



CONSORCI PER A LA NORMALITZACIÓ LINGÜÍSTICA

**COMPTES ANUALS I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2017**

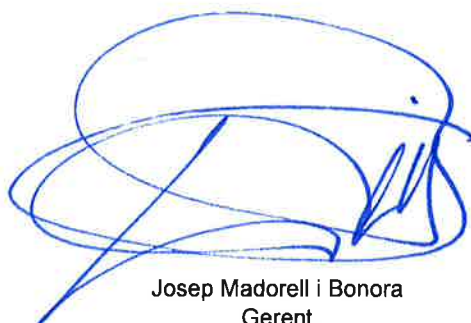
CONSORCI PER A LA NORMALITZACIÓ LINGÜÍSTICA

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2017 I 2016

ACTIU

	Notes memòria	Exercici 2017	Exercici 2016
A) ACTIU NO CORRENT		421.396,68	517.650,38
I. Immobilitzat intangible	5	106.163,23	110.381,01
4. Patents, llicències, marques i similars		29.534,44	27.957,32
6. Aplicacions informàtiques		8.016.454,00	7.986.258,19
7. Amortitzacions		-7.939.825,21	-7.903.834,50
II. Immobilitzat material	6	311.232,73	397.500,99
3. Utillatge i mobiliari		1.341.811,59	1.358.162,74
4. Altre immobilitzat		1.431.121,31	1.715.813,33
5. Amortitzacions		-2.461.700,17	-2.676.475,08
V Inversions financeres a llarg termini	7	4.000,72	9.768,38
5. Altres actius financers		4.000,72	9.768,38
B) ACTIU CORRENT		3.148.726,63	3.286.557,10
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8	3.034.393,14	2.830.569,34
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		3.034.193,14	2.830.569,34
a) Deutors de l'exercici		2.830.460,09	2.361.171,01
b) Deutors d'exercicis tancats		1.610.248,97	1.774.861,48
c) Provisions		-1.406.515,92	-1.305.463,15
4. Personal		200,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	8	114.333,49	455.987,76
1. Tresoreria		114.333,49	455.987,76
a) Caixa i Bancs		114.333,49	50.493,42
b) Cash Pooling Generalitat		0,00	405.494,34
TOTAL ACTIU		3.570.123,31	3.804.207,48

Les notes 1 a 19 descrites a la memòria adjunta
formen part integrant d'aquest compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2017



Josep Madorell i Bonora
Gerent

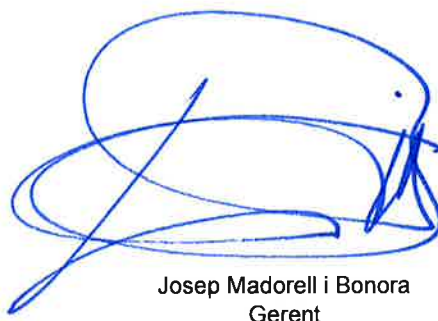
CONSORCI PER A LA NORMALITZACIÓ LINGÜÍSTICA

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2017 I 2016

PATRIMONI NET I PASSIU

	Notes memòria	Exercici 2017	Exercici 2016
A) PATRIMONI NET		577.051,43	629.366,12
A-1) Fons propis	9	159.655,47	121.484,12
I. Capital		121.484,12	224.086,79
1. Fons social		121.484,12	224.086,79
VII. Resultat de l'exercici		38.171,35	-102.602,67
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	10	417.395,96	507.882,00
1. Subvencions de la Generalitat i les seves entitats		271.307,38	330.123,30
a) Subvencions pendents d'aplicació per immobilitzat		271.307,38	330.123,30
2. Subvencions de fora del sector públic de la Generalitat		146.088,58	177.758,70
a) Subvencions pendents d'aplicació per immobilitzat		146.088,58	177.758,70
C) PASSIU CORRENT		2.993.071,88	3.174.841,36
III. Deutes a curt termini		116.469,78	2.652,04
1. Deutes amb entitats de crèdit (cash pooling)	8	114.546,55	0,00
5. Altres passius financers	11	1.923,23	2.652,04
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	11	2.720.702,01	3.000.043,33
1. Proveïdors		303.773,44	624.537,70
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		505.147,87	505.128,38
6. Altres deutes amb Administracions Públiques		1.493.729,02	1.589.607,43
7. Subvencions		418.051,68	280.769,82
a) Subvencions de la Generalitat i les seves entitats		135.483,16	0,00
a.1) Aportacions ordinàries pendents d'aplicació		135.483,16	0,00
b) Subvencions de fora del sector públic de la Generalitat		282.568,52	280.769,82
b.1) Aportacions ordinàries pendents d'aplicació		174.351,74	138.877,02
b.2) Aportacions extraordinàries pendents d'aplicació		108.216,78	141.892,80
VI. Periodificacions a curt termini	12	155.900,09	172.145,99
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		3.570.123,31	3.804.207,48

Les notes 1 a 19 descrites a la memòria adjunta
formen part integrant d'aquest balanç de situació a 31 de desembre de 2017



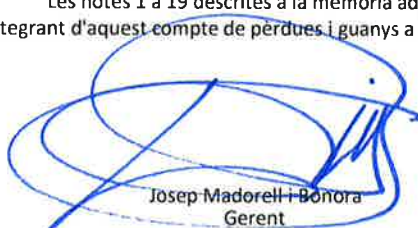
Josep Madorell i Bonora
Gerent

CONSORCI PER A LA NORMALITZACIÓ LINGÜÍSTICA

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2017 I 2016

	Notes memòria	Exercici 2017	Exercici 2016
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	14.1	3.602.575,23	3.232.585,99
a) Vendes		1.922.311,10	1.901.977,79
a.1) Vendes		34.960,57	44.624,67
a.2) Drets de matrícula		1.887.350,53	1.857.353,12
a.2.1) Matrícules		1.740.916,64	1.692.195,86
a.2.2 Emissió de certificats		146.433,89	165.157,26
b) Prestació de serveis		1.680.264,13	1.330.608,20
b.1. Ingressos per convenis		1.673.258,97	1.306.759,40
b.1.1) Convenis amb la Generalitat i les seves entitats		1.040.683,32	814.821,95
b.1.2) Convenis amb els Ens Territorials		334.207,00	299.636,42
b.1.3) Convenis amb Empreses		206.313,65	149.301,03
b.1.4) Altres convenis amb Diputacions		92.055,00	43.000,00
b.2. Altres ingressos		7.005,16	23.848,80
4. Aprovisionaments	8	-274.697,93	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	14.2	26.321.040,06	25.533.549,93
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		26.145.234,30	25.388.133,08
b.1) Aportacions dels ens consorciats		26.031.281,14	24.811.001,06
b.1.1) Aportacions de la Generalitat de Catalunya		18.225.780,58	17.212.235,93
b.1.2) Aportacions dels Ens Territorials		7.805.500,56	7.598.765,13
b.2) Aplicació de Romanents	16	113.953,16	577.132,02
b.2.1) Romanents de la Generalitat de Catalunya		0,00	407.799,98
b.2.2) Romanents dels Ens Territorials		113.953,16	169.332,04
c) Immobilitzat	10	175.805,76	145.416,85
c.1) Aplicació subvencions de la Generalitat de Catalunya		114.273,74	94.520,95
c.2) Aplicació subvencions dels Ens Territorials		61.532,02	50.895,90
6. Despeses de personal	14.3	-26.599.111,37	-26.166.052,07
a) Sous i salaris		-20.571.614,81	-20.272.345,58
b) Càrregues socials		-6.027.496,56	-5.893.706,49
7. Altres despeses d'explotació		-2.708.230,45	-2.611.941,55
a) Serveis exteriors	14.4	-2.364.981,54	-2.453.841,42
b) Tributs	14.4	-3.511,16	-1.227,15
d) Altres despeses de gestió corrents	11	-339.737,75	-156.872,98
1. Romanents de la Generalitat de Catalunya		-135.483,16	0,00
2. Romanents dels Ens Territorials		-204.254,59	-156.872,98
8. Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	-173.101,85	-144.941,05
10. Excessos de provisions	8	43.210,20	71.357,35
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	6	-2.703,91	-475,80
13. Altres resultats	14.6	-170.268,69	-16.584,69
a) Anul·lació de drets reconeguts		-170.116,88	-22.954,89
b) Anul·lació o prescripció d'obligacions reconegudes		4.887,04	6.370,20
c) Anul·lació fiances a llarg termini		-5.767,66	0,00
d) Anul·lació dipòsits a curt termini		728,81	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		38.711,29	-102.501,89
14. Ingressos financers		0,00	4,91
b) De valors negociables i altres instruments financers		0,00	4,91
b.2) A tercers		0,00	4,91
15. Despeses financeres		-539,94	-105,69
b) Per deutes amb tercers		-539,94	-105,69
A.2) RESULTAT FINANCER		-539,94	-100,78
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		38.171,35	-102.602,67
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		38.171,35	-102.602,67
B) OPERACIONS INTERRUPTES			
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI		38.171,35	-102.602,67

Les notes 1 a 19 descrites a la memòria adjunta formen part integrant d'aquest compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2017



Josep Madorell i Bonora
Gerent

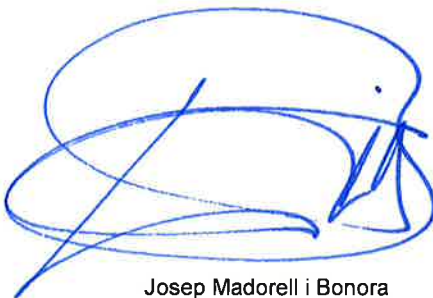
CONSORCI PER A LA NORMALITZACIÓ LINGÜÍSTICA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2017 I 2016

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes memòria	Exercici 2017	Exercici 2016
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES		38.171,35	-102.602,67
INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
I. Per valoració instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos / despeses		0,00	0,00
II. Per cobertura de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	10	85.319,72	244.987,86
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos		0,00	0,00
V. Efecte impositiu		0,00	0,00
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET		85.319,72	244.987,86
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES			
VI. Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos / despeses		0,00	0,00
VII. Per cobertura de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts	10	-175.805,76	-145.416,85
IX. Efecte impositiu		0,00	0,00
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES		-175.805,76	-145.416,85
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		-52.314,69	-3.031,66

Les notes 1 a 19 descrites a la memòria adjunta formen part
integrant d'aquest estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2017



Josep Madorell i Bonora
Gerent

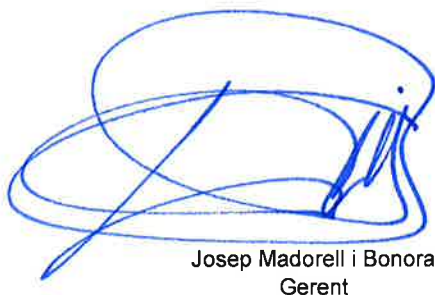
CONSORCI PER A LA NORMALITZACIÓ LINGÜÍSTICA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2017 I 2016

