

REGISTRE DE  
RESOLUCIONS  
nùm. ...5...2020

31 GEN. 2020  
Barcelona,  
EL SECRETARI DELEGAT

Ferran Gonzalo Sánchez

### 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 2019		
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 pressupost per a l'exercici 2019 en sessió de 12 de novembre de 2018, que esdevingué aprovat de manera definitiva en no haver-se presentat cap reclamació.

Atès que correspon al CEMICAL liquidar el pressupost propi i vista la comunicació realitzada per la Intervenció General de la Diputació de Barcelona el 19 de setembre de 2018, així com el contingut de la consulta resolta per la Secretaria d'Estat d'Hisenda del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, (comunicada per la Intervenció General el 21 del mateix mes), en virtut de la qual es considera que el pressupost dels consorcis no forma part del pressupost general de l'ens matriu, amb el canvi de criteri que això comporta respecte del procediment de liquidació.

D'acord amb allò establert a l'article 191.3 del TRLLRHL i la Base 45a de les d'Execució del Pressupost 2019, 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 28 de gener de 2020.

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 de conformitat amb 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 2019, d'acord amb tota la documentació incorporada a l'expedient, que presenta les magnituds bàsiques següents obtingudes dels estats comptables:

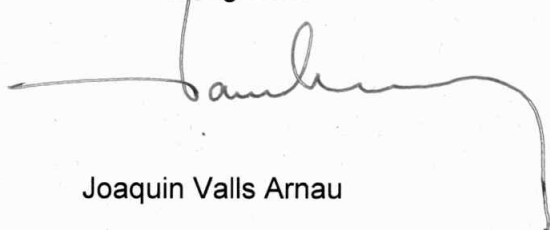
Segon.- Donar compte a la Junta de Govern del Consorci, en la primera sessió que celebri, de la liquidació aprovada per la Presidència.

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 la Intervenció General de la Diputació de Barcelona, als òrgans competents de la Generalitat de Catalunya i a la Delegació d'Hisenda de Barcelona.

Barcelona, 28 de gener de 2020

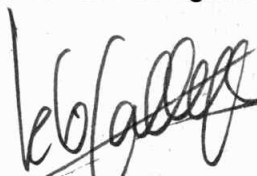
El director gerent



Joaquin Valls Arnau

**Informat**

La interventora delegada



Celia Gallego Herrera

Vista l'anterior proposta, RESOLC de conformitat

Barcelona, 28 de gener de 2020

El President



Carles Ruiz Novella



### INGRESSOS

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				597,04	597,04		597,04		597,04
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	234.000,00		234.000,00	234.000,00	234.000,00		234.000,00		
Suma total ingressos:		234.000,00		234.000,00	234.597,04	234.597,04		234.597,04		597,04

### DESPESES

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconequides	Pag. realitzats	Reintegr. de despeses	Pag. líquids	Pendent de pag.	Estat d'execució
1	DESPESES DE PERSONAL	208.719,78		208.719,78	204.309,66	204.309,66		204.309,66		4.410,22
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	26.230,22		26.230,22	10.071,32	10.071,32		10.071,32		15.158,90
3	DESPESES FINANCERES	50,00		50,00	29,08	29,08		29,08		20,92
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS									
Suma total despeses		234.000,00		234.000,00	214.409,96	214.409,96		214.409,96		19.590,04

### RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	234.597,04	214.409,96		20.187,08
b) Operacions de capital				
1. Total operacions no financeres (a+b)	234.597,04	214.409,96		20.187,08
c) Actius financers				
d) Passius financers				
2. Total operacions financeres (c+d)				
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	234.597,04	214.409,96		20.187,08
<b>AJUSTOS</b>				
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)				20.187,08

### ROMANENT DE TRESORERIA

COMPONENTS	IMPORTS ANY	IMPORTS ANY ANTERIOR
1. Fons líquids		100.726,10
2. Drets pendents de cobrament		
+ del Pressupost corrent		
+ del Pressupost tancat		
+ d'Operacions no pressupostàries		
3. Obligacions pendents de pagament		12.300,30
+ del Pressupost corrent		
+ del Pressupost tancat		
+ d'Operacions no pressupostàries	13.990,94	12.300,30
4. Partides pendents d'aplicació		
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	108.612,88	88.425,80
II. Saldos de dubtós cobrament		
III. Excés de finançament afectat		
IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	108.612,88	88.425,80

EXERCICI:

2019

## Liquidació del Pressupost

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

## ÍNDEX

- 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

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2019

ESTAT D'EXECUCIÓ DES DE

1/1/2019

FINS A

31/12/2019

Pàg.

