

DECRET

Núm. expedient		Codi XGL	
Promotor	CEMICAL		
Tipus expedient			
Objecte	Proposta de liquidació del pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) de l'exercici 2018		
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.

Vista la documentació incorporada al present expedient i que s'ajusta a l'establerta en els arts. 93 a 103 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos.

Vist que la Junta de Govern del CEMICAL va aprovar el projecte de pressupost per a l'exercici 2018 en sessió de 16 d'octubre de 2017 i el va elevar a la Diputació de Barcelona, que va aprovar el seu pressupost en què s'integrava el del Consorci, en sessió del Ple de 30 de novembre de 2017.

Vist que segons les *Instruccions per l'elaboració de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018* de la Diputació de Barcelona, trameses al CEMICAL el 18 de desembre de 2018, correspon, en conseqüència, aprovar també de manera conjunta les liquidacions dels pressupostos dels organismes autònoms i dels consorcis que formen part del seu sector públic (i del qual el CEMICAL en forma part).

Vist el document *Suggeriments per la liquidació del pressupost 2018*, elaborat per l'Interventor General de la Diputació i tramès al CEMICAL en data 19 de desembre de 2018, en què es basa el Consorci per emetre la present resolució.

D'acord amb allò establert a l'article 191.3 del TRLLRHL, es proposa a la Presidència de la Diputació que aprovi la liquidació del pressupost del Consorci, que ha estat informada per la Intervenció delegada, atès que el pressupost del CEMICAL es va aprovar com a integrant del de la dita corporació per a l'exercici 2018.

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.- PROPOSAR al President de la Diputació de Barcelona l'aprovació de la liquidació del Pressupost del CEMICAL corresponent a l'exercici 2018, que incorpora tota la documentació inclosa al present expedient i que presenta les magnituds bàsiques següents, obtingudes dels estats comptables:

INGRESSOS

Capítol Pressupostari	Pressupost definitiu	Drets reconeguts nets	Recaptació
1 Impostos directes	-	-	-
2 Impostots indirectes	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-
4 Transferències corrents	223.686,57	223.686,57	223.686,57
5 Ingressos patrimonials	-	-	-
Ingressos corrents	223.686,57	223.686,57	223.686,57
6 Alienació de béns	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
Ingressos financers	-	-	-
Total ingressos	223.686,57	223.686,57	223.686,57

DESPESES

Capítol Pressupostari	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments
1 Despeses de personal	198.326,25	194.870,14	194.870,14
2 Despeses béns corrents i serveis	25.360,32	21.327,10	21.327,10
3 Despeses financeres	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-
5 Fons de contingència i altres impr.	-	-	-
Despeses corrents	223.686,57	216.197,24	216.197,24
6 Inversions reals	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
Despeses financeres	-	-	-
Total ingressos	223.686,57	216.197,24	216.197,24

RESULTAT PRESSUPOSTARI

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	223.686,57	216.197,24		7.489,33
b) Altres operacions no financeres	-	-		-
1. Total operacions no financeres (a+b)	223.686,57	216.197,24		7.489,33
c) Actius financers	-	-		-
d) Passius financers	-	-		-
2. Total operacions financeres (c+d)	-	-		-
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)	223.686,57	216.197,24		7.489,33
AJUSTAMENTS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals				
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			-	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-	
II. TOTAL AJUSTAMENTS (II = 3+4-5)			-	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)				7.489,33