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Fons social	Resultat de l'exercici	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
A) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2015	273.782,31	-49.695,52	408.310,99	632.397,78
I. Ajustos per canvi de criteri d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2015 o anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO AJUSTAT A L'INICI DE L'EXERCICI 2016	273.782,31	-49.695,52	408.310,99	632.397,78
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	-102.602,67	99.571,01	-3.031,66
II. Operacions amb socls o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	-49.695,52	49.695,52	0,00	0,00
C) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2016	224.086,79	-102.602,67	507.882,00	629.366,12
I. Ajustos per canvi de criteri d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2015 o anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO AJUSTAT A L'INICI DE L'EXERCICI 2017	224.086,79	-102.602,67	507.882,00	629.366,12
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	38.171,35	-90.486,04	-52.314,69
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	-102.602,67	102.602,67	0,00	0,00
C) SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2017	121.484,12	38.171,35	417.395,96	577.051,43

Les notes 1 a 19 descrites a la memòria adjunta formen part
integrant d'aquest estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2017



Josep Madorell i Bonora
Gerent

CONSORCI PER A LA NORMALITZACIÓ LINGÜÍSTICA

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2017 I 2016

	Notes memòria	Exercici 2017	Exercici 2016
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		38.171,35	-102.602,67
2. Ajustos del resultat		100.863,90	-71.256,57
a) Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	173.101,85	144.941,05
b) Correccions valoratives per deteriorament	8	144.262,97	0,00
c) Variacions de provisions	8	-43.210,20	-71.357,35
d) Imputació de subvencions	10	-175.805,76	-145.416,85
e) Resultats per baixes i alienació de l'immobilitzat	6	2.703,91	475,80
f) Ingressos financers		0,00	-4,91
g) Despeses financeres		539,94	105,69
j) Altres despeses i ingressos	11	-728,81	0,00
3. Canvis en el capital corrent		-600.463,79	294.740,99
b) Deutors i altres comptes a cobrar	8	-304.876,57	846.925,43
d) Creditors comercials i altres comptes a pagar	11	-279.341,32	-467.754,19
e) Altres passius corrents	12	-16.245,90	-84.430,25
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		-539,94	-100,78
a) Pagament d'interessos		-539,94	-105,69
c) Cobrament d'interessos		0,00	4,91
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		-461.968,48	120.780,97
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions		-79.552,06	-244.987,86
b) Immobilitzat intangible	5	-33.619,16	-111.811,21
c) Immobilitzat material	6	-51.700,56	-133.176,65
e) Altres actius financers	7	5.767,66	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		-79.552,06	-244.987,86
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		85.319,72	244.987,86
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts	10	85.319,72	244.987,86
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		85.319,72	244.987,86
E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NET DE L'EFFECTIU o EQUIVALENTS (A+B+C+D)			
Efectiu o equivalent al començament de l'exercici		455.987,76	335.206,79
Efectiu o equivalent al final de l'exercici		-213,06	455.987,76

Les notes 1 a 19 descrites a la memòria adjunta
formen part integrant d'aquest estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2017



Josep Madorell i Bonora
Gerent

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

1. 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 que és d'aplicació el dret públic.

El Consorci té la seva seu a Barcelona des del mes d'abril de 2017 al carrer Muntaner, 221 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 els 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.

El 31 de desembre de 2017 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.

L'exercici 2018 s'iniciarà un període transitori de 5 anys a finals del qual s'aplicarà un nou sistema de finançament que modificarà les aportacions locals en base a trams de població. En previsió d'aquest fet s'ha iniciat una revisió dels saldos deutors incobrables (nota 14.6), un augment de la provisió per morositat (nota 8) i una revisió des les fiances i dipòsits a pagar i a cobrar (notes 7 i 11).

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge fidel

D'acord amb allò establert en l'article 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 (RO 1514/2007), i incorpora la Liquidació del Pressupost i altra informació pressupostària en el punt 19 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.

b) Principis comptables

Els principis i criteris comptables aplicats per l'elaboració d'aquests comptes anuals són els que es resumeixen en la *Nota 4* d'aquesta memòria.

Tots els principis comptables obligatoris amb incidència en el patrimoni, la situació financera i els resultats s'han aplicat en l'elaboració d'aquests comptes anuals.

c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

El CPNL ha elaborat els seus estats financers d'acord amb el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

En els comptes anuals adjunts s'ha utilitzat ocasionalment estimacions realitzades per la direcció del CPNL per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a la vida útil dels actius materials i intangibles (*Notes 5 i 6*).

És possible que, tot i que aquestes estimacions es varen realitzar en funció de la millor informació disponible a la data de formulació d'aquests comptes anuals sobre els fets analitzats, es produeixin esdeveniments en el futur que obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, el que es faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de resultats futurs.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

d) Comparació de la informació

Els comptes anuals presenten, a efectes comparatius, en cada una de les partides del balanç de situació, del compte de resultats, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu, a més de les xifres de l'exercici 2017, les corresponents a l'exercici anterior. Així mateix, la informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2017, es presenta a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2016.

e) Agrupació de partides

No hi ha partides en el balanç, en el compte de resultats, en l'estat de canvis en el patrimoni net ni en l'estat de fluxos d'efectiu que hagin estat agrupades. En altres apartats de la memòria s'efectuen desglossaments més detallats que els previstos en el balanç i el compte de resultats.

f) Elements recollits en diverses partides

Excepte els elements separats entre curt i llarg termini, no hi ha elements patrimonials recollits en dues o més partides del balanç.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació del resultat és la següent:

	2017	2016
Base de repartiment		
Pèrdues i guanys	38.171,35	-102.602,67
Total	38.171,35	-102.602,67
Distribució		
A fons social	38.171,35	-102.602,67
Total	38.171,35	-102.602,67

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per el CPNL en l'elaboració dels seus Comptes Anuals per a l'exercici 2017, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

a) Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu cost d'adquisició i, posteriorment, pel seu cost minorat per la seva corresponent amortització acumulada i per les pèrdues de deteriorament que hagi experimentat.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

El CPNL no ha qualificat com a indefinida la vida útil de cap element de l'immobilitzat intangible. Les aplicacions informàtiques corresponen al cost d'adquisició i desenvolupament incorreguts en relació amb els sistemes informàtics del CPNL. La seva amortització es realitza linealment en un període de quatre anys des de l'entrada en explotació de cada aplicació.

El compte de Patents i marques es carrega pels imports satisfets per l'adquisició de la propietat o del dret d'ús de les diferents manifestacions de la mateixa. La seva amortització es realitza linealment en un període d'entre cinc i deu anys en funció del títol oficial de la marca.

b) Immobilitzat material

Els béns inclosos dins de l'immobilitzat material es valoren pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció. La seva valoració comprèn totes les despeses d'adquisició o de fabricació i construcció fins a la seva posada en funcionament.

Els impostos indirectes que graven els elements de l'immobilitzat material només s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció quan no són recuperables directament de la Hisenda Pública. En els immobilitzats que necessitin un període de temps superior a un any per a estar en condicions d'ús, s'inclouran en el preu d'adquisició les despeses financeres que s'hagin meritat abans de la posada en condicions de funcionament de l'immobilitzat.

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

Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte de resultats de l'exercici en que s'incorren.

Les amortitzacions s'estableixen de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu valor residual.

Al tancament de l'exercici, el CPNL analitza el possible deteriorament de l'immobilitzat, independentment de la seva amortització, per a dur-lo al compte de resultats quan el seu valor comptable superi al seu import recuperable. L'import recuperable és el valor superior entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor en ús.

c) Instruments financers

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:

Actius financers

Tots els actius financers del CPNL corresponen, a efectes de valoració, a la categoria definida pel Pla de Comptabilitat com a "Préstecs i partides a cobrar". Aquests actius corresponen a crèdits (comercials o no comercials) originats a canvi de subministrar efectiu, béns o serveis i d'adquirir drets pel cobrament de subvencions. També s'inclouen en aquesta categoria els dipòsits a termini en entitats financeres. Aquests actius es valoren inicialment pel seu valor raonable, incloent en general els costos de l'operació.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Tot i això, els crèdits generats amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, es valoren pel seu valor nominal ja que l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu. Posteriorment es valoren al seu "cost amortitzat" reconeixent en el compte de resultats els interessos reportats en funció del seu tipus d'interès efectiu. Els crèdits amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal, es continuen valorant per aquest import.

Les corresponents pèrdues per deteriorament es doten en funció del risc que presentin les possibles insolvències respecte al seu cobrament. A 31 de desembre han estat aprovisionats el 50% dels saldos amb una antiguitat entre un i dos anys i el 100% dels saldos amb una antiguitat superior. Aquest fet representa una ampliació d'un any respecte al criteri aplicat fins al tancament del 2016.

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.

Passius financers

Els instruments financers emesos, incorreguts o assumits es classifiquen com a passius financers sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica, suposen pel CPNL una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables.

Els passius financers del CPNL corresponen, a efectes de valoració, a la categoria definida pel Pla de Comptabilitat com a "Dèbits i partides a pagar" entre els quals es troben:

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors varis;
- Altres passius financers: deutes amb tercers, com els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no són entitats de crèdit inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts, etc.

Es valoren inicialment pel valor raonable de la contraprestació rebuda. Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, es valoren pel seu valor nominal ja que l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu. La valoració posterior d'aquests passius financers es realitza a cost amortitzat quan el seu efecte és significatiu. Els interessos reportats es comptabilitzen en el compte de resultats. Els dèbits amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import.

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

d) Classificació al balanç de partides corrents i no corrents

Actiu corrent

L'actiu corrent compren:

- Els actius vinculats al cicle normal d'explotació que el CPNL espera vendre, consumir o realitzar en el transcurs del mateix. El cicle normal d'explotació és d'un any.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

- Els actius no inclosos en l'apartat anterior, el venciment dels quals, alienació o realització s'espera que es produeixi a curt termini, és a dir, en un termini màxim d'un any a partir de la data de tancament de l'exercici. En conseqüència, els actius no corrents es reclassifiquen a corrents per la part que correspongui.
- L'efectiu i altres actius líquids equivalents, la utilització dels quals no està restringida per a ser intercanviats o usats per cancel·lar un passiu al menys durant l'any següent a la data de closta de l'exercici.

Els altres elements de l'actiu es classifiquen com a no corrents.

Passiu corrent

El passiu corrent compren:

- Les obligacions vinculades al cicle normal d'explotació que el CPNL espera liquidar durant el transcurs del mateix.
- Les obligacions, el venciment o extinció de les quals s'espera que es produeixi a curt termini, és a dir, en el termini màxim d'un any, a partir de la data de tancament de l'exercici; en particular, aquelles obligacions per les quals no es disposa d'un dret incondicional a diferir el seu pagament en aquest termini. En conseqüència, els passius no corrents es reclassifiquen a corrents per la part que correspongui.