1

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				597,04	597,04		597,04		597,04
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	234.000,00		234.000,00	234.000,00	234.000,00		234.000,00		
	Suma total ingressos	234.000,00		234.000,00	234.597,04	234.597,04		234.597,04		597,04

PRESSUPOST DE DESPESES 2019

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Pag. realitzats	Reintegr. de despeses	Pag. líquids	Pendent de paq.	Estat d'execució
1	DESPESES DE PERSONAL	208.719,78		208.719,78	204.309,56	204.309,56		204.309,56		4.410,22
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	25.230,22		25.230,22	10.071,32	10.071,32		10.071,32		15.158,90
3	DESPESES FINANCERES	50,00		50,00	29,08	29,08		29,08		20,92
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS									
	<b>Suma total despeses</b>	234.000,00		234.000,00	214.409,96	214.409,96		214.409,96		19.590,04

	Diferència...				20.187,08	20.187,08		20.187,08		20.187,08
--	---------------	--	--	--	-----------	-----------	--	-----------	--	-----------



## ESTAT D'EXECUCIÓ DES DE 1/1/2019 FINS A 31/12/2019

Classificació		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
Org.	Econ.												
	38900	Altres reintegraments d'operacions corrents				597,04		597,04		597,04	100,00		597,04
	46100	APORTACIO DIBA A CONSORCIS	234.000,00		234.000,00	234.000,00	100,00	234.000,00		234.000,00	100,00		
		<b>Suma</b>	234.000,00		234.000,00	234.597,04	100,26	234.597,04		234.597,04	100,00		597,04

## ESTAT D'EXECUCIÓ DES DE 1/1/2019 FINS A 31/12/2019

Classificació			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Pag. realitzats	Reintegr. de despeses	Pag. líquids	Pendent de pag.	Estat d'execució
Org.	Prog.	Econ.										
	92000	10100	SOU BASE PERSONAL DIRECTIU									
	92000	10101	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ PERSONAL DIRECTIU									
	92000	10102	COMPLEMENT ESPECÍFIC PERSONAL DIRECTIU									
	92000	10106	TRIENNIS PERSONAL DIRECTIU									
	92000	12000	Sou base personal funcionari	48.073,51	-1.000,00	47.073,51	42.120,58	42.120,58		42.120,58		4.952,93
	92000	12006	Triennis personal funcionari	11.474,54		11.474,54	10.181,43	10.181,43		10.181,43		1.293,11
	92000	12100	Retribucions complementàries personal funcionari: destinació	24.540,04		24.540,04	23.275,89	23.275,89		23.275,89		1.264,15
	92000	12101	Retribucions complementàries personal funcionari: específic	64.574,72		64.574,72	61.557,67	61.557,67		61.557,67		3.017,05
	92000	12700	CONTRIBUCIONS A PLANS I FONS DE PENSIONS									
	92000	15000	Productivitat (factor mensual + paga assiduitat)	11.092,80		11.092,80	12.286,23	12.286,23		12.286,23		-1.193,43
	92000	15300	Complement dedicació especial	9.982,84		9.982,84	9.780,18	9.780,18		9.780,18		202,66
	92000	16000	Seguretat social. Quotes a càrrec de l'empresa	36.106,33		36.106,33	34.125,59	34.125,59		34.125,59		1.980,74
	92000	16007	Complement prestació IT				7.424,91	7.424,91		7.424,91		-7.424,91
	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	1.000,00	1.475,00	3.557,08	3.557,08		3.557,08		-2.082,08
	92000	16206	Ajut per fills									
	92000	22000	MATERIAL OFICINA ORDINARI NO INVENTARIABLE	400,00		400,00	1.706,11	1.706,11		1.706,11		-1.306,11
	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									
	92000	22199	ALTRES SUBMINISTRAMENTS.	100,00		100,00	5,54	5,54		5,54		94,46
	92000	22400	PRIMES ASSEGURANCES	2.000,00		2.000,00	1.968,02	1.968,02		1.968,02		31,98
	92000	22601	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES									
			<b>Suma</b>	211.419,78		211.419,78	207.989,23	207.989,23		207.989,23		3.430,55

