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

INFORME D'AUDITORIA DE L'EXERCICI TANCAT EL 31.12.2022

Pla Anual de Control Financer 2023

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): 1d222844683e3de43dc1 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 Locals[1] relatiu a l'exercici del control intern, en el Reial decret 424/2017[2], i en el Pla anual de control financer a efectuar durant el 2023 respecte de l'exercici pressupostari 2022, 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 2022, 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 2022, 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 2022, ni la sisena part de la paga extraordinària de juny de 2023, així com tampoc els ajuts de fills i les millores socials per edat, que han meritat a l'exercici 2022 i es liquiden en el decurs del 2023. L'import meritat per aquests conceptes s'estima en 17,1 milers d'euros.

   Igualment, al tancament de l'exercici 2021, s'estima que per aquests mateixos conceptes hi havia un import meritat de 19,1 milers d'euros que tampoc es reconegué com a despesa de l'exercici 2021 i que, finalment, es recollí com a despesa de l'exercici 2022. Per la seva banda, a l'exercici 2020 no es reconegué despesa per aquests conceptes, havent-se meritat un import de 16,0 milers d'euros i que es recollí com a despesa a l'exercici 2021.

   Com a conseqüència d'ambdues incidències, el saldo de l'epígraf *a) Sous, salaris i assimilats* es troba sobrevalorat en 2 milers d'euros a l'exercici 2022 i infravalorat en 3,1 milers d'euros a l'exercici 2021, i el resultat de l'exercici 2022 i del 2021 infravalorat en 2 milers d'euros i sobrevalorat en 3,1 milers d'euros, respectivament. Paral·lelament, el saldo de l'epígraf *II. Patrimoni generat* es troba sobrevalorat en 17,1 i 19,1 milers d'euros al tancament de l'exercici 2022 i 2021, respectivament. I, finalment, l'epígraf *1. Creditors per operacions de gestió* del passiu corrent hauria de presentar uns saldos de 17,1 i 19,1 milers d'euros al tancament de l'exercici 2022 i 2021, respectivament.

   Aquesta excepció s'inclogué en la nostra opinió sobre els comptes anuals de l'exercici 2021.

[1] R.D.Leg. 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
[2] Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2. Els saldos de l'epígraf *b) Càrregues socials* dels comptes del resultat dels exercicis 2022 i 2021 inclouen 1.894,11 i 1.553,28 euros corresponents a les cotitzacions socials a la seguretat social a càrrec de l'ocupador (l'Entitat) dels mesos de desembre de 2021 i 2020, respectivament, i, per tant, meritades en l'exercici anterior. Com a conseqüència, les cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador del mes de desembre de 2022, per import de 3.710,08 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 dels saldos de l'epígraf *b) Càrregues socials* dels comptes del resultat dels exercicis 2022 i 2021 de 1.816,07 i de 340,73 euros, respectivament, amb una reducció pels mateixos imports del resultat dels respectius exercicis. Paral·lelament, el saldo de l'epígraf *1. Creditors per operacions de gestió* del passiu corrent presentaria un saldo de 3.710,08 i 1.894,01 euros al tancament dels exercicis 2022 i 2021, respectivament, reduint els saldos del *II. Patrimoni generat* de sengles exercicis en les mateixes quanties.

   Aquesta excepció s'inclogué en la nostra opinió sobre els comptes anuals de l'exercici 2021.

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 275.838,15 euros (262.703 en el 2021). Aquesta excepció s'inclogué en la nostra opinió sobre els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021.

     Addicionalment, la primera part de l'Estat de canvis del patrimoni net es troba incomplerta atès que no informa dels *Ingressos i despeses reconegudes en l'exercici*, resultant un import total de Patrimoni net (146.005,80 euros) que no és coincident amb el que figura en el balanç de situació (182.992,51 euros). Els *Ingressos i despeses reconegudes en l'exercici* corresponen al resultat de l'exercici 2022, que ascendeix a 36.986,71 euros.

   - 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 55.175,34 i 56.059,29 euros en l'exercici 2022, i 61.160,59 euros i 59.066,65 euros en l'exercici 2021, 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- A la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2022 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. Aquesta excepció s'inclogué en la nostra opinió sobre els comptes anuals de l'exercici 2021.

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.

Paràgraf d'èmfasis

Atenent a la seva significació, cridem l'atenció d'allò que s'informa en la nota 15.1 de la memòria dels comptes anuals, on s'exposen els costos de funcionament de l'Entitat assumits per la Diputació, considerats com a subvencions en espècie i que, per tant, no figuren al compte del resultat i que totalitzen 116 milers d'euros (117 milers d'euros a l'exercici 2021).

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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 aconsegueixen 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 7 de juliol de 2023, 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.

24 de juliol de 2023 (*)

(*) 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.

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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX

Exercici **2022**

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"

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

1. BALANÇ 4
2. RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL 5
3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET 8
4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU 10
5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 11
6. MEMÒRIA 16
1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT 16
1. Població oficial i altres dades de caràcter socioeconòmic que contribueixen a la identificació de l'entitat 16
2. Normes de creació de l'entitat 16
3. Activitats principals 16
4. Descripció de les principals fonts d'ingressos 16
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 17
6. Estructura política bàsica 17
7. Nombre mitjà d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant funcionaris com personal laboral, diferenciats per categoria i gènere 18
8. Identificació de l'entitat o entitats propietàries i percentatge de participació en el patrimoni de l'entitat comptable 18
2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ 18
3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES 19
1. Imatge fidel 19
2. Comparació de la informació 19
3. Raons e incidència en els comptes anuals dels canvis en criteris de comptabilització i correcció d'errades 19
4. Informació sobre canvis en estimacions comptables quan siguin significatius 19
4. NORMES DE RECONEIXEMENT I VALORACIÓ 20
5. IMMOBILITZAT MATERIAL 20
6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SOL 20
7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES 20
8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE 20
9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR 20
10. ACTIUS FINANCERS 20
11. PASSIUS FINANCERS 21
12. COBERTURES COMPTABLES 21

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES 21
14. MONEDA ESTRANGERA 21
15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES 21
1. Transferències i subvencions rebudes 21
2. Transferències i subvencions concedides 23
16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES 23
17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT 23
18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA 23
19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL. 25
20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS 26
21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA 26
1. Estat de deutors no pressupostaris 26
2. Estat de creditors no pressupostaris 26
3. Estat de pendents d'aplicació 27
22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ 29
23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT 30
24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 30
1. Exercici corrent 30
2. Exercicis tancats 34
3. Exercicis posteriors 34
4. Execució de projectes de despesa 34
5. Despeses amb finançament afectat 35
6. Romanent de tresoreria 35
25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS 37
26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS 41
27. INDICADORS DE GESTIÓ 43
28. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT 43
7. DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA 43

