'imputarà a resultats durant el període d'arrendament a mesura que es cedeixin o es rebin els beneficis econòmics de l'actiu arrendat.

4.4 Instruments Financers

Un instrument financer és un contracte que dóna lloc a un actiu financer en una entitat i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra entitat.

La present norma resulta de l'aplicació als instruments financers següents:

4.4.1 Actius Financers

Un actiu financer és qualsevol actiu que sigui: diners en efectiu, un instrument de patrimoni d'una altra empresa, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer, o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

També es classificarà com un actiu financer tot contracte que pugui ser o serà liquidat amb els instruments de patrimoni propi de l'empresa sempre que:

- Si no és un derivat, obligui o pugui obligar a rebre una quantitat variable dels seus propis instruments de patrimoni.
- Si és un derivat, pugui ser o serà liquidat mitjançant una forma diferent a l'intercanvi d'una quantitat fixa d'efectiu o d'un altre actiu financer per una quantitat fixa d'instruments de patrimoni propi, aquells que siguin, en si mateixos, contractes per a la futura recepció o lliurament d'instruments de patrimoni propi de l'empresa.

Els actius financers, pel que fa a la valoració, es classificaran com préstecs i partides a cobrar.

Valoració inicial:

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims es poden registrar en el compte de resultats en el moment del seu reconeixement inicial.

Valoració posterior:

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant l'anterior, els actius amb venciment no superior a un any que, d'acord amb allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

4.4.2 Passius Financers

Els instruments financers emesos, esdevinguts o assumits es classificaran com a passius financers en la seva totalitat o en una de les seves parts, sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica suposin per a la empresa una obligació contractual, directa o indirecta, d'entregar efectiu o un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables, com un instrument financer que prevegi la seva recompra obligatòria per part de l'emissor, o que atorgui al tenidor el dret a exigir a l'emissor el

seu rescat en una data i per un import determinat o determinable, o a rebre una remuneració predeterminada sempre que hi hagi beneficis distribuïbles.

També es classificarà com un passiu financer, tot contracte que pugui ser o serà liquidat amb els instruments de patrimoni propi de l'empresa.

Els passius financers als efectes de la seva valoració es classificaran com a dèbits i partides a pagar.

Valoració inicial:

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable que, llevat d'evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció directament atribuïbles.

No obstant l'assenyalat en el paràgraf anterior, els dèbits per operacions de les activitats amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior:

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos es comptabilitzen en el compte de resultats, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant l'anterior, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb allò disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuen valorant per aquest import.

4.5 Impost sobre beneficis

Els impostos sobre beneficis als quals es refereix aquesta nota són aquells impostos directes, ja siguin nacionals o estrangers, que es liquiden a partir d'un resultat empresarial calculat d'acord amb les normes fiscals que siguin d'aplicació.

Diplocat, per la seva naturalesa pública, té la consideració d'entitat parcialment exempta de l'Impost sobre Societats, regulat en el Capítol XIV del Títol VII de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, per la qual s'aprova la Llei de l'Impost sobre Societats.

D'acord amb el que estableix aquest règim especial, no estan subjectes a tributació les rendes derivades de les activitats que constitueixin l'objecte social de Diplocat, excepte en el cas que es tracta d'explotacions econòmiques. L'exempció en cap cas abastarà els rendiments derivats del seu patrimoni, ni als increments i disminucions patrimonials.

Així doncs, Diplocat, en aquest cas, queda sotmès a tributació de l'Impost sobre Societats, havent d'aplicar el tipus impositiu del 25%, i a les obligacions materials i formals establertes en la normativa reguladora d'aquest tribut, entre d'altres de presentar la declaració de l'Impost d'acord al que es preveu a l'article 136.3 de la Llei de l'Impost.

4.6 Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es reconeixen comptablement d'acord amb el seu meritament, és a dir, en funció de la corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en que es produeix la corrent monetària o financera derivada d'ells. A més, Diplocat registra les provisions que considera necessàries per a fer front a les pèrdues conegudes, però no realitzades, com a conseqüència de la seva activitat.

