

## DECRET

Núm. expedient		Codi XBMQ	
Promotor	CEMICAL		
Tipus expedient			
Objecte	Liquidació del pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) de l'exercici 2016		
Destinatari		CIF/DNI	
Núm. op. comptable		Import total	
Altres serveis			
Ref. interna		Actes de referència VNIS	

L'article 191.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, determina que el pressupost de cada exercici es liquidarà, quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural, quedant a càrrec de la tresoreria local els ingressos i pagaments pendents.

Segons l'art. 93.1 del RD 500/1990, la liquidació del pressupost posarà de manifest: a) respecte del pressupost de despeses, i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats; b) respecte del pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com els recaptats nets.

Així mateix, en la liquidació s'hauran de determinar: a) els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre; b) el resultat pressupostari de l'exercici; c) els romanents de crèdit i d) el romanent de tresoreria.

L'informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa, que cal acompanyar amb caràcter independent al de la liquidació del pressupost en compliment d'allò que disposa

l'article 16.2 del Reglament de desplegament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, serà elaborat de forma agregada per la Intervenció General de la Diputació de Barcelona, en qualitat d'entitat matriu del sector públic al qual pertany el CEMICAL.

Vista l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local.

Vist l'article 9.2.k) dels Estatuts del CEMICAL, en relació amb l'article 191.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

En virtut de tot l'anterior, el director gerent proposa a la Presidència l'adopció de la següent

## RESOLUCIÓ

Primer.- Aprovar la liquidació del Pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local de l'exercici de 2016, que es concreta en les següents magnituds bàsiques:

### RESULTAT PRESSUPOSTARI

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	214.303,20	216.443,14		-2.139,94
b. Operacions de capital				
1. Total operacions no financeres (a+b)	214.303,20	216.443,14		-2.139,94
c. Actius financers				
d. Passius financers				
2. Total operacions financeres (c+d)				
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	214.303,20	216.443,14		-2.139,94

AJUSTOS:		
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	13.142,48	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici		
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici		
II. TOTAL AJUSTOS (3+4+5)	13.142,28	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT		11.002,54

### ROMANENT DE TRESORERIA

Components	Imports any		Imports any anterior	
1. (+) Fons líquids		96.783,96		99.165,70
2. (+) Drets pendents de cobrament				
(+ ) del Pressupost corrent				
(+ ) de Pressupostos tancats				
(+ ) d'operacions no pressupostàries				
3. (-) Obligacions pendents de pagament		14.500,85		14.742,65
(+ ) del Pressupost corrent	2.822,46		2.756,34	
(+ ) de Pressupostos tancats				
(+ ) d'operacions no pressupostàries	11.678,39		11.986,31	
4. Partides pendents d'aplicació				
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		82.283,11		84.423,05
II. Saldos de dubtós cobrament				
III. Excés de finançament afectat				
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		82.283,11		84.423,05

Segon.- Donar compte a la Junta de Govern del Consorci, en la primera sessió que celebri, de la liquidació aprovada per la Presidència.

Tercer.- Remetre còpia de la liquidació del pressupost a als òrgans competents de la Generalitat de Catalunya, així com a la Delegació d'Hisenda de Barcelona.

Quart- Notificar la present resolució a la Intervenció general de la Diputació de Barcelona.

Barcelona, 17 de febrer de 2017

El director gerent

La interventora delegada

Joaquin Valls Arnau

Celia Gallego Herrera

Vista l'anterior proposta, RESOLC de conformitat

Barcelona,

20 de febrer de 2017

El President

Joan Carles García i Cañizares

EXERCICI:

**2016**

## Liquidació del Pressupost

Consorti d'Estudis,  
Mediació i Conciliació a  
l'Administració Local  
(CEMICAL)

## ÍNDEX

1. Execució del pressupost d'ingressos
2. Execució del pressupost de despeses
3. Resultat pressupostari ajustat
4. Romanent de tresoreria
5. Drets pendents de cobrament
6. Obligacions pendents de pagament
7. Romanents de crèdit
8. Informe de la Intervenció Delegada

