



---

## Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs

### Informe del compte general de l'exercici 2012

---

1. Normativa d'aplicació
2. Immobilitzat
3. Estats de Tresoreria
4. Hisenda Pública
5. Fons propis
6. Provisions a llarg termini
7. Deutors per ingressos meritats
8. Creditors per despeses meritades
9. Pagaments pendents d'aplicar
10. Fiances definitives a curt termini
11. Publicitat i aprovació del Compte General

#### 1. NORMATIVA D'APLICACIÓ

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 208 a 212).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (IMNCL), aprovada per Ordre EHA/4041/2004 de 23 de novembre (Regles 97 a 104).

D'acord amb el que estableix l'article 209 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i la regla 98 de la Instrucció del model normal de Comptabilitat local (ICAL-2004) aprovada per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 23 de novembre de 2004, el compte general de l'exercici 2012 del Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs ha de contenir la següent documentació:

- Documentació bàsica: Comptes Anuals
  - a) Balanç
  - b) Compte de resultats econòmic-patrimonial
  - c) Estat de la liquidació del Pressupost
  - d) Memòria
- Igualment d'acord amb la regla 98.3 de la ICAL-2004 als comptes anuals caldrà adjuntar la documentació següent:
  - a) Actes d'arqueig de les existències en caixa referides a fi d'exercici.

- b) Certificacions de les entitats bancàries dels saldos existents, referits a fi d'exercici. Cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, caldrà adjuntar l'estat conciliatori.

## 2. IMMOBILITZAT

### Immobilitzat material

A data 31 de desembre de 2012 l'immobilitzat material del Consorci és el següent:

Descripció	Saldo a 31.12.11	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.12
Mobiliari	8.876,02			8.876,02
Equips informàtics	99,50			99,50
<i>Cost immobilitzat</i>	<i>8.975,52</i>			<i>8.975,52</i>
Amortització	6.765,99	1.065,80		7.831,79
<b>Valor net immobilitzat</b>	<b>2.209,53</b>	<b>1.065,80</b>		<b>1.143,73</b>

En l'apartat 4 de la memòria del comptes anuals figuren els coeficients d'amortització de l'immobilitzat del Consorci.

### Inversions gestionades per a altres Ens

El Consorci comptabilitza com a inversions destinades per a altres ens, les actuacions realitzades d'acord amb el Conveni subscrit amb la Diputació de Barcelona i el Consorci de l'Escola Industrial per a desenvolupament de les obres que permetin el trasllat de l'Escola Universitària d'Enginyeria Tècnica Industrial de Barcelona. D'acord amb la nota 8 de la Memòria, el volum d'inversions pendent de transferir a d'altres entitats és el següent:

	Saldo a 31.12.2012
Construcció Escola d'Enginyeria tècnica	1.672.060,12
Pantalles de contenció C4	4.291.514,27
<b>(23) Inversions gestionades</b>	<b>5.963.574,39</b>

D'acord amb el pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local aprovat amb l'ordre EHA/4042/2004 de 23 de novembre, en els comptes 23 (inversions gestionades per altres Ens) s'ha de comptabilitzar els béns que, adquirits i construïts amb càrrec al Pressupost de despeses del Consorci, s'hauran de transferir necessàriament a un altre entitat, un cop finalitzat el procediment d'adquisició o finalitzada l'obra, amb independència que l'entitat destinatària participi o no amb el seu finançament.

No es té constància que existeixi un compromís que obligui al Consorci a l'entrega de l'obra finalitzada a un altre Ens. D'altra banda, segons ens va informar la direcció del Consorci, es va signar una addenda, segons la qual la Universitat Politècnica de Catalunya assumia l'execució del projecte.

Aquesta Intervenció en l'informe del compte general de l'any 2011, ja va manifestar que calia acreditar documentalment qui serà el propietari d'aquestes obres. Si la propietat no ha de ser del Consorci, atès que l'execució de les obres ha estat assumida per la UPC, es considera que s'haurien d'entregar a la Universitat, a l'objecte que la totalitat de l'obra estigui en la comptabilitat d'una sola entitat. Si per contra, el Consorci ha de ser el propietari d'aquestes obres, llavors haurien de figurar



en l'epígraf corresponent, però com a inversió en curs i no com a gestionades per altres Ens. Transcorregut un any, no s'ha aclarit aquest tema i el Consorci té pendent d'entregar obra per un valor gaire bé de 6 milions d'euros, mentre que la Universitat Politècnica de Catalunya és qui està executant en l'actualitat tota la construcció. No s'entén que la mateixa obra estigui activada per dos entitats diferents.

