

CONSORCI PER A LA NORMALITZACIÓ LINGÜÍSTICA

Informe d'Auditoria
a 31 de desembre de 2014

Protocol número 7.060

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX:

	Pàgina
Informe d'Auditoria	2
Comptes Anuals de l'exercici 2014	4



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

Al Ple del
Consorti per a la Normalització Lingüística

Hem auditat els comptes anuals del **Consorti per a la Normalització Lingüística**, que comprenen el balanç de situació al 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual clos en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer mitjançant la forma d'auditoria de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat i d'acord amb el que s'estableix en les Instruccions de la Intervenció en relació amb el règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, de 16 de març de 2015.

La direcció del **Consorti per a la Normalització Lingüística** és responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe van ser formulats per la Direcció del Consorti en data 31 de març de 2015.

II. Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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



III. Resultat del treball: Fonament de l'opinió favorable amb excepcions

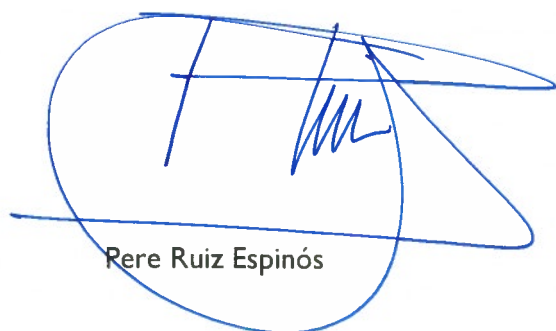
Tal i com es detalla a la nota 12.3 de la memòria adjunta sobre l'aplicació del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, el Consorci no va liquidar al seu personal la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, quantificada aproximadament en 1.043 milers d'euros. Durant el 2015 s'ha retornat l'import de 133 milers d'euros d'acord amb la instrucció emesa per la Generalitat de Catalunya. Addicionalment, el Reial Decret 10/2015 estableix que durant el 2015 s'abonarà el 26,23%, si així s'acorda i la situació financera ho fa possible i si la seva situació no ho permet al 2015, es farà en el primer exercici que sigui possible. No obstant això, el Consorci no ha registrat cap passiu en relació a aquest fet ni ha realitzat cap pagament addicional durant l'exercici 2015.

IV. Opinió

En la nostra opinió, excepte per l'efecte dels fets descrits a l'apartat "Resultats del treball: Fonament de l'opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals de l'exercici 2014 adjunts, expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **Consorci per a la Normalització Lingüística** a 31 de desembre de 2014 i dels resultats de les seves operacions i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual clos en la mateixa 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 continguts en el mateix.

Barcelona, 24 de novembre de 2015

Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L.



Pere Ruiz Espinós

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.
Any 2016 Núm. 20/16/04046
IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

Informe **NO** subjecte a la normativa
reguladora de l'activitat d'auditoria
de comptes a Espanya

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



CONSORCI PER A LA NORMALITZACIÓ LINGÜÍSTICA

COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2014



Comptes anuals de l'exercici 2014

**Consortori per a la Normalització Lingüística
Comptes anuals de l'exercici 2014**



Comptes anuals de l'exercici 2014

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2014

ACTIU	Nota	Exercici 2014	Exercici 2013
A) ACTIU NO CORRENT		477.973,01	759.952,44
I. Immobilitzat intangible	5.2	8.034,57	179.144,01
3. Patents, llicències, marques i similars		24.789,87	23.911,95
5. Aplicacions informàtiques amortitzacions		7.875.603,20 (7.892.358,50)	7.874.120,95 (7.718.888,89)
II. Immobilitzat material	5.1	460.170,06	571.040,05
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		460.170,06	571.040,05
Mobiliari		1.373.769,18	1.388.218,02
Equips informàtics		1.470.715,40	1.466.685,40
Equips telecomunicacions		1.259,05	3.974,75
Altres immobilitzat amortitzacions		316.787,67 (2.702.361,24)	313.661,23 (2.601.499,35)
V. Inversions financeres a llarg termini	7	9.768,38	9.768,38
5. Altres actius financers		9.768,38	9.768,38
B) ACTIU CORRENT		4.020.575,32	4.853.178,10
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	7	3.126.261,85	3.181.129,70
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		3.126.261,85	3.181.129,70
Deutors de l'exercici		2.439.933,44	2.419.510,08
Deutors d'exercicis tancats		2.013.453,39	2.106.105,36
Provisions		(1.327.124,98)	(1.344.485,74)
4. Personal		0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	11	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	8	894.313,47	1.672.048,40
1. Tresoreria		894.313,47	1.672.048,40
Caixa i Bancs		63.566,50	96.625,95
Cash Pooling Generalitat		830.746,97	1.575.422,45
TG. TOTAL ACTIU		4.498.548,33	5.613.130,54



Comptes anuals de l'exercici 2014

PATRIMONI NET I PASSIU		Nota	Exercici 2014	Exercici 2013
A)	PATRIMONI NET	10	741.986,94	1.063.646,82
I.	Fons propis		313.462,76	477.149,97
1.	Fons social		313.462,76	477.149,97
III.	Subvencions de capital, donacions i llegats rebuts		468.204,63	750.184,06
	<i>1. Subvencions de la Generalitat i les seves entitats</i>		<i>304.333,01</i>	<i>546.858,12</i>
	Aportacions ordinàries pendents d'aplicació		0,00	0,00
	Aportacions extraordinàries pendents d'aplicació		0,00	0,00
	Subvencions pendent d'aplicació per immobilitzat		304.333,01	546.858,12
	<i>2. Subvencions de fora del sector públic de la Generalitat</i>		<i>163.871,62</i>	<i>203.325,94</i>
	Aportacions ordinàries pendents d'aplicació		0,00	0,00
	Aportacions extraordinàries pendents d'aplicació		0,00	0,00
	Subvencions pendent d'aplicació per immobilitzat		163.871,62	203.325,94
VII.	Resultat de l'exercici		(39.680,45)	(163.687,21)
B)	PASSIU NO CORRENT	9	0,00	0,00
C)	PASSIU CORRENT		3.756.561,39	4.549.483,72
III.	Deutes a curt termini	9	2.652,04	3.453,09
5.	Altres passius financers		2.652,04	3.453,09
V.	Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	3.484.550,96	4.348.987,59
1.	Proveïdors		481.318,23	782.365,34
4.	Personal (remuneracions pendents de pagament)		500.012,02	500.453,04
6.	Altres deutes amb les Administracions Públiques		1.330.885,24	1.344.316,72
	Subvencions		1.172.335,47	1.721.852,49
	<i>1. Subvencions de la Generalitat i les seves entitats</i>		<i>550.278,10</i>	<i>703.153,66</i>
	Aportacions ordinàries pendents d'aplicació		550.278,10	703.153,66
	Aportacions extraordinàries pendents d'aplicació		0,00	0,00
	<i>2. Subvencions de fora del sector públic de la Generalitat</i>		<i>622.057,37</i>	<i>1.018.698,83</i>
	Aportacions ordinàries pendents d'aplicació		280.668,10	741.015,11
	Aportacions extraordinàries pendents d'aplicació		341.389,27	277.683,72
VI.	Periodificacions a curt termini	11	269.358,39	197.043,04
TG.	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		4.498.548,33	5.613.130,54



Comptes anuals de l'exercici 2014

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES NORMAL al 31/12/2014

	Nota	Exercici 2014	Exercici 2013
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1 Import net de la xifra de negocis		3.404.461,99	3.625.055,92
a) Vendes		2.020.163,14	2.080.087,55
a.1 Vendes		16.901,52	41.362,00
a.2 Drets de matrícula		2.003.261,62	2.038.725,55
a.2.1 Matricúles		1.840.834,36	1.853.528,70
a.2.3 Emissió de certificats		162.427,26	185.196,85
b) Prestació de serveis	12.2	1.384.298,85	1.544.968,37
b.1 Ingressos per convenis		1.365.434,67	1.520.663,67
b.1.1 Convenis amb la Generalitat i les seves entitats		906.217,00	915.802,93
b.1.2 Convenis amb els Ens territorials		345.730,79	465.082,17
b.1.3 Convenis amb Empreses		112.711,88	139.778,57
b.1.4 Altres convenis		775,00	0,00
b.2 Altres ingressos		18.864,18	24.304,70
5. Altres ingressos d'explotació		23.784.784,23	25.026.558,82
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	12.1	23.437.149,67	24.330.151,19
b.1 Aportacions del ens consorciats		23.161.274,45	23.077.422,94
b.1.1 Aportacions de la Generalitat de Catalunya		15.973.429,18	15.669.129,53
b.1.2 Aportacions dels Ens Territorials		7.187.845,27	7.408.293,41
b.2 Aplicació de romanents		275.875,22	1.252.728,25
b.2.2 Romanents dels Ens Territorials		275.875,22	1.252.728,25
c) Immobilitzat		347.634,56	696.407,63
c.1 Aplicació subvencions de la Generalitat de Catalunya		285.200,94	492.600,54
c.2 Aplicació subvencions dels Ens Territorials		62.433,62	203.807,09
6. Despeses de personal	12.3	(23.811.457,96)	(24.781.195,74)
a) Sous, salaris i assimilats		(18.022.610,89)	(18.720.371,27)
b) Cargues socials		(5.788.847,07)	(6.060.824,47)
7 Altres despeses d'explotació		(2.982.454,05)	(3.291.281,40)
a) Serveis exteriors	12.3	(2.600.876,91)	(2.712.785,23)
b) Tributs	12.3	(2.030,22)	(1.595,60)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(39.680,45)	(163.687,21)
d) Altres despeses de gestió corrent		(339.866,47)	(413.213,36)
d.2 Romanents dels Ens Territorials		(339.866,47)	(413.213,36)
8. Amortització de l'immobilitzat		(343.251,45)	(693.633,81)
11. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat		(4.383,11)	(2.773,82)
b) Resultat per alienacions i altres		(4.383,11)	(2.773,82)
12 Altres resultats		(86.332,11)	(44.905,47)
Anul·lació o prescripció d'obligacions reconegudes		6.043,67	1.562,15
Anul·lació dels drets reconeguts		(92.375,78)	(46.467,62)
A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		(38.632,46)	(162.175,50)
12. Ingressos financers		65,29	118,20
a) De participacions en instruments de patrimoni		65,29	118,20
a.2) A tercers		65,29	118,20
13. Despeses financeres		(1.113,28)	(1.629,91)
b) Deutes amb tercers		(1.113,28)	(1.629,91)
A.2) RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18)		(1.047,99)	(1.511,71)
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(39.680,45)	(163.687,21)
17. Impost sobre beneficis			
A.4) RESULT. DEL EXERC. PROCEDENT D' OPERACIÓ CONTINUADES (A.3 + 19)		(39.680,45)	(163.687,21)
B) OPERACIONS INTERROMPUDES			
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 20)		(39.680,45)	(163.687,21)