Els altres elements del passiu es classifiquen com a no corrents.

e) 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 (rebuts) i els serveis prestats (rebuts) 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) cedits els riscos i beneficis, amb independència del moment en que 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 matricules 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 matricules 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 2017, el CPNL ha registrat com a ingressos avançats l'import de les matricules liquidades el mes de desembre de 2017 de cursos que comencen en l'exercici 2016 i que no estaven previstos en el pressupost de l'exercici 2017.

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.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

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 per indicació de la Subdirecció General de Control d'Empreses i Entitats Públiques de la Generalitat de Catalunya.

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.

f) Provisions i contingències

Les provisions registrades corresponen a passius que cobreixen obligacions presents a la data del balanç sorgides com a conseqüència de successos passats dels que es poden derivar perjudicis patrimonials de probable materialització pel CPNL, l'import i moment de cancel·lació dels quals són indeterminats. Aquests saldos es registren, si es dóna el cas, pel valor actual de l'import més probable que s'estima que el CPNL haurà de desemborsar per a cancel·lar l'obligació.

g) Criteris emprats pel registre de les despeses de personal

El CPNL comptabilitza com a despeses de personal els sous i salaris per remuneracions fixes o eventuais al personal del CPNL, indemnitzacions, seguretat social a càrrec de l'empresa i altres despeses socials. Es registren comptablement d'acord amb la seva meritació i per l'import íntegre de les remuneracions, quotes o despeses meritades.

No existeixen retribucions a llarg termini al personal ni mitjançant sistemes de prestació definida ni mitjançant instruments de patrimoni, ni tampoc compromisos per pensions.

h) Subvencions, donacions i llegats rebuts

Subvencions de capital

Les subvencions de capital que tenen caràcter de no reintegrables, es registren per l'import concedit com ingressos directament imputats al patrimoni net. Es procedeix al registre inicial en el moment en què s'estima que no existeixen dubtes raonables sobre el compliment de les condicions establertes en les resolucions de concessió.

En el reconeixement inicial, el CPNL registra, d'una banda, els béns o serveis subvencionats com un actiu i, per una altra, el corresponent increment en el patrimoni net. A partir de la data del seu registre, les subvencions de capital s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada pels actius finançats. Si es tracta d'actius no depreciables, la subvenció s'imputarà a resultat en l'exercici en què es produeixi l'alienació o baixa en inventari dels actius.

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.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

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

i) Transaccions entre parts vinculades

El CPNL considera comptablement que una part està vinculada a una altra, d'acord amb la Norma 15ª d'elaboració dels comptes anuals, quan una d'elles o un conjunt que actua en concert, exerceix o té la possibilitat d'exercir directa o indirectament, el control d'una altra o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació d'una altra.

Amb caràcter general, les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. En el seu cas, si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza conforme amb el previst en les corresponents normes.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

5. IMMOBILIZAT INTANGIBLE

El detall dels moviments de les partides de l'immobilitzat intangible durant els exercicis tancats a 31 de desembre de 2017 i 2016 i de la seva amortització acumulada ha estat la següent:

Exercici 2017

Concepte	Saldo a 31/12/2016	Addicions	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Patents, marques i similars	27.957,32	3.388,74	1.811,62	29.534,44
Amort. Acum. patents i marques	-21.925,98	-1.471,65	-1.811,62	-21.586,01
Cost net patents, marques i similars	6.031,34	1.917,09	0,00	7.948,43
Aplicacions informàtiques	7.986.258,19	30.230,42	34,61	8.016.454,00
Amort. Acum. aplicacions informàtiques	-7.881.908,52	-36.365,29	-34,61	-7.918.239,20
Cost net aplicacions informàtiques	104.349,67	-6.134,87	0,00	98.214,80
TOTAL RESUM				
Cost	8.014.215,51	33.619,16	1.846,23	8.045.988,44
Amortització acumulada	-7.903.834,50	-37.836,94	-1.846,23	-7.939.825,21
Total cost net	110.381,01	-4.217,78	0,00	106.163,23

Exercici 2016

Concepte	Saldo a 31/12/2015	Addicions	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Patents, marques i similars	25.304,49	2.652,83	0,00	27.957,32
Amort. Acum. patents i marques	-20.476,83	-1.449,15	0,00	-21.925,98
Cost net patents, marques i similars	4.827,66	1.203,68	0,00	6.031,34
Aplicacions informàtiques	7.877.099,81	109.158,38	0,00	7.986.258,19
Amort. Acum. aplicacions informàtiques	-7.871.846,20	-10.062,32	0,00	-7.881.908,52
Cost net aplicacions informàtiques	5.253,61	99.096,06	0,00	104.349,67
TOTAL RESUM				
Cost	7.902.404,30	111.811,21	0,00	8.014.215,51
Amortització acumulada	-7.892.323,03	-11.511,47	0,00	-7.903.834,50
Total cost net	10.081,27	100.299,74	0,00	110.381,01

El compte de resultats no reflecteix correccions per deteriorament de l'immobilitzat intangible. El CPNL no té immobilitzat intangible que no estigui vinculat directament a la seva activitat.

Els elements totalment amortitzats dins d'aquest epígraf al tancament de l'exercici 2017 ascendeixen a la xifra de 7.884.991,86 euros mentre que al tancament de l'exercici 2016 varen ascendir a 7.882.625,51 euros.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment de cada partida d'aquest epígraf i de les seves corresponents amortitzacions acumulades durant els exercicis 2017 i 2016 ha estat el següent:

Exercici 2017

Concepte	Saldo a 31/12/2016	Addicions	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Mobiliari	1.358.162,74	7.170,29	23.521,44	1.341.811,59
Amort. Acum. Mobiliari	-1.154.199,34	-63.442,79	-21.784,18	-1.195.857,95
Cost net Mobiliari	203.963,40	-56.272,50	1.737,26	145.953,64
Equips procés Informació + telec.	1.400.386,42	29.044,67	324.829,91	1.104.601,18
Amort. Acum. Equips pr. Informació + telc.	-1.232.499,11	-60.659,10	-323.872,15	-969.286,06
Cost net Equips pr. Informació + telc.	167.887,31	-31.614,43	957,76	135.315,12
Altres immobilitzat material	315.426,91	15.485,60	4.392,38	326.520,13
Amort. Acum. Altres immobilitzat material	-289.776,63	-11.163,02	-4.383,49	-296.556,16
Cost net Altres immobilitzat material	25.650,28	4.322,58	8,89	29.963,97
TOTAL RESUM				
Cost	3.073.976,07	51.700,56	352.743,73	2.772.932,90
Amortització acumulada	-2.676.475,08	-135.264,91	-350.039,82	-2.461.700,17
Total cost net	397.500,99	-83.564,35	2.703,91	311.232,73

Exercici 2016

Concepte	Saldo a 31/12/2015	Addicions	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Mobiliari	1.357.342,88	15.475,10	14.655,24	1.358.162,74
Amort. Acum. Mobiliari	-1.099.760,24	-68.709,54	-14.270,44	-1.154.199,34
Cost net Mobiliari	257.582,64	-53.234,44	384,80	203.963,40
Equips procés Informació + telec.	1.369.651,88	111.941,23	81.206,69	1.400.386,42
Amort. Acum. Equips pr. Informació + telc.	-1.261.928,88	-51.685,92	-81.115,69	-1.232.499,11
Cost net Equips pr. Informació + telc.	107.723,00	60.255,31	91,00	167.887,31
Altres immobilitzat material	313.514,95	5.760,32	3.848,36	315.426,91
Amort. Acum. Altres immobilitzat material	-280.590,87	-13.034,12	-3.848,36	-289.776,63
Cost net Altres immobilitzat material	32.924,08	-7.273,80	0,00	25.650,28
TOTAL RESUM				
Cost	3.040.509,71	133.176,65	99.710,29	3.073.976,07
Amortització acumulada	-2.642.279,99	-133.429,58	-99.234,49	-2.676.475,08
Total cost net	398.229,72	-252,93	475,80	397.500,99

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

El sistema d'amortització és lineal i els percentatges utilitzats han estat els següents:

Concepte	% amortització	
	Des de	Fins a
Mobiliari	10	15
Equips per a processos d'informació	25	25
Altres immobilitzat material	15	15

No existeixen costos estimats de desmantellament, retirada o rehabilitació inclosos com a més valor dels actius.

No s'han capitalitzat despeses financeres en l'immobilitzat material.

El compte de resultats no reflecteix correccions per deteriorament de l'immobilitzat material.

El compte de resultats recull un resultat negatiu de 2.703,91 euros procedent de l'alienació de béns de l'immobilitzat material. En l'exercici anterior es van obtenir pèrdues per aquest mateix concepte per import de 475,80 euros.

L'import dels béns de l'immobilitzat material totalment amortitzats al tancament de l'exercici 2017 ascendeix a 1.775.411,08 euros mentre que al tancament de l'exercici 2016 ascendia a 1.973.571,94 euros.

Tal com s'ha esmentat anteriorment, el CPNL 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.

7. INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers a llarg termini és el següent:

Classes	Préstecs i partides a cobrar	
	31/12/2017	31/12/2016
Altres actius financers	4.000,72	9.768,38
Total	4.000,72	9.768,38

L'exercici 2017 s'han regularitzat els actius financers del CPNL deixant únicament la fiança del local del carrer Quintana, 11 de Barcelona

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

8. DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR, EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

El valor en llibres de cadascuna de les categories de deutors comercials i altres comptes a cobrar és el següent:

Agrupacions	Deutors comercials	
	31/12/2017	31/12/2016
Clients per vendes i prestació de serveis	4.440.709,06	4.136.032,49
Provisions	-1.406.515,92	-1.305.463,15
Total	3.034.193,14	2.830.569,34

El detall dels saldos dels deutors a curt termini és el següent :

Agrupacions	Deutors comercials	
	31/12/2017	31/12/2016
Aportacions ordinàries ens territorials		
Aportacions Diputació de Lleida	341.960,85	452.253,79
Aportacions altres Diputacions	0,00	0,00
Aportacions Generalitat de Catalunya	0,00	0,00
Aportacions Ens Locals membres CPNL	2.983.495,88	2.624.541,78
Total aportacions pendents	3.325.456,73	3.076.795,57
Altres deutors		
Convenis per a cursos (ens locals)	234.531,88	181.549,14
Altres convenis amb Ajuntaments	14.569,60	31.220,29
Altres convenis amb la Generalitat	796.901,70	747.075,01
Convenis amb empreses	55.445,60	71.477,00
Convenis amb Diputacions	6.055,00	0,00
Altres	8.354,83	27.915,48
Total altres deutors	1.115.858,61	1.059.236,92
DEUTE TOTAL CPNL	4.441.315,34	4.136.032,49
Provisions	-1.406.515,92	-1.305.463,15
Total	3.034.799,42	2.830.569,34

A l'annex I es detallen per CNL el total de les aportacions pendents el 31 de desembre de 2017.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Deteriorament del valor original pel risc de crèdit

Les partides a cobrar a curt termini inclouen a 31 de desembre de 2017 un deteriorament per insolvències per import de 1.406.515,92 euros. Al tancament de l'exercici 2016 aquest deteriorament ascendia a 1.305.463,15 euros.

