

DECRET

Núm. expedient		Codi XGL	
Promotor	CEMICAL		
Tipus expedient			
Objecte	Liquidació del pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) de l'exercici 2017		
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 (TRLRHL), 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 corresponent.

D'acord amb l'establert a l'article 191.3 del TRLRHL i la Base 54a de les d'Execució del Pressupost 2017, la liquidació del pressupost del Consorci ha estat informada per la Intervenció delegada i es presenta per a la seva aprovació per part de la Presidència.

Vist l'informe de la Intervenció delegada sobre la proposta de resolució d'aprovació de la liquidació del pressupost de 13 de febrer de 2018.

Vist l'informe de la Intervenció delegada, d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa, emès amb caràcter independent i que s'incorpora 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.

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, proposo 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 2017, d'acord amb tota la documentació incorporada al present expedient, que presenten les magnituds bàsiques següents obtingudes dels estats comptables:

ESTAT D'EXECUCIÓ – PRESSUPOST D'INGRESSOS

Pressupost d'Ingressos	Previsions definitives	Drets Reconeguts	%
4. Transferències corrents	218.300,48	218.305,00	100,00%
5. Ingressos patrimonials	10,00	0,00	--
8. Actius financers	11.064,43		--
TOTAL	229.374,91	218.305,00	95,17%

ESTAT D'EXECUCIÓ – PRESSUPOST DE DESPESES

Pressupost de Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	%
1. Despeses de personal	192.950,16	186.538,94	96,68%
2. Despeses en béns corrents i serveis	36.424,75	32.112,70	88,17%
TOTAL	229.374,91	218.651,64	95,33%

RESULTAT PRESSUPOSTARI

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	218.305,00	219.651,64		-1.346,64
b. Operacions de capital				
1. Total operacions no financeres (a+b)	218.305,00	219.651,64		-1.346,64
c. Actius financers				
d. Passius financers				
2. Total operacions financeres (c+d)				
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	218.305,00	219.651,64		-1.346,64
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			7.752,38	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici				
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici				
II. TOTAL AJUSTOS (3+4+5)			7.752,38	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				6.405,74

ROMANENT DE TRESORERIA

Components	Imports any		Imports any anterior	
1. (+) Fons líquids		92.749,22		93.783,96
2. (+) Drets pendents de cobrament				
(+ del Pressupost corrent				
(+ de Pressupostos tancats				
(+ d'operacions no pressupostàries				
3. (-) Obligacions pendents de pagament		11.812,75		14.500,85
(+ del Pressupost corrent			2.822,46	
(+ de Pressupostos tancats				
(+ d'operacions no pressupostàries	11.812,75		11.678,39	
4. Partides pendents d'aplicació				

I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	80.936,47		82.283,11
II. Saldos de dubtós cobrament			
III. Excés de finançament afectat			
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	80.936,47		82.283,11

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

Tercer.- Donar compte a la Junta de Govern del Consorci de l'Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa, elaborat per la Intervenció delegada amb caràcter independent, 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.

Quart.- 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.

Barcelona, 13 de febrer de 2018

El director gerent

La interventora delegada

Joaquin Valls Arnau

Celia Gallego Herrera

Vista l'anterior proposta, RESOLC de conformitat

Barcelona, 14 de febrer de 2018

El President

Joan Carles García i Cañizares

EXERCICI:

2017

Liquidació del Pressupost

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

ÍNDIX

- Estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses per capítols
- Estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses per aplicacions pressupostàries
- Resultat pressupostari de l'exercici,
- Estat del Romanent de Tresoreria,
- Drets pendents de cobrament
- Obligacions pendents de pagament
- Saldos de romanent que seran cancel·lats al tancament
- Relació d'operacions que es proposa incorporar com a romanents a l'exercici 2018
- Memòria de la Gerència
- Informe de la Intervenció delegada sobre la liquidació del pressupost
- Informe de la Intervenció delegada sobre el compliment de les regles fiscals

Estat d'Execució d'Ingressos i Despeses per capítols

ESTAT D'EXECUCIÓ

Classificació CAPÍTOL	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	218.300,48		218.300,48	218.305,00	218.305,00		218.305,00		4,52
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	10,00		10,00						-10,00
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS									
8	ACTIUS FINANCERS		11.064,43	11.064,43						-11.064,43
	Suma total ingressos	218.310,48	11.064,43	229.374,91	218.305,00	218.305,00		218.305,00		-11.069,91

PRESSUPOST DE DESPESES

2017

ESTAT D'EXECUCIÓ

Classificació CAPÍTOL	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	192.950,16		192.950,16	186.538,94	186.538,94		186.538,94		6.411,22
2	DESPESES CORRENTS EN BENS I SERVEIS	25.360,32	11.064,43	36.424,75	33.112,70	33.112,70		33.112,70		3.312,05
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS									
	Suma total despeses	218.310,48	11.064,43	229.374,91	219.651,64	219.651,64		219.651,64		9.723,27

Diferència...

