



## LOCALRET

### Informe de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022

---

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.

Els auditors Uniaudit Oliver Camps SL, estan duent a terme l'auditoria financera dels comptes anuals del consorci. Dins d'aquest procés han emès un informe provisional de procediments acordats sobre l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2022 i de



l'estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2022, en el que manifesten el següent:

*“Com a resultat dels procediments aplicats, abans relacionats, els informem que no s'ha identificat cap tipus d'excepció en relació als estats.*

*En l'execució de les seves activitats el Consorci rep recursos en forma de subvencions, que d'acord amb la normativa vigent han de ser objecte de justificació als ens atorgants i també d'un control i seguiment, tal i com preveuen les Regles 25 a 29 de la IMNCL. Una part significativa de les activitats subvencionades s'efectua amb recursos de personal del Consorci, el qual pot participar alhora en diferents actuacions, el que dificulta el control i seguiment de l'execució d'aquestes en els termes requerits per la IMNCL.*

*En relació a l'únic projecte de despeses amb finançament recollit en la liquidació del pressupost, les obligacions reconegudes del 2022 han estat de 62.892,53 euros. A 31 de desembre de 2021 del total d'obligacions reconegudes acumulades era de 90.231,49 euros, si bé en la liquidació d'aquest exercici 2022 ha estat ajustat a l'alça fins a 126.262,23 euros, en haver finalitzat el projecte i no restar recursos pendents d'aplicació, segons liquidació amb l'ens finançador.*

*Atès que els procediments descrits no constitueixen una auditoria d'acord amb les Normes Internacionals d'auditoria aplicables al Sector Públic (NIAS-ES-SP), ni tampoc una revisió efectuada d'acord amb Normes Internacionals d'Auditoria, no expressem una opinió sobre la informació continguda en l'estat de liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2022, ni al romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2022.”*

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 2022 el Consorci ha realitzat modificacions que impliquen un increment quantitatiu del pressupost per incorporació de romanent de tresoreria per a despeses generals (Concepte 87000) per import de 21.609,00 € i romanent de tresoreria amb finançament afectat (Concepte 87010) per import de 90.231,49 €.

Pel que fa a les modificacions pressupostàries de caràcter qualitatiu, el consorci ha realitzat transferències de crèdit entre partides per import de 54.350,00 € i una modificació del pressupost mitjançant un crèdit extraordinària amb altes dels capítols 2 i 4 finançades amb una baixa del capítol1.

<b>1/1/2022</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>3.324.451,92</b>
TC	Transferències de crèdit positives	54.350,00
TC	Transferències de crèdit negatives	-54.350,00
CE	Crèdits Extraordinaris alta (cap 2 i 4)	24.000,00
CE	Crèdits Extraordinaris baixa (cap1)	-24.000,00
IRC	Incorporacions de Romanents	111.840,49
<b>31/12/2022</b>	<b>Pressupost final</b>	<b>3.436.292,41</b>



### 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 líquid (4)	% 4/3	Pendent cobrament (5)	% 5/4
<b>Operacions corrents</b>	<b>3.324.451,92</b>	<b>3.324.451,92</b>	-	<b>2.328.235,61</b>	<b>70,03%</b>	<b>1.925.641,08</b>	<b>82,71%</b>	<b>402.594,53</b>	<b>17,29%</b>
3. Taxes i altres ingressos	1.601.170,29	1.601.170,29	-	949.625,48	59,31%	559.064,80	58,87%	390.560,68	41,13%
4. Transf. corrents	1.723.281,63	1.723.281,63	-	1.378.610,13	80,00%	1.366.576,28	99,13%	12.033,85	0,87%
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Operacions de capital</b>	<b>0,00</b>	<b>111.840,49</b>	-	<b>0,00</b>	-	<b>0,00</b>	-	<b>0,00</b>	-
6. Alienació d'inv. reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transf. de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	111.840,49	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>3.324.451,92</b>	<b>3.436.292,41</b>	<b>3,36%</b>	<b>2.328.235,61</b>	<b>67,75%</b>	<b>1.925.641,08</b>	<b>82,71%</b>	<b>402.594,53</b>	<b>17,29%</b>

