

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

ANY 2020

PATRONAT CATALUNYA MÓN - CONSELL DE DIPLOMÀCIA PÚBLICA DE CATALUNYA (PCM-DIPLOCAT)		PRESSUPOST 2020
ESTAT D'INGRESSOS ANY 2020		
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 2020
ESTAT DE DESPESES ANY 2020		
130.0001	Retribucions bàsiques	568.516,43
132.0001	Retribucions bàsiques i altres remuneracions	87.455,88
160.0001	Seguretat social	178.466,94
CAPÍTOL 1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	834.439,25
200.0002	Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	1.040,00
210.0001	Conservació, reparació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres construc.	13.000,00
220.0001	Material ordinari no inventariable	8.000,00
220.0002	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	500,00
221.0001	Aigua i energia	7.000,00
222.0001	Despeses postals missatgeria i altres similars	2.000,00
224.0001	Despeses d'assegurances	3.000,00
225.0001	Tributs	500,00
226.0005	Organització de reunions, conferències i cursos	643.229,73
226.0011	Formació dels empleats públics	18.000,00
226.0039	Despeses per serveis bancaris	4.500,00
226.0089	Altres despeses diverses	10.000,00
227.0001	Neteja i sanejament	15.000,00
227.0005	Estudis i dictàmens	30.000,00
227.0089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	45.000,00
228.0003	Solucions TIC - CTTI - Serveis recurrents	44.791,02
230.0001	Diètes, locomoció i trasllats	5.000,00
CAPÍTOL 2	DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	850.560,75
480.0030	Beques	300.000,00
CAPÍTOL 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	300.000,00
610.0001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	10.000,00
640.0001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	5.000,00
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	15.000,00
TOTAL DESPESES		2.000.000,00

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

Pressupost prorrogat del 2017 per a l'exercici 2018, 2019 i 2020:

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
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 cànons de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	70.500,00
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	1.273.685,08
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 el màxim òrgan de govern de Diplocat, que és el Ple, a proposta del Comitè Executiu, i s'ha de trametre al departament d'adscripció per a la seva revisió i incorporació a l'avantprojecte de llei de pressupostos i la Generalitat per a la seva aprovació.

Una vegada aprovada la Llei de pressupostos anual de la Generalitat, si el pressupost no ha estat objecte de modificació, queda aprovat de forma definitiva. En cas contrari, caldrà que el Ple, a proposta del Comitè executiu ratifiqui la modificació .

Si a l'inici de l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el Pressupost corresponent, es considerarà automàticament prorrogat el pressupost inicial de l'anterior, segons el que a l'efecte estableixi el Decret de pròrroga pressupostària per a les entitats del Sector públic de la Generalitat

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

Base 2.- Estructura pressupostària

L'estructura del pressupost s'obté classificant els crèdits consignats en l'Estat de despeses i ingressos segons la seva naturalesa, amb el detall següent:

- Classificació Econòmica: per capítol, article, concepte i subconcepte

Amb caràcter general, l'aplicació pressupostària (suma del concepte i el subconcepte) és la unitat sobre la que s'efectuarà el control de les operacions de l'execució de la despesa i dels ingressos.

No obstant, per a la comptabilitat analítica del /de la cap d'administració o a sol·licitud de la Intervenció General, es podran crear subaplicacions pressupostàries.

Diplocat està inclòs en el programa pressupostari 231) Relacions exteriors de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

Base 3.- 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.

CAPÍTOL 2.- Modificacions de crèdit del pressupost

Base 4.- De les modificacions de crèdit

Qualsevol modificació del pressupost requereix una proposta motivada per la Secretaria General, qui ho presentarà posteriorment al Comitè Executiu de Diplocat per a la seva aprovació, excepte les habilitacions de crèdit (Base 11), que correspon a la Secretaria General.

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

Base 5.- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

La realització d'un nou programa no previst en el pressupost i pel que no existeix consignació pressupostària o existeix però no està suficientment dotada 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 6.- 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 a la Secretaria 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 aplicació pressupostària.

Son ampliables els crèdits que determina el Text refós de finances públiques de la Generalitat de Catalunya i la Llei de pressupostos vigent.

Base 7.- Transferències de crèdit

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

La Secretaria General elaborarà el document de transferència de crèdit i el presentarà al Comitè Executiu per a la seva aprovació.

Base 8.- 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.

La Secretaria General elaborarà el document de modificació pressupostària i el presentarà, prèvia autorització de la Intervenció General, al Comitè Executiu per a la seva aprovació, i posterior ratificació per part del Ple.

Base 9.- 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 a la Secretaria General.

Base 10.- Habilitació de crèdit

Quan sigui necessària l'habilitació de crèdit en una aplicació pressupostària no prevista en el pressupost, la seva aprovació correspon a la Secretaria General a iniciativa del/de la cap d'administració. En cap cas comportarà un augment del Pressupost de Diplocat.

Es podran crear noves aplicacions sense aprovar una modificació pressupostària quan no incrementi la dotació pressupostària de la vinculació jurídica. Correspon a la Secretaria General la seva aprovació.