Durant l'exercici 2017 s'han produït els següent moviments :

Conceptes	Variació aprovisionament	
	Saldos	Moviments
Saldo inicial	-1.305.463,15	
Anul·lació deutes aprovisionats		130.434,96
Variació morositat exercici 2017		43.210,20
Augment provisió de 2,5 a 1,5 anys		-274.697,93
Saldo final	-1.406.515,92	

Tant el resultat positiu de la variació com el canvi en els criteris d'aprovisionament estan reconeguts al compte de resultats com a Excés d'aprovisionaments i com a Dotació d'aprovisionaments.

El canvi del criteri d'aprovisionament ha augmentat el període d'aprovisionament aplicat fins al 2016 (2 anys i mig d'aprovisionament) fins al deute total anterior a un any i mig.

Conceptes aprovisionament anterior	Càlcul aprovisionament		
	Deute	Provisió	Percentatge
Deute anterior al 2015	1.060.853,12	1.060.853,12	100,00%
Deute de l'exercici 2015	141.929,74	70.964,87	50,00%
Deute de l'exercici 2016	407.466,11	0,00	0,00%
Aprovisionament total		1.131.817,99	

Conceptes nou criteri aprovisionament	Càlcul aprovisionament		
	Deute	Provisió	Percentatge
Deute anterior al 2015	1.060.853,12	1.060.853,12	100,00%
Deute de l'exercici 2015	141.929,74	141.929,74	100,00%
Deute de l'exercici 2016	407.466,11	203.733,06	50,00%
Aprovisionament total		1.406.515,92	

La diferència entre els dos criteris és de 274.697,93 euros tal i com s'ha indicat anteriorment.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

El detall de l'efectiu i altres actius líquids equivalents a 31 de desembre de 2017 i 2016 és el següent:

Agrupacions	Efectiu i Actius equivalents	
	31/12/2017	31/12/2016
Caixa corporació (serveis centrals)	128,31	296,70
Caixes dels 22 CNL	1.227,73	3.066,99
Bancs corporació (serveis centrals)	104.526,82	6.614,89
Bancs dels 22 CNL	8.450,63	40.514,84
Cash Pooling Generalitat	0,00	405.494,34
Total efectiu i altres actius equivalents	114.333,49	455.987,76

Agrupacions	Deutes cash pooling	
	31/12/2017	31/12/2016
Deutes amb entitats crèdit (cash pooling)	114.546,55	0,00
Total deutes entitats de crèdit	114.546,55	0,00

El romanent de tresoreria (nota 19) a 31 de desembre de 2017 és 729.406,52 euros i un cop restades les periodificacions i els romanents dels ens locals queda en 290.937,91. La totalitat d'aquest import correspon a ingressos finalistes o a despesa compromesa. A 31 de desembre de 2016 els imports equivalents eren de 564.631,55 euros i 111.715,74 euros.

9. PATRIMONI NET

El detall de les partides que componen el patrimoni net del CPNL és el següent:

Concepte	Saldos Patrimoni net	
	31/12/2017	31/12/2016
Fons propis		
Fons social	121.484,12	224.086,79
Resultat de l'exercici	38.171,35	-102.602,67
Total Fons propis	159.655,47	121.484,12
Subvencions, donacions i llegats rebuts		
Generalitat de Catalunya	271.307,38	330.123,30
Ens locals consorciats	146.088,58	177.758,70
Total Subvencions rebudes	417.395,96	507.882,00
PATRIMONI NET TOTAL DEL CPNL	577.051,43	629.366,12

El fons social recull els resultats acumulats al llarg dels anys pel CPNL.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

10. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

El moviment de les subvencions de capital rebudes que apareixen en el balanç corresponent als exercicis 2017 i 2016 és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2016	Addicions	Traspassos a resultats	Saldo a 31/12/2017
Subvencions pendents d'aplicació per immobilitzat de la Generalitat de Catalunya	330.123,30	55.457,82	-114.273,74	271.307,38
Subvencions pendents d'aplicació per immobilitzat de fora del sector públic de la Generalitat de Catalunya	177.758,70	29.861,90	-61.532,02	146.088,58
TOTAL	507.882,00	85.319,72	-175.805,76	417.395,96

Concepte	Saldo a 31/12/2015	Addicions	Traspassos a resultats	Saldo a 31/12/2016
Subvencions pendents d'aplicació per immobilitzat de la Generalitat de Catalunya	265.402,14	159.242,11	-94.520,95	330.123,30
Subvencions pendents d'aplicació per immobilitzat de fora del sector públic de la Generalitat de Catalunya	142.908,85	85.745,75	-50.895,90	177.758,70
TOTAL	408.310,99	244.987,86	-145.416,85	507.882,00

Des del 2011 es considera tot l'immobilitzat com a finançat amb subvencions de capital.

11. DEUTES A CURT TERMINI I CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR

Deutes a curt termini

El valor en llibres de cada una de les categories de passius financers a curt termini és el següent:

Classes	Passius financers a curt termini	
	31/12/2017	31/12/2016
Fiances rebudes a curt termini	1.923,23	1.923,23
Dipòsits rebuts a curt termini	0,00	728,81
Total deutes a curt termini	1.923,23	2.652,04

El 2017 s'han cancel·lat els dipòsits a curt termini d'empreses que ja no existeixen.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Creditors comercials i altres comptes a pagar

El valor en llibres de cada una de les categories del passiu corrent és el següent:

Classes	Creditors comercials i altres comptes a pagar	
	31/12/2017	31/12/2016
Proveïdors	303.773,44	624.537,70
Personal (remuneracions pendents pag.)	505.147,87	505.128,38
Aportacions pendents d'aplicació		
Generalitat de Catalunya	135.483,16	0,00
Fora del sector públic de la Generalitat	282.568,52	280.769,82
Total	1.226.972,99	1.410.435,90

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 positives dels ens consorciats que estan al corrent de pagament i que figuren sota la denominació de subvencions al passiu corrent. Les liquidacions de cada exercici es poden realitzar:

- Si l'aportació prevista de l'ens consorciat és insuficient, registrant un contret d'ingrés adicional al tancament de l'exercici. L'import aplicat per aquest concepte l'exercici 2017 és de 30.441,43 euros, el 2016 va ser de 30.476,65 euros.
- Si la liquidació és favorable a l'ens consorciat i aquest està al corrent de pagament, registrant una obligació reconeguda de generació de romanents que figura tant a la liquidació del pressupost com al compte de resultats. L'import aplicat per aquest concepte l'exercici 2017 és de 204.254,59 euros dels ens locals i 135.483,16 euros de la Generalitat de Catalunya, el 2016 va ser de 156.872,98 euros dels ens locals.
- Si la liquidació és favorable a l'ens consorciat i aquest no està al corrent de pagament, 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. L'import aplicat per aquest concepte l'exercici 2017 és de 371.741,30 euros, el 2016 va ser de 112.799,20 euros.

En l'annex II es detallen els ens locals, els exercicis de generació i els imports que al tancament de l'exercici formen aquest saldo d'aportacions pendents d'aplicació.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010 de 5 de juliol

En relació als pagaments realitzats durant l'exercici, les mitjanes de cada exercici i el total de pagaments realitzats són els següents:

Concepte	Dies PMP (dies - 30)	
	2017	2016
Període mig de pagament a proveïdors	51,33	88,17
Rati d'operacions pagades	49,35	86,95
Rati d'operacions pendents de pagament	63,15	91,59

Concepte	Imports	
	2017	2016
Total pagaments realitzats	1.229.092,66	1.171.845,06
Mitjana mensual de pagaments pendents	210.622,72	282.346,80

Pel que fa a la situació el 31 de desembre, la informació és la següent:

Concepte	Dies PMP (dies - 30)	
	Desembre 2017	Desembre 2016
Període mig de pagament a proveïdors	53,07	75,98
Rati d'operacions pagades	59,92	55,56
Rati d'operacions pendents de pagament	50,21	80,75

Concepte	Imports	
	Desembre 2017	Desembre 2016
Total pagaments realitzats	80.033,04	97.822,82
Total pagaments pendents	191.716,55	418.949,25

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

12. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIONS

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Classes	Ajustaments per periodificacions	
	31/12/2017	31/12/2016
Convenis ens locals per a cursos	20.883,46	31.474,52
Convenis amb empreses	21.584,23	11.191,30
Cursos iniciats l'exercici següent	113.432,40	83.798,35
Aj. Barcelona - Gratuïtat cursos bàsics	0,00	45.681,82
Total deutes a curt termini	155.900,09	172.145,99

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

13. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos amb les Administracions Públiques a data de tancament dels exercicis 2017 i 2016 és el següent:

Deutes amb administracions públiques	2017	2016
Hisenda Pública, IRPF	868.267,95	962.830,81
Hisenda Pública, IRPF professionals	1.616,77	4.103,84
Hisenda Pública, IRPF lloguers	1.280,53	1.178,33
Hisenda Pública, IRPF 1%	0,37	0,75
Seguretat Social, creditora	620.775,75	616.694,55
Hisenda Pública, IVA	1.787,65	4.799,15
Total	1.493.729,02	1.589.607,43

El CPNL té oberts a inspecció els últims quatre exercicis per a tots els impostos que li són d'aplicació. D'acord amb la normativa vigent els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi finalitzat llur termini de prescripció.

Altres tributs

No existeixen circumstàncies significatives que afectin a altres tributs, podent ser objecte de comprovació els quatre últims exercicis per a tots els impostos que els són d'aplicació.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

14. INGRESSOS I DESPESES

14.1. Import net de la xifra de negocis

Import net de la xifra de negocis	2017	2016
Vendes	34.960,57	44.624,67
Drets de matrícula i documents		
a) Matrícules	1.740.916,64	1.692.195,86
b) Emissió de certificats	146.433,89	165.157,26
Total Drets de matrícula i documents	1.887.350,53	1.857.353,12
Ingressos per convenis		
a) Altres convenis amb la Generalitat	1.040.683,32	814.821,95
b) Convenis per a cursos (ens locals)	316.631,84	268.298,60
c) Altres convenis amb Ajuntaments	17.575,16	31.337,82
d) Cursos a empreses	206.313,65	149.301,03
e) Altres convenis amb Diputacions	92.055,00	43.000,00
f) Altres convenis	0,00	0,00
Total ingressos per convenis	1.673.258,97	1.306.759,40
Altres ingressos	7.005,16	23.848,80
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	3.602.575,23	3.232.585,99

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

- 796.901,70 euros corresponents al conveni amb la Secretaria d'Immigració (SIM).
- 243.781,62 euros corresponents al conveni amb el Servei d'Ocupació de Catalunya.