Comptes anuals de l'exercici 2014

ESTAT DE CANVIS AL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2014

A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts a 31 de desembre de 2014

		31/12/2014	31/12/2013
A)	RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES AL 31/12/2014	-39.680,45	-163.687,21
	INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		
III.	Subvencions, donacions i llegats rebuts	65.655,13	70.471,77
B)	Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I + II + III + IV +V+VI+VII)	65.655,13	70.471,77
	TRANSFERÈNCIES A LA COMPTA DE PÈRDUES I GUANYES		
VIII.	Subvencions, donacions i llegats rebuts	-347.634,56	-696.407,63
C)	Total transferències a la compta de pèrdues i guanys (VIII + IX + X + XI+ XII+ XIII)	-347.634,56	-696.407,63
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)	-321.659,88	-789.623,07



Comptes anuals de l'exercici 2014

		Fons social	Subvencions	Resultat de l'exercici	Total
E)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2012	468.119,81	1.376.119,92	9.030,16	1.853.269,89
D)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2013	468.119,81	1.376.119,92	9.030,16	1.853.269,89
I.	Total ingressos i despeses reconegudes		-625.935,86	-163.687,21	-789.623,07
II.	Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Altres variacions del patrimoni net	9.030,16		-9.030,16	0,00
E)	SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2013	477.149,97	750.184,06	-163.687,21	1.063.646,82
D)	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2014	477.149,97	750.184,06	-163.687,21	1.063.646,82
I.	Total ingressos i despeses reconegudes		-281.979,43	-39.680,45	-321.659,88
III.	Altres variacions del patrimoni net	-163.687,21		163.687,21	0,00
E)	SALDO AJUSTAT, FINAL DE L'EXERCICI 2014	313.462,76	468.204,63	-39.680,45	741.986,94

Comptes Anuals de l'exercici 2014

Estat de fluxos de tresoreria a 31 de desembre de 2014

		31/12/2014	31/12/2013
A)	FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1.	Resultat de l'exercici abans d'impostos	-39.680,45	-163.687,21
2.	Ajustos del resultat	348.682,55	697.919,34
a)	Amortització de l'immobilitzat (+)	343.251,45	693.633,81
e)	Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitza (+/-)	4.383,11	2.773,82
g)	Ingressos financers (-)	-65,29	-118,20
h)	Despeses financeres (+)	1.113,28	1.629,91
3.	Canvis al capital corrent	-739.102,47	434.343,27
b)	Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)	53.819,86	1.369.248,31
c)	Altres actius corrents (+/-)		0,00
d)	Creditors i altres comptes per pagar (+/-)	-864.436,63	-909.320,92
e)	Altres passius corrents (+/-)	-801,05	629,06
f)	Altres actius i passius no corrents (+/-)	72.315,35	-26.213,18
4.	Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació	0,00	0,00
c)	Cobrament d'interessos (+)	0,00	0,00
5.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)	-430.100,37	968.575,40
B)	FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6.	Pagament per inversions (-)	-65.655,13	-70.471,77
b)	Immobilitzat intangible	-2.360,17	0,00
c)	Immobilitzat material	-63.294,96	-70.471,77
7.	Cobraments per desinversions (+)	0,00	0,00
8.	Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)	-65.655,13	-70.471,77
C)	FLUXOS EFECTIUS DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ		
9.	Cobrament i pagament per instruments de patrimoni	-281.979,43	-625.935,86
b)	Amortització instruments de patrimoni	-347.634,56	-696.407,63
e)	Subvencions, donacions i llegats	65.655,13	70.471,77
10.	Cobrament i pagament de passiu financer		
12.	Fluxos efectius de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)	-281.979,43	-625.935,86
D)	Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E)	AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA D'EFFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)		
	Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	-777.734,93	272.167,77
	Efectiu o equivalents al final de l'exercici	1.672.048,40	1.399.880,63
		894.313,47	1.672.048,40



Comptes anuals de l'exercici 2014

Memòria de l'exercici anual a 31 de desembre de 2014

1. Naturalesa i activitat de l'entitat

El Consorci per a la Normalització Lingüística (CPNL) es va constituir el 15 de desembre de 1988, d'acord amb l'Ordre de 28 de febrer de 1989 (DOGC 420, de 13 de març de 1989), i té per finalitat fomentar el coneixement, l'ús i la divulgació de la llengua catalana.

El Consell Executiu de la Generalitat de Catalunya, en la sessió dels dies 3 i 11 d'octubre de 1988, va aprovar els Estatuts del Consorci.

La funció del CPNL és dur a terme iniciatives en el camp de l'ensenyament no reglat del català i prestar serveis d'animació cultural, traducció i correcció, i altres que siguin adequats a les seves finalitats. Aquestes iniciatives es concreten en la creació i manteniment de centres de normalització lingüística i de serveis locals de català.

El CPNL és un ens de caràcter públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per a l'acompliment de les seves finalitats, integrat, amb caràcter voluntari, per les administracions públiques que figuren en els seus Estatuts i les que es van integrar amb posterioritat.

L'objectiu del CPNL, segons l'article 2 del seu Reglament, és la integració de la Generalitat, de les administracions públiques de caràcter local i altres entitats privades sense afany de lucre que tenen per finalitat assolir la normalització lingüística mitjançant el foment del coneixement i l'ús de la llengua catalana. En les seves relacions jurídiques externes, el Consorci està subjecte al dret privat, llevat, si escau, de les excepcions que estableix la legislació aplicable a aquest tipus d'entitats, cas en què és d'aplicació el dret públic.

El Consorci té la seva seu a Barcelona, al carrer Mallorca, 272, 8a planta i presta els seus serveis de forma descentralitzada, per tota Catalunya (a excepció de la Vall d'Aran), mitjançant els centres de normalització lingüística, dels quals en depenen els serveis comarcals, els serveis locals i les oficines de català.

Segons l'article 22 dels seus Estatuts, la Generalitat de Catalunya i els altres ens consorciats en garanteixen el finançament. L'aportació de la Generalitat cobreix el 65% de les necessitats financeres i la dels altres ens consorciats, el 35% restant.

No obstant això, el Ple del Consorci, en la seva sessió del 22 de febrer de 1994, a proposta del Consell d'Administració, va aprovar un nou sistema de finançament pel qual la participació de la Generalitat s'incrementa per sobre del 65% esmentat i la de l'ens local corresponent disminueix per sota del 35% a les localitats on l'índex de dificultat sociolingüística és superior a la mitjana de Catalunya.

La Presidència del Consorci recau en la persona titular de la **Direcció General de Política Lingüística** de la Generalitat de Catalunya.



Comptes anuals de l'exercici 2014

El 31 de desembre de 2014 integraven el Consorci la Generalitat de Catalunya, la Diputació de Girona, 97 ajuntaments i 37 consells comarcals. Les diputacions de Lleida i Tarragona tenen representació en el Ple del Consorci i subvencionen els serveis comarcals de català dels seus àmbits territorials.

La plantilla de personal contractat al 31 de desembre de 2014 era de 680 empleats (gerent, 97 administratius, 3 recepcionistes/telefonistes, 1 responsable de magatzem, 571 tècnics, 3 directors d'unitat, 1 cap de servei i 3 porters). El 31 de desembre de 2013 era de 689 empleats (gerent, 99 administratius, 2 recepcionistes/telefonistes, 580 tècnics, 3 directors d'unitat, 1 cap de servei i 3 porters). El detall de la plantilla mitjana per categories i sexes es detalla a la nota 12.3.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

1) Imatge fidel

D'acord amb allò establert en l'art 23.1 dels Estatuts del Consorci i en l'article 5 del Reglament de règim interior, el Consorci queda sotmès al règim de comptabilitat i despesa mercantil, tant per reflectir tota classe d'operacions i de resultats de la seva activitat com per facilitar les dades i la informació que siguin necessàries per al desenvolupament de les seves funcions. El Consorci, atenent a la seva naturalesa pública, du a terme un seguiment pressupostari de totes les seves operacions de caràcter econòmic, si bé aquests Comptes anuals són retuts, en termes generals, d'acord amb el contingut i estructura del Pla General de Comptabilitat (RD 1514/2007), i incorpora la Liquidació del Pressupost i altra informació pressupostària en el punt 17 d'aquesta memòria, d'acord amb les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, de la DG de Pressupostos i la DG del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya de 15 de juliol de 2009 sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Entenem que la presentació dels comptes anuals d'acord amb el format establert pel Pla General de Comptabilitat, conjuntament amb la informació pressupostària descrita, reuneix els requisits adequats per donar la informació necessària i suficient sobre la situació financera, patrimonial i pressupostària del CPNL i també considerem que no altera de manera significativa la imatge fidel de l'entitat.

