



---

## CONSORCI EL FAR CENTRE DE TREBALLS DEL MAR

### 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:

- 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 2014, 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 2014 el Consorci no ha realitzat modificacions al pressupost aprovat. La previsió i crèdits inicials, per tant, coincideixen amb la previsió i crèdits definitius, per un import de 1.110.000,00.

## 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 (5)	% 5/4	Pendent cobrament	% 6/4
<b>Operacions corrents</b>									
3. Taxes i altres ingressos	296.492,57	296.492,57	100,0	81.763,29	27,6	81.304,44	99,4	458,85	0,6
4. Transf. corrents	723.507,43	723.507,43	100,0	834.954,65	115,4	820.629,43	98,3	14.325,22	1,7
5. Ingressos patrimonials	90.000,00	90.000,00	100,0	85.263,58	94,7	83.723,00	98,2	1.540,58	1,8
<b>Operacions de capital</b>									
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>1.110.000,00</b>	<b>1.110.000,00</b>	<b>100,0</b>	<b>1.001.981,52</b>	<b>90,3</b>	<b>985.656,87</b>	<b>98,4</b>	<b>16.324,65</b>	<b>1,6</b>

Despeses	Crèdits inicials (1)	Crèdits definitius (2)	% 2/1	Despeses compromeses	% 3/2	Pagaments líquids (4)	% 4/3	Pendent pagament (5)	% 5/3
<b>Operacions corrents</b>									
1. Despeses de personal	711.234,86	711.234,86	100,0	686.100,14	96,5	671.182,42	97,8	14.917,72	2,2
2. Despeses béns i serveis	385.765,14	385.765,14	100,0	347.391,53	90,1	337.595,42	97,2	9.796,11	2,8
3. Despeses financeres	13.000,00	13.000,00	100,0	6.047,59	46,5	6.047,59	100,0	0,00	0,0
<b>Operacions de capital</b>									
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>1.110.000,00</b>	<b>1.110.000,00</b>	<b>100,0</b>	<b>1.039.539,26</b>	<b>93,7</b>	<b>1.014.825,43</b>	<b>97,6</b>	<b>24.713,83</b>	<b>2,4</b>

- En relació al pressupost d'ingressos s'han liquidat drets pel 90,3% de la previsió definitiva. Aquest percentatge és inferior al de l'any 2013, en el qual es van reconèixer drets per més del 100% de les previsions inicials.
- El nivell de recaptació s'ha situat en el 98,4% dels drets reconeguts en l'exercici. Resten pendent de cobrament 16.324,65 €, segons el detall següent:

	Import
Generalitat de Catalunya	14.325,22
Lloguer i cessió d'espais	1.540,58
Programes educatius	384,30
Serveis prestats pel Consorci	74,55
<b>TOTAL</b>	<b>16.324,65</b>

- Pel que fa al pressupost de despeses s'han reconegut obligacions per un 93,7% del crèdits definitius. Aquest percentatge és inferior al de l'exercici 2013, que va ser de 99,8%.
- El nivell de pagament es situa en el 97,6% de les obligacions reconegudes. Aquest percentatge és superior al de l'exercici 2013 que va ser del 92,6 %. Resta pendent de pagament l'import de 24.713,83 €. Aquest import és inferior al pendent de pagament de l'exercici 2013 que ascendia a 82.621,71 €.



### 3.1 ESTAT D'INGRESSOS

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

DRETS LIQUIDATS	2014	%	2013	%	Diferència	%
3. Taxes i altres ingressos	81.763,29	8,2	143.266,00	12,2	-61.502,71	-42,9
4. Transf. Corrents	834.954,65	83,3	945.397,23	80,3	-110.442,58	-11,7
5. Ingressos patrimonials	85.263,58	8,5	88.957,13	7,6	-3.693,55	-4,2
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>1.001.981,52</b>	<b>100,0</b>	<b>1.177.620,36</b>	<b>100,0</b>	<b>-175.638,84</b>	<b>-14,9</b>

- Respecte l'any anterior, els ingressos han disminuït en prop del 15%, degut principalment al decrement de les taxes i de les transferències corrents especialment la transferència de la FNOB que ha disminuït en 220.000 € i de l'Ajuntament de Barcelona que ha disminuït en 88.341,5 €.
- Més del 80% dels ingressos del Consorci provenen de les transferències corrents, aportades per les entitats següents:

Ajuntament de Barcelona	367.090,43	43,97%
Autoritat Portuària	91.000,00	10,90%
Generalitat de Catalunya	18.105,72	2,17%
Diputació de Barcelona	36.100,00	4,32%
<b>Total ens consorciats</b>	<b>512.296,15</b>	<b>61,36%</b>
Formació reglada	12.658,50	1,52%
Consorci Educació	10.000,00	1,20%
Fundació Navegació Oceànica	300.000,00	35,93%
<b>TOTALS</b>	<b>834.954,65</b>	<b>100,0%</b>

