

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2015

CG 7495 Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural (OSIC)

Àmbit temporal

L'aprovació, gestió i liquidació del pressupost s'ha d'ajustar a aquestes Bases d'Execució, que tindran la mateixa vigència que el Pressupost i als Estatuts de l'entitat 7495 – Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural (OSIC).

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, i aquestes Bases regiran, també, en el període de pròrroga.

Estructura del pressupost d'ingressos

El pressupost d'ingressos s'estructura a partir de la classificació **orgànica, econòmica** i per el **codi de finançament afectat**, que podrà informar-se amb valor blanc en el cas que la partida no es trobi dintre d'aquest.

La partida pressupostaria es defineix per una part de l'estructura econòmica i pel codi de finançament afectat, i constitueix la unitat sobre la que s'efectuaran les operacions de l'execució dels ingressos.

- **Classificació orgànica del pressupost d'ingressos (qui ingressa ?)**

Centre Gestor 74 OSIC

- **Classificació econòmica del pressupost d'ingressos (què s'ingressa ?)**

La classificació econòmica dels ingressos, identifica la naturalesa econòmica (vendes, taxes, aportacions Departament, altres ingressos, reintegraments, ...).

- **Classificació per fons / origen del crèdit del pressupost d'ingressos**

0000	Pressupost inicial
0042	Generació de crèdit amb ingrés
0052	Generació de crèdit sense ingrés no condicionades
0062	Generació de crèdit sense ingrés condicionada
XXXX / NFXX	Romanents finalistes / no finalistes exercici XXXX / NFXX

CON	PRESSUPOST 2015 - INGRESSOS	CU02 SG	CU11 DGPL	CU12 DGCEC	CU13 DGABMP	CU14 DGCEAAC	TOTAL
309.0009	Altres vendes						0,00
321.0001	Taxes						0,00
399.0009	Altres ingressos diversos						0,00
	TOTAL CAPITOL III - del DEPARTAMENT DE CULTURA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
410001001	CU 02 - Secretaria General	1.628.370,66					1.628.370,66
410001002	CU 11 - D.G.Política Lingüística		3.076.217,87				3.076.217,87
410001003	CU 12 - D.G.Creació i Empreses Culturals			21.776.536,39			21.776.536,39
410000104	CU 13 - D.G.Arxius, Biblioteques, Museus i Patrimoni				2.905.983,05		2.905.983,05
410001005	CU 14 - DG Cultura Popular, Associacionisme i Acció Culturals					3.408.788,47	3.408.788,47
	TOTAL CAPITOL IV - del DEPARTAMENT DE CULTURA	1.628.370,66	3.076.217,87	21.776.536,39	2.905.983,05	3.408.788,47	32.795.896,44
7100001001	CU 02 - Secretaria General	10,00					10,00
7100001003	CU 12 - D.G.Creació i Empreses Culturals			1.890.864,26			1.890.864,26
7100010004	CU 13 - D.G.Arxius, Biblioteques, Museus i Patrimoni				3.096.089,86		3.096.089,86
	TOTAL CAPITOL VII	10,00	0,00	1.890.864,26	3.096.089,86	0,00	4.986.964,12
	Reintegrament préstecs personal	2.000,00					2.000,00
	TOTAL CAPÍTOL VIII	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
	TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	1.630.380,66	3.076.217,87	23.667.400,65	6.002.072,91	3.408.788,47	37.784.860,56

Estructura del pressupost de despeses

El pressupost de despeses s'estructura a partir de la classificació **orgànica, econòmica**, per **programes** o funcional, i per l'origen del crèdit o **fons**. La classificació per programes s'adapta a la del Departament de Cultura, del que en depèn l'OSIC.

La partida pressupostària es defineix, per l'agrupació de la classificació orgànica, econòmica, per programes o funcional, i de fons, i constitueix la unitat sobre la que s'efectuaran les operacions de l'execució de la despesa.

Els crèdits inclosos en l'estat de despeses s'han classificat d'acord amb els criteris següents:

- **Classificació orgànica del pressupost de despeses (qui gasta ?)**

Centre Gestor 7495 OSIC

- **Classificació econòmica del pressupost de despeses (en què es gasta ?)**

La classificació econòmica de les despeses, identifiquen la naturalesa econòmica (despeses de personal, subministraments, subvencions, inversions, ...), i s'estructura en **Capítols, Articles, Conceptes, Aplicacions**, i opcionalment, **Subaplicacions**, que en el cas de l'entitat, identifica, com s'ha assenyalat abans, les unitats del Departament que transfereixen els recursos.

