



CONSORCI LOCALRET	
REGISTRE GENERAL	
- 5 MAR. 2015	
Entrada nº	Sortida nº
342/15	

LOCALRET

Informe de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014

1. Normativa d'aplicació
2. Modificacions de pressupost
3. Estat d'execució del Pressupost
4. Resultat pressupostari
5. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària
6. Romanent de tresoreria
7. Romanents de crèdit

1. NORMATIVA D'APLICACIÓ

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, amb les modificacions introduïdes per la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i procediment administratiu comú (disposició addicional vigèsima).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193).
- Reglament Pressupostari (RP), aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, aprovada per Ordre EHA/4041/2004 de 23 de novembre (Regles 78 a 86).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- 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 10.2.d) dels estatuts, haurà de ser aprovat per l'Assemblea General del Consorci.



2. MODIFICACIONS DE PRESSUPOST

Durant l'any 2014 el Consorci ha realitzat les següents modificacions del pressupost:

PRESSUPOST D'INGRESSOS

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Modificacions
3	TAXES, PREUS PÚBLIC I ALTRES INGRESSOS	
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	
6	ACTIUS FINANCERS	7.600,00
	Suma total d'ingressos	7.600,00

PRESSUPOST DE DESPESES

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Modificacions
1	DESPESES DE PERSONAL	
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	7.600,00
3	DESPESES FINANCERES	
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	
6	INVERSIONS REALS	
	Suma total despeses	7.600,00

Segons estableixen els articles 40.2 i 43.2 del RD 500/1990, la tramitació dels expedients de transferències de crèdit i generacions de crèdit hauran de regular-se en les bases d'execució del pressupost.

D'acord amb el que es regula a la base d'execució sisena del pressupost de l'Agència, la incorporació de romanents i les transferències de crèdit han estat aprovades pel Director General del Consorci.

3. ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

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



PRESSUPOST D'INGRESSOS

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions Inicials	Previsions definitives	%	Drets liquidats	%	Recaptació líquida	%	Pendent de cobrament	%
3	TAXES, PREUS PÚBLIC I ALTRES INGRESSOS	377.000,00	377.000,00	100,00	182.000,02	48,28	32.278,74	17,74	149.721,28	82,26
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.279.361,18	1.279.361,18	100,00	1.391.988,62	108,80	1.147.470,07	82,43	244.518,55	17,57
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	43.529,94	43.529,94	100,00	110.603,87	254,09	60.603,87	54,79	50.000,00	45,21
8	ACTIUS FINANCERS		7.600,00							
	Suma total d'ingressos	1.699.891,12	1.707.491,12	100,45	1.684.592,51	98,66	1.240.352,68	73,63	444.239,83	26,37

PRESSUPOST DE DESPESES

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Crèdits totals	%	Obligacions reconegudes	%	Pag. Líquids	%	Pendent de pagament	%
1	DESPESES PERSONAL DE	1.276.330,29	1.276.330,29	100,00	1.235.849,25	96,83	1.215.509,97	98,35	20.339,28	1,65
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	374.859,83	382.459,83	102,03	301.484,12	78,83	286.076,27	94,89	15.407,85	5,11
3	DESPESES FINANCERES	3.850,00	3.850,00	100,00	2.982,96	77,48	2.982,96	0		0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS						0,00			
6	INVERSIONS REALS	44.851,00	44.851,00	100,00	29.266,70	65,25	11.464,70	39,17	17.802,00	60,83
	Suma total despeses	1.699.891,12	1.707.491,12	100,45	1.569.583,03	91,92	1.516.033,90	96,59	53.549,13	3,41

- El Pressupost inicial s'ha incrementat en prop del 0,45%.
- El grau de realització de les operacions de despesa, és molt elevat. Així s'han reconegut drets per sobre de les previsions definitives i s'han reconegut obligacions per un 91,92 dels crèdits definitius, de les quals s'ha pagat el 96,59 %.
- En relació al pressupost d'ingressos s'han liquidat drets per un 98,66% de la previsió definitiva, dels quals s'ha cobrat el 73,63 %.

ESTAT D'INGRESSOS

L'Estat d'ingressos de la liquidació del pressupost del Consorci a 31 de desembre de 2014, és el següent:



CAPÍTOL	DENOMINACIÓ CAPÍTOLS	DELS Drets liquidats	%
3	TAXES, PREUS PÚBLIC I ALTRES INGRESSOS	182.000,02	48,28
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.391.988,62	108,80
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	110.603,87	254,09
6	ACTIUS FINANCERS		
	Suma total d'ingressos	1.684.592,51	98,66

- Els ingressos del Consorci provenen, bàsicament, de les transferències corrents (81,2%) i de les transferències de capital (18,3%), el que suposa més del 99% del total d'ingressos del Consorci. Les transferències corrents són aportades, bàsicament, per les entitats següents:

Diputació Barcelona	299.123,00
Diputació Girona	132.000,00
Diputació Tarragona	62.000,00
Aj. Barcelona	189.719,83
Aj. Girona	11.254,00
Aj. Sant Adrià	3.950,04
Aj. Lleida	15.902,52

3.1 ESTAT DE DESPESES

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Obligacions reconegudes	%
1	DESPESES DE PERSONAL	1.235.849,25	96,83
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	301.484,12	78,83
3	DESPESES FINANCERES	2.982,96	77,48
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS		
6	INVERSIONS REALS	29.266,70	65,25
	Suma total despeses	1.569.583,03	91,92

4. 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.



CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	1.684.592,51	1.540.316,33		144.276,18
b. Altres operacions no financeres		29.266,70		-29.266,70
1.Total operacions no financeres (a+b)	1.684.592,51	1.569.583,03		115.009,48
2.Actius financers				
3.Passius financers				
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	1.684.592,51	1.569.583,03		115.009,48
AJUSTOS				
4.Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor. despeses generals			7.600,00	
5.Desviacions de finançament negatives de l'exercici				
6.Desviacions de finançament positives de l'exercici				7.600,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				122.609,48

El resultat pressupostari ajustat és de 122.609,48 €.

5. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'article 16.2 del RD 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, estableix que: "la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes. El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, referidos respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación".

Objectiu d'estabilitat pressupostària

L'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que: "1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.

2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o de superávit estructural".

La instrumentació del principi d'estabilitat pressupostària es realitza a l'article 11 de la mateixa norma, en el que es posa de manifest que "para el cálculo del déficit estructural



se aplicará la metodología utilizada por la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria”.

La capacitat de finançament en termes de comptabilitat nacional es determina a partir de la diferència entre els ingressos i les despeses no financeres (capítols 1 a 7 del pressupost dels consorcis), aplicant posteriorment els ajustaments necessaris per tal de convertir les magnituds pressupostàries als termes previstos en el SEC.

L'article 16-2 del "Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria" estableix que: *"la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.*

El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales."

Per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional, cal partir del saldo d'operacions no financeres, calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària (diferència entre els drets reconeguts nets, capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes dels mateixos capítols de l'estat de despeses, i posteriorment, efectuar diversos ajustaments en el saldo pressupostari no financer, per obtenir el saldo en termes de Comptabilitat Nacional.

Per determinar els ajustaments a realitzar sobre els imports pressupostaris, s'ha tingut en compte el "Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las entidades locales", elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Determinació de la capacitat de finançament del Consorci:

Drets reconeguts (Caps. 1 a 7)
Obligacions reconegudes (Caps. 1 a 7)
Diferència



Ajustaments

Transferències rebudes (Cap. IV i VII Ingressos)

Comptabilitzat a tercer (O)		
D 467 Diputació		
BCN	170.000,00	Segons tramesa Diputació
D 490 Diputació	132.000,00	Segons tramesa Diputació
D 467 Diputació		
Tarragona	62.000,00	Segons tramesa Diputació
Quotes Ajuntaments	648.549,55	Obtingut per diferència
Aj. Barcelona D		
46723	142.908,00	
Aj. Girona	11.253,00	Segons tramesa Ajuntament
Aj. Sant Adrià	3.950,04	Segons tramesa Ajuntament
Aj. Lleida	15.902,52	Segons tramesa Ajuntament
Total	1.186.563,11	

Comptabilitzat a LOCALRET (DR)	
46100 De la Diputació Bcn	299.123,00
46101 De la Diputació Girona	132.000,00
46103 De la Diputació	
Tarragona	62.000,00
46200 Dels Ajuntaments	646.391,49
46201 Majors ing. Ex. Anteriors	2.158,06
Aj. Barcelona	189.719,83
Aj. Girona	11.254,00
Aj. Sant Adrià	3.950,04
Aj. Lleida	15.902,52
Total	1.391.988,62

Diferències

Diputació de Barcelona	129.123,00
Ajuntament de Girona	1,00
Ajuntament de Barcelona	46.811,83
	<u>175.935,83</u>

Ajustos Cap. IV i VII -175.935,83



Dins del mateix capítol IV i del capítol VII, per les transferències rebudes cal efectuar el següent ajustament, segons l'esmentat manual: *"En contabilidad nacional y de acuerdo al principio de jerarquía de fuentes, deben respetarse, con carácter general, los criterios de contabilización a los que está sujeto el pagador de la transferencia. Por tanto, una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador, el receptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. Por ello, en caso de que el beneficiario de la transferencia la registre de forma distinta, se realizará el correspondiente ajuste desde el punto de vista de la contabilidad nacional."*

.../...

Si los importes por transferencias recibidas y dadas coinciden, no será preciso efectuar ajustes para pasar del déficit o superávit presupuestario al déficit o superávit de contabilidad nacional.