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, que en deriva el qual, tret que hi hagi alguna incidència en contra, és el preu acordat per als béns o serveis esmentats, un cop deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el

preu o altres partides similars que l'empresa pugui concedir, així com el interessos incorporats al nominal dels crèdits.

4.7 Criteris emprats per al registre i la valoració de les despeses de personal

La despeses de personal són registrades en el moment de meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

En aquest sentit, tenint en compte la situació de liquidació de Diplocat el 2017, es va registrar la provisió del cost de les indemnitzacions de tot el personal de l'Entitat, com a conseqüència de l'aplicació de la resolució del Consell de Ministres de l'Estat Espanyol, en virtut de l'establert pel R.D. 945/2017 de 27 d'octubre, pel que es disposa en virtut de les mesures autoritzades pel Senat de l'Estat Espanyol (el 27/10/2017), en aplicació de l'article 155 de la Constitució Espanyola, pel que s'acorda la supressió del Patronat Catalunya Mon – Consell de Diplomàcia de Catalunya (PCM-DIPLOCAT), així com l'Ordre AEC/1229/2017, de 15 de desembre, pel que es publica l'Acord del Consell de Ministres, pel que es disposa la liquidació del Patronat Catalunya Món – Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya (PCM-DIPLOCAT).

Al tancament de l'exercici 2017 es va incloure dintre de les despeses de personal la provisió dels costos previstos en concepte d'indemnització del personal que constituïa la plantilla de l'Entitat a 31 de desembre de 2017, derivada de l'extinció dels contractes de treball com a conseqüència del procés de liquidació.

El 19 de desembre de 2018 es va contractar la secretària general de Diplocat, mitjançant un contracte d'alta direcció.

4.8 Subvencions donacions i llegats

Les despeses per subvencions atorgades són registrades en el moment de meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

Pel que fa a les subvencions rebudes, aquelles que financen activitats específiques que hagin estat declarades d'interès públic o general mitjançant norma jurídica, contracte-programa, convenis o altres instruments jurídics, s'imputen com a ingressos de l'exercici. D'altra banda, aquelles que l'administració actua en la seva condició de soci, és a dir, que no finança una activitat concreta, i per tant, no s'atorgarien de la mateixa manera a una empresa privada, s'enregistrarien com a aportacions al patrimoni net de Diplocat.

En aquest sentit, Diplocat considera, tal i com estableixen els seus Estatus, que va ésser constituïda per a realitzar una única activitat, consistent en donar suport a l'estratègia de diplomàcia pública del Govern de Catalunya, així com el foment de la formació en diplomàcia pública per tal de sensibilitzar i millorar la capacitat d'internacionalització de la societat catalana, sent aquesta entesa com una activitat específica d'interès públic o general.

Atès aquestes consideracions, les subvencions corrents rebudes de la Generalitat de Catalunya tenen la consideració de subvencions a l'explotació enregistrant-se com a ingressos de l'exercici en la mesura necessària per equilibrar el compte de resultats, llevat de les dotacions a l'amortització, els deterioraments dels saldos a cobrar, les variacions d'existències o els ajustaments d'immobilitzat.

5. Immobilitzat material

A continuació es detallen el conjunt de moviments enregistrats en l'exercici 2018 relatius a la massa patrimonial d'immobilitzat material:

Descripció	Saldo a			Saldo a 31/12/2018
	01/01/2018	Altes	Baixes	
Altres Instal·lacions	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliari	27.443,12	0,00	0,00	27.443,12
Equips Procés Informació	21.630,49	0,00	0,00	21.630,49
Altre Immobilitzat Material	843,70	0,00	0,00	843,70
Immobilitzat Material Brut	49.917,31	0,00	0,00	49.917,31
A.A. Altres Instal·lacions	0,00	0,00	0,00	0,00
A.A. Mobiliari	-21.264,08	-894,12	0,00	-22.158,20
A.A. Equips Procés Informació	-19.650,97	-791,11	0,00	-20.442,08
A.A. Altre Immobilitzat Material	-843,70	0,00	0,00	-843,70
Amortització Acumulada	-41.758,75	-1.685,23	0,00	-43.443,98
Immobilitzat Material Net	8.158,56	-1.685,23	0,00	6.473,33

