



---

## Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs

### Informe de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012

---

1. Normativa d'aplicació
2. Modificacions del Pressupost
3. Estat d'Execució del Pressupost
4. Estat d'Ingressos
5. Estat de despeses
6. Resultat pressupostari
7. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària
8. Romanent de tresoreria
9. Romanents de crèdit
10. Procediment d'aprovació

#### 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 (article 191).
- Reglament Pressupostari, aprovat pel Reial Decret 500/90, de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, aprovada per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 23 de novembre de 2004 (Regles 78 a 86).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- Reial Decret 1463/2007 de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

La liquidació haurà de formar part integrant del Compte General que, d'acord amb l'article 12 dels estatuts, haurà de ser aprovat pel Consell General del Consorci.



**2. MODIFICACIONS DE PRESSUPOST**

Durant l'any 2012 el Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs no ha realitzat cap modificació del pressupost inicial.

**3. ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST**

El grau de realització del Pressupost a 31 de desembre ha estat el següent:

<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 ing.	0,00	0,00		5.248,15		0,00		5.248,15	100,0
4. Transf. Corrents	187.141,00	187.141,00	100,0	188.088,45	100,5	125.776,45	66,9	62.312,00	33,1
5. Ing. patrimonials	2,00	2,00	100,0	4,32	216,0	4,32	100,0	0,00	0,0
<b>Operacions de capital</b>									
7. Transf. de capital	1,00	1,00	100,0	0,00	0,0	0,00		0,00	
8. Actius financers	0,00	0,00							
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>187.144,00</b>	<b>187.144,00</b>	<b>100,0</b>	<b>193.340,92</b>	<b>103,3</b>	<b>125.780,77</b>	<b>65,1</b>	<b>67.560,15</b>	<b>34,9</b>

  

<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. Desp. de personal	6,00	6,00	100,0	0,00	0,0	0,00		0,00	
2. Desp. béns i serveis	40.232,00	40.232,00	100,0	10.503,12	26,1	2.904,01	27,6	7.599,11	72,4
3. Despeses financeres	2,00	2,00	100,0	0,00	0,0	0,00		0,00	
4. Transf. Corrents	120.001,00	120.001,00	100,0	119.917,96	99,9	59.958,98	50,0	59.958,98	50,0
<b>Operacions de capital</b>									
6. Inversions reals	8,00	8,00	100,0	0,00	0,0	0,00		0,00	
7. Transf. Capital	1,00	1,00	100,0	0,00		0,00		0,00	
9. Passius Financers	26.894,00	26.894,00	100,0	26.893,40	100,0	26.893,40	100,0	0,00	
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>187.144,00</b>	<b>187.144,00</b>	<b>100,0</b>	<b>157.314,48</b>	<b>84,1</b>	<b>89.756,39</b>	<b>57,1</b>	<b>67.558,09</b>	<b>42,9</b>

- En relació al pressupost d'ingressos s'han liquidat drets per un 103,3 % de la previsió definitiva.
- El nivell de recaptació s'ha situat en el 65,1 % dels drets reconeguts en l'exercici, el que representa un 5 % més que en l'exercici anterior, i queden pendents de cobrament 67.560,15 €, segons el detall següent:

<b>Tercer</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import €</b>
Fundació Inst.recerca en energia de Catalunya "IREC"	Interessos de demora per endarreriment cànon dret superfície any 2011	5.248,15
Consell Comarcal del Barcelonès	Aportació exercici 2011 (assent. 02/01/12)	31.630,00
	Aportació exercici 2012	30.682,00
	<b>TOTAL</b>	<b>67.560,15</b>

- Pel que fa al pressupost de despeses s'han reconegut obligacions per un 84,1% del crèdit definitiu.



