

**CONSORCI D'ESTUDIS,
MEDIACIÓ I CONCILIACIÓ A
L'ADMINISTRACIÓ LOCAL**

INFORME D'AUDITORIA DE L'EXERCICI
TANCAT EL 31.12.2021

Pla Anual de Control Financer 2022

Àrea de Recursos Humans, Hisenda i Serveis Interns
Intervenció General
Servei de Control Financer

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

Codi Segur de Verificació (CSV): bea0fe8a29f2c2a2d93c Adreça de validació: <https://seuelectronica.diba.cat>

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA

A la Junta de Govern del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local i a la Presidència de la Diputació de Barcelona.

Opinió amb excepcions

La Intervenció General de la Diputació de Barcelona (endavant, la Diputació), a través del seu Servei de Control Financer, en compliment de l'establert en el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals¹ relatiu a l'exercici del control intern, en el Reial decret 424/2017², i en el Pla anual de control financer a efectuar durant el 2022 respecte de l'exercici pressupostari 2021, ha auditat els comptes anuals del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (endavant, l'Entitat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, així com dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris en ell continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

1. L'Entitat no ha periodificat al tancament de l'exercici ni la retribució al personal del factor de productivitat de 2021, ni la sisena part de la paga extraordinària de juny de 2022, així com tampoc els ajuts de fills i les millores socials per edat, que han meritat a l'exercici 2021 i es liquiden en el decurs del 2022. L'import meritat per aquests conceptes s'estima en 19,1 milers d'euros.

Igualment, al tancament de l'exercici 2020, s'estima que per aquests mateixos conceptes hi havia un import meritat de 16,0 milers d'euros que tampoc es reconegué com a despesa de l'exercici 2020 i que, finalment, es recollí com a despesa de l'exercici 2021. En canvi, en l'exercici 2019 s'incloué la totalitat de la despesa meritada per aquests conceptes.

Com a conseqüència d'ambdues incidències, el saldo de l'epígraf *a) Sous, salaris i assimilats* es troba infravalorat i el resultat de l'exercici sobrevalorat en 3,1 i en 16,0 milers d'euros al tancament de l'exercici 2021 i 2020, respectivament. Paral·lelament, el saldo de l'epígraf *II. Patrimoni generat* es troba sobrevalorat en 19,1 i 16,0 milers d'euros al tancament de l'exercici 2021 i 2020, respectivament. I, finalment, l'epígraf *1. Creditors per operacions de gestió* del passiu corrent hauria de presentar uns saldos de 19,1 i 16,0 milers d'euros al tancament de l'exercici 2021 i 2020, respectivament.

¹ R.D.Leg. 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

2. Els saldos de l'epígraf *b) Càrregues socials* dels comptes del resultat dels exercicis 2021 i 2020 inclouen 1.553,28 i 3.047,44 euros corresponents a les cotitzacions socials a la seguretat social a càrrec de l'ocupador (l'Entitat) dels mesos de desembre de 2020 i 2019, respectivament, i, per tant, meritedes en l'exercici anterior. Com a conseqüència, les cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador del mes de desembre de 2021, per import de 1.894,01 euros, restaven pendents de comptabilitzar al tancament d'aquest exercici.

El compliment del marc normatiu d'informació financera aplicable exigeix el reconeixement de les despeses en el compte del resultat de l'exercici en el qual meriten. El seu compliment hauria suposat un augment del saldo de l'epígraf del compte del resultat *b) Càrregues socials* de 340,73 euros i una reducció de 1.494,16 euros al tancament dels exercicis 2021 i 2020, respectivament, amb una variació anàloga en el resultat dels respectius exercicis. Paral·lelament, el saldo de l'epígraf *1. Creditors per operacions de gestió* del passiu corrent presentaria un saldo de 1.894,01 i 1.553,28 euros al tancament dels exercicis 2021 i 2020, respectivament, reduint l'import dels saldos del *II. Patrimoni generat* de sengles exercicis en les mateixes quanties.

3. El resultat de les comprovacions realitzades sobre el contingut dels comptes anuals auditats ha estat, en general, satisfactori, d'acord amb la informació requerida en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, que aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local. No obstant això, s'han posat de manifest diverses incidències, algunes de les quals ja es van incloure en el nostre informe de l'exercici anterior. Les principals han estat les següents:

- Com a ens consorciat, la relació de la Diputació amb l'Entitat és anàloga a la propietat i, per tant, ha d'incloure la tercera part de l'Estat de canvis en el patrimoni net (Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries) detallant les operacions efectuades amb ella, amb distinció de les de caràcter patrimonial de les altres. Concretament, la xifra a incloure es presentaria a l'epígraf de Transferències i subvencions i ascendiria a 262.703 euros (241.020 en el 2020). Aquesta excepció s'inclogué en la nostra opinió sobre els comptes anuals de l'exercici 2020.
- L'Estat de fluxos d'efectiu, d'acord amb la norma 9a d'elaboració dels comptes anuals, ha d'informar sobre l'origen i la destinació dels moviments que hi ha hagut durant l'exercici en les partides monetàries d'actiu representatives d'efectiu i altres líquids equivalents. No obstant, no ha estat possible validar els imports que presenta sota els epígrafs «6. Altres cobraments» i «13. Altres pagaments» i que ascendeixen a 61.160,59 euros i 59.066,65 euros en l'exercici 2021, i 52.322,25 euros i 53.092,43 euros en l'exercici 2020, respectivament.
Aquesta limitació sobre els imports dels epígrafs «6. Altres cobraments» i «13. Altres pagaments» es ve inclouen en la nostra opinió sobre els comptes anuals des de l'exercici 2018.
- A la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2021 manca informar dels criteris utilitzats per a l'activació de l'immobilitzat intangible, així com del moviment durant l'exercici i de la informació sobre la seva vida útil i del coeficient d'amortització a aplicar.

² Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.



Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a l'Estat, segons exigeix la normativa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Qüestions clau d'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de major rellevància en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

A banda de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions*, hem considerat que no existeixen altres riscos significatius que hagin de ser comunicats en l'informe.

Responsabilitat de la Direcció-Gerència en relació als comptes anuals

La Direcció-Gerència és responsable de la formulació dels comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, així com dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, i del control intern que consideri necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Direcció-Gerència és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable de gestió continuada excepte si existeix la intenció o l'obligació legal de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitat de l'auditor en relació als comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió.

Seguretat raonable és un grau alt de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al sector públic vigent sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure's a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.



Com a part d'una auditoria conforme amb aquesta normativa reguladora, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota la seva execució. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per a respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan de gestió.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Direcció-Gerència del principi comptable de gestió continuada i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de continuar la seva activitat (de ser una empresa en funcionament).
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Direcció-Gerència en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern de l'entitat, determinem les que han estat de la major rellevància en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Tràmit d'al·legacions

D'acord amb l'establert a l'article 48 de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona es dona trasllat del memoràndum provisional a la Direcció/Gerència de l'Entitat, per tal que es presentin les al·legacions o puntualitzacions que es considerin adients. El termini per a la presentació d'aquestes és de 15 dies hàbils, d'acord amb la Resolució de 6 de juny de 2022, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es modifica la de 30 de juliol de 2015, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.



1. Al·legacions rebudes

L'Entitat ha presentat un escrit d'al·legacions de data 29 de juny de 2022, adreçat a la Intervenció General de la Diputació. L'escrit d'al·legacions s'adjunta a aquest Informe, si bé la documentació annexa a les al·legacions, si existeix, no s'incorpora, restant a l'arxiu d'aquesta Intervenció.

2. Tractament de les al·legacions

Les al·legacions formulades han estat objecte d'anàlisi i valoració. No obstant, el text de l'informe provisional no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que en elles s'hi exposen.

13 de juliol de 2022 (*)

(*) D'acord amb la NIA-ES-SP 1700 R, la data d'informe és aquella en la qual s'hagi obtingut substancialment l'evidència suficient i adequada, és a dir quan ja es tingui una opinió formada per haver-se realitzat totes les proves previstes i posterior a la de formulació dels comptes objecte d'auditoria, i les persones amb autoritat reconeguda han manifestat que assumeixen la responsabilitat d'aquests estats financers.

Aquesta disposició es fa extensiva als treballs de control financer amb col·laboració amb firmes d'auditoria, considerant com a data de l'informe la del memoràndum de conclusions per a l'emissió de l'opinió d'auditoria tramés per la firma.

La signatura d'aquest document correspon única i exclusivament a l'informe d'opinió d'auditoria, i en cap cas als comptes anuals i al·legacions (si és el cas) de l'ens auditat, que s'adjunten.

DECRET

Núm. expedient	P 7/2022	Codi XGL	
Promotor	CEMICAL		
Tipus expedient			
Objecte	Procediment referent a l'examen, estudi i informe del Compte General de l'exercici 2021 per part de la Comissió Especial de Comptes del CEMICAL		
Destinatari		CIF/DNI	
Núm. op. comptable		Import total	
Altres serveis			
Ref. interna		Actes de referència VNIS	

Els articles 101 del Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, aprovat pel Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril; 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local; 212 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), aprovat pel Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i 127 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF) aprovat pel Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, regulen l'examen, estudi i informe del Compte General per la Comissió Especial de Comptes (en endavant, CEC).

Concretament l'art. 101.3 del Text Refós de la Llei Municipal determina que els comptes generals i la documentació complementària, han d'estar a disposició dels membres de la CEC, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim quinze dies abans de la primera de les reunions.

Els Estatuts del Consorci determinen en el seu art. 8.1.b que correspon a la Junta de Govern del CEMICAL aprovar els comptes generals, tot assumint les competències que la Llei assigna a la CEC.

S'ha retut el Compte General de 2021 pel President del Consorci, que s'incorpora com a Annex a la present resolució, i per això escau el seu examen per part de la Junta de Govern, constituïda com a CEC, la qual està previst que es reuneixi durant el mes de maig de 2022 en el si d'una reunió ordinària prèvia l'oportuna convocatòria.

Correspon aplicar l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, i segons allò que es disposa a les seves Regles 16, 40 i 45 els registres comptables, els justificants dels fets enregistrats i la informació comptable en general podran estar suportats indistintament tant en paper com en suports electrònics, informàtics o telemàtics.

Amb la finalitat d'ordenar i facilitar l'accés a la informació econòmica, financera i patrimonial del CEMICAL pel que fa a l'exercici de 2021, recollida en el Compte General del Consorci, procedeix regular el procediment que s'ha de seguir per a l'esmentat examen.

Per tot això, en ús de les atribucions que li són conferides, el Director gerent proposa a la Presidència que adopti la següent

RESOLUCIÓ

Primer.- Determinar que el Compte General del CEMICAL corresponent a l'exercici de 2021, incorporat com a Annex, resta subjecte als tràmits i procediment que segueixen, d'acord amb el que preveu l'article 209 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i la regla 24.2 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local (ICAL):

1. Examen i consulta pels membres de la Junta de Govern, com a òrgan que assumeix les competències de la CEC

Procediment d'examen i termini. El Compte General, així com la documentació que l'acompanya, es trametrà als membres de la Junta de Govern, perquè el puguin examinar i consultar. Se'ls trametrà conjuntament amb el present decret, de manera que puguin disposar d'ell, com a mínim, 10 dies abans de la convocatòria de la CEC.

Els membres de la Junta de Govern podran examinar la documentació complementària que considerin adient, mitjançant una sol·licitud adreçada a la

Presidència del Consorci, d'acord amb els models A i B adjunts; i els serà facilitada, si és possible, en un termini no superior a 48 hores, pels canals descrits anteriorment.

2. Informe de la Junta de Govern constituïda com a Comissió especial de comptes i posterior aprovació en Junta de Govern

Finalitzat el termini assenyalat per examinar el Compte General i, en el seu cas, la documentació complementària que hagi pogut estar sol·licitada, la Junta de Govern, constituïda com a CEC, té previst reunir-se durant el mes de maig de 2022 en el si d'una reunió ordinària de dita Junta, prèvia l'oportuna convocatòria, a fi i efecte d'informar el Compte General.