Com a conseqüència de l'acord de liquidació de Diplocat, es va procedir el 2017 a donar de baixa tots aquells elements de l'immobilitzat material que es considerava que no podrien ser realitzats ni tampoc no podrien ser integrats a la Generalitat de Catalunya com a destinatària dels actius i passius derivats del procés de liquidació.

A 31 de desembre existeixen els següents elements totalment amortitzats:

Concepte	2018
Mobiliari	21.047,20
Equips d'oficina	0,00
Equips informàtics	18.661,57
Altre Immobilitzat Material	843,70
Total	40.552,47

6. Immobilitzat Intangible

A 31 de desembre de 2018 no hi ha elements de l'immobilitzat intangible.

Com a conseqüència de l'acord de supressió de Diplocat, es va procedir a donar de baixa la totalitat dels elements que composaven l'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2017, en considerar que els mateixos no podrien realitzar, ni podrien ser integrats a la Generalitat de Catalunya.

7. Arrendaments i d'altres operacions de naturalesa similar

Durant l'exercici 2018, una vegada aprovada la restitució de Diplocat, s'han efectuat els tràmits oportuns per tal de dotar a l'entitat d'un local idoni per tal de realitzar la seva activitat, formalitzant-se el passat 31 de gener de 2019, mitjançant un document administratiu de cessió d'ús del local situat a La Rambla, 14, principal de Barcelona, propietat de la Generalitat de Catalunya.

8. Instruments financers

8.1 Actius financers

Els actius financers, pel que fa a la valoració, es classifiquen com a préstecs i partides a cobrar.

El moviment enregistrat en l'exercici 2018 en els comptes que s'inclouen en aquest epígraf del balanç de situació ha estat el següent:

Instruments financers a curt termini.	Crèdits, derivats i altres		Total	
	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2018	01.01.2018
Categories				
Préstecs i partides a cobrar				
Fiances dipositades a c.t	0,00	2.790,00	0,00	2.790,00
Altres actius	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutors	0,00	75.000,00	0,00	75.000,00
Altres crèdits amb adm. públiques	14.431,50	78.741,06	14.431,50	78.741,06
Total	14.431,50	156.531,06	14.431,50	156.531,06

8.1.1 Altres crèdits amb administracions públiques

En aquesta rúbrica del balanç de situació 2018 s'inclou:

Categories	31.12.2018	01.01.2018
Departament d'Acció Exterior i Relacions Institucionals i Transparència	0,00	61.241,06
Altres Entitats Locals	14.431,50	17.500,00
Total	14.431,50	78.741,06

8.2 Passius financers

Els passius financers als efectes de la seva valoració es classifiquen com a debits i partides a pagar.

Passius Financers a curt termini

El moviment enregistrat en l'exercici 2018 en els comptes que s'inclouen en aquest epígraf del balanç de situació ha estat el següent:

Instruments financers a curt termini.	Crèdits, derivats i altres		Total	
	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2018	01.01.2018
Categories				
Dèbits i partides a pagar				
Proveïdors	60.941,76	308.807,58	60.941,76	308.807,58
Personal	4.082,20	631.337,15	4.082,20	631.337,15
Altres crèdits amb adm. públiques	6.093,29	68.118,89	6.093,29	68.118,89
Deutes transformables en subvencions a)	250.852,86	0,00	250.852,86	0,00
Total	321.970,11	1.008.263,62	321.970,11	1.008.263,62

- a) S'aplica l'establert per l'article 13 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya pel 2017, en quant a crèdits per a transferències o aportacions a favor de les entitats autònomes administratives i

altres entitats del sector públic, que estableix que l'import dels crèdits pressupostaris destinats a transferències i aportacions a favor de les entitats que, d'acord amb les normes del SEC, es classifiquen com a Administració pública de la Generalitat s'ha d'ajustar de manera que el 31 de desembre la liquidació dels pressupostos no financers d'aquestes entitats sigui equilibrada d'acord amb els criteris d'ajust del SEC.