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

1. BALANÇ

EXERCICI 2022

BALANÇ

COMPTES	ACTIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2022	Ex. 2021	COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2022	Ex. 2021
	A) Actiu no corrent		**1.500,00**	**1.500,00**		**A) Patrimoni net**		**182.992,51**	**146.005,80**
	I) Immobilitzat intangible		**1.500,00**	**1.500,00**		**II) Patrimoni generat**		**182.992,51**	**146.005,80**
203,(2803),(2903)	2. Propietat industrial i intel·lectual		1.500,00	1.500,00	120	1. Resultats d'exercicis anteriors		146.005,80	129.571,92
	B) Actiu corrent		**203.355,24**	**159.820,50**	129	2. Resultat de l'exercici		36.986,71	16.433,88
	III) Deutors i altres comptes a cobrar		**0,24**			**C) Passiu corrent**		**21.862,73**	**15.314,70**
4301,4311,4431,440 ,441,442,449,(4901) ,550,555,558	2. Altres comptes a cobrar		0,24			**IV) Creditors i altres comptes a pagar a curt termini**		**21.862,73**	**15.314,70**
	VII) Efectiu i altres actius líquids equivalents		**203.355,00**	**159.820,50**	4000,4010,4130,41310 ,416,4180,522 475,476,477	1. Creditors per operacions de gestió		7.431,98	
556,570,571,573 ,574,575	2. Tresoreria		203.355,00	159.820,50		3. Administracions públiques		14.430,75	15.314,70
	TOTAL ACTIU (A+B)		204.855,24	161.320,50		TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		204.855,24	161.320,50

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2. RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
EXERCICI 2022

COMPTES		NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2022	Ex.: 2021
	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		275.838,15	262.703,00
	a) De l'exercici		275.838,15	262.703,00
751	a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici			
750	a.2) Transferències		275.838,15	262.703,00
752	a.3) Subvencions rebudes per a cancel·lació de passius que no suposin finançament específic d'un element patrimonial			
7530	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			
700,701,702,703,704	a) Vendes			
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**			
780,781,782,783,784	**5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat**			
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)		275.838,15	262.703,00
	8. Despeses de personal		-225.126,63	-226.479,46
(640),(641)	a) Sous, salaris i assimilats		-182.210,50	-173.661,77
(642),(643),(644),(645)	b) Càrregues socials		-42.916,13	-52.817,69
(65)	**9. Transferències i subvencions concedides**			
	10. Aprovisionaments			
(600),(601),(602),(605),(607),61	a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments			
(6941),(6942),(6943),7941,7942,7943	b) Deterioració de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments			
	11. Altres despeses de gestió ordinària		-13.724,81	-19.789,66
(62)	a) Subministraments i serveis exteriors		-13.724,81	-19.609,66
(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)		-238.851,44	-246.269,12
	I. Resultat (estalvi o *desahorro) de la gestió ordinària (A+B)		36.986,71	16.433,88

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
EXERCICI 2022

COMPTES		NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2022	Ex.: 2021
	13. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda			
(690),(691),(692),(693),(6948),790,791,792,793,7948,799	a) Deterioració de valor			
770,771,772,773,774,(670),(671),(672),(673),(674)	b) Baixes i alienacions			
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)		36.986,71	16.433,88
	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,(66454)	b.2) Altres			
	16. Despeses financeres			
(663)	a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades			
(660),(661),(662),(669),76451,(66451)	b) Altres			
785,786,787,788,789	**17. Despeses financeres imputades a l'actiu**			
	18. Variació del valor raonable en actius i passius financers			
7646,(6646),76459,(66459)	a) Derivats financers			
7640,7642,76452,76453,(6640),(6642),(66452),(66453)	b) Altres actius i passius a valor raonable amb imputació en resultats			
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),(6961),(6962),(6970),(666),7980,7981,7982,(6980),(6981),(6982),(6670)	a) D'entitats del grup, multigrup i associades			
765,7971,7983,7984,7985,(665),(6671),6963,(6971),(6983),(6984),(6985)	b) Altres			

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
EXERCICI 2022

COMPTES		NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2022	Ex.: 2021
755,756	21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres			
	III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)			
	IV. Resultat (estalvi o *desahorro) net de l´exercici (II+ III)		36.986,71	16.433,88
	+ Ajustos en el compte del resultat de l´exercici anterior			
	Resultat de l´exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)			16.433,88

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

EXERCICI 2022

	NOTES EN MEMÒRIA	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L´EXERCICI 2021		0,00	146.005,80	0,00	0,00	146.005,80
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D´ERRORS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2022 (A+B)		0,00	146.005,80	0,00	0,00	146.005,80
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2022		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ingressos i despeses reconeguts en l´exercici		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Operacions patromoniales 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 2022 (C+D)		0,00	146.005,80	0,00	0,00	146.005,80

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

COMPTE P.G.C		NOTES EN MEMÒRIA	2022	2021
129	**I. Resultat econòmic patrimonial**		36.986,71	16.433,88
	II. Ingressos i despeses reconegudes directament en el patrimoni net:			
	1. Immobilitzat no financer			
920	1.1 Ingressos			
(820),(821),(822)	1.2 Despeses			
	2. Actius i passius financers			
900,991	2.1 Ingressos			
(800),(891)	2.2 Despeses			
	3. Cobertures comptables			
910	3.1 Ingressos			
(810)	3.2 Despeses			
94	**4. Subvencions rebudes**			
	Total (1+2+3+4)			
	III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta:			
(823)	**1. Immobilitzat no financer**			
(802),902,993	**2. Actius i passius financers**			
	3.Cobertures comptables			
(8110),9110	3.1 Imports transferits al compte del resultat econòmic patrimonial			
(8111),9111	3.2 Imports transferits al valor inicial de la partida coberta			
(84)	**4. Subvencions rebudes**			
	Total (1+2+3+4)			
	IV. TOTAL ingressos i despeses reconegudes (I+II+III)		36.986,71	16.433,88

