

**INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2014
INSTITUT MUNICIPAL D'ESPORTS**

Aquest informe s'emet en compliment de l'article 192.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), segons el qual, la liquidació del pressupost dels organismes autònoms serà informada per la Intervenció.

1. INGRESSOS EXERCICI CORRENT

El pressupost d'ingressos del pressupost de l'exercici 2014 s'ha executat d'acord amb el quadre següent d'ingressos:

Els drets reconeguts totals són inferiors a les previsions definitives en 611.230,15€, és a dir que un 28,11% de les previsions d'ingressos no ha esdevingut drets reconeguts al llarg de l'exercici.

Execució pressupost d'ingressos:

INGRESSOS (per capítols)	PREV. INICIALS	MODIF.	PREVISIONS DEFINITIVES	DRETS RECONEGUTS	RECAPTACIÓ LÍQUIDA
1. Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Taxes i preus públics	222.011,67	0,00	222.011,67	217.468,91	52.984,86
4. Transferències corrents	1.789.109,82	0,00	1.789.109,82	1.238.085,82	1.120.080,09
5. Ingressos patrimonials	139.999,11	0,00	139.999,11	104.623,72	0,00
a) INGRESSOS CORRENTS	2.151.120,60	0,00	2.151.120,60	1.560.178,45	1.173.064,95
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) INGRESSOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	2.151.120,60	0,00	2.151.120,60	1.560.178,45	1.173.064,95
8. Actius financers	0,00	23.000,00	23.000,00	2.712,00	2.712,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00		
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	0,00	23.000,00	23.000,00	2.712,00	2.712,00
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	2.151.120,60	23.000,00	2.174.120,60	1.562.890,45	1.175.776,95

Intervenció General

Pel que fa a la procedència dels drets reconeguts de l'Institut Municipal d'Esports (en endavant IME) per capítols, es resumeix d'acord a la següent distribució:

CAPÍTOL D'INGRESSOS	% DRETS RECONEGUTS
3. Taxes, preus i contribucions especials	13,91%
4. Transferències corrents	79,22%
5. Ingressos patrimonials	6,69%
8. Actius financers	0,17%
	100,00%

Per tant, l'IME es finança majoritàriament per transferències corrents, que provenen en un 98,87% (1.224.109,82 euros) de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet. La resta de transferències rebudes (1,13%) procedeix de la Diputació de Barcelona, que ascendeix a 13.976,00 euros per a l'adquisició de material esportiu inventariable i per a la realització d'activitats esportives (Cursa de la Vida, Cross Amorós, Festa Major d'Estiu, Vela Adaptada i Cicle de passejades per la gent gran).

Un 24,76% dels drets reconeguts es troba pendent de cobrament a 31 de desembre, el que en termes absoluts suposa 965.126,94 euros desglossats de la següent forma:

- Taxes i altres ingressos: el pendent de cobrar és de 164.484,05 euros, que representa un 75,64% dels drets reconeguts
- Transferències corrents: el pendent de cobrament és de 118.005,73 euros, que corresponen a l'aportació municipal.
- Ingressos patrimonials: Es troben pendents de cobrament el 100% dels drets reconeguts, que ascendeixen a 104.623,72 euros, i que deriven de les liquidacions dels cànon de les concessions administratives dels complexos esportius municipals.

EVOLUCIÓ DELS INGRESSOS

Al quadre següent es mostra l'evolució dels ingressos de l'IME durant els darrers exercicis:

Evolució dels drets reconeguts 2012-2014:

Evolució dels drets reconeguts (2012-2014)	2012	% variació	2013	% variació	2014
Capítol III	183.568,79	-4,01%	176.214,26	23,41%	217.468,91
Taxes i Preus Públics	139.269,96	25,19%	174.347,29	13,84%	198.479,83
Altres ingressos	44.298,83	-95,79%	1.866,97	917,11%	18.989,08
Capítol IV	1.538.777,58	2,62%	1.579.016,82	-21,59%	1.238.085,82
Aportació Municipal	1.518.854,86	1,84%	1.546.736,82	-19,95%	1.238.085,82
Altres aportacions	5.922,72	-100,00%	0,00	-	0,00
Aportació Diputació de Barcelona	14.000,00	130,57%	32.280,00	-100,00%	0,00
Capítol V	202.753,58	-35,28%	131.230,03	-20,27%	104.623,72
Cànon complexos esportius	202.616,54	-35,28%	131.139,09	-20,22%	104.623,72
Resta	137,04	-33,64%	90,94	-100,00%	0,00

Intervenció General

Capítol VIII	3.193,08	-57,70%	1.350,83	100,77%	2.712,00
TOTAL	1.928.293,03	-2,10%	1.887.811,94	-17,21%	1.562.890,45

El reconeixement de drets en l'exercici 2014 ascendeix a 1.562.890,45€, un 17,21% inferiors als reconeguts en l'exercici immediatament anterior. De l'anàlisi de l'esmentat quadre es destaca el diferent comportament dels ingressos per capítols:

- Les taxes i preus recollides a les ordenances fiscals de l'IME per a l'exercici 2014 no han variat respecte a l'exercici 2013, no obstant els drets reconeguts d'aquesta naturalesa han estat un 13,84% superiors als corresponents a l'exercici 2013.
- Les transferències corrents que rep l'IME en l'exercici actual provenen majoritàriament de l'Ajuntament.
- Es redueixen en un 20,22% els ingressos corresponents als cànon del Complex Esportiu Can Zam, Raval i Torribera, donat que l'import de les liquidacions s'obté dels ingressos bruts d'explotació de les empreses concessionàries, i enguany han estat inferiors a l'exercici anterior.

2. DESPESES EXERCICI CORRENT

L'execució del pressupost de despeses es mostra al següent quadre, segons el qual, l'IME ha reconegut obligacions per sota dels crèdits definitius per un import absolut de 193.646,12 euros, és a dir, s'ha executat un 91,09% de la despesa consignada al pressupost de 2014.

Execució pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	CRÈDITS INICIALS	MODIFICACIONS DE CRÈDIT	CRÈDITS DEFINITIVUS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS
1. Despeses de personal	865.250,83	-2.000,00	863.250,83	831.237,41	831.237,41
2. Despeses de funcionament	822.356,37	43.900,00	866.256,37	747.042,39	673.395,33
3. Despesa financera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Transferències corrents	381.513,40	25.000,00	406.513,40	364.114,59	220.254,18
a) DESPESA CORRENT	2.069.120,60	66.900,00	2.136.020,60	1.942.394,39	1.724.886,92
6. Inversions reals	82.000,00	-43.900,00	38.100,00	38.080,09	38.080,09
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) DESPESA DE CAPITAL	82.000,00	-43.900,00	38.100,00	38.080,09	38.080,09
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	2.151.120,60	23.000,00	2.174.120,60	1.980.474,48	1.762.967,01
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DESPESES (1 + 2)	2.151.120,60	23.000,00	2.174.120,60	1.980.474,48	1.762.967,01

Intervenció General

La distribució de les obligacions reconegudes per capítols respon al següent detall:

CAPÍTOL	% OBLIGACIONS RECONEGUDES
1. Despeses de personal	41,97%
2. Despeses de funcionament	37,72%
4. Transferències corrents	18,39%
6. Inversions reals	1,92%
	100,00%

A 31 de desembre de 2014 no hi ha cap factura en fase de registre pendent de comptabilitzar.

En relació al pendent de pagament a 31 de desembre de 2014, aquest suma 217.507,47 euros que representa el 10,98% del total de les obligacions reconegudes, a la data d'elaboració d'aquest informe queden pendents de pagament obligacions per import de 24.070,23 euros, donat que el pagament s'ha efectuat al llarg de l'exercici 2015.