3. Exposició pública

El Compte General, amb l'informe de la CEC, serà exposat al públic per un termini de quinze dies, durant el quals les persones interessades podran presentar reclamacions, reparaments o observacions. En cas de no presentar-se'n dins del termini esmentat, el Compte General s'eleva a la Junta de Govern del CEMICAL als efectes de la seva aprovació definitiva, si escau.

4. Nou informe de la Junta de Govern constituïda com a Comissió especial de comptes

En el cas que, durant el termini d'exposició pública, es presentessin reclamacions, reparaments o observacions per part d'alguna persona interessada, la Junta de Govern, constituïda com a CEC, es tornarà a reunir per informar de nou el Compte General a la vista dels escrits, les reclamacions o les al·legacions presentades.

5. Aprovació per part de la Junta de Govern

Un cop informat el Compte General per la CEC, després de finalitzat el període d'exposició pública referit, s'eleva a la Junta de Govern del Consorci, als efectes de la seva aprovació definitiva, acompanyat dels informes de dita Comissió i de les reclamacions, reparaments o observacions que, s'hi haguessin formulat.

6. Tramesa del Compte General als òrgans de control extern

El Compte General s'ha de remetre per via telemàtica a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Cuentas abans del 15 d'octubre, en compliment d'allò previst a l'article

41 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, i l'art. 223 del TRHL, respectivament.

Segon.- Fer extensiva l'aplicació de les previsions relatives al procediment d'examen del Compte General al tràmit d'exposició al públic.

Tercer.- La Presidència podrà dictar els aclariments de les presents instruccions que consideri adients i resoldre els dubtes que de la seva interpretació se'n poguessin derivar.

Quart.- Comunicar la precedent resolució als membres de la Junta de Govern, per al seu coneixement.

Barcelona,

El Director gerent

Joaquim

Valls Arnau

- DNI

35011182F

(SIG)

Digitally signed
by Joaquim Valls
Arnau - DNI
35011182F (SIG)
Date: 2022.04.22
07:45:30 +02'00'

La Interventora delegada

Vista l'anterior proposta sobre el procediment referent a l'examen, estudi i informe del Compte General de l'exercici 2021 per part de la Comissió Especial de Comptes del CEMICAL, RESOLC de conformitat.

Barcelona,

El President

MODEL A

**EXAMEN DEL COMPTE GENERAL DEL CONSORCI D'ESTUDIS, MEDIACIÓ I
CONCILIACIÓ A L'ADMINISTRACIÓ LOCAL CORRESPONENT A L'EXERCICI
2021**

DATA:

ENTITAT:

PRESSUPOST (INGRESSOS / DESPESES):

A) APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Orgànic / Programa / Econòmic

SIGNATURA:

NOM:

CÀRREC:

**IL·LM. SR. PRESIDENT DEL CONSORCI D'ESTUDIS, MEDIACIÓ I CONCILIACIÓ
A L'ADMINISTRACIÓ LOCAL**

MODEL B

**EXAMEN DEL COMPTE GENERAL DEL CONSORCI D'ESTUDIS, MEDIACIÓ I
CONCILIACIÓ A L'ADMINISTRACIÓ LOCAL CORRESPONENT A L'EXERCICI
2021**

DATA:

ENTITAT:

PRESSUPOST (INGRESSOS / DESPESES):

B) OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Números d'Operació

SIGNATURA:

NOM:

CÀRREC:

**IL·LM. SR. PRESIDENT DEL CONSORCI D'ESTUDIS, MEDIACIÓ I CONCILIACIÓ
A L'ADMINISTRACIÓ LOCAL**

ANNEX

Exercici

2021

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

Elaborat conforme al document "La reforma comptable 2015",
confeccionat i editat per la Diputació de Barcelona

1. BALANÇ.....	4
2. RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL.....	6
3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET.....	9
4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU.....	11
5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	12
6. MEMÒRIA.....	17
1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT.....	17
1. Població oficial i altres dades de caràcter socioeconòmic que contribueixen a la identificació de l'entitat.....	17
2. Normes de creació de l'entitat.....	17
3. Activitats principals.....	17
4. Descripció de les principals fonts d'ingressos.....	17
5. Consideració fiscal de l'entitat als efectes de l'impost de societats i, en el seu cas, operacions subjectes a IVA i percentatge de prorrata.....	18
6. Estructura política bàsica.....	18
7. Nombre mitjà d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant funcionaris com personal laboral, diferenciats per categoria i gènere.....	19
8. Identificació de l'entitat o entitats propietàries i percentatge de participació en el patrimoni de l'entitat comptable.....	19
2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ.....	19
3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES.....	20
1. Imatge fidel.....	20
2. Comparació de la informació.....	20
3. Raons e incidència en els comptes anuals dels canvis en criteris de comptabilització i correcció d'errades.....	20
4. Informació sobre canvis en estimacions comptables quan siguin significatius.....	21
5. Informació sobre l'impacte de la pandèmia del covid-19 en l'activitat, i en els ingressos i les despeses del CEMICAL, resultants de noves necessitats de despesa de caràcter social o econòmic inicialment no previstes.....	21
4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ.....	22
5. IMMOBILITZAT MATERIAL.....	22
6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SOL.....	22
7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.....	22
8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE.....	22
9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR.....	22

10. ACTIUS FINANCERS	22
11. PASSIUS FINANCERS	22
12. COBERTURES COMPTABLES	23
13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES 23	
14. MONEDA ESTRANGERA	23
15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES	23
1. Transferències i subvencions rebudes	23
2. Transferències i subvencions concedides	25
16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES	25
17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT	25
18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA.....	25
19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC- PATRIMONIAL	27
20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS.....	28
21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	28
1. Estat de deutors no pressupostaris	28
2. Estat de creditors no pressupostaris	28
3. Estat de pendents d'aplicació.....	29
22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ	31
23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT	31
24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	32
1. Exercici corrent	32
2. Exercicis tancats	36
3. Exercicis posteriors	37
4. Execució de projectes de despesa	37
5. Despeses amb finançament afectat	37
6. Romanent de tresoreria.....	37
25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS	39
26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS.....	43
27. INDICADORS DE GESTIÓ	44
28. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT	45
7. DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA	45

EXERCICI	2021	BALANÇ
----------	------	--------

[illegible]

EXERCICI 2021
BALANÇ

COMPTES	ACTIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2021	Ex. 2020	COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2021	Ex. 2020
3821 (2983)	VII) Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini 1. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini		159.820,50	142.792,68					
38 (398)	B) Actiu corrent f) Actius en estat de venda 1. Actius en estat de venda								
37	III) Existències 1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats 2. Mercaderies i productes acabats 3. Aprovisionaments i altres								
30,35 (390) (345) 31,32,33,34 38 (381) (382) (383) (394) (390)									
4300 4310 4430 448 (4600)	III) Deutors i altres comptes a cobrar 1. Deutors per operacions de gestió 2. Altres comptes a cobrar								
4301 4311 4431 440 (441) 442 449 (4901) 550 555 558 470 471 472 450 455 458	3. Administracions públiques 4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres entitats públiques								
530 531 (539) (594)	(IV) Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades 1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades 2. Crèdits i valors representatius de deute								
4302 4312 4432 (4902) 532 533 536 (595) (596)	3. Altres inversions								
536 537 538 (5981) (5983)	V) Inversions financeres a curt termini 1. Inversions financeres en patrimoni 2. Crèdits i valors representatius de deute								
540 (549) 4303 4313 4433 (4903) 541 542 544 548 (547) (597) (5980) 543 545 546 550 555 (5981) (5982)	3. Derivats financers 4. Altres inversions financeres								
490 507	VII) Ajustos per "periodificació" 1. Ajustos per "periodificació"								
507 556 570 571 573 574 575	VIII) Efectiu i altres actius líquids equivalents 1. Altres actius líquids equivalents 2. Tresoreria		159.820,50 159.820,50	142.792,68 142.792,68					
	TOTAL ACTIU (A+B)		161.330,50	142.792,68		TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		161.330,50	142.792,68

2. RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL EXERCICI 2021

COMPTES	NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2021	Ex.: 2020
1. Ingressos tributaris i urbanístics			
72,73 a) Impostos			
740,742 b) Taxes			
744 c) Contribucions especials			
745,746 d) Ingressos urbanístics			
2. Transferències i subvencions rebudes		282.703,00	241.020,00
a) De l'exercici		262.703,00	241.020,00
751 a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici			
750 a.2) Transferències		262.703,00	241.020,00
752 a.3) Subvencions rebudes per a cancel·lació de passius que no suposin finançament específic d'un element patrimonial			
753 b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer			
754 c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			
3. Vendes i prestacions de serveis			
700,701,702,703 a) Vendes			
704			
741,705 b) Prestació de serveis			
707 c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per a altres entitats			
71,7940,(6940) 4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor			
780,781,782,783 5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat			
784			
776,777 6. Altres ingressos de gestió ordinària			
795 7. Excessos de provisions			
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)		282.703,00	241.020,00
8. Despeses de personal		-226.476,48	-186.391,71
(640),(641) a) Sous, salaris i assimilats		-173.661,77	-138.587,10
(642),(643),(644),(645) b) Càrregues socials		-52.814,71	-47.804,61
(65) 9. Transferències i subvencions concedides			
10. Aprovisionaments			
(600),(601),(602),(605) a) Consum de mercaderies i altres			
(607),61 aprovisionaments			
(6941),(6942),(6943),7941 b) Deterioració de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments			
7942,7943			
11. Altres despeses de gestió ordinària		-18.788,88	-18.767,27
(62) a) Subministraments i serveis exteriors		-19.609,66	-18.767,27
(63) b) Tributs		-180,00	
(676) c) Altres			
(68) 12. Amortització de l'immobilitzat			
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)		-246.265,36	-204.148,88
I. Resultat (estalvi o *desahorro) de la gestió ordinària (A+B)		36.437,64	36.871,12

COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
EXERCICI 2021

COMPTES	NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2021	Ex.: 2020
13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda (690),(691),(692),(693) a) Deterioració de valor ,6948),790,791,792 ,793,7948,799 770,771,772,773 b) Baixes i alienacions ,774,(670),(671),(672) ,673),(674) 7531 c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer 14. Altres partides no ordinàries 775,778 a) Ingressos (678) b) Despeses			
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)		18.433,88	38.871,02
15. Ingressos financers a) De participacions en instruments de patrimoni 7630 a.1) En entitats del grup, multigrup i associades 760 a.2) En altres entitats b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres 7631,7632 b.1) En entitats del grup, multigrup i associades 761,762,769,76454 b.2) Altres ,66454) 16. Despeses financeres (663) a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades (660),(661),(662),(669) b) Altres ,76451,(66451) 765,766,767,768 17. Despeses financeres imputades a l'actiu ,769 18. Variació del valor raonable en actius i passius financers 7646,(6646),76459,(66459) a) Derivats financers 7640,7642,76452,76453 b) Altres actius i passius a valor raonable amb imputació en resultats ,6640),(6642),(66452),(66453) 7641,(6641) c) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda 768,(668) 19. Diferències de canvi 20. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers 796,7970,766,(6960) a) D'entitats del grup, multigrup i associades ,6961),(6962),(6970),(666 ,7980,7981,7982,(6980) ,6981),(6982),(6670) 765,7971,7983,7984 b) Altres ,7985,(665),(6671),6963 ,6971),(6983),(6984),(6985) 755,756 21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres			-88,61

COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
EXERCICI 2021

COMPTES		NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2021	Ex.: 2020
	III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)			-88,61
	IV. Resultat (estalvi o *desahorro) net de l'exercici (II+ III)		18.433,88	38.802,61
	+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior			
	Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)			38.802,61

3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

EXERCICI 2021

	NOTES EII MEMÒRIA	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2020		0,00	129.571,92	0,00	0,00	129.571,92
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMONI NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2021 (A+B)		0,00	129.571,92	0,00	0,00	129.571,92
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2021		0,00	16.433,88	0,00	0,00	16.433,88
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		0,00	16.433,88	0,00	0,00	16.433,88
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altres variacions del patrimoni net		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2021 (C+D)		0,00	146.005,80	0,00	0,00	146.005,80