Les transferències corrents tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat.

És per aquest motiu que es va reclassificat com a Deutes transformables en subvencions, l'excés de transferències corrents del 2016 i que s'han aplicat al 2017.

En el cas que el 31 de desembre de 2017 les entitats tinguessin un romanent de tresoreria derivat d'un excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de la Generalitat o de les entitats del seu sector públic no obtingudes en concurrència, el departament competent en matèria de pressupostos hauria d'efectuar una retenció de les aportacions i transferències que els departaments als quals estan adscrites les entitats afectades tenen previst atorgar el 2019, per l'import que determini la Intervenció General, llevat que per llei, contracte programa o per altres acords del Govern s'hagi establert que han de tenir una altra destinació. Si les entitats reben transferències i aportacions de diferents departaments, ja sigui directament o per mitjà d'altres entitats que en depenen, la retenció s'ha de distribuir entre els departaments afectats en proporció a l'import de les transferències i aportacions efectuades el 2018.

A l'exercici 2018, tot i mantenir excedents financers, aquests no han estat ajustats ja que es corresponien a les transferències necessàries per fer front a les indemnitzacions registrades en el compte de pèrdues i guanys a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017. Els deutes es troben registrats en base al romanent de tresoreria a la finalització de l'exercici, més el valor net de l'immobilitzat i el resultat negatiu de l'exercici corresponent a amortitzacions i deterioraments.

8.2.1 Proveïdors

En aquesta rúbrica s'inclouen els saldos pendents de pagament als diferents proveïdors i creditors al final de cada exercici.

8.2.2 Personal (remuneracions pendents de pagament)

En aquesta rúbrica s'inclou:

- Les remuneracions pendents de pagament al personal derivades del prorrateig corresponent a la part de la paga extraordinària d'estiu meritada a 31 de desembre per import de 431 euros.
- 3.651,20 euros corresponent a endarreriments per l'increment aprovat de salaris de l'exercici 2018.

8.2.3 Altres deutes amb Administracions públiques

En aquesta rúbrica del balanç de situació a 31 de desembre de 2018 s'inclou:

Categories	31.12.2018	01.01.2018
H.P. Creditora per Ret. Practicades	5.468,60	39.571,14
Organismes SS creditora	624,69	28.547,75
Total altres deutes Admin. Públiques	6.093,29	68.118,89

9. Patrimoni Net

El patrimoni net està constituït pel resultat del propi exercici i anteriors i els excedents de transferències o subvencions rebudes en exercicis anteriors.

En l'exercici 2016 es va aplicar l'acord del Ple de Diplocat aprovant una regularització comptable en l'aplicació del resultat de l'exercici 2015 per compensar les pèrdues d'exercicis anteriors així com les generades al 2015, amb el saldo del fons social/patrimonial, segons s'ha indicat en la nota 3 anterior.

La composició del fons propis a 31 de desembre de 2018 és la següent:

Descripció	Saldo 01.01.2018	Distribució	Resultat 2018	Saldo 31.12.2018
Fons patrimonials	288.155,63	0,00	0,00	288.155,63
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-89.098,91	-897.640,85	0,00	-986.739,76
Resultat de l'exercici	-897.640,85	897.640,85	693.830,40	693.830,40
	-698.584,13	0,00	693.830,40	-4.753,73

10. Tresoreria i altres efectius líquids

El detall d'aquesta partida del balanç de situació a 31 de desembre de 2018 és el següent :

Descripció	Saldo 31/12/2018	Saldo 01/01/2018
Caixa en efectiu, euros	0,00	1.062,60
Caixa, moneda estrangera	0,00	0,00
La Caixa, euros	296.311,55	143.927,27
		144.989,87

11. Situació fiscal

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitivament tancades fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció.

