



CONSORCI EL FAR CENTRE DE TREBALLS DEL MAR

Informe de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013

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:

- 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.

D'acord amb el que es disposa en l'article 13.2.7 dels Estatuts vigents del Consorci i en la Base 57 d'execució del Pressupost del Consorci per a l'exercici 2012, l'aprovació de la liquidació correspon al President del Consorci.

La liquidació haurà de formar part integrant del Compte General que, d'acord amb l'article 10.1.4 dels estatuts, haurà de ser aprovat pel Consell General del Consorci.



2. MODIFICACIONS DE PRESSUPOST

Durant l'any 2013 el Consorci ha realitzat les següents modificacions del pressupost:

01/01/13	Pressupost inicial	1.110.000,00
	Baixa per anul·lació de crèdit	-21.239,85
	Generació de crèdit	24.000,00
	Transferències de crèdit (baixa)	-3.940,00
	Transferències de crèdit (altes)	3.940,00
31/12/13	Pressupost final	1.112.760,15

Es comprova que la baixa per anul·lació de crèdit va ser aprovada pel Consell General del Consorci en data 4 d'abril de 2013, tal i com es determina en l'article 49 del RD 500/1990.

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

D'acord amb el que es regula en les bases d'execució 9.2 i 10.2 del pressupost del Consorci, tant les transferències de crèdit com les generacions de crèdit han estat aprovats 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:

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 ingressos	287.046,07	287.046,07	100,0	143.266,00	49,9	110.419,60	77,1	32.846,40	22,9
4. Transf. Corrents	717.943,93	741.943,93	103,3	945.397,23	127,4	862.477,73	91,2	82.919,50	8,8
5. Ingressos patrimonials	105.010,00	105.010,00	100,0	88.957,13	84,7	85.638,13	96,3	3.319,00	3,7
Operacions de capital									
7. Transf. de capital									
8. Actius financers									
TOTAL INGRESSOS	1.110.000,00	1.134.000,00	102,2	1.177.620,36	103,8	1.058.535,46	89,9	119.084,90	10,1

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. Despeses de personal	721.082,80	705.942,95	97,9	705.886,49	100,0	693.093,09	98,2	12.793,40	1,8
2. Despeses béns i serveis	375.917,20	397.757,20	105,8	396.589,79	99,7	326.919,46	82,4	69.670,33	17,6
3. Despeses financeres	13.000,00	9.060,00	69,7	8.399,70	92,7	8.241,72	98,1	157,98	1,9
4. Transf. Corrents									
Operacions de capital									
6. Inversions reals									
7. Transf. de capital									
TOTAL DESPESES	1.100.000,00	1.112.760,15	100,2	1.110.875,98	99,8	1.028.254,27	92,6	82.621,71	7,4



- En relació al pressupost d'ingressos s'han liquidat drets per més del 100% de la previsió definitiva. Aquest percentatge és superior al de l'any 2012, en el qual es van reconèixer drets pel 78,7% de les previsions inicials.
- El nivell de recaptació s'ha situat en el 89,9% dels drets reconeguts en l'exercici, el que representa un 9,7 % més que en l'exercici anterior. Resten pendent de cobrament 119.084,90 €, segons el detall següent:

	Import
Generalitat de Catalunya	12.919,50
Autoritat Portuària de Barcelona	30.000,00
Fundació Navegació Oceànica de BCN	70.000,00
Lloguer i cessió d'espais	3.244,00
Serveis prestats pel Consorci	487,76
Cursos i activitats educatives	2.433,64
TOTAL	119.084,90

- Pel que fa al pressupost de despeses s'han reconegut obligacions per un 99,8% del crèdits definitius. Aquest percentatge és superior al de l'exercici 2012, que va ser de 90,3%.
- El nivell de pagament es situa en el 92,6% de les obligacions reconegudes, i resta pendent de pagament l'import de 82.621,71 €.