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

COMPTE P.G.C		NOTES EN MEMÒRIA	2021	2020
129	I. Resultat econòmic patrimonial		16.433,88	36.802,51
920 (820),(821),(822) 900,991 (800),(891) 910 (810) 94	II. Ingressos i despeses reconegudes directament en el patrimoni net: 1. Immobilitzat no financer 1.1 Ingressos 1.2 Despeses 2. Actius i passius financers 2.1 Ingressos 2.2 Despeses 3. Cobertures comptables 3.1 Ingressos 3.2 Despeses 4. Subvencions rebudes Total (1+2+3+4)			
(823) (802),902,993 (8110),9110 (8111),9111 (84)	III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta: 1. Immobilitzat no financer 2. Actius i passius financers 3. Cobertures comptables 3.1 Imports transferits al compte del resultat econòmic patrimonial 3.2 Imports transferits al valor inicial de la partida coberta 4. Subvencions rebudes Total (1+2+3+4)			
	IV. TOTAL ingressos i despeses reconegudes (I+II+III)		16.433,88	36.802,51

4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU			
EXERCICI: 2021		Data obtenció	31/03/2022
		Pàg.	1
	NOTES EN MEMÒRIA	2021	2020
I. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Gestió		18.527,82	20.188,86
A) Cobraments:		323.863,59	293.342,25
2. Transferències i subvencions rebudes		262.703,00	241.020,00
6. Altres Cobraments		61.160,59	52.322,25
B) Pagaments:		305.335,77	273.153,39
7. Despeses de personal		226.479,48	202.219,19
10. Altres despeses de gestió		19.789,68	17.773,26
12. Interessos pagats			68,51
13. Altres pagaments		59.066,65	53.092,43
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)		18.527,82	20.188,86
II. Fluxos d'Efectiu de les activitats d'Inversió		-1.500,00	
D) Pagaments:		1.500,00	
5. Compra d'inversions reals		1.500,00	
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)		-1.500,00	
VI. Increment/Disminució Neta de l'Efectiu i Actius Líquids equivalents a l'efectiu (I+II+III+IV+V)		17.027,82	20.188,86
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici		142.792,68	122.603,82
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici		159.820,50	142.792,68

5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Pàg. 7

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (2021)

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

APLICACIÓ PRESSUP.	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESSES COMPROMES.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESSEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
82000	12000	32.168,52		32.168,52	33.876,53	33.887,01	35.567,01		-1.418,49
82000	12006	9.703,20		9.703,20	8.783,20	8.046,78	8.046,78		-282,53
82000	12100	19.816,94		19.816,94	20.473,44	20.267,79	20.267,79		-780,06
82000	12101	54.328,06		54.328,06	87.191,75	88.672,75	88.672,75		-2.394,69
82000	12700								
82000	14000								
82000	16000								
82000	16006	34.434,74		34.434,74	39.596,17	32.181,71	32.181,71		2.253,03
82000	16008	13.103,71		13.103,71	12.477,54	12.359,61	12.359,61		744,10
82000	16009								
82000	16010	10.287,24		10.287,24	8.636,46	8.817,17	8.817,17		740,07
82000	16011	50.212,79	-23.621,80		26.590,99	19.646,26	19.646,26		6.934,73
82000	16012								
82000	16013	9.317,90	25.516,80		32.834,70	30.346,43	30.346,43		2.488,27
82000	16014								
82000	16015	2.400,00		2.400,00	2.825,00	2.825,00	2.825,00		2.400,00
82000	16016	2.710,00	115,00		2.825,00				
82000	16017								
82000	16018	400,00		400,00	343,68	343,68	343,68		166,32
82000	16019	200,00		200,00					200,00
82000	16020								
82000	16021				50,77	50,77	50,77		-50,77
82000	16022								
82000	16023	100,00		100,00					100,00
82000	16024	2.000,00		2.000,00	2.147,91	2.147,91	2.147,91		-147,91
82000	16025				180,00	180,00	180,00		-180,00
82000	16026								
82000	16027	840,00		840,00	600,78	600,78	600,78		640,00
82000	16028								
82000	16029	16.000,00	-1.500,00		17.750,54	15.056,14	15.056,14		1.943,86
82000	16030	2.380,00		2.380,00	841,40	841,40	841,40		1.538,60
82000	16031								
82000	16032	120,00		120,00					120,00
82000	16033								
82000	16034								
82000	16035								
82000	16036								
82000	16037								
82000	16038								
82000	16039								
82000	16040								
82000	16041								
82000	16042								
82000	16043								
82000	16044								
82000	16045								
82000	16046								
82000	16047								
82000	16048								
82000	16049								
82000	16050								
82000	16051								
82000	16052								
82000	16053								
82000	16054								
82000	16055								
82000	16056								
82000	16057								
82000	16058								
82000	16059								
82000	16060								
82000	16061								
82000	16062								
82000	16063								
82000	16064								
82000	16065								
82000	16066								
82000	16067								
82000	16068								
82000	16069								
82000	16070								
82000	16071								
82000	16072								
82000	16073								
82000	16074								
82000	16075								
82000	16076								
82000	16077								
82000	16078								
82000	16079								
82000	16080								
82000	16081								
82000	16082								
82000	16083								
82000	16084								
82000	16085								
82000	16086								
82000	16087								
82000	16088								
82000	16089								
82000	16090								
82000	16091								
82000	16092								
82000	16093								
82000	16094								
82000	16095								
82000	16096								
82000	16097								
82000	16098								
82000	16099								
82000	16100								
82000	16101								
82000	16102								
82000	16103								
82000	16104								
82000	16105								
82000	16106								
82000	16107								
82000	16108								
82000	16109								
82000	16110								
82000	16111								
82000	16112								
82000	16113								
82000	16114								
82000	16115								
82000	16116								
82000	16117								
82000	16118								
82000	16119								
82000	16120								
82000	16121								
82000	16122								
82000	16123								
82000	16124								
82000	16125								
82000	16126								
82000	16127								
82000	16128								
82000	16129								
82000	16130								
82000	16131								
82000	16132								
82000	16133								
82000	16134								
82000	16135								
82000	16136								
82000	16137								
82000	16138								
82000	16139								
82000	16140								
82000	16141								
82000	16142								
82000	16143								
82000	16144								
82000	16145								
82000	16146								
82000	16147								
82000	16148								
82000	16149								
82000	16150								
82000	16151								
82000	16152								
82000	16153								
82000	16154								
82000	16155								
82000	16156								
82000	16157								
82000	16158								
82000	16159								
82000	16160								
82000	16161								
82000	16162								
82000	16163								
82000	16164								
82000	16165								
82000	16166								
82000	16167								
82000	16168								
82000	16169								
82000	16170								
82000	16171								
82000	16172								
82000	16173								
82000	16174								
82000	16175								
82000	16176								
82000	16177						</		

(2021)
ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

APLICACIÓ PRESSUP.	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS		DESPESES COMPROMES	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
		INICIALS	MODIFICACIONS					
62000 23130	INDEMITZACIONS PER SERVEI: LOCOMOCIÓ	350,00						350,00
62000 36000	Altres despeses financeres							
62000 40000	Transf. a la Diputació de Barcelona	70,00						70,00
62000 46100	A DIPUTACIONS, CONSELLS O CABILDOIS INSULARS.							
62000 46000	TRANSFERÈNCIES CTS A PARTICULARS		1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00		
62000 64000	Despeses en inversions de caràcter immaterial							
	Suma	362.703,00		360.801,87	347.766,12	347.766,12		14.933,88

(2021)
ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST PER BORSA DE VINCULACIÓ

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER BORSES DE VINCULACIÓ

BORSA DE VINCULACIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS		DESPESES COMPROMÉS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESSEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
	INICIALS	MODIFICACIONS					
1	237.223,00		237.194,61	226.479,46	226.479,46		10.743,54
2	25.410,00	-1.500,00	21.917,06	19.769,66	19.769,66		4.130,34
3	70,00						70,00
4							
5		1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00		
6							
Suma	262.703,00		260.601,67	247.769,12	247.769,12		14.933,88

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI		EXERCICI 2021			
CONCEPTES		DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents		262.703,00	246.269,12		16.433,88
b) Operacions de capital			1.500,00		-1.500,00
1. Total operacions no financeres (a+b)		262.703,00	247.769,12		14.933,88
c) Actius financers					
d) Passius financers					
2. Total operacions financeres (c+d)					
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)		262.703,00	247.769,12		14.933,88
AJUSTOS					
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals					
4. Desviacions de finançament negatives del exercici					
5. Desviacions de finançament positives del exercici					
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)					
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)					14.933,88

6. MEMÒRIA

1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT

1. Població oficial i altres dades de caràcter socioeconòmic que contribueixen a la identificació de l'entitat

El CEMICAL és un consorci local que pertany al sector públic de la Diputació de Barcelona i té domicili a c/Londres, 55 de Barcelona. Gaudeix de personalitat jurídica pròpia i de plena capacitat jurídica i d'obrar per complir les finalitats estatutàriament definides.

2. Normes de creació de l'entitat

Acord de creació de data 25 de març de 1993.

3. Activitats principals

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.

4. Descripció de les principals fonts d'ingressos

La hisenda del Consorci (art. 20 dels Estatuts) estarà constituïda per:

- a) Aportacions dels ens consorciats.
- b) Ingressos procedents del seu patrimoni i altres de dret privat.
- c) Subvencions i transferències.
- d) Preus públics.
- e) Operacions de crèdit.
- f) Aquells altres ingressos legalment establerts.

El patrimoni del CEMICAL (art. 25 dels Estatuts) està integrat pels béns que les entitats consorciades adscriuiguin per al compliment dels seus fins i aquells que el Consorci adquireixi.

La Diputació de Barcelona podrà (art. 26 dels Estatuts) adscriure béns al CEMICAL, els quals conservaran la qualificació i titularitat originàries.

Correspon al Consorci la seva conservació i utilització. La resta d'entitats poden també cedir béns d'acord amb el règim jurídic que resulti aplicable.

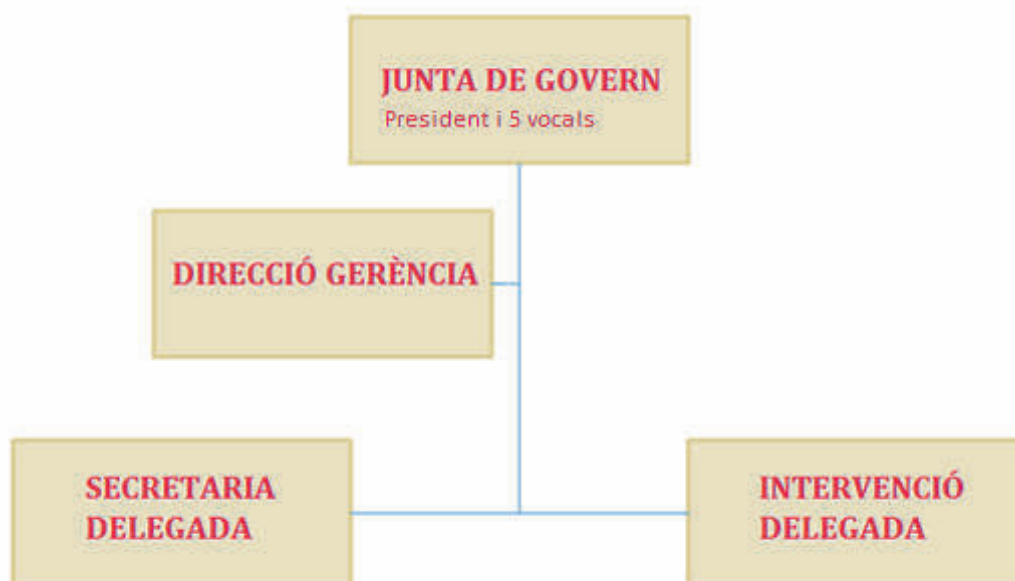
La principal font de finançament del Consorci és l'aportació de la Diputació de Barcelona, que per l'exercici 2021 va ser de 262.703,00 euros.