ROMANENT DE TRESORERIA

Components	Imports any		Imports any anterior	
1. (+) Fons líquids		100.726,10		92.749,22
2. (+) Drets pendents de cobrament		-		-
(+ del Pressupost corrent	-		-	
(+ de Pressupostos tancats	-		-	
(+ d'operacions no pressupostàries	-		-	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		12.300,30		11.812,75
(+ del Pressupost corrent	-		-	
(+ de Pressupostos tancats	-		-	
(+ d'operacions no pressupostàries	12.300,30		11.812,75	
4. (-) Partides pendents d'aplicar		-		-
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		88.425,80		80.936,47
II. Saldos de dubtós cobrament				
III. Excés de finançament afectat				
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		88.425,80		80.936,47
1) Romanent líquid de tresoreria per despeses generals i afectades (III + IV):		88.425,80		
2) Romanents de crèdit:				
3) Romanent líquid de tresoreria per despeses generals disponible (1 - 2):		88.425,80		

Segon.- Donar compte a la Junta de Govern del Consorci, en la primera sessió que celebri, de la liquidació proposada per la Presidència i, quan s'escaigui, de la que l'aprovi la Diputació de Barcelona.

Barcelona, 22 de gener de 2019

El director gerent

La interventora delegada

Joaquin Valls Arnau

Celia Gallego Herrera

Vista l'anterior proposta, RESOLC de conformitat

Barcelona, 23 de gener de 2019

El President

Joan Carles García i Cañizares

EXERCICI:

2018

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 i aplicacions pressupostàries
- Resultat pressupostari de l'exercici,
- Estat del Romanent de Tresoreria,
- Drets pendents de cobrament (sense contingut)
- Obligacions pendents de pagament (sense contingut)
- Saldos de romanent que seran cancel·lats al tancament
- Relació d'operacions que es proposa incorporar com a romanents a l'exercici 2019 (sense contingut)
- 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 i aplicacions pressupostàries

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	223.686,57		223.686,57	223.686,57	223.686,57		223.686,57		
5	INGRESSOS PATRIMONIALS									
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS									
8	ACTIUS FINANCERS									
	Suma total ingressos	223.686,57		223.686,57	223.686,57	223.686,57		223.686,57		

PRESSUPOST DE DESPESES

2018

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	198.326,25		198.326,25	194.870,14	194.870,14		194.870,14		3.456,11
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	25.360,32		25.360,32	21.327,10	21.327,10		21.327,10		4.033,22
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS									
	Suma total despeses	223.686,57		223.686,57	216.197,24	216.197,24		216.197,24		7.489,33

Diferència...

7.489,33

7.489,33

7.489,33

7.489,33

ESTAT D'EXECUCIÓ

Classificació Econ. Org.	DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Der/Prev	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Rècaptació líquida	Rec/Der	Pendent de cobr.	Estat d'execució
39900	ALTRES INGRESSOS											
46100	APORTACIO DIBA A CONSORCIS	223.686,57		223.686,57	223.686,57	100,00	223.686,57		223.686,57	100,00		
46200	Transferència corrent de la Diputació de Barcelona											
52000	Interessos de comptes en bancs i caixes d'estalvi											
60100	ALIENACIÓ DE FINQUES RUSTEGUES											
87000	ROMANENT PER A DESPESES GENERALS											
87001	APLICACIO RL T PER FINANÇAR SUPLEMENTS DE CREDIT											
87010	ROMANENT TRESORERIA INCORPORACIONS DE CREDIT											
	Suma	223.686,57		223.686,57	223.686,57	100,00	223.686,57		223.686,57	100,00		