3.1 ESTAT D'INGRESSOS

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

DRETS LIQUIDATS	2013	%	2012	%	Diferència	%
3. Taxes i altres ingressos	143.266,00	12,2	87.548,47	10,0	55.717,53	63,6
4. Transf. Corrents	945.397,23	80,3	698.216,83	79,9	247.180,40	35,4
5. Ingressos patrimonials	88.957,13	7,6	88.036,70	10,1	920,43	1,0
TOTAL INGRESSOS	1.177.620,36	100,0	873.802,00	100,0	303.818,36	34,8

- Respecte l'any anterior, els ingressos han augmentat en prop del 35%. degut principalment a l'increment de les transferències corrents, especialment les aportacions de la Fundació Navegació Oceànica de BCN que ha incrementat la seva aportació en 220.000,00 euros.
- Més del 80% dels ingressos del Consorci provenen de les transferències corrents, aportades per les entitats següents:

Ajuntament de Barcelona	278.748,93	29,48%
Autoritat Portuària	91.000,00	9,63%
Diputació de Barcelona	36.100,00	3,82%
Total ens consorciats	405.849,43	42,93%
Generalitat (Formació reglada)	12.919,50	1,37%
Consorci Educació	4.000,00	0,42%
Fundació Navegació Oceànica	520.000,00	55,00%
Tresoreria Seguretat Social	2.628,80	0,28%
TOTALS	945.528,23	100,0%



3.2 ESTAT DE DESPESES

OBLIGACIONS RECONEGUES	2012	%	2012	%	Diferència	%
Operacions corrents						
1. Despeses de personal	705.886,49	63,5	660.128,07	64,5	45.758,42	6,9
2. Despeses béns i serveis	396.589,79	35,7	334.554,66	32,7	62.035,13	18,5
4. Despeses financeres	8.399,70	0,8	12.274,04	1,2	-3.874,34	-31,6
4. Transferències corrents	0,00	0,0	0,00	0,0		
Operacions de capital						
6. Inversions reals	0,00	0,0	16.855,53	1,6	-16.855,53	-100,0
TOTAL DESPESES	1.110.875,98	100,0	1.023.812,30	100,0	87.063,68	8,5

- En relació a l'any anterior, les despeses augmenten en un 8,5%, degut principal a l'increment de la despesa de compra de bens i serveis i la de personal.
- Les despeses de personal del Consorci representen el 63,5% del total de despeses i s'han vist incrementades prop del 7%, respecte a l'exercici 2012. Es recorda que d'acord amb allò que es disposa al article 22.Dos de la Llei 17/2012 de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat. *"En el año 2013, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar ningún incremento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2012, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo, y sin tenerse en cuenta la reducción aprobada por el Real Decreto-Ley 20/2012, de 13 de julio"*. La cap de recursos i serveis generals del Consorci en informe de data 28 de gener de 2014 manifesta que l'augment de la despesa de personal es deu a la recuperació de la paga extra de desembre suprimida per l'esmentat RD-Llei 20/2012 i a la contractació de personal temporal per a la sortida de navegació del Far Barcelona per participar en la regata Mediterrània Tall Ships 2013. Segons aquest informe el cost del personal temporal va ser subvencionat per la Fundació de Navegació Oceànica de Barcelona.

4. RESULTAT PRESSUPOSTARI

Aquest estat ens informa del teòric estalvi (resultat positiu) o desestalvi (resultat negatiu) del Consorci generada per les operacions pressupostàries de l'exercici.

Descripció	Drets liquidats	Obligacions reconegudes	RP 2012	RP 2011	Diferència %
Operacions corrents	1.177.620,36	1.110.875,98	66.744,38	-133.154,77	150,13%
Altres operacions no financeres	0,00	0,00	0,00	-16.855,53	
Total operacions no financeres	1.177.620,36	1.110.875,98	66.744,38	-150.010,30	144,49%
Actius financers					
Passius financers					
RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.177.620,36	1.110.875,98	66.744,38	-150.010,30	144,49%
Ajustos					
Crèdits finançats amb RLT				23.290,53	
Desviacions de finançament negatives					
Desviacions de finançament positives					
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT			66.744,38	-126.719,77	152,73%



L'augment dels drets reconeguts ha estat superior a les obligacions, el que ha suposat un fort increment del resultat pressupostari de més del 140 %. En no haver ajustos, el resultat pressupostari coincideix amb l'ajustat i és d'un import de 66.744,38 €.