5. Consideració fiscal de l'entitat als efectes de l'impost de societats i, en el seu cas, operacions subjectes a IVA i percentatge de prorrata.

El consorci es troba exempt de l'impost i no està obligat a presentar declaració, de forma que no es practiquen retencions a compte sobre les rendes satisfetes o obtingudes.

El consorci no efectua declaració d'IVA. Les activitats de col·laboració que efectuen professionals externs estan exemptes, en virtut de l'art. 20.1.26è de la Ley 37/1992.

6. Estructura política bàsica.



7. Nombre mitjà d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant funcionaris com personal laboral, diferenciats per categoria i gènere.

	Homes		Dones	
	Mitjana	a 31.12.21	Mitjana	a 31.12.21
1.Funcionaris	2	2	2	2
Subtotal	2	2	2	2
2. Laborals	0	0	0	0
Subtotal	0	0	0	0
TOTAL	2	2	2	2*

*Incorporació d'una tècnica mitjana en data 02/12/2020, amb relació de serveis vigent actualment

Respecte dels òrgans de govern:

	2021		2020	
	Dones	Homes	Dones	Homes
Presidència	0	1	0	1
Vocals titulars	0	5	0	5
Vocals suplents	2	3	2	3
TOTAL	2	9	2	9

8. Identificació de l'entitat o entitats propietàries i percentatge de participació en el patrimoni de l'entitat comptable

El consorci forma part del sector públic de la Diputació de Barcelona. El constitueixen la Diputació de Barcelona, la Federació de Municipis de Catalunya, l'Associació Catalana de Municipis i Comarques, la Federació de Serveis Públics de la Unió General de Treballadors i la Federació de Serveis a la Ciutadania de Comissions Obreres de Catalunya.

2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ

El consorci no presta cap servei públic sota cap de les formes de gestió indirecta previstes a la normativa.

L'organisme va signar un conveni de col·laboració per a la realització de les seves activitats a finals de l'exercici 2021. Té per objecte la formalització d'un marc de col·laboració entre la Federació de Municipis de Catalunya i el CEMICAL que els hi permeti intercanviar i difondre qualsevol document o material que pertanyi a les respectives organitzacions i que pugui resultar d'interès pel coneixement del personal al servei de les administracions públiques.

El consorci no participa en cap activitat en que la gestió s'efectuï de forma conjunta amb altres organitzacions.

El consorci no ha utilitzat cap altra forma de col·laboració públic-privada en la prestació dels seus serveis durant l'exercici 2021.

3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES.

1. Imatge fidel

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables tancats a 31 de desembre de 2021, i es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera en la data esmentada, i del resultat econòmic-patrimonial, dels canvis en el patrimoni net, dels fluxos d'efectiu i del resultat de la execució del pressupost de l'organisme corresponent a l'exercici anual finalitzat en la mateixa data.

El règim de comptabilitat és el previst a la Llei reguladora de les Hisendes Locals per a les entitats locals i els seus organismes. Els comptes anuals de l'exercici 2021 han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP1781/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model normal de comptabilitat local. A banda d'aquesta norma, els principis comptables i pressupostaris s'estableixen en d'altres normes: RD 500/1990; Ordre EHA/3565/2008; documents emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per la Resolució de la Secretaria d'Estat i d'Hisenda de 28 de desembre de 1990; i Llei Orgànica 2/2012.

Per tal de facilitar la comprensió dels comptes anuals i amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel, en la nota 15 d'aquesta memòria, s'incorpora informació complementària amb el detall dels costos assumits per la Diputació de Barcelona, necessaris per a l'activitat del Consorci en l'exercici 2021.

2. Comparació de la informació

L'exercici anual al que es refereixen els comptes anuals correspon al període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2021, i l'1 de gener i el 31 de desembre de 2020.

No existeix cap motiu que impedeixi la comparació dels comptes anuals de l'exercici amb les de l'exercici anterior.

3. Raons e incidència en els comptes anuals dels canvis en criteris de comptabilització i correcció d'errades

En l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici s'han aplicat els mateixos criteris comptables que en les de l'exercici anterior, no detectant cap error a corregir en aquests.

4. Informació sobre canvis en estimacions comptables quan siguin significatius

No s'han produït canvis significatius en les estimacions comptables.

5. Informació sobre l'impacte de la pandèmia del covid-19 en l'activitat, i en els ingressos i les despeses del CEMICAL, resultants de noves necessitats de despesa de caràcter social o econòmic inicialment no previstes

- a. *Factors causants i mitgadors en relació a la capacitat de l'entitat per a continuar realitzant la seva activitat (gestió continuada/empresa en funcionament):* L'activitat del CEMICAL s'ha dut a terme amb normalitat, si bé adaptant processos a la situació derivada del covid-19.
- b. *Detall de les incerteses significatives que afecten l'activitat, i dels riscos rellevants (riscos en la prestació del servei, en el crèdit i de liquiditat) esdevinguts arran de la pandèmia:* La prestació dels serveis es va poder dur a terme amb normalitat durant 2020, incorporant la possibilitat de realitzar mediacions i conciliacions telemàtiques, el que s'ha materialitzat durant 2021 i 2022. Per ara no es detecten riscos en el crèdit i la liquiditat.
- c. *Impacte en el balanç:*
 - *Import i naturalesa de les inversions efectuades. Per exemple, en adquisició d'equips informàtics i llicències (teletreball), així com en elements i instal·lacions de prevenció de contagis.* Sense contingut
 - *Si escau, valor del deteriorament d'actius no financers, especialment, en l'immobilitzat i en els saldos a cobrar.* Sense contingut
- d. *Impacte de la COVID en el compte del resultat econòmic patrimonial (o pèrdues i guanys).*

Despeses

- *Personal: retribucions extraordinàries, i altres.* Sense contingut
- *Despeses corrents: desinfecció, neteja i prevenció de contagis; modificació de les condicions de prestació dels serveis i subministraments contractats (incloses indemnitzacions); despeses derivades del teletreball (formació, consumibles, etc.); i altres:* Sense contingut

Ingressos

- *Estimació de la reducció dels ingressos previstos de l'exercici:* No s'ha produït una reducció dels ingressos previstos durant l'exercici 2021.
- *Detall de les ajudes i subvencions a les quals ha accedit l'entitat, derivades a compensar els efectes de la pandèmia:* Sense contingut

4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ

Els imports dels actius i passius del consorci han estat valorats pel seu valor nominal, ja que no incorporen interès contractual, i registrats d'acord amb el principi de meritació. Quant a les subvencions rebudes, com aportacions, per part de la Diputació de Barcelona, s'han valorat per l'import concedit. Les xifres exactes es troben a l'apartat 3.15 d'aquesta memòria.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

Sense contingut.

6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SOL

Sense contingut.

7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

Sense contingut.

8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Sense contingut.

9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESIA SIMILAR

Sense contingut.

10. ACTIUS FINANCERS

Sense contingut.

11. PASSIUS FINANCERS

Sense contingut.

12. COBERTURES COMPTABLES

Sense contingut.

13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES

Sense contingut.

14. MONEDA ESTRANGERA

Sense contingut.

15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

1. Transferències i subvencions rebudes

CARACTERÍSTIQUES	IMPORT REBUT		IMPORT REINTEGRABLE	IMPORT NO REINTEGRABLE	QUANTITAT IMPUTADA A RESULTATS	
	EXERCICI 2021	EXERCICIS ANTERIORS			EXERCICI 2021	EXERCICIS ANTERIORS
Aportació 1er trimestre de la Diputació de Barcelona	65.675,75	60.255,00		65.675,75	65.675,75	60.255,00
Aportació 2on trimestre de la Diputació de Barcelona	65.675,75	60.255,00		65.675,75	65.675,75	60.255,00
Aportació 3er trimestre de la Diputació de Barcelona	65.675,75	60.255,00		65.675,75	65.675,75	60.255,00
Aportació 4rt trimestre de la Diputació de Barcelona	65.675,75	60.255,00		65.675,75	65.675,75	60.255,00
TOTAL	262.703,00	241.020,00		262.703,00	262.703,00	241.020,00

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

Codi Segur de Verificació (CSV): bea0fe8a29f2c2a2d93c Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Les transferències descrites compleixen els requisits de reconeixement i valoració descrits a la nota 4.

La totalitat de les despeses necessàries per a portar a terme l'activitat del Consorci estan registrades en el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2021. No obstant, certs costos considerats com a subvencions en espècie, assumits per la Diputació de Barcelona a fi d'aprofitar les economies d'escala generades, no han estat contemplats en els comptes de l'exercici. Aquests costos han estat estimats per la Diputació de Barcelona en base a la informació dels diferents centres de cost i als diferents criteris de repartiment en funció de la seva tipologia. A aquests efectes es transcriu, literalment, la informació proporcionada per la Intervenció General de la Diputació de Barcelona, amb data de 7 d'abril de 2022:

“Els imports del cost assumit per la Diputació i que correspon al Consorci, han estat calculats per la pròpia Diputació segons la informació facilitada pel Consorci i pels diferents serveis de la Diputació tenint en compte els criteris d'aplicació obligatòria establerts a la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

El cost assumit per al 2021 és de 117 milers d'euro sense incloure les transferències, i correspon, entre d'altres, a costos d'espais d'oficina ocupats, Logística, Recursos Humans, Informàtica, Intervenció, Secretaria, Tresoreria, Coordinació general i Govern.

El cost assumit per la Diputació de Barcelona del 2020 va ser de 115.784,02 €, sense incloure les transferències.”

2. Transferències i subvencions concedides

Sense contingut.

16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Sense contingut.

17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

Sense contingut.

18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

Sense contingut.

19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTA DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL.

DESPESES		EJERCICIO 2021			EJERCICIO 2020			INGRESO	EJERCICIO 2021	EJERCICIO 2020
		PRESUPUESTARI	NO PRESUPUESTARI	TOTAL	PRESUPUESTARI	NO PRESUPUESTARI	TOTAL			
003	Altres Despeses	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.843,47	-15.843,47	Ingressos de gestió ordinària	282.703,00	241.020,00
920	ADMINISTRACIÓ GENERAL	246.269,12	0,00	246.269,12	220.060,98	0,00	220.060,98	Ingressos financers		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	ALTRES INGRESSOS		
TOTAL		246.269,12		246.269,12	220.060,98	-15.843,47	204.217,49	TOTAL	282.703,00	241.020,00

20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTA D'ALTRES ENS PÚBLICS

Sense contingut.

21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

1. Estat de deutors no pressupostaris

Sense contingut.