EVOLUCIÓ DE LES DESPESES

Al quadre següent s'exposa l'evolució de les despeses al llarg dels tres últims anys:

Evolució de les obligacions reconegudes 2012-2014:

Obligacions reconegudes	2012	% variació	2013	% variació	2014
Capítol I	827.129,19	-2,71%	804.681,46	3,30%	831.237,41
Capítol II	643.170,32	7,36%	690.497,92	8,19%	747.042,39
Servels de consergeria	180.163,64	19,04%	214.468,49	-18,10%	175.654,41
Manteniment instal·lacions	65.342,27	45,57%	95.117,68	38,52%	131.761,14
Consum i subministraments	244.939,16	17,64%	288.141,60	27,12%	366.282,34
Estudis i treballs tècnics	87.594,17	-92,37%	6.681,56	36,77%	9.138,40
Resta	65.131,08	32,18%	86.088,59	-25,42%	64.206,10
Capítol III	-		-		-
Capítol IV	298.694,92	-6,21%	280.139,59	29,98%	364.114,59
Capítol VI	-		-		38.080,09
Capítol VIII	-		3.796,80		
TOTAL	1.768.994,43	0,57%	1.779.115,77	11,32%	1.980.474,48

De l'anàlisi de l'esmentat quadre es destaca un augment en la despesa en funcionament de bens i serveis, donat ha augmentat el nombre d'instal·lacions esportives. Pel que fa al manteniment de les mateixes, així com les petites inversions corresponents a reparacions, mentre que les grans obres es porten a terme des de l'Ajuntament.

Intervenció General

3. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost inicial ha incrementat en 23.000€ d'acord amb les modificacions de crèdit que es detallen a continuació:

PRESSUPOST		AUGMENT
INICIAL	DEFINITIU	
2.151.120,60 €	2.174.120,60 €	23.000,00 €

1. Modificacions de crèdit quantitatives: Són aquelles que alteren els crèdits totals del pressupost en 23.000, derivats d'un crèdit extraordinari finançat amb romanent de tresoreria per a despeses generals d'exercicis anteriors.

2. Modificacions de crèdit no quantitatives: Es tracta de modificacions de crèdit que no alteren la quantia total de pressupost de despeses, mitjançant de transferències de crèdit que transfereixen el crèdit entre aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica. Al pressupost de l'exercici 2014, les transferències de crèdit xifren en 213.413,00€ per una banda entre aplicacions de pressupostàries de despeses de capítol 4, i per una altra per augmentar la consignació de capítol 2.

4. TERMINI MIG DE PAGAMENT

El RDL 4/2013, de 22 de febrer modifica l'article 216 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat per RDL 3/2011, relatiu al termini de pagament dels contractes, quedant la seva redacció de la següent manera:

"L'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb allò disposat en el contracte dels béns entregats o serveis prestats, sense perjudici d'allò establert en l'article 222.4, ...

...Sense perjudici d'allò establert en els articles 222.4 y 235.1, l'Administració haurà d'aprovar les certificacions d'obra o els documents que acreditin la conformitat amb allò disposat en el contracte dels béns entregats o serveis prestats dins dels trenta dies següents a l'entrega efectiva dels béns o prestació del servei, excepte acord expressament contrari establert en el contracte i en algun dels documents que regeixen la licitació."

TRIMESTRE	IMPORT PAGAMENTS	TERMINI DE PAGAMENT (dies)
Primer	204.912,69	70
Segon	236.920,25	50
Tercer	191.543,99	51
Quart	178.187,93	54

Enguany, per mitjà del RD 635/2014, de 25 de juliol, s'ha desenvolupat el càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques, amb la finalitat de mesurar el retard al pagament del deute comercial en termes econòmics, diferent del període legal de pagament a què fa referència l' RDL 4/2013.

Intervenció General

El termini mitjà resultant són el número de dies naturals transcorreguts des dels 30 dies posteriors a la data de registre de la factura o bé data d'aprovació de la certificació d'obra, si s'escau, i data de pagament material per part de l'administració.