## ESTAT D'EXECUCIÓ DES DE 1/1/2019 FINS A 31/12/2019

Classificació			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Pag. realitzats	Reintegr. de despeses	Pag. líquids	Pendent de pag.	Estat d'execució
Org.	Prog.	Econ.										
	92000	22602	PUBLICITAT I PROPAGANDA									
	92000	22606	REUNIONS Y CONFERENCIES	1.000,00		1.000,00	30,60	30,60		30,60		969,40
	92000	22699	Altres despeses diverses									
	92000	22706	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	18.800,32		18.800,32	5.730,00	5.730,00		5.730,00		13.070,32
	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									
	92000	23020	INDEMNITZACIONS PER SERVEI: DIETES	119,90		119,90						119,90
	92000	23101	LOCOMOCIO DEL PERSONAL									
	92000	23120	INDEMNITZACIONS PER SERVEI: LOCOMOCIO	250,00		250,00						250,00
	92000	35900	Altres despeses financeres	50,00		50,00	29,08	29,08		29,08		20,92
	92000	40000	Transf. a la Diputació de BArcelona									
	92000	46100	A DIPUTACIONS, CONSELLS O CABILDOS INSULARES.									
	92000	48000	TRANSFERÈNCIES CTS. A PARTICULARS									
			Total Programa 92000	234.000,00		234.000,00	214.409,96	214.409,96		214.409,96		19.590,04
			<b>Suma</b>	234.000,00		234.000,00	214.409,96	214.409,96		214.409,96		19.590,04

Resultat Pressupostari de l'Exercici

## ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

## III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2019

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	234.597,04	214.409,96		20.187,08
b) Operacions de capital				
1. Total operacions no financeres (a+b)	234.597,04	214.409,96		20.187,08
c) Actius financers				
d) Passius financers				
2. Total operacions financeres (c+d)				
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	234.597,04	214.409,96		20.187,08
<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)				20.187,08

Romanent de Tresoreria

## ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2019

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS		IMPORTS	
		ANY		ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		122.603,82		100.726,10
	2. Drets pendents de cobrament				
430	+ del Pressupost corrent				
431	+ del Pressupost tancat				
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		13.990,94		12.300,30
400	+ del Pressupost corrent				
401	+ del Pressupost tancat				
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	13.990,94		12.300,30	
	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)		108.612,88		88.425,80
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)		108.612,88		88.425,80

**Romanents de crèdit:**

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



Exercici: 2019

## SITUACIÓ ROMANENTS DE CRÈDIT PER APLICACIONS

Classificació			Descripció	SALDOS				
Org.	Prog.	Econ.		Crèdits disponibles	Retinguts pend. ús	Retinguts per a transf.	Despeses autoritzades	Despeses comprom.
	92000	12000	Sou base personal funcionari	4.952,93				
	92000	12006	Triennis personal funcionari	1.293,11				
	92000	12100	Retribucions complementàries personal funcionari: destinació	1.264,15				
	92000	12101	Retribucions complementàries personal funcionari: específic	3.017,05				
	92000	15000	Productivitat (factor mensual + paga assiduitat)	-1.193,43				
	92000	15300	Complement dedicació especial	202,66				
	92000	16000	Seguretat social. Quotes a càrrec de l'empresa	1.980,74				
	92000	16007	Complement prestació IT	-7.424,91				
	92000	16200	Formació i perfeccionament del personal	2.400,00				
	92000	16204	Acció social	-2.082,08				
	92000	22000	MATERIAL OFICINA ORDINARI NO INVENTARIABLE	-1.306,11				
	92000	22001	PRENSA REVISTES LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	200,00				
	92000	22199	ALTRES SUBMINISTRAMENTS.	94,46				
	92000	22400	PRIMES ASSEGURANCES	31,98				
	92000	22606	REUNIONS Y CONFERENCIES	969,40				
	92000	22706	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	13.070,32				
	92000	22799	TREB.REALITZAT PER ALTRE EMPR. I PROF.Conciliacions, mediaci	1.728,95				
			Ròssec:	19.199,22				