Els comptes anuals, d'acord amb la normativa vigent, es presenten en la seva versió normal que comprèn els següents estats:

- Balanç de situació
- Compte de pèrdues i guanys
- Estat de canvis en el patrimoni net
- Estat de fluxos d'efectiu
- Memòria de l'exercici

2) Comparació de la informació

El CPNL presenta juntament amb les xifres d'aquest exercici les xifres comparatives corresponents al exercici anterior.



Comptes anuals de l'exercici 2014

No hi ha elements patrimonials que estiguin registrats en dues o més partides del Balanç.

3. Aplicació de resultats

La proposta d'aplicació del resultat és la següent:

BASE DE DISTRIBUCIÓ	Euros
Saldo compte de pèrdues i guanys	(39.680,45)
Total	(39.680,45)
APLICACIÓ	
A Fons social	(39.680,45)
Total	(39.680,45)

4. Normes de registre i valoració

Per a elaborar els comptes anuals per a l'exercici 2014 s'han utilitzat principalment les normes de valoració següents:

1) **Immobilitzacions intangibles**

Les immobilitzacions intangibles es reconeixen inicialment a preu d'adquisició (o cost de producció). Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició, així com també les despeses financeres meritedes per aquells elements que necessitin per a la seva posada en marxa un període de temps superior a un any.

Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

Els actius intangibles amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal en base a la seva vida útil.

El percentatge d'amortització aplicat a les Aplicacions Informàtiques ha estat del 25% i el de les patents i marques ha estat del 10 al 20%, en funció del títol oficial de la marca.

2) **Immobilitzacions materials**

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren inicialment d'acord amb el preu d'adquisició (o cost de producció). En el preu d'adquisició s'inclouen totes les despeses



Comptes anuals de l'exercici 2014

addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé, els impostos indirectes no recuperables, les despeses estimades de desmantellament i retirada, així com les despeses financeres meritades per aquells elements que necessitin per a la seva posada en marxa un període de temps superior a 1 any. Posteriorment, es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels béns corresponents.

Els elements d'immobilitzat material s'amortitzen de forma lineal en base a la seva vida útil. Els percentatges d'amortització aplicats han estat els següents:

	%
Mobiliari	10-15%
Equips informàtics	25%
Altres immobilitzats materials	15%

3) Instruments financers

D'acord amb la definició continguda en el Pla General de Comptabilitat, un instrument financer és un contracte que dona lloc a un actiu financer en una entitat i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa.

El CPNL, atesa la seva naturalesa i activitat, disposa dels següents instruments financers, classificats d'acord amb les categories establertes pel Pla General de Comptabilitat:

3.a) Actius financers

Préstecs i partides a cobrar

Figuren classificats en aquesta categoria tots aquells actius recollits en el balanç de situació, originats tant pels crèdits per operacions comercials, derivats de la prestació de serveis realitzada pel Consorci, com els crèdits per operacions no comercials derivades d'altres operacions no vinculades directament a l'activitat del Consorci.

A 31 de desembre han estat aprovisionats el 50% dels saldos amb una antiguitat de 2 anys i el 100% dels saldos amb una antiguitat superior.

Aquests actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable. Posteriorment són reconeguts a cost amortitzat. El reconeixent dels interessos meritats, en cas de produir-se, s'efectua en funció del seu tipus d'interès efectiu, i si és el cas, la provisió per deteriorament es registra directament en el compte de pèrdues i guanys.



Comptes anuals de l'exercici 2014

L'interès efectiu es correspon amb el tipus d'actualització que iguala el desemborsament inicial de l'instrument financer amb la seva totalitat de fluxos d'efectiu estimats fins al seu venciment.

Baixa d'actius financers

Els actius financers es donen de baixa del balanç quan es transfereixen substancialment els riscos i els avantatges inherents a la propietat de l'actiu financer.

3.b) Passius financers

Dèbits i partides a pagar

En aquesta categoria hi figuren classificats els dèbits per operacions comercials que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions comercials derivades de l'activitat del CPNL, així com els dèbits per operacions no comercials derivades d'altres operacions no vinculades directament a l'activitat del CPNL.

Aquest passius financers es reconeixen inicialment pel valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustat aquest valor pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, i posteriorment es registra el seu cost amortitzat.

Baixa de passius financers

Els passius financers es donen de baixa del balanç quan l'obligació s'ha extingit.

4) Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre (o a pagar) i representen els imports a cobrar (pagar) pels béns lliurats (rebut) i els serveis prestats (rebut) en el marc ordinari de l'activitat, menys descomptes, devolucions, impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les operacions. A aquests efectes, l'ingrés (despesa) es produeix en el moment que s'entenguin (es rebin) cedit els riscos i beneficis, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici inclou com a ingressos la pràctica totalitat de les matrícules liquidades en l'exercici, amb independència de la meritació vinculada a la durada de cadascuna de les activitats docents desenvolupades pel Consorci, atès que es considera que l'import de les matrícules finança una petita part del cost que és assumit per la Generalitat de Catalunya i els ens consorciats en el pressupost ordinari de cada exercici. A 31 de desembre de 2014, el CPNL ha registrat com a ingressos avançats l'import de les matrícules liquidades el mes de desembre de 2014 de cursos que comencen en l'exercici 2015 i que no estaven previstos en el pressupost de l'exercici 2014.

Les subvencions d'explotació, que són les subvencions rebudes en concepte d'aplicació pressupostària per a despeses corrents, han estat abonades d'acord amb la seva naturalesa com a ingrés de l'exercici dins l'estat d'ingressos i despeses amb independència de la seva correlació amb la despesa que es finança.



Comptes anuals de l'exercici 2014

El Consorci considerava fins al 2010 que els romanents generats de les liquidacions amb els ens consorciats quedaven a la disposició d'aquests últims per reinvertir o per compensar amb liquidacions d'exercicis posteriors en el patrimoni net; a partir del 2011 es va considerar com un passiu corrent.

Les aplicacions d'aquestes aportacions es poden realitzar:

- Enregistrant un ingrés per aplicació de romanents que figura tant a la liquidació del pressupost com al compte de pèrdues i guanys.
- Compensant les aportacions pendents de cobrament de la Generalitat i els ens consorciats, és a dir, disminuint els comptes deutors sense modificar els ingressos de la liquidació del pressupost ni del compte de pèrdues i guanys.

5) Provisions i contingències

Es corresponen a aquells passius que resulten indeterminats respecte al seu import o a la data en què s'han de cancel·lar, i es valoren a data de tancament pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació a un tercer, registrant-se els ajustos que sorgeixen per l'actualització de la provisió com una despesa financera a mesura que es merita.

6) Registre i valoració de despeses de personal

Les despeses de personal es registren en el moment de meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

7) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions es reconeixen inicialment pel seu valor raonable quan hi ha una seguretat raonable que la subvenció es cobrarà i que es complirà amb totes les condicions establertes, incrementant directament el patrimoni net.

Es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys sobre una base sistemàtica i racional de forma relacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A partir del 2011 es presenten sota aquest epígraf els romanents generats amb els ens consorciats.

A partir del 2011 es considera tot l'immobilitzat com finançat amb subvencions de capital.

Aplicació de l'ordre EHA/733/2010 de 25 de maig de 2010 del Ministeri d'Economia i Hisenda: es considera l'activitat del Consorci com una activitat d'interès públic o general, cosa que implica classificar les subvencions pendents d'aplicació al passiu corrent.

8) Transaccions entre parts vinculades



Comptes anuals de l'exercici 2014

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació.

5. Immobilitzat material i immobilitzat intangible

5.1. Immobilitzat material

El moviment de les partides que componen l'epígraf d'Immobilitzat material del balanç de situació ha estat el següent:

Concepte	Saldo 31-12-13	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31-12-14
Mobles i equips d'oficina	1.388.218,02	13.820,13	-28.268,97	0,00	1.373.769,18
Equips per a processos d'informació	1.466.685,40	44.837,42	-43.523,12	0,00	1.467.999,70
Equips de telecomunicacions	3.974,75	0,00	0,00	0,00	3.974,75
Video i aparells cinematogràfics	196.922,90	0,00	0,00	0,00	196.922,90
Altres immobilitzat material	116.738,33	4.637,41	-1.510,97	0,00	119.864,77
Immobilitzat Material Brut	3.172.539,40	63.294,96	-73.303,06	0,00	3.162.531,30
Amortització mobles i equips d'oficina	-1.016.334,19	-81.420,62	27.214,54	0,00	-1.070.540,27
Amortització equips per processos d'informació	-1.331.267,63	-66.576,26	39.305,57	0,00	-1.358.538,32
Equips de telecomunicacions	-700,85	-1.027,42	1.210,00	0,00	-518,27
Amortització video i aparells cinematogràfics	-144.525,68	-19.718,95	1.189,84	0,00	-163.054,79
Amortització altres immobilitzat material	-108.671,00	-1.038,59		0,00	-109.709,59
Amortitzacions Immobilitzat Material	-2.601.499,35	-169.781,84	68.919,95	0,00	-2.702.361,24
Immobilitzat Material Net	571.040,05				460.170,06

Comptes anuals de l'exercici 2014

Per al 2013 va ser el següent:

Concepte	Saldo 31-12-12	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31-12-13
Mobles i equips d'oficina	1.377.488,42	31.688,56	-20.958,96	0,00	1.388.218,02
Equips per a processos d'informació	1.521.197,50	32.978,41	-87.490,51	0,00	1.466.685,40
Equips de telecomunicacions	727,70	3.247,05	0,00	0,00	3.974,75
Video i aparells cinematogràfics	206.905,45	0,00	-9.982,55	0,00	196.922,90
Altres immobilitzat material	115.077,30	4.008,33	-2.347,30	0,00	116.738,33
Immobilitzat Material Brut	3.221.396,37	71.922,35	-120.779,32	0,00	3.172.539,40
Amortització mobles i equips d'oficina	-940.369,70	-98.841,60	22.877,11	0,00	-1.016.334,19
Amortització equips per processos d'informació	-1.340.745,38	-76.195,10	85.672,85	0,00	-1.331.267,63
Equips de telecomunicacions	-30,39	-670,46	0,00	0,00	-700,85
Amortització video i aparells cinematogràfics	-133.630,89	-20.776,85	9.882,06	0,00	-144.525,68
Amortització altres immobilitzat material	-109.775,73	-1.242,57	2.347,30	0,00	-108.671,00
Amortitzacions Immobilitzat Material	-2.524.552,09	-197.726,58	120.779,32	0,00	-2.601.499,35
Immobilitzat Material Net	696.844,28				571.040,05

Tal com s'ha esmentat anteriorment, el Consorci utilitza per a la seva activitat immobles propietat d'altres entitats, sense que s'hagi formalitzat cap acord per la cessió, adscripció o transmissió del dret d'aprofitament del bé esmentat, raó per la qual no figuren en el seu immobilitzat material.

