

# C4 Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL)

## Pressupostos 2021





### DICTAMEN

Núm. expedient		Codi XGL	
Promotor	CEMICAL		
Tipus expedient	Aprovació del pressupost		
Objecte	Aprovació del pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) per a l'exercici 2021		
Destinataris		CIF/DNI	
Núm. op. comptable		Import total	262.703 euros
Altres serveis			
Ref. interna		Actes de referència VNIS	

Atès que per part del Director gerent del CEMICAL ha estat elaborada la proposta de Pressupost per a l'exercici de 2021, d'acord amb l'art. 14.2.c) del Estatuts de l'entitat, incorporant-ne l'estat d'ingressos i despeses, la memòria justificativa, la resta de documentació prevista a l'art. 168 i les Bases d'execució del pressupost, així com la plantilla de personal i la relació de llocs de treball. En relació amb aquest últim instrument, el Consorci empra la definició de llocs funcionals de la Diputació de Barcelona, essent necessària una adhesió expressa per part del CEMICAL.

Vist que el pressupost compleix amb els requisits legals i que la presidència ha de formar el pressupost del Consorci, d'acord amb l'art. 168.1 del text refós de la llei reguladora de les Hisendes Locals i igualment l'art 18.1 del Reial Decret 500/1990.

Atès que el pressupost presenta en el seu estat de despeses uns crèdits inicials totals de dos-cents seixanta-dos mil set-cents tres euros (262.703,00 €) i en el seu estat d'ingressos unes previsions inicials totals de dos-cents seixanta-dos mil set-cents tres euros (262.703,00 €), resultant en conseqüència equilibrat.

Vist l'Informe emès per la Intervenció delegada del Consorci.

Vistos els arts. 8.1.a) i f) dels Estatuts del Consorci, en relació amb allò previst a l'art. 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, que determina el règim pressupostari, de comptabilitat, control econòmic-financer i patrimonial dels consorcis.

Vistos els arts. 112 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, els arts. 162 a 169 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel R.D.L. 2/2004, de 5 de març, i resta de normativa vigent aplicable.

Vista la comunicació realitzada al CEMICAL 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 de la Diputació 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.

Per tot això, atesos els motius exposats i la normativa aplicable, el Director gerent proposa que el President elevi a la Junta de Govern, per a la seva aprovació, els següents

### **ACORDS**

**Primer.-** Aprovar inicialment el pressupost del CEMICAL, corresponent a l'exercici

---

2021, per un import anivellat de DOS-CENTS SEIXANTA-DOS MIL SET-CENTS TRES EUROS (262.703,00 €), en compliment del que es preceptua en l'art. 165 i següents del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març, i que incorpora l'estat d'ingressos i despeses, la memòria justificativa i la resta de documentació prevista a l'art. 168, i aprovar inicialment les Bases d'execució del pressupost, així com de la plantilla de personal i la relació de llocs de treball, que s'hi adjunten, tot d'acord amb allò previst en l'art. 18.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I, del Títol VI de l'esmentat text refós i d'acord amb el que disposen els arts. 90 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, l'art. 126.1 del Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, i l'art. 283.1 del text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril.

**Segon.-** Adherir-se a la definició de llocs funcionals de la Diputació de Barcelona pel que fa a la relació de llocs de treball del Consorci.

**Tercer.-** Exposar al públic l'expedient d'aprovació inicial del pressupost corresponent a 2021, mitjançant inserció de l'anunci corresponent al BOP de Barcelona pel termini de quinze dies hàbils, a comptar des de l'endemà de la seva publicació, durant els quals les persones interessades podran examinar-los i presentar reclamacions davant la Junta de Govern del Consorci.

El Pressupost es considerarà definitivament aprovat si dins de termini no s'haguessin presentat reclamacions. En cas contrari, la Junta de Govern disposarà d'un mes per a resoldre-les.

**Quart.-** Trametre una còpia del pressupost al *Registro Auxiliar de las Unidades de la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local*, i al Departament de Polítiques

---

Digitals i Administració Pública de la Generalitat de Catalunya, de conformitat amb el que disposa l'article 169 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Barcelona,

El Director gerent

VALLS  
ARNAU  
JOAQUIN -  
35011182F

Firmado digitalmente por  
VALLS ARNAU  
JOAQUIN -  
35011182F  
Fecha: 2020.10.07  
13:57:08 +02'00'

Vista l'anterior proposta, elevi's a la Junta de Govern per a la seva aprovació

El President,

## Metadades del document

<b>Núm. expedient</b>	2020/0001022
<b>Tipus documental</b>	Acord
<b>Títol</b>	AcordsFP_CEMICAL_AprovacioPressupost_2021
<b>Codi classificació</b>	A0304 - Consorcis adscrits

## Signatures

<b>Signatari</b>		<b>Acte</b>	<b>Data acte</b>
VALLS ARNAU JOAQUIN		Signa	07/10/2020 13:57
CPISR-1 C Celia Gallego Herrera	Intervenció Delegada	Informat	07/10/2020 21:42
Carlos Ruíz Novella (SIG)	President CEMICAL	Proposa	08/10/2020 11:51
TCAT P Juan Pedro Robles Pérez	Secretaria Delegada	Signa	21/10/2020 10:12

## Validació Electrònica del document

<b>Codi (CSV)</b>	<b>Adreça de validació</b>	<b>QR</b>
9dca86e6fa3537f4f68d	<a href="https://seuelectronica.diba.cat">https://seuelectronica.diba.cat</a>	



## DILIGÈNCIA

Per fer constar que la Junta de Govern del CEMICAL, en la seva sessió ordinària de data **15 d'octubre de 2020**, ha aprovat el dictamen que proposa aprovar el Pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) per a l'exercici 2021, les seves bases d'execució del pressupost, la plantilla del personal i la relació de llocs de treball per a l'exercici 2021, així com adherir-se a la definició de llocs funcionals de la Diputació de Barcelona pel que fa a la relació de llocs de treball del Consorci.

## Metadades del document

<b>Núm. expedient</b>	2020/0001022
<b>Tipus documental</b>	Diligència
<b>Títol</b>	Diligència definitiva Acord Pressupost exercici 2021
<b>Codi classificació</b>	A0304 - Consorcis adscrits

## Signatures

<b>Signatari</b>		<b>Acte</b>	<b>Data acte</b>
TCAT P Juan Pedro Robles Pérez	Secretaria Delegada	Signa	21/10/2020 10:10

## Validació Electrònica del document

<b>Codi (CSV)</b>	<b>Adreça de validació</b>	<b>QR</b>
a5bd0d2e106593811bf5	<a href="https://seuelectronica.diba.cat">https://seuelectronica.diba.cat</a>	





## INFORME DE LA INTERVENCIÓ DELEGADA SOBRE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DEL CONSORCI D'ESTUDIS, MEDIACIÓ I CONCILIACIÓ DE L'ADMINISTRACIÓ LOCAL (CEMICAL) PER A L'EXERCICI 2021

### OBJECTE DE L'INFORME

El present informe s'emet en compliment del que disposa l'article 168.4 del Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovat per Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (en endavant TRLRHL) el qual estableix que el pressupost de l'entitat local ha de ser informat per la Intervenció i remès pel president al Ple de la Corporació -per analogia, la Junta del CEMICAL-, juntament amb els annexos i documentació complementària prevista a l'art. 166.1 i 168.1 del TRLRHL.

### MARC NORMATIU

Constitueixen el marc normatiu del pressupost, les normes següents:

- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- La Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LBRL).
- El text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL)
- El Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel que s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- El Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- El Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desplega el Capítol primer del Títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDP).
- L'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Decret 214/1990 Reglament de personal al servei de les entitats locals

### TRAMITACIÓ

El procediment d'elaboració del pressupost del Consorci per a l'exercici 2021, dóna compliment a l'establert per l'article 168 del TRLRHL. Sobre la base dels pressupostos i estats de previsió a que se refereixen els apartats 1 i 2 de l'esmentat article, el Gerent ha format el pressupost general, annexos i documentació complementària detallats també a l'article referit i l'ha remès a la Intervenció per a l'elaboració del seu informe preceptiu.

### CONTINGUT DEL PRESSUPOST

L'expedient d'aprovació del projecte de pressupost del Consorci CEMICAL per a l'exercici 2021, ha d'incloure com a documentació adjunta, la relacionada als articles 168.1 del Reial

Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora d'hisendes locals i l'article 18.1 del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril.

#### **A) DOCUMENTACIÓ QUE FORMA PART DEL PRESSUPOST GENERAL**

- a.1) Estat d'ingressos i despeses
- a.2) Bases execució del pressupost

#### **B) DOCUMENTACIÓ ANNEXA:**

- b.1) Plans i programes d'inversió i finançament
- b.2) Programes anuals d'actuació d'inversió i finançament de les societats mercantils
- b.3) Estat de consolidació
- b.4) Previsió moviments i situació del deute

#### **C) DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA**

- c.1) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions en relació amb el pressupost vigent.
- c.2) Liquidació del pressupost de l'exercici 2019 i previsió de liquidació de l'exercici 2020.
- c.3). Annex de personal
- c.4) Annex d'inversions
- c.5) Annex de beneficis fiscals en tributs locals
- c.6) Annex convenis amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
- c.7) Informe economicofinancer.

Així mateix, s'acompanyen, l'informe d'estabilitat pressupostaria, sostenibilitat financera i regla de la despesa.

El pressupost presentat té caràcter de previsió, i constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les despeses i ingressos, adequant-se als principis pressupostaris que regiran l'activitat del Consorci durant l'exercici, com ara, entre d'altres, els d'universalitat, unitat i d'equilibri pressupostari.

#### **A.1) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES – ANIVELLAMENT I EQUILIBRI**

Per a l'exercici 2021, el projecte de pressupost del Consorci CEMICAL ascendeix a un import total de dos-cents trenta-quatre mil euros (262.703,00 €), el que suposa un increment de 21.683,00 € (9%) respecte l'any anterior, principalment per fer front a la contractació temporal d'un tècnic mig per suplir la baixa mèdica d'una empleada del consorci que es preveu de llarga durada.

Els estats d'ingressos i de despeses del pressupost del CEMICAL han estat confeccionats sense dèficit inicial per una quantia de 262.703,00 euros, amb el detall següent:

<b>Pressupost general</b>		
	<b>Ingressos</b>	<b>Despeses</b>
Operacions corrents	262.703,00	262.703,00

<b>TOTAL</b>	<b>262.703,00</b>	<b>262.703,00</b>
--------------	-------------------	-------------------

El detall per capítols dels ingressos previstos en el pressupost del consorci per a 2021 és el següent:

<b>Pressupost d'Ingressos</b>		
<b>Capítol</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
<b>IV</b>	Transferències corrents	262.703,00
<b>Total</b>		<b>262.703,00</b>

L'aportació de la Diputació de Barcelona incrementa la seva aportació respecte l'exercici anterior en 21.683,00 €, (9 %). En no estar en tràmit d'aprovació el pressupost de la Diputació de Barcelona no s'ha pogut constatar aquesta xifra

El detall per capítols de les despeses previstes en el pressupost del Consorci per a 2021, és el següent:

<b>Pressupost de Despeses</b>		
<b>Capítol</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
<b>I</b>	Despeses de personal	237.223,00
<b>II</b>	Despeses corrents en béns i serveis	25.410,00
<b>III</b>	Despeses financeres	70,00
<b>Total</b>		<b>262.703,00</b>

Es considera que els criteris emprats en l'elaboració del pressupost de despeses, que consten a l'informe econòmic-financer subscrit per la Gerència són adequats i, en conseqüència, els crèdits previstos de despeses s'estimen suficients per cobrir les obligacions que es preveuen exigibles.