Exercici: 2019

## SITUACIÓ ROMANENTS DE CRÈDIT PER APLICACIONS

Classificació			Descripció	SALDOS				
Org.	Prog.	Econ.		Crèdits disponibles	Retinguts pend. ús	Retinguts per a transf.	Despeses autoritzades	Despeses comprom.
	92000	23020	INDEMNITZACIONS PER SERVEI: DIETES	119,90				
	92000	23120	INDEMNITZACIONS PER SERVEI: LOCOMOCIO	250,00				
	92000	35900	Altres despeses financeres	20,92				
Suma Total. . . . .				19.590,04				

Exercici: 2019

**SALDOS DE ROMANENTS QUE SERAN CANCEL.LATS EN EL TANC.**

Número d'operació	Data	Codi operació	Fase	Descripció	Aplicacions Projecte	Saldo despeses autoritzades	Saldo despeses compromeses	Saldo Crèdits Retinguts
				Suma Total.....				

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) 2019

---

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 2019 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 2019 (*sense contingut*)
- Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2019
- 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	234.000,00
Modificacions	0,00
Previsions definitives	<b>234.000,00</b>
Drets reconeguts nets	234.597,04
Recaptació neta	0,00
Devolució d'ingressos	0,00
Pendent de cobrament	0,00
Estat d'execució	<b>597,04</b>

S'ha executat la totalitat del pressupost d'ingressos per a l'exercici 2019.

## 2. Pressupost de despeses

El pressupost de despeses ha tingut la següent execució:

Execució pressupost de despeses	
Crèdits inicials	234.000,00
Modificacions	0,00
Crèdits definitius	<b>224.000,00</b>
Despeses autoritzades	214.409,96
Despeses compromeses	214.409,96
Obligacions reconegudes	214.409,96
Pagaments efectius (líquids)	214.409,96
Pendents de pagament	0,00
Estat d'execució	<b>19.590,04</b>

El pressupost de despeses ha estat executat en un 91,63% 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 20.187,00 € 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.

<b>Resultat pressupostari</b>	
Drets reconeguts nets	234.597,04
Obligacions reconegudes netes	214.409,96
Resultat pressupostari de l'exercici	20.187,08
(+) 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
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>	<b>20.187,08</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 fons líquids a 31/12/2019 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 31/12/2019.

Les obligacions pendents de pagament a 31/12/2019 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 2019 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 31/12/2019.*

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 31/12/2019.*

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	122.603,82
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	13.990,94
<b>Romanent de tresoreria</b>	<b>108.612,88</b>
Saldos de dubtós cobrament	0,00
Excés de finançament afectat	0,00
<b>Romanent de tresoreria ajustat</b>	<b>108.612,88</b>

Atès que el romanent de crèdit és positiu, no caldrà prendre cap mesura de reducció de la despesa al pressupost del 2020, 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.



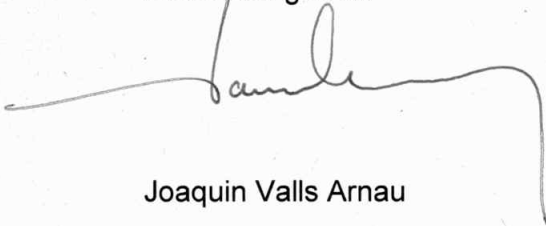
- b) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, diferències entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits pendents d'utilitzar.

No es preveu la incorporació de cap saldo al pressupost de 2020.

a) Saldos de disposicions	0,00
b) Saldos d'autoritzacions	0,00
c) Saldos de crèdit disponible	20.187,08
<b>Saldo de crèdits definitius</b>	<b>20.187,08</b>

Barcelona, 28 de gener de 2020

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 de Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació de l'Administració Local –CEMICAL– per a l'exercici 2019**

---

### **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

S'ha comprovat que l'Estalvi net obtingut en la liquidació del pressupost del CEMICAL per a l'exercici 2019 és positiu, en un import de 20.216,16 €.

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.

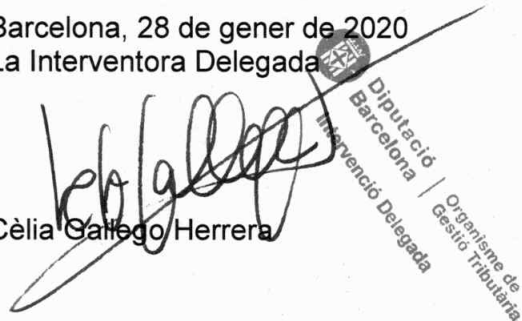
S'ha constatat que l'expedient del pressupost dóna compliment a l'establert als articles 191 a 193 TRLLRHL i té el contingut previst als articles 89 i següents del RD 500/1990.

