



**CONSORCI DEL MUSEU DE CIÈNCIES NATURALS DE
BARCELONA**
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 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- 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 (ICAL-2013), aprovada per Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre.
- 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 del pressupost s'haurà d'aprovar per la presidència del Consorci i donar-ne compte al primer Consell General que es celebri, d'acord amb el que disposa l'article 12.2.c) dels seus estatuts.

L'article 191.3 del RDL 2/2004, i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, disposen que l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament correspon al President, previ informe de l'interventor.

Així mateix, l'article 194.4 del RDL 2/2004, preveu que la liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General, un cop aprovats, se'n donarà compte al Plenari del Consell Municipal en la primera sessió que celebri.

De la normativa esmentada, i més concretament dels arts. **191 del TRLRHL i 93.1 R.P.**, es desprèn que la liquidació del pressupost es refereix exclusivament al "Pressupost corrent" i informarà:

Respecte a les despeses i per a cada partida pressupostària,

- els crèdits inicials
- les seves modificacions
- els crèdits definitius
- les despeses autoritzades
- les despeses i compromeses
- les obligacions reconegudes
- els pagaments realitzats.

Pel que fa als ingressos i per a cada concepte,

- les previsions inicials
- les seves modificacions
- les previsions definitives
- els drets reconeguts
- els drets anul·lats
- els drets cancel·lats
- els drets nets
- la recaptació.

Per a la liquidació del Pressupost es determinen:

- a) Els dret pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El Resultat Pressupostari de l'exercici.
- c) Els Romanents de Crèdit.
- d) El Romanent de Tresoreria
- e) El Romanent de Tresoreria



2. MODIFICACIONS DE PRESSUPOST

Durant l'any 2016 el Consorci ha realitzat les següents modificacions del pressupost:

01/01/16	Pressupost inicial	8.171.558,00
	Incorporació de Romanents	542.132,93
	Suplements de crèdit	49.630,64
	Generacions de crèdit	698.324,69
	Transferències de crèdit – baixa	- 182.127,31
	Transferències de crèdit – alta	182.127,31
31/12/15	Pressupost final	9.461.646,26

Segons estableix l'article 47.3, 43.2 i 40.2 del RD 500/1990, la tramitació dels expedients d'incorporació de romanents, de generacions de crèdit i de transferències de crèdit s'haurà de regular en les bases d'execució del pressupost.

D'acord amb el que es regula a les bases d'execució 6a. i 7a. del pressupost del Consorci, les incorporacions de romanents, les transferències de crèdit entre capítols diferents i les generacions de crèdit han estat aprovades per la Presidència de la Comissió Delegada del Consorci.

Les generacions de crèdit s'han realitzat a partir dels següents ingressos:

Generacions de crèdit 2016		
Origen	Descripció	Import
de l'ICUB	Aportació extraordinària exposició Spinosaurus	80.000,00
	Transf. corrent per a despeses de personal (FAS 2016)	727,20
	Guia multimèdia del Jardí Botànic	93.170,00
	Transf. Per aplicació sentència 1001/2015 TSJC (1%)	60.000,00
	Per a captació de públics	53.240,00
	Transf. capital per inversions urgents 2016-2017	350.000,00
Total ICUB		637.137,20
de iGuzzini	Millores en la instal·lació de l'exposició permanent	40.546,27
de la Generalitat de Catalunya	Subvenció projecte de documentació col·leccions.	12.178,00
del Consorci El Far	Cost personal subrogat	8.463,22
Total Generacions de crèdit		698.324,69



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 liquidats (3)	% 3/2	Recaptat líquid (4)	% 4/3	Pendent cobrament (5)	% 5/3
Operacions corrents									
3. Taxes i altres ingr	265.295,00	314.925,64	84,24	334.822,52	106,32	316.469,02	94,52	18.353,50	5,48
4. Transf. corrents	7.906.260,00	8.254.584,69	95,78	8.214.036,43	99,51	8.157.633,63	99,31	56.402,80	0,69
5. Ingressos patrimonials	2,00	2,00	100	1.430,82	-	1.430,82	100,00	0,00	0,00
Operacions de capital									
6. Alienació d'inv. reals									
7. Transf. de capital	1,00	350.001,00	-	350.000,00	0	0,00	0,00	350.000,00	100,00
8. Actius financers		542.132,93		0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS	8.171.558,00	9.461.646,26	115,79	8.900.289,77	94,07	8.475.533,47	95,23	424.756,30	4,77