## **A.2) BASES D'EXECUCIÓ**

S'acompanyen amb el pressupost per a la seva aprovació les Bases d'Execució del Pressupost, on s'adapten les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies del CEMICAL, tot de conformitat amb allò disposat en l'article 165.1 TRHL. D'acord amb l'article 9.2 del RD 500/1990, les bases d'execució del Pressupost han de regular:

- Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits.
- La relació expressa i taxativa dels crèdits que es declaren ampliables, amb detall dels recursos afectats.
- Regulació de les transferències de crèdit, establint, en cada cas, l'òrgan competent per autoritzar-les.
- La tramitació dels expedients d'ampliació i generació de crèdits, així com de la incorporació de romanent de crèdits.
- Les normes que regulen el procediment d'execució del pressupost.
- Les desconcentracions o delegacions en matèria d'autorització i disposició de despeses, així com de reconeixement i liquidació.
- Els documents i requisits que, d'acord amb el tipus de despesa, justifiquin el reconeixement de l'obligació.
- La forma en que els perceptors de subvencions hagin d'acreditar estar al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'Entitat i justificar l'aplicació de fons rebuts.

- i) Els supòsits en els que puguin acumular-se varies fases d'execució del pressupost de despeses en un sol acte administratiu.
- j) Les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar i bestreta de caixa fixa.
- k) La regulació dels compromisos de despesa pluriennals.

## B) DOCUMENTACIÓ ANNEXA:

El CEMICAL no disposa de cap Pla ni programa d'inversió i finançament.

El pressupost general del CEMICAL, en no tenir organismes autònoms, consorcis ni societats mercantils dependents, no incorpora cap Programa anual d'actuació d'inversió i finançament de les societats mercantil, ni tampoc el corresponent Estat de Consolidació.

En no tenir cap Deute contret, no s'adjunta documentació relativa a la previsió de moviments i situació del Deute.

## C. 1) MEMÒRIA:

Segons l'article 168.1.a) TRHL, la memòria ha de ser explicativa del contingut del pressupost i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.

La Memòria del Pressupost per a 2021 conté, entre d'altra informació, l'explicació i el detall de classificació per programes i econòmica de les despeses del Consorci.

En la memòria es justifiquen motivadament les variacions tant de la previsió d'ingressos com del pressupost de despeses.

Les variacions del pressupost per a l'exercici 2021 respecte 2020, que es valoren a la memòria, es poden resumir com se segueix:

<b>Pressupost de despeses</b>			
	<b>any 2020</b>	<b>any 2021</b>	<b>Variació %</b>
<b>Capítol I</b>	215.540,00	237.223,00	10,06%
<b>Capítol II</b>	25.430,00	25.410,00	- 0,78%
<b>Capítol III</b>	50,00	70,00	40%
<b>Total despeses</b>	<b>241.020,00</b>	<b>262.703,00</b>	<b>9%</b>

<b>Pressupost d'ingressos</b>			
	<b>any 2020</b>	<b>any 2021</b>	<b>Variació %</b>
<b>Capítol IV</b>	241.020,00	262.703,00	9%
<b>Total ingressos</b>	<b>241.020,00</b>	<b>262.703,00</b>	<b>9%</b>

## C. 2) LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2019 I PREVISIÓ DE LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2020:

En compliment de l'article 168.1.b) del RD 2/2014, s'incorpora la següent documentació relativa a la liquidació del pressupost de l'exercici 2019:

- Estat de Liquidació d'Ingressos i Despeses per capítols
- Resultat pressupostari
- Estat del Romanent de Tresoreria

També s'adjunta un avançament de liquidació de l'exercici 2020, amb una previsió d'execució del 100% del pressupost, tant de despeses com d'ingressos. El nivell d'execució de l'exercici 2019 va ser del 92%, pel que es considera acceptable una previsió d'execució del 100% per al present exercici.

### **C. 3) ANNEX DE PERSONAL:**

L'article 18.1.c) del RD 500/1990 preveu que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treball existents en l'Entitat Local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.

Com a Annex de personal s'incorpora un document amb la plantilla del CEMICAL, que comprèn 3 destinacions amb indicació de la categoria, grup, lloc de treball i dotació, no constant la naturalesa de la relació jurídica.

S'inclou la contractació temporal, d'un tècnic mig durant tot l'exercici per cobrir la malaltia de la Sra. Cisneros que es preveu de llarga durada, així com l'increment en concepte de triennis. Les despeses de les 3 destinacions i el contracte temporal ascendeixen a un total de 172.582,31 € a la que cal afegir aquestes despeses de la seguretat social en concepte de cotitzacions i complement d'IT, consignades per un import de 59.530,69 i 5.110,00 € per a despeses socials i de formació.

En relació a les despeses socials consten imputades entre el personal del consorci, sense tenir coneixement dels criteris que regiran, durant l'exercici 2021, la distribució de dites despeses socials. La consignació per Acció social es manté estable respecte l'exercici 2020.

La consignació per a tot el capítol 1 no incorpora cap previsió d'increment salarial per a l'exercici 2021.

D'acord amb els articles 90.1 de la LBRL, el 126 del Reial Decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel que s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, el 283 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 18 d'abril (TRLMRLC) i 26 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel que s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, juntament amb el pressupost haurà d'aprovar-se la plantilla de personal i la relació de llocs de treball.

Finalment, s'ha de trametre còpia de la plantilla a l'Administració General de l'Estat i al Departament de Governació i Relacions Institucionals en el termini de 30 dies des de l'aprovació, i de publicar-se íntegrament al BOPB i al DOGC.

S'adjunta informe preceptiu i no vinculant de la secretaria delegada relatiu al dictamen que proposa l'aprovació inicial de la plantilla i l'aprovació de la relació de llocs de treball.

#### **C. 4) ANNEX D'INVERSIONS/ C.5 ANNEX BENEFICIS FISCALS / C.6) ANNEX CONVENIS AMB LES CCAA.**

Pel que fa a l'annex d'inversions i als beneficis fiscals del Consorci no s'informen en aquest pressupost en no existir-ne.

També cal apuntar que, el Consorci no té previsió de subscriure durant l'exercici 2021, convenis amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social.

#### **C. 7) INFORME ECONÒMIC I FINANCER**

S'incorpora l'informe economicofinancer, amb el contingut establert a l'article 168.1.e) TRLRHL.

En aquest, i sobre la base de la Memòria emesa per la Gerència del Consorci es recullen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, la suficiència dels crèdits per atendre al compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del pressupost.

#### **COMPLIMENT REGLES FISCALS**

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

En tot cas, pel que fa al CEMICAL, s'ha verificat el compliment de les regles fiscals d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i es compleixen, de conformitat amb allò previst a l'article 16.2 del Reglament de desplegament de la citada Llei, aprovat pel RD 1463/2007, de 2 de novembre. S'incorporen els càlculs al present informe com **annex I**, d'acord amb els termes establerts a la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat i sostenibilitat financera. Pel que fa a la regla de la despesa es constata el seu incompliment.

No s'ha realitzat cap ajustament en termes SEC als càlculs de les regles fiscals, en considerar-se una previsió d'execució del 100%, tant d'ingressos com de despeses, pel que qualsevol modificació de crèdit a càrrec de romanent líquid de tresoreria, durant l'exercici 2021, podria donar lloc a incompliment de l'estabilitat pressupostària, i incrementar l'incompliment actual de la regla de la despesa.

#### **CONCLUSIONS**

---

El projecte de pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) per a l'exercici 2020 s'ha tramitat sense dèficit inicial i dona compliment al principi d'estabilitat pressupostària, definit a la LO 2/2002, de 27 d'abril, així com a l'article 165 del RD 2/2004.

Des del punt de vista economicofinancer, el pressupost ha estat confeccionat observant els preceptes legals d'aplicació, i la seva estructura pressupostària es correspon amb la prevista a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual

s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

Així mateix, els criteris emprats per elaborar les previsions del conjunt de despeses han estat adequats i, en conseqüència, els crèdits previstos s'estimen suficients per cobrir les obligacions que es preveuen exigibles.

Les Bases d'Execució que acompanyen al pressupost regulen allò establert a l'article 9.2 del RD 500/1990.

El present pressupost no s'acompanya de la documentació annexa prevista a l'article 166 del RD 2/2004, en no trobar-se en cap de les situacions detallades en l'esmentat article.

La Memòria del pressupost per a 2021 recull les principals modificacions en relació a l'exercici 2020, així com el detall del pressupost per aplicacions pressupostàries.

S'adjunta previsió de liquidació per a l'exercici 2020, així com l'annex de liquidació del pressupost 2019.

L'annex de personal es complementa amb les taules salarials 2020 aplicables al personal del CEMICA, no preveient-se cap increment salarial per al 2021.

No consten l'annex d'inversions, l'annex de beneficis fiscals i l'annex de convenis amb les comunitats autònomes, en no trobar-se en cap de les situacions indicades.

L'informe econòmic s'ha elaborat d'acord amb allò establert a l'article 168.1 del RD 2/2004.

Pe tot l'exposat, s'informa favorablement el projecte de pressupost del CEMICAL per a l'exercici de 2021 d'acord amb les consideracions efectuades en el present informe, tot i tenint en compte que la seva elaboració, contingut i estructura s'ajusten a la normativa aplicable en matèria pressupostària, constituïda bàsicament pel títol VI, capítol I, articles del 162 al 171 del TRLRHL i Capítol I, articles del 2 al 23 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril i d'acord amb l'article 168.4 del TRLRHL.

## ANNEX I

### **Càlcul del compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.**

#### 1. Estabilitat pressupostària

El detall dels càlculs s'acompanya com a **annex II** al present informe.

El Consorci presenta capacitat de finançament favorable i compleix el principi d'estabilitat pressupostària tot d'acord amb el present projecte de pressupost per a l'exercici 2021.

#### 2. Sostenibilitat financera

El Consorci no té concertada a data d'avui cap operació d'endeutament a curt o llarg termini, raó per la qual es compleixen els requisits fixats pel que fa al principi de sostenibilitat financera.

#### 3. Regla de la despesa.

El detall dels càlculs s'acompanya com a **annex II** al present informe.