**Estat d'Execució d'Ingressos**

**ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST  
(2016)**

## II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

APLICACIÓ PRESSUP.	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
39900	ALTRES INGRESSOS										
46100	APORTACIÓ DIBA A CONSORCIS	221.927,46		221.927,46							-221.927,46
46200	Transferència corrent de la Diputació de Barcelona				214.295,00			214.295,00	214.295,00		214.295,00
52000	Interessos de comptes en bancs i caixes d'estalvi	100,00		100,00	8,20			8,20	8,20		-91,80
60100	ALIENACIÓ DE FINQUES RÚSTEGUES										
87000	ROMANENT PER A DESPESES GENERALS		13.142,48	13.142,48							-13.142,48
87001	APLICACIÓ RLT PER FINANÇAR SUPLEMENTS DE CREDIT										
87010	ROMANENT TRESORERIA INCORPORACIONS DE CREDIT										
	<b>Suma</b>	222.027,46	13.142,48	235.169,94	214.303,20			214.303,20	214.303,20		-20.866,74



**Estat d'Execució de Despeses**

(2016)

Pàg.

1

## ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

## I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

APLICACIÓ PRESSUP.			DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÉS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
				INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
92000	10100		SOU BASE PERSONAL DIRECTIU	14.824,08		14.824,08	14.824,22	14.824,22	14.824,22		-0,14
92000	10101		COMPLEMENT DE DESTINACIÓ PERSONAL DIRECTIU	11.770,08		11.770,08	11.770,22	11.770,22	11.770,22		-0,14
92000	10102		COMPLEMENT ESPECIFIC PERSONAL DIRECTIU	34.797,00		34.797,00	34.797,41	34.797,41	34.797,41		-0,41
92000	10106		TRIENNIS PERSONAL DIRECTIU	6.214,42		6.214,42	6.076,84	6.076,84	6.076,84		137,58
92000	12000		Retribucions bàsiques personal funcionari	27.859,68		27.859,68	27.859,82	27.859,82	27.859,82		-0,14
92000	12006		TRIENNIS PERSONAL FUNCIONARI	2.460,66		2.460,66	2.460,75	2.460,75	2.460,75		-0,09
92000	12100		Retribucions complementàries personal funcionari	11.482,10		11.482,10	11.482,24	11.482,24	11.482,24		-0,14
92000	12101		COMPLEMENT ESPECIFIC.	26.356,40		26.356,40	26.356,82	26.356,82	26.356,82		-0,42
92000	12104		Paga extra desembre 2012	3.936,48		3.936,48	3.894,60	3.894,60	3.894,60		41,88
92000	12700		CONTRIBUCIONS A PLANS I FONDS DE PENSIONS								
92000	15000		INCENTIU PRODUCTIVITAT(factor mensual + assiduitat)	10.510,11		10.510,11	10.498,95	10.498,95	10.498,95		11,16
92000	15300		COMPLEMENT DEDICACIO ESPECIAL	9.454,20		9.454,20	9.454,20	9.454,20	9.454,20		
92000	16000		Seguretat social. Quotes a càrrec de l'empresa	34.126,93		34.126,93	33.883,59	33.883,59	31.061,13	2.822,46	243,34
92000	16007		Complement prestació IT								
92000	16008		Millores socials	400,00		400,00	300,00	300,00	300,00		100,00
92000	16200		Formació i perfeccionament del personal	2.400,00		2.400,00					2.400,00
92000	16206		Ajut per fills	75,00		75,00	75,00	75,00	75,00		
92000	22000		MATERIAL OFICINA ORDINARI NO INVENTARIABLE	400,00		400,00	572,61	572,61	572,61		-172,61
92000	22001		PRENSA REVISTES LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	200,00		200,00					200,00
92000	22002		MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE.				29,89	29,89	29,89		-29,89
92000	22110		PRODUCTES DE NETEJA I LAVABO								
92000	22199		ALTRES SUBMINISTRAMENTS.	100,00		100,00	3,80	3,80	3,80		96,20
92000	22400		PRIMES ASSEGURANCES	2.000,00		2.000,00	1.910,70	1.910,70	1.910,70		89,30
92000	22601		ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES				26,50	26,50	26,50		-26,50
92000	22602		PUBLICITAT I PROPAGANDA								
92000	22606		REUNIONS Y CONFERENCIES	1.000,00		1.000,00	334,45	334,45	334,45		665,55
92000	22706		ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	18.800,32	13.142,48	31.942,80	30.263,91	19.199,48	19.199,48		12.743,32
92000	22799		TREB.REALITZAT PER ALTRE EMPR. I PROF.Conciliacions, mediaci	2.360,00		2.360,00	631,05	631,05	631,05		1.728,95
92000	23010		DIETES PERSONAL								
<b>Suma</b>				221.527,46	13.142,48	234.669,94	227.507,57	216.443,14	213.620,68	2.822,46	18.226,80