L'import amortitzat totalment el 31 de desembre de 2013 era de 1.942.370,59 euros. Per al 2014 l'import totalment amortitzat és de 2.029.668,42 euros.

No existeixen compromisos fermes de compra ni de venda.



Comptes anuals de l'exercici 2014

5.2 Immobilitzat intangible

El moviment de les partides que componen l'epígraf d'Immobilitzat intangible del balanç de situació ha estat el següent:

Concepte	Saldo 31-12-13	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31-12-14
Marques i patents	23.911,95	877,92	0,00	0,00	24.789,87
Aplicacions informàtiques	7.874.120,95	1.482,25	0,00	0,00	7.875.603,20
Immobilitzat Intangible Brut	7.898.032,90	2.360,17	0,00	0,00	7.900.393,07
Amortització Acumulada marques i patents	-16.995,61	-1.871,60		0,00	-18.867,21
Amortització Acumulada aplicacions informàtiques	-7.701.893,28	-171.598,01	0,00	0,00	-7.873.491,29
Amortitzacions Immobilitzat Intangible	-7.718.888,89	-173.469,61	0,00	0,00	-7.892.358,50
Immobilitzat Intangible Net	179.144,01				8.034,57

Per al 2013 va ser el següent:

Concepte	Saldo 31-12-12	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31-12-13
Marques i patents	23.911,95	0,00	0,00	0,00	23.911,95
Aplicacions informàtiques	7.874.120,95	0,00	0,00	0,00	7.874.120,95
Immobilitzat Intangible Brut	7.898.032,90	0,00	0,00	0,00	7.898.032,90
Amortització Acumulada marques i patents	-14.997,17	-1.998,44		0,00	-16.995,61
Amortització Acumulada aplicacions informàtiques	-7.203.760,09	-498.133,19	0,00	0,00	-7.701.893,28
Amortitzacions Immobilitzat Intangible	-7.218.757,26	-500.131,63	0,00	0,00	-7.718.888,89
Immobilitzat Intangible Net	679.275,64				179.144,01

A 31 de desembre de 2013, el valor dels immobilitzats intangibles totalment amortitzats era de 6.359.641,99 euros; per al 2014 és de 7.209.855,64 euros.

Comptes anuals de l'exercici 2014

6. Arrendaments operatius

Venciment	Ús	Despesa
Fins a 1 any	Certificacions	707.865,02
Fins a 1 any	Despeses d'aula	17.985,90
Fins a 1 any	Quotes comunitats de propietaris	3.301,51
De 1 a 5 anys	Lloguer fotocopiadores	95.071,41
De 1 a 5 anys	Lloguer oficines	267.589,01
Mensual	Lloguer magatzem	559,63
Total		1.092.372,48

Aquestes dades per l'exercici 2013 van ser les següents:

Venciment	Ús	Despesa
Fins a 1 any	Certificacions	813.294,55
Fins a 1 any	Despeses d'aula	30.922,89
Fins a 1 any	Quotes comunitats de propietaris	825,72
De 1 a 5 anys	Lloguer fotocopiadores	79.966,99
De 1 a 5 anys	Lloguer oficines	255.485,44
Renovable cada any	Lloguer oficines	1.815,00
Total		1.182.310,59

Comptes anuals de l'exercici 2014

7. Actius financers

a) Actius financers a llarg termini, excepte inversions en el patrimoni del grup, multigrup i associades.

	Crèdits, derivats i altres		Total	Total
Categoria	31-12-13	31-12-14	31-12-13	31-12-14
Altres actius financers	9.768,38 €	9.768,38 €	9.768,38 €	9.768,38 €
Total	9.768,38 €	9.768,38 €	9.768,38 €	9.768,38 €

A continuació detallem les fiances per arrendaments i dipòsits que conformen aquest epígraf:

Descripció	31-12-13	31-12-14
Fiança CNL de Barcelona (Sant Joan de Malta,12)	601,01 €	601,01 €
Fiança CNL de Barcelona (Quintana,11)	4.000,72 €	4.000,72 €
Fiança Serveis Centrals (Pau Claris,162)	2.166,65 €	2.166,65 €
Dipòsit Obres- ACSA	3.000,00 €	3.000,00 €
Fiança local L'Heura	0,00 €	0,00 €
Total	9.768,38 €	9.768,38 €

b) Actius financers a curt termini, excepte inversions en el patrimoni del grup, multigrup i associades.

	Crèdits, derivats i altres	Crèdits, derivats i altres	Total	Total
Categoria	31-12-13	31-12-14	31-12-13	31-12-14
Préstecs i partides a cobrar	3.181.129,70	3.115.634,65	3.181.129,70	3.115.634,65
- Clients	3.181.129,70	3.126.261,85	3.181.129,70	3.126.261,85
- Personal	0,00	-10.627,20	0,00	-10.627,20
Total	3.181.129,70	3.115.634,65	3.181.129,70	3.115.634,65

Comptes anuals de l'exercici 2014

A continuació detallem els saldos de clients a curt termini:

Pressupost ordinari (annex 1)	2013	2014
Aportacions ordinàries ens territorials		
Diputació de Girona	72.030,00	0,00
Diputació de Lleida	418.919,83	440.031,15
Aportacions Diputacions provincials	490.949,83	440.031,15
Aportacions Ens Locals membres del CPNL	3.436.485,89	3.345.264,77
Total aportacions pendents	3.927.435,72	3.785.295,92
Altres deutors		
Altres convenis amb Ajuntaments	60.286,86	53.963,03
Convenis per a cursos (ens locals)	221.061,66	298.991,38
Altres convenis amb la Generalitat (SOC)	259.585,93	250.000,00
Convenis amb empreses	49.387,09	56.049,02
Altres	7.858,18	9.087,48
Total altres deutors	598.179,72	668.090,91
Total Ordinari	4.525.615,44 €	4.453.386,83 €
Deute Total CPNL	4.525.615,44 €	4.453.386,83 €
Provisions	-1.344.485,74 €	-1.327.124,98 €
Total Saldos Clients	3.181.129,70 €	3.126.261,85 €

Els clients a curt termini per aportacions del pressupost ordinari inclouen la provisió existent al tancament de cada exercici.

c) Classificació dels actius financers per venciments:

Els actius financers a llarg termini, tant de l'exercici 2014 com del 2013, no tenen un venciment específic establert. D'altra banda, els actius financers a curt termini d'ambdós exercicis tenen un venciment inferior a l'any.

Comptes anuals de l'exercici 2014

8. Efectiu i altres actius líquids equivalents

L'apartat d'efectiu i altres actius líquids equivalents a 31 de desembre presenta el següent detall:

Descripció	2013	2014
Caixa Corporació (Serveis Centrals CPNL)	191,26	0,00
Caixes dels 22 CNL	2.170,56	2.218,50
Caixa de Pensions	53.213,44	33.988,88
Caixa de Pensions	404,78	329,13
Caixa de Terrassa	0,00	0,00
CNL de Barcelona	21.358,09	20.113,44
CNL de l'Hospitalet	451,83	44,05
CNL de Cornellà de Llobregat	704,71	202,97
CNL Ca n'Ametller	1.093,56	182,28
CNL Roses	827,06	67,69
CNL Eramprunyà	608,22	88,41
CNL El Prat de Llobregat	272,91	78,86
CNL de Badalona i Sant Adrià	1.835,89	1.202,59
CNL del Maresme	786,50	165,58
CNL L'Heura	709,76	70,38
CNL de Sabadell	316,63	144,92
CNL Vallès Occidental 3	810,64	191,96
CNL de Terrassa i Rubí	2.380,11	1.370,95
CNL del Vallès Oriental	284,69	110,61
CNL d'Osona	1.515,06	60,73
CNL Montserrat	601,79	60,95
CNL de Tarragona	628,58	88,93
CNL de Lleida	1.414,97	277,49
CNL de Girona	1.020,60	98,72
CNL de les Terres de l'Ebre	698,84	752,83
CNL de Àrea de Reus Miquel Ventura	1.968,44	1.533,58
CNL de l'Alt Penedès i el Garraf	357,03	122,07
Cash Pooling	1.575.422,45	830.746,97
Total	1.672.048,40 €	894.313,47 €



Comptes anuals de l'exercici 2014

El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2014 és de 1.705 milers d'euros, segons l'informe de la Intervenció General de data 20 de novembre de 2015. La totalitat d'aquest import correspon a ingressos finalistes o a despesa compromesa. A 31 de desembre de 2013 era de 2.232 milers d'euros, dels quals 1.722 milers d'euros estaven afectats com a aportacions pendents d'aplicació en l'epígraf de Subvencions del Passiu Corrent.

