
LOCALRET
**Informe de la liquidació del pressupost
de l'exercici 2016**

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 2016 el Consorci no ha realitzat modificacions que impliquin increment o disminució quantitativa del pressupost. S'han realitzat transferències entre els capítols 1 i 2 del pressupost de despeses per import de 42.574€.

3. ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

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

Ingressos	Previsió inicial (1)	Previsió definitiva (2)	% 2/1	Drets nets (3)	% 3/2	Recaptat liquid (4)	% 4/3	Pendent cobrament (5)	% 5/4
Operacions corrents	1.611.719,22	1.611.719,22	-	1.413.317,73	87,69%	1.123.814,63	79,52%	289.503,10	20,48%
3. Taxes i altres ingressos	437.854,60	437.854,60	-	210.445,90	48,06%	95.907,05	45,57%	114.538,85	54,43%
4. Transf. corrents	1.173.814,62	1.173.814,62	-	1.179.765,55	100,51%	1.004.801,30	85,17%	174.964,25	14,83%
5. Ingressos patrimonials	50,00	50,00	-	23.106,28	>1.000,00%	23.106,28	100,00%	-	-
Operacions de capital	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-
6. Alienació d'inv. reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transf. de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESSOS	1.611.719,22	1.611.719,22	-	1.413.317,73	87,69%	1.123.814,63	79,52%	289.503,10	20,48%

Despeses	Crèdits inicials (1)	Crèdits definitius (2)	% 2/1	Obligacions reconegudes (3)	% 3/2	Pagaments liquids (4)	% 4/3	Pendent pagament (5)	% 5/4
Operacions corrents	1.444.674,79	1.444.674,79	-	1.382.980,42	95,73%	1.337.328,87	96,70%	45.651,55	3,30%
1. Despeses de personal	1.137.098,86	1.094.524,86	-3,74%	1.061.877,61	97,02%	1.044.395,03	98,35%	17.482,58	1,65%
2. Despeses béns i serveis	307.475,93	350.049,93	13,85%	321.032,64	91,71%	292.863,67	91,23%	28.168,97	8,77%
3. Despeses financeres	100,00	100,00	-	70,17	70,17%	70,17	100,00%	-	-
4. Transf. corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions de capital	19.601,00	19.601,00	-	11.262,13	57,46%	3.470,06	30,81%	7.792,07	69,19%
6. Inversions reals	19.601,00	19.601,00	-	11.262,13	57,46%	3.470,06	30,81%	7.792,07	69,19%
7. Transf. de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DESPESES	1.611.719,22	1.611.719,22	-	1.394.242,55	86,51%	1.340.798,93	96,17%	53.443,62	3,83%

- El Pressupost inicial no s'ha incrementat.
- El grau de realització de les operacions de despesa és elevat, s'han reconegut obligacions per un 86,51 % dels crèdits definitius, de les quals s'ha pagat el 96,1 %.
- En relació al pressupost d'ingressos s'han liquidat drets per un 87,69% de la previsió definitiva, dels quals s'ha cobrat el 79,52 %.

3.1 ESTAT D'INGRESSOS

L'Estat d'ingressos de la liquidació del pressupost del Consorci a 31 de desembre de 2016, és el següent:

Drets liquidats	2016		2015		Diferència	%
	Import	%	Import	%		
Operacions corrents	1.413.317,73	100,00%	1.483.831,15	100,00%	-70.513,42	-4,75%
3. Taxes i altres ingressos	210.445,90	14,89%	301.095,84	20,29%	-90.649,94	-30,11%
4. Transf. corrents	1.179.765,55	83,47%	1.162.679,41	78,36%	17.086,14	1,47%
5. Ingressos patrimonials	23.106,28	1,63%	20.055,90	1,35%	3.050,38	15,21%
TOTAL INGRESSOS	1.413.317,73	100,00%	1.483.831,15	100,00%	-70.513,42	-4,75%

- Els ingressos del Consorci provenen, bàsicament, de les transferències corrents (83,47 %) i de les prestacions de serveis, (14,89 %), el que suposa més del 98,36% del total d'ingressos del Consorci.