## ESTAT D'EXECUCIÓ

Classificació CAPITOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	Pendent de cobr.	Estat d'execució
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS									
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	221.927,46		221.927,46	214.295,00	214.295,00		214.295,00		-7.632,46
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	100,00		100,00	8,20	8,20		8,20		-91,80
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS									
8	ACTIUS FINANCERS		13.142,48	13.142,48						-13.142,48
	<b>Suma total ingressos</b>	<b>222.027,46</b>	<b>13.142,48</b>	<b>235.169,94</b>	<b>214.303,20</b>	<b>214.303,20</b>		<b>214.303,20</b>		<b>-20.866,74</b>

## PRESSUPOST DE DESPESES

2016

## ESTAT D'EXECUCIÓ

Classificació CAPITOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Pag. realitzats	Reintegr. de despeses	Pag. líquids	Pendent de pag.	Estat d'execució
1	DESPESES DE PERSONAL	196.667,14		196.667,14	193.734,66	190.912,20		190.912,20	2.822,46	2.932,48
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	25.360,32	- 13.142,48	38.502,80	22.708,48	22.708,48		22.708,48		15.794,32
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS									
	<b>Suma total despeses</b>	<b>222.027,46</b>	<b>13.142,48</b>	<b>235.169,94</b>	<b>216.443,14</b>	<b>213.620,68</b>		<b>213.620,68</b>	<b>2.822,46</b>	<b>18.726,80</b>

	<b>Diferència...</b>				<b>-2.139,94</b>	<b>682,52</b>		<b>682,52</b>	<b>-2.822,46</b>	<b>-2.139,94</b>
--	----------------------	--	--	--	------------------	---------------	--	---------------	------------------	------------------

**Resultat Pressupostari Ajustat**

## ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

## III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2016

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	214.303,20	216.443,14		-2.139,94
b) Operacions de capital				
1.Total operacions no financeres (a+b)	214.303,20	216.443,14		-2.139,94
c) Actius financers				
d) Passius financers				
2. Total operacions financeres (c+d)				
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	214.303,20	216.443,14		-2.139,94
<b>AJUSTOS</b>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			13.142,48	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici				
5. Desviacions de finançament positives del exercici				
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			13.142,48	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				11.002,54

**Romanent de Tresoreria**

## ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2016

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS		
		ANY	ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		96.783,96	99.165,70
	2. Drets pendents de cobrament			
430	+ del Pressupost corrent			
431	+ de Pressupostos tancats			
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	+ d'Operacions no pressupostàries			
	3. Obligacions pendents de pagament		14.500,85	14.742,65
400	+ del Pressupost corrent	2.822,46		2.756,34
401	+ de Pressupostos tancats			
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	11.678,39		11.986,31
	4. Partides pendents d'aplicació			
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva			
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva			
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		82.283,11	84.423,05
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 ,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament			
	III. Excés de finançament afectat			
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		82.283,11	84.423,05

## EXTRACTE DE CONCEPTES NO PRESSUPOSTARIS

PERÍODE DES DE 01/01/2016 FINS A 31/12/2016

ORG.	ECON.	DESCRIPCIÓ	DEURE	HAYER	SALDO
	20001	I.R.P.F. RETENCIÓ TRABALL PERSONAL	40.704,65	51.814,28	11.109,63
	20020	RETENCIONS PLA DE PENSIONS	108,00	108,00	
	20030	QUOTA DEL TREBALLADOR A LA SEG. SOC.	6.814,61	7.383,37	568,76
	42000	PROVISIONS DE FONS PER BESTRETES DE CAIXA FIXA PENDENTS DE J	214,32	214,32	
	45000	LLIURAMENTS PER PROVISIONS DE FONS	214,32	214,32	
	50001	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	107.601,12	107.601,12	
	60001	FORMALITZACIÓ	214,32	214,32	
	60099	FORMALIZACIÓ	47.305,84	47.305,84	
TOTAL			203.177,18	214.855,57	11.678,39