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.

Per tot l'exposat, s'informa que l'expedient de liquidació del pressupost del CEMICAL de l'exercici 2019 ha observat, en la seva elaboració, contingut i estructura la normativa aplicable en matèria pressupostària, constituïda bàsicament pel títol VI, capítol I, secció tercera, articles del 191 al 193 del TRLLRHL i el Capítol III, articles del 89 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, amb les observacions indicades en el present informe.

Barcelona, 28 de gener de 2020  
La Interventora Delegada

Cèlia Gallego Herrera

  
Diputació  
Barcelona  
Intervenció Delegada  
Organisme de  
Gestió Tributària



## **Informe de la Intervenció Delegada del Consorti d'Estudis, Mediació Conciliació de l'Administració Local – CEMICAL-**

---

### **Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019**

#### **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 13è de la mateixa llei, consagra el principi de sostenibilitat financera, definida com la capacitat que disposen els ens públics per a fer front a les despeses presents i futures, dintre del límits d'endeutament legalment establerts.

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 haurà d'elaborar un informe sobre l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del límit de l'endeutament i de la regla de la despesa.

#### **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.

La intervenció detallarà 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 emetrà un informe, amb caràcter independent als previstos en el TRLHL, on avaluarà l'acompliment de les regles fiscals en la liquidació del pressupost per a l'exercici 2019 del CEMICAL..

### **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'obté 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	Liquidació d'Ingressos de l'exercici 2019	Liquidació de despeses de l'exercici 2019	Ajustament Estabilitat Pressupostària	Capacitat/necessitat de finançament de la Liquidació de l'exercici 2019
totals d'estabilitat pressupostària	234.597,04	214.409,96	-	20.187,08



El detall dels càlculs esmentats anteriorment es reflecteixen en l'estat **Annex 1 Càlcul Regles Fiscals de la Liquidació del Pressupost 2019**

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

El CEMICAL no té concertada 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 2019, la taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola estimada es va situar en el 2,7%.

Els càlcul del compliment o no de la regla de la despesa s'han realitzat de manera individualitzada per cada entitat i també de manera agregada a nivell del Sector Públic de la Diputació de Barcelona, i 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:

<b>2018 - Capítol pressupostari</b>	Despesa computable liquidació 2018 (1)	Ajustaments Sec95	Taxa de creixement de la despesa 2,7%	Augments disminucions article 12.4	Despesa màxima computable sostre 2018
Despesa computable màxima per exercici 2018	216.197,24	-	222.034,57	-	222.034,57
<b>2019 - Capítol pressupostari</b>	Liquidació de despesa computable 2019	Ajustaments Sec95			Despesa computable liquidació 2019
Despesa computable liquidació 2018	214.409,96	-			214.409,96
Resultat Regla de la Despesa = Despesa màxima computable sostre 2018 - Despesa computable liquidació 2019					7.624,61

El detall dels càlculs esmentats anteriorment es reflecteix en l'estat **Annex 1 Càlcul Regles Fiscals de la Liquidació del Pressupost 2019**.

La evolució del Període Mig de Pagament del CEMICAL, al llarg de l'exercici 2019 ha estat:

1T	2T	3T	4T
9,73 ✓	23 ✓	19,65 ✓	26,87 ✓

- ✓ Compliment, pagament en menys de 30 dies
- ✓ Compliment, pagament entre 30 i 60 dies
- \* Incompliment, pagament en més de 60 dies.

Complint durant tot l'exercici el termini de pagament en menys de 30 dies .

#### **4.- Conclusions.**

L'avaluació de les regles fiscals de la liquidació del pressupost 2019 del CEMICAL, dóna el següent resultat:

- Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària com a conseqüència de presentar superàvit.
- Compliment de l'objectiu de la regla de la despesa, en no superar el màxim establert.

En tot cas el compliment de les regles fiscals cal entendre'l dins el conjunt del Sector Públic de la Diputació de Barcelona.

Barcelona, 28 de gener de 2020  
La Interventora Delegada

Cèlia Gallego Herrera





Annex 1 Càlcul Regles Fiscals de la Liquidació del Pressupost 2019.