9. Passius financers

a) Passius financers a llarg termini

Al 31 de desembre de 2014 i de 2013 aquest epígraf no presenta cap saldo.

b) Passius financers a curt termini

Categoria	Derivats i altres		Total	
	31-12-13	31-12-14	31-12-13	31-12-14
Dèbits i partides a pagar		3.487.203,00	4.352.440,68	3.487.203,00
- Deutes entitats de crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00
- Creditors	782.365,34	481.318,23	782.365,34	481.318,23
- Altes passius financers	3.453,09	2.652,04	3.453,09	2.652,04
- Personal	500.453,04	500.012,02	500.453,04	500.012,02
- Administració pública	1.344.316,72	1.330.885,24	1.344.316,72	1.330.885,24
- Aportacions pendents d'aplicació	1.721.852,49	1.172.335,47	1.721.852,49	1.172.335,47
Total	4.352.440,68	3.487.203,00	4.352.440,68	3.487.203,00

L'apartat de creditors correspon als saldos pendents de pagament a proveïdors i creditors per operacions corrents del CPNL.

L'apartat de personal correspon principalment a la periodificació de la paga extra de juny.

L'apartat d'aportacions pendents d'aplicació correspon a les liquidacions pendents dels ens consorciats i que figuren sota la denominació de subvencions al passiu corrent. Les aplicacions d'aquestes aportacions es poden realitzar:

- Enregistrant un ingrés per aplicació de romanents que figura tant a la liquidació del pressupost com al compte de resultats. L'import de l'exercici 2014 és de 275.875,22 euros; per al 2013 va ser d'1.252.728,25 euros.
- Compensant les aportacions pendents de cobrament de la Generalitat i els ens consorciats, és a dir, disminuint els comptes deutors sense modificar els ingressos de la liquidació del



Comptes anuals de l'exercici 2014

pressupost ni del compte de pèrdues i guanys. L'import de l'exercici 2014 és de 290.932,89 euros; per al 2013 era de 399.189,61 euros.

En l'Annex II es detallen les aportacions pendents d'aplicació dels ens locals corresponents al pressupost ordinari.

El detall de l'apartat d'administracions públiques correspon a:

Descripció	2013	2014
Hisenda Pública, IRPF	745.374,55	731.529,51
Hisenda Pública, IRPF professionals	4.191,76	4.058,82
Hisenda Pública, IRPF lloguers	1.377,06	1.378,32
Hisenda Pública, IRPF 1%	1,68	6,70
Seguretat Social, Creditora	592.383,60	593.806,89
Hisenda Pública, IVA repercutit	988,07	105,00
Total	1.344.316,72	1.330.885,24

c) Classificacions dels passius financers per venciments

A 31 de desembre de 2014 i a 31 de desembre de 2013 tots els passius financers tenen venciment a un any.

10. Patrimoni net

El detall del patrimoni net i els moviments imputats en l'exercici es recullen en l'estat de canvis del patrimoni net que forma part d'aquests comptes anuals.

11. Ajustaments per periodificacions

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	2013	2014
Ingressos avançats	197.043,04	269.358,39
Total ingressos	197.043,04	269.358,39
Ingressos duplicats o a retornar	0,00	0,00
Total despeses	0,00	0,00

La rúbrica d'ingressos avançats recull en ambdós exercicis la periodificació d'ingressos corresponents als convenis per a cursos als CNL i a empreses; també inclou els cobraments de matrícules del mes de desembre de cursos que comencen l'any següent.



Comptes anuals de l'exercici 2014

12. Ingressos i Despeses

12.1 Ingressos per subvencions d'exploració.

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	2013	2014
Aportacions de la Generalitat de Catalunya	15.669.129,53	15.973.429,18
- Pressupost ordinari	15.714.936,18	16.016.105,01
- Transferències immobilitzat	-45.806,65	-42.675,83
Aportacions dels Ens Locals membres del CPNL	7.408.293,41	7.187.845,27
- Pressupost ordinari	7.432.958,53	7.210.824,57
- Transferències immobilitzat	-24.665,12	-22.979,30
Aplicació subvencions immobilitzat Generalitat	492.600,54	285.200,94
Aplicació subvencions immobilitzat Ens Territorials	203.807,09	62.433,62
Excessos de provisions	0,00	0,00
Aplicació de romanents	1.252.728,25	275.875,22
Total	25.026.558,82	23.784.784,23

12.2 Aportacions d'altres entitats.

A l'epígraf de prestació de serveis, s'inclouen principalment les aportacions d'altres entitats i correspon al següent detall:

Descripció	2013	2014
Cursos a empreses	139.778,57	112.711,88
Convenis per a cursos	404.795,31	291.467,76
Altres convenis amb ajuntaments	60.286,86	54.263,03
Altres convenis amb Generalitat	915.802,93	906.217,00
Altres convenis amb diputacions	0,00	0,00
Altres convenis	0,00	775,00
Total	1.520.663,67	1.365.434,67

L'import d'altres convenis amb la Generalitat es conforma de:

- 656.217 euros corresponents al conveni amb la Direcció General per a la Immigració
- 250.000 euros corresponents al conveni amb el Servei d'Ocupació de Catalunya

Comptes anuals de l'exercici 2014

El 2013 es conformava de:

- 656.217 euros corresponents al conveni amb la Direcció General per a la Immigració
- 259.585,93 euros corresponent al conveni amb el Servei d'Ocupació de Catalunya.

12.3 Despeses:

El detall de la partida de despeses de personal es compon de les partides següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2014
Sous i salaris	18.708.850,52	17.969.242,31
Seguretat social	6.060.824,47	5.788.847,07
Indemnitzacions	11.520,75	53.368,58
Despeses de personal	24.781.195,74	23.811.457,96

L'article 2.1 del Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, va establir per a l'any 2012 la supressió de la paga extraordinària per al personal del sector públic definit en l'article 22.1 de la Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressupostos generals. D'acord amb l'esmentat reial decret llei, no es va liquidar als treballadors del CPNL la part de la paga extraordinària de desembre, la qual va ser quantificada en 1.043.479,51 €.

Durant el 2015 se n'ha retornat el 22,04% d'acord amb la instrucció emesa per la Generalitat de Catalunya.

Addicionalment, el Reial decret 10/2015 estableix que durant el 2015 s'abonarà el 26,23%, si així s'acorda i la situació financera ho fa possible. Si la situació no permet fer-ho el 2015, es farà en el primer exercici que sigui possible. El Consorci no ha realitzat ni previst aquest pagament.

Els exercicis 2013 i 2014 no es va satisfer l'import d'una paga extraordinària en cada exercici.

Comptes anuals de l'exercici 2014

La plantilla mitjana de l'exercici 2014, distribuïda per categories professionals, així com la distribució per sexes, és la següent:

Categoria laboral	Nombre mitjà homes	Nombre mitjà dones	Nombre mitjà total (arrodonit)
Gerent	1	0	1
Administratius	9,08	88,42	98
Recepcionistes	0	2,33	2
Responsables de magatzem	0,17	0	0
Tècnics	106,17	459	565
Director d'unitat	1	2	3
Caps de servei	0	1	1
Porters	1,17	1,83	3
Total	118,58	554,58	673

La plantilla mitjana de l'exercici 2013, distribuïda per categories professionals, així com la distribució per sexes, va ser la següent:

Categoria laboral	Nombre mitjà homes	Nombre mitjà dones	Nombre mitjà total
Gerent	1	0	1
Administratius	11	89	100
Recepcionistes	0	3	3
Responsables de magatzem	1	0	1
Tècnics	117	498	614
Directors d'àmbit	1	2	3
Caps de servei	0	1	1
Porters	2	2	4
Total	132	594	726

Comptes anuals de l'exercici 2014

El detall corresponent a l'exercici de 2014 de la partida de altres despeses d'explotació, distingint entre els tres pressupostos de l'exercici, es compona de les partides següents:

Concepte	Total
Lloguers de béns mobles	98.310,99
Lloguers de béns immobles	997.301,07
Conservació i reparacions ordinàries	69.311,43
Material ordinari no reinventariable	115.000,00
Prensa, revistes, llibres i publicacions	37.884,39
Electricitat, aigua, gas i carburants	166.430,72
Altres subministraments	19.094,62
Comunicacions telefòniques i de fax	89.528,00
Correus	0,00
Transports de materials	9.317,14
Assegurances	26.088,30
Tributs	2.030,22
Exposició, certàmens i activitats de promoció	56.306,69
Atencions protocol·làries	1.000,00
Organització de reunions i conferències i representatives	11.870,29
Publicitat, difusió i campanyes institucionals	42.610,95
Edició de publicacions pròpies	500,00
Altres despeses diverses	15.462,01
Formació del personal	58.600,00
Despeses per serveis bancaris	4.432,55
Contractes de serveis de neteja	298.818,51
Auditories i control de fons europeu	16.839,69
Seguretat i salut laboral, prevenció de riscos laborals	28.000,00
Serveis de suport a centres col·lectius	33.414,64
Altres treballs realitzats per altres empreses	145.032,47
Serveis informàtics	152.190,51
Dietes i locomoció	105.531,94
Custòdia, dipòsit i emmagatzematge	2.000,00
Total altres despeses d'explotació	2.602.907,13



Comptes anuals de l'exercici 2014

El 2013 es feia la distinció entre pressupost ordinari i pressupost d'acolliment; el 2014 ja s'ha gestionat el conjunt com un únic pressupost, eliminant el caràcter d'extraordinari del pressupost d'acolliment.