2. Estat de creditors no pressupostaris

CREDITORS				MODIFICACIONS SALDO INICIAL	ABONAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL CREDITORS	CÀRRECS REALITZATS EN EXERCICI	CREDITORS PDTS. DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
COMPTA	CODI	CONCEPTE	SALDO 1 DE GENER					
		DESCRIPCIÓ						
4190	20020	RETENCIONS PLA DE PENSIONS			108,00	108,00	108,00	
TOTAL COMPTA					108,00	108,00		
4751	20001	I.R.P.F. RETENCIÓ TRABA LL PERSONAL	12.429,14		51.476,09	63.905,23	49.387,73	14.517,50
TOTAL COMPTA					51.476,09	63.905,23	49.387,73	14.517,50
4760	20030	QUOTA DEL TREBALLADOR A LA SEG. SOC.	791,62		9.536,10	10.327,72	9.530,52	797,20
TOTAL COMPTA					9.536,10	10.327,72	9.530,52	797,20
TOTAL					61.120,19	74.340,95	59.028,25	15.314,70

EXERCICI: 2021

3. Estat de pendants d'aplicació

COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ			EXERCICI: 2021					
COMpte	CONCEPTE		COBRAMENTS POTS D'APLICACIÓ A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	COBRAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL COBRAMENTS POTS APLICACIÓ	COBRAMENTS APLICATS EN EXERCICI	COBRAMENTS POTS D'APLICACIÓ A 31 DE DESEMBRE
	COO	DESCRIPCIÓ						
TOTAL								

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

Codi Segur de Verificació (CSV): bea0fe8a29f2c2a2d93c Adreça de validació: <https://seuelectronica.diba.cat>

Pàgina 29 de 56

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 5e8a3365e05fb1df0b66 Adreça de validació: <https://seuelectronica.diba.cat>

PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ

COMpte	CONCEPTE		PAGAMENTS POTS. APLICACIÓ A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	PAGAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL PAGAMENTS POTS. APLICACIÓ	PAGAMENTS APLICATS EN EXERCICI	PAGAMENTS POTS. D'APLICACIÓ A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
5581	42000	PROVISIONS DE FONS PER BESTRETES DE CAIXA FIXA PENDENTS DE J			40,40	40,40	40,40	
TOTAL COMPT					40,40	40,40	40,40	
5585	46000	LLIURAMENTS PER PROVISIONS DE FONS			40,40	40,40	40,40	
TOTAL COMPT					40,40	40,40	40,40	

22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

Exercici: 2021

CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT			PROCEDIMENT RESTRINGIT			PROCEDIMENT NEGOCIAT			DIÀLEG COMPETITIU	ADJUDICACIÓ DIRECTA	TOTAL
	MULTIPLIC. CRITERI	UNIC CRITERI	TOTAL	MULTIPLIC. CRITERI	UNIC CRITERI	TOTAL	AMS PUBLICITAT	SENSE PUBLICITAT	TOTAL			
- De Obres												
- De suministros											263,05	263,05
- Patrimoniales											1.500,00	1.500,00
- De gestión de servicios públicos												
- De servicios												
- De concesion de obra pública											21.473,80	21.473,80
- De colaboración entre el sector público y el sector privado												
- De carácter administrativo especial											0,12	0,12
- Otros											180,00	180,00
TOTAL											23.417,06	23.417,06

23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT

Sense contingut.

24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1. Exercici corrent

1.1. Pressupost de despeses:

1.1.a) Modificacions de crèdit:

MODIFICACIONS DE CRÈDIT										EXERCICI 2021	
APLIC. PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS EXTRAORD.	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	AMPLIACIONS DE CRÈDIT	TRANSFERÈNCIES CRÈDIT		INCORPORACIÓ ROMANENTS DE CRÈDIT	CRÈDITS GENERATS	BAIXES PER ANUL·L.	AJUSTAMENTS PER PRORROGA	TOTAL MODIFICACIÓ
					POSITIVES	NEGATIVES					
920001 18000	Seguretat social. Quotens a càrrec de l'empresa					22.631,80					-23.631,80
920001 19007	Complement prestació IT				22.516,80						23.516,80
920001 16204	Acció social				115,00						115,00
920001 22706	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS					1.500,00					1.500,00
920001 64000	Despeses en inversions de caràcter immaterial				1.500,00						1.500,00
	TOTAL				25.131,80	25.131,80					

1.1.b) Romanents de crèdit:

SITUACIÓ ROMANENTS DE CRÈDIT PER APLICACIONS										
Classificació			Descripció	SALDOS				Despeses autoritzades	Despeses comprom.	
Org.	Prog.	Econ.		Crèdits disponibles	Retinguts pend. ús	Retinguts per a transf.				
92000	12000		Sou base personal funcionari	-1.708,01					289,52	
92000	12006		Triennis personal funcionari	-361,40					78,87	
92000	12100		Retribucions complementàries personal funcionari: destinació	-956,60					175,65	
92000	12101		Retribucions complementàries personal funcionari: específic	-2.823,69					489,00	
92000	14300		Altre personal Substitucions, suplències i associats	-2.431,43					4.684,46	
92000	15000		Productivitat (factor mensual + paga assiduitat)	826,17					117,93	
92000	15300		Complement dedicació especial	847,75					92,32	
92000	16000		Seguretat social, Quotes a càrrec de l'empresa	8.934,73						
92000	16007		Complement prestació IT	-2.269,33					4.777,60	
92000	16200		Formació i perfeccionament del personal	2.400,00						
92000	22000		MATERIAL OFICINA ORDINARI NO INVENTARIABLE	156,32						
92000	22001		PRENSA REVISTES LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	200,00						
92000	22002		MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE	-59,77						
92000	22199		ALTRES SUBMINISTRAMENTS	100,00						
92000	22400		PRIMES ASSEGURANCES	-147,91						
92000	22500		Tributo estatal	-180,00						
92000	22606		REUNIONS Y CONFERENCIES	960,00						
Ròssac:				1.086,83					10.705,35	

Exercici: 2021

SITUACIÓ ROMANENTS DE CRÈDIT PER APLICACIONS

Classificació			Descripció	SALDOS:				
Org.	Prog.	Econ.		Crèdits disponibles	Restinguts pend. ús	Restinguts per a transf.	Despeses autoritzades	Despeses comprom.
	92000	22699	Altres despeses diverses	-660,76				
	92000	22706	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	-2.173,54	1.890,00			2.127,40
	92000	22799	TREB REALITZAT PER ALTRE EMPR. I PROF Conciliacions, mediaci	1.518,60				
	92000	23020	INDEMNITZACIONS PER SERVEI DIETES	120,00				
	92000	23120	INDEMNITZACIONS PER SERVEI LOCOMOCIÓ	250,00				
	92000	35900	Altres despeses financeres	70,00				
Suma Total				211,13	1.890,00			12.832,75

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

Codi Segur de Verificació (CSV): bea0fe8a29f2c2a2d93c Adreça de validació: <https://seuelectronica.diba.cat>

1.1.c) Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost: Sense contingut.

1.2. Pressupost d'ingressos:

1.2.a) Procés de gestió

- Drets anul·lats: sense contingut.
- Drets cancel·lats: sense contingut.
- Recaptació neta:

TERCER: P0800000B DIPUTACIO DE BARCELONA

ANY		APLICACIÓ	TIPUS D'EXACCIÓ	DESCRIPCIÓ	SALDO ANTERIOR	CÀRREC	BAIXES	TRANS. DE DR. POSITIVES	TRANS. DE DR. NEGATIVES	Pressupost d'Ingressos	
										INGRÉS	SALDO
2021		48100	4	APORTACIÓ DIBA A CONSORCIS		262.703,00				262.703,00	
		TOTAL APLICACIÓ:		2021	48100					262.703,00	
		TOTAL ANY:		2021		262.703,00				262.703,00	
		TOTAL TERCER:		P0800000B		262.703,00				262.703,00	

1.2.b) Devolució d'ingressos: sense contingut.

1.2.c) Compromisos d'ingrés: sense contingut.

2. Exercicis tancats

2.1. Obligacions de pressupostos tancats: sense contingut.

2.2. Drets a cobrar de pressupostos tancats: sense contingut

2.3. Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors: sense contingut

3. Exercicis posteriors

3.1. Compromisos de despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors: sense contingut.

3.2. Compromisos d'ingressos amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors: Sense contingut.

4. Execució de projectes de despesa

Sense contingut.

5. Despeses amb finançament afectat

Sense contingut.

6. Romanent de tresoreria

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA				EXERCICI 2021	
COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY	IMPORTS ANY ANTERIOR		
57.556	1. Fons líquids				142.792,88
430	2. Drets pendents de cobrament				
431	+ del Pressupost corrent				
257.268.270.276.440.442	+ de Pressupostos tancats				
449.450.470.471.472.537	+ d'Operacions no pressupostàries				
538.550.555.556					
400	3. Obligacions pendents de pagament				13.220,70
401	+ del Pressupost corrent				
185.180.180.185.410.414	+ de Pressupostos tancats	15.314,70		13.220,70	
419.453.456.475.476.477	+ d'Operacions no pressupostàries				
502.515.516.521.550.560					
551	4. Partides pendents d'aplicació				
554.559	+ cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
555.5581.5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	144.505,80			129.571,92
2561.2562.2561.2562.49	II. Saldos de dubtes cobrament				
00.4001.4002.4003.5061					
.5902.5901.5902	III. Excedents de finançament afectat				
	IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	144.505,80			129.571,92

25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

1. INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS

A) LIQUIDITAT IMMEDIATA

EXERCICI 2021

FONS LÍQUIDS (1)	PASSIU CORRENT (2)	LIQUIDITAT IMMEDIATA (1/2)
159.820,50	15.314,70	10,44

B) LIQUIDITAT A CURT TERMINI

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (2)	FONS LÍQUIDS (1)	PASSIU CORRENT (3)	LIQUIDITAT A CURT TERMINI ((1+2)/3)
0,00	159.820,50	15.314,70	12,44

C) LIQUIDITAT GENERAL

ACTIU CORRENT (1)	PASSIU CORRENT (2)	LIQUIDITAT GENERAL (1/2)
159.820,50	15.314,70	10,44

D) ENDEUTAMENT PER HABITANT

PASSIU CORRENT (1)	PASSIU NO CORRENT (2)	NOMBRE D'HABITANTS (3)	ENDEUTAMENT PER HABITANT ((1+2)/3)
15.314,70	0,00	1	15.314,70

E) ENDEUTAMENT

PASSIU CORRENT (1)	PASSIU NO CORRENT (2)	PATRIMONI NET (3)	ENDEUTAMENT ((1+2)/(1+2+3))
15.314,70	0,00	148.005,80	0,09

F) RELACIÓ D'ENDEUTAMENT

PASSIU CORRENT (1)	PASSIU NO CORRENT (2)	RELACIÓ D'ENDEUTAMENT (1/2)
15.314,70	0,00	0,00

G) CASH-FLOW

PASSIU NO CORRENT (1)	FLUXOS NETS DE GESTIÓ (2)	PASSIU CORRENT (3)	CASH-FLOW ((1/2) - (3/2))
0,00	18.327,82	15.314,70	0,83

H) PERÍODE MITJA DE PAGAMENT A CREDITORS COMERCIALS

SUMATORI DE NOMBRE DE DIES PERÍODE DE PAGAMENT X IMPORT DE PAGAMENT (1)	SUMATORI de IMPORT DE PAGAMENT	PERÍODE MITJA DE PAGAMENT A CREDITORS COMERCIALS (1/2)
325.617,13	20.408,50	15,95

I) PERÍODE MITJA DE COBRAMENT

SUMATORI DE NOMBRE DE DIES PERÍODE DE COBRAMENT X IMPORT DE COBRAMENT (1)	SUMATORI IMPORT DE COBRAMENT (2)	PERÍODE MITJA DE COBRAMENT (1/2)
0,00	0,00	0,00

1) ESTRUCTURA DELS INGRESSOS

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1)	INGRESSOS TRIBUTARIS I URBANÍSTICS / (1)	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS REBUDES / (1)	VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS / (1)	RESTA D'INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA / (1)
262.703,00	0,00	1,00	0,00	0,00

2) ESTRUCTURA DE LES DESPESES

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1)	DESPESES DE PERSONAL / (1)	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS CONCEDIDES / (1)	APROVISIONAMENTS / (1)	RESTA DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA / (1)
246.269,12	0,92	0,00	0,00	0,08

3) COBERTURA DE LES DESPESES CORRENTS

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1)	INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (2)	COBERTURA DE LES DESPESES CORRENTS (1/2)
246.269,12	262.703,00	0,94

INDICADORS PRESSUPOSTARIS

DEL PRESSUPOST CORRENT

EXERCICI 2021

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESA = OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES / CRÈDITS DEFINITIVS		
EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESA	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	CRÈDITS DEFINITIVS
0,94	247.769,12	262.703,00

REALITZACIÓ DE PAGAMENT = PAGAMENTS LÍQUIDS / OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES		
REALITZACIÓ DE PAGAMENT	PAGAMENTS LÍQUIDS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES
1,00	247.769,12	247.769,12

DESPESA PER HABITANT = OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES / N. D'HABITANTS		
DESPESA PER HABITANT	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	N. D'HABITANTS
247.769,12	247.769,12	1

INVERSIÓ PER HABITANT = OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (Cap. VI i VII) / N. D'HABITANTS		
INVERSIÓ PER HABITANT	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (Cap. VI i VII)	N. D'HABITANTS
1.500,00	1.500,00	1