Despeses	Crèdits inicials (1)	Crèdits definitius (2)	% 2/1	Obligacions reconegudes (3)	% 3/2	Pagaments líquids (4)	% 4/3	Pendent pagament (5)	% 5/3
Operacions corrents									
1. Desp de personal	3.132.231,00	3.099.193,54	98,95	2.987.221,23	96,39	2.987.221,23	100	0,00	0
2. Despeses béns i serveis	5.007.414,00	5.315.341,09	106,15	5.168.743,83	97,24	4.230.376,96	81,85	938.366,88	18,15
3. Despeses financeres									
4. Transf. corrents	31.903,00	26.403,00	82,76	21.509,52	81,47	21.509,52	100	0,00	0
Operacions de capital									
6. Inversions reals	10,00	1.020.708,63	-	308.387,09	30,21	169.961,99	30,21	138.425,10	44,89
7. Transf. de capital									
TOTAL DESPESES	8.171.558,00	9.461.646,26	115,79	8.485.861,67	89,69	7.409.069,70	87,31	1.076.791,97	12,69

- En relació al pressupost d'ingressos cal destacar que els ingressos per transferències corrents s'han liquidat en un **99,5 %** respecte la previsió definitiva. Això és degut a que les aportacions per compensar el Romanent de Tresoreria negatiu s'han comptabilitzat directament com a drets reconeguts sense modificar la previsió pressupostària inicial.
- El total del pressupost d'ingressos s'ha liquidat en el **94%** de les previsions definitives, percentatge similar a l'obtingut l'exercici 2015 que va ser del 96%.
- El nivell de recaptació s'ha situat en el **95%** dels drets reconeguts en l'exercici.



- Pel que fa al pressupost de despeses s'han reconegut obligacions per un **89,7%** dels crèdits definitius.
- El nivell de pagament es situa en el **87,3%** de les obligacions reconegudes, i resta pendent de pagament l'import de 1.076.791,97 €.

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	8.900.289,77		8.310.026,89		240.262,88	2,89
3. Taxes i altres ingressos	334.822,52	3,76	313.487,72	3,7	21.334,80	6,81
4. Transf. corrents	8.214.036,43	92,29	7.995.450,40	93,7	218.586,03	2,73
5. Ingressos patrimonials	1.430,82	0,02	1.088,77	0	342,05	31,42
Operacions de capital	350.000,00		218.457,93		131.542,07	60,21
6. Alienació d'inv. reals	0	0,00	0	0		
7. Transf. de capital	350.000,00	3,93	218.457,93	2,6	131.542,07	60,21
TOTAL INGRESSOS	8.900.289,77	100,00	8.528.484,82	100	371.804,95	4,36

- Els ingressos del Consorci provenen en la seva major part (92,3%) de les transferències corrents, sent les que provenen de l'ICUB el 91,9%. D'acord amb l'apartat a) de l'article 22 dels Estatuts del Consorci, l'aportació de l'Administració de la Generalitat i de l'Ajuntament de Barcelona han de ser paritàries. Tanmateix la disposició segona, apartat 2, estableix que "la presidència per part de l'Ajuntament es mantindrà fins que arribi a la paritat econòmica de les entitats consorciades o fins que el govern de la Generalitat aprovi la despesa pluriennal que prevegi la paritat de les aportacions." Per tant, s'ha de tendir a la paritat de les aportacions, cosa que es no reflecteix en aquesta liquidació de pressupost.
- Les transferències corrents d'altres administracions (**33.641,22€**) són les següents:
 - Del Ministeri d'Economia i competitivitat: 13.000 €
 - De la Generalitat de Catalunya: 12.178 €
 - Del Consorci el Far: 8.463,22 €
- El segon apartat d'ingressos del Consorci prové de les taxes i altres ingressos (3,76%), essent les més importants les corresponents a entrades a les exposicions i activitats.



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	8.177.474,58		7.954.459,47			
1. Despeses de personal	2.987.221,23	35,2	2.867.104,85	36	120.116,38	4,18
2. Despeses béns i serveis	5.168.743,83	60,9	5.081.952,06	64	86.791,77	1,7
4. Transf. corrents	21.509,52	0,25	5.402,52	0,1	16.107,00	298,1
Operacions de capital	308.387,09		30.991,91			
6. Inversions reals	308.387,09	3,64	30.991,91	0,4	277.395,18	895,1
TOTAL DESPESES	8.485.861,67	100	7.985.451,38	100	500.410,29	6,27

- El Consorci no ha tingut financeres (capítol 3) ni transferències de capital (capítol 7).
- Les despeses de personal representen un **35,2%** del total de les despeses de l'entitat.
- El capítol 2 (compra de béns i serveis) és el capítol amb més pes dins del pressupost del Consorci, representant el **60,9%** de la despesa.