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

ESTAT DE FLUXOS D´EFECTIU

EXERCICI: 2022

Data obtenció 13/04/2023
Pàg. 1

	NOTES EN MEMÒRIA	2022	2021
I. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Gestió		43.534,74	18.527,82
A) Cobraments:		331.013,49	323.863,59
2. Transferències i subvencions rebudes		275.838,15	262.703,00
6. Altres Cobraments		55.175,34	61.160,59
B) Pagaments:		287.478,75	305.335,77
7. Despeses de personal		225.126,63	226.479,46
10. Altres despeses de gestió		6.292,83	19.789,66
13. Altres pagaments		56.059,29	59.066,65
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)		43.534,74	18.527,82
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
IV. Fluxos d'Efectiu Pendents de Classificació		-0,24	
I) Cobraments pendents d'aplicació		256,89	
J) Pagaments pendents d'Aplicació		257,13	
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)		-0,24	
VI. Increment/Disminució Neta de l'Efectiu i Actius Líquids equivalents a l'efectiu (I+II+III+IV+V)		43.534,50	17.027,82
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici		159.820,50	142.792,68
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici		203.355,00	159.820,50

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

(2022) *Pàg. 1*

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

APLICACIÓ PRESSUP.			DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
				INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
	92000	12000	Sou base personal funcionari	48.130,73		48.130,73	44.901,72	42.803,24	42.803,24		5.327,49
	92000	12006	Triennis personal funcionari	13.593,98		13.593,98	12.330,38	10.016,40	10.016,40		3.577,58
	92000	12100	Retribucions complementàries personal funcionari: destinació	26.543,32		26.543,32	25.840,17	24.018,97	24.018,97		2.524,35
	92000	12101	Retribucions complementàries personal funcionari: específic	70.346,54		70.346,54	71.662,42	70.192,19	70.192,19		154,35
	92000	12700	CONTRIBUCIONS A PLANS I FONS DE PENSIONS								
	92000	14300	Altre personal.Substitucions, suplències i associats	10.000,00		10.000,00	13.777,76	11.021,69	11.021,69		-1.021,69
	92000	15000	Productivitat	15.431,14		15.431,14	15.431,14	15.065,49	15.065,49		365,65
	92000	15300	Complement dedicació especial	10.564,96		10.564,96	10.564,96	9.092,52	9.092,52		1.472,44
	92000	16000	Seguretat social. Quotes a càrrec de l'empresa	43.793,42		43.793,42	39.010,94	39.010,94	39.010,94		4.782,48
	92000	16007	Complement prestació IT				208,36	208,36	208,36		-208,36
	92000	16008	Millores socials								
	92000	16200	Formació i perfeccionament del personal	2.400,00		2.400,00					2.400,00
	92000	16204	Acció social	4.300,00		4.300,00	3.696,83	3.696,83	3.696,83		603,17
	92000	16206	Ajut per fills								
	92000	22000	Material oficina	400,00		400,00	683,96	683,96	683,96		-283,96
	92000	22001	PRENSA REVISTES LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	200,00		200,00					200,00
	92000	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE.				16,94	16,94	16,94		-16,94
	92000	22110	PRODUCTES DE NETEJA I LAVABO								
	92000	22199	ALTRES SUBMINISTRAMENTS.	100,00		100,00					100,00
	92000	22400	PRIMES ASSEGURANCES	2.500,00		2.500,00	2.223,40	2.223,40	2.223,40		276,60
	92000	22500	Tributs estatals								
	92000	22601	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES								
	92000	22602	PUBLICITAT I PROPAGANDA								
	92000	22606	REUNIONS Y CONFERENCIES	980,00		980,00					980,00
	92000	22699	Altres despeses diverses	700,00		700,00	734,53	734,53	734,53		-34,53
	92000	22706	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	23.124,06		23.124,06	16.858,42	9.800,98	2.369,00	7.431,98	13.323,08
	92000	22799	TREB.REALITZAT PER ALTRE EMPR. I PROF.Conciliacions, mediaci	2.360,00		2.360,00	265,00	265,00	265,00		2.095,00
	92000	23010	DIETES PERSONAL								
	92000	23020	INDEMNITZACIONS PER SERVEI: DIETES	120,00		120,00					120,00
	92000	23101	LOCOMOCIO DEL PERSONAL								
	92000	23120	INDEMNITZACIONS PER SERVEI: LOCOMOCIO	250,00		250,00					250,00
			Suma	275.838,15		275.838,15	258.206,93	238.851,44	231.419,46	7.431,98	36.986,71

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

APLICACIÓ PRESSUP.			DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
				INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
	92000	35900	Altres despeses financeres								
	92000	40000	Transf. a la Diputació de BArcelona								
	92000	46100	A DIPUTACIONS, CONSELLS O CABILDOS INSULARES.								
	92000	48000	TRANSFERÈNCIES CTS. A PARTICULARS								
	92000	64000	Despeses en inversions de caràcter immaterial								
			Suma	275.838,15		275.838,15	258.206,93	238.851,44	231.419,46	7.431,98	36.986,71

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST PER BORSA DE VINCULACIÓ

I.LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER BORSES DE VINCULACIÓ

BORSA DE VINCULACIÓ			CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÈS.	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
			INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
	9	1	245.104,09		245.104,09	237.424,68	225.126,63	225.126,63		19.977,46
	9	2	30.734,06		30.734,06	20.782,25	13.724,81	6.292,83	7.431,98	17.009,25
	9	3								
	9	4								
	9	6								
		Suma	275.838,15		275.838,15	258.206,93	238.851,44	231.419,46	7.431,98	36.986,71

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

(2022)

II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D¿INGRESSOS

APLICACIÓ PRESSUP.		DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE	EXCÉS / DEFECTE PREVISIÓ
			INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES							
	38900	Altres reintegraments d'operacions corrents										
	46100	APORTACIO DIBA A CONSORCIS	275.838,15		275.838,15	275.838,15			275.838,15	275.838,15		
		Suma	275.838,15		275.838,15	275.838,15			275.838,15	275.838,15		

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI **EXERCICI 2022**

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	275.838,15	238.851,44		36.986,71
b) Operacions de capital				
1.Total operacions no financeres (a+b)	275.838,15	238.851,44		36.986,71
c) Actius financers				
d) Passius financers				
2. Total operacions financeres (c+d)				
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L´EXERCICI (I=1+2)	275.838,15	238.851,44		36.986,71
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)				36.986,71

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 adscriguin 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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

