

## **INFORME DE LA INTERVENCIÓ DEL COMPTE GENERAL DEL CONSORCI INSTITUT D'INFÀNCIA I MÓN URBÀ DE L'EXERCICI 2009**

### **1. ANTECEDENTS**

#### **1.1 Contingut dels comptes**

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 2009 del Consorci Institut d'Infància i Món Urbà, conté 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.

#### **1.2. Anàlisi dels comptes**

##### **1.2.1. Anàlisi patrimonial**

El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat, i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici dona un actiu i un passiu de 329.833,36 € .

Hi ha equilibri patrimonial: els actius fixos de 31.703,21 € estan totalment finançats amb els capitals permanents de 39.183,19 €, els quals a més financen el 2,51% de l'actiu circulat. El passiu circulat de 290.650,17-€ finança el 97,49 % restant.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulat, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per a poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent, és positiu, concretament de 7.479.98 €, determinat per la diferència entre l'actiu circulat i el passiu circulat, o bé per la resta entre els capitals permanents i l'actiu fix.

El net patrimonial (actiu – passiu exigible) és positiu en 39.183,19 €, i esta format per les partides següents:

Patrimoni	152.686,02
Resultats pendents d'aplicació	85.114,43
Resultats de l'exercici	-200.632,81
Deute a llarg termini	2.015,55
<b>TOTAL</b>	<b>39.183,19</b>

### 1.2.2. Anàlisi financera

#### a) Romanent de tresoreria

El romanent líquid de tresoreria resultant del tancament de l'exercici és de 19.051,50 €, el que suposa una disminució de 1.940,36 € respecte al de l'exercici anterior.

#### b) Estalvi net

<b>Ingressos</b>		<b>502.651,72 €</b>
Capítol 3	62.766,59 €	
Capítol 4	439.714,80 €	
Capítol 5	170,33 €	
<b>Despeses</b>		<b>480.523,12 €</b>
Capítol 1	294.497,80 €	
Capítol 2	160.025,32 €	
Capítol 4	26.000,00 €	
<b>Total Estalvi Net</b>		<b>22.128,60 €</b>

L'estalvi net de l'exercici 2009 ha estat positiu en 22.128,60 €, el que ha permès finançar gran part de les inversions (capítol 6 del pressupost de despeses), per un import de 8.843,15 €.

### 1.2.3. Anàlisi econòmica

El compte de resultats de l'exercici dona un resultat negatiu (desestalvi) de 200.632,81 €, determinat de la següent manera:

## INTERVENCIÓ

701	Vendes	2.102,82	607	Treballs per altres ens	14.399,33
705	Prestacions de serveis	60.663,77	621	Arrendaments	29.798,34
750	Transferències corrents	357.077,00	623	Serveis professionals	76.465,82
751	Subvencions corrents	-40.184,20	625	Assegurances	356,87
769	Ingressos financers	170,33	626	Serveis bancaris	300,27
773	Reintegraments	0,00	627	Publicitat i propaganda	524,97
			628	Subministraments	2.778,12
			629	Comunicacions i altres	17.415,85
			629	Reunions i conferències	6.925,89
			629	Dietes i locomoció	9.420,33
			640	Sous i salaris	245.475,62
			641	Indemnitzacions	1.642,53
			642	Seguretat Social	58.981,43
			650	Transferències corrents	26.000,00
			662	Interessos	567,71
			679	Despeses d'exercicis ant.	75.808,61
			68	Amortitzacions	13.603,84
<b>Total Ingressos</b>		<b>379.829,72</b>			<b>580.462,53</b>

Aquest resultat tan negatiu es conseqüència que anys anteriors no s'havia periodificat en la comptabilitat financera els ingressos anticipats i per tant els resultats econòmic-patrimonial d'aquests exercicis estaven sobrevalorats. Amb l'ajust realitzat l'any 2009, el net patrimonial del Consorci s'adequa més a realitat econòmica del Consorci.

### 1.2.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

- El resultat pressupostari és el següent:

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>%</b>
<b>Operacions no financeres (cap. 1 al 7)</b>	<b>13.285,45</b>	<b>-797,35</b>	
+ Drets reconeguts nets	502.651,72	661.567,89	-24,02%
- Obligacions reconegudes netes	489.366,27	662.365,24	-26,12%
<b>Operacions financeres (cap. 8 i 9)</b>			
+ Drets reconeguts nets			
- Obligacions reconegudes netes			
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>13.285,45</b>	<b>-797,35</b>	
- Desviacions de finançament positives de l'exercici	122.822,15	229.034,27	
+ Desviacions de finançament negatives de l'exercici	92.395,32	162.105,33	
+ Desp. finançades amb rom. líquid de tresoreria			
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	<b>-17.141,38</b>	<b>-67.726,29</b>	<b>74,69 %</b>

De l'anàlisi del resultat pressupostari de l'any 2009, se'n desprèn que els recursos pressupostaris han estat superiors en 13.285,45 € a les despeses pressupostàries.