**Drets pendants de cobrament**

## ESTAT D'EXECUCIÓ

Classificació CONCEPTE	DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Der/Prev	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	Rec/Dev	Pendent de cobr.	Estat d'execució
399	Altres ingressos diversos											
461	De Diputacions, Consells o Cabildos	221.927,46		221.927,46								-221.927,46
462	D'Ajuntaments				214.295,00		214.295,00		214.295,00	100,00		214.295,00
520	Interessos de dipòsits	100,00		100,00	8,20	8,20	8,20		8,20	100,00		-91,80
601	Venda de finques rústiques											
870	Romanent de tesoreria		13.142,48	13.142,48								-13.142,48
	<b>Suma</b>	<b>222.027,46</b>	<b>13.142,48</b>	<b>235.169,94</b>	<b>214.303,20</b>	<b>91,13</b>	<b>214.303,20</b>		<b>214.303,20</b>	<b>100,00</b>		<b>-20.866,74</b>

**Obligacions pendents de pagament**

NIF	Nom o raó social	Núm.i Data Document	Aplicació Pressupostària	Obligacions reconegudes	P.Ordenats i Anul.lacions	Saldo d'Obl. Reconegudes	Saldo Import líquid	Saldo d'Iva
N. Operació	Fase		Descripció					
Explicació	Data Operació							
Q0819002G	TRESORERIA DE LA SEGURETAT SOCIAL							
220160000210	20/12/2016 ADO	Nòmina	2016 92000 16000 Seguretat social. Quotes a càrrec de l'empresa	2.822,46		2.822,46	2.822,46	
reserva quota de l'empresa a la seguretat social corresponent al mes de desembre de 2016								
Total				2.822,46		2.822,46	2.822,46	
Total				2.822,46		2.822,46	2.822,46	

**Romanents de crédit**

## PRESSUPOST DE DESPESES

## ROMANENTS DE CRÈDIT

EXERCICI 2016

APLIC. PRESSUPOSTÀRIA			DESCRIPCIÓ	ROMANENTS COMPROMESOS			ROMNENTS NO COMPROMESOS		
				INCORPORABLES	NO INCORPORABL	TOTAL	INCORPORABLES	NO INCORPORABLE	TOTAL
2016	92000	10100	SOU BASE PERSONAL DIRECTIU					-0,14	-0,14
2016	92000	10101	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ PERSONAL DIRECTIU					-0,14	-0,14
2016	92000	10102	COMPLEMENT ESPECÍFIC PERSONAL DIRECTIU					-0,41	-0,41
2016	92000	10106	TRIENNIS PERSONAL DIRECTIU					137,58	137,58
2016	92000	12000	Retribucions bàsiques personal funcionari					-0,14	-0,14
2016	92000	12006	TRIENNIS PERSONAL FUNCIONARI					-0,09	-0,09
2016	92000	12100	Retribucions complementàries personal funcionari					-0,14	-0,14
2016	92000	12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC.					-0,42	-0,42
2016	92000	12104	Paga extra desembre 2012					41,88	41,88
2016	92000	12700	CONTRIBUCIONS A PLANS I FONS DE PENSIONS						
2016	92000	15000	INCENTIU PRODUCTIVITAT(factor mensual + assiduitat)					11,16	11,16
2016	92000	15300	COMPLEMENT DEDICACIÓ ESPECIAL						
2016	92000	16000	Seguretat social. Quotes a càrrec de l'empresa					243,34	243,34
2016	92000	16007	Complement prestació IT						
2016	92000	16008	Millores socials					100,00	100,00
2016	92000	16200	Formació i perfeccionament del personal					2.400,00	2.400,00
2016	92000	16206	Ajut per fills						
2016	92000	22000	MATERIAL OFICINA ORDINARI NO INVENTARIABLE					-172,61	-172,61
2016	92000	22001	PRENSA REVISTES LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS					200,00	200,00
2016	92000	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE.					-29,89	-29,89
2016	92000	22110	PRODUCTES DE NETEJA I LAVABO						
2016	92000	22199	ALTRES SUBMINISTRAMENTS.					96,20	96,20
2016	92000	22400	PRIMES ASSEGURANCES					89,30	89,30
2016	92000	22601	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES					-26,50	-26,50