- El nivell de pagament es situa en el 57,1 % de les obligacions reconegudes, i resta pendent de pagament l'import de 67.558,09 €, segons el detall següent:

<b>Tercer</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import €</b>
Consorci del Besòs	Liquidació despeses 2on semestre 2012	59.958,98
Ajuntament de Barcelona	Costos auditoria 2011	7.505,86
Expedient 17/12	Missatgers desembre	93,25
	<b>TOTAL</b>	<b>67.558,09</b>

#### 4. ESTAT D'INGRESSOS

L'Estat d'ingressos de la liquidació del pressupost del Consorci a 31 de desembre de 2012, és el següent:

<b>DRETS LIQUIDATS</b>	<b>2012</b>	<b>%</b>	<b>2011</b>	<b>%</b>	<b>Diferència</b>	<b>%</b>
3. Taxes i altres ingressos	5.248,15	2,7	0,00	0,0	5.248,15	
4. Transf. Corrents	188.088,45	97,3	129.665,00	28,5	58.423,45	45,1
5. Ingressos patrimonials	4,32	0,0	184.004,36	40,4	-184.000,04	-100,0
7. Transferències de capital	0,00	0,00	141.611,01	31,1	-141.611,01	-100,0
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>193.340,92</b>	<b>100,0</b>	<b>455.280,37</b>	<b>100,0</b>	<b>-261.939,45</b>	<b>-57,5</b>

Els ingressos del Consorci provenen en la seva major part (97,3%) de les transferències d'altres administracions i el 2,7 % restant són ingressos de capítol 3, que corresponen als interessos de demora corresponents al cànon del dret de superfície del 2011 impagat, i ingressos patrimonials de capítol 5 per interessos abonats en els comptes bancaris.

Les transferències corrents són les aportacions de les entitats consorciades, segons el detall següent:

<b>Entitat</b>	<b>Drets liquidats</b>	<b>%</b>
Ajuntament de Barcelona	90.971,45	48,37
Consell Comarcal Barcelonès	62.312,00	33,13
Ajuntament de Sant Adrià	0,00	0,00
Àrea Metropolitana	30.682,00	16,31
Consorci del Besòs	4.123,00	2,19
<b>Total</b>	<b>188.088,45</b>	<b>100,00</b>

S'observa que no s'han liquidat ni comptabilitzat els drets vençuts corresponents al cànon de l'any 2012 del dret de superfície atorgat el 25 d'octubre de 2010 a favor de la fundació IREC, per a la construcció de l'edifici d'equipaments destinat a la seu de l'Institut de Recerca en Energia de Catalunya per a la realització de les seves activitats fundacionals. A l'expedient consta escrit de la Fundació de data 29 de desembre de 2011 en el que manifesta el següent: "és un fet definitiu i irreversible que l'IREC no promourà la construcció d'aquest edifici..". Un cop coneguda aquesta circumstància, el Consorci, en virtut del pacte 9è.c), hauria d'haver procedit a l'extinció del dret de superfície, ja que el beneficiari manifestava clarament que no podia complir amb la finalitat per a la qual es va atorgar aquest dret. Posteriorment, el Consell General del



Consorti en sessió celebrada el dia 30 d'octubre de 2012 va acordar la tramitació de la sol·licitud de resolució convencional del dret de superfície i delegar en el President del Consell General del Consorci per subscriure tants documents públics o privats necessaris per a portar a terme aquesta resolució.

## 5. ESTAT DE DESPESES

L'Estat de despeses de la liquidació del pressupost a 31 de desembre de 2012 és el següent:

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2012	%	2011	%	Diferència	%
<b>Operacions corrents</b>						
1. Despeses de personal	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
2. Despeses béns i serveis	10.503,12	6,7	189.915,33	33,1	-179.412,21	-94,5
3. Despeses financeres	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
4. Transferències corrents	119.917,96	76,2	25.000,00	4,4	94.917,96	379,7
<b>Operacions de capital</b>						
6. Inversions reals	0,00	0,0	332.001,64	57,9	-332.001,64	-100,0
7. Transf. de capital	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
9. Passius financers	26.893,40	17,1	26.893,40	4,6	0,00	0,0
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>157.314,48</b>	<b>100,0</b>	<b>573.810,37</b>	<b>100,0</b>	<b>-416.495,89</b>	<b>-72,6</b>

La major part de les despeses del capítol 2 (compra de béns i serveis) corresponen al reconeixement de l'obligació per les despeses de gestió assumides per conveni pel Consorci del Besòs.

La càrrega financera en el pressupost de l'any 2012 ha estat de 26.893,40 €, corresponent a l'amortització de la bestreta concedida pel Ministeri d'Educació per a la construcció d'un parc tecnològic, que no consta que s'hagi realitzat. L'import pendent de retornar a 31 de desembre de 2012 és de 215.147,22 €.