-1.346,64

-1.346,64

-1.346,64

-1.346,64

Vist l'informe de la Intervenció delegada, d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa, emès amb caràcter independent i que s'incorpora 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.

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, proposo 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 2017, d'acord amb tota la documentació incorporada al present expedient, que presenten les magnituds bàsiques següents obtingudes dels estats comptables:

ESTAT D'EXECUCIÓ – PRESSUPOST D'INGRESSOS

Pressupost d'Ingressos	Previsions definitives	Drets Reconeputs	%
4. Transferències corrents	218.300,48	218.305,00	100,00%
5. Ingressos patrimonials	10,00	0,00	--
8. Actius financers	11.064,43		--
TOTAL	229.374,91	218.305,00	95,17%

ESTAT D'EXECUCIÓ – PRESSUPOST DE DESPESES

Pressupost de Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	%
1. Despeses de personal	192.950,16	186.538,94	96,68%
2. Despeses en béns corrents i serveis	36.424,75	32.112,70	88,17%
TOTAL	229.374,91	218.651,64	95,33%

**Estat d'Execució de d'Ingressos i Despeses per
aplicacions pressupostàries**

ESTAT D'EXECUCIÓ

Classificació Econ. Org.	DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Der/Prev	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	Rec/Der	Pendent de cobr.	Estat d'execució
39900	ALTRES INGRESSOS											
46100	APORTACIO DIBA A CONSORCIS	218.300,48		218.300,48	54.576,25	25,00	54.576,25		54.576,25	100,00		-163.724,23
46200	Transferència corrent de la Diputació de Barcelona				163.728,75		163.728,75		163.728,75			163.728,75
52000	Interessos de comptes en bancs i caixes d'estalvi	10,00		10,00								-10,00
60100	ALIENACIO DE FINQUES RÚSTEGUES											
87000	ROMANENT PER A DESPESES GENERALS		11.064,43	11.064,43								-11.064,43
87001	APLICACIO RLT PER FINANÇAR SUPLEMENTS DE CREDIT											
87010	ROMANENT TRESORERIA INCORPORACIONS DE CREDIT											
	Suma	218.310,48	11.064,43	229.374,91	218.305,00	95,17	218.305,00		218.305,00	100,00		-11.069,91

Org.	Classificació Prog. Econ.	DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Desp. Autoritzades	Desp. Compromeses	Comp/Cts	Obligacions reconegudes	Obl/Cts	Pag./Obl	Pendent de pag.	Estat d'execució
92000	22001	PRENSA REVISTES LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	200,00		200,00	16,94	16,94		16,94		16,94	100,00	200,00
92000	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE.											-16,94
92000	22110	PRODUCTES DE NETEJA I LAVABO											
92000	22199	ALTRES	100,00		100,00	18,70	18,70	18,70	18,70	18,70	18,70	100,00	81,30
92000	22400	SUBMINISTRAMENTS. PRIMES ASSEGURANCES	2.000,00		2.000,00	1.910,70	1.910,70	95,54	1.910,70	95,54	1.910,70	100,00	89,30
92000	22601	ATENCIIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES				110,85	110,85		110,85		110,85	100,00	-110,85
92000	22602	PUBLICITAT I PROPAGANDA											
92000	22606	REUNIONS Y CONFERENCIES	1.000,00		1.000,00	617,65	617,65	61,77	617,65	61,77	617,65	100,00	382,35
92000	22706	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	18.800,32	11.064,43	29.864,75	29.878,29	29.878,29	100,05	29.878,29	100,05	29.878,29	100,00	-13,54
92000	22799	TREB.REALITZAT PER ALTRE EMPR. I PROF.Conciliacions, mediaci	2.360,00		2.360,00	210,35	210,35	8,91	210,35	8,91	210,35	100,00	2.149,65
92000	23010	DIETES PERSONAL											
92000	23020	INDEMNITZACIONS PER SERVEI: DIETES	250,00		250,00								250,00
92000	23101	LOCOMOCIO DEL PERSONAL											
92000	23120	INDEMNITZACIONS PER SERVEI: LOCOMOCIO	250,00		250,00								250,00
92000	40000	Transf. a la Diputació de Barcelona											
92000	46100	A DIPUTACIONS, CONSELLS O CABILDOS INSULARS.											
92000	48000	TRANSFERENCIES CTS. A PARTICULARS											
		Total d'operacions corrents:	218.310,48	11.064,43	229.374,91	219.651,64	219.651,64	95,76	219.651,64	95,76	219.651,64	100,00	9.723,27
		Suma	218.310,48	11.064,43	229.374,91	219.651,64	219.651,64	95,76	219.651,64	95,76	219.651,64	100,00	9.723,27