Despeses	Crèdits inicials (1)	Crèdits definitius (2)	% 2/1	Obligacions reconegudes (3)	% 3/2	Pagaments líquids (4)	% 4/3	Pendent pagament (5)	% 5/4
<b>Operacions corrents</b>	<b>2.980.951,92</b>	<b>3.056.942,41</b>	<b>2,55%</b>	<b>1.972.566,87</b>	<b>64,53%</b>	<b>1.873.236,69</b>	<b>94,96%</b>	<b>99.330,18</b>	<b>5,04%</b>
1. Despeses de personal	1.783.193,96	1.706.343,96	-4,31%	1.268.827,59	74,36%	1.244.532,69	98,09%	24.294,90	1,91%
2. Despeses béns i serveis	1.142.797,96	1.275.638,45	11,62%	669.125,26	52,45%	594.089,98	88,79%	75.035,28	11,21%
3. Despeses financeres	9.000,00	9.000,00	-	8.034,02	89,27%	8.034,02	100,00%	-	-
4. Transf. corrents	45.960,00	65.960,00	43,52%	26.580,00	40,30%	26.580,00	100,00%	-	-
<b>Operacions de capital</b>	<b>23.500,00</b>	<b>59.350,00</b>	<b>152,55%</b>	<b>47.068,04</b>	<b>79,31%</b>	<b>47.068,04</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	-
6. Inversions reals	23.500,00	59.350,00	152,55%	47.068,04	79,31%	47.068,04	100,00%	-	-
7. Transf. de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>3.324.451,92</b>	<b>3.436.292,41</b>	<b>3,36%</b>	<b>2.019.634,91</b>	<b>58,77%</b>	<b>1.920.304,73</b>	<b>95,08%</b>	<b>99.330,18</b>	<b>4,92%</b>

- El Pressupost inicial s'ha incrementat en 111.840,49€ per la incorporació de romanent de tresoreria: corresponent 90.231,49 € a romanent de tresoreria afectat i 21.609,00 € a romanent de tresoreria per a despeses generals.
- En relació al pressupost d'ingressos s'han liquidat drets per un 67,75 % de la previsió definitiva, dels quals s'ha cobrat el 82,71 %.
- El grau de realització de les operacions de despesa és del 58,77% d'obligacions reconegudes dels crèdits definitius, de les quals s'ha pagat el 95,08 %.

#### 3.1 ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES

L'Estat d'ingressos de la liquidació del pressupost del Consorci a 31 de desembre de 2022, és el següent:

Drets liquidats	2022		2021		Diferència	%
	Import	%	Import	%		
<b>Operacions corrents</b>	<b>2.328.235,61</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.200.684,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>127.550,81</b>	<b>5,80%</b>
3. Taxes i altres ingressos	949.625,48	40,79%	847.754,22	38,52%	101.871,26	12,02%
4. Transf. corrents	1.378.610,13	59,21%	1.352.930,58	61,48%	25.679,55	1,90%
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos financers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>2.328.235,61</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.200.684,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>127.550,81</b>	<b>5,80%</b>



L'Estat de despeses de la liquidació del pressupost del Consorci a 31 de desembre de 2022, és el següent:

Obligacions reconegudes	2022		2021		Diferència	%
	Import	%	Import	%		
<b>Operacions corrents</b>	<b>1.972.566,87</b>	<b>97,67%</b>	<b>1.807.747,21</b>	<b>98,62%</b>	<b>164.819,66</b>	<b>9,12%</b>
1. Despeses de personal	1.268.827,59	62,82%	1.166.508,57	63,64%	102.319,02	8,77%
2. Despeses béns i serveis	669.125,26	33,13%	613.031,72	33,44%	56.093,54	9,15%
3. Despeses financeres	8.034,02	0,40%	8.706,92	0,48%	-672,90	-7,73%
4. Transf. corrents	26.580,00	1,32%	19.500,00	1,06%	7.080,00	36,31%
<b>Operacions de capital</b>	<b>47.068,04</b>	<b>2,33%</b>	<b>25.253,13</b>	<b>1,38%</b>	<b>21.814,91</b>	<b>86,38%</b>
6. Inversions reals	47.068,04	2,33%	25.253,13	1,38%	21.814,91	86,38%
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>2.019.634,91</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.833.000,34</b>	<b>100,00%</b>	<b>186.634,57</b>	<b>10,18%</b>

- Els ingressos del Consorci provenen de les transferències corrents 59,21% i de les prestacions de serveis, 40,79 %, el que suposa el 100% dels ingressos del Consorci, aquests ingressos financen la totalitat de despeses del consorci de l'exercici 2022 distribuïda en un 97,67% de despesa corrent i un 2,33% despesa de capital. El percentatge de despesa més elevada amb un 62,82% correspon a despeses de personal.
- A l'exercici 2022 s'ha vist incrementat respecte a l'exercici 2021 el percentatge d'ingressos provinents de la prestació de serveis (taxes i altres ingressos) respecte al de transferències corrents.
- Tot i que l'import de les despeses de personal a l'exercici 2022 ha augmentat, el pes de despeses de personal sobre el total de despesa s'ha vist disminuït a l'exercici 2022 respecte a l'exercici anterior.