## Ajustaments Estabilitat Pressupostària

05/10/2020

## Ajustaments Sec

Identif.	Concepte - previsió d'ajustament a aplicar als imports d'ingressos i despeses	Import ajustament a aplicar al Pressupost 2021	Observacions
GR000	Ajustament per recapitació d'ingressos - capítol 1	0,00	
GR000b	Ajustament per recapitació d'ingressos - capítol 2	0,00	
GR000c	Ajustament per recapitació d'ingressos - capítol 3	0,00	
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	(+/-) Ajustament per gra d'execució de la despesa. 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'avalis	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	Atendament 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	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

0,00

# Elaboració del Pressupost 2021

## Estabilitat Pressupostària

05/10/2020

### ingressos / despeses

Pressupost d'Ingressos de l'exercici 2021	Pressupost de despeses de l'exercici 2021	Ajustament Estabilitat Pressupostària	Capacitat/necessitat de finançament del Pressupost 2021
262.703,00	262.703,00	-	-

**totals d'estabilitat persupostària**

**ingressos / despeses corrents**

262.703,00	262.703,00
------------	------------

- 1 Impostos directes / Despeses de personal
- 2 Impostos indirectes / Despeses béns corrents i serveis
- 3 Taxes i altres ingressos / Despeses financeres
- 4 Transferències corrents
- 5 Ingressos patrimonials / Fons de contingència i altres imprevistos

-	237.223,00
-	25.410,00
-	70,00
262.703,00	-
-	-

**ingressos / despeses de capital**

-	-
---	---

- 6 Alienació de béns / Inversions reals
- 7 Transferències de capital

-	-
-	-

**Ajustaments Regla de la Despesa**

Concepte - previsió d'ajustament a aplicar als imports d'ingressos i despeses.	Import altres ajustaments SEC95		Observacions
	Liquidació Exercici 2020 (6)	Pressupost 2021	
(-) 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	0,00	
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics 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 important per l'elaboració del pressupost
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00	0,00	
(+/-) 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	
Esat	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 recaptación por cambios normativos art.12.4</b>	<b>0,00</b>		

**Detall de disminució despesa computable per inversions finançament sostenibles (DA6 LO 9/2013)**

(-) Disminució despesa computable per inversions finançament sostenibles	0,00	0,00
--	------	------

# Aprovació del pressupost 2021 - Regla de la Despesa

05/10/2020

## 2020 - Capítol pressupostari

Despesa computable liquidació 2020 (1)	Ajustaments Sec95	Taxa de creixement de la despesa 3,0%	Augments disminucions article 12.4	Sostre de la despesa any 2021
--	-------------------	---------------------------------------	------------------------------------	-------------------------------

241.040,00	-	248.271,20	-	248.271,20
------------	---	------------	---	------------

Sostre de la despesa any 2021	
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

241.040,00
215.540,00
25.430,00
70,00
-
-

Despeses de Capital	
6	Inversions reals
7	Transferències capital

-
-
-

## 2021 - Capítol pressupostari

Pressupost de despesa computable 2021	Ajustaments Sec95
---------------------------------------	-------------------

Despesa computable pressupost 2021
------------------------------------

Despesa computable pressupost 2021

262.703,00	-
------------	---

262.703,00
------------

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

262.703,00
237.223,00
25.410,00
70,00
-
-

Despeses de Capital	
6	Inversions reals
7	Transferències capital

-
-
-

Resultat Regla de la Despesa = Sostre de la despesa any 2021 - Despesa computable pressupost 2021

-	14.431,80
---	-----------

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5c8049336ebf83fa91fb Adreça de validació: <https://seuelectronica.diba.cat>

## Metadades del document

<b>Núm. expedient</b>	2020/0001022
<b>Tipus documental</b>	Informe
<b>Títol</b>	Informe favorable
<b>Codi classificació</b>	A0304 - Consorcis adscrits

## Signatures

<b>Signatari</b>		<b>Acte</b>	<b>Data acte</b>
CPISR-1 C Celia Gallego Herrera	Intervenció Delegada	Signa	07/10/2020 21:27

## Validació Electrònica del document

<b>Codi (CSV)</b>	<b>Adreça de validació</b>	<b>QR</b>
5c8049336ebf83fa91fb	<a href="https://seuelectronica.diba.cat">https://seuelectronica.diba.cat</a>	



**INFORME PRECEPTIU I NO VINCULANT DE LA SECRETARIA DELEGADA  
RELATIU AL DICTAMEN DE DATA 7 D'OCTUBRE DE 2020 QUE PROPOSA  
L'APROVACIÓ INICIAL DE LA PLANTILLA I L'APROVACIÓ DE LA RELACIÓ  
DE LLOCS DE TREBALL DEL CONSORCI D'ESTUDIS, MEDIACIÓ I  
CONCILIACIÓ A L'ADMINISTRACIÓ LOCAL (CEMICAL) PER A L'ANY 2021**

**1. NORMATIVA APLICABLE**

**El present informe té caràcter preceptiu i no vinculant**, i s'emet en aplicació del que disposen l'art. 3.3.d).6 del RD 128/2018, del 16.3, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional i l'apartat primer, II.b) del Decret de la Presidència núm. 2246/20, de 13.3 (BOPB 16.3.2020), pel qual es delega en el sotasignat l'emissió dels informes previs, preceptius i no vinculants en matèria d'aprovació i modificació de relacions de llocs de treball i catàlegs de personal. El caràcter no vinculant d'aquest informe, de conformitat amb l'art. 80 de la L 39/2015, d'1.10, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, comporta que l'òrgan resolutori podrà dissentir del seu pronunciament.

**La legislació aplicable** al Dictamen de referència ve constituïda per:

- a) **L 7/1985**, de 2.4, **reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL)**: art. 33.2.f) (que atribueix al ple l'aprovació de la plantilla i de la relació de llocs de treball); 34.1.h) (que atribueix a la presidència el comandament superior del personal, el que, *a contrari sensu*, habilita la delegació del comandament directe de personal en un diputat o diputada en aplicació del mateix art. 34.2) i 90.1 i .2 (sobre aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball).
- b) **Text refós de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic**, aprovat pel RD Leg. 5/2015, de 30.10: art. 74 (sobre ordenació dels llocs de treball) i 75 a 77 (sobre classificació de funcionaris i personal laboral).
- c) **Text refós de règim local**, aprovat pel RD Legislatiu 781/1986, de 18.4: art. 126.3 (que estableix que la modificació de les plantilles durant la vigència del pressupost requerirà el compliment dels tràmits establerts per a la modificació d'aquell, la qual cosa comporta sotmetre l'aprovació

inicial d'aquesta modificació al tràmit d'exposició al públic, previ anunci al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, per un termini de 15 dies, tal com prescriu l'art. 169.1 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals/TRLRHL, aprovat pel RD Legislatiu 2/2004, de 5.3) i 126.4 (sobre les relacions de llocs de treball).

- d) **Llei municipal i de règim local de Catalunya**, aprovada pel DLeg. 2/2003, de 28.4: art. 283 (sobre aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball).
- e) **Reglament de personal dels ens locals (RPEL)**, aprovat pel D 214/1990, de 30.7: art. 25 a 28 (sobre la configuració i aprovació de la plantilla de personal) i 29 a 35 (sobre configuració i aprovació de la relació de llocs de treball i atribució i reserva de funcions públiques).
- f) **Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals**, aprovat pel RD Legislatiu 2/2004, de 5.3: art. 162 a 170, sobre contingut i aprovació dels pressupostos generals de les entitats locals.
- g) **RD 500/1990**, de 20.4, pel qual es **desplega el capítol I del Títol VI de la L 39/1988**, de 28.12, **reguladora de les Hisendes Locals**, en matèria de pressupostos: art. 2 a 23, sobre contingut i aprovació dels pressupostos generals de les entitats locals.
- h) **Reial Decret-Llei 2/2020**, de 21.1, pel qual s'aproven **mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic**.

**De la regulació esmentada, els aspectes generals essencials a destacar, en síntesi, són els següents:**

**a) En relació amb la plantilla:**

- a.1) La plantilla de personal de les entitats locals ha d'estar integrada per la relació detallada per cossos, escales, subescales, classes i categories de les places en què s'integren els funcionaris, el personal laboral i l'eventual agrupades, indicant la denominació d'aquests, el nombre de places que les constitueixen, el nombre de les que es trobin vacants i el grup a què pertanyin, d'acord amb la titulació exigida per al seu ingrés (art. 25 RPEL).

- a.2) L'aprovació de la plantilla correspon al ple de la corporació (LBRL, 33.2.f)
- a.3) L'entitat local ha d'aprovar anualment la plantilla en la mateixa sessió en què s'aprovi el pressupost, per bé que es pot modificar amb posterioritat a la dita aprovació durant l'any de la seva vigència, per respondre a l'establiment de nous serveis, per a l'ampliació, supressió o millora dels existents que no admetin demora per a l'exercici següent, com també si respon a criteris d'organització administrativa interna (art. 26 i 27 RPEL). Tal com ja s'ha precisat, la modificació de les plantilles durant la vigència del pressupost requerirà el compliment dels tràmits establerts per a la modificació d'aquell, la qual cosa comporta sotmetre l'aprovació inicial d'aquesta modificació al tràmit d'exposició al públic, previ anunci al Butlletí Oficial de la província de Barcelona, per un termini de 15 dies, com prescriu l'art. 169.1 del TRLRHL.
- a.4) La plantilla, un cop aprovada pel ple de la corporació, s'ha de publicar íntegrament, en el termini dels trenta dies següents al d'aquesta aprovació, al Butlletí Oficial de la província de Barcelona i al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, i se n'han de trametre a la vegada còpies a l'Administració General de l'Estat i al Departament corresponent de la Generalitat (art. 28.1 RPEL).
- a.5) La modificació de les plantilles durant la vigència del pressupost requerirà el compliment dels tràmits establerts per a la modificació d'aquell, la qual cosa comporta sotmetre l'aprovació inicial d'aquesta modificació al tràmit d'exposició al públic, previ anunci al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, per un termini de 15 dies, tal com prescriu l'art. 169.1 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals/TRLRHL, de 5.3) i l'art. 126.3 del Text refós de règim local, aprovat pel RD Legislatiu 781/1986.

**b) Sobre la relació de llocs de treball:**

- b.1) La relació de llocs de treball, com a expressió ordenada del conjunt de llocs de treball que pertanyen a una entitat local, inclou la totalitat dels existents a l'organització i correspon tant a funcionaris com al personal eventual i al laboral i es determina, en el cas de personal funcionari, l'escala, la subescala, la classe i la categoria a què ha de pertànyer la persona que ocupa cada lloc de treball (art. 29 RPEL).

- b.2) L'elaboració de la relació de llocs de treball s'ha d'ajustar a criteris de racionalitat, economia i eficàcia (art. 31 RPEL) i l'ha d'aprovar el ple de la corporació (art. 34.2.f LBRL), que també ha d'aprovar les modificacions que es produeixin (art. 32 del RPEL).
- b.3) La relació de llocs de treball del CEMICAL per a l'any 2021 que es proposa aprovar s'incorpora al pressupost de l'esmentat consorci, corresponent a l'exercici 2021, conté els requisits mínims de denominació, grup de classificació professional, forma de provisió i retribucions complementàries i no comporta cap variació respecte de l'aprovada per a l'any 2020.

**c) Sobre la regulació estatutària:**

Els Estatuts del CEMICAL, publicats al BOPB de 31 de juliol de 2015, disposen:

- c.1) Art. 1.1: "El Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) és una entitat pública, de caràcter associatiu i naturalesa voluntària, amb personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la dels seus consorciats per gestionar serveis i activitats d'interès públic local".
- c.2) Art. 1.5: "El Consorci resta adscrit al sector públic de la Diputació de Barcelona, classificat com a grup 3, d'acord amb allò previst a la Disposició addicional 12a de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LBRL), en la redacció operada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local (LRSAL).
- c.3) Art.14.2: correspon al Director gerent "elaborar els projectes de pressupost, liquidació i compte general, les propostes de plantilla i de relació de llocs de treball".
- c.4) Art. 8.1.f, correspon a la Junta de Govern "aprovar la plantilla i la relació de llocs de treball".

Formulades les anteriors consideracions en relació al dictamen que proposa l'aprovació inicial de la plantilla i l'aprovació de la relació de llocs de treball del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local per a

Àrea de Presidència  
**Secretaria General**  
Direcció dels Serveis de Secretaria,  
Adjunta a la Secretaria General

l'any 2021, s'emet el present Informe jurídic en el sentit que els acords proposats s'adeqüen a la legislació aplicable, amb el benentès que l'Informe se subjecta al principi de legalitat.