Org.	Classificació Prog. Econ.	DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Desp. Autoritzade s	Desp. Compromeses	Comp/Cts reconegudes	Obl/Cts	Pag/Obl	Pendent de pag.	Estat d'execució
	92000 10100	SOU BASE PERSONAL DIRECTIU										
	92000 10101	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ PERSONAL DIRECTIU										
	92000 10102	COMPLEMENT ESPECIFIC PERSONAL DIRECTIU										
	92000 10106	TRIENNIS PERSONAL DIRECTIU										
	92000 12000	Sou base personal funcionari	45.985,11		45.985,11	43.505,08	43.505,08	94,61	43.505,08	94,61	43.505,08	2.480,03
	92000 12006	Triennis personal funcionari	9.473,16		9.473,16	9.083,67	9.083,67	95,89	9.083,67	95,89	9.083,67	389,49
	92000 12100	Retribucions complementàries personal funcionari: destinació	23.485,00		23.485,00	23.745,04	23.745,04	101,11	23.745,04	101,11	23.745,04	-260,04
	92000 12101	Retribucions complementàries personal funcionari: específic	61.765,90		61.765,90	63.150,90	63.150,90	102,24	63.150,90	102,24	63.150,90	-1.385,00
	92000 12700	CONTRIBUCIONS A PLANS I FONDS DE PENSIONS										
	92000 15000	Productivitat (factor mensual + paga assiduïtat)	10.615,29		10.615,29	10.787,67	10.787,67	101,62	10.787,67	101,62	10.787,67	-172,38
	92000 15300	Complement dedicació especial	9.548,70		9.548,70	9.021,49	9.021,49	94,48	9.021,49	94,48	9.021,49	527,21
	92000 16000	Seguretat social. Quotes a càrrec de l'empresa	34.578,09		34.578,09	34.394,25	34.394,25	99,47	34.394,25	99,47	34.394,25	183,84
	92000 16007	Complement prestació IT				737,92	737,92		737,92		737,92	-737,92
	92000 16008	Millores socials										
	92000 16200	Formació i perfeccionament del personal	2.400,00		2.400,00							2.400,00
	92000 16204	Acció social	475,00		475,00	444,12	444,12	93,50	444,12	93,50	444,12	30,88
	92000 16206	Ajut per fills										
	92000 22000	MATERIAL OFICINA ORDINARI NO INVENTARIABLE	400,00		400,00	889,27	889,27	222,32	889,27	222,32	889,27	-489,27
		Suma	198.726,25		198.726,25	195.759,41	195.759,41	98,51	195.759,41	98,51	195.759,41	2.966,84

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 22001	PRENSA REVISTES LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	200,00		200,00									200,00
	92000 22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE.												
	92000 22110	PRODUCTES DE NETEJA I LAVABO	100,00		100,00	6,30	6,30	6,30	6,30	6,30	6,30	100,00		93,70
	92000 22199	ALTRES												
	92000 22400	SUBMINISTRAMENTS. PRIMES ASSEGURANCES	2.000,00		2.000,00	1.968,02	1.968,02	98,40	1.968,02	98,40	1.968,02	100,00		31,98
	92000 22601	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES				61,75	61,75		61,75		61,75	100,00		-61,75
	92000 22602	PUBLICITAT I PROPAGANDA												
	92000 22606	REUNIONS Y CONFERENCIES	1.000,00		1.000,00	376,70	376,70	37,67	376,70	37,67	376,70	100,00		623,30
	92000 22699	Altres despeses diverses				14,54	14,54		14,54		14,54	100,00		-14,54
	92000 22706	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	18.800,32		18.800,32	17.589,82	17.589,82	93,56	17.589,82	93,56	17.589,82	100,00		1.210,50
	92000 22799	TREB.REALITZAT PER ALTRE EMPR. I PROF. Conciliacions, mediaci	2.360,00		2.360,00	420,70	420,70	17,83	420,70	17,83	420,70	100,00		1.939,30
	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. CONSSELLS O CABILDOS INSULARS.												
	92000 48000	TRANSFERENCIES CTS. A PARTICULARS												
		Suma	223.686,57		223.686,57	216.197,24	216.197,24	96,65	216.197,24	96,65	216.197,24	100,00		7.489,33

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/Obi	Pendent de pag.	Estat d'execució
		Total d'operacions corrents:	223.686,57		223.686,57	216.197,24	216.197,24	96,65	216.197,24	96,65	216.197,24	100,00		7.489,33
		Suma	223.686,57		223.686,57	216.197,24	216.197,24	96,65	216.197,24	96,65	216.197,24	100,00		7.489,33