**Cemical**

**Liquidació del Pressupost 2019**

**Estabilitat Pressupostària**

27/01/2020

ingressos / despeses

capítol pressupostari	Liquidació d'Ingressos de l'exercici 2019	Liquidació de despeses de l'exercici 2019	Ajustament Estabilitat Pressupostària	Capacitat/necessitat de finançament de la Liquidació de l'exercici 2019
<b>totals d'estabilitat perssupostària</b>	<b>234.597,04</b>	<b>214.409,96</b>	-	<b>20.187,08</b>
<b>ingressos / despeses corrents</b>	<b>234.597,04</b>	<b>214.409,96</b>		
1 Impostos directes / Despeses de personal	-	204.309,56		
2 Impostos indirectes / Despeses béns corrents i serveis	-	10.071,32		
3 Taxes i altres ingressos / Despeses financeres	597,04	29,08		
4 Transferències corrents	234.000,00	-		
5 Ingressos patrimonials / Fons de contingència i altres imprevistos	-	-		
<b>ingressos / despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
6 Alienació de béns / Inversions reals	-	-		
7 Transferències de capital	-	-		

## Cemical

### Liquidació del Pressupost 2019

#### Ajustaments Estabilitat Pressupostària

27/01/2020

#### Ajustaments Sec

Identif.	Concepte - previsió d'ajustament a aplicar als imports d'ingressos i despeses	Import ajustament a aplicar a la Liquidació 2019	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	0,00	
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		
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'avals	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	Prèstecs (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

Liquidació del pressupost 2019 - Regla de la Despesa

27/01/2020

2018 - Capítol pressupostari		Despesa computable liquidació 2018 (1)	Ajustaments Sec95	Taxa de creixement de la despesa 2,7%	Augments disminucions article 12.4	Despesa màxima computable sostre 2018
<b>Despesa computable màxima per exercici 2018</b>		<b>216.197,24</b>	-	<b>222.034,57</b>	-	<b>222.034,57</b>
<b>Despeses Corrents</b>		<b>216.197,24</b>				
1	Despeses de personal	194.870,14				
2	Despeses béns corrents i serveis	21.327,10				
3	Despeses financeres (2)					
4	Transferències corrents					
5	Fons de contingència i altres imprevistos	-				
<b>Despeses de Capital</b>		<b>-</b>				
6	Inversions reals	-				
7	Transferències capital	-				

2019 - Capítol pressupostari		Liquidació de despesa computable 2019	Ajustaments Sec95	Despesa computable liquidació 2019
<b>Despesa computable liquidació 2018</b>		<b>214.409,96</b>	-	<b>214.409,96</b>
<b>Despeses Corrents</b>		<b>214.409,96</b>		
1	Despeses de personal	204.309,56		
2	Despeses béns corrents i serveis	10.071,32		
3	Despeses financeres (2)	29,08		
4	Transferències corrents	-		
5	Fons de contingència i altres imprevistos	-		
<b>Despeses de Capital</b>		<b>-</b>		
6	Inversions reals	-		
7	Transferències capital	-		

**Resultat Regla de la Despesa = Despesa màxima computable sostre 2018 - Despesa computable liquidació 2019** **7.624,61**

## Ajustaments Regla de la Despesa

Concepte - previsió d'ajustament a aplicar als imports d'ingressos i despeses.	Import altres ajustaments SEC95		Observacions
	Liquidació Exercici 2018	Liquidació Exercici 2019 (6)	
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00	
(+/-) Inversions realitzades per compte de la corporació local (4)	0,00	0,00	
(+/-) Execució d'avals	0,00	0,00	
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00	
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	0,00	
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		0,00	
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públic privades	0,00	0,00	
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	0,00	
(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00	
(+) Prèstecs	0,00	0,00	
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors	0,00	0,00	
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra administració pública (5)	0,00	0,00	
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa			
(+/-) Altres (Especificar) (3)	0,00	0,00	
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporación Local (1)	0,00	0,00	
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques:	0,00	0,00	
Unió Europea	0,00	0,00	
Estat	0,00	0,00	
Comunidad Autónoma	0,00	0,00	
Diputacions	0,00	0,00	
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00	
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (2)			
<b>Total ajustaments SEC95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>(+/-) Incrementos / disminuciones de captación por cambios normativos art.12.4</b>	<b>0,00</b>		
<b>Detall de disminució despesa computable per inversions finançament sostenibles (DA6 LO 9/2013)</b>			
(-) Disminució despesa computable per inversions finançament sostenibles	0,00	0,00	