### 3.2 ESTAT DE DESPESES

OBLIGACIONS RECONEGUDES	2014	%	2013	%	Diferència	%
<b>Operacions corrents</b>						
1. Despeses de personal	686.100,14	66,0	705.886,49	63,5	-19.786,35	-2,8
2. Despeses béns i serveis	347.391,53	33,4	396.589,79	35,7	-49.198,26	-12,4
4. Despeses financeres	6.047,59	0,6	8.399,70	0,8	-2.352,11	-28
4. Transferències corrents		0,0	0,00	0,0		
<b>Operacions de capital</b>						
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>1.039.539,26</b>	<b>100,0</b>	<b>1.110.875,98</b>	<b>100,0</b>	<b>-71.336,72</b>	<b>-6,4</b>

- En relació a l'any anterior, les despeses disminueixen en un 6,4%, degut principalment al decrement de la despesa de compra de béns i serveis i la de personal.
- Les despeses de personal del Consorci representen el 66% del total de despeses.



#### 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 2014	RP 2013	Diferència %
Operacions corrents	1.001.981,52	1.039.539,26	-37.557,74	66.744,38	
Altres operacions no financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>1.001.981,52</b>	<b>1.039.539,26</b>	<b>-37.557,74</b>	<b>66.744,38</b>	<b>-156,3%</b>
Actius financers					
Passius financers					
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>1.001.981,52</b>	<b>1.039.539,26</b>	<b>-37.557,74</b>	<b>66.744,38</b>	<b>-156,3%</b>
<b>Ajustos</b>					
Crèdits finançats amb RLT					
Desviacions de finançament negatives					
Desviacions de finançament positives					
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>			<b>-37.557,74</b>	<b>66.744,38</b>	<b>-156,3%</b>

Els drets reconeguts durant l'exercici han estat inferiors a les obligacions reconegudes, el que ha suposat un resultat pressupostari negatiu i un decrement respecte al resultat pressupostari de l'exercici 2013 de més del 150 %. En no haver ajustos, el resultat pressupostari coincideix amb l'ajustat i és d'un import de -37.557,74 €.

El Consorci no ha realitzat cap ajust en el resultat pressupostari per desviacions de finançament afectat. Es recorda que, de conformitat amb el que preveu la regla 48 de l'Ordre de 23 de novembre de 2004 (per l'any 2015 la regla 25 de l'ordre de 20 de setembre de 2013), s'ha de portar un seguiment i control comptable de les despeses i dels ingressos que les financen. La manca d'aquest seguiment no permet valorar si efectivament hi ha hagut alguna desviació que s'hauria d'ajustar en el resultat pressupostari.

#### 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 2010.

CONSORCIS	EL FAR
<b>DRETS RECONEGUTS:</b>	
Operacions corrents	1.001.981,52
Altres operacions no financeres	
<b>Total drets operacions no financeres</b>	<b>1.001.981,52</b>
<b>AJUSTOS:</b>	
- Drets pendent de cobrar (Caps. I a III)	-458,85
+ Drets cobrats d'exercicis tancats (Cap.I a III)	32.846,40
+/- Ajustos Cap.IV i VII a obligat per emissor	-30.764,22
<b>Total drets ajustats</b>	<b>1.003.604,85</b>
<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>	
Operacions corrents	1.039.539,26
Altres operacions no financeres	
<b>Total obligacions operacions no financeres</b>	<b>1.039.539,26</b>
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>0,00</b>
<b>Necessitat de finançament</b>	<b>-35.934,41</b>

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	2014	2013	Diferència
(+) Fons líquids	39.236,96	35.405,74	-8.861,28
(+) Drets pendents de cobrament	102.643,19	197.566,32	156.857,47
(+) del Pressupost corrent	16.324,65	119.084,90	-53.818,65
(+) dels Pressupostos tancats	38.426,62	38.643,41	-141.554,20
(+) d'operacions no pressupostàries	54.327,04	47.976,16	16.230,51
(-) ing. realitzats pendents d'aplicació definitiva	-6.435,12	-8.138,15	335.999,81
(-) Creditors pendents de pagament	90.964,92	155.282,97	85.433,77
(+) del Pressupost corrent	24.713,83	82.621,71	47.113,30
(+) dels Pressupostos tancats	1.953,29	1.953,29	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	64.297,80	70.707,97	35.820,48
(-) pag. realitzats pendents d'aplicació definitiva		0,00	2.500,00
(=) Romanent de Tresoreria	50.915,23	77.689,09	62.562,41
(-) Saldos de dubtós cobrament	38.526,59	39.886,29	3.519,76
(-) Rom. de Tresoreria afectat despeses finançament afectat			
(=) Romanent de Tresoreria per a despeses generals	12.388,64	37.802,80	59.042,66

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.