ESFORÇ INVERSOR = OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (Cap. VI i VII) / OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES		
ESFORÇ INVERSOR	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (Cap. VI i VII)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES
0,01	1.500,00	247.769,12

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D' INGRESSOS = DRETS RECONEGUTS NETS / PREVISIONS DEFINITIVES		
EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D' INGRESSOS	DRET RECONEGUT NETS	PREVISIONS DEFINITIVES
1,00	262.703,00	262.703,00

REALITZACIÓ DE COBRAMENTS = RECAPTACIÓ NETA / DRETS RECONEGUTS NETS		
REALITZACIÓ DE COBRAMENTS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS RECONEGUTS NETS
1,00	262.703,00	262.703,00

AUTONOMIA = DRET RECONEGUT NETS (des de I, II, III, V, VI, VII i transferències rebudes) / DRET RECONEGUTS NETS TOTALS		
AUTONOMIA	DRET RECONEGUT NETS (des de I, II, III, V, VI, VII i transferències rebudes)	DRET RECONEGUTS NETS TOTALS
0,00	0,00	262.703,00

AUTONOMIA FISCAL = DRET RECONEGUTS NETS D' INGRESSOS TRIBUTARIS / DRET RECONEGUTS NETS TOTALS		
AUTONOMIA FISCAL	DRET RECONEGUTS NETS D' INGRESSOS TRIBUTARIS	DRET RECONEGUTS NETS TOTALS
0,00	0,00	262.703,00

INDICADORS PRESSUPOSTARIS

SUPERÀVIT (o DÉFICIT) PER HABITANT = RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT / N. D'HABITANTS		
SUPERÀVIT (o DÉFICIT) PER HABITANT	RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	N. D'HABITANTS
14.933,88	14.933,88	1

DE PRESSUPOSTOS TANCATS

REALITZACIÓ DE PAGAMENTS = PAGAMENT / SALDO INICIAL D' OBLIGACIONS (+/- Modificacions i Anul·lacions)		
REALITZACIÓ DE PAGAMENTS	PAGAMENTS	SALDO INICIAL D' OBLIGACIONS (+/- Modificacions i Anul·lacions)
Divisió per zero. 0,00	0,00	0,00

REALITZACIÓ DE COBRAMENTS = COBR. / SALDO INICIAL DE DRETS (+/- Modificacions i Anul·lacions)		
REALITZACIÓ DE COBRAMENTS	COBR.	SALDO INICIAL DE DRETS (+/- Modificacions i Anul·lacions)
Divisió per zero. 0,00	0,00	0,00

26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

1. Publicacions

Per mitjà d'una Resolució de 16 de març de 2021 s'aprovà el contracte privat patrimonial, per un import de 1.500 euros, per obtenir la cessió de drets d'autor del text que duu per títol "Libertad sindical y negociación colectiva. Las peculiaridades de su ejercicio en el estatuto de los funcionarios", de l'autor Joan Mauri Majós. L'efectiva signatura es produí el 17 de març de 2021.

Posteriorment, per mitjà d'una Resolució de 28 d'abril de 2021 es va contractar la correcció, traducció i maquetació d'aquest text, per un import de 4.986,26 euros i com a culminació del procés, es va contractar la impressió per mitjà d'una Resolució de 5 de novembre de 2021, per un import de 5.987,28 euros. Els llibres editats (1.905 exemplars en la versió catalana i 2.455 en la castellana) s'han tramès gratuïtament a les persones usuàries del CEMICAL i a altres destinataris (personal al servei de l'Administració).

La presentació del llibre esmentat s'ha fet l'any 2022, atesa la situació d'excepcionalitat sanitària, en un format audiovisual.

Per mitjà d'una Resolució de 17 de juny de 2021 s'aprovà i adjudicà el contracte menor de redacció d'un text, per un import de 1.500 euros, per a l'edició d'un llibre per a la Col·lecció "Estudis de Relacions Laborals del CEMICAL" que duu per títol provisional "Garantia del principi d'igualtat a l'ocupació pública local: plans d'igualtat" a favor de la Sra. Gemma Fabregat Monfort. El treball ja s'ha lliurat i es troben pendents les següents fases de correcció, traducció, maquetació i impressió del text.

2. El Butlletí

Per a l'elaboració del Butlletí, que es tramet en format digital, es requereix, a causa de la limitada plantilla del Consorci, comptar amb col·laboració externa, que s'encarrega (només per a l'apartat de comentaris jurisprudencials) a persones que reuneixen les condicions d'idoneïtat requerides, tant en formació com en experiència i preparació.

L'any 2021 l'edició dels sis Butlletins va tenir un cost total de 990 €.

3. Sentències

El CEMICAL ofereix, per mitjà de la seva plana web, una selecció i resum de les sentències més noves o rellevants en l'àmbit de recursos humans, que poden afectar la gestió de les relacions de serveis a les administracions públiques. Per a la realització d'aquestes tasques es requereix, a causa dels limitats mitjans personals del Consorci, comptar amb col·laboració externa, que s'encarrega a professionals qualificats.

El cost total de la cerca, recull, catalogació, depuració i selecció de les sentències referides, 47 en total durant 2021, així com la redacció de les corresponents sinopsis i resums, va ser de 2.820 €. El personal del CEMICAL elaborà en el mateix període 9 resums de sentències, el que suma un total de 56.

4. Actuacions de conciliació i mediació

Els pagaments a les persones que van actuar com a conciliadores o mediadores en els expedients de 2021, van sumar 841,40 €.

5. Activitats instrumentals per al compliment dels fins del Consorci

1.- Subscripció de la pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil que dona cobertura a la responsabilitat civil que li pugui ser atribuïda al Consorci pels danys i perjudicis materials i/o personals causats a tercers derivats de les activitats pròpies, així com la responsabilitat civil del personal que presta serveis a l'entitat, per una acció de regrés, per una acció de danys als béns i drets de l'entitat i per una acció de responsabilitat comptable per una investigació del Tribunal de Comptes o qualsevol altre òrgan fiscalitzador de comptes de l'Administració: 2.147,91 €.

2.- A l'efecte de donar compliment a l'obligatorietat en l'ús dels mitjans electrònics en relació amb la tramesa dels diversos actes i acords adoptats pel Consorci a través de la plataforma EACAT, es van tramitar dos certificats personals d'identificació i signatura, amb un cost de 59,77 €.

3.- El funcionament ordinari del Consorci, així com la celebració dels actes de conciliació i de les sessions de la Junta de Govern, ha significat en despeses de material un total de 261,93 €.

4.- Comissions bancàries de les entitats en les quals el CEMICAL té oberts comptes bancaris: 660,76 €.

27. INDICADORS DE GESTIÓ

Sense contingut.

28. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No s'ha esdevingut cap fet posterior al tancament que sigui d'utilitat per a la lectura dels comptes anuals de l'entitat.

7. DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA

Acta d'arqueig del compte corrent (s'adjunten acta d'arqueig amb signatures originals i certificat i extracte bancari) i del compte habilitat.

ACTA D'ARQUEIG - PERÍODE DE L'1 D'OCTUBRE AL 31 DE DESEMBRE DE 2021

Reunits l'I+Im. Sr. Carles Ruiz Novella, president delegat; la Sra. Celia Gallego Herrera, interventora delegada, i el Sr. Aurelio Corella Colás, tesorer, procedeixen a fer l'arqueoig dels fons existents, resultant conformes i de la manera que segueix:

ENTITAT	NÚMERO DE COMpte	EXISTÈNCIES INICIALS 01/10/2021	COBRAMENTS	PAGAMENTS	EXISTÈNCIES FINALS 31/12/2021	DIFERÈNCIES CONCILIACIÓ	EXISTÈNCIA FINAL COMPTABLE 31/12/2021
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA SA	ES21 0182 6035 4902 0161 1630	168.249,05	66.135,35	74.564,02	159.820,38	0,12	159.820,50
CAIXA METÀL·LIC - FONDS MANIOBRA BESTRETA CAIXA FIXA	-	459,60		459,60	0,00	0,00	0,00
TOTALS		168.708,65	66.135,35	75.023,62	159.820,38	0,12	159.820,50

El president delegat,

La interventora delegada,

El tesorer,

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 6bbdded53bb386d81eb7 Adreça de validació: <https://seuelectronica.diba.cat>

Les diferències de conciliació que es contenen a l'anterior acta d'arqueig, de 0,12 euros (BBVA) corresponen a despeses per comissions bancàries pendents de comptabilitzar.

La Entidad BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A.

CERTIFICA

Que según consta en nuestros registros contables, la cuenta abierta en esta Entidad a nombre de CONSOR ESTUDIS MEDIA I CONCI ADM LOCAL con N.I.F. P5800030H, que a continuación se relaciona, presentaba a fecha 31 de diciembre de 2021 un saldo ACREEDOR O DEUDOR DE BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A., según el siguiente detalle:

ES2101826035490201611630: 159.820,38 EUR (CIENTO CINCUENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS VEINTE CON TREINTA Y OCHO EUR).

Y para que conste donde proceda, a petición de parte interesada, se expide el presente CERTIFICADO en MADRID, 07 de febrero de 2022.

BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A.



Este documento ha sido generado en formato digital y se ha firmado electrónicamente, lo que conforme a la Ley 59/2003 de Firma Electrónica

permite:

- Identificar al firmante de manera inequívoca, teniendo la firma electrónica respecto de los datos consignados el mismo valor que la firma manuscrita cuando se consigna en papel.
- Asegurar la integridad del documento firmado.

Si está consultando una copia impresa del certificado, puede comprobar su autenticidad contrastándolo con la versión digital del mismo, en el que se puede comprobar la firma en el panel de firmas.

Subject: C=ES, O=BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA S.A., OU=BUSINESS EXECUTION ENTERPRISE, OU=CLIENT SOLUTIONS SPAIN, OID.2.5.4.97=40C
 Emisor del certificado: CN=AC CAMERFIRMA FOR NATURAL PERSONS - 2016, O=AC CAMERFIRMA S.A., OID.2.5.4.97=40C, PF56413445532D413832373435323837
 Número de serie: 0a293AF329D1CCAA60A2
 Fecha de Certificación (hora GMT): 2022.02.07 13:18:21 Z
 Mod.0498_ES

Nº página 1 de 1

ACTA D'ARQUEIG FONS MANIOBRA BESTRETA DE CAIXA FIXA
31 de desembre de 2021

En el dia d'avui es procedeix a realitzar l'arqueig dels fons de la Caixa del Consorci, la situació dels quals resulta com segueix:

Import dels fons en metàl·lic assignats	0 €
--	------------

ARQUEIG	
a) Total efectiu	0 €
b) Despeses pagades, pendents de comptabilitzar i reposar monetàriament	0 €
TOTAL FONS CAIXA ASSIGNATS	0 €

El Director Gerent,
VALLS
ARNAU
JOAQUIN -
35011182F



firmado
digitalmente por
VALLS ARNAU
JOAQUIN
35011182F
2021.12.31
08:36:50 +0100

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 8b6d6ed93b6386051e67 Adreça de validació: <https://seuelectronica.diba.cat>

Pàgina 3



Metadades del document

Núm. expedient	2021/0007922
Tipus documental	Acta d'arqueig
Títol	ACTA ARQUEIG CEMICAL - 1 OCTUBRE A 31 DE DESEMBRE 2021

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Aurelio Corella Colas (SIG)	Tresorer	Signa	18/01/2022 17:20
Celia Gallego Herrera (SIG)	Interventora Delegada Cemical	Signa	19/01/2022 09:48
Carlos Ruiz Novella (SIG)	President delegat de la Àrea de Recursos, Humans, Hisenda i Serveis Interns	Signa	19/01/2022 20:40

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
6bbdded93bb386081eb7	https://seuelectronica.diba.cat	



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

Codi Segur de Verificació (CSV): 6bbdded93bb386081eb7 Adreça de validació: <https://seuelectronica.diba.cat>

Pàgina 5

Histórico de movimientos

Titular: CONSOR ESTUDIS MEDIA I CONCI ADM LOCAL

Cuenta: ES2101826035490201611630

Divisa: EUR

Banco: BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA S.A.