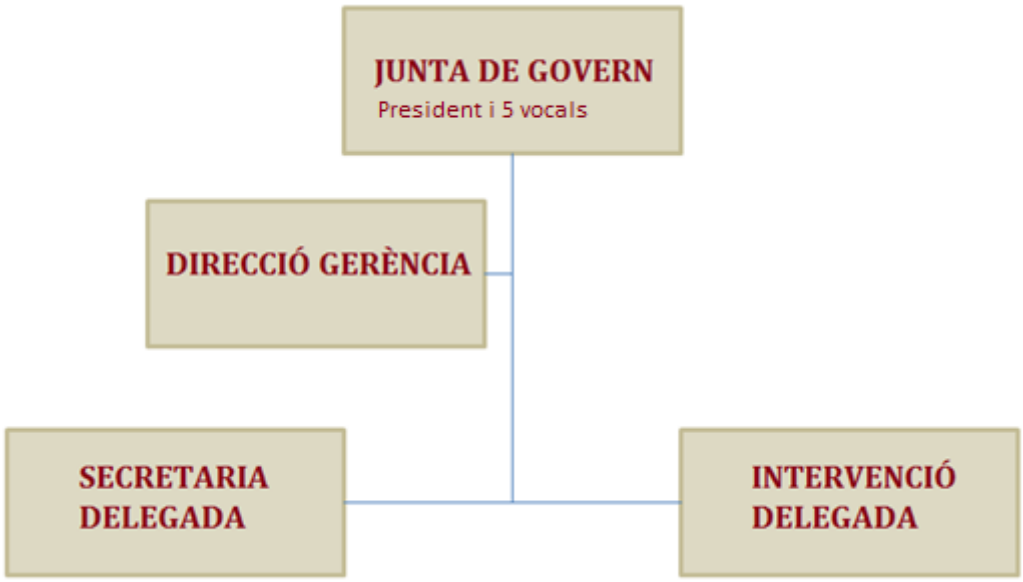
La principal font de finançament del Consorci és l'aportació de la Diputació de Barcelona, que per l'exercici 2022 va ser de 275.838,15 euros.

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 esta 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.



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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 31.12.22	Mitjana	a 31.12.22
1.Funcionaris	2	2	1	1
Subtotal	2	2	1	1
2. Laborals	0	0	0	0
Subtotal	0	0	0	0
TOTAL	**2**	**2**	**1**	**1**

Respecte dels òrgans de govern:

	2022		2021	
	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 2022.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES.

1. Imatge fidel

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables tancats a 31 de desembre de 2022, 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 2022 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 2022.

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 2022, i l'1 de gener i el 31 de desembre de 2021.

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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 NATURALESA SIMILAR

Sense contingut.

10. ACTIUS FINANCERS

Sense contingut.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

CARACTERÍSTIQUES	IMPORT REBUT		IMPORT REINTEGRABLE	IMPORT NO REINTEGRABLE	QUANTITAT IMPUTADA A RESULTATS	
	EXERCICI 2022	EXERCICIS ANTERIORS			EXERCICI 2022	EXERCICIS ANTERIORS
Aportació 1er trimestre de la Diputació de Barcelona	68.959,54	65.675,75		68.959,54	65.675,75	65.675,75
Aportació 2on trimestre de la Diputació de Barcelona	68.959,54	65.675,75		68.959,54	65.675,75	65.675,75
Aportació 3er trimestre de la Diputació de Barcelona	68.959,54	65.675,75		68.959,54	65.675,75	65.675,75
Aportació 4rt trimestre de la Diputació de Barcelona	68.959,54	65.675,75		68.959,54	65.675,75	65.675,75
TOTAL	**275.838,16**	**262.703,00**		**275.838,16**	**275.838,16**	**262.703,00**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 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 econòmico patrimonial de l'exercici 2022. 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 4 d'abril de 2023:

> *"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 2022 és de 116 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 2021 va ser de 117.188,23 €, 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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Sense contingut.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÓMIC PATRIMONIAL

DESPESES		EJERCICIO 2022			EJERCICIO 2021			INGRESSO -	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021
CODI GRUP DE PROGRAMES	DESCRIPCIÓ GRUP DE PROGRAMES	PRESSUPOSTARIS	NO PRESSUPOSTARIS	TOTAL	PRESSUPOSTARIS	NO PRESSUPOSTARIS	TOTAL			
920	ADMINISTRACIÓ GENERAL.	238.851,44	0,00	238.851,44	246.269,12	0,00	246.269,12	Ingressos de gestió ordinària	275.838,15	262.703,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ingressos financers		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	ALTRES INGRESSOS		
	TOTAL	238.851,44		238.851,44	246.269,12		246.269,12	TOTAL	275.838,15	262.703,00

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE 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

EXERCICI: 2022

CREDITORS

COMPTE	CONCEPTE		SALDO 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	ABONAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL CREDITORS	CÀRRECS REALITZATS EN EXERCICI	CREDITORS PDTS. DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
4190	20020	RETENCIONS PLA DE PENSIONS			105,00	105,00	105,00	
TOTAL COMPT					105,00	105,00	105,00	
4751	20001	I.R.P.F. RETENCIÓ TREBALL PERSONAL	14.517,50		47.162,35	61.679,85	47.867,39	13.812,46
TOTAL COMPT			14.517,50		47.162,35	61.679,85	47.867,39	13.812,46
4760	20030	QUOTA DEL TREBALLADOR A LA SEG. SOC.	797,20		7.907,99	8.705,19	8.086,90	618,29
TOTAL COMPT			797,20		7.907,99	8.705,19	8.086,90	618,29
TOTAL			15.314,70		55.175,34	70.490,04	56.059,29	14.430,75

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. Estat de pendents d'aplicació

COBRAMENTS PENDENTS D´APLICACIÓ

COMPTE	CONCEPTE		COBRAMENTS PDTS. D´APLICACIÓ A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	COBRAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL COBRAMENTS PDTS. APLICACIÓ	COBRAMENTS APLICATS EN EXERCICI	COBRAMENTS PDTS. D´APLICACIÓ A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
TOTAL								

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

PAGAMENTS PENDENTS D´APLICACIÓ

COMPTE	CONCEPTE		PAGAMENTS PDTS. APLICACIÓ A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	PAGAMENTS REALITZATS EN EXERCICI	TOTAL PAGAMENTS PDTS. APLICACIÓ	PAGAMENTS APLICATS EN EXERCICI	PAGAMENTS PDTS. D´APLICACIÓ A 31 DE DESEMBRE
	CODI	DESCRIPCIÓ						
5550	40001	PAGAMENTS PENDENTS D'APLICAR			257,13	257,13	256,89	0,24
TOTAL COMPT					257,13	257,13	256,89	0,24
TOTAL					257,13	257,13	256,89	0,24