El Secretari delegat  
Albert Ortiz Villuendas

## Metadades del document

<b>Núm. expedient</b>	2020/0001022
<b>Tipus documental</b>	Informe
<b>Títol</b>	Informe Preceptiu i no vinculant de la Secretaria delegada sobre l'aprovació inicial de la Plantilla i la Relació de Llocs de Treball del 2021 del CEMICAL
<b>Codi classificació</b>	A0304 - Consorcis adscrits

## Signatures

<b>Signatari</b>		<b>Acte</b>	<b>Data acte</b>
CPISR-1 C Alberto Ortiz Villuendas	Secretaria Delegada	Signa	07/10/2020 16:38

## Validació Electrònica del document

<b>Codi (CSV)</b>	<b>Adreça de validació</b>	<b>QR</b>
4d9b243ebe3c5afdb1ca	<a href="https://seuelectronica.diba.cat">https://seuelectronica.diba.cat</a>	



## PRESSUPOST EXERCICI 2021

CODI PER PROGRAMES DE DESPESA: 920 ADMINISTRACIÓ GENERAL

<b>PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>		
CAPÍTOL		IMPORT
Capítol 4	Transferències corrents	262.703,00
	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>262.703,00</b>

<b>PRESSUPOST DE DESPESES</b>		
CAPÍTOL		IMPORT
Capítol 1	Despeses de personal	237.223,00
Capítol 2	Despeses corrents en béns i serveis	25.410,00
Capítol 3	Despeses financeres	70,00
	<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>262.703,00</b>

## PRESSUPOST EXERCICI 2021

PRESSUPOST D'INGRESSOS					
CAPÍTOL	ARTICLE	CONCEPTE	SUB CONCEPTE	CONCEPTE	IMPORT
4	46	461		Aportació DIBA a consorcis	262.703,00
<b>Total capítol 4</b>					<b>262.703,00</b>
					<b>262.703,00</b>

PRESSUPOST DE DESPESES					
CAPÍTOL	ARTICLE	CONCEPTE	SUB CONCEPTE	CONCEPTE	IMPORT
1	12	120	120.00	Sou base personal funcionari	32.168,52
			120.06	Antiguitat personal funcionari	8.763,20
			121.00	Retribucions complementàries de personal funcionari: destinació	19.516,84
			121.01	Retribucions complementàries de personal funcionari: específic	54.338,06
	14	140	143.00	Altres personal	34.434,74
	15	150	150.00	Productivitat (factor mensual + factor anual)	13.103,71
		153	153.00	Dedicació especial	10.257,24
	16	160	160.00	Quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa (comprovar)	50.212,79
		160	160.07	Complement prestació incapacitat temporal	9.317,90
		162	162.00	Formació i perfeccionament del personal	2.400,00
		162	162.04	Acció social (comprovar)	2.710,00
<b>Total capítol 1</b>					<b>237.223,00</b>
2	22	220	220.00	Material d'oficina ordinari no inventariable	400,00
			220.01	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	200,00
		221	221.99	Altres subministraments	100,00
		224	224.00	Primes d'assegurances	2.000,00
		226	226.06	Reunions, conferències i cursos	980,00
		227	227.06	Estudis i treballs tècnics	19.000,00
		227	227.99	Altres treballs realitzats per professionals: conciliacions i mediacions	2.360,00
	23	230	230.20	Indemnitzacions per raó del servei: dietes	120,00
		231	231.20	Indemnitzacions per raó del servei: locomoció	250,00
<b>Total capítol 2</b>					<b>25.410,00</b>
3	35	359	359.00	Altres despeses financeres (comprovar)	70,00
<b>Total capítol 3</b>					<b>70,00</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>					<b>262.703,00</b>

## PLANTILLA I RELACIÓ DE LLOCS DE TREBALL 2021

### PLANTILLA (1)

CATEGORIA	GRUP	ESCALA	SOTS-ESCALA	COBERTES	VACANTS
Tècnic/a Administració General	A1	Administració General	Tècnica	1	-
Tècnic/a Superior Dret	A1	Administració Especial	Tècnica	-	1 (2)
Tècnic/a Mitjà de Gestió	A2	Administració Especial	Tècnica	-	1 (2)

### RELACIÓ DE LLOCS DE TREBALL (3)

DENOMINACIÓ DEL LLOC	CODI FUNCIONAL	DEDICACIÓ I JORNADA (5)	REQUISITS GRUP/SUBGRUP	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ	COMPLEMENT ESPECÍFIC	FORMA DE PROVISIÓ
Director/a gerent	A205A28A	EC	A1	28	A202	Lliure designació
Tècnic/a superior Dret especialista en funció pública i relacions laborals	CJ02A201	GE	A1	20	TG02	Concurs
Tècnic/a gestió de Recursos Humans Nivell 1	DG02B171	GM	A2	17	TG01	Concurs

- (1) Totes les places de la plantilla del CEMICAL tenen naturalesa funcionarial
- (2) Plaça ocupada per personal funcionari interí
- (3) Al personal que presta serveis en el Consorci se li apliquen les condicions laborals i retributives vigents a la Diputació de Barcelona.
- (4) Codis funcionals de la Diputació de Barcelona, entitat matriu al sector públic de la qual pertany el CEMICAL.
- (5) Dedicació i tipologia de jornada:  
EC: Exclusiva (37,5 h)  
GE: General Específic (35 h)  
GM: Intensiu Matí (35 h)





## Metadades del document

<b>Núm. expedient</b>	2020/0001022
<b>Tipus documental</b>	Llista
<b>Títol</b>	Annex Acord Pressupost 2021 CEMICAL Plantilla_RLIT_despeses i ingressos

## Signatures

<b>Signatari</b>	<b>Acte</b>	<b>Data acte</b>
VALLS ARNAU JOAQUIN	Signa	07/10/2020 12:59

## Validació Electrònica del document

<b>Codi (CSV)</b>	<b>Adreça de validació</b>	<b>QR</b>
55f4ca5e ECB9b65d75bf	<a href="https://seuelectronica.diba.cat">https://seuelectronica.diba.cat</a>	

## MEMÒRIA PER AL PRESSUPOST DE 2021

D'acord amb l'article 168.1 de Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i de l'article 18.1 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril de Pressupostos, una Memòria subscripta per la Presidència ha d'acompanyar el projecte de Pressupost del Consorci per a l'any 2021.

Activitat de l'entitat:

Segons disposen els vigents Estatuts del Consorci, aquest té com a fins essencials:

- L'estudi, formació, investigació i progrés en les relacions del personal al servei de l'Administració local i els ens que en formen part, i la creació d'un marc de relació estable entre les persones que gestionen l'àmbit de recursos humans i les que representen el personal, mitjançant un sistema de treball en xarxa que permeti als agents que hi participen, compartir informació, experiències i recursos.
- La resolució extrajudicial dels conflictes que es plantegin en matèria de personal en l'àmbit dels ens locals de la província de Barcelona.

La despesa prevista per a l'any 2021 és de 262.703,00 euros. En concepte de transferència corrent, s'ha previst la mateixa quantitat.

La previsió de despeses del capítol 1 s'ha elaborat tenint en compte el criteri comunicat per la Diputació de Barcelona, preveient que els Pressupostos generals de l'Estat estableixin per a l'exercici 2021, en relació amb les despeses de personal, un increment retributiu del 0 %.

### VARIACIONS PER CAPÍTOLS I PARTIDES

Capítol	Concepte	Diferència
1.- Despeses de personal	Sou base personal funcionari (120.00)	-14.143,54
	Antiguitat personal funcionari (120.06)	-2.469,12
	Retribucions complementàries: destinació (121.00)	-5.712,42
	Retribucions complementàries: específic (121.01)	-12.012,28
	Altres personal (143.00)	34.434,74
	Quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa (160.00)	12.267,72
	Prestació incapacitat temporal (160.07)	9.317,90
2.- Despeses de béns i serveis	Reunions, conferències i cursos (226.06)	-20
3.- Despeses financeres	Altres despeses financeres (359.00)	20

S'ha previst un increment general del pressupost del 9 %. Aquest respon, pel que fa al Capítol 1, al meritament de nous triennis del personal, així com (i principalment) a les despeses derivades de la baixa per incapacitat temporal d'una funcionària adscrita al consorci, la qual s'ha previst que sigui substituïda durant el que resta de 2020 i tot l'any 2021 per personal funcionari interí (concepte 143.00), amb el seu consegüent impacte en la cotització a la Seguretat Social. S'ha incrementat igualment el pressupost del Capítol 3 per fer front a despeses financeres, detraient-se l'import d'una partida del capítol 2.

#### Pressupost de despeses:

Es proposa una despesa total valorada en 262.703,00 euros, d'acord amb el següent detall:

	2021	2020	Diferència	
1.- Despeses de personal (*)	237.223,00	215.540,00	21.683,00	10,06 %
2.- Despeses de béns i serveis	25.410,00	25.430,00	- 20,00	- 0,08 %
3.- Altres despeses financeres	70,00	50,00	20,00	40,00 %
TOTAL	262.703,00	241.020,00	21.683,00	9,00 %

(\*) El Consorci aplica al personal del seu servei les condicions vigents a la Diputació de Barcelona, també les retributives.

#### Pressupost d'ingressos:

Es preveuen, segons comunicació adreçada per la Diputació de Barcelona, uns ingressos de 262.703,00 euros, amb el següent detall:

	2021	2020	Diferència	
4.- Transferències corrents	262.703,00	241.020,00	21.683,00	9 %
TOTAL	262.703,00	241.020,00	21.683,00	9 %

#### Variacions per Capítols:

Entre el pressupost de l'exercici 2020 i el de l'exercici 2021 s'han produït les següents variacions:

### VARIACIONS PER CAPÍTOLS

Capítol	Concepte	Diferència
1.- Despeses de personal	Sou base personal funcionari (120.00)	-14.143,54
	Antiguitat personal funcionari (120.06)	-2.469,12
	Retribucions complementàries: destinació (121.00)	-5.712,42
	Retribucions complementàries: específic (121.01)	-12.012,28
	Altres personal (143.00)	34.434,74
	Quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa (160.00)	12.267,72
	Prestació incapacitat temporal (160.07)	9.317,90
2.- Despeses de béns i serveis	Reunions, conferències i cursos (226.06)	-20
3.- Despeses financeres	Altres despeses financeres (359.00)	20

#### Variació global:

La variació global entre el pressupost de l'exercici de 2021 i el de 2020 és del 9 %.