Fecha: 17/01/2022

Importe: Todos

Periodo: 15/12/2020 - 17/01/2022

Conceptos seleccionados: Todos

F. CONTABLE	F. VALOR	CONCEPTO	IMPORTE	SALDO
17/01/2022				159.750,62 EUR
17/01/2022	15/01/2022	313 - LIQUIDACION DE INTERESES - COMISIONES-GASTOS	-69,76 EUR	159.750,62 EUR
23/12/2021				159.820,38 EUR
23/12/2021	23/12/2021	007 - TRANSFERENCIAS - Diversos conceptos	-27,12 EUR	159.820,38 EUR
23/12/2021	23/12/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9912230946489623 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.228,84 EUR	159.847,50 EUR
23/12/2021	23/12/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9912230945359824 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.241,38 EUR	161.076,34 EUR
23/12/2021	23/12/2021	009 - INGRESO EN EFECTIVO - REINTEGRE FONS RESTRETA	459,60 EUR	162.317,72 EUR
21/12/2021				161.858,12 EUR
21/12/2021	21/12/2021	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-20.031,45 EUR	161.858,12 EUR
20/12/2021				181.889,57 EUR
20/12/2021	20/12/2021	007 - TRANSFERENCIAS - Acta Conciliació amb l'Ajuntament de Gava TC 17/2021 9 novem	-178,92 EUR	181.889,57 EUR
20/12/2021	20/12/2021	007 - TRANSFERENCIAS - Resum sentència per la web del CEMICAL i comentaris d'actual	-76,62 EUR	182.068,49 EUR
20/12/2021	20/12/2021	007 - TRANSFERENCIAS - Comentari actualitat pel butlletí 162 i resum 5 sentències	-331,62 EUR	182.145,11 EUR
20/12/2021	20/12/2021	007 - TRANSFERENCIAS - Comentaris actualitat butlletí 161 i resum 13 sentències web	-739,62 EUR	182.476,73 EUR
20/12/2021	20/12/2021	007 - TRANSFERENCIAS - AOC-113473917 4360 Llibres en 2 idiomes ref. Estudio de Relat	-5.987,40 EUR	183.216,35 EUR
20/12/2021	20/12/2021	007 - TRANSFERENCIAS - AOC-113405424 correcció / traducció al català / Maquetació	-4.358,98 EUR	189.203,75 EUR
16/12/2021				193.562,73 EUR
16/12/2021	15/12/2021	313 - LIQUIDACION DE INTERESES - COMISIONES-GASTOS	-67,48 EUR	193.562,73 EUR

02/12/2021				193.630,21 EUR
02/12/2021	02/12/2021	007 - TRANSFERENCIAS - INV/CEMICAL 19.11.2021	65.675,75 EUR	193.630,21 EUR
26/11/2021				127.954,46 EUR
26/11/2021	26/11/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9911261018060450 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.121,23 EUR	127.954,46 EUR
26/11/2021	26/11/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9911261018054277 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.241,38 EUR	129.075,69 EUR
25/11/2021				130.317,07 EUR
25/11/2021	25/11/2021	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-10.154,87 EUR	130.317,07 EUR
16/11/2021				140.471,94 EUR
16/11/2021	15/11/2021	313 - LIQUIDACION DE INTERESES- COMISIONES-GASTOS	-63,31 EUR	140.471,94 EUR
15/11/2021				140.535,25 EUR
15/11/2021	15/11/2021	007 - TRANSFERENCIAS - AOC:110841322 POLIZA 8672527 - RECIBO 99053597 - PRODUCTO 74	-2.148,03 EUR	140.535,25 EUR
15/11/2021	15/11/2021	007 - TRANSFERENCIAS - Comentaris actualitat pels butlletins 160 i 161 i resum ses	-357,12 EUR	142.683,28 EUR
15/11/2021	15/11/2021	007 - TRANSFERENCIAS - Comentaris d actualitat pel butlletí 161 i resum sentencies	-433,62 EUR	143.040,40 EUR
15/11/2021	15/11/2021	007 - TRANSFERENCIAS - Cessio de drets d autor text: Los planes de igualdad en la c	-1.275,12 EUR	143.474,02 EUR
03/11/2021				144.749,14 EUR
03/11/2021	03/11/2021	326 - CARGO POR PAGO DE IMPUESTOS- TRIBUTOS - 082102261291T - 0021 OA	-180,00 EUR	144.749,14 EUR
27/10/2021				144.929,14 EUR
27/10/2021	27/10/2021	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-10.098,38 EUR	144.929,14 EUR
27/10/2021	27/10/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9910271028172710 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.199,16 EUR	156.027,52 EUR
27/10/2021	27/10/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9910271028168103 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.241,38 EUR	156.226,68 EUR
18/10/2021				157.468,06 EUR
18/10/2021	18/10/2021	326 - CARGO POR PAGO DE IMPUESTOS- TRIBUTOS - 1122066280081 - 0021 3T	-10.708,02 EUR	157.468,06 EUR
18/10/2021	15/10/2021	313 - LIQUIDACION DE INTERESES- COMISIONES-GASTOS	-72,97 EUR	168.176,08 EUR
29/09/2021				168.249,05 EUR
29/09/2021	29/09/2021	007 - TRANSFERENCIAS - CEMICAL - APORTACIO DELS PARTICIPANTS PLA	-27,12 EUR	168.249,05 EUR

PENSIONES 3R. TRIME				
29/09/2021	29/09/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9909291227033240 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.121,23 EUR	168.276,17 EUR
29/09/2021	29/09/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9909291227027792 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.241,38 EUR	169.397,40 EUR
28/09/2021				170.638,78 EUR
28/09/2021	28/09/2021	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-10.075,64 EUR	170.638,78 EUR
16/09/2021				180.714,42 EUR
16/09/2021	15/09/2021	313 - LIQUIDACION DE INTERESES- COMISIONES-GASTOS	-77,96 EUR	180.714,42 EUR
27/08/2021				180.792,38 EUR
27/08/2021	27/08/2021	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-10.102,65 EUR	180.792,38 EUR
27/08/2021	27/08/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9908270842331579 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.121,23 EUR	190.895,03 EUR
27/08/2021	27/08/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9908270841233567 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.241,38 EUR	192.016,26 EUR
16/08/2021				193.257,64 EUR
16/08/2021	15/08/2021	313 - LIQUIDACION DE INTERESES- COMISIONES-GASTOS	-63,10 EUR	193.257,64 EUR
29/07/2021				193.320,74 EUR
29/07/2021	29/07/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9907291536506311 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.241,38 EUR	193.320,74 EUR
29/07/2021	29/07/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9907291534347313 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.209,72 EUR	194.562,12 EUR
29/07/2021	29/07/2021	007 - TRANSFERENCIAS - Certificats Digitals AOC	-61,52 EUR	195.771,84 EUR
29/07/2021	29/07/2021	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-10.102,65 EUR	195.833,36 EUR
27/07/2021				205.936,01 EUR
27/07/2021	27/07/2021	007 - TRANSFERENCIAS - /INV/CEMICAL 14.7.2021	65.675,75 EUR	205.936,01 EUR
27/07/2021	27/07/2021	007 - TRANSFERENCIAS - /INV/CEMICAL 14.7.2021	65.675,75 EUR	140.260,26 EUR
19/07/2021				74.584,51 EUR
19/07/2021	19/07/2021	326 - CARGO POR PAGO DE IMPUESTOS - TRIBUTOS - 1122032338831 0021.2T	-16.018,91 EUR	74.584,51 EUR
16/07/2021				90.603,42 EUR
16/07/2021	15/07/2021	313 - LIQUIDACION DE INTERESES-	-41,83 EUR	90.603,42 EUR

COMISIONES-GASTOS				
29/06/2021				90.645,25 EUR
29/06/2021	29/06/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9906291645486565 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.241,38 EUR	90.645,25 EUR
29/06/2021	29/06/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9906291644335532 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.121,23 EUR	91.886,63 EUR
29/06/2021	29/06/2021	007 - TRANSFERENCIAS - CEMICAL- APORTACIO PARTICIPS SEGON TRIMESTRE 2021	-28,75 EUR	93.007,86 EUR
28/06/2021				93.036,61 EUR
28/06/2021	28/06/2021	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-18.104,97 EUR	93.036,61 EUR
16/06/2021				111.141,58 EUR
16/06/2021	15/06/2021	313 - LIQUIDACION DE INTERESES- COMISIONES-GASTOS	-49,16 EUR	111.141,58 EUR
04/06/2021				111.190,74 EUR
04/06/2021	04/06/2021	007 - TRANSFERENCIAS - AOC-101522960 Caixa per a llibres 275x335x80mm	-203,40 EUR	111.190,74 EUR
27/05/2021				111.394,14 EUR
27/05/2021	27/05/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9905271129423565 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-117,58 EUR	111.394,14 EUR
27/05/2021	27/05/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9905271129417795 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.241,38 EUR	111.511,72 EUR
27/05/2021	27/05/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9905271129412310 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.199,16 EUR	112.753,10 EUR
26/05/2021				113.952,26 EUR
26/05/2021	26/05/2021	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-11.536,65 EUR	113.952,26 EUR
26/05/2021	26/05/2021	007 - TRANSFERENCIAS - Comentaris actualitat pels butlletins 158 i 159 i resum sent	-561,12 EUR	125.488,91 EUR
26/05/2021	26/05/2021	007 - TRANSFERENCIAS - Comentaris d actualitat pel butlletí num 158	-76,62 EUR	126.050,03 EUR
26/05/2021	26/05/2021	007 - TRANSFERENCIAS - Resums sentències per la web del CEMICAL i comentaris d actu	-663,12 EUR	126.126,65 EUR
26/05/2021	26/05/2021	007 - TRANSFERENCIAS - Actes conciliació amb l Aj. de Sabadell	-357,72 EUR	126.789,77 EUR
26/05/2021	26/05/2021	007 - TRANSFERENCIAS - Actes de conciliació amb l ajuntament de Gava.	-178,90 EUR	127.147,40 EUR
17/05/2021				127.326,41 EUR
17/05/2021	15/05/2021	313 - LIQUIDACION DE INTERESES- COMISIONES-GASTOS	-56,86 EUR	127.326,41 EUR

29/04/2021				127.383,27 EUR
29/04/2021	29/04/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9904290931525208 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-5,88 EUR	127.383,27 EUR
29/04/2021	29/04/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9904290931519946 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.130,12 EUR	127.389,15 EUR
29/04/2021	29/04/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9904290931513493 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.241,38 EUR	128.519,27 EUR
28/04/2021				129.760,65 EUR
28/04/2021	28/04/2021	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-14.289,51 EUR	129.760,65 EUR
22/04/2021				144.050,16 EUR
22/04/2021	22/04/2021	007 - TRANSFERENCIAS - CESSIO DRETS AUTOR	-1.275,12 EUR	144.050,16 EUR
20/04/2021				145.325,28 EUR
20/04/2021	22/03/2021	743 - RETROCESION DE COMISIONES	72,60 EUR	145.325,28 EUR
16/04/2021				145.252,68 EUR
16/04/2021	16/04/2021	326 - CARGO POR PAGO DE IMPUESTOS - TRIBUTOS - 1122028748102 - 0021 IT	-10.231,66 EUR	145.252,68 EUR
16/04/2021	15/04/2021	313 - LIQUIDACION DE INTERESES- COMISIONES-GASTOS	-68,02 EUR	155.484,34 EUR
29/03/2021				155.552,36 EUR
29/03/2021	29/03/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9903291720492590 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.241,38 EUR	155.552,36 EUR
29/03/2021	29/03/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9903291720486140 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.305,14 EUR	156.793,74 EUR
29/03/2021	29/03/2021	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-11.314,93 EUR	158.098,88 EUR
29/03/2021	29/03/2021	007 - TRANSFERENCIAS - REF. 082100240971263 - NIF DEUDOR P5800030H PERIODO LIQUIDAC.	-124,26 EUR	169.413,81 EUR
29/03/2021	29/03/2021	007 - TRANSFERENCIAS - REF. 082100240971465 - NIF DEUDOR P5800030H PERIODO LIQUIDAC.	-106,67 EUR	169.538,07 EUR
29/03/2021	29/03/2021	007 - TRANSFERENCIAS - CEMICAL - APORTACIO EMPLEATS PLA PENSIONS - NOMINA MARC 2021	-27,12 EUR	169.644,74 EUR
22/03/2021				169.671,86 EUR
22/03/2021	22/03/2021	614 - COMISIONES POR SERVICIOS - COMISION POR INFORME DE AUDITORIA	-72,60 EUR	169.671,86 EUR
16/03/2021				169.744,46 EUR
16/03/2021	15/03/2021	313 - LIQUIDACION DE INTERESES- COMISIONES-GASTOS	-74,53 EUR	169.744,46 EUR