Cal informar que, pel que fa a les transferències corrents, s'ha mantingut per part del Consorci el criteri de comptabilització fixat des de l'exercici 2007 corresponent a les subvencions rebudes pendents de justificar a 31 de desembre. Concretament, s'han comptabilitzat com a drets reconeguts els imports corresponents a les despeses realment efectuades però que es certifiquen i acrediten en el 2014.

El Consorci no ha realitzat cam ajust en el resultat pressupostari per desviacions de finançament afectat. Cal tenir en compte que els projectes no s'han identificat amb un codi únic i invariable, tal i com preveu la regla 43.1 de la ICAL, i per tant les possibles desviacions s'han calculat realitzant actuacions complementàries de forma manual. Si bé això no hauria de suposar grans diferències, no és menys cert que la necessitat d'ajustos no es poden precisar exactament amb les dades de què disposem a la data d'emissió d'aquest informe.

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".

Pel que fa al compliment del objectiu d'estabilitat, de la regla de despesa i del límit de la despesa no financera previstos als articles 11, 12 i 30 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, si bé 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, es realitza una aproximació individual a títol merament orientatiu.

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 95.

Saldo de les operacions no financeres:

Drets reconeguts (Caps. 1 a 7)	1.177.620,36
Obligacions reconegudes (Caps. 1 a 7)	1.110.875,98
Saldo d'operacions no financeres	66.744,38

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'únic ajustament a realitzar és el corresponent a l'aplicació del criteri de caixa en els ingressos del capítol 3 de l'estat d'ingressos del pressupost del Consorci. D'acord amb aquest criteri s'ha de fer l'ajustament següent:

Drets pendent de cobrament, capítol 3, pressupost corrent	-32.846,40
Cobraments del capítol 3 de pressupostos tancats	1.264,00
Ajust a realitzar	-31.582,40

Determinació de la capacitat o necessitat de finançament del Consorci:

S'obté aplicant al saldo de les operacions no financeres els ajustaments obtinguts d'acord amb el manual de la IGAE. En el present cas és el següent:

Saldo de les operacions no financeres	66.744,38
Total ajustaments d'acord manual IGAE	-31.582,40
Capacitat de finançament	35.161,98

Regla de despesa

Respecte al càlcul del límit de la despesa, l'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB determinada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, això suposa que la variació, en termes SEC, de la despesa computable del Consorci, entre la liquidació del pressupost 2012 i la liquidació del pressupost 2013, no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (PIB) a mig termini de l'economia espanyola.

El 20 de juliol de 2011, el Consell de Ministres va aprovar els acords de Govern, en els que s'estimava una taxa de referència de creixement del PIB per a l'any 2013 d'un 1,7%.

La variació de despesa en termes SEC entre les liquidacions del pressupost de l'any 2012 i la del 2013 del Consorci ha estat la següent:



Límit de la Regla de Despesa	IMPORTS
Despesa no financera (Cap. 1 a 7 liquidació 2013)	1.110.875,98
Despesa no financera finançament afectat 2013	-425.397,23
Total despesa computable any 2013	685.478,75
Despesa no financera (Cap. 1 a 7 liquidació 2012)	1.023.812,30
Despesa no financera finançament afectat 2012	-398.216,83
Total despesa computable any 2012	625.595,47
Variació despesa entre any 2012 i 2013	59.883,28

Aquesta variació suposa un increment percentual del 9,5 % i per tant supera la taxa de referència de creixement del PIB per a l'any 2013 aprovada pel Consell de Ministres en sessió de 20 de juliol de 2011. Si bé aquesta variació suposa un increment percentual superior a la taxa de referència de creixement del PIB per a l'any 2013, cal tenir en compte que el Consorci consolida amb l'Ajuntament de Barcelona i el compliment de la regla de despesa s'ha de comprovar a nivell consolidat.