Concepte	Ordinari	Acolliment	Total
Lloguers de béns mobles	85.414,85	1.654,68	87.069,53
Lloguers de béns immobles	680.337,84	424.362,76	1.104.700,60
Conservació i reparacions ordinàries	57.353,41	4.827,87	62.181,28
Material ordinari no re-inventariable	114.154,55	9.167,83	123.322,38
Prensa, revistes, llibres i publicacions	42.959,79	0	42.959,79
Electricitat, aigua, gas i carburants	149.285,51	30.140,73	179.426,24
Altres subministraments	16.584,63	5.826,01	22.410,64
Comunicacions telefòniques i de fax	125.726,11	3.483,00	129.209,11
Correus	22.946,17	33,77	22.979,94
Transports de materials	7.322,82	0	7.322,82
Assegurances	16.386,11	0	16.386,11
Tributs	1.595,60	0	1.595,60
Exposició, certàmens i activitats de promoció	29.053,24	795,98	29.849,22
Atencions protocol·làries	907,04	0	907,04
Organització de reunions i conferències i representatives	10.826,66	794,33	11.620,99
Publicitat, difusió i campanyes institucionals	53.415,84	85,14	53.500,98
Edició de publicacions pròpies	48.885,89	0	48.885,89
Altres despeses diverses	11.599,65	0	11.599,65
Formació del personal	44.761,48	0	44.761,48
Despeses per serveis bancaris	4.060,92	0	4.060,92
Contractes de serveis de neteja	151.141,32	43.641,14	194.782,46
Auditories i control de fons europeu	16.590,83	0	16.590,83
Seguretat i salut laboral, prevenció de riscos laborals	20.510,33	0	20.510,33
Serveis de suport a centres col·lectius	0	11.876,26	11.876,26
Altres treballs realitzats per altres empreses	208.574,01	4.173,41	212.747,42
Serveis informàtics	167.817,34	0	167.817,34
Dietes i locomoció	78.653,61	5.371,97	84.025,58
Custòdia, dipòsit i emmagatzematge	1.280,40	0	1.280,40
Total altres despeses d'explotació	2.168.145,95	546.234,88	2.714.380,83



Comptes anuals de l'exercici 2014

El detall corresponent de la partida d'altres resultats es compon de les partides següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2014
Excés de provisió retribucions al personal	0,00	0,00
Anul·lació de drets rec de pressupostos tancats	(46.467,62)	(92.375,78)
Anul·lació d'obligacions de pressupostos tancats	1.562,15	6.043,67
Altres resultats	-44.905,47	-86.332,11

13. Altra Informació

El 2014 hi ha dues persones amb contracte d'alta direcció que han meritat una despesa de 118.657,97 euros. El 2013 la despesa va ser de dues persones per 117.994,31 euros.

No existeixen bestretes ni crèdits entregats als membres dels òrgans de govern.

Els honoraris facturats pels auditors de comptes han estat de 17.500 €. L'exercici 2013 van ser 13.917,10 €.

No hi ha acords de negoci que no figurin en el balanç ni en altres punts de la memòria i que ajudin a determinar la posició financera de l'entitat.

14. Operacions amb parts vinculades

El detall de les transaccions realitzades durant l'exercici 2014 amb entitats vinculades ha estat el següent:

Entitat	Aplicació subvencions immobilitzat	Aplicació de romanents	Subvencions rebudes
GENERALITAT	304.333,01	0,00	15.973.429,18
ENS TERRITORIALS	163.871,62	275.875,22	7.187.845,27
Total	468.204,63	275.875,22	23.161.274,45

Comptes anuals de l'exercici 2014

El 2013 va ser el següent:

Entitat	Aplicació subvencions immobilitzat	Aplicació de romanents	Subvencions rebudes
GENERALITAT	546.858,12	0,00	15.669.129,53
ENS TERRITORIALS	203.325,94	1.252.728,25	7.408.293,41
Total	750.184,06	1.252.728,25	23.077.422,94

15. Fets posteriors al tancament

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2014 no s'ha produït cap fet que, per la seva importància, requereixi la modificació dels presents Comptes Anuals.

16. Informació sobre els ajornaments de pagaments a creditors comercials. Disposició adicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

Aquesta informació és la següent:

	Data recepció	Data factura		Període mitjà
Desembre	Pagat * dies	Pagat * dies	RP real	Operacions de pagament
Fora termini	2.929.286,90	2.929.286,90	34.208,54	58 85,63
Termini	298.962,90	298.962,90	8.398,23	18 35,60

L'exercici 2013 va ser:

Termini legal = 30 dies

Dins de termini legal	303.215,77	38,76%
Anteriors a 30 dies	479.149,57	61,24%



Comptes anuals de l'exercici 2014

17. Informació pressupostària

El CPNL comença cada exercici amb el pressupost aprovat al Parlament de Catalunya. Aquest pressupost, no desglossat, inclou la totalitat de fets coneguts en el moment de la seva elaboració; la liquidació del pressupost inclou el pressupost aprovat pel Ple i tots els fets posteriors.

Aplicació	Descripció de l'ingrés	Import Aplicació	Modificacions	Aplicació definitiva	Drets reconeguts	% execució	Desviacions produïdes	% desviació
CAPÍTOL 3 - TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS								
301.0001	Venda de publicacions	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00%	10.000,00	100,00%
302.0001	Venda de material de rebuig	100,00	0,00	100,00	4,33	4,33%	95,67	95,67%
302.0009	Altres vendes	50.000,00	0,00	50.000,00	16.897,19	33,79%	33.102,81	66,21%
	ARTICLE 30 VENDA DE BÉNS	60.100,00	0,00	60.100,00	16.901,52	28,12%	43.198,48	71,88%
311.0001	Drets de matrícula i Certificats CPNL	1.950.000,00	0,00	1.950.000,00	2.056.933,87	105,48%	-106.933,87	-5,48%
319.0009	Prestacions d'altres serveis	1.310.000,00	0,00	1.310.000,00	1.373.450,57	104,84%	-63.450,57	-4,84%
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	3.260.000,00	0,00	3.260.000,00	3.430.384,44	105,23%	-170.384,44	-5,23%
380.0001	Reintegraments d'exercicis tancats	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00%	100,00	100,00%
	ARTICLE 38 REINTEGRAMENTS	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00%	100,00	100,00%
399.0009	Altres ingressos diversos	8.684,99	0,00	8.684,99	18.864,18	217,20%	-10.179,19	-117,20%
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	8.684,99	0,00	8.684,99	18.864,18	217,20%	-10.179,19	-117,20%
	CAPÍTOL 3 - TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	3.328.884,99	0,00	3.328.884,99	3.466.150,14	104,12%	-137.265,15	-4,12%
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS								
410.0010	Del departament de Cultura	16.016.105,01	0,00	16.016.105,01	16.016.105,01	100,00%	0,00	0,00%
460.0009	D'ens locals (ajuntaments i consells comarcals)	7.650.000,00	0,00	7.650.000,00	7.210.824,57	94,26%	439.175,43	5,74%
	CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	23.666.105,01	0,00	23.666.105,01	23.226.929,58	98,14%	439.175,43	1,86%

0,00%	0,29%	0,93%	0,92%	0,45%
-------	-------	-------	-------	-------

CONSORCI PER A LA NORMALITZACIÓ LINGÜÍSTICA - ESTAT DE DESPESES

TANCAMENT

Comptes anuals de l'exercici 2014

CAPÍTOL 2 - DESPESES DE BÉNS CORRENTS

200.0002	Altres lloguers i cànons de terrenys, béns naturals edificis i altres construccions	1.130.000,00	-132.000,00	998.000,00	997.301,07	99,93%	698,93	0,07%
202.0001	Lloguers i cànons d'equips per a procés de dades	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00%	500,00	100,00%
202.0002	Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	73.000,00	22.071,41	95.071,41	95.071,41	100,00%	0,00	0,00%
	CONCEPTE 202 Lloguers i cànons equips proc. dad., progr. i repr.	73.500,00	22.071,41	95.571,41	95.071,41	99,48%	500,00	0,52%
203.0001	Lloguers i cànons d'altre immobilitzat material	2.500,00	739,58	3.239,58	3.239,58	100,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS	1.206.000,00	-109.189,01	1.096.810,99	1.095.612,06	99,89%	1.188,93	0,11%
210.0001	Conservació, reparació i manteniment d'edificis i instal·lacions	45.000,00	-16.110,75	28.889,25	28.434,71	98,43%	454,54	1,57%
212.0001	Conservació, reparació i manteniment d'equips procés de dades	10.000,00	3.211,09	13.211,09	13.211,09	100,00%	0,00	0,00%
212.0002	Conservació, reparació i manteniment de fotocopiadores	7.000,00	0,00	7.000,00	6.805,19	97,22%	194,81	2,78%
	CONCEPTE 212 Conservació, reparació i manteniment equips proc. dades, progr. i repr.	17.000,00	3.211,09	20.211,09	20.016,28	99,04%	194,81	0,96%
	ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	62.000,00	-12.899,66	49.100,34	48.460,99	98,68%	649,35	1,32%
220.0001	Material ordinari no inventariable	170.000,00	-55.000,00	115.000,00	114.050,32	99,17%	949,68	0,83%
220.0002	Prensa, revistes, llibres i publicacions	30.000,00	7.884,39	37.884,39	37.884,39	100,00%	0,00	0,00%
	CONCEPTE 220 Material d'oficina	200.000,00	-47.115,61	152.884,39	151.934,71	99,38%	949,68	0,62%
221.0001	Aigua i energia	170.000,00	-3.569,28	166.430,72	166.054,54	99,77%	376,18	0,23%
221.0089	Altres subministraments	22.000,00	-2.905,38	19.094,62	19.094,62	100,00%	0,00	0,00%
	CONCEPTE 221 Subministraments	192.000,00	-6.474,66	185.525,34	185.149,16	99,80%	376,18	0,20%
222.0001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	59.000,00	-19.505,25	39.494,75	23.890,58	60,49%	15.604,17	39,51%
222.0002	Serveis de veu i dades adquirits entitats generalitat	110.000,00	-60.000,00	50.000,00	65.182,26	130,36%	-15.182,26	-30,36%
222.0003	Serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	13.000,00	-12.966,75	33,25	16,19	48,69%	17,06	51,31%
	CONCEPTE 222 Comunicacions	182.000,00	-92.472,00	89.528,00	89.089,03	99,51%	438,97	0,49%
223.0001	Transports	6.000,00	3.317,14	9.317,14	9.317,14	100,00%	0,00	0,00%
224.0001	Despeses d'assegurances	24.000,00	2.088,30	26.088,30	25.988,30	99,62%	100,00	0,38%
225.0001	Tributs	1.100,00	930,22	2.030,22	2.030,22	100,00%	0,00	0,00%
226.0001	Exposicions, certàmens i altres activitats de promoció	15.000,00	41.306,69	56.306,69	56.306,69	100,00%	0,00	0,00%
226.0002	Atencions protocol·làries i representatives	1.000,00	0,00	1.000,00	983,87	98,39%	16,13	1,61%
226.0003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	25.000,00	17.610,95	42.610,95	42.610,95	100,00%	0,00	0,00%
226.0004	Jurídics i contenciosos	1.000,00	0,00	1.000,00	800,00	80,00%	200,00	20,00%
226.0005	Organització de reunions, conferències i cursos	9.000,00	2.870,29	11.870,29	11.870,29	100,00%	0,00	0,00%
226.0007	Publicacions i edicions als diaris oficials	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00%	500,00	100,00%
226.0011	Formació del personal propi	58.600,00	0,00	58.600,00	48.019,92	81,95%	10.580,08	18,05%