Org.	Classificació Prog. Econ.	DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Desp. Autoritzade s	Desp. Compromeses	Comp/Cts	Obligacions reconegudes	Obl/Cts	Pag. líquids	Pag/Obl	Pendent de pag.	Estat d'execució
92000	10100	SOU BASE PERSONAL DIRECTIU	14.824,08		14.824,08	14.972,58	14.972,58	101,00	14.972,58	101,00	14.972,58	100,00		-148,50
92000	10101	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ PERSONAL DIRECTIU	11.770,08		11.770,08	11.887,96	11.887,96	101,00	11.887,96	101,00	11.887,96	100,00		-117,88
92000	10102	COMPLEMENT ESPECIFIC PERSONAL DIRECTIU	34.797,00		34.797,00	35.145,19	35.145,19	101,00	35.145,19	101,00	35.145,19	100,00		-348,19
92000	10106	TRIENNIS PERSONAL DIRECTIU	6.433,92		6.433,92	6.335,34	6.335,34	98,47	6.335,34	98,47	6.335,34	100,00		98,58
92000	12000	Retribucions bàsiques personal funcionari	27.859,68		27.859,68	27.158,09	27.158,09	97,48	27.158,09	97,48	27.158,09	100,00		701,59
92000	12006	TRIENNIS PERSONAL FUNCIONARI	2.460,66		2.460,66	2.448,23	2.448,23	99,49	2.448,23	99,49	2.448,23	100,00		12,43
92000	12100	Retribucions complementàries personal funcionari	11.482,10		11.482,10	11.208,58	11.208,58	97,62	11.208,58	97,62	11.208,58	100,00		273,52
92000	12101	COMPLEMENT ESPECIFIC	26.356,40		26.356,40	25.664,60	25.664,60	97,38	25.664,60	97,38	25.664,60	100,00		691,80
92000	12700	CONTRIBUCIONS A PLANS I FONDS DE PENSIONS												
92000	15000	INCENTIU	10.510,11		10.510,11	10.615,29	10.615,29	101,00	10.615,29	101,00	10.615,29	100,00		-105,18
92000	15300	PRODUCTIVITAT(factor mensual + assiduitat)	9.454,20		9.454,20	9.548,70	9.548,70	101,00	9.548,70	101,00	9.548,70	100,00		-94,50
92000	16000	DEDICACIÓ ESPECIAL Seguretat social. Quotes a càrrec de l'empresa	34.126,93		34.126,93	31.169,98	31.169,98	91,34	31.169,98	91,34	31.169,98	100,00		2.956,95
92000	16007	Complement prestació IT												
92000	16008	Milliores socials	400,00		400,00									400,00
92000	16200	Formació i perfeccionament del personal	2.400,00		2.400,00									2.400,00
92000	16204	Acció social				75,00	75,00		75,00		75,00	100,00		-75,00
92000	16206	Ajut per fills	75,00		75,00	309,40	309,40	412,53	309,40	412,53	309,40	100,00		-234,40
92000	22000	MATERIAL OFICINA ORDINARI NO INVENTARIABLE	400,00		400,00	349,22	349,22	87,31	349,22	87,31	349,22	100,00		50,78
		Suma	193.350,16		193.350,16	186.888,16	186.888,16	96,66	186.888,16	96,66	186.888,16	100,00		6.462,00

Resultat Pressupostari de l'Exercici

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2017

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	218.305,00	219.651,64		-1.346,64
b) Operacions de capital				
1. Total operacions no financeres (a+b)	218.305,00	219.651,64		-1.346,64
c) Actius financers				
d) Passius financers				
2. Total operacions financeres (c+d)				
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	218.305,00	219.651,64		-1.346,64
<u>AJUSTOS</u>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			11.064,43	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici				
5. Desviacions de finançament positives del exercici				
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			11.064,43	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				9.717,79