D'acord amb el que disposa la disposició transitòria única, la obligatorietat de càlcul i publicació mensual del període mig de pagament en termes econòmics es refereix al mes de setembre i les dades són les que es mostren a continuació:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT (dies)
Setembre	27,93	8,6	12,11
Octubre	27,58	12,39	17,53
Novembre	21,70	19,54	20,42
Desembre	22,37	0,24	9,15

5. EXERCICIS TANCATS

El pressupost d'exercicis tancats reflecteix els moviments dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament dels exercicis anteriors a 2014.

Execució pressupostos tancats d'ingressos:

Exercici	Saldo inicial total drets:	Drets anul·lats:	Drets Cancel·lats:	Drets reconeguts nets:	Drets recaptats:	Pendent de cobrament:
1995	1.037,78	0,00	0,00	1.037,78	0,00	1.037,78
1998	2.253,80	0,00	0,00	2.253,80	0,00	2.253,80
1999	10.412,84	0,00	0,00	10.412,84	0,00	10.412,84
2001	6.198,34	0,00	0,00	6.198,34	0,00	6.198,34
2002	8.763,27	0,00	0,00	8.763,27	1.770,48	6.992,79
2009	780,00	0,00	0,00	780,00	0,00	780,00
2010	3.293,37	0,00	0,00	3.293,37	557,47	2.735,90
2011	66.654,75	0,00	0,00	66.654,75	10.468,44	56.186,31
2012	53.509,43	0,00	0,00	53.509,43	24.382,74	29.126,69
2013	965.126,94	90,00	0,00	965.036,94	899.112,46	65.924,48
Total	1.118.030,52	90,00	0,00	1.117.940,52	936.291,59	181.648,93

Intervenció General

Pel que fa als drets reconeguts d'exercicis tancats que es troben pendents de cobrament a data 31/12/2014, respon al següent detall:

Capítol d'ingrés	Pendent cobrament	%
3. Taxes preus i CC.EE	95.364,67	52,50%
4. Transferències corrents	0,00	0,00%
5. Ingressos patrimonials	86.284,26	47,50%
Total:	181.648,93	100,00%

Els drets reconeguts d'exercicis anteriors a 2014, que provenien de transferències corrents de l'Ajuntament i altres administracions públiques s'han recaptat en la seva totalitat, restant pendents de cobrament taxes i preus derivades de l'ús d'instal·lacions esportives per import de 95.364,67€ i liquidacions de cànon esportius per import de 86.284,26€.

6. PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES

El càlcul de la provisió per insolvències ve regulat per l'article 46 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2014, aplicable per a l'Ajuntament de Santa Coloma així com pels seus organismes autònoms, es basa en el criteri recollit a l'article 193.bis del RD 2/2004 pel qual s'aprova la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (afegit per conducte de la Llei 27/2013 de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local)

Pel que fa a la seva aplicació, resulta el següent:

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2014	387.113,50	0%	0,00
2013	65.924,48	25%	16.481,12
2012	29.126,69	25%	7.281,67
2011	56.186,31	50%	28.093,16
2010	2.735,90	75%	2.051,93
2009	780,00	75%	585,00
2008 i anteriors	26.895,55	100%	26.895,55
TOTAL	568.762,43		81.388,42

La provisió anterior pren com a base la totalitat de drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 2014, i xifra en 81.388,42€

El càlcul anterior dona compliment a l'article 193.bis esmentat anteriorment, que obliga a les entitats locals a informar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i al seu ple de l'aplicació dels criteris que allà es preveu.

7. RESULTAT PRESSUPOSTARI

Resultat Pressupostari de l'exercici 2014:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	1.560.178,45	1.942.394,39	3.502.572,84
b. Altres operacions	0,00	38.080,09	38.080,09
1. Total operacions no financeres	1.560.178,45	1.980.474,48	3.540.652,93
2. Actius Financers	2.712,00	0	2.712,00
3. Passius Financers	0	0	0,00
Resultat pressupostari	1.562.890,45	1.980.474,48	-417.584,03
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			22.408,68
Desviacions de finançament positives de l'exercici			0
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0
Resultat pressupostari ajustat			-395.175,35

El resultat pressupostari de l'exercici 2014 és de -395.175,35 euros, és a dir, que es deficitari donat que al llarg de l'exercici pressupostari 2014 no s'han reconegut drets suficients per fer front a les obligacions reconegudes.