#### 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	2022	2021	% variació
+ Drets reconeguts nets	2.328.235,61	2.200.684,80	5,80%
- Obligacions reconegudes netes	-2.019.634,91	-1.833.000,34	10,18%
<b>Operacions no financeres (cap. 1 al 7)</b>	<b>308.600,70</b>	<b>367.684,46</b>	<b>-16,07%</b>
+ Drets reconeguts nets	0,00	0,00	
- Obligacions reconegudes netes	0,00	0,00	
<b>Operacions financeres (cap. 8 i 9)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>308.600,70</b>	<b>367.684,46</b>	<b>-16,07%</b>
+ Desp. finançades amb rom. líquid de tresoreria	21.609,00	0,00	
+ Desviacions de finançament negatives de l'exercici	62.892,53	66.468,51	
- Desviacions de finançament positives de l'exercici	-	-	
<b>Total Ajustaments</b>	<b>84.501,53</b>	<b>66.468,51</b>	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	<b>393.102,23</b>	<b>434.152,97</b>	<b>-9,46%</b>



El resultat pressupostari abans d'ajustos és de 308.600,70 € i el resultat pressupostari ajustat és de 393.102,23 €.

Els ajustaments per desviacions de finançament afectat s'han realitzat d'acord amb la informació facilitada pel Consorci.

#### **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 Intervenció local elevarà 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”*.

Per acord de Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, s'aprova, a sol·licitud de Govern en acord de Consell de Ministres de el 6 d'octubre, l'informe declarant una situació d'emergència extraordinària, als efectes previstos en els articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera, i queden en suspens els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i endeutament financer aprovats en acord de 11 de febrer, pels anys 2020 i 2021. Aquestes mesures s'han prorrogat per a l'exercici 2022 per Acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 aprovat pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre de 2021.

Quant el càlcul de l'estabilitat pressupostària així com l'evolució de la despesa computable prevista a la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera ens remetem 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.

Respecte de la Regla de Despesa aquesta valoració no es pot efectuar, a l'haver-se suprimit la taxa de referència per a 2021.

### **3 ROMANENT DE TRESORERIA**

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



<b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Diferència</b>
<b>(+) Fons líquids</b>	<b>3.341.576,65</b>	<b>3.033.037,39</b>	<b>308.539,26</b>
<b>(+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>816.661,99</b>	<b>949.984,15</b>	<b>-133.322,16</b>
(+) del Pressupost corrent	402.594,53	506.528,01	-103.933,48
(+) dels Pressupostos tancats	367.409,82	374.812,63	-7.402,81
(+) d'operacions no pressupostàries	46.657,64	68.643,51	-21.985,87
<b>(-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>232.933,27</b>	<b>347.520,79</b>	<b>-114.587,52</b>
(+) del Pressupost corrent	99.330,18	235.091,57	-135.761,39
(+) dels Pressupostos tancats	0,00	0,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	133.603,09	112.429,22	21.173,87
<b>(+) Partides pendents d'aplicació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) cobr. realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00	0,00
(+) pag. realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00	0,00
<b>(=) Romanent de Tresoreria Total</b>	<b>3.925.305,37</b>	<b>3.635.500,75</b>	<b>289.804,62</b>
(-) Saldos de dubtós cobrament	239.352,39	374.812,63	-135.460,24
(-) Excés de finançament afectat	0,00	90.231,49	-90.231,49
<b>(=) Romanent de Tresoreria per a despeses generals</b>	<b>3.685.952,98</b>	<b>3.170.456,63</b>	<b>515.496,35</b>

D'acord amb l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el destí del superàvit s'ha d'utilitzar per reduir el deute. Aquesta regla general pot ser no aplicable mentre duri la situació d'emergència extraordinària que ha comportat la suspensió de les regles fiscals, tot i així cal tenir en compte la situació financera de tot el grup municipal que consolida a efectes de comptabilitat nacional i per això aquesta Intervenció considera que es recomanable que l'aplicació del romanent de tresoreria per a despeses generals sigui autoritzada prèviament per l'òrgan competent de l'Ajuntament de Barcelona.

Barcelona, a data de la signatura electrònica  
L'Interventor del Consorci

Antonio Muñoz Juncosa