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D´ADJUDICACIÓ

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT			PROCEDIMENT RESTRINGIT			PROCEDIMENT NEGOCIAT			DIÀLEG COMPETITIU	ADJUDICACIÓ DIRECTA	TOTAL
	*MULTIPLIC. CRITERI	ÚNIC CRITERI	TOTAL	*MULTIPLIC. CRITERI	ÚNIC CRITERI	TOTAL	AMB PUBLICITAT	SENSE PUBLICITAT	TOTAL			
- De Obras												
- De suministro											314,60	314,60
- Patrimoniales												
- De gestión de servicios públicos												
- De servicios											20.467,65	20.467,65
- De concesion de obra publica												
- De colaboración entre el sector publico y el sector privado												
- De caracter administrativo especial												
- Otros												
TOTAL											20.782,25	20.782,25

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2022

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 PRÒRROGA	TOTAL MODIFICACIÓ
					POSITIVES	NEGATIVES					
TOTAL											

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

1.1.b) Romanents de crèdit:

SITUACIÓ ROMANENTS DE CRÈDIT PER APLICACIONS

Classificació			Descripció	SALDOS				
Org.	Prog.	Econ.		Crèdits disponibles	Retinguts pend. ús	Retinguts per a transf.	Despeses autoritzades	Despeses comprom.
	92000	12000	Sou base personal funcionari	5.327,49				
	92000	12006	Triennis personal funcionari	3.577,58				
	92000	12100	Retribucions complementàries personal funcionari: destinació	2.524,35				
	92000	12101	Retribucions complementàries personal funcionari: específic	154,35				
	92000	14300	Altre personal.Substitucions, suplències i associats	-1.021,69				
	92000	15000	Productivitat	365,65				
	92000	15300	Complement dedicació especial	1.472,44				
	92000	16000	Seguretat social. Quotes a càrrec de l'empresa	4.782,48				
	92000	16007	Complement prestació IT	-208,36				
	92000	16200	Formació i perfeccionament del personal	2.400,00				
	92000	16204	Acció social	603,17				
	92000	22000	Material oficina	-283,96				
	92000	22001	PRENSA REVISTES LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	200,00				
	92000	22002	MATERIAL INFORMÀTIC NO INVENTARIABLE.	-16,94				
	92000	22199	ALTRES SUBMINISTRAMENTS.	100,00				
	92000	22400	PRIMES ASSEGURANCES	276,60				
	92000	22606	REUNIONS Y CONFERENCIES	980,00				
	92000	22699	Altres despeses diverses	-34,53				
	92000	22706	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	13.323,08				
			Ròssec:	34.521,71				

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

SITUACIÓ ROMANENTS DE CRÈDIT PER APLICACIONS

Classificació			Descripció	SALDOS				
Org.	Prog.	Econ.		Crèdits disponibles	Retinguts pend. ús	Retinguts per a transf.	Despeses autoritzades	Despeses comprom.
	92000	22799	TREB.REALITZAT PER ALTRE EMPR. I PROF.Conciliacions, mediaci	2.095,00				
	92000	23020	INDEMNITZACIONS PER SERVEI: DIETES	120,00				
	92000	23120	INDEMNITZACIONS PER SERVEI: LOCOMOCIO	250,00				
			Suma Total.	36.986,71				

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 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:

RECAPTACIÓ NETA **EXERCICI 2022**

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	RECAPTACIÓ TOTAL	DEVOLUCIONS D¿INGRÉS	RECAPTACIÓ NETA
38900	Altres reintegraments d'operacions corrents			
46100	APORTACIO DIBA A CONSORCIS	275.838,15		275.838,15
TOTAL		275.838,15		275.838,15

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5. Despeses amb finançament afectat

Sense contingut.

6. Romanent de tresoreria

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2022

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		203.355,00		159.820,50
	2. Drets pendents de cobrament				
430	+ del Pressupost corrent				
431	+ de Pressupostos tancats				
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	+ d´Operacions no pressupostàries				
	3. Obligacions pendents de pagament		21.862,73		15.314,70
400	+ del Pressupost corrent	7.431,98			
401	+ de Pressupostos tancats				
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ d´Operacions no pressupostàries	14.430,75		15.314,70	
	4. Partides pendents d´aplicació		0,24		
554,559	- cobraments realitzats pendents d´aplicació definitiva				
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d´aplicació definitiva	0,24			
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		181.492,51		144.505,80
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 ,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament				
	III. Excés de finançament afectat				
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		181.492,51		144.505,80

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS.

1. INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS

A) LIQUIDITAT IMMEDIATA

EXERCICI 2022

FONS LÍQUIDS (1)	PASSIU CORRENT (2)	LIQUIDITAT IMMEDIATA (1/2)
203.355,00	21.862,73	9,30

B) LIQUIDITAT A CURT TERMINI

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (2)	FONS LÍQUIDS (1)	PASSIU CORRENT (3)	LIQUIDITAT A CURT TERMINI ((1+2
0,00	203.355,00	21.862,73	9,30

C) LIQUIDITAT GENERAL

ACTIU CORRENT (1)	PASSIU CORRENT (2)	LIQUIDITAT GENERAL (1/2)
203.355,24	21.862,73	9,30

D) ENDEUTAMENT PER HABITANT

PASSIU CORRENT (1)	PASSIU NO CORRENT (2)	NOMBRE D´HABITANTS (3)	ENDEUTAMENT PER HABITANT ((1+2)/3)
21.862,73	0,00	1	21.862,73

E) ENDEUTAMENT

PASSIU CORRENT (1)	PASSIU NO CORRENT (2)	PATRIMONI NET (3)	ENDEUTAMENT ((1+2)/(1+2+3))
21.862,73	0,00	182.992,51	0,11

F) RELACIÓ D´ENDEUTAMENT

PASSIU CORRENT (1)	PASSIU NO CORRENT (2)	RELACIÓ D´ENDEUTAMENT (1/2)
21.862,73	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	43.534,74	21.862,73	0,50

H) PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A CREDITORS COMERCIALS

SUMATORI DE NOMBRE DE DIES PERÍODE DE PAGAMENT X IMPORT DE PAGAMENT (1)	SUMATORI de IMPORT DE PAGAMENT	PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A CREDITORS COMERCIALS (1/2)
61.490,34	2.998,20	20,51

I) PERÍODE MITJÀ DE COBRAMENT

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

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

J) RÀTIOS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

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)
275.838,15	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)
238.851,44	0,94	0,00	0,00	0,06

3) COBERTURA DE LES DESPESES CORRENTS

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (	INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (2)	COBERTURA DE LES DESPESES CORRENTS (1/2)
238.851,44	275.838,15	0,87