#### Transferències corrents 2021:

Diputació de Barcelona	262.703,00
TOTAL	262.703,00

Barcelona,

El President

Carles Ruiz Novella

El Director gerent

VALLS  
ARNAU  
JOAQUIN -  
35011182F

Firmado digitalmente por  
VALLS ARNAU  
JOAQUIN -  
35011182F  
Fecha: 2020.10.06  
20:04:52 +02'00'

Joaquim Valls Arnau

## Metadades del document

<b>Núm. expedient</b>	2020/0015109
<b>Tipus documental</b>	Memòria
<b>Títol</b>	Memòria aprovació pressupost 2021
<b>Codi classificació</b>	A0301 - Organismes autònoms

## Signatures

<b>Signatari</b>		<b>Acte</b>	<b>Data acte</b>
VALLS ARNAU JOAQUIN		Signa	06/10/2020 20:04
Carlos Ruíz Novella (SIG)	President/a delegat d'àrea	Signa	07/10/2020 14:05

## Validació Electrònica del document

<b>Codi (CSV)</b>	<b>Adreça de validació</b>	<b>QR</b>
4fef7ec0c295162f3335	<a href="https://seuelectronica.diba.cat">https://seuelectronica.diba.cat</a>	





# **Bases d'Execució del Pressupost**

## **Exercici 2021**

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

# ÍNDEX

<b>TÍTOL I - NORMES GENERALS.....</b>	<b>3</b>
CAPÍTOL 1.- NORMES GENERALS .....	3
<i>Base 1.- Objecte i règim jurídic.....</i>	3
<i>Base 2.- Àmbit d'aplicació d'aquestes bases .....</i>	3
CAPÍTOL 2. DE LA COMPTABILITAT .....	4
<i>Base 3.- Normativa aplicable .....</i>	4
<i>Base 4.- Òrgan responsable de la comptabilitat.....</i>	4
<i>Base 5.- Comptabilitat i gestió econòmica .....</i>	4
<i>Base 6.- Control Intern.....</i>	4
<b>TÍTOL II - GESTIÓ DEL PRESSUPOST .....</b>	<b>5</b>
CAPÍTOL 1. CRÈDITS INICIALS .....	5
<i>Base 7. Quantificació del Pressupost .....</i>	5
<i>Base 8. Estructura pressupostària.....</i>	5
CAPÍTOL 2. VINCULACIÓ JURÍDICA.....	5
<i>Base 9. Vinculació jurídica.....</i>	5
CAPÍTOL 3. MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST .....	6
<i>Base 10. Normes generals.....</i>	6
<i>Base 11.- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.....</i>	6
<i>Base 12.- Transferències de crèdit .....</i>	7
<i>Base 13.- Ampliacions de crèdit .....</i>	7
<i>Base 14.- Generacions de crèdit.....</i>	7
<i>Base 15.- Incorporació de romanents de crèdit .....</i>	8
<i>Base 16.- Baixes per anul·lació.....</i>	8
<b>TÍTOL III - GESTIÓ DE LA DESPESA .....</b>	<b>9</b>
CAPÍTOL 1. FASES DE LA DESPESA .....	9
<i>Base 17. Consideracions generals.....</i>	9
<i>Base 18.- Principis pressupostaris.....</i>	9
<i>Base 19. Autoritzacions de despesa .....</i>	9
<i>Base 20. Disposicions de despesa .....</i>	9
<i>Base 21. Reconeixement d'obligacions .....</i>	10
<i>Base 22. Ordenació de pagaments .....</i>	10
<i>Base 23. Acumulació de fases .....</i>	10
<i>Base 24.- Despeses plurianuals.....</i>	11
<i>Base 25.- Despeses d'exercicis futurs.....</i>	11
CAPÍTOL 2. CONTRACTACIÓ .....	12
<i>Base 26. Contractació administrativa .....</i>	12

<i>Base 27. Contractes menors</i> .....	12
CAPÍTOL 3. BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR .....	13
<i>Base 28. Bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar</i> .....	13
<b>TÍTOL IV - GESTIÓ DELS INGRESSOS PÚBLICS</b> .....	<b>15</b>
CAPÍTOL 1. FASES DE L'INGRÉS .....	15
<i>Base 29. Compromisos d'ingrés</i> .....	15
<i>Base 30. Reconeixement de drets</i> .....	15
<i>Base 31. Anul·lacions de drets</i> .....	15
<i>Base 32. Ingrés o recaptació</i> .....	15
<i>Base 33. Devolució d'ingressos indeguts</i> .....	15
<i>Base 34. Rectificacions de saldos pendents d'exercicis tancats</i> .....	16
<b>TÍTOL V - TRESORERIA</b> .....	<b>16</b>
CAPÍTOL 1. OPERATÒRIA DE FUNCIONAMENT .....	16
<i>Base 35. Instruments de la tresoreria</i> .....	16
<i>Base 36. Disposició de fons</i> .....	16
<i>Base 37. Tràmit de pagament</i> .....	16
<i>Base 38. Mitjans de pagament</i> .....	16
<i>Base 39. Mitjans de cobrament</i> .....	17
CAPÍTOL 2. GARANTIES I DIPÒSITS .....	17
<i>Base 40. Ingrés de garanties i dipòsits</i> .....	17
<i>Base 41. Devolució de garanties i dipòsits</i> .....	17
<b>TÍTOL VII - TANCAMENT DE L'EXERCICI</b> .....	<b>17</b>
CAPÍTOL 1. CRITERIS DE TANCAMENT.....	17
<i>Base 42. Criteris de tancament</i> .....	17
<i>Base 43.- Criteris d'aplicació comptable de les provisions d'insolvències</i> .....	18
<i>Base 44.- Criteris d'aplicació comptable de les operacions d'inici i fi d'exercici</i> .....	18
CAPÍTOL 2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I COMPTE GENERAL.....	19
<i>Base 45. Contingut i tramitació de la Liquidació del Pressupost i del Compte General</i> .....	19
<b>DISPOSICIÓ FINAL</b> .....	<b>20</b>

# TÍTOL I - NORMES GENERALS

## CAPÍTOL 1.- NORMES GENERALS

### **Base 1.- Objecte i règim jurídic**

1. Les presents bases s'estableixen a l'empara d'allò que disposa l'article 165.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL), aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, per tal d'adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i funcionament de la Diputació de Barcelona.

2. El marc legal pel qual es regeixen les bases està constituït per:

- La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- El títol VI "Pressupost i despesa pública" del TRLRHL, articles del 162 al 223 ambdós inclosos.
- El Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI del TRLRHL.
- El Reial decret 1463/2007, de 28 de desembre, que aprova el reglament aplicable als ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària.
- El Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- El Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.
- L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local, que serà d'aplicació a la comptabilització del pressupost, i a les seves execució i liquidació. Així mateix serà d'aplicació en matèria comptable les normes de procediments comptables de la corporació.
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- El Text refós del Reglament orgànic d'aquesta Diputació, la refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple, vigents en cada moment i les instruccions de gestió dictades.
- Els Estatuts del Consorci

El Consorci, en virtut del Decret de la Presidència delegada núm. 11587/14, forma part del Sector Públic de la Diputació de Barcelona, i per tant en queda integrat a efectes d'allò previst a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

### **Base 2.- Àmbit d'aplicació d'aquestes bases**

Les presents bases seran d'aplicació al Pressupost del Consorci per a l'exercici 2021

Les bases de la Diputació de Barcelona, en endavant Diputació, només tindran caràcter supletori respecte aquestes bases.

## **CAPÍTOL 2. DE LA COMPTABILITAT**

### **Base 3.- Normativa aplicable**

Les operacions corresponents a l'execució del pressupost del Consorci es comptabilitzaran d'acord amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, així com per la normativa complementària que dicti sobre aquesta matèria el diputat delegat d'Hisenda, Recursos Humans, Processos i Societat de la Informació, en tant que entitat que forma part del Sector públic de la Diputació de Barcelona.

### **Base 4.- Òrgan responsable de la comptabilitat**

L'administració del Consorci, comptabilitza directament tots els actes i operacions de caràcter administratiu, civil i mercantil amb repercussió financera, patrimonial o econòmica en general que han de tenir el seu reflex en la comptabilitat de l'organisme, a l'objecte que els seus estats comptables en presentin una imatge fidel.

### **Base 5.- Comptabilitat i gestió econòmica**

La gestió econòmica pressupostària de les despeses i els ingressos així com la seva comptabilització es realitzarà mitjançant sistemes i aplicacions informàtiques incorporades en l'aplicació Sicalwin.

### **Base 6.- Control Intern**

El Control intern de la gestió econòmica del CEMICAL, com a entitat pertanyent al Sector Públic de la Diputació de Barcelona, l'efectuarà la Intervenció General, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial decret 424/2017, les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona i el Pla anual de control financer.

## TÍTOL II - GESTIÓ DEL PRESSUPOST

### CAPÍTOL 1. CRÈDITS INICIALS

#### **Base 7. Quantificació del Pressupost**

El pressupost general del CEMICAL pel 2021 és de DOS-CENTS SEIXATA-DOS MIL SET-CENTS TRES EUROS (262.703,00 €) equilibrat en els estats d'ingressos i despeses.

#### **Base 8. Estructura pressupostària**

L'aplicació pressupostària mínima està definida per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica.

El CEMICAL utilitzarà una estructura pressupostària a nivell de grup de programa (3 dígits), adoptant només un sol grup de programa, el grup 920 *Administració general*, i una classificació econòmica a nivell de cinc dígits: capítol, article, concepte, i dos dígits més per al subconcepte.

### CAPÍTOL 2. VINCULACIÓ JURÍDICA

#### **Base 9. Vinculació jurídica**

1. Amb caràcter general, el nivell de vinculació de les aplicacions pressupostàries serà el següent:

- a) Classificació per programes: cinc dígits (Subprograma).
- b) Classificació econòmica: un dígit (Capítol).

Les excepcions a la regla general són les següents:

- Les despeses per a quotes de la Seguretat Social (econòmic 16000) el nivell de vinculació en la classificació econòmica serà a 5 dígits (subconcepte).
- Les despeses socials del personal (162) el nivell de vinculació en la classificació econòmica serà a 3 dígits (concepte)

2. El control comptable de les despeses es farà sobre l'aplicació pressupostària i el fiscal sobre el nivell de vinculació, d'acord amb les normes sobre control i fiscalització.

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

## **CAPÍTOL 3. MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST**

### **Base 10. Normes generals**

Les modificacions de crèdits pressupostaris es regiran pel dispostat en els articles 177 a 182, ambdós inclosos, del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i els arts. 34 a 51 del Reial decret 500/1990.

1. El pressupost de despeses del CEMICAL pot ser modificat per raó de:
  - a) Crèdits extraordinaris.
  - b) Suplements de crèdit.
  - c) Transferències de crèdit.
  - d) Ampliacions de crèdit
  - e) Generació de crèdits per ingressos.
  - f) Incorporació de romanents de crèdit.
  - g) Baixes per anul·lació.
  
2. El procediment a seguir en la tramitació i aprovació pels òrgans competents de les modificacions del pressupost, s'ajustarà a allò previst a les present bases. En qualsevol cas, per donar curs a una proposta de modificació de crèdit es requerirà acreditar, com a mínim, els extrems següents:
  - a. Impossibilitat d'ajornar la despesa a l'exercici següent.
  - b. Motivació clara i suficient de la necessitat de la modificació.
  - c. Destinació específica de la nova consignació.
  - d. Si es coneixen o se'n proposen, quins són els recursos que l'han de finançar.

Qualsevol expedient de modificació de crèdits ha de ser informat per part de la Intervenció delegada.

3. Les modificacions del pressupost l'autorització de les quals sigui competència de la Junta de Govern, entraran en vigor l'endemà que es publiquin els acords definitius que les aproven i el resum per capítols al Butlletí Oficial de la Província, ja que segueixen la mateixa tramitació que l'aprovació del pressupost. Les modificacions autoritzades per decret del President seran executives des del moment de la seva aprovació.
  
4. La comptabilització de les modificacions del pressupost s'efectuarà a partir del moment en què esdevinguin executives.

### **Base 11.- Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit**

Són crèdits extraordinaris aquelles modificacions del pressupost mitjançant les quals s'assigna crèdit per realitzar una despesa específica i determinada, no considerada inicialment, que no es pot demorar a l'exercici següent.

Són suplementos de crèdit les modificacions del pressupost mitjançant les quals s'assigna crèdit per realitzar una despesa específica i determinada, quan el crèdit previst resulta insuficient.

L'expedient de modificació del pressupost consistent en crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit s'haurà d'acompanyar d'una memòria justificativa amb el contingut previst a l'art. 37.2 del RD 500/1990.

### **Base 12.- Transferències de crèdit**

Transferència de crèdit és aquella modificació del pressupost de despeses per mitjà de la qual, sense alterar-ne la quantia total, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

Les transferències de crèdit resten subjectes a les limitacions establertes en l'article 180 del TRLRHL: com ara que no es poden minorar els crèdits incrementats per incorporació de romanents, suplementos de crèdit, i/o transferències positives, ni es poden incrementar els crèdits pressupostaris que prèviament havien estat objecte de transferències negatives. Aquestes limitacions no afectaran els crèdits d'aplicacions pressupostàries de capítol 1, ni a les transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades per la Junta de Govern.