El detall de les partides del capítol 2 són les següents:

Concepte	Import €	%
Reparacions i conservació	631.304,12	12,21%
Subministraments	249.694,79	4,83%
Neteja	234.712,42	4,54%
Publicitat i anuncis oficials	247.168,77	4,78%
Seguretat	765.187,90	14,80%
Treballs tècnics	616.619,34	11,93%
Consergeria	191.457,14	3,70%
Serveis al públic	762.096,49	14,74%
Serveis sobre col·leccions	871.739,33	16,87%
Altres	598.763,53	11,58%
Total	5.168.743,83	100,00%



3 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.

Descripció	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari	RP 2015	Diferència %
Operacions corrents	8.900.289,77	8.177.474,58	722.815,19	355.567,42	-103,28%
Operacions de capital	0,00	308.387,09	-308.387,09	187.466,02	-264,50%
Total operacions no financeres	8900.289,77	8.485.861,67	414.428,10	543.033,44	-23,68%
Acitius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	8.900.289,77	8.485.861,67	414.428,10	543.033,44	-23,68%
Ajustaments					
Crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals					
Desviacions de finançament negatives			238.669,36	73.531,45	224,58%
Desviacions de finançament positives			433.242,62	218.800,93	98,01%
Total ajustaments			- 194.573,26	- 145.269,480	-33,94%
Resultat pressupostari ajustat			219.854,84	397.763,96	-44,73%

- El resultat pressupostari abans d'ajustos del 2016 és positiu en **414.428,10 €**. La suma dels ajustos per desviacions de finançament de l'exercici positives i negatives redueix el resultat en 194.573,26 € quedant un resultat pressupostari ajustat de **219.854,84 €**.

4 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.

Drets reconeguts	
Operacions corrents	8.550.289,77
Altres operacions no financeres	350.000,00
Total drets operacions no financeres	8.900.289,77
Obligacions reconegudes	
Operacions corrents	8.177.474,58
Altres operacions no financeres	308.387,09
Total obligacions operacions no financeres	8.485.861,67
Saldo d'operacions no financeres	414.428,10
Ajustaments SEC-10	
- Drets pendent de cobrar (Caps. I a III)	18.353,50
+ Drets cobrats d'exercicis tancats (Cap.I a III)	97.691,72
+/- Consolidació de transferències amb altres AAPP	-
+/- Consolidació de transferències internes grup Ajuntament	-
Total Ajustaments SEC-10	79.338,22
Capacitat de finançament	493.766,32



Ajustaments:

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.

En el cas del Consorci, l'ajustament a realitzar en aplicació del criteri de caixa en els ingressos del capítol 3 de l'estat d'ingressos és de 79.338,22 €.

Pel que fa a l'ajust a aplicar als capítols 4 i 7 per tal de consolidar les transferències amb altres administracions públiques d'acord amb el criteri d'entitat pagadora, no procedeix realitzar cap ajustament.

Després d'aplicar els ajustaments en els termes previstos en el SEC-10, resulta una capacitat de finançament del Consorci Museu de Ciències Naturals per a l'exercici 2016 de 493.766,32 euros.

Pel que fa al compliment de la regla de despesa prevista a l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, serà objecte d'anàlisi a l'informe de la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona relatiu al Compte General de la corporació, on es presentarà en termes consolidats d'acord amb els criteris SEC.

5 ROMANENT DE TRESORERIA

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

Romanent de Tresoreria	2016	2015	%
(+) Fons líquids	1.972.243,70	1.739.060,51	13,41%
(+) Drets pendents de cobrament	999.680,63	704.306,47	41,94%
(+) del Pressupost corrent	424.756,30	345.824,88	22,82%
(+) dels Pressupostos tancats	570.757,93	331.594,00	72,13%
(+) d'operacions no pressupostàries	4.166,40	26.887,59	-84,50%
(-) Creditors pendents de pagament	1.277.864,96	1.176.025,47	8,66%
(+) del Pressupost corrent	1.076.791,97	941.575,22	14,36%
(+) dels Pressupostos tancats	0,00	0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	201.072,99	234.450,25	-14,24%
(+) Partides pendents d'aplicació	00,00	11.640,26	-99,41%
(-) ing. realitzats pendents d'aplicació definitiva	00,00	-7.477,65	-100,92%
(+) pag. realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	4.162,61	-100,00
(=) Romanent de Tresoreria total	1.694.128,37	1.278.981,77	32,46%
(-) Saldos de dubtós cobrament	0,00	0,00	
(-) Excés de finançament afectat	736.701,06	542.132,93	35,89%
(=) Romanent de Tresoreria per a despeses generals	957.427,31	736.848,84	29,93%