Resultat Pressupostari de l'Exercici

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI	CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXERCICI 2018
	a. Operacions corrents	223.686,57	216.197,24			7.489,33
	b) Operacions de capital					
	1. Total operacions no financeres (a+b)	223.686,57	216.197,24			7.489,33
	c) Actius financers					
	d) Passius financers					
	2. Total operacions financeres (c+d)					
	I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	223.686,57	216.197,24			7.489,33
	<u>AJUSTOS</u>					
	3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals					
	4. Desviacions de finançament negatives del exercici					
	5. Desviacions de finançament positives del exercici					
	II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)					
	RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)					7.489,33

Romanent de Tresoreria

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2018

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY	IMPORTS ANY ANTERIOR
57,556	1. Fons líquids	100.726,10	92.749,22
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	12.300,30	11.812,75
401	+ del Pressupost corrent		
165,166,180,185,410,414,	+ de Pressupostos tancats		
419,453,456,475,476,477,	+ d'Operacions no pressupostàries	12.300,30	11.812,75
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)	88.425,80	80.936,47
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)	88.425,80	80.936,47

Romanents de crèdit:

- **Saldos que seran cancel·lats al tancament**

Exercici: 2018

SITUACIÓ ROMANENTS DE CRÈDIT PER APLICACIONS

Classificació		Descripció	SALDOS				
Org.	Prog. Econ.		Crèdits disponibles	Reinguts pend. ús	Reinguts per a transf.	Despeses autoritzades	Despeses comprom.
92000	22706	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	1.210,50				
92000	22799	TREB.REALITZAT PER ALTRE EMPR. I PROF.Conciliacions, mediaci	1.939,30				
92000	23020	INDEMNITZACIONS PER SERVEI: DIETES	250,00				
92000	23120	INDEMNITZACIONS PER SERVEI: LOCOMOCIO	250,00				
Suma Total			7.489,33				

Memòria de la Gerència

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) 2018

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 2018 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 2018 (*sense contingut*)
- Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2018
- Romanents de crèdit
- 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 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	223.686,57
Modificacions	0,00
Previsions definitives	223.686,57
Drets reconeguts nets	223.686,57
Recaptació neta	0,00
Devolució d'ingressos	0,00
Pendent de cobrament	0,00
Estat d'execució	0,00

S'ha executat la totalitat del pressupost d'ingressos per a l'exercici 2018.

2. Pressupost de despeses

El pressupost de despeses ha tingut la següent execució:

Execució pressupost de despeses	
Crèdits inicials	223.686,57
Modificacions	0,00
Crèdits definitius	223.686,57
Despeses autoritzades	216.197,24
Despeses compromeses	216.197,24
Obligacions reconegudes	216.197,24
Pagaments efectius (líquids)	219.651,64
Pendents de pagament	0,00
Estat d'execució	7.489,33

El pressupost de despeses ha estat executat en un 96,65% resultat de la relació entre els crèdits definitius i l'import de les obligacions reconegudes netes.

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.

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici ha estat de 7.489,33 €, en no haver-se incorporat romanents a l'exercici no ha estat necessari realitzar ajustos per crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

Resultat pressupostari	
Drets reconeguts nets	223.686,57
Obligacions reconegudes netes	216.197,24
Resultat pressupostari de l'exercici	7.489,33
(+) Crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	0,00
(+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici	0,00
(-) Desviacions de finançament positives de l'exercici	0,00
Resultat pressupostari ajustat	7.489,33

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 31/12/2018 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 31/12/2018.

Les obligacions pendents de pagament a 31/12/2018 comprenen:

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

La totalitat d'obligacions pendents de pagament, corresponen a operacions no pressupostàries, concretament al pagament del IRPF del personal i les quotes de treballador de la Seguretat Social corresponents ambdós al mes de desembre de 2018 i que es paguen a mes vençut.