L'autorització de les transferències de crèdit entre aplicacions pressupostàries de la mateixa àrea de despesa, o entre aplicacions pressupostàries del capítol 1, és competència de la Presidència. Per a la resta de transferències l'òrgan competent és la Junta de Govern.

### **Base 13.- Ampliacions de crèdit**

1. Tindran la condició d'ampliables aquells crèdits que de mode taxatiu i degudament explicitats es relacionin en les bases d'execució del pressupost, i podrà ser incrementada la seva quantia, previ compliment dels requisits exigits per via reglamentària, en funció de l'efectivitat dels recursos afectats. Es consideren crèdits ampliables els següents:

Despesa	Ingrés
FUNCIONAL CEMICAL/83000	FUNCIONAL CEMICAL/83000
FUNCIONAL CEMICAL/83100	FUNCIONAL CEMICAL/83100

L'òrgan competent per a la seva aprovació és la Presidència del Consorci.

### **Base 14.- Generacions de crèdit**

Són generacions de crèdit les modificacions que suposen un increment del pressupost de despeses a conseqüència de la realització d'ingressos de naturalesa no tributària derivats de les operacions previstes a l'art. 181 del TRLRHL.

En l'expedient de modificació per generacions de crèdit s'haurà d'acreditar el compliment dels requisits establerts a l'art. 44 del RD 500/1990 i que els ingressos

previstos al pressupost es vinguin efectuant amb normalitat, llevat d'aquells que tinguin caràcter finalista.

L'autorització per aprovar generacions de crèdit al pressupost correspon al President del Consorci llevat que es produeixin per l'alienació de béns immobles quan l'import excedeixi del 10% dels recursos ordinaris del pressupost, cas en què l'aprovació correspondrà a la Junta de Govern.

### **Base 15.- Incorporació de romanents de crèdit**

Els romanents de crèdit de l'exercici anterior, llevat dels exceptuats a l'art. 182 del TRLRHL, es podran incorporar al pressupost mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els que ha de quedar justificada l'existència de suficients recursos financers.

A aquests efectes, s'elaborarà una relació dels romanents de crèdit existents a 31 de desembre que siguin susceptibles d'incorporació potestativa, i es pugui proposar la seva incorporació a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici següent.

S'incorporaran d'ofici (sempre que existeixi romanent líquid de tresoreria suficient per al seu finançament), els romanents de crèdit corresponents a aquelles despeses no executades i que disposin de finançament afectat per ser aquests últims d'incorporació obligatòria, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o de continuar amb l'execució de la despesa, o que esdevingui impossible la seva realització.

Les modificacions per incorporació de romanents es tramitaran un cop aprovada la liquidació del pressupost. Amb caràcter excepcional, però, s'autoritza la incorporació de romanents de crèdit abans de l'aprovació de la liquidació del pressupost, sempre que corresponguin a compromisos ja adquirits o a despeses urgents, i previ informe de la Intervenció, la qual comprovarà l'existència dels corresponents recursos financers, i quedarà autoritzada a efectuar les retencions de crèdit necessàries per garantir l'equilibri pressupostari.

En qualsevol cas, la incorporació de romanents estarà condicionada al fet que estiguin vigents els terminis d'execució i/o justificació de la despesa a incorporar.

L'òrgan competent per aprovar la incorporació de romanents és el President del CEMICAL.

### **Base 16.- Baixes per anul·lació**

Baixa per anul·lació és la modificació del pressupost de despeses que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària.

L'expedient de modificació del pressupost consistent en una baixa per anul·lació haurà d'incorporar la indicació de què la reducció no pertorba el servei afectat, en compliment d'allò previst a l'article 50 del Reial Decret 500/1990.

La competència per aprovar les baixes per anul·lació de crèdits correspon a la Junta de Govern.

## TÍTOL III - GESTIÓ DE LA DESPESA

### CAPÍTOL 1. FASES DE LA DESPESA

#### **Base 17. Consideracions generals**

La gestió del pressupost de despeses es durà a terme mitjançant les fases de retenció de crèdit (RC), autorització de despesa (A), disposició o compromís de despesa (D), reconeixement d'obligacions (O), ordenació de pagaments (P) i pagament efectiu (T).

La tramitació de qualsevol fase de despesa haurà de ser proposada pel gerent i serà aprovada per l'òrgan competent en cada cas, d'acord amb les competències previstes en els estatuts.

#### **Base 18.- Principis pressupostaris**

1. D'acord amb els principis d'especialitat i limitació, els crèdits per a despeses s'han de destinar exclusivament a la finalitat específica per a la qual hagin estat autoritzats, i tenen caràcter limitatiu i vinculant.
2. D'acord amb el principi de temporalitat, amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses de cada pressupost només poden contreure's obligacions derivades de despeses que es realitzin en l'any natural del mateix exercici pressupostari.

#### **Base 19. Autoritzacions de despesa**

1. Quan s'hagi de dur a terme una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, caldrà reservar el crèdit corresponent; aquesta reserva es farà mitjançant una autorització de despesa (RC).
2. L'autorització és l'inici del procediment d'execució de la despesa, si bé no comporta relacions amb tercers aliens al Consorci (A) .

#### **Base 20. Disposicions de despesa**

1. Quan s'hagin d'efectuar despeses, prèvia o simultàniament aprovades, per un import determinat es tramitarà una disposició o compromís de despesa (D).
2. Aquest acte administratiu té rellevància jurídica respecte de tercers i està vinculat a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la seva quantia com en les condicions d'execució de la despesa.

## **Base 21. Reconeixement d'obligacions**

1. El reconeixement d'obligacions és l'acte administratiu mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible davant del Consorci derivat d'una despesa autoritzada i compromesa (O).
2. L'aprovació del reconeixement d'obligacions es podrà efectuar individualment o per relació.
3. Per a la tramitació del reconeixement d'obligacions s'acompanyaran els documents justificatius corresponents (factures, minutes, i demés justificants) conformats pel gerent. La competència per reconèixer obligacions correspondrà al director gerent del Consorci.
4. Les factures s'hauran de presentar obligatòriament en el Registre General del Consorci.

Tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis al Consorci poden expedir i remetre factura electrònica. En tot cas, les entitats a les quals es refereix l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de, la factura electrònica i de creació del Registre comptable de factures en el Sector Públic, estan obligats a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del Punt general d'entrada de factures electròniques de Catalunya (e.FACT), ja sigui directament o a través d'altres punts d'entrada que es puguin habilitar.

Els codis DIR3 del Consorci son:

Oficina comptable : LA0006840

Òrgan gestor: LA0006840

Unitat tramitadora: LA0006840

## **Base 22. Ordenació de pagaments**

1. Un cop reconeguda una obligació, l'ordenador de pagaments expedirà la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria a fi efecte que en tramiti el pagament.
2. L'ordenació de pagaments es podrà efectuar individualment o per relació.
3. La competència per ordenar pagaments correspondrà al director gerent del Consorci.

## **Base 23. Acumulació de fases**

1. Es podran acumular les fases A, D, O en els supòsits en que la naturalesa de la despesa ho aconselli.
2. L'ordenació de pagaments i el pagament efectiu seran objecte, en tot cas, de tramitació independent.
3. L'òrgan competent per aprovar una despesa amb acumulació de fases serà el que ho sigui per la darrera fase acumulada.

4. El tràmit i aprovació de despeses plurianuals s'ajustarà d'acord amb el que estableix l'article 174 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

#### **Base 24.- Despeses plurianuals**

1. Són despeses de caràcter plurianual aquelles que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza i comprometen, sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i que es trobin en algun dels casos següents:

- a) Inversions o transferències de capital.
- b) Els contractes sotmesos al Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.
- c) Arrendaments de béns immobles.
- d) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits amb altres entitats públiques o privades sense finalitat de lucre.

2. El número d'exercicis posteriors a que es poden aplicar les despeses referides als apartats a) i b) anteriors no podrà ser superior a 4 anys.

3. La competència per aprovar despeses pluriennals serà:

- Amb caràcter general, la que es determini en els Estatuts del Consorci, en atenció a la naturalesa i import de la despesa.
- En els supòsits excepcionals en els què s'ampliïn els límits establerts als punts 2 i 3 anteriors, la Junta de Govern.

4. En l'acte d'aprovació inicial de la despesa ha de constar la declaració de plurianualitat, així com les quantitats a comprometre en els exercicis posteriors, amb detall de l'import de cada anualitat.

#### **Base 25.- Despeses d'exercicis futurs**

Es podran autoritzar i disposar despeses que s'hagin d'executar íntegrament en exercicis futurs, sempre i quan, en el corresponent acte administratiu, consti expressament que l'efectivitat de la despesa queda supeditada a la condició suspensiva que en el pressupost futur s'hi consignï el crèdit corresponent.

Podran tramitar-se expedients de despesa condicionats a modificacions pressupostaries només fins la fase d'autorització de la despesa (fase A) sempre que a l'expedient s'acrediti que l'esmentada modificació es troba en tràmit i es viable. La proposta de resolució haurà d'indicar expressament que l'aprovació de l'expedient queda condicionada a l'aprovació de modificació de crèdit.

No podran adoptar-se resolucions de disposició o compromís de despesa (fase D) fins que estigui aprovada definitivament la modificació de crèdit, llevat de situacions

d'urgència que hauran de quedar motivades a l'expedient i previ informe favorable de la Intervenció.

## **CAPÍTOL 2. CONTRACTACIÓ**

### **Base 26. Contractació administrativa**

1. Els expedients de contractació es tramitaran amb plena subjecció a la Llei de contractes del sector públic, la seva normativa de desenvolupament i la resta de normativa de contractació pública estatal i autonòmica que resulti aplicable a l'Administració local.

2. En la tramitació dels expedients de contractació s'han de respectar, entre d'altres, els principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat, transparència dels procediments, i no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors, i d'assegurar, en connexió amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i control de la despesa, i el principi d'integritat, una eficient utilització dels fons destinats a la realització d'obres, l'adquisició de bens i la contractació de serveis mitjançant l'exigència de la definició prèvia de les necessitats a satisfer, la salvaguarda de la lliure competència i la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa

### **Base 27. Contractes menors**

1. Els contractes menors, que en tot cas han de formar part d'un expedient administratiu, no estaran subjectes a fiscalització limitada prèvia. La seva durada no podrà ser superior a un any.
2. La competència per aprovar i adjudicar contractes menors, correspondrà al director gerent del Consorci.
3. En els contractes menors d'import superior als 5.000 euros (exclòs l'IVA), es tramitarà una proposta de resolució aprovatòria, junt amb la corresponent operació comptable AD, i incorporar en l'expedient els informes previstos en l'article 118.3 de la LCSP, i en el cas de contractes de serveis, l'informe previst en l'article 116.4.f) de la LCSP, tot d'acord amb les Instruccions sobre la tramitació dels contractes menors de la Diputació de Barcelona.
4. En els contractes menors de valor estimat inferior als 5.000 € (IVA exclòs), la tramitació de l'expedient només requereix la incorporació de la factura corresponent. En aquests casos la gestió de les fases de despesa es pot acumular mitjançant operacions comptables ADO, on constarà en tot cas el número d'expedient.
5. En els contractes menors s'ha de deixar constància a l'expedient de la data d'entrega o realització de l'objecte del contracte, amb la incorporació dels mitjans probatoris adients (albarans, escrits, correus electrònics, informes, etc.). Així mateix, quan sigui pertinent, cal deixar-hi còpia dels treballs

realitzats, o bé referència suficient de localització, per tal de permetre la comprovació material de la despesa.