Comptes anuals de l'exercici 2014

226.0033	Desenvolupament programes seguretat i salut (PRL)	28.000,00	0,00	28.000,00	19.572,70	69,90%	8.427,30	30,10%
226.0039	Despeses per serveis bancaris	4.000,00	432,55	4.432,55	4.432,55	100,00%	0,00	0,00%
226.0088	Altres despeses de funcionament	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
226.0089	Altres despeses diverses	12.780,00	1.077,44	13.857,44	13.377,44	96,54%	480,00	3,46%
	CONCEPTE 226 Despeses diverses	154.880,00	63.297,92	218.177,92	197.974,41	90,74%	20.203,51	9,26%
227.0001	Neteja i sanejament	305.000,00	-6.181,49	298.818,51	298.456,85	99,88%	361,66	0,12%
227.0010	Serveis de suport a centres i a col·lectius	1.000,00	32.414,64	33.414,64	33.414,64	100,00%	0,00	0,00%
227.0011	Custòdia, dipòsit i emmagatzematge i destrucció	2.000,00	0,00	2.000,00	1.535,60	76,78%	464,40	23,22%
227.0012	Auditories i control de fons europeus	16.750,00	89,69	16.839,69	16.839,69	100,00%	0,00	0,00%
227.0013	Treballs tècnics	250,00	0,00	250,00	0,00	0,00%	250,00	100,00%
227.0089	Altres treballs realitzats per altres empreses	90.000,00	55.032,47	145.032,47	145.032,47	100,00%	0,00	0,00%
	CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	415.000,00	81.355,31	496.355,31	495.279,25	99,78%	1.076,06	0,22%

CONSORCI PER A LA NORMALITZACIÓ LINGÜÍSTICA - ESTAT DE DESPESES

TANCAMENT

Aplicació	Descripció de la despesa	Import Aplicació	Modificacions	Aplicació definitiva	Obligacions reconegudes	% execució	Desviacions produïdes	% desviació
228.0001	Solucions tecnològiques adquirides al CTTI	1.000,00	-908,97	91,03	0,00	0,00%	91,03	100,00%
228.0002	Serveis informàtics realitzats per altres entitats	200.000,00	-47.900,52	152.099,48	152.099,48	100,00%	0,00	0,00%
228.0005	Serveis informàtics altres entitats - recursos humans	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
	CONCEPTE 228 Serveis informàtics	201.000,00	-48.809,49	152.190,51	152.099,48	99,94%	91,03	0,06%
	ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.375.980,00	-43.882,87	1.332.097,13	1.308.861,70	98,26%	23.235,43	1,74%
230.0001	Dietes. Locomoció i trasllats	90.000,00	15.531,94	105.531,94	105.531,94	100,00%	0,00	0,00%
232.0001	Ajuts menjador	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
233.0001	Fons d'Acció Social	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
	ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DE SERVEI	90.000,00	15.531,94	105.531,94	105.531,94	100,00%	0,00	0,00%
240.0001	Despeses de publicacions	45.000,00	0,00	45.000,00	44.450,44	98,78%	549,56	1,22%
	ARTICLE 24 DESPESES DE PUBLICACIONS	45.000,00	0,00	45.000,00	44.450,44	98,78%	549,56	1,22%
	CAPÍTOL 2 - DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	2.778.980,00	-150.439,60	2.628.540,40	2.602.907,13	99,02%	25.633,27	0,98%

Comptes anuals de l'exercici 2014

CAPÍTOL 3 - DESPESES FINANCERES

310.0001	Interessos d'operacions de tresoreria	20.000,00	-19.588,98	411,02	411,02	100,00%	100,00%
310.0003	Interessos d'operacions de tresoreria (Cash Pooling)	0,00	1.113,28	1.113,28	0,00	0,00%	0,00%
ARTICLE 31 DESPESES FINANCERES PRÉSTECES EN EUROS							
342.0001	Comissions i altres despeses bancàries	10,00	0,00	10,00	10,00	100,00%	100,00%
ARTICLE 34 ALTRES DESPESES FINANCERES							
CAPÍTOL 3 - DESPESES FINANCERES		20.010,00	-18.475,70	1.534,30	1.113,28	72,56%	27,44%
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
448.0001	Transferències a ens públics de la Generalitat	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS		0,00	0,00	0,00	0,00	-	-

CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS

640.0001	Inversions en mobiliari i estris	15.000,00	0,00	15.000,00	13.820,13	92,13%	7,87%
ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS							
650.0001	Inversions en equips de procés de dades	17.000,00	27.547,81	44.547,81	13.820,13	92,13%	7,87%
650.0002	Inversions en telecomunicacions	1.000,00	0,00	1.000,00	44.496,30	99,88%	0,12%
ARTICLE 65 INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS							
670.0001	Inversions en altre immobilitzat material	18.000,00	27.547,81	45.547,81	341,12	34,11%	65,89%
ARTICLE 67 INVERSIONS EN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL							
680.0001	Inversions en altre immobilitzat intangible	3.000,00	0,00	3.000,00	44.837,42	98,44%	1,56%
680.0002	Inversions en aplicacions informàtiques	210.000,00	-84.000,00	126.000,00	4.637,41	94,45%	5,55%
ARTICLE 68 INVERSIONS EN IMMOBILITZAT INTANGIBLE							
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS		251.000,00	-56.542,19	194.457,81	65.655,13	33,76%	66,24%

Comptes anuals de l'exercici 2014

CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS

841.0001	Fiances constituïdes	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00%	10,00	100,00%
ARTICLE 84 CONSTITUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES								
873.0041	Romanents de la Generalitat de Catalunya	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
875.0041	Romanents dels Ens i Corporacions Locals	0,00	339.866,47	339.866,47	339.866,47	100,00%	0,00	0,00%
ARTICLE 87 ROMANENTS								
CAPÍTOL 8 - VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS		10,00	339.866,47	339.866,47	339.866,47	100,00%	10,00	0,00%
7520 - CONSORCI PER A LA NORMALITZACIÓ LINGÜÍSTICA - DESPESES		27.000.000,00	82.408,98	27.082.408,98	26.820.999,97	99,03%	261.409,01	0,97%

Comptes anuals de l'exercici 2014

a) Conciliació amb el resultat econòmic financer.

RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	RESULTAT
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	26.693.145,01	26.481.133,50	212.011,51
(+) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)	26.693.145,01	26.415.478,37	277.666,64
(+) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)	-	65.655,13	65.655,13
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	-	-	-
3. (+) Operacions Comercials	-	-	-
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	26.693.145,01	26.481.133,50	212.011,51
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)			-
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	26.693.145,01	26.481.133,50	212.011,51
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	275.875,22	-	275.875,22
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat	-	-	-
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat	-	339.866,47	339.866,47
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)	26.969.020,23	26.820.999,97	148.020,26

Comptes anuals de l'exercici 2014

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT ECONÒMIC

EXERCICI 2014

RESULTAT PRESSUPOSTARI	2014	2013
A/ Exercici actual		
+ Total Drets Reconeputs	26.969.020,23	27.999.583,90
- Total Obligacions Reconeputes	26.820.999,97	27.980.891,61
RESULTAT DE L'EXERCICI	148.020,26	18.692,29
B/ Exercicis tancats		
- Total Drets Anul·lats	92.375,78	46.467,62
+ Periodificació Paga Extra	0,00	0,00
+ Total Anul·lació d'obligacions	6.043,67	1.562,15
RESULTAT EXERCICIS TANCATS	-86.332,11	-44.905,47
RESULTAT PRESSUPOSTARI	61.688,15	-26.213,18
Subvencions pendents d'aplicació	0,00	0,00
Aprovisionaments	39.680,45	163.687,21
+ Ingressos avançats exercici anterior	197.043,04	223.256,22
- Ingressos avançats exercici	-258.731,19	-197.043,04
TOTAL	-22.007,70	189.900,39
RESULTAT ECONÒMIC	39.680,45	163.687,21