TÍTOL II. DE LES DESPESES

CAPÍTOL 1.- Gestió pressupostària

Base 11.- 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.

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 12.- Autorització i disposició de despeses

L'autorització i disposició de despeses és competència del Comitè Executiu (article 16.c) dels Estatuts de Diplocat), sense perjudici de lescompetències delegades a favor de la Secretaria General.

Certificació d'existència de crèdit

La realització d'una despesa requereix l'existència prèvia de crèdit suficient en el capítol pressupostari corresponent. L'òrgan competent per emetre les certificacions d'existència de crèdit adequat i suficient és la Secretaria General.

Base 13.- Reconeixement de l'obligació

El reconeixement d'obligacions amb la conformitat de les factures o despeses prèviament autoritzades correspon a la Secretaria General (article 19 j) dels Estatuts de Diplocat. El registre correspon al/a la cap d'administració.

Base 14.- Ordenació del pagament

La fixació dels criteris d'ordenació de pagaments i aprovació corresponent és competència de la Secretaria General d'acord amb l'article 19 j) dels Estatuts de Diplocat i 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: la Secretaria 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 15.- Constitució de fiances o dipòsits

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

Base 16.- Despeses pluriennals

D'acord amb la *Resolució de 16 de setembre de 2019, per la qual es dona publicitat als acords del Ple de 26 de juliol de 2019 pels quals es deleguen funcions en favor de la secretària general del Patronat Catalunya Món-Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya (PCM-DIPLOCAT) (DOGC núm. 7965 – 23.9.2019)*, es delega en la secretària general de Diplocat l'aprovació de les pluriennalitats relatives a subvencions i contractes.

Aquesta delegació estarà vinculada al mandat de la persona que actualment ocupa la Secretaria General de Diplocat i el Ple la podrà revocar en qualsevol moment. La secretària general haurà de retre comptes anualment al Ple de l'exercici de les funcions delegades.

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

Base 17.- Convenis

Els convenis que impliquin obligacions econòmiques hauran de preveure en el text l'import, la forma de pagament i els terminis de justificació, a més del contingut que estableix la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

Base 18.- Operacions de crèdit

Les operacions de crèdit hauran de ser aprovades pel Comitè Executiu i ratificades posteriorment pel Ple, a proposta de la Secretaria General.

Cal obtenir l'autorització del Govern de la Generalitat per a la seva formalització, mitjançant el departament competent en matèria de finances

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

Base 19.- 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 la Secretaria 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 de la Secretaria General.

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

S'aplica a tot el personal el **Protocol en relació a les despeses d'atencions protocol·làries i de representació del Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya (Diplocat)**, aprovat pel Ple el passat 20 de desembre de 2019.

Base 20.- 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 per la Secretaria General, segons l'acord de delegació de competències aprovat pel Comitè Executiu a la sessió de 2 de març de 2020 (DOGC 8077, 4.3.2020)

Base 21.- Targetes de crèdit

Diplocat disposarà de dues targetes de crèdit amb càrrec a l'únic compte corrent. La Secretaria General n'informarà al Comitè Executiu, qui ho traslladarà al Ple.

Les targetes de crèdit són:

- 1) Diners Club, destinada a realitzar principalment els pagaments dels desplaçaments mitjançant vols i trens i, esporàdicament, hotels.
- 2) Visa del/de la secretari/ària general, destinada a efectuar pagaments per raó de l'exercici de les seves funcions i pagaments de petites despeses on només és possible realitzar el pagament per internet.

Base 22.- Pla de tresoreria

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

Base 23.- Fiances o dipòsits

Les fiances o 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 a la Secretaria General.

Els actes administratius d'anul·lació, modificació o baixa de drets reconeguts correspondrà a la Secretaria General.

TÍTOL IV. NORMES SOBRE EL TANCAMENT I LIQUIDACIÓ

Base 24.- 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, la Secretaria 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.

Els comptes anuals s'han de trametre a la Intervenció General d'acord amb les canals de tramesa d'informació corporatius establerts.

Base 25.- 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 26.- 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 27.- 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 meritates 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 28.- Control Intern

Diplocat contractarà a professionals externs per a cada exercici els serveis d'auditoria, que inclouen un informe sobre els comptes anuals i un informe de compliment de legalitat.

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb les funcions establertes en el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i, d'acord amb el Pla anual d'actuació aprovat per l' Honorable Conseller/a VEH exercirà les funcions de control intern amb la modalitat de control financer per comprovar que el funcionament econòmic i financer de l'entitat s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de la bona gestió financera.

D'acord amb la Instrucció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de data 15 de gener de 2020, 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.

En el cas que Diplocat no estigui inclòs en el Pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General, un cop emesos els informes d'auditoria externs, es comunicaran formalment a aquesta Intervenció General.

Laura Foraster i Lloret
Secretària general

Bases presentades al Comitè Executiu de 9 de juliol de 2020 per a la seva elevació al Ple i aprovades pel Ple de 28 de juliol de 2020