6. L'acte d'autorització comptable de les operacions O o ADO de contracte menor, que realitza la persona responsable del consorci, duu aparellada la conformitat de la mateixa amb la recepció de les corresponents prestacions i en el cas dels ADO, a més, amb el compliment dels requeriments establerts en l'article 118.3 de la LCSP. A efectes del còmput del termini d'un any es considerarà l'exercici pressupostari.
7. No es poden efectuar contractes menors de serveis amb persones físiques de manera reiterada, els quals puguin donar lloc a una relació laboral encoberta. La utilització del contracte menor amb la finalitat d'encobrir una relació laboral pot donar lloc a la responsabilitat administrativa corresponent.

### **CAPÍTOL 3. BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR**

#### **Base 28. Bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar**

1. Tindran caràcter de bestreta de caixa fixa els fons lliurats a justificar per les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu. Aquests lliuraments tindran caràcter no pressupostari i es faran sempre a favor de persones habilitades amb aquesta finalitat.

2. Tindran el caràcter de pagaments a justificar les ordres de pagament que en el moment de la seva expedició no puguin anar acompanyades dels corresponents documents justificatius.

3. El tràmit i aprovació de les bestretes de caixa fixa i els pagaments a justificar, és competència de la Presidència. El pagament a justificar ve limitat per la corresponent consignació pressupostària. L'import global autoritzat de la bestreta de caixa fixa és establert per la Presidència. L'habilitat de la bestreta de caixa fixa autoritzada per la Presidència és el Tresorer/a, i la seva utilització és competència del Director gerent, que és qui nomena els altres comptedonants habilitats i els imports dels que poden disposar.

4. Els pagaments a justificar s'hauran de saldar en un termini màxim de tres mesos, i les bestretes de caixa fixa, s'hauran de saldar i renovar quan s'exhaureixin els imports.

5. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats que proposi el/la tesorera/a, per atendre les despeses que es relacionin a continuació:

- Reparacions i conservació (material i petites reparacions), conceptes pressupostaris 212, 213 i 214.
- Material d'oficina no inventariable (material d'oficina i altres), concepte pressupostari 220.
- Subministraments (conceptes 221 i 222).
- Taxes (225).

- Dietes. Despeses protocol·làries. Despeses de locomoció. Altres indemnitzacions (conceptes pressupostaris 226, 230, 231, i 233).

6. L'import individual màxim de les despeses a tramitar mitjançant bestreta de caixa fixa és de 300 euros.

7. La provisió de fons no s'aplicarà en la comptabilitat pressupostària, té naturalesa d'operació extrapressupostària.

La reposició de fons es tramitarà mitjançant l'expedició d'ordres de pagament amb l'aplicació als conceptes pressupostaris als que corresponguin les quantitats justificades.

## TÍTOL IV - GESTIÓ DELS INGRESSOS PÚBLICS

### CAPÍTOL 1. FASES DE L'INGRÉS

#### **Base 29. Compromisos d'ingrés**

1. Quan es tingui coneixement que el CEMICAL ha de rebre d'una entitat o persona, pública o privada, un ingrés per finançar les activitats pròpies, s'haurà de tramitar un compromís d'ingrés.
2. Els compromisos d'ingrés seran comptabilitzats per l'administració, que haurà de rebre la comunicació oportuna del servei gestor quan aquest tingui coneixement del compromís d'ingrés.

#### **Base 30. Reconeixement de drets**

1. Quan el CEMICAL tingui dret a cobrar una quantitat, ja sigui derivada d'un tribut o preu públic, d'una aportació de tercers, d'una alienació de béns o d'una operació de crèdit, caldrà comptabilitzar el corresponent dret.
2. El reconeixement de drets serà comptabilitzat per l'administració.
3. El president tindrà la competència per al reconeixement i liquidació dels drets a favor del Consorci.

#### **Base 31. Anul·lacions de drets**

Quan sigui procedent anul·lar un dret reconegut, es requerirà de l'emissió del corresponent informe justificatiu signat pel Director gerent i es comunicarà a l'administració, qui tramitarà l'aprovació i en comptabilitzarà l'anul·lació.

#### **Base 32. Ingrés o recaptació**

1. El cobrament o recaptació dels ingressos del CEMICAL es faran sempre en comptes corrents.
2. L'administració comptabilitzarà els ingressos tan bon punt en tingui coneixement, encara que sigui mitjançant pendents d'aplicació.

#### **Base 33. Devolució d'ingressos indeguts**

1. En els casos que sigui procedent efectuar una devolució d'ingressos indeguts, caldrà tramitar el corresponent acord o resolució i aprovar la devolució, que serà objecte de fiscalització limitada prèvia.

2. Un cop aprovada la devolució, l'administració tramitarà la corresponent ordre de pagament, que serà satisfeta per la Tresoreria.

#### **Base 34. Rectificacions de saldos pendents d'exercicis tancats**

Quan es detecti un error en els saldos pendents de drets reconeguts d'exercicis tancats, l'administració tramitarà l'aprovació de la rectificació, que serà competència del president. Tota rectificació haurà d'anar acompanyada de la corresponent documentació justificativa.

## **TÍTOL V - TRESORERIA**

### **CAPÍTOL 1. OPERATÒRIA DE FUNCIONAMENT**

#### **Base 35. Instruments de la tresoreria**

El dipòsit i moviments de cabals del CEMICAL es farà mitjançant comptes operatius d'ingressos i pagament, oberts a nom del Consorci a les caixes d'estalvi i entitats bancàries que es determinin.

#### **Base 36. Disposició de fons**

1. La disposició de fons situats en el comptes del Consorci correspondrà a la Tresoreria, previ el tràmit d'ordenació dels pagaments per la Presidència, exceptuant-se d'aquest tràmit aquelles operacions que tinguin qualificació de moviments interns o de traspàs de fons d'un compte a altre.
2. Els xecs, ordres de transferència i, en general, tota la documentació bancària per disposar dels fons, seran signats conjuntament per les persones que ostentin la Tresoreria del Consorci i la Intervenció general de la Diputació de Barcelona, o les que legalment les substitueixin.

#### **Base 37. Tràmit de pagament**

Els terminis de pagament seran els establerts al Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic i la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i la seva modificació en el Reial Decret Llei 4/2013 en el capítol II, art. 33.

#### **Base 38. Mitjans de pagament**

La Tresoreria utilitzarà normalment el sistema de pagament per transferència bancària, si bé queden autoritzats subsidiàriament la resta de sistemes de pagament existents en el mercat financer en cada moment.

### **Base 39. Mitjans de cobrament**

1. Els cobraments del Consorci es faran normalment en diner de curs legal, xec o transferència bancària en comptes del CEMICAL. Així mateix s'admetrà qualsevol altre sistema de pagament autoritzat pel president.
2. Quan un creditor tingui deutes vençuts amb el CEMICAL es podrà realitzar d'ofici la corresponent compensació, que s'efectuarà sense moviment de fons.

## **CAPÍTOL 2. GARANTIES I DIPÒSITS**

### **Base 40. Ingress de garanties i dipòsits**

1. La Tresoreria gestionarà l'ingrés de totes les garanties i dipòsits que es presentin davant del Consorci, tret de les garanties provisionals que no es prestin en metàl·lic, les quals es presentaran directament davant l'òrgan de contractació que correspongui.
2. Les garanties en metàl·lic i els dipòsits s'hauran de presentar a la Tresoreria o bé mitjançant ingrés en un compte corrent del Consorci designat amb aquesta finalitat.

### **Base 41. Devolució de garanties i dipòsits**

Les devolucions es podran efectuar a partir del moment en què es comuniqui a la Tresoreria l'acord o resolució en què s'aprovi la corresponent devolució. En el cas de garanties provisionals derivades de processos de contractació s'estarà al que disposa l'art. 106 de la LCSP.

## **TÍTOL VII - TANCAMENT DE L'EXERCICI**

### **CAPÍTOL 1. CRITERIS DE TANCAMENT**

### **Base 42. Criteris de tancament**

1. Els criteris que s'han de seguir pel tancament del pressupost s'estableixen anualment mitjançant les corresponents instruccions que en el seu cas pugui aprovar el President.

D'acord amb l'article 92.1 del Reial Decret 500/1990, totes les propostes de despesa que no estiguin en fase O (obligacions reconegudes) i P (ordenació de pagament) a 31 de desembre, seran anul·lades automàticament.

### Base 43.- Criteris d'aplicació comptable de les provisions d'insolvències

En aplicació del principi de prudència i per tal de corregir l'efecte de les pèrdues potencials que podrien derivar-se de l'existència d'insolvències en els drets pendents de cobrament, es dotarà una provisió d'insolvències que quedarà registrada en el saldo del compte 490 "provisió per insolvències" i que minorarà l'import del romanent líquid de tresoreria disponible.

Per a la seva determinació es distingirà els saldos pendents de cobrament de caràcter pressupostari dels de caràcter no pressupostari.

1. Per als saldos pendents de cobrament del pressupost d'ingressos del Consorci, calculats a la fi de l'exercici, corresponents al capítol III, taxes i preus públics, i al capítol V, ingressos patrimonials, s'aplicaran com a mínim els percentatges següents:

a) Drets pendents de cobrament liquidats dins els pressupostos dintre del pressupost al que correspon la liquidació (any n), es minoraran en un	25%
b) Drets pendents de cobrament liquidats dintre del pressupost de l'exercici n-1, es minoraran en un	75%
c) Drets pendents de cobrament liquidats dins els pressupostos dels exercicis n-2 i anteriors, es minoraran en un	100%

Els percentatges de deteriorament abans esmentats s'aplicaran als saldos deutors pressupostaris en funció de la seva antiguitat, independentment dels capítols pressupostaris als quals corresponguin. No obstant, si un saldo determinat d'import significatiu es considera de difícil cobrament, es podrà comptabilitzar un deteriorament de valor per un import individualitzat de forma separada de l'estimació global pels percentatges abans assenyalats. Els saldos deutors de caràcter no pressupostari es dotaran en un percentatge de deteriorament del 100%.

2. Per als saldos pendents de cobrament de conceptes no pressupostaris, calculats a la fi de l'exercici que s'estimin de difícil cobrament, s'aplicaran els percentatges establerts en l'apartat anterior.

### Base 44.- Criteris d'aplicació comptable de les operacions d'inici i fi d'exercici

#### 1. Inventari i amortitzacions

Els béns integrats en l'immobilitzat material i immaterial del Consorci s'amortitzaran segons els termes establerts en les Normes de reconeixement i valoració (norma 7) de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

El càlcul de les amortitzacions es practicarà per a cada bé, d'acord amb els criteris establerts al manual de gestió d'actius del programari SICALWIN Gestió patrimonial: Manual de normes i procediments.

## 2. Periodificacions

Al final de l'exercici es faran els corresponents ajustos per periodificació amb l'objecte de registrar les despeses i els ingressos produïts en funció del corrent real dels béns i serveis que els mateixos representen i no en funció del corrent monetari o financer derivat dels mateixos.

En particular caldrà realitzar aquest ajust en els següents casos:

Despeses no financeres, amb meritació diferent del criteri de reconeixement aplicat pressupostàriament (pagues extraordinàries, assegurances etc.)

Altres despeses que no s'ajustin a la periodificació anual.