- **Subaplicacions**

00 / 07 - Secretaria General

02 - Direcció General de Política Lingüística

03 / 06 - Direcció General de Creació i empreses culturals - Institució de les Lletres Catalanes

04 - Direcció General d'Arxius, Biblioteques, Patrimoni i Museus

05 - Direcció General de Cultura Popular, Associacionisme i Acció Cultural

- **Classificació per programes o funcional (per a què es gasta ?)**

La classificació per programes, identifica la finalitat que es vol aconseguir.

Els programes s'estructuren en **Àrees** de despesa, **Polítiques** de despesa i **Programes** pressupostaris.

- **Àrea de despesa**
 - 4 - Producció de béns públics de caràcter social
- **Polítiques de despesa**
 - 44 - Cultura
 - 45 - Llengua catalana
- **Programes pressupostaris**
 - 1210 - Direcció i Administració generals
 - 4410 - Creadors i empreses culturals
 - 4420 - Internacionalització de la cultura
 - 4430 - Patrimoni Cultural
 - 4440 - Associacionisme
 - 4450 - Grans institucions culturals
 - 4510 - Promoció de la llengua catalana

Per tal de identificar les unitats del Departament origen dels recursos a transferir a aquesta entitat, cal definir **subprogrames** que a posteriori, i en la classificació econòmica, permetin **subaplicar les aplicacions pressupostaries**. Els subprogrames s'han definit amb el **dígit 1**, quedant com es detalla a continuació :

- **Subprogrames**
 - 1211 - Direcció i Administració generals
 - 4411 - Creadors i empreses culturals
 - 4421 - Internacionalització de la cultura
 - 4431 - Patrimoni Cultural
 - 4441 - Associacionisme
 - 4451 - Grans institucions culturals
 - 4511 - Promoció de la llengua catalana



S	F	CON	PRG	PRESSUPOST 2015 - DESPESES	CU02 SG	CU11 DGPL	CU12 DGCEC	CU13 DGABMP	CU14 DGCEAAC	TOTAL
00	0000	120000100	1211	Retribucions bàsiques - FUNCIONARIS	89.557,26					89.557,26
00	0000	121000100	1211	Retribucions complementàries - FUNCIONARIS	84.386,58					84.386,58
00	0000	130000100	1211	Retribucions bàsiques - LABORALS	726.134,18					726.134,18
00	0000	130000200	1211	Retribucions complementàries - LABORALS	131.372,55					131.372,55
00	0000	130000300	1211	Hores extres,	10,00					10,00
00	0000	132000100	1211	Personal alta direcció i assimilats	77.797,86					77.797,86
00	0000	160000100	1211	Seguretat Social	314.013,32					314.013,32
				TOTAL CAPITOL I	1.423.271,75	0,00	0,00	0,00	0,00	1.423.271,75
00	0000	212000300	1211	Manteniment d'aplicacions informàtiques	1.000,00					1.000,00
00	0000	220000100	1211	Material ordinari no inventariable	17.048,91					17.048,91
00	0000	220000200	1211	Prensa, revista llibres i altres publicacions	1.000,00					1.000,00
00	0000	221008900	1211	Altres subministraments	1.000,00					1.000,00
00	0000	222000100	1211	Despeses postals, missatgeria i altres similars	2.000,00					2.000,00
00	0000	224000100	1211	Assegurances	2.000,00					2.000,00
00	0000	226000700	1211	Publicacions i edictes	2.000,00					2.000,00
00	0000	226001100	1211	Formació de personal propi	1.000,00					1.000,00
00	0000	226003900	1211	Despeses per serveis bancaris	1.000,00					1.000,00
00	0000	226008900	1211	Altres despeses diverses	1.000,00					1.000,00
00	0000	227001300	1211	Treballs tècnics	9.000,00					9.000,00
00	0000	228000200	1211	Serveis informàtics i de telecomunicacions realitzats per altres entitats	1.000,00					1.000,00
00	0000	230000100	1211	Dietes, locomoció i trasllats	1.000,00					1.000,00
00	0000	231000100	1211	Altres indemnitzacions	1.000,00					1.000,00
				TOTAL CAPITOL II	41.048,91	0,00	0,00	0,00	0,00	41.048,91

