

CONSORCI INSTITUT METRÒPOLI**INTERVENCIÓ****LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2024****INTRODUCCIÓ**

L'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, en relació amb els articles 89 i següents del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa la Llei reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, estableix que el pressupost de cada exercici es liquidarà, pel que fa a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural corresponent, que la liquidació del pressupost es confeccionarà abans del dia 1 de març de l'exercici següent i que la seva aprovació correspon al president de l'entitat local previ informe d'Intervenció.

PRESSUPOST D'INGRESSOS

L'execució del pressupost 2024 d'ingressos ha estat la següent :

Pressupost inicial d'ingressos	4.432.686,78
Modificacions d'ingressos	1.206.999,33
Pressupost definitiu d'ingressos	5.639.686,11
Drets reconeguts nets	4.678.220,44
Ingressos realitzats	4.012.003,56
Devolució d'ingressos	0,00
Recaptació líquida	4.012.003,56
Drets pendents de cobrament	666.216,88

I pel que fa als exercicis tancats :

Institut Metrópoli

Campus de la Universitat Autònoma de Barcelona

Plaça del Coneixement, Edifici MRA, 2a planta

08193 Bellaterra (Cerdanyola del Vallès) - Barcelona

Tel. 93 586 8880 | info@institutmetropoli.cat | institutmetropoli.cat

Drets pendents cobrament a inici	280.528,70
Modificacions saldo inicial	-66.274,94
Drets nets	214.253,76
Recaptació	214.253,76
Drets pendents cobrament a final	0,00

PRESSUPOST DE DESPESES

L'execució del pressupost 2024 de despeses ha estat la següent:

Pressupost inicial de despeses	4.432.686,78
Modificacions de despeses	1.206.999,33
Pressupost definitiu de despeses	5.639.686,11
Obligacions reconegudes netes	4.691.387,49
Pagaments líquids	4.344.099,75
Obligacions pendents de pagament	347.287,74

I pel que fa als exercicis tancats:

Obligacions pendents pagament a inici	363.555,35
Modificacions	0,00
Consignació definitiva	363.555,35
Pagaments realitzats	363.555,35
Obligacions pendents pagament a final	0,00

RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI

L'article 96 del Reial Decret 500/1990 estableix que el resultat pressupostari es determinarà per la diferència entre els drets pressupostaris reconeguts i les obligacions pressupostàries reconegudes durant l'exercici pels seus valors nets, deduïnt per tant aquells que per qualsevol motiu s'hagin anul·lat.

L'article 97 del RD 500/1990 estableix que el resultat pressupostari haurà d'ajustar-se, si s'escau, en funció de les obligacions finançades amb romanents de tresoreria i de les diferències de finançament derivades de les despeses amb finançament afectat.

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2024 és de 180.788,65 € d'acord amb el següent detall:

Drets reconeguts nets 2024	4.678.220,44
Obligacions reconegudes netes 2024	4.691.387,49
Resultat pressupostari de l'exercici	-13.167,05
Crèdits gastats finançats amb RT	17.302,66
Desviacions de finançament negatives	683.277,69
Desviacions de finançament positives	506.624,65
Total ajustaments	193.955,70
Resultat pressupostari ajustat	180.788,65

Les desviacions de finançament negatives han estat de 683.277,69 €, originades, per una banda, per ingressos anticipats de l'exercici 2023 aprovats en la liquidació corresponent com a romanents de crèdit amb finançament afectat (185.279,88 €) sobre el pressupost 2024, i, per una altra, per despeses anticipades de l'exercici 2024 corresponents a projectes inicialment finançats en el 2024, però els ingressos dels quals, finalment, seran reconeguts durant l'exercici 2025 (497.997,81 €).

Les desviacions de finançament positives han estat de 506.624,65 €, originades, per una banda, per ingressos anticipats de l'exercici 2024, els quals generen un excés de finançament afectat (439.072,78 €), i, per una altra, per despeses anticipades de l'exercici 2023 corresponents a projectes inicialment finançats en el 2023, però els ingressos dels quals, finalment, han estat reconeguts durant l'exercici 2024 (207.608,60 €).