## **CAPÍTOL 2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I COMPTE GENERAL**

### **Base 45. Contingut i tramitació de la Liquidació del Pressupost i del Compte General**

1. El director gerent, un cop finalitzat l'exercici pressupostari, i abans del dia 1 de març, elaborarà la proposta de liquidació del pressupost, d'acord amb el previst en el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret 2/2004 del 5 de març i la Instrucció de comptabilitat.
2. La liquidació del Pressupost serà aprovada pel president del CEMICAL, previ informe de la Intervenció.
3. El Compte general serà format pel Consorci a l'acabament de l'exercici pressupostari i rendit pel president, que ho sotmetrà a la Comissió Especial de Comptes perquè emeti el seu informe abans del dia 1 de juny .
4. Un cop exposat al públic, i finalitzat el període de presentació de reclamacions, reparaments o observacions, el compte general, acompanyat amb els informes de la Comissió Especial de Comptes, serà aprovat per la Junta de Govern. abans de l'1 d'octubre i tramès a la Sindicatura de Comptes abans del dia 15 del mateix mes.

## DISPOSICIÓ FINAL

Qualsevol modificació de la normativa estatal o autonòmica que signifiqui una modificació d'aquestes Bases d'Execució s'entendrà d'immediata aplicació, i les Bases es consideraran automàticament adaptades als canvis que hi ha hagut.

VALLS  
ARNAU  
JOAQUIN -  
35011182F

Firmado  
digitalmente por  
VALLS ARNAU  
JOAQUIN -  
35011182F  
Fecha: 2020.10.07  
13:00:10 +02'00'

## Metadades del document

Núm. expedient	2020/0001022
Tipus documental	Bases
Títol	3_5.Bases_Execucio_Pressupost_2021

## Signatures

Signatari	Acte	Data acte
VALLS ARNAU JOAQUIN	Signa	07/10/2020 13:00

## Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
c9eba248d5088542f9b0	<a href="https://seuelectronica.diba.cat">https://seuelectronica.diba.cat</a>	

## **INFORME ECONÒMIC FINANCER PER AL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2021**

### ANTECEDENTS

L'article 168.1 de Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'article 18.1.e) del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril de Pressupostos, disposen que el pressupost es forma per part de la Presidència de l'entitat, al qual s'ha d'unir, entre d'altres, un informe econòmic financer en el que s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del pressupost.

#### 1. Equilibri pressupostari

El pressupost total d'ingressos és de 262.703,00 euros.

El pressupost total de despeses és de 262.703,00 euros, està elaborat sense dèficit inicial i la seva estructura és la que figura a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.

#### 2. Bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos consignats en el pressupost

Per calcular l'import dels ingressos del pressupost s'han considerat les dades que es desprenen de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, així com l'avanç del corrent, documents que s'incorporen a l'expedient.

---

Es preveuen uns ingressos de 262.703,00 euros, el que suposa un increment de 21.683,00 euros respecte del pressupost aprovat per a l'exercici 2020. Es consideren suficients per cobrir les despeses previstes. Els ingressos provenen exclusivament de l'aportació de la Diputació de Barcelona.

### 3. Suficiència dels crèdits pressupostats de despeses per atendre les obligacions de la corporació

En el càlcul de les despeses previstes s'han tingut en compte les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis que corresponen a l'activitat principal del Consorci.

El capítol 1 està valorat en 237.223,00 euros, amb un increment de 21.683,00 euros respecte del pressupost aprovat per a l'exercici 2020.

En el capítol 2 les despeses sumen un import de 25.410,00 €, 20 € menys que la xifra aprovada per a l'exercici 2020.

En el capítol 3 les despeses sumen un import de 70,00 €, 20 € més que la xifra aprovada per a l'exercici 2020.

Segons les anteriors previsions, els crèdits de despeses s'estimen suficients per cobrir les obligacions exigibles, així com les despeses de funcionament dels serveis.

Barcelona,

El Director gerent

VALLS  
ARNAU  
JOAQUIN -  
35011182F

Firmado digitalmente por  
VALLS ARNAU  
JOAQUIN -  
35011182F  
Fecha: 2020.10.06  
20:11:35 +02'00'

Joaquim Valls Arnau

---

## Metadades del document

Núm. expedient	2020/0001022
Tipus documental	Informe
Títol	3_6.Informe_econòmic_financer_2021

## Signatures

Signatari	Acte	Data acte
VALLS ARNAU JOAQUIN	Signa	06/10/2020 20:11

## Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
0af56941b8333ce30641	<a href="https://seuelectronica.diba.cat">https://seuelectronica.diba.cat</a>	

**AVANÇAMENT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2020**

En compliment de l'establert a l'article 168.1.b) del Reial decret legislatiu 2/2014, de 5 de març, s'incorpora a la documentació que forma part de l'expedient d'aprovació del pressupost del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació de l'Administració local (CEMICAL) per a l'exercici 2021, l'estat d'execució del pressupost a data 30/06/2020, com avançament de la liquidació del seu pressupost 2020.

INCREMOS	Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados	Estimación Gerencial Reconocidas Netas a 31-12-2020	Derivación (B)/(A)-1	Observaciones
	Previsiones iniciales Presupuesto 2020	(A) Estimación Provisiones definitivas al final de ejercicio (1)	(B) Derechos Reconocidos Netos (2)	Recaudación Líquida (2)	Recaudación Líquida (2)			
1 Impuestos directos								
2 Impuestos indirectos								
3 Tasas y otros ingresos								
4 Transferencias corrientes	241.020,00	241.020,00	120.510,00	120.510,00	0,00	241.020,00	-0,50	
5 Ingresos patrimoniales								
6 Ejecución de inversiones reales								
7 Transferencias de capital								
8 Activos financieros								
9 Pasivos financieros								
<b>Total Ingresos</b>	<b>241.020,00</b>	<b>241.020,00</b>	<b>120.510,00</b>	<b>120.510,00</b>	<b>0,00</b>	<b>241.020,00</b>	<b>-0,50</b>	
COSTOS	Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados	Estimación Obligaciones Reconocidas Netas a 31-12-2020	Derivación (B)/(A)-1	Observaciones
	Créditos iniciales Presupuesto 2020	(A) Estimación Créditos definitivos al final de ejercicio (1)	(B) Obligaciones Reconocidas Netas (2)	Pagos Líquidos (2)	Pagos Líquidos (2)			
1 Gastos de personal	215.540,00	215.540,00	108.410,03	108.410,03	0,00	215.540,00	-0,50	
2 Gastos en bienes corrientes y servicios	25.430,00	25.430,00	1.230,06	1.230,06	0,00	25.430,00	-0,95	
3 Gastos financieros	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	-1,02	
4 Transferencias corrientes								
5 Fondos de contingencia y otros imprevisibles								
6 Inversiones reales								
7 Transferencias de capital								
8 Activos financieros								
9 Pasivos financieros								
<b>Total Gastos</b>	<b>241.020,00</b>	<b>241.020,00</b>	<b>109.640,09</b>	<b>109.640,09</b>	<b>0,00</b>	<b>241.020,00</b>	<b>-0,50</b>	

Barcelona,

El Director Gerent

VALLS  
ARNAU  
JOAQUIN - 35011182F  
35011182F

Joaquim Valls Arnau

El President

Carles Ruiz Novella

## Metadades del document

<b>Núm. expedient</b>	2020/0015109
<b>Tipus documental</b>	Informe
<b>Títol</b>	Informe Avançament liquidació 2020
<b>Codi classificació</b>	A0301 - Organismes autònoms

## Signatures

<b>Signatari</b>		<b>Acte</b>	<b>Data acte</b>
VALLS ARNAU JOAQUIN		Signa	06/10/2020 20:06
Carlos Ruíz Novella (SIG)	President/a delegat d'àrea	Signa	07/10/2020 14:05

## Validació Electrònica del document

<b>Codi (CSV)</b>	<b>Adreça de validació</b>	<b>QR</b>
666d170df7c9fb7ced58	<a href="https://seuelectronica.diba.cat">https://seuelectronica.diba.cat</a>	



## ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

EXERCICI 2019

COMPTES	COMPONENTS	IMPÒRTS ANY	IMPÒRTS ANY ANTERIOR
67.546	1 Fons líquids		100.728,10
430	2 Drets pendents de cobrament		
431	+ del Pressupost corrent		
257.298.270,273.440,442.	+ del Pressupost lliurat		
449.456.470,471.472.537.	+ d'Operacions no pressupostàries		
538.550,565,566			
400	3 Obligacions pendents de pagament	13.990,94	12.300,30
401	+ del Pressupost corrent		
165.166,180.185.410,414.	+ del Pressupost lliurat		
419.453.458,475.478.477.	+ d'Operacions no pressupostàries	13.990,94	12.300,30
502.515,516,521,554,560.			
561			
554,559	4 Pèrdues pendents d'aplicació		
555,5581,5585	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
	I Romaneix de tresoreria total (I + 2 - 3 + 4)	108.612,88	89.428,80
2561,2562,2561,2562,49	II Saldo de dubtos cobrament		
00,4901,4902,4903,5981			
5982,5981,5982	III Exces de finançament afectat		
	IV. romaneix de tresoreria per a despeses generals (I + II - III)	108.612,88	89.428,80

## ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI	CONCEPTES	DRETS RECOMP-GUYS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXERCICI 2019
	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)					
4.	RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+1+2)	234.597,04	214.409,96		20.187,08	
<b>AJUSTOS</b>						
3.	Crèdits gastats financers amb tornament de tresoreria per a despeses generals					
4.	Deviacions de finançament negatives del exercici					
5.	Deviacions de finançament positives del exercici					
II.	TOTAL AJUSTOS (III+3+4+5)					
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (IIII)</b>						20.187,08

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsió inicials	Modificacions	Previsió definitiva	Drets rebuts	Ingressos realitzats	Devencions d'ingressos	Recaptació líquida	Principi de cobr.	Esat d'execució
3	TAXES, PREUS PÚBLICS, ALTRES INGRESSOS	234.000,00		234.000,00	587,04	587,04		587,04		587,04
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	234.000,00		234.000,00	234.000,00	234.000,00		234.000,00		234.000,00
	<b>Suma total ingressos</b>	<b>234.000,00</b>		<b>234.000,00</b>	<b>234.587,04</b>	<b>234.587,04</b>		<b>234.587,04</b>		<b>234.587,04</b>

**PRESSUPOST DE DESPESES 2019**

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Pag. liquidats	Reversió de despeses	Pag líquids	Principi de pag.	Esat d'execució
1	DESPESES DE PERSONAL	208.775,78		208.775,78	204.309,56	204.309,56		204.309,56		4.410,22
2	DESPESES CORRENTS EN BENS 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		20,82
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS									
	<b>Suma total despeses</b>	<b>234.000,00</b>		<b>234.000,00</b>	<b>234.409,96</b>	<b>234.409,96</b>		<b>234.409,96</b>		<b>19.590,04</b>

	<b>Crèdits inicials</b>	<b>234.000,00</b>	<b>234.000,00</b>	<b>234.000,00</b>	<b>234.409,96</b>	<b>234.409,96</b>	<b>234.409,96</b>	<b>234.409,96</b>	<b>234.409,96</b>	<b>20.187,06</b>
--	-------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------------

## Metadades del document

Núm. expedient	2020/0001022
Tipus documental	Llista
Títol	3_8_2.Estat liquidació del Pressupost

## Signatures

Signatari	Acte	Data acte
VALLS ARNAU JOAQUIN	Signa	07/10/2020 13:01

## Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
c6ff0bf080736845cfd	<a href="https://seuelectronica.diba.cat">https://seuelectronica.diba.cat</a>	





**Diputació  
Barcelona**

Direcció de Serveis de Planificació Econòmica  
**Servei de Programació**  
s.programacio@diba.cat