Romanent de Tresoreria

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2017

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY	IMPORTS ANY ANTERIOR
57,556	1. Fons líquids	92.749,22	96.783,96
430	2. Drets pendents de cobrament		
431	+ del Pressupost corrent		
257,258,270,275,440,442,	+ de Pressupostos tancats		
449,456,470,471,472,537,	+ d'Operacions no pressupostàries		
538,550,565,566			
400	3. Obligacions pendents de pagament	11.812,75	14.500,85
401	+ del Pressupost corrent	2.822,46	
165,166,180,185,410,414,	+ de Pressupostos tancats		
419,453,456,475,476,477,	+ d'Operacions no pressupostàries	11.812,75	11.678,39
502,515,516,521,550,560,			
561			
554,559	4. Partides pendents d'aplicació		
555,5581,5585	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	80.936,47	82.283,11
2961,2962,2981,2982,49	II. Saldos de dubtós cobrament		
00,4901,4902,4903,5961			
,5962,5981,5982	III. Excés de finançament afectat		
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	80.936,47	82.283,11

Drets pendants de cobrament

Cemical

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT

Data i hora

12/02/2018 11:32:01AI

Pág.

1

NIF N. Operació Explicació	Nom o raó social Data Operació	Fase	Núm. i Data Document	Aplicació Pressupostària Descripció	Drets Reconeguts	Drets Recaptats o Cancel.lats	Drets Pdts. de Cobr. a la Data
Total general Tercer							

Obligacions pendents de pagament

NIF	Nom o raó social	Fase	Núm. i Data Document	Aplicació Pressupostària	Obligacions	P. Ordenats i	Saldo d'Obl.
N. Operació	Data Operació			Descripció	reconegudes	Anul·lacions	Reconegudes
Explicació							
				Total			

Romanents de crèdit:

- Saldos que seran cancel·lats al tancament
- Proposta d'operacions a incorporar a l'exercici 2018

MEMÒRIA DEL DIRECTOR GERENT

RELATIVA A L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DEL CONSORCI D'ESTUDIS, MEDIACIÓ I CONCILIACIÓ A L'ADMINISTRACIÓ LOCAL (CEMICAL) 2017

Dins de l'expedient de la liquidació del pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) per a l'exercici 2017 s'incorpora la següent documentació:

- Estat d'execució del pressupost de despeses (resum per capítols i per aplicacions pressupostàries)
- Estat d'execució del pressupost d'ingressos (resum per capítols i per aplicacions pressupostàries)
- Resultat pressupostari de l'exercici.
- Estat del romanent de tresoreria.
- Drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2017 (*sense contingut*)
- Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2017 (*sense contingut*)
- Romanents de crèdit.
- Informe de la Intervenció.

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	218.310,48
Modificacions	11.064,43
Previsions definitives	229.374,91

Drets reconeguts nets	218.305,00
Recaptació neta	218.305,00
Devolució d'ingressos	
Pendent de cobrament	
Estat d'execució	-11.069,91

Els drets reconeguts nets d'import 218.305,00, representen en 95,17% de les previsions definitives que ascendeixen a 229.374,91 €.

Durant l'exercici 2017 es van realitzar modificacions de crèdit per un import total de 11.064,43 €, finançades amb Romanent Líquid de Tresoreria.

Modificacions de crèdit		
Incorporació de Romanents	227.06 Estudis i treballs tècnic	11.064,43
TOTAL		11.064,43

No existeixen drets pressupostaris pendents de cobrament de l'exercici corrent, ni provisions per insolvències per a l'exercici 2017, 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	218.310,48
Modificacions	11.064,43
Crèdits definitius	229.374,91
Despeses autoritzades	219.651,64
Despeses compromeses	219.651,64
Obligacions reconegudes	219.651,64
Pagaments efectius (líquids)	219.651,64
Pendents de pagament	0,00
Estat d'execució	9.723,27

El pressupost de despeses ha estat executat en un 95,76% resultat de la relació entre els crèdits definitius i l'import de les obligacions reconegudes netes.

El pressupost inicial va ser incrementat per modificacions de crèdit per import de 11.064,43 € aplicades al capítol 2 tal com s'ha detallat a l'apartat anterior.

RESULTAT PRESSUPOSTARI

Els articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990 defineixen el resultat pressupostari, en disposar que vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats i les obligacions pressupostàries reconegudes en aquest període, prenent per al seu càlcul els seus valors nets, és a dir, deduïdes les anul·lacions que en unes o altres s'hagin produït durant l'exercici, sense perjudici dels ajustos que s'hagin de realitzar.

En aquest exercici, sobre el resultat pressupostari s'han realitzat els ajustos necessaris, en augment per l'import de les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, obtenint així el Resultat pressupostari ajustat.

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici ha estat de 9.717,79 €.

Resultat pressupostari	
Drets reconeguts nets	218.305,00
Obligacions reconegudes netes	219.651,64
Resultat pressupostari de l'exercici	-1.346,64
(+) Crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	11.064,43
(+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici	0,00
(-) Desviacions de finançament positives de l'exercici	0,00
Resultat pressupostari ajustat	9.717,79

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 fons líquids a 31/12/2017 estan conformats per:

- Saldos disponibles en caixes d'efectiu i comptes bancaris
- Inversions temporals en què s'hagin materialitzat els excedents temporals de tresoreria que no tinguin caràcter pressupostari.