**Informe de la Intervenció Delegada**



**INFORME DE LA INTERVENCIÓ DELEGADA**  
**relatiu a l'aprovació de la liquidació del pressupost del**  
**Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) 2016**

El present informe s'emet en compliment de l'establert a l'article 192, en relació amb l'article 191, ambdós del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLLRHL), referent al tancament i liquidació del pressupost dels organismes autònoms. En concret l'article 192.2 TRLLRHL prescriu que *"la liquidación de los presupuestos de los organismos autónomos, informada por la intervención correspondiente de estos, será remitida a la entidad local para su aprobación por el presidente ..."*

Tal com s'estableix a l'article 93 RD 500/1990, a la liquidació del pressupost es posarà de manifest:

- a) Respecte del pressupost de despeses, i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- b) Respecte el pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats així com els recaptats nets.

A més, la liquidació del pressupost determinarà:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- b) El resultat pressupostari de l'exercici
- c) Els romanents de crèdit
- d) El romanent de tesoreria

L'expedient per a l'aprovació de la liquidació del pressupost conté els estats demostratius de la liquidació als que fa referència l'article 89.2 del Reial decret 500/1990, pel qual es desenvolupa la Llei d'hisendes locals en matèria de pressupostos.

## **ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST**

S'acompanya a l'expedient l'Estat d'execució del pressupost d'ingressos i de despeses per capítols. En els quadres següents s'inclou la informació global:



## 1. Pressupost d'ingressos

L'execució del pressupost d'ingressos ha estat la següent:

Execució pressupost d'ingressos	
Previsions inicials	222.027,46
Modificacions	13.142,48
Previsions definitives	<b>235.169,94</b>
Drets reconeguts nets	214.303,20
Recaptació neta	214.303,20
Devolució d'ingressos	
Pendent de cobrament	
Estat d'execució	<b>-20.866,74</b>

Els drets reconeguts nets d'import 214.303,20, representen en 91,12% de les previsions definitives que ascendeixen a 235.169,94 €.

Durant l'exercici 2015 es van realitzar modificacions de crèdit per un import total de 13.142,48 €, finançades amb Romanent Líquid de Tresoreria.

Modificacions de crèdit		
Incorporació de Romanents	227.06 Estudis i treballs tècnic	13.142,48
TOTAL		<b>13.142,48</b>

La recaptació de 214.303,20 representa el 100% dels Drets reconeguts nets, si be existeix una diferència de 7.32,46 € entre l'aportació de la Diputació consignada como a previsió d'ingressos inicial i la consignació real, originada per la diferència entre el pressupost definitivament aprovat pel CEMICAL i l'assignació aprovada per la Diputació.

No existeixen drets pressupostaris pendents de cobrament de l'exercici corrent, ni provisions per insolvències per a l'exercici 2016, com tampoc van haver-hi els exercicis anteriors.

## 2. Pressupost de despeses

El pressupost de despeses ha tingut la següent execució:

Execució pressupost de despeses	
Crèdits inicials	222.027,46
Modificacions	13.142,48
Crèdits definitius	<b>235.169,944</b>
Despeses autoritzades	227.507,57
Despeses compromeses	227.507,57
Obligacions reconegudes	216.443,14
Pagaments efectius (líquids)	213.620,68
Pendents de pagament	2.822,46
Estat d'execució	<b>18.726,80</b>



El pressupost de despeses ha estat executat en un 92,04% resultat de la relació entre els crèdits definitius i l'import de les obligacions reconegudes netes. L'exercici 2014 va tenir una execució del 92,64%, del què resulta un grau d'estabilitat en el nivell d'execució.

Les obligacions reconegudes pendents de pagament suposen un import de 2.822,46 €, corresponent a les quotes socials a ingressar a la Tresoreria de la Seguretat Social.