3.2 ESTAT DE DESPESES

L'Estat de despeses de la liquidació del pressupost del Consorci a 31 de desembre de 2016, és el següent:

Obligacions reconegudes	2016		2015		Diferència	%
	Import	%	Import	%		
Operacions corrents	1.382.980,42	99,19%	1.354.332,31	98,83%	28.648,11	2,12%
1. Despeses de personal	1.061.877,61	76,16%	1.057.680,82	77,18%	4.196,79	0,40%
2. Despeses béns i serveis	321.032,64	23,03%	296.564,50	21,64%	24.468,14	8,25%
3. Despeses financeres	70,17	0,01%	86,99	0,01%	-16,82	-19,34%
Operacions de capital	11.262,13	0,81%	16.047,85	1,17%	-4.785,72	-29,82%
6. Inversions reals	11.262,13	0,81%	16.047,85	1,17%	-4.785,72	-29,82%
TOTAL DESPESES	1.394.242,55	100,00%	1.370.380,16	100,00%	23.862,39	1,74%

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.

RESULTAT PRESSUPOSTARI	2016	2015	% variació
+ Drets reconeguts nets	1.413.317,73	1.483.831,15	-4,75%
- Obligacions reconegudes netes	-1.394.242,55	-1.370.380,16	1,74%
Operacions no financeres (cap. 1 al 7)	19.075,18	113.450,99	-83,19%
+ Drets reconeguts nets	0,00	0,00	
- Obligacions reconegudes netes	0,00	0,00	
Operacions financeres (cap. 8 i 9)	0,00	0,00	
Resultat pressupostari de l'exercici	19.075,18	113.450,99	-83,19%
+ Desp. finançades amb rom. líquid de tresoreria	0,00	0,00	
+ Desviacions de finançament negatives de l'exercici	-	-	
- Desviacions de finançament positives de l'exercici	-	-	
Total Ajustaments	0,00	0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	19.075,18	113.450,99	-83,19%

El resultat pressupostari ajustat és de 19.075,18€.



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

Intervenció Direcció

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	
Operacions corrents	1.413.317,73
Altres operacions no financeres	-
Total drets operacions no financeres	1.413.317,73
Obligacions reconegudes	
Operacions corrents	1.382.980,42
Altres operacions no financeres	11.262,13
Total obligacions operacions no financeres	1.394.242,55
Saldo d'operacions no financeres	19.075,18
Ajustaments SEC-10	
- Drets pendent de cobrar (Caps. I a III)	- 114.538,85
+ Drets cobrats d'exercicis tancats (Cap.I a III)	109.171,22
+/- Consolidació de transferències amb altres AAPP	-
+/- Consolidació de transferències internes grup Ajur	- 45.675,17
+/- Ingressos del pressupost de la U.E.	-
Total Ajustaments SEC-10	- 51.042,80
Capacitat de finançament	-31.967,62

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	
	ANY	IMPORTS ANY ANTERIOR
1. Fons líquids	1.302.013,08	1.373.218,50
2. Drets pendents de cobrament	782.211,64	703.048,94
+ del Pressupost corrent	289.503,10	226.612,29
+ del Pressupost tancat	398.784,37	367.804,19
+ d'Operacions no pressupostàries	93.924,17	108.632,46
3. Obligacions pendents de pagament	123.574,43	134.197,90
+ del Pressupost corrent	53.443,62	58.384,17
+ del Pressupost tancat		6.312,83
+ d'Operacions no pressupostàries	70.130,81	69.500,90
4. Partides pendents d'aplicació	-410,00	-410,00
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	410,00	410,00
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
I. romanents de tresoreria total (1 + 2 - 3)	1.960.240,29	1.941.659,54
II. Saldos de dubtós cobrament	198.665,62	157.331,17
III. Excés de finançament afectat		
IV. romanent de tresoreria despeses generals (I - II - III)	1.761.574,67	1.784.328,37

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, 23 de febrer de 2017
L'Interventor del Consorci



Antonio Muñoz Juncosa