No existeixen drets pendents de cobrament a 31/12/2017.

Les obligacions pendents de pagament a 31/12/2017 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.

No existeixen ajustos en concepte de saldos de dubtós cobrament i excés de finançament afectat, establerts als articles 103 i 104 RD 500/1990.

- *Drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació a 31/12/2017.*

L'import dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació ve donat per la part del compte de «Provisió per a insolvències» que correspon a drets de caràcter pressupostari o no pressupostari inclosos en el càlcul del romanent de tresoreria.

- *Excés de finançament afectat produït a 31/12/2017.*

Estarà constituït per la suma de les desviacions de finançament acumulades positives a fi d'exercici i només podrà prendre valor zero o positiu.

- *Romanent de tresoreria per despeses generals*

Es determina minorant el romanent de tresoreria en l'import dels drets pendents de cobrament que en fi d'exercici es consideren de difícil o impossible recaptació i en l'excés de finançament afectat produït.

A continuació es detalla la composició de l'estat del romanent de tresoreria:

Romanent de tresoreria	
Fons líquids	92.749,22
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	0,00
Obligacions reconegudes pendents de pagament d'exercicis anteriors	0,00
Saldos comptes creditors no pressupostaris	11.812,75
Romanent de tresoreria	80.936,47
Saldos de dubtós cobrament	0,00
Excés de finançament afectat	0,00
Romanent de tresoreria ajustat	80.936,47

Donat que el romanent de crèdit és positiu, no caldrà prendre cap mesura de reducció de la despesa al pressupost del 2018, tal com preveu l'article 193 TRLLRHL.

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31/12/2017

No existeixen drets pendents de cobrament a data 31 de desembre de 2017.

OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31/12/2017

No existeixen obligacions pendents de pagament a data 31 de desembre de 2017.

ROMANENTS DE CRÈDIT

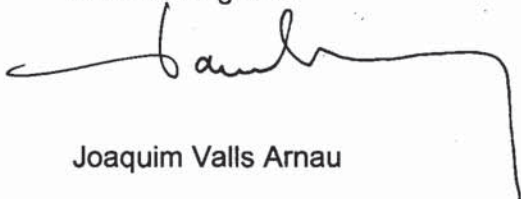
D'acord amb l'article 98 RD 500/1990, els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius, no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. Estan integrats per:

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

a) Saldos de disposicions	0,00
b) Saldos d'autoritzacions	0,00
c) Saldos de crèdit disponible	9.723,27
Saldo de crèdits definitius	9.723,27

Barcelona, 13 de febrer de 2018

El Director gerent



Joaquim Valls Arnau

Informes de la Intervenció Delegada:

- Informe de liquidació del pressupost
- Informe sobre compliment de les reals fiscals

INFORME DE LA INTERVENCIÓ DELEGADA

**ASSUMPTE: Aprovació de la liquidació del pressupost del Consorci d'Estudis,
Mediació i Conciliació per a l'Administració Local (CEMICAL)
per a l'exercici 2017**

FONAMENTS JURÍDICS

El present informe s'emet en compliment de l'establert a l'article 191 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), referent al tancament i liquidació del pressupost de les entitats locals. En concret l'article 191.3 del TRLRHL estableix que la liquidació dels pressupostos, amb l'informe de la intervenció, haurà de ser aprovada pel President/a de l'entitat abans del dia 1 de març de l'exercici següent..

L'expedient per a l'aprovació de la liquidació del pressupost ha de contenir els estats demostratius de la liquidació als que fa referència l'article 89.2 del RD 500/1990 de 20 d'abril (en endavant RD 500/1990).

Tal com s'estableix a l'article 93 Reial Decret 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 (article 94 del RD 500/1990).
- b) El resultat pressupostari de l'exercici (articles 96 i 97 del RD 500/1990).
- c) Els romanents de crèdit (articles 98 a 100 del RD 500/1990).
- d) El romanent de tresoreria (articles 101 a 105 del RD 500/1990).

CONCLUSIONS

Vista la Memòria presentada per la Presidència.

S'ha comprovat que l'Estalvi net obtingut en la liquidació del pressupost del Consorci per a l'exercici 2017 és positiu, i que per tant no correspon aprovar un pla de sanejament financer, d'acord amb el previst a l'article 53.1 del TRLLRHL.

