
Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona**Informe del compte general de
l'exercici 2011**

1. Normativa d'aplicació
2. Immobilitzat
3. Tresoreria
4. Hisenda Pública, Seguretat Social
5. Fons propis
6. Ajustaments per periodificacions
7. Congruència comptable
8. 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 (ICAL-2004), aprovada per Ordre EHA/4041/2004 de 23 de novembre (Regles 97 a 104).

Segons la regla 98 de la ICAL-2004, els comptes anuals que formen el compte general són els següents:

- El Balanç
- El Compte de resultat econòmic-patrimonial
- L'Estat de Liquidació del Pressupost
- La 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

A data 31 de desembre de 2011 l'immobilitzat de l'Agència és el següent:

Descripció	Import d'adquisició	Amortització acumulada	Valor net 31/12/11
Aplicacions informàtiques	470.906,36	448.541,40	22.364,96
Total immaterial	470.906,36	448.541,40	22.364,96
Instal·lacions tècniques	3.100,00	2.325,00	775,00
Mobiliari	68.337,78	58.572,48	9.765,30
Equips informàtics	161.276,28	136.223,23	25.053,05
Total material	232.714,06	197.120,71	35.593,35
Totals	703.620,42	645.662,11	57.958,31

Durant l'any 2011 el Director de l'Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona, en virtut de la delegació de presidència de data 4 de gener de 2010, ha declarat béns no utilitzables i aprovat la baixa d'equips informàtics per un import total de 89.382,17 €.

D'acord amb l'article 28.3 dels estatuts del Consorci, l'inventari haurà de ser aprovat anualment pel Consell de Govern.

En l'apartat 4 de la memòria del comptes anuals figuren els coeficients d'amortització de l'immobilitzat de l'Agència. Aquests percentatges s'ajusten als límits màxims establerts en la resolució de 14 de desembre de 1999, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es regulen determinades operacions comptables a realitzar a la finalització de l'exercici, entre elles l'amortització de l'immobilitzat.

3. TRESORERIA

Segons el balanç de sumes i saldos, a final de l'exercici el saldo del compte (57) "Tresoreria" és de 891.316,92 €, segons el següent detall:

Compte	Saldo comptable	Saldo bancari	Diferència
(571) Bancs, comptes operatius	635.306,80 €	635.684,05 €	0,00 €
(573) Comptes restringides de recaptació	250.000,00 €	250.000,00 €	0,00 €
(575) Bancs, comptes restringits de pagament	6.010,12 €	6.010,12 €	0,00 €
(57) Tresoreria	891.316,92 €	891.316,92€	0,00 €

Es comprova que els saldos comptables coincideixen amb els saldos dels certificats de l'entitat bancària del Consorci.

4. RELACIONS AMB HISENDA PÚBLICA, SEGURETAT SOCIAL

L'Agència aporta certificat de l'Agència Tributària de trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries, i de la Tresoreria de la Seguretat Social de no tenir pendent d'ingrés cap reclamació per deutes ja vençuts.

4.1. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

El compte (4751), "Hisenda pública, creditora per retencions practicades", presenta un saldo creditor a 31 de desembre de 50.864,39 €. En data 20 de gener 2012 s'ingressa aquesta quantitat en l'Agència Tributària, mitjançant model 111.

4.2. Impost sobre el Valor Afegit

El compte (4750), "Hisenda pública creditora per IVA", presenta un saldo creditor a 31 de desembre de 28.931,87 €. En data 27 de gener 2012, s'ingressa aquesta quantitat en l'Agència Tributària, mitjançant model 303.

D'acord amb les modificacions introduïdes a la Llei de l'IVA com a conseqüència de la sentència del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Europea de data 6 d'octubre de 2005 (adaptació de la Llei a la sexta directiva comunitària), l'Agència no ha tingut en compte, en el càlcul de la regla de prorrata, les subvencions rebudes, la qual cosa es correcte sempre i quan amb aquestes subvencions no s'hagin cobrat serveis realitzats per l'Agència, extrem que aquesta Intervenció no pot comprovar.

4.3. Seguretat Social

El compte (476), "Organismes de la Seguretat Social, creditors", presenta un saldo creditor a 31 de desembre de 28.416,88 €. En data 26 de gener de 2012 s'ingressa aquesta quantitat en la Tresoreria General de la Seguretat Social.

5. FONS PROPIS

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

Descripció	Import	%
(100) Patrimoni	192.323,88	10,46%
(120) Resultat d'exercicis anteriors	1.554.365,22	84,50%
(129) Resultat de l'exercici 2011	92.751,43	5,04%
TOTAL	1.839.440,53	

Els fons propis representen més del 91% del total del passiu de l'Agència, el que significa que la major part de l'actiu circulat és finançat amb aquests fons propis.

6. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIONS

Els ajustaments per periodificacions a data de tancament són els següents:

Compte	Descripció	Import
411	Periodificació pagues extres	-29.842,81
411	Despeses meritades	-6.526,28
480	Despesa anticipada afectada a ingressos	103.167,44
480	Despeses anticipades	10.433,00
485	Ingressos anticipats	-8.427,51
	Total	68.803,84

Pagues extraordinàries

Les periodificacions de les pagues extraordinàries es corresponen amb els imports meritats a 31 de desembre de la paga d'estiu que té venciment en la nòmina del mes de juny.

D'acord amb la informació facilitada pel departament d'administració de l'Agència, els imports meritats no vençuts són 29.842,81 €.

Despesa diferida

Provisió de despeses meritades durant l'exercici 2011 per a les què, al tancament de l'exercici, no s'ha rebut la factura (repercussió dels costos d'auditoria).

Despesa anticipada ingressos afectats

La periodificació per despesa anticipada de projectes amb ingressos afectats és de 103.167,04 €, segons el detall següent:

Projecte	Import
Nova xarxa d'autobusos a Barcelona	23.787,21
Pla de prevenció residus Ajuntament de Mataró	5.510,22
Pla director de Supermançanes a Vitòria	7.142,35
Pla comarcal de prevenció de residus Pallars Sobirà	633,51
Sistema de calefacció i aigua calenta sanitària	1.814,82
Verd Urbà	174,22
Projecte europeu CAT-MED	64.104,71
Total	103.167,04

Despesa anticipada

Despeses comptabilitzades l'any 2011, però que corresponen a l'any 2012, segons el detall següent:

Descripció	Import
Assegurances	2.529,40
Dret d'us software	5.743,32
Prevenió i vigilància mèdica (FREMAP)	2.160,28
Total	10.433,00

Ingressos anticipats

La periodificació per ingressos anticipats de projectes amb ingressos afectats és de 8.427,51 €, segons el detall següent:

Projecte	Import
Anàlisi comparatiu cànon residus Catalunya-Europa	3.633,61
Xarxa ortogonal d'autobusos	4.793,90
Total	8.427,51

Aquests imports coincideixen amb les fitxes dels projectes amb finançament afectat i amb l'excés de finançament del Romanent de Tresoreria de la liquidació del pressupost del Consorci de l'any 2011.

7. CONGRUÈNCIA COMPTABLE

En data 31 de desembre de 2011, s'ha realitzat la congruència comptable i no s'han observat diferències entre els estats d'execució dels pressupostos de despeses i ingressos i els comptes del balanç de sumes i saldos.

8. PUBLICITAT I APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL

Segons estableix l'article 212.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el compte general 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 Ple de la Corporació, 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, 19 de març de 2012



Joaquim Yepes i Mir
Interventor delegat