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

INDICADORS PRESSUPOSTARIS

DEL PRESSUPOST CORRENT EXERCICI 2022

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES = OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES / CRÈDITS DEFINITIUS

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	CRÈDITS DEFINITIUS
0,87	238.851,44	275.838,15

REALITZACIÓ DE PAGAMENTS = PAGAMENTS LÍQUIDS / OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES

REALITZACIÓ DE PAGAMENTS	PAGAMENTS LÍQUIDS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES
0,97	231.419,46	238.851,44

DESPESA PER HABITANT = OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES / N. D¿HABITANTS

DESPESA PER HABITANT	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	N. D¿HABITANTS
238.851,44	238.851,44	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
0,00	0,00	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
0,00	0,00	238.851,44

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D' INGRESSOS = DRETS RECONEGUTS NETS / PREVISIONS DEFINITIVES

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D' INGRESSOS	DRETS RECONEGUTS NETS	PREVISIONS DEFINITIVES
1,00	275.838,15	275.838,15

REALITZACIÓ DE COBRAMENTS = RECAPTACIÓ NETA / DRETS RECONEGUTS NETS

REALITZACIÓ DE COBRAMENTS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS RECONEGUTS NETS
1,00	275.838,15	275.838,15

AUTONOMIA = DRETS RECONEGUT NETS (dels cap I, II, III, V, VI, VIII i transferències rebudes) / DRETS RECONEGUTS NETS TOTALS

AUTONOMIA	DRETS RECONEGUT NETS (dels cap I, II, III, V, VI, VIII i transferències rebudes)	DRETS RECONEGUTS NETS TOTALS
0,00	0,00	275.838,15

AUTONOMIA FISCAL = DRETS RECONEGUTS NETS D¿INGRESSOS TRIBUTARIS / DRETS RECONEGUTS NETS TOTALS

AUTONOMIA FISCAL	DRETS RECONEGUTS NETS D¿INGRESSOS TRIBUTARIS	DRETS RECONEGUTS NETS TOTALS
0,00	0,00	275.838,15

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

INDICADORS PRESSUPOSTARIS

SUPERÀVIT (o DÈFICIT) PER HABITANT =	RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT /	N. D¿HABITANTS
SUPERÀVIT (o DÈFICIT) PER HABITANT	RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	N. D¿HABITANTS
36.986,71	36.986,71	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 Anulacions)
REALITZACIÓ DE COBRAMENTS	COBR.	SALDO INICIAL DE DRETS (+/- Modificacions i
Divisió per zero. 0,00	0,00	0,00

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

1. Publicacions

1.- 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.

Per Resolució de 19 de maig de 2022 es va contractar la correcció, traducció i maquetació d'aquest text, per un import de 4.011,98 euros i com a culminació del procés, se'n va contractar la impressió per mitjà d'una Resolució de 22 de novembre de 2022, per un import de 7.057,44 euros.

Els llibres editats (1.825 exemplars en la versió catalana i 2.425 en la castellana) s'han tramès gratuïtament a les persones usuàries del CEMICAL i a altres destinataris (personal al servei de l'Administració).

2.- Per mitjà d'una Resolució de 31 de maig de 2022 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 "Transformació digital local i funció pública: aspectes organitzatius", a favor del Sr. Ramon Galindo Caldés.

El treball ja s'ha lliurat i es troben pendents les següents fases: correcció, traducció, maquetació i impressió.

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 2022 l'edició dels sis Butlletins va tenir un cost total de 1.150 €.

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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El cost total de la cerca, recull, catalogació, depuració i selecció de les sentències referides, 33 en total durant 2022, així com la redacció de les corresponents sinopsis i resums, va ser de 2.475 €. El personal del CEMICAL elaborà en el mateix període 17 resums de sentències, el que suma un total de 50.

4. Actuacions de conciliació i mediació

Els pagaments a les persones que van actuar com a conciliadores o mediadores en els expedients de 2022, van sumar 265 €. Les actuacions s'han dut a terme de manera telemàtica, per a les quals s'aproven, per a cada expedient, unes pautes que han de conèixer les parts i la persona conciliadora/mediadora.

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: 2.223,40 €.

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 un certificat personal d'identificació i signatura (FNMT), amb un cost de 16,94 €.

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 683,96 €.

4.- Comissions bancàries de les entitats en les quals el CEMICAL té oberts comptes bancaris: 734,53 €.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

27. INDICADORS DE GESTIÓ

Sense contingut.

28. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

La liquidació del pressupost reflecteix un import de romanent líquid de tresoreria de 181.492,51 euros, dels quals se n'han utilitzat 7.057,44 per a la incorporació de romanents aprovada per Decret núm. 13 de data 03/03/2023 de modificació de crèdit 1/2023 del pressupost del CEMICAL (exp. CEMI/2023/0007260), restant actualment un saldo de romanent líquid de tresoreria de 174.435,07.

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.

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

cemical consorci d'estudis, mediació i conciliació a l'administració local

ACTA D'ARQUEIG - PERÍODE 1 D'OCTUBRE A 31 DE DESEMBRE DE 2022

Reunits l'Il·lm. Sr. Carles Ruiz Novella, president delegat; la Sra. Celia Gallego Herrera, interventora delegada, i la Sra. Yolanda Fernández Diez, tresorera delegada, procedeixen a fer l'arqueig dels fons existents, resultant conformes i de la manera que segueix:

ENTITAT	NÚMERO DE COMPTE	EXISTÈNCIES INICIALS 1/10/2022	COBRAMENTS	PAGAMENTS	EXISTÈNCIES FINALS 31/12/2022	DIFERÈNCIES CONCILIACIÓ	EXISTÈNCIA FINAL COMPTABLE 31/12/2022
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA SA	ES21 0182 6035 4902 0161 1630	193.247,47	68.959,53	58.852,00	203.355,00	0,00	203.355,00
CAIXA METÀL.LIC - FONS MANIOBRA BESTRETA CAIXA FIXA	-	0,00			0,00	0,00	0,00
TOTALS		**193.247,47**	**68.959,53**	**58.852,00**	**203.355,00**	**0,00**	**203.355,00**

El president delegat, La interventora delegada, La tresorera delegada,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 47b6289ab4f98635c9d0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La Entidad **BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A.**

C E R T I F I C A

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 2022** un saldo ACREEDOR O DEUDOR DE BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A., según el siguiente detalle:

ES2101826035490201611630: 203.355,00 EUR (DOSCIENTOS TRES MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y CINCO EUR) .