S'ha constatat que el romanent de tresoreria és positiu i que per tant no caldrà adoptar cap de les mesures previstes en l'article 193 del TRLLRHL.

S'ha constatat 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 del RD 500/1990.

Pel que fa a la comprovació del compliment de les regles fiscals establertes en la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa serà objecte d'informe independent per part d'aquesta Intervenció delegada.

En conseqüència i per tot l'exposat s'informa favorablement la proposta, que s'eleva a la Presidència, per aprovar la liquidació del pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació de l'Administració Local (CEMICAL) corresponent a l'exercici 2017.

Barcelona, 13 de febrer de 2018

La interventora delegada


Celia Gallego Herrera

Informe de la Intervenció
delegada sobre l'avaluació
del compliment dels
objectius d'estabilitat
pressupostària
i regla de la despesa
del Consorci d'Estudis,
Mediació i Conciliació de
l'Administració Local
(CEMICAL)

**Liquidació Pressupost
Exercici 2017**



Informe de la Intervenció Delegada

Liquidació del Pressupost de l'exercici 2017

1.- FONAMENTS JURÍDICS.

Atès que la Llei Orgànica 2/2012 d'estabilitat i sostenibilitat financera, de 27 d'abril, en el seu article 11è, estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos dels ens que integren el sector d'administracions públiques s'hauran d'ajustar al principi d'estabilitat pressupostària, calculat en termes de comptabilitat nacional (SEC), entesa per als ens considerats com administracions públiques, no de mercat, com a una posició d'equilibri o superàvit pressupostari, i per les entitats o societats, considerades com de mercat, com una posició d'equilibri financer.

Atès que l'article 12è de la mateixa llei estableix l'acompliment de la regla de la despesa, la qual es defineix com la variació de la despesa computable de l'any actual respecte de la del any anterior, tenint en compte els augments o disminucions de recaptacions de caràcter permanent, i que la variació esmentada no podrà ser superior a la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini corresponent a l'economia espanyola.

Atès el que preveu el text consolidat de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que en el seu article 15è punt 4 estableix l'obligació, per les corporacions locals, de subministrar informació abans del 31 de març de cada any de "l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit de l'endeutament.

D'acord amb la normativa indicada la Intervenció delegada elabora informe sobre l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa.

Es constata que en el moment d'elaborar el present informe es disposa de tota la informació relativa al CEMICAL:

2.- CONTINGUT DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ DELEGADA

El RD 1463/2007, de 2 de novembre, que va aprovar el reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat pressupostària (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 la fase de liquidació del pressupost.

Pel que fa a aquest Consorci la Intervenció delegada informa sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

La intervenció detalla en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustaments practicats, sobre la base de les dades dels capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i despeses pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC), d'acord amb l'article 16.2 de l'esmentat reglament.

En conseqüència, la Intervenció delegada emet informe, amb caràcter independent als previstos en el TRLHL, on avalua l'acompliment de les regles fiscals en la liquidació del pressupost per a l'exercici 2017 del CEMICAL i informa sobre el compliment d'aquestes regles fiscals als efectes de la seva inclusió en el càlcul consolidat del Sector Públic de la Diputació de Barcelona.

3.- CÀLCULS DE LES REGLES FISCALS.

3.1. Objectiu d'estabilitat pressupostària

D'acord amb el previst en l'article 15 del Reglament de desenvolupament de la Llei d'estabilitat pressupostària, s'entén complert l'objectiu d'estabilitat quan les liquidacions pressupostàries dels ens que formen part del Sector administracions públiques assoleixin, un cop consolidats, i en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, l'objectiu d'equilibri o superàvit establert.

En relació a les restants entitats de mercat (no sector administracions públiques), s'entén complert l'objectiu d'estabilitat quan, individualment considerades, aprovin, executin i liquidin els seus respectius pressupostos o aprovin els seus respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer.

El càlcul per determinar el superàvit, entès com la capacitat o necessitat de finançament, s'obtindrà mitjançant la diferència entre els drets reconeguts nets estimats dels capítols pressupostaris 1 a 7 amb les obligacions reconegudes netes previstes de l'estat de despeses també dels capítols pressupostaris 1 a 7; és a dir, la comparació entre ingressos i despeses de caràcter no financer estimades per aquest pressupost. A l'import obtingut se li afegirà la suma algebraica dels ajustaments segons els criteris establerts pel SEC, els quals tenen per objecte convertir els imports liquidats, calculats segons criteris de comptabilitat pressupostària, en imports calculats en termes de comptabilitat nacional.

Els ajustaments s'han calculat d'acord amb la normativa SEC, seguint el previst en el "Manual de Cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales" i aplicant la "Guía para la comunicación de la información de la liquidación de 2016", publicada pel Ministerio de Hacienda y Función Pública (la corresponent a 2017 encara no ha sortit publicada).