- Ingressos:

<b>INGRESSOS</b>	<b>Previsió inicial (1)</b>	<b>Previsió definitiva (2)</b>	<b>% 2/1</b>	<b>Drets liquidats (3)</b>	<b>% 3/2</b>	<b>Recaptat líquid (4)</b>	<b>% 4/3</b>	<b>Pendent cobrament (5)</b>	<b>% 5/3</b>
<b>Operacions corrents</b>									
3. Taxes i altres ingressos	20.150,00	62.766,59	311,5	62.766,59	100,0	7.302,82	11,6	55.463,77	88,4
4. Transf. corrents	431.034,00	498.011,80	115,5	439.714,80	88,3	347.554,80	79,0	92.160,00	21,0
5. Ingressos patrimonials	6,01	6,01	100,0	170,33		170,33	100,0	0,00	0,0
<b>Operacions de capital</b>									
8. Actius financers		183.404,49							
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>451.190,01</b>	<b>744.188,89</b>	<b>164,9</b>	<b>502.651,72</b>	<b>67,5</b>	<b>355.027,95</b>	<b>70,6</b>	<b>147.623,77</b>	<b>29,4</b>

L'execució del pressupost d'ingressos corrents s'ha situat per sobre de les previsions fetes en l'aprovació del pressupost, i s'ha executat un 67,5 % de les previsions definitives.

- Despeses:

<b>DESPESES</b>	<b>Crèdits inicials (1)</b>	<b>Crèdits definitius (2)</b>	<b>% 2/1</b>	<b>Obligacions reconegudes (3)</b>	<b>% 3/2</b>	<b>Pagaments líquids (4)</b>	<b>% 4/3</b>	<b>Pendent pagament (5)</b>	<b>% 5/3</b>
<b>Operacions corrents</b>									
1. Despeses de personal	235.733,99	363.551,63	154,2	294.497,80	81,0	289.968,26	98,5	4.529,54	1,5
2. Despeses béns i serveis	136.037,38	271.769,23	199,8	160.025,32	58,9	140.834,24	88,0	19.191,08	12,0
3. Despeses financeres	18,03	18,03	100,0	0,00	0,0	0,00		0,00	
4. Transf. corrents	74.250,61	100.006,85	134,7	26.000,00	26,0	26.000,00	100,0	0,00	
<b>Operacions de capital</b>									
6. Inversions reals	5.150,00	8.843,15	171,7	8.843,15	100,0	4.432,88	50,1	4.410,27	49,9
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>451.190,01</b>	<b>744.188,89</b>	<b>164,9</b>	<b>489.366,27</b>	<b>65,8</b>	<b>461.235,38</b>	<b>94,3</b>	<b>28.130,89</b>	<b>5,7</b>

L'execució del pressupost de despeses corrents durant l'any 2009 ha estat del 65,4%, mentre que de les operacions de capital s'ha executat un 100,0 % dels crèdits definitius.

- Modificacions de crèdit:

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2009 són les següents:

<b>01/01/09</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>451.190,01 €</b>
	Incorporacions de crèdit	183.404,49 €
	Generacions de crèdit	109.594,39 €
	Transferències de crèdit (altes)	3.693,15 €
	Transferències de crèdit (baixes)	-3.693,15 €
<b>31/12/09</b>	<b>Pressupost final</b>	<b>744.188,89 €</b>

## 2. FONAMENTS DE DRET

2.1. La formació i rendició de comptes es troba regulada per la normativa següent: article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril i els articles 208 a 212.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de

---

## INTERVENCIÓ

les hisendes locals (TRLRHL), segons la qual els estats i els comptes de l'entitat local els retrà el president de la corporació abans del dia 15 de maig de l'exercici següent a què correspongui.

2.2. D'acord amb l'article 212.4 del TRLRHL, els comptes, acompanyats de tots els justificants, se sotmetran a l'aprovació del Ple de la corporació abans del dia 1 d'octubre.

2.3. Un cop aprovat el compte general, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes, per a la fiscalització subsegüent, abans del 15 d'octubre.

2.4. Atès el que disposa l'article 9.b.2) dels Estatuts del Consorci Institut d'Infància i Món Urbà, l'òrgan competent per a l'aprovació del Compte General és el Consell de Govern del Consorci.

### 3. CONCLUSIÓ

Quant al contingut dels esmentats comptes, la Intervenció posa de manifest que, realitzades les comprovacions prèvies al tancament del compte general, s'han seguit les bases d'execució del pressupost, així com el que disposen els articles 208 a 212 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 el capítol segon, regles de la 97 a la 104, de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, de 23 de novembre de 2004.

Barcelona, a 22 de març de 2010

L'interventor delegat

Joaquim Yepes Mir