L'Entitat té oberts a inspecció la totalitat de tributs a que està sotmesa i que no estan prescrits.

Impostos sobre beneficis

Els impostos sobre beneficis als quals es refereixen aquesta norma són aquells impostos directes, ja siguin nacionals o estrangers, que es liquiden a partir d'un resultat empresarial calculat d'acord amb les normes fiscals que siguin d'aplicació.

Diplocat, per la seva naturalesa pública, té la consideració d'entitat parcialment exempta de l'Impost sobre Societats, regulat en el Capítol XIV del Títol VII de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, per la qual s'aprova la Llei de l'Impost sobre Societats.

D'acord amb el que estableix aquest règim especial, no estan subjectes a tributació les rendes derivades de les activitats que constitueixin l'objecte social de Diplocat, excepte en el cas que es tracta d'explotacions econòmiques. L'exempció en cap cas abastarà els rendiments derivats del seu patrimoni, ni als increments i disminucions patrimonials.

Així doncs, Diplocat en aquest cas queda sotmès a tributació de l'Impost sobre Societats, havent d'aplicar el tipus impositiu del 25%, i a les obligacions materials i formals establertes en la normativa reguladora d'aquest

tribut, entre d'altres de presentar la declaració de l'Impost d'acord al que es preveu a l'article 136.3 de la Llei de l'Impost.

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'Impost sobre Societats corresponent a l'exercici 2018 presenta el següent detall:

Exercici 2018	Compte de Pèrdues i Guanys	
Ingressos i despeses de l'exercici	693.830,40	
	Augments	Disminucions
Impost de Societats		
Diferències Permanents	430.217,65	1.124.048,05
Base Imposable (Resultat fiscal)	0,00	

12. Ingressos i despeses

12.1 Reconeixement d'ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es reconeixen comptablement d'acord amb el seu meritament, és a dir, en funció de la corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en que es produeix la corrent monetària o financera derivada d'ells. A més, Diplocat registra les provisions que considera necessàries per a fer front a les pèrdues conegudes, però no realitzades, com a conseqüència de la seva activitat.

12.2 Ingressos

El detall dels ingressos és el següent:

Descripció	Exercici 2018
Transferències Departaments de l'Administració de la Generalitat	1.124.048,05
Aportació ordinària del Departament de la G.C.	0,00
Entitats autònomes de la Generalitat Catalunya	1.124.048,05
Transferències de les entitats locals	0,00
Diputació Barcelona	0,00
Altres subvencions a l'explotació	0,00
Federació catalana de caixes	0,00
Altres subvencions A.C.M.	0,00
Altres ingressos	0,00
Subvencions rebudes	1.124.048,05
Altres ingressos financers	0,00
Total ingressos	1.124.048,05

Transferències Departaments de l'Administració de la Generalitat.

En compliment de l'apartat 5, lletra f), de l'Ordre AEC/1229/2017, de 15 de desembre, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres, pel qual es disposa la liquidació del Patronat Catalunya Món-Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya (PCM-DIPLOCAT); atenent a l'acord de l'òrgan liquidador de 31 de gener de 2018, i ateses les necessitats de tresoreria de Diplocat "en liquidació" per fer front a les despeses de personal i altres despeses derivades de les actuacions incloses en l'apartat 5, lletra g) de l'esmentada Ordre tendents a la liquidació del consorci es van transferir les mensualitats següents:

22/02/2018, per import de 175.000€
 28/02/2018, per import de 175.000€
 28/03//2018, per import de 175.000€
 05/04/2018, per import de 175.000€
 11/04/2018, per import de 80.000€
 27/04/2018, per import de 120.000€

Amb posterioritat, per poder fer front a la reactivació de Diplocat, i en base a l'Acord del Govern GOV/4/2018, de 12 de juny, pel qual s'adopten diverses mesures en relació amb Diplocat, el 7/12/2018 el Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència va transferir a Diplocat 474.900,91€.