Els resultats obtinguts han estat els següents:

capítol pressupostari	Pressupost d'Ingressos de l'exercici 2017	Pressupost de despeses de l'exercici 2017	Ajustament Estabilitat Pressupostària	Capacitat/necessitat de finançament del Pressupost 2017
totals d'estabilitat pressupostària	218.305,00	219.651,64	-2.830,53	-4.177,17

El detall dels càlculs esmentats anteriorment es reflecteixen en l'estat **Annex 1** Càlcul Regles Fiscals de la Liquidació del Pressupost 2017 del CEMICAL.

3.2. Objectiu de sostenibilitat financera (límit d'endeutament)

En l'actualitat, el Consorci no té cap operació d'endeutament.

3.3. Objectiu de regla de la despesa

D'acord amb l'article 12 de la Llei Orgànica la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola. Pel que fa a l'exercici 2017, la taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola estimada es va situar en el 2,1%.

Els càlcul del compliment o no de la regla de la despesa s'han realitzat d'acord amb el sistema de càlcul que es recull en la "Guía para la determinación de la Regla de Gasto para Corporaciones locales de la IGAE 3ªedición Noviembre 2014" i aplicant la "Guía para la comunicación de la información de la liquidación de 2016", publicada pel Ministerio de Hacienda y Función Pública (la corresponent a 2017 encara no ha sortit publicada).

Els resultats obtinguts han estat els següents:

2016 - Capítol pressupostari	Despesa computable liquidació 2016 (1)	Ajustaments Sec95	Taxa de creixement de la despesa 2,1%	Augments disminucions article 12.4	Despesa màxima computable any 2016
Despesa màxima computable 2016					
2017 - Capítol pressupostari	Despesa computable liquidació 2017	Ajustaments Sec95	Despesa computable liquidació 2017		
Despesa computable pressupost 2017					
Resultat Regla de la Despesa = Despesa màxima computable any 2016 - Despesa computable liquidació 2017					4.167,34

El detall dels càlculs esmentats anteriorment es reflecteixen en l'estat **Annex 2** Càlcul Regles Fiscals de la Liquidació del Pressupost 2017 del CEMICAL.

4. PERÍODE MIG DE PAGAMENT

En compliment de l'article 4.3, de la Llei 15/2010, de 7 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, el Consorci elabora trimestralment els informes sobre el compliment dels terminis de pagament, donant compta al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública mitjançant la plataforma AUTORIZA.

El PMP del Consorci durant l'exercici 2017 ha estat el següent:

1T		2T		3T		4T		Mitjana	
14	✓	13,26	✓	20,71	✓	11,56	✓	14,88	✓

- ✓ Compliment, pagament en menys de 30 dies
✗ Incompliment, pagament en més de 60 dies.

- ✓ Compliment, pagament entre 30 i 60 dies



5.- CONCLUSIONS

L'avaluació de les regles fiscals de la liquidació del pressupost 2017 **del CEMICAL** dona el següent resultat:

- L'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària com a conseqüència de presentar dèficit.
- No s'ha calculat l'objectiu de sostenibilitat financera en no tenir operacions d'endeutament.
- L'acompliment de l'objectiu de la regla de la despesa, en no superar el màxim legalment establert.

En tot cas el compliment de les regles fiscals del CEMICAL cal entendre'l dins el conjunt del Sector Públic de la Diputació de Barcelona, per la qual cosa no procedeix la formulació d'un pla economicofinancer individualitzat per al consorci.

- El Consorci compleix amb el compromís de pagament als proveïdors en un termini de 30 dies.

Barcelona, 13 de febrer de 2018

La interventora delegada

Celia Gallego Herrera.

ANNEX 1. Càlcul estabilitat pressupostària

CEMICAL

Liquidació del Pressupost 2017

Estabilitat Pressupostària

30/01/2018

ingressos / despeses

capítol pressupostari	Pressupost d'Ingressos de l'exercici 2017	Pressupost de despeses de l'exercici 2017	Ajustament Estabilitat Pressupostària	Capacitat/necessitat de finançament del Pressupost 2017
totals d'estabilitat pressupostària	218.305,00	219.651,64	-2.830,53	-4.177,17

ingressos / despeses corrents	218.305,00	219.651,64	
1 Impostos directes / Despeses de personal		186.538,94	
2 Impostos indirectes / Despeses béns corrents i serveis		33.112,70	
3 Taxes i altres ingressos / Despeses financeres			
4 Transferències corrents	218.305,00	-	
5 Ingressos patrimonials / Fons de contingència i altres imprevisibles		-	
ingressos / despeses de capital	-	-	
6 Alienació de béns / Inversions reals	-		
7 Transferències de capital	-		