Els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals han estat de 17.302,66 €.

Una vegada saldades les desviacions de finançament i els crèdits gastats finançats per Romanent de Tresoreria per a despeses generals, el resultat pressupostari ajustat és positiu (180.788,65 €).

ROMANENT DE TRESORERIA

L'article 191.2 del RDL 2/2004 estableix que les obligacions reconegudes netes no satisfetes el darrer dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuraran el romanent de tresoreria. La seva quantificació es realitzarà tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o d'impossible recaptació.

L'article 102 del RD 500/1990 estableix que quan hi hagi finançament afectat en què els drets afectats reconeguts superin les obligacions finançades caldrà minorar el romanent de tresoreria disponible.

El romanent de tresoreria per a despeses generals és de - 41.300,71 €, d'acord amb el següent detall:

Fons líquids	332.604,13
Drets pendents de cobrament	680.813,18
Obligacions pendents de pagament	615.645,24
Partides pendents d'aplicació	0,00
Romanent de tresoreria total	397.772,07
Salos de dubtós cobrament	0,00
Excés de finançament afectat	439.072,78
Romanent de tresoreria per a despeses generals	-41.300,71

SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT

L'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (LRSAL), va afegir un nou article 193 bis al Text refós de la llei reguladora de les Hisendes locals, que estableix uns mínims a l'hora de fixar els criteris determinants dels drets de difícil o impossible recaptació. Aplicant aquests criteris els drets de difícil o impossible recaptació s'estimen en 0,00 €, d'acord amb els següents càlculs:

Exercici	drets pendents de cobrament	% dubtós cobrament	dubtós cobrament
2024	680.813,18	0%	0,00
Total	680.813,18		0,00

INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT

L'article 182 del RDL 2/2004 estableix les condicions en què poden incorporar-se als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses de l'exercici següent, sempre que hi hagi prou recursos financers, els crèdits extraordinaris, suplementes de crèdit, transferències de crèdit, compromisos de despesa adquirits en exercicis anteriors, operacions de capital i aquells altres autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats.

L'article 182.3 del RDL 2/2004 estableix que són d'obligada incorporació els crèdits que corresponen a projectes amb finançament afectat.

S'incorporen romanents de crèdit amb finançament afectat per 197.496,77 €, 103.292,54 € de capítol 2, 4.829,00 € de capítol 4 i 89.375,23 € de capítol 1. La despesa afectada de Capítol 1 fins a l'import de les desviacions de finançament (439.072,78 €) ja estan previstes al pressupost de l'exercici 2025 pel que no correspon la incorporació de crèdit.

Per altra banda, com el romanent de tresoreria es negatiu de -41.300,71 €, no procedeix incorporar despeses finançades amb el romanent de tresoreria per a despeses generals.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Per poder efectuar els càlculs sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, en concret per fer els ajustaments necessaris, cal haver aprovat el compte general del Consorci Institut Metròpoli i de tot el grup Àrea Metropolitana de Barcelona.

Això no obstant, en aquests moments es pot fer una primera estimació sense els ajustaments, que consisteix en comparar els drets reconeguts dels capítols 1 a 7 amb les obligacions reconegudes dels mateixos capítols. Aquest càlcul és equivalent al resultat pressupostari del “Total d’operacions no financeres”, que inicialment és de -13.167,05 €, i que una vegada ajustades les desviacions de finançament de l’exercici queden en 180.788,65 €, de manera que -en principi- es compliria l’objectiu d’estabilitat pressupostària.

CONCLUSIÓ

S’informa favorablement l’estat de liquidació del Consorci Institut Metròpoli a 31 de desembre de 2024 i s’eleva a la Presidència la proposta de Decret per a la seva aprovació.

Ana Romero Valle
Interventora delegada