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 31/12/2018.*

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 31/12/2018.*

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	100.726,10
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	12.300,30
Romanent de tresoreria	88.425,80
Saldos de dubtós cobrament	0,00
Excés de finançament afectat	0,00
Romanent de tresoreria ajustat	88.425,80

Atès que el romanent de crèdit és positiu, no caldrà prendre cap mesura de reducció de la despesa al pressupost del 2019, tal com preveu l'article 193 TRLLRHL.

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.

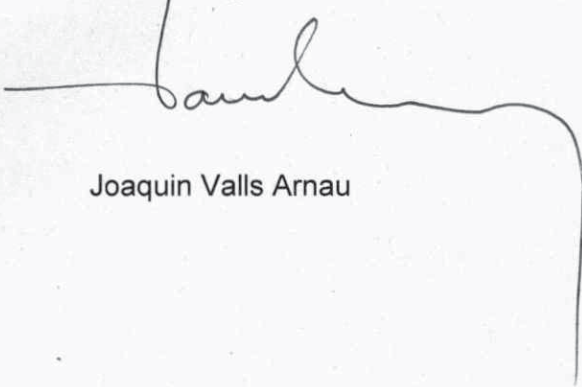
- b) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, diferències entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits pendents d'utilitzar.

No es preveu la incorporació de cap saldo al pressupost de 2019.

a) Saldo de disposicions	0,00
b) Saldo d'autoritzacions	0,00
c) Saldo de crèdit disponible	7.489,33
Saldo de crèdits definitius	7.489,33

Barcelona, 21 de gener de 2019

El director gerent



Joaquin 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 2018**

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 (TRLLRHL), referent al tancament i liquidació del pressupost de les entitats locals. En concret l'article 191.3 del TRLLRHL 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 gerència.

S'ha comprovat que l'Estalvi net obtingut en la liquidació del pressupost del Consorci per a l'exercici 2018 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 2018.

CPIR-1 C
Celia
Gallego
Herrera

Signat
digitalment per
CPIR-1 C Celia
Gallego Herrera
Data: 2019.01.22
09:17:49 +01'00'



INFORME DE LA INTERVENCIÓ DELEGADA

Avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL).

Liquidació de l'exercici 2018

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 a 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 2018 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 2017", publicada pel Ministerio de Hacienda y Función Pública (la corresponent a 2018 encara no ha sortit publicada).

Els resultats obtinguts han estat els següents:

capítol pressupostari	Pressupost d'Ingressos de l'exercici 2018	Pressupost de despeses de l'exercici 2018	Ajustament Estabilitat Pressupostària	Capacitat/necessitat de finançament del Pressupost 2018
totals d'estabilitat pressupostària	223.686,57	216.197,24	0,00	7.489,33

El detall dels càlculs esmentats anteriorment es reflecteixen en l'estat **Annex 1** Càlcul Regles Fiscals de la Liquidació del Pressupost 2018 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 2018, la taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola estimada es va situar en el 2,4%.

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 3ª edición Noviembre 2014" i aplicant la "Guía para la comunicación de la información de la liquidación de 2017", publicada pel Ministerio de Hacienda y Función Pública (la corresponent a 2018 encara no ha sortit publicada).

Els resultats obtinguts han estat els següents:

2017 - Capítol pressupostari	Despesa computable liquidació 2017 (1)	Ajustaments Sec95	Taxa de creixement de la despesa 2,4%	Augments disminucions article 12.4	Despesa màxima computable any 2017
Despesa màxima computable 2017	219.651,64	-	224.923,28	-	224.923,28
2018 - Capítol pressupostari	Despesa computable liquidació 2018	Ajustaments Sec95			Despesa computable liquidació 2018
Despesa computable pressupost 2017	216.197,24	-			216.197,24
Resultat Regla de la Despesa = Despesa màxima computable any 2017 - Despesa computable liquidació 2018					8.726,04

El detall dels càlculs esmentats anteriorment es reflecteixen en l'estat **Annex 2** Càlcul Regles Fiscals de la Liquidació del Pressupost 2018 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 2018 ha estat el següent:

1T	2T	3T	4T	Mitjana
16,92 ✓	11,37 ✓	26,22 ✓	23,79 ✓	22,76 ✓

✓ 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 2018 **del CEMICAL** dona el següent resultat:

- L'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària com a conseqüència de presentar superàvit.
- 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.