Els ingressos totals de l'exercici 2018 provinents de la Generalitat de Catalunya és de 1.374.900,91€.

12.3 Despeses de personal

La despeses de personal són registrades en el moment de meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

El detall de les despeses de personal enregistrades durant els exercicis 2018 i 2017 és el següent:

Descripció	Exercici 2018
Sous, salaris i assimilats	176.305,89
Seguretat Social	77.184,28
Indemnitzacions	0,00
Altres despeses socials	0,00
Total	253.490,17

L'any 2012, i per aplicació de les disposicions contingudes en el RDL 20/2012, de 13 de juliol, es va procedir a la supressió de la paga extraordinària del mes de desembre, de tot el personal. Durant l'exercici 2017, va ser satisfeta el 34,42 % sobre la part meritada de la paga extra de l'exercici 2012 segons amb l'establert a l'Acord de Govern GOV/40/2017, de 4 d'abril, sobre la recuperació d'una part de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya, que ha suposat una despesa a l'exercici de 14.892,62 euros. Fins a la data hi ha liquidat un 79,23 %, restant pendent de liquidar 8.987 euros.

A banda, a l'exercici 2017 es van liquidar els imports de 5.404,30 i 3.288,57 euros corresponents al retorn de les pagues extres dels exercicis 2013 i 2014 respectivament en virtut de la sentència 2016/228897 del Tribunal Supremo correspon a la part meritada de les pagues extres abans de l'entrada en vigor de les corresponents normes d'urgència per la seva supressió i de la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya 2015/55185.

A 31 de desembre de 2017, es van registrar la provisió dels costos derivats de la rescissió dels contractes de tot el personal de l'Entitat, com a conseqüència del procés de liquidació del Diplocat en aplicació del disposat al Reial Decret 945/2017, de 27 d'octubre, i a l' Ordre AEC/1229/2017, de 15 de desembre. Els imports i conceptes registrats per aquest concepte van ser els següents:

- a) Indemnitzacions per import de 316.521,30 euros corresponent a 20 dies de salari per any treballat, amb un màxim del salari anual del treballador.
- b) Complement salarial per un import de 241.355,39 euros calculat en base a 13 dies de salari per any treballat amb un màxim del salari anual del treballador.
- c) Conveni especial finançament quotes de la Seguretat Social per a treballadora amb més de 55 anys per import de 7.964,70 euros.
- d) Contracte de serveis del programa de reciclatge professional i ajuda a la recerca de feina per un import de 14.883 euros.
- e) Despeses de Seguretat Social per les mesures socials per import de 7.562 euros.

Durant el 2018 s'ha procedit a fer el pagament corresponent al DECRET LLEI 2/2018, de 9 de març, de recuperació d'una part de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya (publicat en el BOE núm. 63, de 13 de març).

Durant el 2019 s'ha procedit a fer el pagament com a endarreriment de l'aplicació del DECRET LLEI 5/2018, de 16 d'octubre, sobre l'increment retributiu per al 2018 i el règim de millores de la prestació econòmica d'incapacitat temporal aplicable al personal del sector públic.

12.4 Altres despeses d'explotació

El detall d'aquestes despeses enregistrades durant l'exercici 2018 és el següent:

Descripció	Exercici 2018
a) Serveis exteriors	171.601,05
Arrendaments i lloguers	38.906,06
Reparacions i Conservació	179,08
Servei professionals independents	43.275,48
Primes d'assegurances	394,59
Serveis bancaris	184,84
Subministrament	1.902,33
Altres despeses diverses	86.758,67
b) Tributs	347,54
Altres Tributs	347,54
d) Altres despeses de gestió corrent	3.068,50
Total	175.017,09

13. Altra Informació

13.1 Composició de la plantilla

La composició de la plantilla de personal fix més eventual a 31 de desembre de 2018 i 2017, és respectivament, la següent:

Categories	2018		2017	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Oficial administratiu/iva			1	3
Tècnic/a	0	1	6	8
Total Plantilla		1	7	11

Treballadors/es fixes i temporals	Exercici 2018	Exercici 2017
Fixes	1	11
Temporals		7
Total Plantilla	1	18
Treballadors/es en excedència		1

13.2 Honoraris d'auditoria

Els honoraris relatius al servei d'auditoria i altres treballs de l'exercici 2018 han estat de 8.349 euros i per l'exercici 2017 van ser de 26.425,19 euros.