Respecte als fons líquids, el Consorci aporta certificat emès per l'entitat bancària on consten els números de compte, les signatures autoritzades i els saldos. També ha aportat l'acta d'arqueig signada de les dues caixes en metàl·lic, per import de 450 i 300 euros, corresponents als fons de canvi de les taquilles ubicades al Museu Blau i al Jardí Botànic, respectivament.

- En data 9 de febrer de 2017, el Consorci ha rebut una resolució del Ministeri d'Economia i Competitivitat (Mineco) de **reintegrant parcial** d'una subvenció concedida el 31 d'agost de 2012 amb número de referència CGL2012-38262. L'import de la subvenció atorgada va ser de 181.350 euros. El motiu de reintegrament de la subvenció és la falta de compliment de les bases de justificació. L'import a reintegrar és de 85.115,58 € (dels quals, **6.281,95€ són interessos de demora**).
- En data 28 de febrer de 2017, el Consorci ha rebut una resolució del Ministeri d'Economia i Competitivitat (Mineco) de **reintegrant parcial** d'una subvenció concedida a l'ICUB el 13 d'abril de 2010 amb número de referència CGL2009-10652, que en data 16 de juliol de 2012 es va traslladar al Consorci. L'import de la subvenció atorgada va ser de 242.000 euros. El motiu de reintegrament de la subvenció és la falta de compliment de les bases de justificació. L'import a reintegrar és de 183.712,93€ (dels quals, **42.465,91€ són interessos de demora**).

El Consorci hauria de presentar al·legacions davant el Mineco si considera que part de l'import a reintegrar estava degudament justificat.

L'aplicació d'aquestes resolucions suposarà la devolució d'ingressos indeguts d'exercicis tancats per un import de 268.828,51€, que s'haurà d'imputar en l'exercici 2017. Atès que el Consorci té un romanent de tresoreria per a despeses general positiu i d'import superior a la quantitat a reintegrar al Mineco (957.427,31 €), es recomana considerar declarar com **indisponible l'import de 268.828,51€** d'aquest romanent, per tal que s'apliqui, per dotar el pressupost d'ingressos del 2017 per fer front el reintegrament requerit pel Mineco.

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.

El Romanent de tresoreria afectat s'ha de destinar exclusivament a finançar les despeses determinades pels ingressos finalistes. En aquest sentit, s'hauria de portar el seguiment i control comptable de les despeses amb finançament afectat previst a la regla 27 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local aprovada per ordre EHA/1781/2013, de 20 de setembre.



Segons la informació facilitada pel Consorci, l'excés de finançament s'ha produït en els següents projectes:

Romanent de tresoreria amb finançament afectat	Ingressos	Despeses	Saldo
Obres adequació soterrani Castell Tres Dragons	542.132,93	238.669,36	303.463,57
Guia Multimèdia Jardí Botànic	93.170,00	9.932,51	83.237,49
Pla d'inversió 2016-2017	350.000,00	0,00	350.000,00
Total	985.302,93	248.601,87	736.701,06

6 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 975.784,59 €.

Els componen:

- Els saldos de disposicions	253.138,43 euros
- Els saldos d'autoritzacions	4.798,74 euros
- Els saldos de crèdit	<u>717.847,42 euros</u>
Total	975.784,59 euros

Els saldos de les disposicions són els romanents de crèdit compromesos.

Els saldos de les autoritzacions i els saldos de crèdit són els romanents de crèdit no compromesos, per un import de 722.646,16 €.

Els romanents de crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats hauran d'incorporar-se obligatòriament, excepte si es desisteix total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa (art. 182.3 del TRLRHL).

El Consorci proposa la incorporació al pressupost de 2017 de romanents de crèdit finançats amb el romanent de tresoreria afectat per un import total de **736.701,06 €**, que coincideix amb l'excés de finançament afectat del romanent de tresoreria.

Barcelona, 28 de febrer de 2017

Miquel Àngel Barrabia Aguilera

Interventor Delegat