El següent quadre mostra l'evolució del resultat pressupostari des de l'exercici 2009 i deixa palès el caràcter positiu dels resultats pressupostaris que ha vingut produint aquest organisme al llarg dels anteriors anys amb les excepcions dels exercicis 2009 i l'exercici 2011, i per concloure de l'exercici 2014, objecte del present informe.

Evolució del Resultat Pressupostari 2009-2014:

Resultat pressupostari	2009	2010	2011	2012	2013	2014
	-56.498,57	192.175,44	-398.454,64	159.298,60	108.696,17	-395.175,35

Intervenció General

8. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria és el recurs pressupostari obtingut per l'acumulació dels resultats pressupostaris anteriors, i alhora de l'exercici 2014. La seva quantia ve determinada per la suma dels fons líquids de tresoreria més els drets pendents de cobrament, deduïdes les obligacions pendents de pagament, totes aquestes dades referides a data 31 de desembre de 2014.

Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2014:

Fons líquids de tresoreria	29.548,58
Drets pendents de cobrament	568.697,98
Pressupost Corrent	387.113,50
Pressupost Tancat	181.648,93
Operacions no pressupostàries	135,55
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	200,00
Obligacions pendents de pagament	277.856,97
Pressupost Corrent	217.507,47
Pressupost Tancat	61,72
Operacions no pressupostàries	60.287,78
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	
Romanent líquid de tresoreria	320.389,49
Saldos de dubtós cobrament	81.388,43
Excés de finançament afectat	0,00
Romanent líquid per a despeses generals	239.001,16

El romanent líquid de tresoreria de l'IME és positiu per import de 239.001,16 euros, el que significa que es disposa de recursos per al seu finançament degut a que, a 31 de desembre de 2014, els fons líquids de tresoreria i els drets reconeguts pendents de cobrament són suficients per fer front a les obligacions reconegudes que es troben pendents de pagament.

Evolució del Romanent de Tresoreria 2009-2014:

RTDG	2009	2010	2011	2012	2013	2014
	727.088,13	811.463,24	439.294,10	586.104,20	660.031,88	239.001,16

No obstant, atenent a l'evolució que d'aquesta variable pel període 2009-2014, es pot afirmar que el romanent de tresoreria per despeses generals s'ha vist castigat pel resultat pressupostari negatiu de l'exercici, que ha reduït part de la capacitat de finançament que ha acumulat l'IME al llarg dels exercicis tancats.

Intervenció General

9. CONCLUSIONS

El pressupost s'elabora i s'aprova pel període determinat per l'exercici pressupostari, i la seva valoració es fa atenent al resultat pressupostari. L'IME presenta un resultat pressupostari de signe negatiu per import de -417.584,03 euros, el que significa que el grau de reconeixement de les despeses ha estat superior al dels ingressos, i que aquests últims provenen en un 78,32% de l'aportació de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

Pel que fa al romanent de tresoreria, magnitud entesa com a l'estalvi acumulat per l'IME al llarg de successius exercicis, tal i com s'ha comentat anteriorment, ha disminuït un 63,79% respecte a l'exercici 2013, degut a l'impacte negatiu del resultat pressupostari de l'exercici 2014.

Pel que fa al període mig de pagament en termes econòmics, per al període comprès entre els mesos de setembre a desembre de 2014, període el qual ja és d'aplicació la metodologia de càlcul recollida a l' RD 635/2014, els resultats obtinguts a nivell consolidat es troben dins dels límits legals.

Santa Coloma de Gramenet, 26 de febrer de 2015

L'Interventor municipal

Aurelio Corella Colás