Y para que conste donde proceda, a petición de parte interesada, se expide el presente CERTIFICADO en BARCELONA, 09 de enero de 2023.

BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A.

Este documento ha sido generado en formato digital y se ha firmado electrónicamente.

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

Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A., con domicilio en la Plaza San Nicolás, número 4, 48005, Bilbao, inscrito en el Registro Mercantil de Vizcaya, al tomo 3858, folio 1, hoja BI - 17 - A, inscripción 1035, con C.I.F. A-48265169

Subject: C=ES, O=BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA S.A., OU=BUSINESS EXECUTION ENTERPRISE, OU=CLIENT SOLUTIONS SPAIN, OID.2.5.4.97=#0C
Emisor del certificado: CN=AC CAMERFIRMA FOR NATURAL PERSONS - 2016, O=AC CAMERFIRMA S.A., OID.2.5.4.97=#0C0F56415445532D413832373433323837,
Nmeros de series: 0x593AF329D1CCAA60A2
Fecha de Certificacin (hora GMT): 2023.01.09 08:49:19 Z

Nº página 1 de 1

Mod.0496_ES

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ACTA D'ARQUEIG FONS MANIOBRA BESTRETA DE CAIXA FIXA
31 de desembre de 2022

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,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 45e273ceca02c35ff6fd2 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

BBVA

13/04/2023

Histórico de movimientos

Titular: CONSOR ESTUDIS MEDIA I CONCI ADM LOCAL

Cuenta: ES2101826035490201611630

Divisa: EUR

Banco: BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA S.A.

Fecha: 13/04/2023

Importe: Todos

Periodo: 01/01/2022 - 31/12/2022

Conceptos seleccionados: Todos

F. CONTABLE	F. VALOR	CONCEPTO	IMPORTE	SALDO
28/12/2022				**203.355,00 EUR**
28/12/2022	28/12/2022	007 - TRANSFERENCIAS - Acta Conciliacio amb l Ajuntament Hospitalet de Llobregat TC	-225,37 EUR	203.355,00 EUR
23/12/2022				**203.580,37 EUR**
23/12/2022	23/12/2022	007 - TRANSFERENCIAS - Aportacio dels participants al pla de pensions corresponent	-27,12 EUR	203.580,37 EUR
22/12/2022				**203.607,49 EUR**
22/12/2022	22/12/2022	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-14.950,95 EUR	203.607,49 EUR
22/12/2022	22/12/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9912221029287028 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-2.474,60 EUR	218.558,44 EUR
22/12/2022	22/12/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9912221027172198 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-394,62 EUR	221.033,04 EUR
22/12/2022	22/12/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9912221025461511 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.262,53 EUR	221.427,66 EUR
20/12/2022				**222.690,19 EUR**
20/12/2022	20/12/2022	007 - TRANSFERENCIAS - devolucion CONSOR ESTUDIS MED	225,25 EUR	222.690,19 EUR
28/11/2022				**222.464,94 EUR**
28/11/2022	28/11/2022	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-10.038,38 EUR	222.464,94 EUR
24/11/2022				**232.503,32 EUR**
24/11/2022	24/11/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9911241729576647 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.262,53 EUR	232.503,32 EUR
24/11/2022	24/11/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9911241729571245 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-2.566,74 EUR	233.765,85 EUR
11/11/2022				**236.332,59 EUR**

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

11/11/2022	11/11/2022	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - Etiquetes ABACUS pagat Asun 11 01 2022	-36,51 EUR	236.332,59 EUR
11/11/2022	11/11/2022	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - Etiquetes ABACUS pagat Cristian 21 12 2021	-18,25 EUR	236.369,10 EUR
11/11/2022	11/11/2022	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - Cert. rep persona juridica pagat Cristian 07 02 2022	-16,94 EUR	236.387,35 EUR
02/11/2022				**236.404,29 EUR**
02/11/2022	31/10/2022	127 - COMISIONES SERVICIOS TELEMATICOS - COMISION SERVICIOS TELEMATICOS	-36,30 EUR	236.404,29 EUR
27/10/2022				**236.440,59 EUR**
27/10/2022	27/10/2022	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-8.277,71 EUR	236.440,59 EUR
26/10/2022				**244.718,30 EUR**
26/10/2022	26/10/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9910261408379156 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-2.523,48 EUR	244.718,30 EUR
26/10/2022	26/10/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9910261406488717 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.979,92 EUR	247.241,78 EUR
26/10/2022	26/10/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9910261403474454 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.262,53 EUR	249.221,70 EUR
26/10/2022	26/10/2022	007 - TRANSFERENCIAS - /INV/CEMICAL 18.10.2022	68.959,53 EUR	250.484,23 EUR
20/10/2022				**181.524,70 EUR**
20/10/2022	20/10/2022	007 - TRANSFERENCIAS - Resums sentencies per la web del CEMICAL i comentaris d actu	-545,75 EUR	181.524,70 EUR
20/10/2022	20/10/2022	007 - TRANSFERENCIAS - Butlleti 167 i resum sentencies web CEMICAL.	-418,25 EUR	182.070,45 EUR
20/10/2022	20/10/2022	007 - TRANSFERENCIAS - AOC:131535936 CAJA PARA LIBROS 275x335x80mm. Fact.223306	-316,35 EUR	182.488,70 EUR
20/10/2022	20/10/2022	007 - TRANSFERENCIAS - Resums sentencies per la web del CEMICAL i comentaris d actu	-99,50 EUR	182.805,05 EUR
10/10/2022				**182.904,55 EUR**
10/10/2022	10/10/2022	326 - CARGO POR PAGO DE IMPUESTOS - TRIBUTOS - 1123003408414XMHVGMSME	-10.277,87 EUR	182.904,55 EUR
06/10/2022				**193.182,42 EUR**
06/10/2022	06/10/2022	007 - TRANSFERENCIAS - Diversos conceptes	-28,75 EUR	193.182,42 EUR
03/10/2022				**193.211,17 EUR**
03/10/2022	30/09/2022	127 - COMISIONES SERVICIOS TELEMATICOS - COMISION SERVICIOS TELEMATICOS	-36,30 EUR	193.211,17 EUR
27/09/2022				**193.247,47 EUR**
27/09/2022	27/09/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9909271722133219 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-2.536,80 EUR	193.247,47 EUR