CEMICAL

Liquidació del Pressupost 2017

Ajustaments Estabilitat Pressupostària

30/01/2018

Ajustaments Sec

xifres d'euros

Identif.	Concepte - Estimació del Resultat operacions no financeres de l'exercici (Cap 1 a 7 d'Ingressos - 1 a 7 de Despeses) a fi de l'exercici	Import ajustament a aplicar al saldo pressupostari	Observacions
GR000	Ajustament per recaptació d'ingressos - capítol 1	0,00	
GR000b	Ajustament per recaptació d'ingressos - capítol 2	0,00	
GR000c	Ajustament per recaptació d'ingressos - capítol 3		
GR001	Ajustament de liquidació Pie - 2008	0,00	
GR002	Ajustament de liquidació Pie - 2009	0,00	
GR002b	(+/-) Ajustament de liquidació pendents per exercicis diferents a 2008 i 2009	0,00	
GR006	Interessos	0,00	
GR006b	Diferències de canvi	0,00	
GR015	Inexecució	0,00	
GR009	Inversions realitzades per compte de la corporació local (1)	0,00	
GR004	Ingressos per venda d'actius (privatitzacions)	0,00	
GR003	Dividends i participació en beneficis	0,00	
GR016	Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00	
GR017	Operacions de permuta financera - swaps	0,00	
GR018	Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00	
GR012	Aportacions de capital	0,00	
GR013	Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	
GR014	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressup.	-2.830,53	
GR008	Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	
GR008a	Arrendament financer	0,00	
GR008b	Contrates d'associació pública - privada - (Apps)	0,00	
GR010	Inversions realitzades per compte d'altra administració pública (2)	0,00	
GR019	Préstecs (Condonació)	0,00	
GR020	Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost	0,00	
GR021	Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00	
GR099	Altres (3)	0,00	

Total d'ajustaments a pressupost de l'entitat

ANNEX II. Càlcul Regla de la Despesa

CEMICAL

Liquidació del pressupost 2017

30/01/2018

Ajustaments Regla de la Despesa

Concepte - previsió d'ajustament a aplicar als imports d'ingressos i despeses.	Import altres ajustaments SEC95		Observacions
	Liquidació Exercici 2016(6)	Liquidació Exercici 2017	
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	0,00	0,00	
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local (4)	0,00	0,00	
(+/-) Ejecución de Avalés	0,00	0,00	
(+) Aportaciones de capital	0,00	0,00	
(+/-) Asunción y cancelación de deudas	0,00	0,00	
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	0,00	-2.830,53	
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas	0,00	0,00	
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado	0,00	0,00	
(+/-) Arrendamiento financiero	0,00	0,00	
(+) Préstamos	0,00	0,00	
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores	0,00	0,00	
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública (5)	0,00	0,00	
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00	0,00	
(+/-) Otros (Especificar) (3)	0,00	0,00	
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (1)	0,00	0,00	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas:	0,00	0,00	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidad Autónoma	0,00	0,00	
Diputaciones	0,00	0,00	
Otras Administraciones Públicas	0,00	0,00	
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (2)	0,00	0,00	
Total ajustaments SEC95			

Ajust important per l'elaboració del pressupost.

CEMICAL

Liquidació del pressupost 2017 - Regla de la Despesa

30/01/2018

2016 - Capítol pressupostari

Despesa computable liquidació 2016 (1)	Ajustaments Sec95	Taxa de creixement de la despesa 2,1%	Augments disminucions article 12.4	Despesa màxima computable any 2016
				22.708,48

Despesa màxima computable 2016

Despeses Corrents

1	Despeses de personal	193.734,66
2	Despeses béns corrents i serveis	22.708,48
3	Despeses financeres (2)	-
4	Transferències corrents	-
5	Fons de contingència i altres imprevistos	-

Despeses de Capital

6	Inversions reals	
7	Transferències capital	

2017 - Capítol pressupostari

Despesa computable liquidació 2017	Ajustaments Sec95

Despesa computable liquidació 2017

Despesa computable pressupost 2017

Despeses Corrents

1	Despeses de personal	186.538,94
2	Despeses béns corrents i serveis	33.112,70
3	Despeses financeres (2)	-
4	Transferències corrents	-
5	Fons de contingència i altres imprevistos	-

Despeses de Capital

6	Inversions reals	
7	Transferències capital	

Resultat Regla de la Despesa = Despesa màxima computable any 2016 - Despesa computable liquidació 2017

4.167,34