El 2016 es conformava de:

- 654.816,80 euros corresponents al conveni amb la Secretaria d'Immigració (SIM).
- 160.005,15 euros corresponents al conveni amb el Servei d'Ocupació de Catalunya.

L'import d'altres convenis amb Diputacions es conforma de:

- 86.000,00 euros corresponents al conveni amb la Diputació de Barcelona.
- 6.055,00 euros d'un conveni per a cursos amb la Diputació de Lleida.

El 2016 es conformava de:

- 43.000,00 euros corresponents al conveni amb la Diputació de Barcelona.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

14.2. Ingressos per a subvencions d'explotació.

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Concepte	2017	2016
Aportacions de la Generalitat de Catalunya		
a) Pressupost ordinari	18.281.238,40	17.371.478,04
b) Transferències immobilitzat	-55.457,82	-159.242,11
Total aportacions de la Generalitat	18.225.780,58	17.212.235,93
Aportacions dels Ens Local membres CPNL		
a) Pressupost ordinari	7.835.362,46	7.684.510,88
b) Transferències immobilitzat	-29.861,90	-85.745,75
Total aportacions Ens Locals membres CPNL	7.805.500,56	7.598.765,13
Aplicació de romanents		
a) Aplicació subvencions immobilitzat Generalitat	114.273,74	94.520,95
b) Aplicació subvencions immobilitzat Ens Locals	61.532,02	50.895,90
c) Aplicació de romanents de la Generalitat	0,00	407.799,98
c) Aplicació de romanents dels Ens Locals	113.953,16	169.332,04
Total aplicació de romanents	289.758,92	722.548,87
Total ingressos per subvenció d'explotació	26.321.040,06	25.533.549,93

14.3. Despeses de personal

El detall de l'epígraf "Despeses de personal" del compte de resultats és el següent:

Concepte	2017	2016
Sous i salaris	20.571.614,81	20.272.345,58
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	6.027.496,56	5.893.706,49
Total	26.599.111,37	26.166.052,07

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 euros.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Durant el 2015 es va retornar el 24,04% d'acord amb la instrucció emesa per la Generalitat de Catalunya.

Durant el 2016 es va retornar el 20,77% + 8,75% d'acord amb la instrucció emesa per la Generalitat de Catalunya.

Durant el 2017 se n'ha retornat el 25,67% d'acord amb la instrucció emesa per la Generalitat de Catalunya.

Addicionalment, si així s'acorda i la situació financera ho fa possible, el 2018, es farà el darrer pagament de retorn de la paga de nadal 2012. 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.

14.4. Altres despeses d'explotació

El detall corresponent a l'exercici 2017 i 2016 de la partida de serveis exteriors i tributs és el següent:

Concepte	2017	2016
Arrendaments i canons	982.075,87	1.094.932,21
Reparacions i conservació	50.718,87	65.346,14
Serveis de professionals independents	6.297,15	39.121,54
Transports	6.760,14	5.012,32
Primes d'assegurances	25.777,84	26.869,53
Serveis bancaris i similars	31.540,38	2.610,45
Publicitat, propaganda i relacions públiques	179.211,69	152.750,85
Subministraments	179.948,46	178.564,52
Comunicacions i altres serveis	761.447,79	763.506,72
Formació del personal propi	55.063,41	45.104,54
Dietes, locomoció i trasllats	86.139,94	80.022,60
Tributs	3.511,16	1.227,15
Total	2.368.492,70	2.455.068,57

El trasllat de la seu dels serveis centrals del CPNL el maig del 2017 ha generat un estalvi transitori en l'apartat d'arrendaments. El cost dels serveis bancaris s'han vist incrementats el 2017 en 27.000,00 euros en concepte de costos de la inclusió del CPNL en al pòlissa de crèdit corporativa de la Generalitat de Catalunya per un import límit de 3.600.000,00 €.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

14.5. Arrendaments operatius

Com a entitat arrendatària, la informació del CPNL és la següent:

Concepte	Despeses exercici 2017	Despeses exercici 2016
Certificacions	681.518,23	679.312,95
Despeses aula	12.419,61	13.390,17
Comunitat de propietaris	3.224,00	3.224,00
Equips per a procés de dades	0,00	0,00
Oficines	173.556,44	277.221,85
Magatzem	0,00	0,00
Fotocopiadores	107.254,78	115.425,95
Programari	508,20	2.572,36
Altres immobilitzat material	3.594,61	3.784,93
Total	982.075,87	1.094.932,21

Les dades de venciment dels arrendaments operatius són :

Venciment	Ús	2017	2016
Fins a 1 any	Certificacions	681.518,23	679.312,95
Fins a 1 any	Despeses d'aula	12.419,61	13.390,17
Fins a 1 any	Quotes comunitats de propietaris	3.224,00	3.224,00
Fins a 1 any	Programari	508,20	2.572,36
Fins a 1 any	Altres immobilitzat material	3.594,61	3.784,93
De 1 a 5 anys	Lloguer fotocopiadores	107.254,78	115.425,95
De 1 a 5 anys	Lloguer oficines	173.556,44	277.221,85
Mensual	Lloguer magatzem	0,00	0,00
	Totals	982.075,87	1.094.932,21

14.6. Altres resultats

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

Concepte	2017	2016
Anul·lació de drets de pressupostos tancats	-170.116,88	-22.954,89
Anul·lació obligacions pressupostos tancats	4.887,04	6.370,20
Total	-165.229,84	-16.584,69

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Tal i com s'ha dit anteriorment l'exercici 2017 s'ha iniciat un procediment d'anul·lació de drets incobrables. El detall de les anul·lacions de drets reconeguts és el següent:

Anul·lació de drets de pressupostos tancats	Exercici 2017	
	Imports	Morositat
A) Aplicacions de l'exercici		
Aplicació aportació addicional Dip. Girona	29.677,70	
Liquidacions de l'exercici	49.310,08	
A) Total aplicacions de l'exercici	78.987,78	
B) Deute endarrerit		
Convenis per a cursos	3.016,48	
Factures de més de 5 anys d'antiguitat	24.885,11	
Part aprovisionada	0,00	27.901,59
Diputació de Lleida (50% anterior 2006)	101.404,26	
Part aprovisionada	0,00	101.404,26
Part no executada conveni SOC 2014 i 2015	92.258,21	
Part aprovisionada		1.129,11
Total deute endarrerit	221.564,06	130.434,96
B) Total net del deute endarrerit	91.129,10	
Total anul·lació drets pressupostos tancats	170.116,88	

15. ALTRA INFORMACIÓ

15.1. Personal

El número de treballadors el darrer dia de cada mes del CPNL tal i com es lliura mensualment a la Intervenció de la Generalitat de Catalunya i la mitjana anual són els següents:

Personal CPNL 2017					
Mes	Màxims responsables	Resta pers. Directiu	Laborals indefinits	Laborals duració deter.	TOTAL
2017 - Gener	1	26	581	99	707
2017 - Febrer	1	26	578	109	714
2017 - Març	1	26	577	109	713
2017 - Abril	1	26	572	112	711
2017 - Maig	1	26	569	119	715
2017 - Juny	1	26	570	116	713
2017 - Juliol	1	26	551	101	679
2017 - Agost	1	26	547	95	669
2017 - Setembre	1	26	562	112	701
2017 - Octubre	1	25	563	146	735
2017 - Novembre	1	25	562	156	744
2017 - Desembre	1	25	562	143	731
Mitjana 2017	1	26	566	118	711

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Les dades equivalents de l'exercici 2016 van ser :

Personal CPNL 2016					
Mes	Màxims responsables	Resta pers. Directiu	Laborals indefinitos	Laborals duració deter.	TOTAL
2016 - Gener	1	25	582	82	690
2016 - Febrer	1	25	578	90	694
2016 - Març	1	25	580	92	698
2016 - Abril	1	26	580	93	700
2016 - Maig	1	26	579	88	694
2016 - Juny	1	26	574	80	681
2016 - Juliol	1	26	555	81	663
2016 - Agost	1	25	553	77	656
2016 - Setembre	1	25	569	87	682
2016 - Octubre	1	25	573	96	695
2016 - Novembre	1	25	576	100	702
2016 - Desembre	1	26	574	95	696
Mitjana 2016	1	25	573	88	688

El grup "resta de personal directiu" està format per la directora de coordinació, els 3 directors d'àmbit de serveis centrals i els 22 directors dels CNL en actiu el darrer dia de cada mes.

15.2. Honoraris d'auditoria

Els honoraris dels auditors de comptes per l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2016 han estat de 9.619,50 euros. L'auditoria del 2017 està prevista per un import equivalent.

15.3. Alta direcció

El 2017 hi ha una persona amb contracte d'alta direcció que ha meritat una despesa de 72.164,55 euros. El 2016 hi havia dos contractes d'alta direcció (un els 5 primers mesos de l'any i l'altre tot l'exercici) per un total de despesa meritada de 102.776,92 euros.

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

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

16. OPERACIONES AMB PARTS VINCULADES

El detall de les transaccions realitzades durant l'exercici 2017 i 2016 amb entitats vinculades ha estat el següent:

Exercici 2017	Aplicació subvencions immobilitzat	Aplicació de romanents	Subvencions rebudes
Generalitat de Catalunya	114.273,74	0,00	18.225.780,58
Ens Territorials	61.532,02	113.953,16	7.805.500,56
Total	175.805,76	113.953,16	26.031.281,14

Exercici 2016	Aplicació subvencions immobilitzat	Aplicació de romanents	Subvencions rebudes
Generalitat de Catalunya	94.520,95	407.799,98	17.212.235,93
Ens Territorials	50.895,90	169.332,04	7.598.765,13
Total	145.416,85	577.132,02	24.811.001,06

Les ampliacions de crèdit pressupostari en concepte d'aplicacions de romanents de la Generalitat de Catalunya i dels Ens Territorials és la següent :

Concepte	2017	2016
Aplicació romanents de la Generalitat de Catalunya		
Aportació ordinària	0,00	407.799,98
Total aplicació de romanents de la Generalitat	0,00	407.799,98
Aplicació romanents dels Ens Locals		
Aj. de Barcelona - Locals del CNL Barcelona	18.259,00	13.059,00
Aj. de Barcelona - Programa d'entitats	95.694,16	156.273,04
Total aplicació de romanents dels Ens Locals	113.953,16	169.332,04
Total ampliacions de crèdit per aplicació de romanents	113.953,16	577.132,02

17. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

El Consorci no ha realitzat inversions significatives dedicades a minimitzar l'impacte mediambiental ni ha incorregut en despeses ni riscos encoberts per provisions ni tenen compensacions a rebre de tercers per perjudicis soferts per medi ambient. No existeixen actius específicament relacionats amb la minimització de l'impacte mediambiental ni amb la protecció o millora del medi ambient.