## 6. RESULTAT PRESSUPOSTARI

Aquest estat ens informa del superàvit o dèficit de finançament, és a dir, la capacitat o necessitat de finançament de l'ens generada per les operacions pressupostàries de l'exercici. Segons les dades facilitades a aquesta Intervenció el resultat pressupostari és el següent.

RESULTAT PRESSUPOSTARI	2012	2011
<b>Operacions no financeres (cap. 1 al 7)</b>	<b>62.919,84</b>	<b>-91.636,80</b>
+ Drets reconeguts nets	193.340,92	455.280,37
- Obligacions reconegudes netes	- 130.421,08	-546.917,17
<b>Operacions financeres (cap. 8 i 9)</b>	<b>-26.893,40</b>	<b>-26.893,40</b>
+ Drets reconeguts nets	0,00	0,00
- Obligacions reconegudes netes	-26.893,40	-26.893,40
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>36.026,44</b>	<b>-118.530,20</b>
+ Crèdits finançats amb rom. de tresoreria per a desp. grals	0,00	60.000,00
+ Desviacions de finançament negatives de l'exercici	0,00	190.390,63
- Desviacions de finançament positives de l'exercici	0,00	0,00
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	<b>36.026,44</b>	<b>131.860,43</b>



**7. ROMANENT DE TRESORERIA**

El romanent de tresoreria és un estat que detecta la liquiditat financera de l'entitat, amb una transcendència financera i legal.

<b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>(+) Fons líquids</b>	<b>40.373,71</b>	<b>240.092,85</b>
<b>(+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>247.560,15</b>	<b>212.400,00</b>
(+) del Pressupost corrent	67.560,15	180.000,00
(+) dels Pressupostos tancats	180.000,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00	32.400,00
<b>(-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>73.345,21</b>	<b>273.930,64</b>
(+) del Pressupost corrent	67.558,09	233.173,60
(+) dels Pressupostos tancats	0,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	5.960,54	40.760,54
(-) pag. realitzats pendents d'aplicació definitiva	173,42	3,50
<b>(=) Romanent de Tresoreria</b>	<b>214.588,65</b>	<b>178.562,21</b>
(-) Saldos de dubtós cobrament	0,00	0,00
(-) Rom. de Tresoreria afectat desp. finançament afectat	0,00	0,00
<b>(=) Romanent de Tresoreria per a desp. grals.</b>	<b>214.588,65</b>	<b>178.562,21</b>

En el càlcul del Romanent de tresoreria figuren els següents drets pendents de cobrament:

- Dret de 180.000,00 €, corresponen al cànon de l'any 2011 del dret de superfície a favor de l'IREC.
- Dret de 5.248,15 €, corresponen als interessos de demora per l'impagament del cànon de l'any 2011.

Aquesta Intervenció fa constar que aquests deutes es troben vençuts i que la Fundació IREC ha manifestat en diverses ocasions les dificultats econòmiques i financeres per a fer front a les seves obligacions, sol·licitant la seva condonació. Per altre part no es té constància que el Consorci hagi iniciat cap acció legal per aconseguir el seu cobrament, per la qual cosa es considera que s'hauria de comptabilitzar la corresponent dotació de provisió per a insolvències tal i com es preveu a la regla 60 de la ICAL aprovada per l'ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, i per tant el romanent de tresoreria es veuria disminuït per import de 185.248,15 i quedaria en 29.340,50 €.

**8. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**

L'avaluació del compliment de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera, es realitza de forma conjunta per tots els ens que consoliden amb l'Ajuntament de Barcelona en l'informe de l'Interventor General de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Barcelona.



#### 9. ROMANENTS DE CRÈDIT

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida són els saldos dels crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes que, en el cas del Consorci, sumen un import de 29.829,52 €, i tots es troben com a crèdits disponibles.

#### 10. PROCEDIMENT D'APROVACIÓ

D'acord amb l'article 9.1.h) dels estatuts del Consorci, l'òrgan competent per a l'aprovació de la liquidació és el President del Consorci.

En compliment de l'article 193.4 del TRLRHL cal donar compte, de la liquidació, al Consell General en la primera sessió que celebri.

Barcelona, 28 de febrer de 2012

L'Interventor General

Antonio Muñoz Juncosa