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 les auditories dels Consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya son 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.

La disminució dels honoraris d'auditoria respecte l'exercici actual, es correspon per l'ampliació de l'abast dels treballs realitzats sobre els comptes de Diplocat durant l'exercici 2017.

13.3 Remuneracions a Òrgans de Govern i alta direcció

Tant a l'exercici 2018 com al 2017 no s'ha satisfet cap import en concepte de remuneració als Òrgans de Govern.

Les retribucions percebudes per la Secretària General de Diplocat durant l'exercici 2018, han estat de 2.387,04 euros, ja que va iniciar la seva relació laboral el passat 19 de desembre de 2018.

Les retribucions percebudes pel Secretari General de Diplocat durant l'exercici 2017 van ser de 97.950,17 euros, que comprenen 76.553,32 euros en concepte de salaris fins la data de rescissió del contracte, a 28 d'octubre de 2017, i 21.396,85 euros en concepte indemnització per rescissió de contracte.

13.4 Informació medi ambient

Diplocat tenia contractat un Servei de Recollida Selectiva mitjançant el Centre Especial de Treball de Femarec S.C.C.L. Aquesta entitat està autoritzada com gestor de residus de la Generalitat de Catalunya amb el codi E-177.96, i com a transportista de residus amb el codi T-882. També està homologada per l'Ajuntament de Barcelona pel servei de recollida i transport de residus industrials i/o comercials.

Femarec S.C.C.L realitzava la recollida de les fraccions de paper, cartó i cartutxos de tòner buits, suports magnètics, plàstic i recollida d'envasos.

13.5 Avals

L'entitat no té cap aval formalitzat enfront a tercers.

14. Fets posteriors

El 18 de desembre de 2018 es van publicar a l'ATRI (portal d'internet de l'empleat públic) les 11 places per contractar personal laboral temporal d'interinitat fins a la cobertura definitiva de les vacants. Els/les primers/es treballadors/es van ser contractats/des durant el mes de febrer de 2019.

Paral·lelament, el Departament va iniciar un procediment de revisió d'ofici núm. 1/2018 de determinats actes dictats en referència a la liquidació, concretament a l'ERO al qual va ser sotmesa tota la plantilla afectada per l'Ordre AEC/1229/2017. El 24 de maig de 2019, la Comissió Jurídica Assessora conclou en el seu dictamen 150/2019, de 23 de maig, desfavorablement la revisió d'ofici.

15. Contractació administrativa

Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació		
Tipus de contracte	Adjudicació directa	TOTAL
De serveis	Gestió de residus	311,99€
De serveis	Contracte per assessorament comptable i fiscal	750,00€
De serveis	Contracte aper realitzar l' auditoria financera	12.025,00€
De serveis	Gestió de personal	296,82€
De serveis	Manteniment font d'aigua de l'oficina	148,00€
De serveis	Honoraris gestió de personal ERO	8.655,00€
De serveis	Honoraris gestió de personal: Pla d'Acompanyament Social	12.300,00€

16. Pressupostos tancats.

Pressupostos tancats. Pressupost d'ingressos. Drets a cobrar de pressupostos tancats. Exercici 2018							
Drets pendents de cobrament totals							
Aplicació pressupostària	Descripció	Drets pendents de cobrament a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Recaptació	Drets pendents de cobrament a 31 de desembre
482.0001	D'altres institucions sense fi de lucre i d'altres ens corporatius	75.000,00				75.000,00	0,00
841.0001	Fiances constituïdes	2.790,00		2.790,00			0,00
410.0023	Del Departament d'Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència	61.241,06				61.241,06	0,00
462.0001	De la Diputació de Barcelona	17.500,00		3.068,50		14.431,50	14.431,50