No existeixen contingències relacionades amb la protecció o millora del medi ambient.

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

18. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No han existit fets posteriors al tancament de l'exercici que hagin posat de manifest circumstàncies que ja existien en la data de tancament de l'exercici i que hagin requerit modificació en la memòria encara que no hagin suposat un ajustament en les xifres contingudes en els comptes anuals.

Tampoc s'ha produït cap fet posterior al tancament de l'exercici que mostri condicions que no existien al tancament del mateix però que siguin de tal importància de manera que no informar sobre el mateix pugui afectar a la capacitat d'avaluació dels usuaris dels comptes anuals.

No s'ha produït cap fet amb posterioritat al tancament de l'exercici que afecti a l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.

19. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

El CPNL comença cada exercici amb el pressupost aprovat al Parlament de Catalunya. Aquest pressupost inclou la totalitat dels fets coneguts en el moment de la seva elaboració i el pressupost aprovat pel Ple del CPNL té un desglossament superior de les partides pressupostàries.

A continuació es detallen els següents quadres que conformen la liquidació pressupostària :

- A) Liquidació del pressupost.
 - o Estat d'execució del pressupost d'ingressos.
 - o Estat d'execució del pressupost de despeses.
- B) Resultat pressupostari.
- C) Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat econòmic.
- D) Romanent de tresoreria.



MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Aplicació	Descripció de l'ingrés	Import Aplicació	Modificacions	Aplicació definitiva	Drets reconeguts	% executió	Desviacions produïdes	% desviació
CAPÍTOL 3 - TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS								
301.0001	Venda de publicacions	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00%	1.000,00	100,00%
302.0001	Venda de material de rebuig	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00%	100,00	100,00%
302.0009	Altres vendes	30.000,00	0,00	30.000,00	34.960,57	116,54%	-4.960,57	-16,54%
	ARTICLE 30 VENDA DE BÉNS	31.100,00	0,00	31.100,00	34.960,57	112,41%	-3.860,57	-12,41%
311.0001	Drets de matrícula i Certificats CPNL	1.870.000,00	0,00	1.870.000,00	1.871.302,76	100,07%	-1.302,76	-0,07%
319.0009	Prestacions d'altres serveis	1.575.000,00	0,00	1.575.000,00	1.673.060,84	106,23%	-98.060,84	-6,23%
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	3.445.000,00	0,00	3.445.000,00	3.544.363,60	102,88%	-99.363,60	-2,88%
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	17.552,75	0,00	17.552,75	7.005,16	39,91%	10.547,59	60,09%
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	17.552,75	0,00	17.552,75	7.005,16	39,91%	10.547,59	60,09%
	CAPÍTOL 3 - TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	3.493.752,75	0,00	3.493.752,75	3.586.329,33	102,65%	-92.576,58	-2,65%
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS								
410.0010	Del departament de Cultura	17.531.237,25	699.364,35	18.230.601,60	18.281.238,40	100,28%	-50.636,80	-0,28%
460.0009	D'ens locals (ajuntaments i consells comarcals)	8.020.000,00	-113.953,16	7.906.046,84	7.835.362,46	99,11%	70.684,38	0,89%
	CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	25.551.237,25	585.411,19	26.136.648,44	26.116.600,86	99,92%	20.047,58	0,08%



MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Aplicació	Descripció de l'ingrés	Import Aplicació	Modificacions	Aplicació definitiva	Drets reconeguts	% execució	Desviacions produïdes	% desviació
CAPÍTOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS								
520.0001	Interessos de comptes bancaris	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00%	5.000,00	100,00%
	CAPÍTOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00%	5.000,00	100,00%
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS								
821.0001	Devolució de fiances	10,00	0,00	10,00	0,00	0,00%	10,00	100,00%
870.0001	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	113.953,16	113.953,16	113.953,16	0,00%	0,00	0,00%
	CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	10,00	113.953,16	113.963,16	113.953,16	0,00%	10,00	100,00%
	7520 - CPNL - PRESSUPOST D'INGRESSOS	29.050.000,00	699.364,35	29.749.364,35	29.816.883,35	100,23%	-67.519,00	-0,23%



MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Aplicació	Descripció de la despesa	Import Aplicació	Modificacions	Aplicació definitiva	Obligacions reconegudes	% executió	Desviacions produïdes	% desviació
CAPÍTOL 1 - REMUNERACIONS DE PERSONAL								
130.0001	Personal laboral fix - Retribucions bàsiques	14.350.000,00	-547.328,92	13.802.671,08	13.802.671,08	100,00%	0,00	0,00%
130.0002	Personal laboral fix - Retribucions complementàries	3.557.000,00	535.453,79	4.092.453,79	4.092.453,79	100,00%	0,00	0,00%
130.0003	Personal laboral fix - Altres remuneracions	200.000,00	-53.355,94	146.644,06	146.644,06	100,00%	0,00	0,00%
	CONCEPTE 130 Personal laboral fix	18.107.000,00	-65.231,07	18.041.768,93	18.041.768,93	100,00%	0,00	0,00%
131.0001	Personal laboral temporal - Retribucions bàsiques	1.390.000,00	585.681,34	1.975.681,34	1.975.681,34	100,00%	0,00	0,00%
131.0002	Personal laboral temporal - Retribucions complementàries	295.000,00	164.767,90	459.767,90	459.767,90	100,00%	0,00	0,00%
131.0003	Personal laboral temporal - Altres remuneracions	10.000,00	12.207,00	22.207,00	22.207,00	100,00%	0,00	0,00%
	CONCEPTE 131 Personal laboral temporal	1.695.000,00	762.656,24	2.457.656,24	2.457.656,24	100,00%	0,00	0,00%
132.0001	Personal d'alta direcció i assimilat	70.250,46	1.939,18	72.189,64	72.189,64	100,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL	19.872.250,46	699.364,35	20.571.614,81	20.571.614,81	100,00%	0,00	0,00%
160.0001	Seguretat Social	6.025.000,00	2.496,56	6.027.496,56	6.027.496,56	100,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	6.025.000,00	2.496,56	6.027.496,56	6.027.496,56	100,00%	0,00	0,00%
	CAPÍTOL 1 - REMUNERACIONS DEL PERSONAL	25.897.250,46	701.860,91	26.599.111,37	26.599.111,37	100,00%	0,00	0,00%
CAPÍTOL 2 - DESPESES DE BÉNS CORRENTS								
200.0002	Altres lloguers i cànons de terrenys, béns naturals edificis i altres construccions	1.005.000,00	-35.573,16	969.426,84	870.718,28	89,82%	98.708,56	10,18%
202.0001	Lloguers i cànons d'equips per a procés de dades	500,00	0,00	500,00	0,00	-	500,00	-
202.0002	Lloguers d'equips de reprografia i fotocopiadores	102.000,00	5.254,78	107.254,78	107.254,78	100,00%	0,00	0,00%
202.0003	Lloguers i cànons de programari	15.000,00	-10.000,00	5.000,00	508,20	10,16%	4.491,80	89,84%
	CONCEPTE 202 Lloguers i cànons equips proc. Dad., progr. i repr.	117.500,00	-4.745,22	112.754,78	107.762,98	95,57%	4.991,80	4,43%
203.0001	Lloguers i cànons d'altre immobilitzat material	3.500,00	94,61	3.594,61	3.594,61	100,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS	1.126.000,00	-40.223,77	1.085.776,23	982.075,87	90,45%	103.700,36	9,55%
210.0001	Conservació, reparació i manteniment d'edificis i instal·lacions	41.000,00	2.681,95	43.681,95	42.323,99	96,89%	1.357,96	3,11%
212.0001	Conservació, reparació i manteniment d'equips procés de dades	11.500,00	-575,60	10.924,40	7.834,30	71,71%	3.090,10	28,29%



MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Aplicació	Descripció de la despesa	Import Aplicació	Modificacions	Aplicació definitiva	Obligacions reconegudes	% execució	Desviacions produïdes	% desviació
212.0002	Conservació, reparació i manteniment de fotocopiadores <i>CONCEPTE 212 Conservació, reparació i manteniment equips proc. dades, progr. i repr.</i>	6.500,00	-5.437,71	1.062,29	560,58	52,77%	501,71	47,23%
		18.000,00	-6.013,31	11.986,69	8.394,88	70,04%	3.591,81	29,96%
	ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	59.000,00	-3.331,36	55.668,64	50.718,87	91,11%	4.949,77	8,89%
220.0001	Material ordinari no inventariable	162.000,00	-48.095,95	113.904,05	110.252,08	96,79%	3.651,97	3,21%
220.0002	Prensa, revistes, llibres i publicacions	38.000,00	16.102,29	54.102,29	54.078,34	99,96%	23,95	0,04%
	<i>CONCEPTE 220 Material d'oficina</i>	200.000,00	-31.993,66	168.006,34	164.330,42	97,81%	3.675,92	2,19%
221.0001	Aigua i energia	178.000,00	-881,60	177.118,40	157.965,05	89,19%	19.153,35	10,81%
221.0089	Altres subministraments	22.000,00	0,00	22.000,00	21.983,41	99,92%	16,59	0,08%
	<i>CONCEPTE 221 Subministraments</i>	200.000,00	-881,60	199.118,40	179.948,46	90,37%	19.169,94	9,63%
222.0001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	40.000,00	4.552,28	44.552,28	38.667,89	86,79%	5.884,39	13,21%
222.0002	Serveis de veu i dades adquirits entitats generalitat	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
222.0003	Serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
	<i>CONCEPTE 222 Comunicacions</i>	40.000,00	4.552,28	44.552,28	38.667,89	86,79%	5.884,39	13,21%
223.0001	Transports	12.000,00	0,00	12.000,00	6.760,14	56,33%	5.239,86	43,67%
224.0001	Despeses d'assegurances	29.000,00	0,00	29.000,00	25.777,84	88,89%	3.222,16	11,11%
225.0001	Tributs	1.800,00	1.800,00	3.600,00	3.511,16	97,53%	88,84	2,47%
226.0001	Exposicions, certàmens i altres activitats de promoció	22.000,00	9.858,13	31.858,13	31.795,58	99,80%	62,55	0,20%
226.0002	Atencions protocol·làries i representatives	3.000,00	0,00	3.000,00	2.041,43	68,05%	958,57	31,95%
226.0003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	48.000,00	39.927,75	87.927,75	87.925,75	100,00%	2,00	0,00%
226.0004	Jurídics i contenciosos	500,00	0,00	500,00	0,00	-	500,00	-
226.0005	Organització de reunions, conferències i cursos	10.000,00	-1.740,43	8.259,57	8.035,30	97,28%	224,27	2,72%
226.0007	Publicacions i edictes als diaris oficials	500,00	0,00	500,00	436,80	87,36%	63,20	12,64%
226.0011	Formació del personal propi	65.000,00	0,00	65.000,00	55.063,41	84,71%	9.936,59	15,29%
226.0033	Desenvolupament programes seguretat i salut (prl)	30.000,00	0,00	30.000,00	16.585,08	55,28%	13.414,92	44,72%
226.0039	Despeses per serveis bancaris	3.750,00	27.796,65	31.546,65	31.540,38	99,98%	6,27	0,02%



MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Aplicació	Descripció de la despesa	Import Aplicació	Modificacions	Aplicació definitiva	Obligacions reconegudes	% executió	Desviacions produïdes	% desviació
226.0089	Altres despeses diverses <i>CONCEPTE 226 Despeses diverses</i>	11.254,71 194.004,71	-796,65 75.045,45	10.458,06 269.050,16	7.692,71 241.116,44	73,56% 89,62%	2.765,35 27.933,72	26,44% 10,38%
227.0001	Neteja i sanejament	310.000,00	-30.100,00	279.900,00	256.930,82	91,79%	22.969,18	8,21%
227.0010	Serveis de suport a centres i a col·lectius	25.000,00	-22.195,15	2.804,85	1.904,85	67,91%	900,00	32,09%
227.0011	Custòdia, dipòsit i emmagatzematge i destrucció	1.500,00	1.400,00	2.900,00	2.855,60	98,47%	44,40	1,53%
227.0012	Auditories i control de fons europeus	22.000,00	-7.988,20	14.011,80	4.392,30	31,35%	9.619,50	68,65%
227.0013	Treballs tècnics	100,00	0,00	100,00	0,00	-	100,00	-
227.0089	Altres treballs realitzats per altres empreses	130.000,00	25.947,24	155.947,24	155.947,07	100,00%	0,17	0,00%
	<i>CONCEPTE 227 Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques</i>	488.600,00	-32.936,11	455.663,89	422.030,64	92,62%	33.633,25	7,38%
228.0001	Solucions tecnològiques adquirides al CTTI	53.734,83	0,00	53.734,83	47.930,19	89,20%	5.804,64	10,80%
228.0002	Serveis informàtics realitzats per altres entitats	160.000,00	-82.496,56	77.503,44	70.508,01	90,97%	6.995,43	9,03%
	<i>CONCEPTE 228 Serveis informàtics</i>	213.734,83	-82.496,56	131.238,27	118.438,20	90,25%	12.800,07	9,75%
	ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.379.139,54	-66.910,20	1.312.229,34	1.200.581,19	91,49%	111.648,15	8,51%
230.0001	Dietes. Locomoció i trasllats	100.000,00	0,00	100.000,00	86.139,94	86,14%	13.860,06	13,86%
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	100.000,00	0,00	100.000,00	86.139,94	86,14%	13.860,06	13,86%
240.0001	Despeses de publicacions	76.000,00	-27.000,00	49.000,00	48.976,83	99,95%	23,17	0,05%
	ARTICLE 24 DESPESES DE PUBLICACIONS	76.000,00	-27.000,00	49.000,00	48.976,83	99,95%	23,17	0,05%
	CAPÍTOL 2 - DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	2.740.139,54	-137.465,33	2.602.674,21	2.368.492,70	91,00%	234.181,51	9,00%
	CAPÍTOL 3 - DESPESES FINANCERES							
310.0001	Interessos d'operacions de tresoreria	500,00	0,00	500,00	0,00	-	500,00	-
310.0003	Interessos d'operacions de tresoreria (Cash Pooling)	12.500,00	0,00	12.500,00	539,94	4,32%	11.960,06	95,68%
	ARTICLE 31 DESPESES FINANCERES PRÉSTECES EN EUROS	13.000,00	0,00	13.000,00	539,94	4,15%	12.460,06	95,85%
	CAPÍTOL 3 - DESPESES FINANCERES	13.000,00	0,00	13.000,00	539,94	4,15%	12.460,06	95,85%



MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Aplicació	Descripció de la despesa	Import Aplicació	Modificacions	Aplicació definitiva	Obligacions reconegudes	% executió	Desviacions produïdes	% desviació
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS								
448.0001	Transferències a ens públics de la Generalitat	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
	CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS								
610.0001	Inversions en edificis i altres construccions	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00%	1.000,00	100,00%
	ARTICLE 61 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00%	1.000,00	100,00%
640.0001	Inversions en mobiliari i estris	38.000,00	-16.111,25	21.888,75	7.170,29	32,76%	14.718,46	67,24%
	ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	38.000,00	-16.111,25	21.888,75	7.170,29	32,76%	14.718,46	67,24%
650.0001	Inversions en equips de procés de dades	242.000,00	-142.254,59	99.745,41	28.458,25	28,53%	71.287,16	71,47%
650.0002	Inversions en telecomunicacions	1.000,00	0,00	1.000,00	586,42	58,64%	413,58	41,36%
	ARTICLE 65 INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS	243.000,00	-142.254,59	100.745,41	29.044,67	28,83%	71.700,74	71,17%
670.0001	Inversions en altre immobilitzat material	12.000,00	3.596,86	15.596,86	15.485,60	99,29%	111,26	0,71%
	ARTICLE 67 INVERSIONS EN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	12.000,00	3.596,86	15.596,86	15.485,60	99,29%	111,26	0,71%
680.0001	Inversions en altre immobilitzat intangible	2.000,00	2.000,00	4.000,00	3.388,74	84,72%	611,26	15,28%
680.0002	Inversions en aplicacions informàtiques	103.600,00	-52.000,00	51.600,00	30.230,42	58,59%	21.369,58	41,41%
	ARTICLE 68 INVERSIONS EN IMMOBILITZAT INTANGIBLE	105.600,00	-50.000,00	55.600,00	33.619,16	60,47%	21.980,84	39,53%
	CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	399.600,00	-204.768,98	194.831,02	85.319,72	43,79%	109.511,30	56,21%



MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Aplicació	Descripció de la despesa	Import Aplicació	Modificacions	Aplicació definitiva	Obligacions reconegudes	% execució	Desviacions produïdes	% desviació
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS								
841.0001	Fiances constituïdes	10,00	-10,00	0,00	0,00	-	0,00	-
	ARTICLE 84 CONSTITUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES	10,00	-10,00	0,00	0,00	-	0,00	-
873.0041	Romanents de la Generalitat de Catalunya	0,00	135.483,16	135.483,16	135.483,16	0,00%	0,00	0,00%
875.0041	Romanents dels Ens i Corporacions Locals	0,00	204.254,59	204.254,59	204.254,59	100,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 87 ROMANENTS	0,00	339.737,75	339.737,75	339.737,75	100,00%	0,00	0,00%
	CAPÍTOL 8 - VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	10,00	339.727,75	339.737,75	339.737,75	100,00%	0,00	0,00%
7520 - CPNL - PRESSUPOST DE DESPESES		29.050.000,00	699.354,35	29.749.354,35	29.393.201,48	98,80%	356.152,87	1,20%

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

B) RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	RESULTAT
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	29.702.930,19	29.053.463,73	649.466,46
(+) <i>Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)</i>	29.702.930,19	28.968.144,01	734.786,18
(+) <i>Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)</i>	0,00	85.319,72	-85.319,72
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	0,00	0,00	0,00
3. (+) Operacions Comercials	0,00	0,00	0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	29.702.930,19	29.053.463,73	649.466,46
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)	0,00	0,00	0,00
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	29.702.930,19	29.053.463,73	649.466,46
4. (+) <i>Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria</i>	113.953,16	0,00	113.953,16
5. (-) <i>Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat</i>	0,00	0,00	0,00
6. (+) <i>Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat</i>	0,00	339.737,75	-339.737,75
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)	29.816.883,35	29.393.201,48	423.681,87

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

C) CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT ECONÒMIC

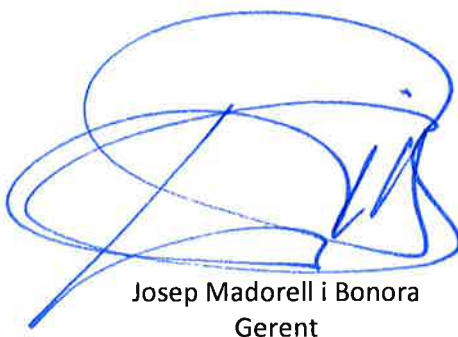
RESULTAT PRESSUPOSTARI	2017	2016
A/ Exercici actual		
+ Total Drets Reconeguts	29.816.883,35	28.781.281,59
- Total Obligacions Reconegudes	29.393.201,48	29.023.087,17
RESULTAT DE L'EXERCICI	423.681,87	-241.805,58
B/ Exercicis tancats		
- Total Drets Anul·lats	170.116,88	22.954,89
+ Periodificació Paga Extra	0,00	0,00
+ Total Anul·lació d'obligacions	4.887,04	6.370,20
RESULTAT EXERCICIS TANCATS	-165.229,84	-16.584,69
RESULTAT PRESSUPOSTARI	258.452,03	-258.390,27
Subvencions pendents d'aplicació	0,00	0,00
Aprovisionaments	-231.487,73	71.357,35
+ Ingressos avançats exercici anterior	172.145,99	256.576,24
- Ingressos avançats exercici	-155.900,09	-172.145,99
- Anul·lacions de fiances a llarg termini i anul·lacions de dipòsits a curt termini	-5.038,85	0,00
TOTAL	-220.280,68	155.787,60
RESULTAT ECONÒMIC	38.171,35	-102.602,67

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

D) ROMANENT DE TRESORERIA

CONCEPTE	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
1.(+) Fons líquids	-213,06	455.987,76
2. (+) Drets pendents de cobrament	3.034.193,14	2.830.569,34
(+) del Pressupost corrent	2.830.460,09	2.361.171,01
(+) De Pressupostos tancats	1.610.248,97	1.774.861,48
(-) Aprovisionaments	-1.406.515,92	-1.305.463,15
(+) D'operacions no pressupostàries	0,00	0,00
(+) D'operacions comercials	0,00	0,00
3. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.304.573,56	-2.721.925,55
(+) del Pressupost corrent	-808.921,31	-1.129.666,08
(+) de Pressupostos tancats	0,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	-1.493.729,02	-1.589.607,43
(+) d'operacions comercials	-1.923,23	-2.652,04
4. (+) Partides pendents d'aplicació	0,00	0,00
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	729.406,52	564.631,55
II. Excés de finançament afectat		
- Periodificació ingressos per cursos exercici següent	155.900,09	172.145,99
- Romanents reconeguts als ens locals	282.568,52	280.769,82
III. Saldos de dubtós cobrament		
IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	290.937,91	111.715,74