Comptes anuals de l'exercici 2014

b) Càlcul del romanent

DETERMINACIÓ DEL ROMANENT DE TRESORERIA

CONCEPTE	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
1.(+) Fons líquids	894.313,47	1.672.048,40
2. (+) Drets pendents de cobrament	3.136.030,23	3.190.898,08
(+) del Pressupost corrent	2.439.933,44	2.419.510,08
(+) De Pressupostos tancats	2.013.453,39	2.106.105,36
(-) Aprovisionaments	-1.327.124,98	-1.344.485,74
(+) D'operacions no pressupostàries	9.768,38	9.768,38
(+) D'operacions comercials	0,00	0,00
3. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.314.867,53	-2.630.588,19
(+) del Pressupost corrent	-981.330,25	-1.282.818,38
(+) de Pressupostos tancats	0,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	-1.330.885,24	-1.344.316,72
(+) d'operacions comercials	-2.652,04	-3.453,09
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-10.627,20	0,00
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-10.627,20	0,00
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	1.704.848,97	2.232.358,29
II. Excés de finançament afectat		
- Periodificació ingressos per cursos exercici següent	258.731,19	197.043,04
- Romanents reconeguts als ens locals	622.057,37	1.018.698,83
III. Saldos de dubtós cobrament		
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	824.060,41	1.016.616,42

Barcelona, 31 de març de 2015

Josep Madorell i Bonora
Gerent



Comptes anuals de l'exercici 2014

Annex 1: Resultes dels ens locals consorciats al tancament de l'exercici



Comptes anuals de l'exercici 2014

RESULTATS DEUTORES EN LOCALS CONSORCIATS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI

Codi	Ens Local	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	TOTAL	Ens Local
00200	Barcelona																					0,00	0,00	Barcelona
00300	L'Hospitalet de Llobregat																							L'Hospitalet de Llobregat
00400	Cornellà de Llobregat																					95.441,51	95.441,51	Cornellà de Llobregat
00501	Molins de Rei																					0,00	0,00	Molins de Rei
00502	Matorell																					63.139,46	63.139,46	Matorell
00503	Olesa de Montserrat																					31.210,00	31.210,00	Olesa de Montserrat
00504	Esparraguera																					0,00	0,00	Esparraguera
00505	Valliana																					14.394,88	14.394,88	Valliana
00506	Sant Andreu de la Barca																					13.313,28	13.313,28	Sant Andreu de la Barca
00507	Albora																					31.486,55	31.486,55	Albora
00508	Castellbisbal																					11.594,27	11.594,27	Castellbisbal
00509	Cervelló																					0,00	0,00	Cervelló
00510	Cobers de Llobregat																					0,00	0,00	Cobers de Llobregat
00511	Pallejà																					0,00	0,00	Pallejà
00512	El Papal																					0,00	0,00	El Papal
00513	Sant Esteve Sasotres																					12.904,74	12.904,74	Sant Esteve Sasotres
00514	Sant Vicenç dels Horts																					10.804,75	10.804,75	Sant Vicenç dels Horts
00515	La Palma de Cervelló																					10.324,44	10.324,44	La Palma de Cervelló
	CNL CA NÀMETLLER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.394,88	0,00	0,00	2.108,36	4.055,84	3.505,35	21.277,60	134.234,42	192.994,26	CNL CA NÀMETLLER
00601	Sant Feliu de Llobregat																					0,00	0,00	Sant Feliu de Llobregat
00602	Sant Joan Despí																					48.651,07	48.651,07	Sant Joan Despí
00603	Esplugues de Llobregat																					34.113,05	34.113,05	Esplugues de Llobregat
00604	Sant Just Desvern																					82.784,12	82.784,12	Sant Just Desvern
	CNL ROSES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.658,22	2.658,22	CNL ROSES
00701	Sant Boi de Llobregat																					0,00	0,00	Sant Boi de Llobregat
00702	Castelldefels																					0,00	0,00	Castelldefels
00703	Viladecans																					0,00	0,00	Viladecans
00704	Gavà																					2.658,22	2.658,22	Gavà
	CNL ERAMPUNYA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.658,22	2.658,22	CNL ERAMPUNYA
00800	El Prat de Llobregat																					2.202,48	2.202,48	El Prat de Llobregat
00901	Badalona																					0,00	0,00	Badalona
00902	Sant Adrià del Besòs																					39.524,09	39.524,09	Sant Adrià del Besòs
	CNL BADALONA-SANT ADRIÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.550,37	79.550,37	CNL BADALONA-SANT ADRIÀ
01001	Mataró																					22.268,78	22.268,78	Mataró
01002	Premià de Mar																					0,00	0,00	Premià de Mar
01003	Vilassar de Dalt																					0,00	0,00	Vilassar de Dalt
01004	Calella																					0,00	0,00	Calella
01005	Pineda de Mar																					0,00	0,00	Pineda de Mar
01006	Premià de Dalt																					0,00	0,00	Premià de Dalt
01007	Terà																					0,00	0,00	Terà
01008	Tordera																					9.365,14	9.365,14	Tordera
01009	El Masnou																					0,00	0,00	El Masnou
01010	Vilassar de Mar																					0,00	0,00	Vilassar de Mar
01011	CC del Maresme																					7.930,91	7.930,91	CC del Maresme
	CNL MARESME-MATARÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.561,46	0,00	12.940,00	24.322,37	136.837,87	CNL MARESME-MATARÓ
																						116.627,35	116.627,35	

[illegible]

FAURA CONSULTORS, S.L.

42

En copia
de la partida
de Ingresos
del NIF 775

DIPUTACIONS
06000 Diputació de Girona
06100 Diputació de Lleida
06200 Diputació de Tarragona

[illegible]

Comptes anuals de l'exercici 2014

Annex 2: Aportacions pendents d'aplicació dels ens locals consorciats al tancament de l'exercici



Comptes anuals de l'exercici 2014

Aportacions ordinàries pendents d'aplicació

LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI

Codi	Ens Local	2007	2009	2010	2011	2012	2013	2014	TOTAL
00901	Badalona							3.852,45	3.852,45
12092	Banyoles					882,30	0,00	0,00	882,30
01304	Barberà del Vallès							7.542,47	7.542,47
00200	Barcelona						17.723,17	63.387,10	81.110,27
01507	Caldes de Montbui						1.107,18	0,00	1.107,18
01004	Calella							1.745,70	1.745,70
02018	Calonge							1.402,49	1.402,49
11032	Canet de Mar			0,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,80
01505	Canovelles							677,47	677,47
00508	Castellbisbal							918,26	918,26
00702	Castelldefels							9.030,18	9.030,18
01904	CC de la Noguera							5.862,40	5.862,40
02006	CC del Baix Empordà							1.483,22	1.483,22
01702	CC del Berguedà						1.800,42	1.619,45	3.419,87
01804	Centelles							510,69	510,69
00509	Cervelló							816,06	816,06
01810	Constantí							1.044,21	1.044,21
00510	Corbera de Llobregat							853,83	853,83
01009	El Masnou							1.026,47	1.026,47
01809	El Vendrell							829,67	829,67
02005	Figueres							1.860,26	1.860,26
01509	La Garriga							627,44	627,44
12071	L'Escala						356,50	3.092,00	3.448,50
00300	L'Hospitalet de Llobregat							15.092,83	15.092,83
02022	Lloret de Mar							18.150,73	18.150,73
01011	Mataró							7.643,14	7.643,14
00501	Molins de Rei							1.858,22	1.858,22
11947	Mollerussa					924,14	0,00	0,00	924,14
01506	Montornès							285,81	285,81
02019	Palamós						1.359,67	2.079,51	3.439,18
00511	Pallejà							1.585,02	1.585,02
01502	Parets del Vallès							609,72	609,72
01005	Pineda de Mar							786,61	786,61
01207	Polinyà							590,52	590,52
01006	Premià de Dalt					2.560,43	0,00	0,00	2.560,43
02004	Roses							5.520,08	5.520,08
01402	Rubí					2.522,74	0,00	3.534,00	6.056,74
01803	Salou					1.404,48	0,00	1.739,09	3.143,57
02020	Salt							5.640,69	5.640,69
00701	Sant Boi de Llobregat						892,48	4.900,83	5.793,31
01511	Sant Celoni				1.676,88	1.885,59	0,00	727,34	4.289,81
01306	Sant Cugat del Vallès							5.083,81	5.083,81
00801	Sant Feliu de Llobregat							6.626,03	6.626,03
00802	Sant Joan Despi							4,44	4,44
02307	Sant Sadurní d'Anoia							717,40	717,40
12044	Santa Coloma de Farners							2.775,00	2.775,00
01100	Santa Coloma de Gramenet							14.537,41	14.537,41
02304	Sitges							104,21	104,21
01801	Tarragona							11.780,41	11.780,41
01007	Teià							174,05	174,05
02009	Torroella de Montgrí							287,79	287,79
00703	Viladecans							3.513,20	3.513,20
11431	Viladecavalls	3.396,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.396,69
02303	Vilafranca del Penedès							7.933,91	7.933,91
01003	Vilassar de Dalt						203,82	477,76	681,58
01010	Vilassar de Mar		5.676,73	2.233,24	0,00	0,00	452,47	666,99	9.029,43
TOTAL ROMANENTS		3.396,69	5.676,73	2.234,04	1.676,88	10.179,68	23.895,71	233.608,37	280.668,10

FI 2013 - TOTAL ROMANENTS	3.396,69	5.676,73	2.234,04	189.450,26	324.611,64	215.645,75
---------------------------	----------	----------	----------	------------	------------	------------

741.015,11

Total aplicat el 2014	0,00%	0,00%	0,00%	99,11%	96,86%	88,92%
-----------------------	-------	-------	-------	--------	--------	--------