Si las cuantías por transferencias difieren en los entes pagador y receptor, y estas diferencias se deben exclusivamente a discrepancias a la hora de clasificar las transferencias entre corrientes y de capital, se corregirán las mismas teniendo en cuenta la clasificación efectuada por el pagador. Si aun así los importes no coinciden, será necesario efectuar ajustes, que se realizarán en la Corporación Local que reciba la transferencia, porque como se ha indicado anteriormente, desde el punto de vista de la contabilidad nacional, se da prioridad a los datos del pagador. Por tanto, para determinar el déficit o superávit de cada unidad del subsector Corporaciones Locales, el saldo presupuestario no financiero deberá ajustarse mediante el registro en la unidad receptora de la transferencia por los importes y los conceptos siguientes:

Un mayor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son mayores que los derechos liquidados en la perceptora. Este ajuste dará lugar a un menor déficit o mayor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.

Un menor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son menores que los derechos liquidados en la unidad destinataria. En este caso, el ajuste dará lugar a un mayor déficit o menor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario."

A la data d'emissió d'aquest informe, han estat confirmades per les principals Administracions atorgants: Diputació de Barcelona, Tarragona i Girona, Ajuntaments de Barcelona, Girona, Lleida i Tarragona, entre d'altres.



ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Descripció	Drets reconeguts
Operacions corrents (Caps. I a V)	1.684.592,51
Altres operacions no financeres (Cap. VI i VII)	
Total drets operacions no financeres	1.684.592,51
Ajustos	
- Drets pendent de cobrar (Caps. I a III)	- 149.721,28
+ Drets cobrats d'exercicis tancats (Cap.I a III)	75.903,24
+/- Ajustos Cap.IV i VII a obligat per emissor	- 175.935,83
Total drets ajustats	1.434.838,64

Descripció	Obligacions reconegudes
Operacions corrents (Cap. I a IV)	1.540.316,33
Altres operacions no financeres (Cap. VI i VII)	29.266,70
Total obligacions operacions no financeres	1.569.583,03
Ajustos	
Total obligacions ajustades	1.569.583,03

Capacitat de finançament de l'IMMB	0,00
Necessitat de finançament de l'IMMB	-134.744,39

Aquesta divergència entre el resultat pressupostari i el resultat en termes SEC, es produeix com a conseqüència dels diferents criteris de meritació entre la comptabilitat pressupostària i el sistema SEC. En concret, quedarà corregida, bàsicament, en el moment que la Diputació de Barcelona, reconegui una obligació per import de 129.123,00, que ja estan disposats al seu pressupost.

Pel que fa al resultat pressupostari i al compliment de la regla de despesa i del límit de la despesa no financera previstos als articles 12 i 30 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera seran objecte d'anàlisi a l'informe de la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona relatiu a l'aprovació de la liquidació del Pressupost general de la corporació, on es presentarà en termes consolidats d'acord amb els criteris SEC.



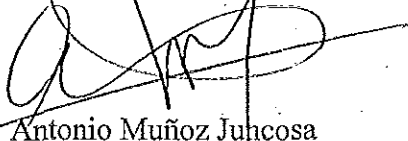
6. ROMANENT DE TRESORERIA

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

COMPONENTS	IMPORTS		IMPORTS	
	ANY		ANY ANTERIOR	
1. Fons líquids		1.055.729,10		1.279.625,01
2. Drets pendents de cobrament		1.057.021,68		678.956,31
+ del Pressupost corrent	444.239,83		253.465,96	
+ del Pressupost tancat	468.585,65		347.186,13	
+ d'Operacions no pressupostàries	144.606,20		78.714,22	
- d'Operacions no pressupostàries	410,00		410,00	
3. Obligacions pendents de pagament		139.316,71		100.156,73
+ del Pressupost corrent	53.549,13		35.104,12	
+ del Pressupost tancat	6.312,83			
+ d'Operacions no pressupostàries	79.454,75		65.052,61	
- d'Operacions no pressupostàries				
I. romanents de tresoreria total (1 + 2 - 3)		1.973.434,07		1.858.424,59
II. Saldos de dubtós cobrament		153.135,94		113.860,96
III. Excés de finançament afectat				4.057,81
IV. romanent de tresoreria despeses generals (I - II - III)		1.820.298,13		1.740.505,82

j
D'acord amb la Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el destí del romanent de tresoreria vindrà condicionat per l'import de la capacitat de finançament del conjunt de les entitats que consoliden amb l'Ajuntament de Barcelona a efectes del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, per tant aquesta Intervenció considera que no es pot utilitzar el romanent de tresoreria per a despeses generals sense que prèviament s'hagi determinat la capacitat financera de tot el grup municipal i l'òrgan competent de l'Ajuntament de Barcelona autoritzi la seva aplicació.

Barcelona, 4 de març de 2015
L'Interventor del Consorci


Antonio Muñoz Juncosa