Barcelona, 31 de març de 2018


 Josep Madorell i Bonora
 Gerent

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

ANNEX I

RESULTES DEUTORES DELS ENS LOCALS CONSORCIATS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI **(ordenades per CNL)**

38

38

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Codi	Ens Local	Ant. 2010	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL
00800	El Prat de Llobregat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00901	Badalona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.250,53	136.250,53
00902	Sant Adrià del Besòs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CNL BADALONA-SANT										
	ADRIÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.250,53	136.250,53
01001	Mataró	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01002	Premià de Mar	0,00	0,00	0,00	0,00	2.388,86	0,00	0,00	612,85	22.302,28	25.303,99
01003	Vilassar de Dalt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01004	Calella	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01005	Pineda de Mar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01006	Premià de Dalt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01007	Teià	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01008	Tordera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01009	El Masnou	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01010	Vilassar de Mar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01011	CC del Maresme	0,00	0,00	0,00	0,00	10.940,00	6.830,91	10.681,67	388,01	282,24	282,24
	CNL MARESME-MATARÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	13.328,86	6.830,91	10.681,67	1.000,86	137,17	28.977,76
01100	Santa Coloma de Gramenet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.721,69	54.563,99
01201	Sabadell	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.940,85	47.940,85
01202	Sant Quirze del Vallès	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.870,64	4.870,64
01203	Castellar del Vallès	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.839,16	0,00	0,00
01204	Santa Perpètua de Mogoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.464,91	54.304,07
01205	Palau-solità i Plegamans	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01207	Polinyà	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.509,01	17.509,01
	CNL SABADELL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.839,16	3.623,87	3.623,87
										52.468,43	80.307,59

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Codi	Ens Local	Ant. 2010	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL
01301	Cerdanyola del Vallès	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.807,17	63.870,16	65.677,33
01302	Ripollet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	631,59	26.668,26	27.299,85
01303	Montcada i Reixac	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.398,94	4.398,94
01304	Barberà del Vallès	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01306	Sant Cugat del Vallès	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.600,05	5.600,05
	CNL VALLÈS OCCIDENTAL 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.438,76	100.537,41	102.976,17
01401	Terrassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01402	Rubí	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CNL TERRASSA-RUBÍ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01501	Granollers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.521,71	0,00	9.521,71
01502	Parets del Vallès	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01503	CC del Vallès Oriental	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.189,91	3.189,91
01504	Mollet del Vallès	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.096,03	50.096,03
01505	Canovelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01506	Montornès	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01507	Caldes de Montbuí	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	488,43	488,43
01508	Cardedeu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	744,66	29.267,25	30.011,91
01509	La Garriga	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01510	Montmeló	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.356,83	8.108,44	8.099,19	19.564,46
01511	Sant Celoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01512	La Llagosta	38.986,16	20.524,54	19.730,64	18.661,68	17.990,30	19.356,70	19.973,10	19.349,59	19.034,36	193.607,07
	CNL VALLÈS ORIENTAL	38.986,16	20.524,54	19.730,64	18.661,68	17.990,30	19.356,70	23.329,93	37.724,40	110.175,17	306.479,52

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Codi	Ens Local	Ant. 2010	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL
01601	Vic	0,00	0,00	6.830,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.830,97
01603	Manlleu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.775,97	5.775,97
01604	Centelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01605	CC d'Osona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.494,43	11.494,43
01607	Torelló	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.404,32	3.404,32
	CNL OSONA	0,00	0,00	6.830,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.674,72	27.505,69
01701	Manresa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	803,10	803,10
01702	CC del Berguedà	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.818,52	3.201,13	13.019,65
01703	CC de l'Anoia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.894,95	9.894,95
01704	Igualada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.826,60	19.826,60
01705	CC del Bages	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01706	CC de La Cerdanya	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01707	Berga	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.559,92	11.849,42	10.429,57	8.249,36	36.088,27
	CNL MONTSERRAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.425,16	0,00	0,00	12.189,55	22.614,71
01801	Tarragona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.164,69	102.247,28
01802	CC del Tarragonès	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.476,43	132.476,43
01803	Salou	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.338,84	15.338,84
01804	CC de l'Alt Camp	0,00	14.180,38	14.806,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.461,22	1.461,22
01805	CC de la Conca de Barberà	0,00	0,00	0,00	14.178,42	13.584,81	13.827,23	15.040,99	15.410,71	15.668,50	116.697,97
01806	CC del Baix Penedès	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.230,15	6.230,15
01807	Calafell	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.468,46	6.468,46
01808	Vila-seca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01809	El Vendrell	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01810	Constantí	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.207,54	15.391,77	29.599,31
01811	Valls	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215,38	215,38
	CNL TARRAGONA	0,00	14.180,38	14.806,93	14.178,42	13.584,81	13.827,23	15.040,99	29.618,25	193.250,75	308.487,76

42

[illegible]

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Codi	Ens Local	Ant. 2010	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL
02016	CC del Ripollès	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	262,92	3.662,49	3.763,05	1.123,51	8.811,97
02018	Calonge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02019	Palamós	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02020	Salt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02021	CC del Gironès	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.593,58	2.578,08	9.724,90	20.896,56
02022	Lloret de Mar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CNL GIRONA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	262,92	13.810,72	28.848,61	147.520,73	190.442,98
02101	Tortosa	219.667,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.025,78	226.692,92
02102	CC del Montsià	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.499,98	16.852,01	33.351,99
02103	CC del Baix Ebre	6.571,58	17.219,48	19.187,94	11.239,69	8.290,19	5.404,31	11.404,53	11.324,58	11.456,16	102.098,46
02104	CC de la Terra Alta	58.135,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.135,11
02105	CC de la Ribera d'Ebre	0,00	0,00	0,00	0,00	3.230,29	3.427,26	0,00	4.709,87	15.331,61	26.699,03
	CNL TERRES DE L'EBRE	284.373,83	17.219,48	19.187,94	11.239,69	11.520,48	8.831,57	11.404,53	32.534,43	50.665,56	446.977,51
02201	Reus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.958,08	154.920,98	163.879,06
02202	CC del Priorat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.264,38	8.264,38
02204	CC del Baix Camp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.058,79	4.370,82	7.429,61
02205	Cambrils	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CNL ÀREA DE REUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.016,87	167.556,18	179.573,05
02301	Vilanova i la Geltrú	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.564,27	81.509,42	144.073,69
02302	Vilafranca del Penedès	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02303	CC del Garraf	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	596,93	550,90	0,00	6.959,31	8.107,14
02304	Sitges	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177,05	177,05
02305	Sant Pere de Ribes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.268,51	1.268,51
02306	CC de l'Alt Penedès	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.160,38	18.160,38
02307	Sant Sadurní d'Anoia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CNL ALT PENEDES-GARRAF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	596,93	550,90	62.564,27	108.074,67	171.786,77



MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

	Ant. 2010	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL
TOTAL RESULTES	382.614,83	79.264,23	86.280,87	71.741,93	82.489,33	88.423,25	123.815,34	313.571,21	1.755.294,89	2.983.495,88

FI 2016 -DEUTE TOTAL	407.613,89	79.264,23	108.838,29	79.808,42	157.348,37	126.468,55	219.628,97	1.445.571,06	Fi 2016 :		2.624.541,78
Total cobrat el 2017	6,13%	0,00%	20,73%	10,11%	47,58%	30,08%	43,63%	78,31%			

Codi	Ens Local	Ant. 2010	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL
06000	Diputació de Girona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06100	Diputació de Lleida	101.404,25	0,00	66.111,32	21.111,32	21.111,32	0,00	0,00	66.111,32	66.111,32	341.960,85
06200	Diputació de Tarragona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL RESULTES		101.404,25	0,00	66.111,32	21.111,32	21.111,32	0,00	0,00	66.111,32	66.111,32	341.960,85

FI 2016 -DEUTE TOTAL	211.697,19	0,00	66.111,32	21.111,32	21.111,32	0,00	66.111,32	66.111,32	Fi 2016 :		452.253,79
Total cobrat el 2017	52,10%	-	0,00%	0,00%	0,00%	-	100,00%	0,00%			

ANNEX II

APORTACIONS PENDENTS D'APLICACIÓ DELS ENS LOCALS CONSORCIATS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI (ordenació alfabètica)

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Codi	Ens Local	2007	2009	2010	2012	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL
00507	Abdera									326,34	326,34
00901	Badalona									560,25	560,25
12092	Banyoles				882,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	882,30
01304	Barberà del Vallès					0,00	0,00	0,00	4.048,37	290,05	290,05
00200	Barcelona					0,00	0,00	0,00		26.156,04	30.204,41
01807	Calafell									3.980,48	3.980,48
01004	Calella									383,38	383,38
02018	Calonge									2.869,77	2.869,77
02205	Cambrils									1.779,22	1.779,22
11032	Canet de Mar			0,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,80
01505	Canovelles									713,43	713,43
00508	Castellbisbal									939,81	939,81
00702	Castelldefels									5.030,86	5.030,86
01604	Centelles									237,03	237,03
00509	Cervelló									491,83	491,83
00510	Corbera Llobregat									711,56	711,56
00400	Cornellà Llobregat									309,50	309,50
01904	CC de la Noguera									584,95	584,95
01705	CC del Bages									1.382,36	1.382,36
01912	CC de l'Alt Urgell									485,91	485,91
02012	CC del Pla de l'Estany									11,57	11,57
00800	El Prat de Llobregat									10.904,83	10.904,83
02005	Figueres									442,65	442,65
02001	Girona									3.053,63	3.053,63
12071	L'Escala									0,00	0,00
00300	L'Hospitalet de Llobregat					356,50	3.092,00	0,00	0,00	12.887,05	12.887,05
02007	La Bisbal Empordà									1.841,17	1.841,17
01509	La Garriga									158,87	158,87
02022	Lloret de Mar									2.041,19	2.041,19

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

[illegible]

MEMÒRIA de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017

Codi	Ens Local	2007	2009	2010	2012	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL
11431	Viladecavalls	3.396,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.396,69
02303	Vilafranca del Penedès									336,79	336,79
01003	Vilassar de Dalt									69,79	69,79
01010	Vilassar de Mar		5.568,95	2.233,24	0,00	452,47	666,99	1.261,09	2.443,62	0,00	12.626,36
	TOTAL ROMANENTS	3.396,69	5.568,95	2.234,04	1.806,44	808,97	3.758,99	1.261,09	13.280,33	142.236,24	174.351,74

FI 2016- TOTAL ROMANENTS	3.396,69	5.676,73	2.234,04	1.806,44	808,97	3.758,99	28.134,75	93.060,41	Fi 2016 :		138.877,02
Total aplicat el 2017	0,00%	1,90%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	95,52%	85,73%			

Codi	Ens Local	2007	2009	2010	2012	2013	2014	2015	2016	2017	TOTAL
00224	Barcelona Immigració								46.198,43	62.018,35	108.216,78