Pressupostos tancats. Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats. Exercici 2018						
Descripció	Obligacions pendents de pagament a 1 de gener	Modificació saldo inicial i anul·lacions	Total obligacions	Prescripcions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
Creditors	308.807,58		308.807,58		266.833,69	41.973,89
Personal	631.337,15		631.337,15		631.337,15	0,00
Hisenda Pública	39.571,14		39.571,14		39.571,14	0,00
Seguretat Social	28.547,75		28.547,75		28.547,75	0,00

17. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.

INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS

$$\text{Liquiditat immediata} = \frac{\text{Fons Líquids}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{296.311,55}{321.970,11} = 0,9203$$

$$\text{Liquiditat a curt termini} = \frac{\text{Fons Líquids} + \text{drets de cobrament}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{310.743,05}{321.970,11} = 0,9651$$

$$\text{Liquiditat general} = \frac{\text{Actiu Corrent}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{310.743,05}{321.970,11} = 0,9651$$

$$\text{Endeutament per habitant} = \frac{\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent}}{\text{Nombre d'habitants}} = \frac{321.970,11}{7.672.699,00} = 0,0420$$

$$\text{Endeutament} = \frac{\text{Passiu corrent} + \text{Passiu no corrent}}{\text{PASSIU}} = \frac{321.970,11}{317.216,38} = 1,0150$$

$$\text{Relació Endeutament} = \frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}} = \frac{321.970,11}{0,00} = \#DIV/0!$$

$$\text{Cash-Flow} = \frac{\text{Passiu corrent} + \text{passiu no corrent}}{\text{Fluxos nets de gestió}} = \frac{321.970,11}{151.321,68} = 2,1277$$

$$\text{Cobertura de les despeses corrents} = \frac{\text{Despeses gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}} = \frac{505.691,54}{1.124.048,05} = 0,4499$$

INDICADORS PRESSUPOSTARIS

Execució pressupost de despeses	=	$\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Crèdits totals}}$	=	$\frac{1.009.844,51}{2.320.000,00}$	=	0,4353
Realització de pagaments	=	$\frac{\text{Pagaments realitzats}}{\text{Obligacions reconegudes netes}}$	=	$\frac{1.362.888,79}{1.009.844,51}$	=	1,3496
Despesa per habitant	=	$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Número d'habitants}}$	=	$\frac{1.009.844,51}{7.672.699,00}$	=	0,1316
Període mitjà de pagament	=	$\frac{\text{Obligacions pendents de pagament} \times 365}{\text{Obligacions reconegudes netes}}$	=	$\frac{29.143,36}{1.009.844,51}$	=	10,53363
Execució pressupost d'ingressos	=	$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Previsions definitives}}$	=	$\frac{1.374.900,91}{2.320.000,00}$	=	0,5926
Realització de cobraments exercici corrent	=	$\frac{\text{Cobraments}}{\text{Drets reconeguts nets}}$	=	$\frac{1.514.210,47}{1.374.900,91}$	=	1,1013
Període mitjà de cobrament	=	$\frac{\text{Drets pendents de cobrament} \times 365}{\text{Drets reconeguts nets}}$	=	$\frac{14.431,50 \times 365}{1.374.900,91}$	=	3,8312
Realització de pagaments de pressupostos tancats	=	$\frac{\text{Pagaments exercici tancats}}{\text{Saldo inicial obligacions}}$	=	$\frac{966.289,73}{1.008.263,62}$	=	0,96
Realització de cobraments de pressupostos tancats	=	$\frac{\text{Cobraments}}{\text{Saldo inicial de drets}}$	=	$\frac{150.672,56}{156.531,06}$	=	0,96

Laura Foraster i Lloret

Barcelona, 4 de juliol de 2019