S	F	CON	PRG	PRESSUPOST 2015 - DESPESES	CU02 SG	CU11 DGPL	CU12 DGCEC	CU13 DGABMP	CU14 DGCEAAC	TOTAL
07	0000	448000607	4451	Fundació Teatre Lliure			1.854.110,46			1.854.110,46
07	0000	448001207	4431	Fundació Joan Miró				438.354,10		438.354,10
07	0000	448001307	4451	Fundació Gran Teatre del Liceu			8.013.230,19			8.013.230,19
07	0000	448001607	4441	Institut Muntaner - Fundació Privada Centres Estudis Parla Catalana					600.000,00	600.000,00
07	0000	448002007	4451	ConSORCI Mercat de les Flors			1.056.194,18			1.056.194,18
07	0000	448002307	4431	ConSORCI del Turo de la Seu Vella de Lleida				310.000,00		310.000,00
07	0000	448002407	4451	Fundació Privada Orfeo Català - Palau de la Música Catalana			1.021.609,73			1.021.609,73
07	0000	448002707	4431	Fundació Privada Antoni Tàpies				382.095,55		382.095,55
04	0000	449000104	4431	Universitats públiques				54.860,00		54.860,00
04	0000	449000204	4431	Universitat de Barcelona				12.000,00		12.000,00
03	0000	460000103	4411	A corporacions locals			5.475.004,00			5.475.004,00
04	0000	460000104	4431	A corporacions locals				941.347,40		941.347,40
05	0000	460000105	4441	A corporacions locals					335.500,00	335.500,00
06	0000	460000106	4411	A corporacions locals			64.000,00			64.000,00
09	0000	460000109	4411	Programa.cat			750.000,00			750.000,00
03	0000	461000103	4411	A Consorcis locals			100.000,00			100.000,00
05	0000	461000105	4441	A Consorcis locals					74.000,00	74.000,00
02	0000	470000102	4511	A empreses privades		1.532.000,00				1.532.000,00
03	0000	470000103	4411	A empreses privades			1.094.253,46			1.094.253,46
05	0000	470000105	4441	A empreses privades					69.500,00	69.500,00
06	0000	470000106	4411	A empreses privades			90.000,00			90.000,00
03	0000	480000103	4411	A famílies			300.000,00			300.000,00
04	0000	480000104	4431	A famílies				287.250,00		287.250,00
05	0000	480000105	4441	A famílies					48.000,00	48.000,00
06	0000	480000106	4411	A famílies			117.194,28			117.194,28
07	0000	480000107	4411	A famílies	35.550,00					35.550,00
02	0000	481000102	4511	A fundacions		351.500,00				351.500,00
03	0000	481000103	4411	A fundacions			350.000,00			350.000,00
04	0000	481000104	4431	A fundacions				115.120,00		115.120,00



S	F	CON	PRG	PRESSUPOST 2015 - DESPESES	CU02 SG	CU11 DGPL	CU12 DGCEC	CU13 DGABMP	CU14 DGCEAAC	TOTAL
05	0000	481000105	4421	A fundacions					252.000,00	252.000,00
06	0000	481000106	4411	A fundacions			114.900,00			114.900,00
07	0000	481000107	4411	A fundacions	28.500,00					28.500,00
02	0000	482000102	4511	A altres institucions sense fi de lucre		286.500,00				286.500,00
03	0000	482000103	4411	A altres institucions sense fi de lucre			876.040,09			876.040,09
04	0000	482000104	4431	A altres institucions sense fi de lucre				364.956,00		364.956,00
05	0000	482000105	4421	A altres institucions sense fi de lucre					100.000,00	100.000,00
05	0000	482000105	4441	A altres institucions sense fi de lucre					1.929.788,47	1.929.788,47
06	0000	482000106	4411	A altres institucions sense fi de lucre			500.000,00			500.000,00
07	0000	482000107	4411	A altres institucions sense fi de lucre	100.000,00					100.000,00
07	0000	482000207	4511	Institut d'Estudis Catalans		906.217,87				906.217,87
TOTAL CAPITOL IV					164.050,00	3.076.217,87	21.776.536,39	2.905.983,05	3.408.788,47	31.331.575,78
07	0000	748001007	4431	Fundació Joan Miró				200.000,00		200.000,00
07	0000	748001107	4451	Fundació Gran Teatre del Liceu			1.074.988,13			1.074.988,13
07	0000	748002507	4451	Consorti del Gran Teatre del Liceu			815.876,13			815.876,13
04	0000	749000104	4431	A universitats públiques				464.000,00		464.000,00
00	0000	760000100	4411	A corporacions locals	10,00					10,00
04	0000	760000104	4431	A corporacions locals				857.200,00		857.200,00
04	0000	770000104	4431	A empreses privades				34.800,00		34.800,00
04	0000	781000104	4431	A fundacions				23.200,00		23.200,00
05	0000	781000105	4441	A fundacions						0,00
07	0000	781000507	4431	Fundació Privada Antoni Tàpies				413.529,86		413.529,86
04	0000	782000104	4431	A altres institucions sense fi de lucre				1.103.360,00		1.103.360,00
TOTAL CAPITOL VII					10,00	0,00	1.890.864,26	3.096.089,86	0,00	4.986.964,12
00	0000	831000100	1211	Préstecs i bestretes concedits al personal	2.000,00					2.000,00
TOTAL CAPÍTOL VIII					2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
TOTAL PRESSUPOST DESPESES					1.630.380,66	3.076.217,87	23.667.400,65	6.002.072,91	3.408.788,47	37.784.860,56

Vinculacions jurídiques

Els crèdits consignats per despeses es destinaran a la finalitat específica per a la qual hagin estat autoritzats en el Pressupost o per les seves modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant.