Els pendents de pagament d'operacions extrapressupostàries ascendeix a 11.678,39€, amb el següent detall:

Pendent de pagament operacions extrapressupostàries		
20001 a 20010	I.R.P.F.	11.109,63
20030	Quota obrera a la Seguretat social	568,76
<b>TOTAL</b>		<b>11.678,39</b>

El Consorci ha complert amb els terminis de pagament legalment previstos.

## RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari de l'exercici ha estat ajustat en funció de les obligacions finançades amb romanent de tresoreria i de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat, tot de conformitat amb el previst a l'article 97 RD 500/1990.

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici ha estat de 11.002,54 €, lleugerament superior al de l'exercici 2015, d'import 7.645,76 €.

Resultat pressupostari		
Resultat pressupostari de l'exercici		-2.139,94
Crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals		13.142,48
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>		<b>11.002,54</b>

## ROMANENTS DE CRÈDIT

D'acord amb l'article 98 RD 500/1990, els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius, no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. Estan integrats per:

- Els saldos de disposicions, és a dir, les diferències entre les despeses compromeses i les obligacions reconegudes.
- Els saldos d'autoritzacions, és a dir, diferències entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits pendents d'utilitzar.

a) Saldos de disposicions	11.064,43
b) Saldos d'autoritzacions	0
c) Saldos de crèdit disponible	7.662,37
<b>Saldo de crèdits definitius</b>	<b>18.726,80</b>

## ROMANENT DE TRESORERIA

El Romanent de tresoreria està integrat, tal com estableix l'article 101 RD 500/1990 pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, referits a 31 de desembre.

Els drets pendents de cobrament estan conformats per:

- a) Els drets liquidats pendents de cobrament
- b) Els drets liquidats en exercicis anteriors pendents de cobrament
- c) Els saldos de comptes de deutors no pressupostaris

Les obligacions pendents de pagament comprenen:

- a) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes durant l'exercici, estigui o no ordenat el seu pagament.
- b) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes en exercicis anteriors, estigui o no ordenat el seu pagament.
- c) Els saldos de comptes de creditors no pressupostaris

Romanent de tresoreria	
Fons líquids	96.783,96
Drets liquidats pendents durant l'exercici	0,00
Drets liquidats pendents en exercicis anteriors	0,00
Saldos de comptes de deutors no pressupostaris	0,00
Obligacions reconegudes pendents de pagament de l'exercici	2.822,46
Obligacions reconegudes pendents de pagament d'exercicis anteriors	0,00
Saldos comptes creditors no pressupostaris	11.678,39
<b>Romanent de tresoreria</b>	<b>82.283,11</b>
Saldos de dubtós cobrament	0,00
Excés de finançament afectat	0,00
<b>Romanent de tresoreria ajustat</b>	<b>82.283,11</b>

Al romanent de tresoreria inicial li han estat aplicats els ajustos en concepte de saldos de dubtós cobrament i excés de finançament afectat, establerts als articles 103 i 104 RD 500/1990.

Donat que el romanent de crèdit és positiu, no caldrà prendre cap mesura de reducció de la despesa al pressupost del 2016, tal com preveu l'article 193 TRLLRHL.

## COMPLIMENT DE LES REGLES FISCALS

El RD 1463/2007, de 2 de novembre, va aprovar el reglament de desenvolupament de l'anterior Llei d'Estabilitat, Llei 18/2001, d'aplicació per les entitats locals, estableix, en el seu article 16è, que correspon a la Intervenció de cada una de les entitats locals l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'execució del seu pressupost.



## Diputació Barcelona

La Llei Orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, de 27 d'abril, va incloure, a més de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, en el seu article 11, els principis de sostenibilitat financera i regla de la despesa, articles 12 i 13. L'avaluació del compliment d'aquests tres objectius, seran avaluats i informats de forma agregada per part de la Intervenció general de la Diputació de Barcelona.

Per tot l'anterior, i atès que l'expedient del pressupost dona compliment a l'establert als articles 191 a 193 TRLLRHL i té el contingut previst als articles 89 i següents RD 500/1990, aquesta intervenció delegada informa favorablement la liquidació del pressupost del 2016 del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL).

La interventora delegada

Cèlia Gallego Herrera

20 de febrer de 2017