### Patrimoni públic del sòl

En l'apartat 9 de la memòria del compte general del Consorci es manifesta el següent: "En aquest sentit l'ENTITAT (el Consorci), esdevé propietària dels solars 7c, qualificats com a equipaments metropolitans, amb una superfície de 88.606 m<sup>2</sup> i valorats en 57.062.264 euros, d'acord amb el projecte de reparcel·lació".

Caldria aclarir la qualificació jurídica d'aquest patrimoni, ja que per norma general els equipaments de cessió obligatòria no formen part del patrimoni públic del sòl, sinó del domini públic. Tant mateix podria ser que part d'aquest patrimoni no fos equipaments, sinó que correspongués a aprofitaments urbanístics del projecte de reparcel·lació i per tant, en aquest cas, formar part del patrimoni públic del sòl.

### 3. ESTATS DE TRESORERIA

Segons el balanç de sumes i saldos, a final de l'exercici el saldo del compte (57) "Tresoreria" és de 40.373,71 €, segons el següent detall:

Compte	Saldo comptable
(571) Bancs, comptes operatius	40.373,71
(575) Bancs, comptes restringits de pagament	0,00
<b>(57) Tresoreria</b>	<b>40.373,71</b>

S'observa que no hi ha diferències entre l'import que figura en el balanç i el que consta a la còpia dels extractes bancaris facilitats pel Consorci. El Consorci no ha aportat els certificats de les entitats bancàries, que d'acord amb la regla 98.3 de la ICAL caldria adjuntar a la documentació del compte general.

D'acord amb la informació facilitada pels auditors, es realitzen les observacions següents:

- En els comptes de Catalunya Caixa encara figura la signatura del gerent el Consorci del Besòs. Caldria suprimir-la i afegir la del gerent actual del Consorci.
- En el compte corrent de la bestreta de caixa fixa, s'hauria de suprimir la signatura de l'Interventor.
- Cal indicar al banc que per disposar de fons del compte operatiu és necessari la signatura conjunta de la gerència i de la intervenció.

#### 4. RELACIONS AMB HISENDA PÚBLICA

##### 4.1. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

Durant l'any 2012 el Consorci ha comptabilitzat una retenció en concepte de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques, per un import de 100,50 euros, i en data 30 de juny de 2012 es comptabilitza el seu pagament a l'Agència Tributària. Es comprova que aquest és l'import que figura en la declaració del resum anual model 190 presentada el 16 de gener de 2013.

##### 4.2. Impost sobre el Valor Afegit

Durant l'any 2012 no s'han comptabilitzat factures amb IVA repercutit, fet que coincideix amb la presentació en blanc de la declaració del resum anual model 390 el dia 16 de gener de 2013.

#### 5. FONS PROPIS

Els fons propis de l'Agència estan constituïts pels conceptes següents:

Descripció	Import
(120) Resultat d'exercicis anteriors	57.032.625,13
(129) Resultat de l'exercici 2012	182.380,61
<b>TOTAL</b>	<b>57.215.005,74</b>

Aquesta xifra tan elevada es deguda a que el Consorci va rebre mitjançant cessió gratuïta els solars qualificats com equipaments metropolitans, valorats en 57.062.264 € segons el projecte de reparcel·lació del pla de millora urbana del sector C-4 (Taulat-Ronda) definit a la modificació del pla general metropolità en el sector del front litoral i marge dret del riu Besòs. En la nota 9 de la memòria del compte general es relacionen les finques que van ser cedides gratuïtament al Consorci, i s'indica que el seu destí és la cessió del dret de superfície pel temps i en les condicions que s'acordin.

Els fons propis del Consorci, juntament amb els crèdits a llarg termini (bestreta reintegrable del Ministeri d'Educació i Ciència) financen poc més del 100% de l'immobilitzat del Consorci, per la qual cosa el fons de maniobra és positiu en 371.806,99 €. Aquest import es podria veure reduït de manera considerable si el Consorci no aconsegueix el cobrament dels cànon pel dret de superfície dels anys 2011 i 2012 atorgats a favor de l'Institut de Recerca en Energia de Catalunya (IREC), els quals, a data d'avui, encara no han estat recaptats, malgrat haver finalitzat amb escreix el termini fixat en l'escriptura de constitució del dret.

#### 6. PROVISIONS A LLARG TERMINI

A final de l'exercici s'ha dotat la provisió per a riscos i despeses en 39.312 euros per cobrir contingències fiscals per l'IVA del cànon de l'any 2012 del dret de superfície a favor de l'IREC. Aquest cànon no s'ha liquidat i per aquest motiu no s'ha ingressat l'IVA a l'Agència Tributària. Aquesta Intervenció es remet al seu informe de la liquidació del pressupost de l'any 2012, sobre l'extinció del dret de superfície.