03/03/2021				169.818,99 EUR
03/03/2021	03/03/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9903031829472489 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.065,49 EUR	169.818,99 EUR
03/03/2021	03/03/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 990303182710892 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.241,38 EUR	170.884,48 EUR
03/03/2021	03/03/2021	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-11.044,33 EUR	172.125,86 EUR
12/02/2021				183.170,19 EUR
12/02/2021	12/02/2021	007 - TRANSFERENCIAS - /INW/D.4342701.2021 3.2.2021	65.675,75 EUR	183.170,19 EUR
29/01/2021				117.494,44 EUR
29/01/2021	29/01/2021	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-10.023,96 EUR	117.494,44 EUR
29/01/2021	29/01/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9901291506216412 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.103,52 EUR	127.518,40 EUR
29/01/2021	29/01/2021	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9901291506206937 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.241,38 EUR	128.621,92 EUR
20/01/2021				129.863,30 EUR
20/01/2021	20/01/2021	326 - CARGO POR PAGO DE IMPUESTOS - TRIBUTOS - 1121093512262 0020 4T	-12.429,14 EUR	129.863,30 EUR
23/12/2020				142.292,44 EUR
23/12/2020	23/12/2020	007 - TRANSFERENCIAS - APORTACIO EMPLEATS - NOMINA DESEMBRE 2020	-27,12 EUR	142.292,44 EUR
22/12/2020				142.319,56 EUR
22/12/2020	22/12/2020	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9912221457074484 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-118,02 EUR	142.319,56 EUR
22/12/2020	22/12/2020	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9912221457067279 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.241,38 EUR	142.437,58 EUR
22/12/2020	22/12/2020	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9912221457058121 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-193,92 EUR	143.678,96 EUR
22/12/2020	22/12/2020	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-17.824,97 EUR	143.872,88 EUR

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0000073
Tipus documental	Resolució
Títol	DECRET Procediment referent a l'examen, estudi i informe del Compte General de l'exercici 2021 per part de la Comissió Especial de Comptes del CEMICAL.
Codi classificació	B0108 - Consorcis

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Joaquim Valls Arnau (SIG)		Signa	22/04/2022 07:45
Celia Gallego Herrera (SIG)	Intervenció Delegada	Informat favorablement (c.p.p.)	25/04/2022 09:54
Carlos Ruíz Novella (SIG)	President CEMICAL	Resol	28/04/2022 08:38

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
5e8a3365e05fb1df0b66	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME

de la Intervenció Delegada al Compte General del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local (CEMICAL) de 2021

Vist i examinat el Compte General del CEMICAL per l'exercici 2021, el qual posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari de l'exercici referit, de conformitat amb allò que preveu l'article 208 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Atès que el contingut, l'estructura i l'elaboració del Compte General s'ajusta a la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, aprovada per l'Ordre EHA/1781/2013 de 20 de setembre, del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, a l'empara del que disposa l'article 210, en relació amb l'article 203.1.d) del la TRLRHL.

Atès que acompanya al Compte General la documentació complementària constituïda per les actes d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici i per les notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos en elles existents, a favor del Consorci, referits a fi d'exercici i agrupats per nombre o raó social de l'entitat bancària conforme determinen l'art. 209.4 del TRLRHL i les regles 44 i següents de la Instrucció esmentada.

Atès que d'acord amb les normes d'elaboració dels comptes anuals, que figuren a la quarta part, "Comptes anuals", del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local,

- els documents que integren els comptes esmentats comprenen el Balanç, el Compte del resultat econòmic-patrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del Pressupost i la Memòria, els quals formen una unitat, apareixen redactats amb claredat i mostren una imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmic – patrimonial i de l'execució del Pressupost de l'organisme de conformitat amb el Pla de Comptes;
- la seva estructura s'adapta al model establert en el Pla de Comptes;
- mostren amb la deguda separació els seus components i en la seva formulació s'han tingut en compte les prevencions que a les normes d'elaboració s'estableixen.

D'acord amb el que disposa l'article 212 del TRLRHL:

- 1. Els estats i comptes de l'entitat local els ha de rendir el seu president abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin. Els dels organismes autònoms i societats mercantils el capital dels quals els pertanyi íntegrament, rendits i proposats inicialment pels òrgans competents d'aquests, s'han de trametre a l'entitat local en el mateix termini.

- 2. El compte general format per la intervenció se sotmet abans del dia 1 de juny a l'informe de la comissió especial de comptes de l'entitat local, que està constituïda pels membres dels diferents grups polítics que integren la corporació.
- 3. El compte general amb l'informe de la comissió especial a què es refereix l'apartat anterior s'exposa al públic per un termini de 15 dies, durant els quals els interessats poden presentar reclamacions, objeccions o observacions. Una vegada la comissió especial els hagi examinat i hagi practicat totes les comprovacions que consideri necessàries, emet un nou informe.
- 4. Acompanyat dels informes de la comissió especial i de les reclamacions i objeccions formulades, el compte general se sotmet al ple de la corporació, perquè, si s'escau, es pugui aprovar abans del dia 1 d'octubre.
- 5. Les entitats locals han de rendir al Tribunal de Comptes el compte general degudament aprovat

En conseqüència el Compte General de l'exercici 2021 es pot sotmetre a informe de la Comissió Especial de Comptes i, posteriorment haurà de ser objecte d'exposició pública, d'acord amb l'article 212.2 i 3.del TRHL.

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0000073
Tipus documental	Informe
Títol	INFORMAT
Codi classificació	B0108 - Consorcis

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Celia Gallego Herrera (SIG)	Intervenció Delegada	Signa	25/04/2022 09:54

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
d90f25162b5c6be06152	https://seuelectronica.diba.cat	



OBSERVACIONS A L'INFORME D'OPINIÓ D'AUDITORIA SOBRE L'EXERCICI 2021

Tot seguit us detallem aquells punts que considerem de major relleu:

ENCAPÇALAMENT

Es diu:

"A la Junta de Govern del Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local i a la Presidència de la Diputació de Barcelona."

Observació:

L'any anterior va respondre a les nostres observacions citant la normativa de referència en virtut de la qual sosteniu que us heu d'adreçar a la Junta de Govern. Per tal d'evitar malentesos i omissions futures, aquesta explicació hauria de constar a l'opinió d'auditoria, per bé que seguim considerant que correspon als òrgans de govern i executius del consorci donar compliment a les prescripcions legals, també pel que fa a donar compte dels informes d'auditoria de comptes, memoràndums de control financer i informes de control permanent. És per això que mantenim que un informe no pot pretendre adreçar-se directament a la Junta de Govern; sí se'n donarà compte integrant un punt a l'ordre del dia de la sessió d'aquest òrgan, quan escaigui.

En qualsevol cas, reiterem que a l'opinió d'auditoria ha de constar com a mínim la norma de referència, no únicament en una contestació a les nostres observacions.

PUNT 3

Es diu

"Com a ens consorciat, la relació de la Diputació amb l'Entitat és anàloga a la propietat i, per tant, ha d'incloure la tercera part de l'Estat de canvis en el patrimoni net (Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries) detallant les operacions efectuades amb ella, amb distinció de les de caràcter patrimonial de les altres. Concretament, la xifra a incloure es presentaria a l'epígraf de Transferències i subvencions i ascendiria a 262.703 euros (241.020 en el 2020). Aquesta excepció s'inclogué en la nostra opinió sobre els comptes anuals de l'exercici 2020."

Observació:

L'any passat us vam indicar sobre una afirmació idèntica al memoràndum de 2020:

“Ignorem a què us referiu quan afirmeu amb que la relació és anàloga a la “propietat”. Perquè no indiqueu el criteri o norma d'aplicació que sustenta aquesta afirmació. De fet, en els informes d'auditoria de comptes de l'any 2019 elaborats durant 2020 i referits a les entitats del sector públic de la Diputació de Barcelona, només dues entitats es troben en aquesta situació: el CEMICAL i el Patronat d'Apostes. Amb aquesta manca d'informació no podem saber si cal matisar o rectificar aquest apartat, pel que agrairíem una clarificació al respecte.”

Seguim sense conèixer els criteris o normes que permeten afirmar que la relació de la Diputació amb el CEMICAL és anàloga a la propietat. En la contestació a les nostres observacions al memoràndum de 2020 es feia una referència genèrica al pla general de comptabilitat, sense més concreció. Agrairíem, novament, una clarificació al respecte. Així mateix i en tractar-se d'informació rellevant, que allò manifestat en la contestació de l'any passat es traspassés a l'opinió d'auditoria de 2021.

RESPONSABILITAT DE LA DIRECCIÓ-GERÈNCIA EN RELACIÓ ALS COMPTES ANUALS

Es diu:

La Direcció-Gerència és responsable de la formulació dels comptes anuals adjunts (...)”

Observació:

L'any anterior, en la vostra contestació a les nostres observacions, vaueu fonamentar-vos en l'art. 14 dels Estatuts del CEMICAL per mantenir aquesta afirmació i no modificar-la. Però se segueix obviat l'art. 212 TRLHL, pel que no seria una afirmació del tot correcta. Si recordeu, en cap dels informes d'auditoria de comptes de 2019, referits a les entitats que integren el sector públic de la Diputació de Barcelona, s'hi indica el precepte d'aplicació per atribuir la responsabilitat a l'òrgan escaient en cada cas, el que impossibilita en tot cas una resposta fonamentada. Atès que considerem que és una afirmació rellevant, al nostre parer hauríeu d'especificar a l'informe que us fonamenteu en l'art. 14.2 dels Estatuts, afegint-hi les altres responsabilitats (Comissió Especial de Comptes, Junta de Govern, Intervenció, Presidència, etc.) que sorgeixen per aplicació del TRLHL.

RESPONSABILITAT DE LA DIRECCIÓ-GERÈNCIA EN RELACIÓ ALS COMPTES ANUALS / RESPONSABILITAT DE L'AUDITOR EN RELACIÓ ALS COMPTES ANUALS

Es diu:

“Empresa en funcionament” (en 4 ocasions)

Observació:

L'any passat, en la vostra contestació a les nostres observacions, vàreu indicar els motius pels quals enteníeu que l'ús d'aquest terme era adequat. Per evitar malentesos futurs, aquesta explicació hauria de constar a l'opinió d'auditoria, per bé que seguim considerant que la nostra naturalesa jurídica de consorci públic impediria fer un ús no acurat d'aquest substantiu.



Metadades del document

Núm. expedient	CEMI/2022/0016148
Tipus documental	Al·legació
Títol	Observacions a l'opinió d'auditoria 2021

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
VALLS ARNAU JOAQUIN	Director gerent	Signa	29/06/2022 10:33

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0017625
Tipus documental	Informe
Títol	Informe d'auditoria i CCAA de l'exercici 2021. CEMICAL
Codi classificació	F0301SE06 - Fiscalització interna Ordinari

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
José Manuel Munté Baldirà (SIG)	Responsable directiu Servei Promotor	Signa	21/07/2022 14:54
Josep Abella Albiñana (SIG)	Intervenció General	Signa	21/07/2022 19:10

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
bea0fe8a29f2c2a2d93c	https://seuelectronica.diba.cat	