Període mig de pagament

La Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, modifica la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, per ampliar el concepte del principi de sostenibilitat financera que ara també inclou el control del deute comercial, el que evita posar en risc l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat de les finances públiques. Fruit d'aquesta modificació, l'article 4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que: "*se entenderá por sostenibilidad financiera la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuro dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido en esta Ley, la normativa sobre morosidad y en la normativa europea.*

Se entiende que existe sostenibilidad de la deuda comercial, cuando el periodo medio de pago a los proveedores no supere el plazo máximo previsto sobre morosidad".

D'acord amb la informació facilitada pel Consorci, aquesta Intervenció ha calculat el període mig de pagament de l'any 2013, amb el resultat de 9,8 dies, que és clarament inferior al termini màxim de pagament previst a la llei de morositat.

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.

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.



ROMANENT DE TRESORERIA	2013	2012	Diferència
(+) Fons líquids	35.405,74	44.267,02	-8.861,28
(+) Drets pendents de cobrament	197.566,32	40.708,85	156.857,47
(+) del Pressupost corrent	119.084,90	172.903,55	-53.818,65
(+) dels Pressupostos tancats	38.643,41	180.197,61	-141.554,20
(+) d'operacions no pressupostàries	47.976,16	31.745,65	16.230,51
(-) ing. realitzats pendents d'aplicació definitiva	-8.138,15	-344.137,96	335.999,81
(-) Creditors pendents de pagament	155.282,97	69.849,19	85.433,77
(+) del Pressupost corrent	82.621,71	35.508,41	47.113,30
(+) dels Pressupostos tancats	1.953,29	1.953,29	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	70.707,97	34.887,49	35.820,48
(-) pag. realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	-2.500,00	2.500,00
(=) Romanent de Tresoreria	77.689,09	15.126,68	62.562,41
(-) Saldos de dubtós cobrament	39.886,29	36.366,53	3.519,76
(-) Rom. de Tresoreria afectat despeses finançament afectat			
(=) Romanent de Tresoreria per a despeses generals	37.802,80	-21.239,85	59.042,66

Respecte al destí del superàvit de la liquidació, ens remetem a l'informe de l'Interventor General de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Barcelona.

6.1. Deutors pendents de cobrament

Els imports pendents de cobrament a final de l'exercici són els següents:

Compte		Import €
(430)	Deutors per drets reconeguts ex. Corrent	119.084,90
(431)	Deutors per drets reconeguts ex. Tancats	38.643,41
(440)	Deutors per IVA repercutit	12.495,74
	Total	170.224,05

Aquest import no coincideix amb el total pendent segons la relació de deutors facilitada pel Consorci. Segons aquesta relació, l'import del pendent de cobrament a data 31 de desembre de 2013 és de 169.697,20, existint una diferència de 526,85 euros entre l'import de l'IVA pendent de cobrament i el saldo del compte 440 (deutor per IVA repercutit).

6.2. Creditors pendents de pagament

Els imports pendents de pagament a final d'exercici són els següents:

Compte		Import €
(400)	Creditors per oblgs. reconegudes ex. corrent	82.621,71
(401)	Creditors per oblgs. reconegudes ex. tancats	1.953,29
(410)	Creditors per IVA suportat	5.684,49
	Total	90.259,49



La relació de creditors pressupostaris aportada pel Consorci coincideix amb la suma dels saldos dels comptes 400 (creditors per obligacions reconegudes exercici corrent) més 401 (creditors per obligacions reconegudes exercicis tancats), però manca la relació dels creditors per IVA suportat.

Respecte al pendent de pagament d'exercicis tancats s'hauria de comprovar si han prescrit, i si és el cas, procedir a la seva anul·lació.

7. 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.

Els componen:

- Els saldos de disposicions	0,00 euros
- Els saldos d'autoritzacions	0,00 euros
- Els saldos de crèdit	<u>1.884,17 euros</u>
Total	1.884,17 euros

Barcelona, 28 de febrer de 2014

Susana Navarro i Flores
Interventora delegada