#### 7. DEUTORS PER INGRESSOS MERITATS

El saldo del compte (441) "Deutors per ingressos meritats" a 31 de desembre, es compon dels conceptes següents:

Descripció	Import €
Cànon dret de superfície exercici 2012	187.200,00
Interessos de demora del cànon 2011 i 2012	11.774,43
<b>TOTAL</b>	<b>198.974,43</b>

Es comprova que en el càlcul dels interessos de demora s'aplica l'interès legal del diner més un 1 per cent, el que està d'acord amb el pacte quart del dret de superfície.

No queda justificat el motiu pel qual part dels interessos de demora del cànon de l'any 2011 es comptabilitzen pressupostàriament i un altre simplement es periodifiquen. Dificilment es podrà requerir el pagament d'aquests interessos si no es liquiden i es comptabilitzen els drets en el pressupost corresponent.

Tampoc queda clar com es determinen els dies en el càlcul dels interessos del cànon de l'any 2012, ja que sembla difícil que es pugui reclamar interessos de demora per un cànon que no s'ha liquidat, i per tant resulta complicat determinar la data que finalitzava el termini de cobrament en voluntària, quan aquesta no ha estat notificada.

#### 8. CREDITORS PER DESPESES MERITADES

El saldo del compte (411) "Creditors per despeses meritades" a 31 de desembre, de 7.505,86 euros, correspon a la periodificació de les despeses d'auditoria de l'exercici.

#### 9. PAGAMENTS PENDENTS D'APLICAR

Els 173,42 euros de saldo del compte (555) "Pagaments pendents d'aplicació" a 31 de desembre corresponen a dues comissions cobrades per la Caixa de Catalunya: una de 350 € de l'any 2011, i l'altra de 169,92 € de l'any 2012. El Consorci manifesta que ha demanat la retrocessió d'aquestes comissions, però atès el temps transcorregut des del pagament de la primera comissió, caldria iniciar els tràmits per a la comptabilització de l'obligació corresponent.

#### 10. FIANCES DEFINITIVES A CURT TERMINI

Al tancament de l'exercici, el saldo del compte (56000) "Fiances definitives a curt termini" és de 5.960,54 euros. Segons informació facilitada pel Consorci correspon a la garantia definitiva de l'empresa adjudicatària del contracte d'espais innovadors del projecte de construcció de l'escola universitària d'enginyers industrial de Barcelona. D'acord amb l'article 90.2 de la Llei 30/2007 de contractes del sector públic, un cop aprovada la liquidació del contracte i transcorregut el termini de garantia, si no resulten responsabilitats es retornarà la garantia constituïda. L'acord de devolució s'ha d'adoptar i notificar a l'interessat en el termini de dos mesos des de la finalització del termini de garantia. Finalitzat aquest, l'Administració haurà d'abonar al contractista el deute incrementat amb els interessos legal del diner.

## 11. PROCEDIMENT D'APROVACIÓ I PUBLICITAT DEL COMPTE GENERAL

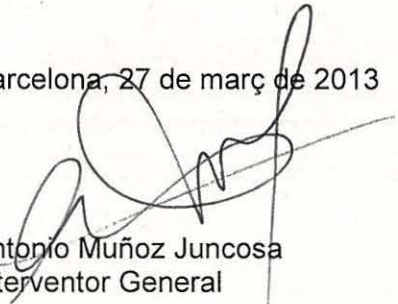
Per a l'aprovació del compte general caldrà seguir el procediment establert en l'article 212 del RDL 2/2004 pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), que en síntesi és el següent:

D'acord amb l'article 212.2 del TRLRHL, el compte és sotmetrà a informe de la Comissió Especial de Comptes. Un cop informat el compte general per aquesta Comissió, i d'acord amb l'article 212.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, s'haurà d'exposar al públic per un termini de quinze dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, reparaments o observacions.

D'acord amb l'article 212.4 del TRLRHL el compte general acompanyat de les reclamacions i reparaments formulats es sotmetrà al Consell General per a que, en el seu cas, pugui ser aprovat abans del dia 1 d'octubre.

Es recorda que, un cop aprovat, el compte general s'ha de trametre a la Sindicatura de Comptes (article 212.5 del TRLRHL).

Barcelona, 27 de març de 2013

  
Antonio Muñoz Juncosa  
Interventor General