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

CPISR-1 C
Celia
Gallego
Herrera

Signat
digitalment per
CPISR-1 C Celia
Gallego Herrera
Data: 2019.01.22
09:21:35 +01'00'

ANNEX 1. Càlcul estabilitat pressupostària

CEMICAL

Liquidació del Pressupost 2018

Estabilitat Pressupostària

17/01/2019

ingressos / despeses

capítol pressupostari

Pressupost d'Ingressos de l'exercici 2018	Pressupost de despeses de l'exercici 2018	Ajustament Estabilitat Pressupostària	Capacitat/necessitat de finançament del Pressupost 2018
223.686,57	216.197,24	0,00	7.489,33

totals d'estabilitat pressupostària

ingressos / despeses corrents

223.686,57	216.197,24
	194.870,14
	21.327,10
223.686,57	-
	-
-	-
-	-
-	-

1 Imposos directes / Despeses de personal

2 Imposos indirectes / Despeses béns corrents i serveis

3 Taxes i altres ingressos / Despeses financeres

4 Transferències corrents

5 Ingressos patrimonials / Fons de contingència i altres imprevisos

ingressos / despeses de capital

6 Alienació de béns / Inversions reals

7 Transferències de capital

CEMICAL

Liquidació del Pressupost 2018

Ajustaments Estabilitat Pressupostària

15/01/2019

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 Ple - 2008	0,00	
GR002	Ajustament de liquidació Ple - 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'accions (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.	0,00	
GR008	Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	
GR008a	Arrendament financer	0,00	
GR008b	Contractes d'associació pública - privada - (Apps)	0,00	
GR010	Inversions realitzades per compte d'altra administració pública (2)	0,00	
GR019	Presències (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

0,00

ANNEX II. Càlcul Regla de la Despesa

CEMICAL

Liquidació del pressupost 2018 - Regla de la Despesa

17/01/2019

2017 - Capital pressupostari

Despesa computable liquidació 2017 (1)	Ajustaments Sec95	Taxa de creixement de la despesa 2,4%	Augments disminucions article 12.4	Despesa màxima computable any 2017
219.651,64	-	224.923,28	-	224.923,28

Despesa màxima computable 2017

Despeses Corrents	
1	Despeses de personal
2	Despeses béns corrents i serveis
3	Despeses financeres (2)
4	Transferències corrents
5	Fons de contingència i altres imprevistos
Despeses de Capital	
6	Inversions reals
7	Transferències capital

2018 - Capital pressupostari

Despesa computable liquidació 2018	Ajustaments Sec95	Despesa computable liquidació 2018
216.197,24	-	216.197,24

Despesa computable pressupost 2017

Despeses Corrents	
1	Despeses de personal
2	Despeses béns corrents i serveis
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 2017 - Despesa computable liquidació 2018

8.726,04

Ajustaments Regla de la Despesa

Concepte - previsió d'ajustament a aplicar als imports d'ingressos i despeses.	Import altres ajustaments SEC95		Observacions
	Liquidació Exercici 2017(6)	Liquidació Exercici 2018	
(-) 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 Avalas	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	0,00	
(+/-) 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 analistas 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	0,00	0,00	
(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos art.12.4	0,00		
Detalle de disminución gasto computable por inversiones financieramente sostenibles (DA6 LO 9/2013)			
(-) Disminución gasto computable por inversiones financieramente sostenibles	0,00	0,00	