El nivell de vinculació jurídica és a nivell de **Capítol, Programa i Fons**.

Es podran crear noves partides sense aprovar una modificació del pressupost, sempre que es trobin dins d'una bossa de vinculació ja existent.

Modificacions pressupostaries

Les modificacions pressupostaries que no afectin als diferents nivells de vinculació jurídica, traspessos de crèdits, es formalitzaran d'ofici per part de l'Àrea de Gestió Econòmica.

Transferències de crèdits

Quan s'hagin d'efectuar despeses i no hi hagi suficient consignació pressupostària a la partida corresponent, però sigui possible minorar el crèdit en d'altres partides corresponents als diferents nivells de vinculació jurídica sense alterar la quantitat global del pressupost, es tramitarà expedient de modificació per transferència de crèdit, que inclourà proposta raonada de les variacions.

L'aprovació de l'expedient correspon a l'Administradora, que informará al Consell d'Administració.

Incorporació de romanents

Es formularà proposta per part de l'Administradora, informant al Consell d'Administració, i s'elevará a la Intervenció General, que ostenta la competència per a la seva aprovació.

Fases en la gestió de la despesa

- **Autorització i disposició de despeses**

L'autorització i/o disposició de despeses és competència del Cap de l'Àrea de Recursos Humans i Inspecció pel que fa als Capítols 1 i 8, i al Cap de l'Àrea de Gestió Econòmica. per a la resta de Capítols.

Quan es tracti de disposicions de crèdit amb expedient, el document comptable D, queda automàticament comptabilitzat en el moment de la seva introducció al GECAT per la persona de l'Àrea de Gestió Econòmica que gestiona l'expedient.

- **Reconeixement d'obligacions**

El reconeixement d'obligacions, així com l'aprovació de factures per a despeses prèviament autoritzades correspon a l'Administradora.

Per a la tramitació del reconeixement d'obligacions s'acompanyaran els documents justificatius corresponents (factures, minutes, i altres justificants) conformatos pel cap del l'àrea corresponent.

- **Ordenació de pagaments**

L'ordenació de pagaments és competència de l'Administradora.

El pagament de les despeses s'efectuarà contra els comptes corrents de l'OSIC, amb dues signatures autoritzades.

Quan els creditors per obligacions reconegudes i liquidades siguin a la vegada deutors de l'OSIC es podrà efectuar la corresponent compensació, que s'instrumentarà mitjançant ingressos i pagaments en formalització.

- **Dietes i despeses de transport del personal**

Les despeses per utilització de vehicles i les indemnitzacions per desplaçaments en interès de l'Entitat, es satisfaran a càrrec del pressupost de despeses, amb l'aprovació de l'Administradora.

- **Pla de tresoreria**

El Pla de Tresoreria i la seva efectivitat restaran sotmeses a les aportacions del Departament de Cultura i, si és el cas, de altres administracions públiques.

- **Liquidació del Pressupost**

Al final de l'exercici l'Administradora ha de formar la Liquidació del Pressupost juntament amb el Balanç de Situació i comptes corresponents de Pèrdues i Guanys, que juntament amb la Memòria, és sotmetran a l'aprovació del Consell d'Administració.

- **Operacions prèvies en l'Estat de Despeses**

Al final de l'exercici, s'ha de verificar que tots els acords dels òrgans de govern que comporten una despesa han tingut reflex comptable en la Liquidació del Pressupost.

- **Operacions prèvies en l'Estat d'Ingressos**

Al final de l'exercici s'ha de verificar que la totalitat d'ingressos liquidats han estat inclosos en la Liquidació del Pressupost.

- **Càlcul de les dotacions per a l'amortització**

Al final de l'exercici, es procedirà al càlcul de les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat material i immaterial que figuri a la data de tancament en el Balanç de Situació.

- **Control Intern**

L'Administradora, juntament amb els Caps de les Àrees de Projectes, Gestió Econòmica i Recursos Humans i Inspecció, exerciran les funcions de control intern, amb la utilització de les tècniques que considerin més adients.