### 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	16.324,65
(431)	Deutors per drets reconeguts ex. Tancats	38.426,62
(440)	Deutors per IVA repercutit	5.543,80
(4490)	Altres deutors no pressupostaris	3.893,72
(4700)	Hisenda Pública deutor per IVA	44.889,52
	<b>Total</b>	<b>109.078,31</b>

La relació de deutors pressupostaris aportada pel Consorci coincideix amb la suma dels saldos dels comptes 430 (deutors per drets reconeguts exercici corrent) més 431 (deutors per drets reconeguts exercicis tancats), però l'import del pendent de cobrament en concepte d'IVA de la relació aportada pel Consorci és de 5.016,94 €, i per tant inferior en 526,86 euros al saldo del compte 440 (deutor per IVA repercutit).



Quant el saldo del compte 4490 (altres deutors no pressupostaris), s'observa que part del mateix es correspon a pagaments duplicats per un import de 1.944,63 €. Al respecte cal tenir en compte el previst a l'art. 77 de la Llei 47/2003 de 26 de novembre, General Pressupostària, segons el qual: "Pagos indebidos y demás reintegros.

1. A los efectos de esta ley se entiende por pago indebido el que se realiza por error material, aritmético o de hecho, en favor de persona en quien no concurra derecho alguno de cobro frente a la Administración con respecto a dicho pago o en cuantía que excede de la consignada en el acto o documento que reconoció el derecho del acreedor.

2. El perceptor de un pago indebido total o parcial queda obligado a su restitución. El órgano que haya cometido el error que originó el pago indebido, dispondrá de inmediato, de oficio, la restitución de las cantidades indebidamente pagadas conforme a los procedimientos reglamentariamente establecidos.

3. La revisión de los actos de los que se deriven reintegros distintos a los correspondientes a los pagos indebidos a que se refiere el apartado 1 anterior se realizará de acuerdo con los procedimientos de revisión de oficio de actos nulos o anulables, previstos en la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, o de conformidad con los procedimientos específicos de reintegro establecidos en las normas reguladoras de los distintos ingresos, según la causa que determine su invalidez. La efectividad de los ingresos por reintegro se someterá a lo establecido en el capítulo II del título I de esta ley.

4. A salvo de lo establecido por la normativa reguladora de los distintos reintegros, el reintegro de pagos indebidos o declarados inválidos con arreglo a lo establecido en el apartado anterior devengará el interés previsto en el artículo 17 de esta Ley, desde el momento en que se produjo el pago hasta la fecha en que se acuerde la procedencia del reintegro".

Cal advertir que segons l'art. 177-1-d del mateix cos legal, els pagaments reintegrables, donen lloc a responsabilitat patrimonial.

L'import del saldo del compte 4700 (Hisenda Pública deutor per IVA) coincideix amb la liquidació de l'IVA del quart trimestre presentada pel Consorci a l'Agència Tributària el dia 22 de gener de 2015 mitjançant el model 303.

## 6.2. Creditors pendents de pagament

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

Compte		Import €
(400)	Creditors per oblg. reconegudes ex. corrent	24.713,83
(401)	Creditors per oblg. reconegudes ex. tancats	1.953,29
(410)	Creditors per IVA suportat	1.256,97
4190	Altres Creditors no pressupostaris	29.220,56
475	Hisenda pública creditora per retencions practicades	19.057,47
476	Seguretat Social	2.749,58
	<b>Total</b>	<b>78.951,70</b>

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 l'import del pendent de pagament en concepte d'IVA de la relació aportada pel Consorci és de 997,08 €, i per tant inferior en 259,89 euros al saldo del compte 410 (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.



Segons ens informa el departament d'administració del Consorci el saldo del compte 4190 (altres creditors no pressupostaris) per import de 29.220,56 és correspon als conceptes següents:

- 3.250,00 € a les retencions practicades en exercicis anteriors en les nòmines de divers personal del Consorci, com a contraprestació per unes bicicletes que van adquirir a la Fundació per a la Navegació Oceànica Barcelona. Cal realitzar el pagament d'aquest import a l'esmentada Fundació.
- 25.970,50 € a l'import pendent de reintegrar a la Generalitat de Catalunya de la subvenció corresponent a la segona fase de la Casa d'Oficis 2010-2011.

L'import del saldo del compte 475 (Hisenda Pública creditora per retencions practicades) no coincideix amb la liquidació de l'IRPF del quart trimestre de 19.026,91 €, presentada pel Consorci a l'Agència Tributària el dia 15 de gener de 2015 mitjançant el model 111, existint una diferència de 30,56 euros, que es correspon a retencions practicades que no s'han inclòs en les liquidacions presentades a Hisenda.

Es comprova que l'import de les liquidacions de la seguretat social del mes de desembre coincideixen amb el saldo del compte 476 (seguretat social quota treballadors) més el pendent de pagament dels econòmics 160 (seguretat social, quota empresa).

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>70.460,74 euros</u>
Total	70.460,74 euros

Barcelona, 28 de febrer de 2015

Susana Navarro i Flores  
Interventora delegada