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

27/09/2022	27/09/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9909271722127151 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.262,53 EUR	195.784,27 EUR
27/09/2022	27/09/2022	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-12.362,61 EUR	197.046,80 EUR
15/09/2022				**209.409,41 EUR**
15/09/2022	15/09/2022	007 - TRANSFERENCIAS - A FAVOR DE VARIOS	-2.448,89 EUR	209.409,41 EUR
30/08/2022				**211.858,30 EUR**
30/08/2022	30/08/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9908300905460749 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.262,53 EUR	211.858,30 EUR
30/08/2022	30/08/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9908300905454113 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-2.523,48 EUR	213.120,83 EUR
26/08/2022				**215.644,31 EUR**
26/08/2022	26/08/2022	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-9.091,22 EUR	215.644,31 EUR
16/08/2022				**224.735,53 EUR**
16/08/2022	15/08/2022	313 - LIQUIDACION DE INTERESES-COMISIONES-GASTOS	-91,33 EUR	224.735,53 EUR
27/07/2022				**224.826,86 EUR**
27/07/2022	27/07/2022	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-8.337,30 EUR	224.826,86 EUR
26/07/2022				**233.164,16 EUR**
26/07/2022	26/07/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9907261202059198 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-2.523,48 EUR	233.164,16 EUR
26/07/2022	26/07/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9907261201535731 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.262,53 EUR	235.687,64 EUR
21/07/2022				**236.950,17 EUR**
21/07/2022	21/07/2022	007 - TRANSFERENCIAS - /INV/CEMICAL 1.7.2022	68.959,54 EUR	236.950,17 EUR
18/07/2022				**167.990,63 EUR**
18/07/2022	18/07/2022	326 - CARGO POR PAGO DE IMPUESTOS - TRIBUTOS - 1123066731771PNNS4EG9L	-14.586,43 EUR	167.990,63 EUR
18/07/2022	15/07/2022	313 - LIQUIDACION DE INTERESES-COMISIONES-GASTOS	-80,56 EUR	182.577,06 EUR
15/07/2022				**182.657,62 EUR**
15/07/2022	15/07/2022	007 - TRANSFERENCIAS - Diversos conceptes	-27,12 EUR	182.657,62 EUR
30/06/2022				**182.684,74 EUR**
30/06/2022	30/06/2022	317 - PAGO DE NOMINAS POR SU CUENTA - A FAVOR DE VARIOS	-14.389,43 EUR	182.684,74 EUR

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

30/06/2022	30/06/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9906300824005100 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-57,48 EUR	197.074,17 EUR
30/06/2022	30/06/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9906300823599888 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-1.262,53 EUR	197.131,65 EUR
30/06/2022	30/06/2022	121 - CARGO POR SEGUROS SOCIALES - 9906300823595554 Q2827003A TGSS REGIMEN GENERAL	-2.523,48 EUR	198.394,18 EUR

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

OBSERVACIONS A L'INFORME D'OPINIÓ D'AUDITORIA SOBRE L'EXERCICI 2022

Tot seguit us detallem aquells punts que considerem de més 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.

1a Observació:
Els exercicis 2020 i 2021 vàreu 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 complir amb 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 como a punt a l'ordre del dia de la sessió d'aquest òrgan, quan escaigui.

En qualsevol cas, us reiterem que a l'opinió d'auditoria hauria 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 275.838,15 euros (262.703 en el 2021). Aquesta excepció s'inclogué en la nostra opinió sobre els comptes anuals dels exercicis 2020 i 2021.

2a Observació:
Respecte dels exercici 2020 i 2021 us vàrem indicar, sobre una afirmació idèntica continguda als memoràndums de 2020 i 2021:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 1022264402363749181 Adreça de validació https://seuelectronica.diba.cat

"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 als memoràndum de 2020 i 2021 es feia una referència genèrica al pla general de comptabilitat, sense més concreció. Caldria, ens permetem reiterar-ho, una clarificació al respecte. Així mateix i per tractar-se d'informació rellevant, pertocaria que allò manifestat en la contestació de l'any passat es traspassés a l'opinió d'auditoria de l'exercici 2022.

Responsabilitat de la Direcció-gerència en relació als comptes anuals

Es diu:
La Direcció-Gerència és responsable de la formulació dels comptes anuals adjunts (...)"

3a Observació:
L'any 2020, en la vostra contestació a les nostres observacions, vau fonamentar-vos en l'art. 14 dels Estatuts del CEMICAL per mantenir aquesta afirmació i no modificar-la. Però obviant de nou l'art. 212 TRLHL, per la qual cosa no seria una afirmació del tot correcta. És de destacatar que 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'indica el precepte d'aplicació per atribuir la responsabilitat a l'òrgan escaient en cada ens, el que impossibilita una resposta fonamentada. En tractar-se d'una afirmació rellevant, considerem que al vostre informe hauríeu d'especificar 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. L'exercici anterior, 2021, tampoc vàreu modificar-ho.

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)

4a Observació:
Respecte de l'informe de 2020, 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 naturalesa jurídica de consorci públic del CEMICAL impediria fer un ús no acurat d'aquest substantiu.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 1022264402363749161 Adreça de validació https://seuelectronica.diba.cat

Per tot l'anterior considerem que, a banda de modificar el vostre informe en els punts escaients, hauríeu de **contestar expressament i per separat les observacions 1a a 4a**, perquè només amb la màxima transparència de criteris i motius que justifiquen l'actuació de qualsevol administració pública, podrem arbitrar els mecanismes per millorar la gestió. Aquestes explicacions, del tot necessàries, haurien de de constituir part integrant dels informes. Optimitzaríem així, tots plegats, el temps i recursos de tot ordre esmerçats en aquests tràmits.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 1022264402363764181 Adreça de validació https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	CEMI/2023/0008404
Tipus documental	Al·legació
Títol	Observacions a l'informe d'opinió d'auditoria de l'exercici 2022
Codi classificació	F0301SE06 - Fiscalització interna ordinari

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
VALLS ARNAU JOAQUIN	Director/a - Gerent/a Ens	Signa	07/07/2023 15:07

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
404bbded92c6557f918f	https://seuelectronica.diba.cat	

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 404bbded92c6557f918f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2023/0035043
Tipus documental	Informe
Títol	Informe d'auditoria, CCAA i al·legacions 2022. CEMICAL

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
José Manuel Munté Baldirà (TCAT)	Cap del Servei de Control Financer	Signa	24/07/2023 14:38
Josep Abella Albiñana (SIG)	Interventor General	Signa	24/07/2023 15:17

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
1d222844683e3de43dc1	https://seuelectronica.diba.cat	

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

Codi Segur de Verificació (CSV): 1d222844683e3de43dc1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat