

27/2012

## **INFORME D'INTERVENCIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE LA CORPORACIÓ DE L'EXERCICI 2011**

### **1.- ANTECEDENTS**

De conformitat amb el que es preveu a l'article 191.3 i article 214 del TRLRHL, en concordança amb l'article 90.1 del RD 500/1990, la funcionària d'habilitació estatal sotasignant emet informe sobre la liquidació del pressupost de la Corporació de l'exercici econòmic 2011.

La liquidació del Pressupost s'ha de confeccionar abans del primer de març de l'exercici següent, tal i com determinen els articles 191.3 del RDL 2/2004 i l'article 89.2 del RD 500/1990. Aquest termini no ha estat possible de complir-lo donades les incidències detectades, bàsicament pels conceptes no pressupostaris i conciliacions que calia efectuar, que s'han hagut d'anar solventant, el que ha retrassat l'emissió del Decret d'aprovació de la present liquidació.

Durant l'exercici 2011 la Corporació no va procedir a l'aprovació del Pressupost de la Corporació. En conseqüència, la liquidació respon a l'execució pressupostària durant l'exercici 2011 del pressupost prorrogat de l'exercici 2010. La no aprovació del pressupost de l'exercici 2011 ha comportat un incompliment de l'article 169 del RDL 2/2004, de 5 de març, i de l'article 112 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.

Val a dir que per a l'exercici 2011 tampoc s'ha aprovat cap Base d'Execució del Pressupost, i en conseqüència es prendran com a Bases les mateixes que les de la Corporació per a l'exercici 2010, amb excepció de la quantificació del dubtós cobrament que s'estarà a allò que explícitament es va acordar pel Plenari de 28 de febrer de 2012.

Dit això, i per petició verbal de l'Alcaldia-Presidència de la Corporació, i de conformitat amb el que es preveu a l'article 191.3 i article 214 del TRLRHL, en concordança amb l'article 90.1 del RD 500/1990, la funcionària d'habilitació estatal sotasignant emet informe sobre la liquidació del pressupost de la Corporació de l'exercici econòmic 2011.

### **2.- INFORME**

**PRIMER.-** D'acord amb el què disposen els articles 191 i ss del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i els articles 89 i ss del RD 500/1990, el tancament i liquidació del pressupost de la Corporació (en aquest cas de l'exercici 2010) s'ha de fer en funció de la recaptació de drets i dels pagaments d'obligacions i del resultat pressupostari, el dia 31 de desembre de l'any natural. Correspon a l'Alcaldia-Presidència de la Corporació, previ informe d'Intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost. Igualment cal tenir en compte les regles 82 a 86 de la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local (Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre).

**SEGON.-** De la confecció dels estats demostratius de la liquidació del pressupost d'aquest exercici 2011, un cop han estat aprovats per Resolució de l'Alcaldia, se n'ha de donar compte al Ple de la Corporació en la primera sessió que realitzi i trametre'n una còpia de l'esmentada liquidació al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i a l'Administració de l'Estat.

**TERCER.-** L'esmentada liquidació del pressupost ha de posar de manifest, segons l'article 93 del RD 500/1990:

- En relació amb el pressupost de despeses, i per cada aplicació pressupostària: els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades, disposades, els pagaments ordenats, els realitzats i els pagaments pendents de realitzar.

- En relació amb el pressupost d'ingressos, i per cada un dels conceptes, les previsions inicials, les seves modificacions, les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, com també els recaptats.
- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2011.
- El resultat pressupostari de l'exercici (segons l'article 96 del RD 500/1990).
- Els romanents de crèdit (article 98 del RD 500/1990).
- El romanent de tresoreria (article 101 del RD 500/1990).

QUART.- Practicades les operacions de tancament i la liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2011, en resulta el següent:

#### 4.1.- Liquidació pressupost de despeses

<b>LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES</b>	
Crèdits inicials	9.829.003,67 €
Modificacions de crèdits	9.121.848,89 €
Crèdits definitius	18.950.852,56 €
Obligacions reconegudes netes	12.707.024,79 €
Pagaments realitzats	10.498.392,45 €
Pagaments pendents	2.208.632,34 €

#### 4.2.- Liquidació pressupost d'ingressos

<b>LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	
Previsions inicials	9.845.067,22 €
Modificacions de les previsions	9.121.848,89 €
Previsions definitives	18.996.916,11 €
Drets reconeguts nets	12.277.393,46 €
Recaptació neta	9.524.520,44 €
Pendent de cobrament	2.752.873,02 €

#### 4.3.- Obligacions pendents de pagament a 31.12.2011

<b>OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31.12.2011</b>	2.208.632,34 €
--	----------------

#### 4.4.- Drets pendents de cobrament a 31.12.2011

<b>DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31.12.2011</b>	2.752.873,02 €
---	----------------

#### 4.5.- El Resultat Pressupostari

Els resultats pressupostaris dels exercicis, venen determinats per les diferències entre els drets pressupostaris liquidats o reconeguts nets i les obligacions pressupostàries reconegudes netes durant el mateix exercici (des del dia 1 de gener fins el dia 31 de desembre). Es tracta d'una magnitud "fluxe" en la mesura que compara els drets i les obligacions reconegudes durant un

període de temps –el de l'exercici pressupostari- i reflecteix si el total de drets reconeguts han estat suficients per cobrir o no les obligacions del mateix període. Mostra per tant, si els diversos drets liquidats (en forma de tributs, preus públics i altres ingressos de dret públic o privat, segons recullen els diversos recursos de l'article 2 del RDL 2/2004) han estat majors, iguals o menors que les diverses obligacions. Si el total de drets liquidats és superior a les obligacions reconegudes a l'exercici, hi hauria un superàvit en el resultat pressupostari, en el cas invers, de què els drets fossin menors en resultaria un dèficit pressupostari.

Una altra consideració a efectuar referent al resultat pressupostari, sigui ajustat o no, és que a més a més de ser una magnitud de tipus "fluxe" (és a dir, reflecteix una evolució al llarg d'un període temporal) no deixa de ser una magnitud que mostra l'evolució d'un cert tipus de "paper emès" (en les múltiples formes de recursos o de drets liquidats) contra el "paper rebut" (en també múltiples formes de les obligacions reconegudes). Per tant, al marge de múltiples consideracions legals i normatives del RDL 2/2004, del RD 500/1990 i de la ICAL de 2004, reflecteix un resultat econòmic-patrimonial de l'Administració pública com l'estalvi o desestalvi generat al llarg de l'exercici, diferent de l'àmbit empresarial privat i que després dels corresponents ajustaments (possibles finançaments amb romanents de tresoreria d'exercicis anteriors i possibles desviaments de finançament tant de signe positiu com de negatiu) es derivarà el resultat pressupostari ajustat.

En tot és important fer constar que el resultat pressupostari, tal i com he fet esment és una magnitud que valora un "paper emès" contra un "paper rebut", i que en cap cas, fa referència a l'efectiva recaptació dels drets i pagament de les obligacions. En la situació de greu crisi econòmica que afecta sense cap mena de dubte la nostra Corporació, cal prendre aquesta magnitud amb una màxima cautela i entendre que el fet de reconèixer drets no implica de cap manera que la Corporació els hagi recaptat, però en contra, el fet de reconèixer obligacions, implica forçosament que la Corporació els ha de satisfer i pagar en els terminis legalment establerts. En tot vull fer reflexionar a la Corporació, que el resultat pressupostari sorgit de la liquidació del 2011 s'ha d'interpretar forçosament amb l'estat de la tresoreria actual, i que aquesta pateix indubtablement una minoració de la recaptació líquida dels ingressos però en contra ha de fer front forçosament i puntualment a la totalitat dels pagaments de les obligacions reconegudes.

De les dades de la liquidació s'extreu el resultat pressupostari següent:

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	
+ Drets reconeguts nets (Capítol I a V)	10.712.793,50 €
- Obligacions reconegudes netes (Capítol I a IV)	9.030.988,56 €
(a) Operacions corrents	1.681.804,94 €
+ Drets reconeguts nets (Capítol VI i VII)	1.564.599,96 €
- Obligacions reconegudes netes (Capítols VI i VII)	3.053.583,44 €
(b) Altres operacions no financeres	-1.488.983,48 €
<b>1.- Total operacions no financeres (a + b)</b>	<b>192.821,46 €</b>
+ Drets reconeguts nets (Capítol VIII)	0,00 €
- Obligacions reconegudes netes (Capítol VIII)	0,00 €
<b>2.- Actius Financers</b>	<b>0,00 €</b>
+ Drets reconeguts nets (Capítol IX)	0,00 €
- Obligacions reconegudes netes (Capítol IX)	622.452,79 €
<b>3.- Passius Financers</b>	<b>-622.452,79 €</b>
<b>4.- Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2+3)</b>	<b>- 429.631,33 €</b>
<b>5.- Ajustaments al Resultat Pressupostari</b>	
+ Despeses finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals	4.239,42 €
+ Desviacions negatives de finançament	2.078.778,90 €
- Desviacions positives de finançament	632.202,40 €
<b>6. Resultat Pressupostari Ajustat (4 – 5)</b>	<b>1.021.184,59 €</b>

D'aquest resultat pressupostari, cal tenir ben present l'import del reconeixement extrajudicial de crèdits aprovat pel Plenari en sessió del dia 28 de febrer de 2012 per import de 127.122,83 € (dels quals 119.857,94 € ja consten a la liquidació del pressupost en el compte 413).

O sigui, caldria interpretar aquest resultat minorant-lo amb les despeses efectuades durant el 2011 però que per motius varis no es van reconèixer a l'exercici 2011.

#### **4.5.1.- Drets reconeguts nets**

Capítol	Drets nets
Capítol 1.- Impostos directes	3.513.415,15 €
Capítol 2.- Impostos indirectes	123.474,68 €
Capítol 3.- Taxes, preus públics, i altres ingressos	3.516.163,28 €
Capítol 4.- Transferències corrents	3.406.056,20 €
Capítol 5.- Ingressos patrimonials	153.684,19 €
Total operacions corrents	10.712.793,50 €
Capítol 6.- Alienació d'inversions reals	0,00 €
Capítol 7.- Transferències de capital	1.564.599,96 €
Capítol 8.- Actius financers	0,00 €
Capítol 9.- Passius financers	0,00 €
Total operacions de capital	1.564.599,96 €
<b>Total drets reconeguts nets</b>	<b>12.277.393,46 €</b>

#### **4.5.2.- Obligacions reconegudes netes**

Capítol	Obligacions reconegudes
Capítol 1.- Despeses de personal	5.670.057,01 €
Capítol 2.- Despeses en béns corrents i serveis	2.520.390,12 €
Capítol 3.- Despeses financeres	225.887,25 €
Capítol 4.- Transferències corrents	614.654,18 €
Total operacions corrents	9.030.988,56 €
Capítol 6.- Inversions reals	3.053.583,44 €
Capítol 7.- Transferències de capital	0,00 €
Capítol 8.- Actius financers	0,00 €
Capítol 9.- Passius financers	622.452,79 €
Total operacions de capital	3.676.036,23 €
<b>Total obligacions reconegudes</b>	<b>12.707.024,79 €</b>

#### **4.5.3.- Despeses finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals.**

D'acord amb la regla 80 de la INMCL el resultat pressupostari de l'exercici s'ha ajustar en augment per l'import de les obligacions reconegudes que hagin estat finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

De les dades de la liquidació s'extreu que consta una incorporació de romanents de crèdit per import de 4.239,42 € finançat amb romanent líquid de tresoreria (Expedient d'incorporació de romanents de crèdit aprovat per Decret de l'Alcaldia de data 23 de maig de 2012).

#### **4.5.4.- Desviacions positives i negatives de l'exercici**

Respecte a les desviacions de finançament em remeto al meu informe 18/2012 de data 4 d'abril 2012, i reitero tot el que manifesto en el mateix respecte al càlcul de les desviacions de finançament a la liquidació de l'exercici 2011.

Les desviacions de finançament imputables a l'exercici dels diferents projectes de despesa que tenen incidència a la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 es consideraran que són:

Any	Codi projecte			Denominació	Exercici	O	P	E	Desviació positiva de l'exercici	Desviació negativa de l'exercici	Agent
2005	2	007	1	HONORARIS REDACCIÓ PROJECTES	2011	2	151	60102		-	Préstec
2006	2	046	1	CONSTRUCCIÓ ARXIU HISTÒRIC COMARCAL	2011	4	332	62201	184.513,12		Generalitat
2007	2	008	1	HONORARIS ENCÀRREC PROJECTES I DIRECCIÓ D'OBRES	2011	2	151	60103		-	Préstec
2007	2	011	1	AMPLIACIÓ PLANTA BAIXA CENTRE DE DIA - RESIDÈNCIA	2011	3	312	61902		- 267,91	Préstec
2007	2	012	1	ADEQUACIÓ PLANTES 2ª I 3ª EDIFICI VELL - RESIDÈNCIA	2011	3	312	61911		- 17.830,13	Préstec
2008	2	C.FUT	2	AMPLIACIÓ ZONA ESPORTIVA 4ª FASE- CAMP FUTBOL 2	2011	7	342	60901		-	Préstec

2008	2	COBLA	24	ADQUISICIO INSTRUMENTS ESCOLA DE COBLA	2011	5	320	62901	-	304,44	Présteq
2008	2	DIREC	7	HONORARIS ENCARREC PROJECTES I DIRECCIO D'OBRES	2011	1	151	60101	-	9.549,15	Présteq
2008	2	ENLLU	13	REPOSICIO I MILLORA ENLLUMENAT PUBLIC	2011	2	151	61901	-	-	Présteq
2008	2	ESCOR	12	TREBALLS TECNICS CONSOLIDACIO ANTIX ESCORXADOR PUOSC 2008	2011	2	155	60903	-	-	Présteq
									-	-	Generalitat
2008	2	INFOR	27	EQUIPAMENT INFORMATIC I REPRODUCCIO	2011	1	920	63601	-	6.823,67	Présteq
2008	2	POUM	32	TREBALL REDACCIO POUM	2011	2	151	60104	-	-	Présteq
2009	2	ENLLU	9	REPARACIO I MILLORA ENLLUMENAT	2011	2	155	61905	-	13.143,36	Présteq
2009	2	FERM	15	REPOSICIO FERM	2011	2	155	61906	-	24.403,05	Présteq
2009	2	HONOR	2	HONORARIS PROJECTES	2011	2	151	60106	-	23.514,00	Présteq
2009	2	PELLA	7	C. PELLA I FORGAS, MESURES, DONZELLES, -2A FASE	2011	2	155	61902	84.992,04	-	Generalitat
									-	10.156,55	Contrib.especials
									221.168,05	-	Barris
									-	30.469,67	Copca
2009	2	PONT	8	PONT PEATONAL	2011	2	151	60902	-	148.156,08	Présteq
									-	-	Diputació Girona
									-	-	Présteq sobrant
2009	2	POUM	1	HONORARIS PROJECTES (POUM)	2011	2	151	60105	-	19.477,08	Présteq
2009	2	TAPER	3	URBANITZACIO C. TAPERS	2011	2	155	60902	-	2.099,98	Présteq
2009	2	MTERR	5	REHABILITACIO TERRACOTTA MUSEU 3A FASE	2011	8	333	61100	-	-	Présteq
									-	-	Diputació Girona
									-	-	Ministerio Economia
									-	-	FEDER
2009	2	VIES	11	VIES I ESPAIS PÚBLICS	2011	2	155	61904	-	18.545,06	Présteq
2009	2	VORER	10	PLA DE VORERES	2011	2	166	61903	-	39.482,34	Présteq
2010	2	BARRI	2	HONORARIS ENCARREC PROJECTE PLA BARRIS	2011	2	151	60110	-	2.204,00	Présteq
2010	2	BIBLI	1	BIBLIOTECA CENTRAL COMARCAL 1A FASE	2011	4	332	62202	-	197.193,44	Présteq
									-	58.345,84	Diputació Girona
									-	58.178,00	Generalitat
2010	2	BIBLI	2	HONORARIS BIBLIOTECA S/ CONTRACTE	2011	4	332	60109	-	31.098,75	Présteq
2010	2	CANON	1	ORD. CANONJA, SITJAR (PLA BARRIS)	2011	2	155	61913	-	25.751,10	Generalitat
									-	20.233,01	Présteq
									-	91.968,24	Pla Barris
									-	45.984,12	Contrib.especials
									-	-	Présteq sobrant
2010	2	CASTE	1	REHABILITACIO CASTELL PALAU	2011	4	336	68200	-	-	Generalitat
2010	2	ENJAR	1	ENJARDINAMENT POLIGON B2 L'AIGÜETA	2011	2	171	60905	-	-	Generalitat
2010	2	ENLLU	1	REPOSICIO I MILLORA ENLLUMENAT PÚBLIC	2011	2	155	61909	-	22.528,68	Présteq
2010	2	ESCOR	1	CONSOLIDACIO ANTIC ESCORXADOR	2011	4	332	62203	-	11.283,00	Présteq
									-	117.850,44	Generalitat
									-	-	Présteq sobrant
2010	2	FERM	1	REPOSICIO FERM	2011	2	155	61907	-	60.907,65	Présteq
2010	2	FIRAL	1	ADEQUACIO I MILLORA PAVELLÓ FIRAL POLIVALENT	2011	3	342	62205	-	192.819,37	F.E.E.S.L.
2010	2	INFOR	1	EQUIPAMENT INFORMATIC I REPRODUCCIO	2011	1	920	63602	-	7.707,85	Présteq
2010	2	MARIM	1	ORD. PG. MARIMON ASPRER 2A FASE	2011	2	155	61914	-	78.227,21	Présteq
									-	29.599,48	Contrib.especials
									-	59.198,97	Diputació Girona
									-	44.399,23	Generalitat
									-	-	Présteq sobrant
2010	2	MUSEU	1	HONORARIS ENCARREC PROJECTE TERRACOTTA 3A FASE	2011	8	333	60108	-	21.977,89	Présteq
									3.558,91	-	Generalitat
2010	2	POUM	1	HONORARIS REDACCIO POUM 2010	2011	2	151	60107	-	-	Présteq
2010	2	RESID	1	ADEQUACIO I MILLORA RESIDENCIA GERIATRICA MUNICIPAL	2011	3	312	62204	-	364.911,14	FEESL
2010	2	RESID	2	MOBILIARI I ESTRIS RESIDENCIA GERIATRICA	2011	3	312	62301	-	1.640,72	Aportacions
									6.160,25	-	Obra social
2010	2	VERDE	1	ADEQUACIO ZONES VERDES ""LA GUARDIOLA""	2011	2	171	60904	-	-	Generalitat
2010	2	VIES	1	VIES I ESPAIS PÚBLICS	2011	2	155	61910	-	124.373,49	Présteq
2010	2	VORER	1	PLA DE VORERES	2011	2	155	61908	-	11.243,06	Présteq
2011	2	ARXIU	1	OBRES COMPLEMENTARIES ARXIU	2011	4	332	62204	-	18.762,12	Présteq
2011	2	DARO	1	MILLORA ESPAI FLUVIAL DARÓ	2011	2	172	61100	33.802,15	-	Diputació Girona
									-	-	Présteq
2011	2	HONOR	1	HONORARIS PROJECTES I ESTUDIS TÈCNICS	2011	2	151	60111	-	14.994,27	Présteq
2011	2	MUSEU	2	PROJECTE MUSEOGRÀFIC	2011	8	333	62500	-	-	FEDER



+ D'operacions no pressupostàries	823.256,73 €
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	155,78 €
<b>4.- Romanent de Tresoreria Total (1+2+3)</b>	<b>3.869.064,17 €</b>
- Drets de difícil o impossible recaptació	790.970,95 €
- Excés de finançament afectat	2.544.041,64 €
<b>5.- Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals</b>	<b>534.051,58 €</b>

Igual com he fet notar respecte al resultat pressupostari, cal tenir ben present l'import del reconeixement extrajudicial de crèdits aprovat pel Plenari en sessió del dia 28 de febrer de 2012 per import de 127.122,83 € (dels quals 119.857,94 € ja consten a la liquidació del pressupost en el compte 413).

O sigui, caldria interpretar aquest resultat del romanent líquid de tresoreria minorant-lo amb les despeses efectuades durant el 2011 però que per motius varis no es van reconèixer a l'exercici 2011.

#### 4.6.1.- Fons líquids a 31 de desembre de 2011

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2011, detallat per entitats financeres és el següent:

Ordinal	Cte. PGCP	Desc. ord.	Saldo 01/12/11	Saldo 31/12/11	Saldo banc	Mov. p.dts. banc	Mov. p.dts. comptab.	Saldo disposat pòtissa crèdit	Dipòsit termini	Dif.
001	57000	CAIXA MUNICIPAL	-35,45	189,59	189,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
226	57126	B.B.V.A.	105.322,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
207	57107	B.S.C.H.	64.772,85	31.993,28	31.993,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
211	57111	BANCO CREDITO LOCAL	116.175,89	96.565,25	96.473,47	-91,78	0,00	0,00	0,00	0,00
231	57131	BANKIA	255,72	254,86	254,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
229	57129	C.A.M. C.C. 43939	267,73	13.065,81	13.065,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
212	57112	C.A.M. DIP. 98769	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
213	57113	C.A.M. DIP. 98862	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
214	57114	C.A.M. DIP. 98955	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
215	57115	C.A.M. DIP. 99010	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
232	57122	C.A.M. E.T. 5115	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
222	57122	C.A.M. P.C. 84880	8.572,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
216	57116	C.A.M.	1.600.000,00	900.000,00	900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
223	57123	CAIXA GIRONA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
228	57128	CAIXA LAIETANA	10,92	10,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,92
230	57130	CAIXA PENEDES C.C. 14	763.805,72	749.748,67	812,00	1.063,33	0,00	0,00	750.000,00	0,00
225	57125	CAIXA PENEDES C.C. 50	15.732,11	33.955,56	33.181,52	-774,04	0,00	0,00	0,00	0,00
227	57127	CAIXA PENEDES C.C. 69	70.265,19	6.578,70	6.578,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
224	57124	CAIXA PENEDES C.C. 87	0,36	0,36	0,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210	57110	CATALUNYA CAIXA	311,83	2.309,46	2.309,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	57102	LA CAIXA C.C. 425279	169.935,28	16.408,30	16.408,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	57104	LA CAIXA C.C. 425518	155,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	57105	LA CAIXA C.C. 427540	169,14	133,37	133,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	57121	LA CAIXA C.C. 430118	-189,27	38,21	38,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
206	57106	LA CAIXA C.C. 47870	-2.178,63	3,70	3,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
208	57108	LA CAIXA C.C. 59899	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
201	57101	LA CAIXA C.C. 8800	900.804,52	754.311,47	220.383,62	-52.043,16	-18.115,29	0,00	500.000,00	-0,02
901	57900	FORMALITZACIO	8.304,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTAL</b>	<b>4.322.459,14</b>	<b>3.105.567,51</b>	<b>1.821.826,25</b>	<b>-51.845,65</b>	<b>-18.115,29</b>	<b>0,00</b>	<b>1.250.000,00</b>	<b>10,90</b>

Consta a Intervenció la validació dels saldos de tresoreria realitzada mitjançant la confirmació de cadascuna de les entitats financeres. Les diferències es justifiquen adequadament mitjançant acte de conciliació bancària signada pels tres clauers (alcalde, interventora i tresorer).

Faig notar aquí que a 31 de desembre de 2011 no es van poder reconèixer la totalitat de les obligacions derivades de la gestió de XALOC per la cobrança de multes (per import de 31.742,89 €) ni la totalitat de les obligacions derivades del premi de cobrança del Consell Comarcal del Baix Empordà (per import de 17.360,65 €). Que oportunament van ser objecte de reconeixement extrajudicial de crèdit pel plenari de 28 de febrer de 2012 i s'han imputat aquestes obligacions del 2011 al pressupost del 2012.

Però, com que tant XALOC com el Consell Comarcal ingressen les liquidacions mensuals per l'import net (o sigui, l'import cobrat menys la seva retribució, i en conseqüència de totes totes l'Ajuntament satisfà al moment la seva retribució), l'operació comptable ajustada a la ICAL, hagués estat reconèixer aquestes obligacions (de fet ja pagades al 2011) com a pagaments pendents d'aplicació (compte 555). Imputar-ho així, però, i davant la impossibilitat de poder reconèixer l'obligació pressupostàriament per manca de crèdit pressupostari, hagués comportat, una minoració "fictícia" de les obligacions pendents de pagament de l'exercici corrent, i en conseqüència un augment "fictici" del romanent líquid de tresoreria.

En aquest sentit, les antigues Instruccions de comptabilitat es calculava amb major rigor, segons el meu criteri, el romanent de tresoreria, doncs les obligacions pendents de pagament només es minoraven pels pagaments pendents d'aplicació quan aquests corresponien a obligacions a pagar computades en el romanent de tresoreria. Quan es desconeixia a què es devien els pagaments pendents d'aplicació, en virtut del principi de prudència, no es minoraven les obligacions pendents de pagament, quantificant-se així les mateixes pel màxim import possible.

Així doncs, aquests pagaments ja efectuats a XALOC i Consell Comarcal consten en la conciliació d'arqueig de caixa, però, no s'han comptabilitzat pels motius exposats (encara que sí evidentment consten en el compte 413).

De l'arqueig de Caixa consta una diferència de 10,92 € derivada d'un c/c a l'Entitat Caixa Laietana, que cal averiguar-ne el motiu.

#### **4.6.2.- Drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2011**

La composició del saldo dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre és el següent:

(+) Del pressupost corrent	2.752.873,02 €
(+) De pressupostos tancats	1.088.540,78 €
(+) D'operacions no pressupostàries	116.090,93 €
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	94.581,97 €
<b>Total deutors a 31 de desembre de 2010</b>	<b>3.862.922,76 €</b>

##### 4.6.2.1.- Drets pendents de cobrament del pressupost corrent a 31 de desembre de 2011

De la liquidació se n'extreu que el pendent de cobrament per capítols és:

<b>Capítol</b>	<b>Drets nets</b>	<b>Pendent cobrament</b>
Capítol 1.- Impostos directes	3.513.415,15 €	392.819,55 €
Capítol 2.- Impostos indirectes	123.474,68 €	22.439,76 €
Capítol 3.- Taxes, preus públics, i altres ingressos	3.516.163,28 €	826.365,02 €
Capítol 4.- Transferències corrents	3.406.056,20 €	436.466,63 €
Capítol 5.- Ingressos patrimonials	153.684,19 €	1.063,48 €
Capítol 6.- Alienació d'inversions reals	0,00 €	0,00 €
Capítol 7.- Transferències de capital	1.564.599,96 €	1.073.718,58 €
Capítol 8.- Actius financers	0,00 €	0,00 €
Capítol 9.- Passius financers	0,00 €	0,00 €
<b>Total</b>	<b>12.277.393,46 €</b>	<b>2.752.873,02 €</b>

D'acord amb el que s'estableix en el PGCPAL i a la regla 72 de la ICAL 2004 s'han cancel·lat en comptabilitat (però evidentment no a recaptació) els imports ajornats i/o fraccionats de 2011 el venciment dels quals és 2012 o exercicis posteriors (aquest import és de 87.661,45 €). A l'exercici 2012 es reconeixen aquests drets que provenen del 2011. He intentat també procedir de la mateixa forma en els fraccionaments i/o ajornaments de drets d'exercicis tancats, però no he aconseguit les dades per a portar-ho a terme.

Del pendent de cobrament d'exercici corrent, consta com a pendent un import de 349.899,48 € (en concepte de taxa d'aigua potable) i un import de 131.040,94 € (corresponent a la taxa de clavegueram) que s'ha d'entendre amb el pendent de pagament a l'arrendatària del servei SOREA, i que cal compensar. El programa de comptabilitat no ha permès compensar de la forma que estableix la ICAL. S'ha sol·licitat però que s'esmeni aquesta anomalia en el programa de comptabilitat, restant pendent en data d'avui la solució tècnica. Per aquest motiu, s'ha fet constar els imports totals pendents de cobrament i pendents de pagament.



Durant l'exercici 2011 s'ha conciliat el compte de recaptació amb el de comptabilitat. Tot i aquests treballs de conciliació consta una diferència entre recaptació i comptabilitat una diferència d'escassa quantia que cal averiguar el motiu.

Respecte al reconeixement de drets derivats de subvencions, s'ha establert el criteri acceptat per Sindicatura de Comptes, i ja establert en les Bases d'Execució del Pressupost 2012, de reconèixer les subvencions en el moment de la justificació de les mateixes, o sigui, en aquest cas les justificades abans de 31 de desembre de 2011.

Així s'han reconegut a l'exercici 2011, les següents subvencions o transferències que resten pendents del seu ingrés a 31 de desembre de 2011:

Al Capítol IV d'Ingressos:

- Generalitat de Catalunya – Subvenció Espai Jove 2011, per import de 1.602,00 €.
- Generalitat de Catalunya – Subvenció acollida i integració 2011, per import de 23.700,60 €.
- Generalitat de Catalunya – Subvenció pàgina web Fira Antic Empordà, per import de 247,50 €.
- Generalitat de Catalunya – Subvenció conveni serveis Educatius 2011 (Centre de Recursos), per import de 5.962,00 €.
- Generalitat de Catalunya – Subvenció Escola Bressol curs 2010-2011, per import de 270.400,00 €.

També s'ha reconegut al Capítol IV d'Ingressos les transferències següents:

- Fons Català de Cooperació Local (resta 2011), tram municipal i supramunicipal, per import de 134.554,53 €

Al Capítol VIII d'Ingressos, s'han reconegut les següents subvencions:

- Subvenció 15% restant del FEESL per l'obra Residència Geriàtrica, per import de 96.778,37 €.
- Subvenció 15% restant del FEESL per l'obra Pavelló Firal, per import de 31.244,62 €.
- Generalitat, subvenció PUOSC Consolidació de l'Antic Escorxador, per import de 96.526,74 €, corresponent al 95% de l'import de les certificacions trameses a PUOSC abans del 31 de desembre de 2011 (es van trametre les certificacions 1 i 2 que sumen un total de 101.607,11 €).
- Generalitat, subvenció PUOSC Biblioteca, per import de 118.258,24 €, corresponent al 34% de l'import de les certificacions trameses a PUOSC abans del 31 de desembre de 2011 (es van trametre les certificacions 1 a 7 per import de 347.818,36 €).
- Generalitat, subvenció PUOSC 2a Fase Nucli Antic, per import de 107.844,30 €, corresponent a la totalitat de la subvenció atorgada per aquesta obra, atès que abans del 31 de desembre de 2011 ja s'havia tramès íntegrament tota la documentació justificativa.
- Generalitat, subvenció Pla de Barris 2a Fase Nucli Antic, per import de 284.646,54 €, que correspon a la part de subvenció de Pla de Barris d'aquesta obra pendent de reconèixer, i que ha estat degudament fiscalitzada per la Generalitat de Catalunya.
- Generalitat, subvenció 50% DG Patrimoni Cultural per a la redacció projecte Terracotta Museu 3a Fase, per import de 22.187,50 €.
- INCASOL, subvenció per import de 126.293,18 €, corresponent a la Urbanització Plaça Pere Llovers.
- Diputació de Girona, subvenció per import de 86.954,59 € corresponent a la Biblioteca Central Comarcal.

- Diputació de Girona, subvenció per import de 102.984,50 € corresponent al Pont Peatonal.

#### 4.6.2.2.- Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats

Els drets pendents de cobrament de pressupostos tancats d'operacions pressupostàries sumen un total de 1.088.540,78 €. D'aquest import tots corresponen a drets dels Capítols 1, 2 i 3 d'ingressos.

Tal i com vaig posar de manifest en el meu Informe 14/2012 de data 30 de març de 2012 durant l'exercici 2011 s'ha procedit a realitzar la conciliació entre el compte de recaptació i el de comptabilitat. Respecte al procediment portat a terme per a plasmar en la comptabilitat municipal aquesta regularització em remeto al que vaig informar mitjançant el meu Informe 14/2012, que ja he fet esment, i especialment en el meu Informe 23/2012 de data 16 d'abril de 2012.

A més a més afegeixo que consten unes diferències entre el compte de recaptació municipal i el compte de recaptació en executiva que realitza el Consell Comarcal del Baix Empordà, que cal analitzar i depurar.

#### 4.6.2.3.- Drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

La composició dels deutors no pressupostaris a 31 de desembre són:

Concepte – Descripció	Saldo a 31 de desembre 2011
(10040) Hisenda pública, IVA suportat	39.979,67 €
(10042) Deutors per IVA repercutit	30.924,32 €
(10091) De liquidacions de CPI rebut	30.833,03 €
(10510) Bestretes al personal	9.147,89 €
(10900) Altres deutors no pressupostaris	5.206,02 €
<b>TOTAL</b>	<b>116.090,93 €</b>

De la verificació d'aquests deutors no pressupostaris s'observen els següents aspectes:

- De liquidacions de CPI Rebut. Aquest import tampoc s'ha pogut verificar el seu saldo, qüestió aquesta que ja vaig posar de manifest en el meu informe de la liquidació de l'exercici 2010. Encara que igual que l'anterior concepte aquest saldo no té un efecte sobre el Romanent de Tresoreria, caldria depurar-lo, i si s'arribés a la conclusió que s'ha de regularitzar, suposaria una disminució dels drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries per import de 30.833,03 €. Per aquest motiu, aquest import s'ha provisionat en la seva totalitat. És cert, que no és del tot procedent la provisió de saldos d'operacions no pressupostàries, però davant la incertesa d'aquest saldo, entenc que preval el principi de prudència, i doncs la provisió total del mateix.
- Altres deutors no pressupostaris (concepte 10900), es compon de dos imports. Un de 5.000,00 € que correspon al préstec concedit a l'entitat Fira del Circ (respecte a aquesta operació reitero el meus informes 73/2011 de data 18 de novembre i 77/2011 de data 14 de desembre). I un saldo de 206,02 € que ja vaig localitzar en la liquidació de l'exercici 2010 i que encara no s'ha pogut esbrinar-ne l'objecte del mateix. Per aquest motiu, aquest import (206,20 €) s'ha provisionat totalment pel principi de prudència.
- El saldo del concepte 10510 correspon a bestretes al personal (compte 4480). El compte recull les bestretes al personal pendent de retornar per un saldo de 9.147,89 € a 31 de desembre de 2011. D'acord amb l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, les bestretes al personal són un concepte pressupostari. Per tant, caldria comptabilitzar la bestreta a l'article 83 del pressupost de despeses quan és concedida i a l'article 83 del pressupost d'ingressos quan és retornada. L'efecte sobre el Romanent de Tresoreria de la comptabilització pressupostària de les bestretes suposa una disminució dels drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries de 9.147,89 €.

#### 4.6.2.4.- Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva.

Consta un saldo per import de 94.581,97 € sota el concepte "Altres ingressos pendents d'aplicació". Respecte a aquest import em remeto al que vaig manifestar en el meu informe 14/2012 de data 30 de març de 2012 i en l'Informe 23/2012 de 16 d'abril de 2012.

#### **4.6.3.- Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2011**

La composició del saldo pendent de pagament dels creditors a 31 de desembre és el següent:

(+) Del pressupost corrent	2.208.632,34 €
(+) De pressupostos tancats	67.692,81 €
(+) D'operacions no pressupostàries	823.256,73 €
(-) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	155,78 €
Total creditors a 31 de desembre de 2011	3.099.426,10 €

#### 4.6.3.1.- Obligacions de l'exercici corrent pendents de pagament

De la liquidació se n'extreu que el pendent de pagament per capítols és:

Capítol	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
Capítol 1.- Despeses de personal	5.670.057,01 €	6.975,88 €
Capítol 2.- Despeses en béns corrents i serveis	2.520.390,12 €	954.174,14 €
Capítol 3.- Despeses financeres	225.887,25 €	4.022,58 €
Capítol 4.- Transferències corrents	614.654,18 €	225.358,28 €
Capítol 6.- Inversions reals	3.053.583,44 €	970.066,72 €
Capítol 7.- Transferències de capital	3.053.583,44 €	0,00€
Capítol 8.- Actius financers	0,00 €	0,00 €
Capítol 9.- Passius financers	622.452,79 €	48.034,74 €
TOTAL	12.707.024,79 €	2.208.632,34 €

#### 4.6.3.2.- Obligacions de pressupostos tancats pendents de pagament

Consta un import total de 67.692,81€. D'aquest import, caldria analitzar exactament el saldo viu i exigible de cada creditor pendent de pagament, doncs s'ha detectat que algun d'ells és de l'exercici 1996. Per aquelles obligacions que fos possible, s'hauria d'incoar expedient de prescripció. En el cas que algun d'aquestes obligacions pendents de pagament ja no fos exigible, provocaria un augment en el romanent de tresoreria per a despeses generals.

#### 4.6.3.3.- Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries

Respecte a les operacions no pressupostàries reitero i em reafirmo en tots els seus extrems, en el que he manifestat en el meus Informes núm. 14/2012 de 30 de març de 2012, 22/2012 de 13 d'abril de 2012 i 23/2012 de 16 d'abril de 2012.

Respecte als comptes no pressupostaris d'Hisenda Pública (conceptes 20002, 20003, 20004, 20005 i 20010) consten saldats en conjunt respecte a les liquidacions presentades durant el mes de gener 2012 corresponents al 4t trimestre de 2011. És cert, però que consta unes diferències de saldo creditor de 71,78 € per aquests conceptes.

Respecte al concepte no pressupostari creditor corresponent a Seguretat Social (concepte 20030) consta validat amb l'ingrés efectuat durant el mes de gener de 2012.

Manca acabar d'esbrinar el correcte saldo del concepte no pressupostari (20591) que es correspon amb el recàrrec de l'IAE a favor de la Diputació de Girona. Durant el 2011 s'ha regularitzat la comptabilització de la gestió d'aquest recàrrec, operant-se com a operació no

pressupostària que és. Però intueixo que consta un saldo creditor superior al que realment correspon (de quantia però no remarcable).

També consta un saldo deutor per import de 39,90 € (concepte 91001), que evidentment no és correcte (saldo deutor en un concepte creditor), però que segurament correspon a un assentament mal comptabilitzat que no he pogut detectar en la data d'emissió d'aquest informe.

#### 4.6.3.4.- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva.

Consta un saldo per import de 155,78 € que respon al saldo del compte de La Caixa 425518 (ordinal 203), que cal esbrinar-ne el motiu de la diferència. Aquesta diferència s'ha detectat en la validació de saldos a les entitats bancàries realitzada al mes de desembre 2011.

#### **4.6.4.- Provisió de deutors de dubtós cobrament**

Primer.- Els criteris de quantificació dels saldos de dubtós cobraments s'ha seguit d'acord amb l'acord Plenari de data 28 de febrer de 2012. Aquests criteris són admesos per la Sindicatura de Comptes.

<b>Capítols 1, 2 i 3 Ingressos:</b>			
Any	Import pendent	Coefficient	Provisió
2011	680.241,63	5%	34.012,08
2010	327.359,68	15%	49.103,95
2009	221.211,19	40%	88.484,48
2008	203.922,77	80%	163.138,22
2007 i anteriors	268.570,25	100%	268.570,25
	<b>1.701.305,52</b>	-	<b>603.308,98</b>
Taxa d'aprofitament especial (telefonía mòbil)	141.471,54	100%	141.471,54
Sancions	6.100,00	100%	6.100,00
	<b>147.571,54</b>	-	<b>147.571,54</b>
<b>Capítol 5 Ingressos:</b>			
Any	Import pendent	Coefficient	Provisió
2011	1.063,48	5%	53,17
2010	375,63	15%	56,34
	<b>1.439,11</b>	-	<b>109,52</b>
<b>TOTALS</b>	<b>1.850.316,17</b>	-	<b>750.990,03</b>

Faig notar que també s'han provisionat els drets pendents de cobrament corresponents al Capítol 5 d'Ingressos, en els mateixos termes que els criteris emprats pels drets dels Capítols 1, 2 i 3.

Per a la provisió s'ha exclòs el pendent de pagament corresponent a aigua potable i clavegueram, atès que els imports resten pendents de compensació amb la retribució de SOREA pendent de pagament.

Segon.- A més a més, s'ha imputat com a provisió pel principi de prudència, els imports descrits a llarg del present informe de drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries, l'import de 30.833,03 € (De liquidacions de CPI rebut), l'import de 206,02 € (altres deutors no pressupostaris) i l'import de 9.147,89 € (de bestretes al personal).

En resum, l'import de les provisions es detalla de la següent forma:

<b>Import de les provisions</b>	
Provisions de saldos de dubtós cobrament operacions pressupostàries	750.990,03 €

Provisions de saldos de dubtós cobrament d'operacions no pressupostàries	39.980,92 €
Total dotació provisió 2011	790.970,95 €

Ja s'ha fet esment anteriorment, que el Plenari de la Corporació en sessió de 28 de febrer de 2012 va establir uns criteris diferents per a la provisió de dubtós cobrament dels que es van utilitzar per a la liquidació de l'exercici 2009 i 2010.

Prenent els mateixos criteris que es van prendre a per al càlcul de la liquidació del pressupost 2010, o sigui, 5% pel pendent de cobrament de l'exercici corrent, 50% pel pendent de cobrament de l'exercici anterior, i 100% pel pendent de cobrament d'altres exercicis, 100% per les sancions i taxa telefonia mòbil, obtindríem que les provisions de dubtós de cobrament d'operacions pressupostàries (Capítol 1, 2, 3 i 5 d'Ingressos) serien:

<b>Capítols 1, 2 i 3 Ingressos:</b>			
Any	Import pendent	Coefficient	Provisió
2011	680.241,63	5%	34.012,08
2010	327.359,68	50%	163.679,84
2009	221.211,19	100%	221.211,19
2008	203.922,77	100%	203.922,77
2007 i anteriors	268.570,25	100%	268.570,25
	1.701.305,52	-	<b>891.396,13</b>
Taxa d'aprofitament especial (telefonía mòbil)	141.471,54	100%	141.471,54
Sancions	6.100,00	100%	6.100,00
	147.571,54	-	<b>147.571,54</b>
<b>Capítol 5 Ingressos:</b>			
Any	Import pendent	Coefficient	Provisió
2011	1.063,48	5%	53,17
2010	375,63	50%	187,82
	1.439,11	-	<b>240,99</b>
<b>TOTALS</b>	<b>1.850.316,17</b>	<b>-</b>	<b>1.039.208,66</b>

En tot però s'ha de fer constar que a l'exercici 2009 no es van provisionar el 100% de la taxa de telefonia mòbil ni el 100% de les sancions, i a part també s'ha de tenir ben present que ni a l'exercici 2009 ni a l'exercici 2010 constaven conciliats el compte de recaptació amb el de comptabilitat.

#### **4.6.5.- Desviacions de finançament positives acumulades**

Respecte a les desviacions de finançament em remeto al meu informe 18/2012 de data 13 d'abril de 2012, i reitero tot el que manifesto en el mateix respecte al càlcul de les desviacions de finançament a la liquidació de l'exercici 2011.

Les desviacions de finançament positives acumulades dels diferents projectes de despesa que tenen incidència a la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 es consideraran que són:

Any	Codi projecte		Denominació	Exercici	O	P	E	Desviació positiva acumulada	Agent
2005	2	007	1 HONORARIS REDACCIÓ PROJECTES	2011	2	151	60102	10.652,28	Préstec
2006	2	046	1 CONSTRUCCIÓ ARXIU HISTÒRIC COMARCAL	2011	4	332	62201	-	Generalitat
2007	2	008	1 HONORARIS ENCARREC PROJECTES I DIRECCIÓ D'OBRES	2011	2	151	60103	356,40	Préstec
2007	2	011	1 AMPLIACIÓ PLANTA BAIXA CENTRE DE DIA - RESIDÈNCIA	2011	3	312	61902	689,78	Préstec
2007	2	012	1 ADEQUACIÓ PLANTES 2ª I 3ª EDIFICI VELL - RESIDÈNCIA	2011	3	312	61911	-	Préstec
2008	2	C.FUT	2 AMPLIACIÓ ZONA ESPORTIVA 4ª FASE- CAMP FUTBOL 2	2011	7	342	60901	44.538,79	Préstec
2008	2	COBLA	24 ADQUISICIÓ INSTRUMENTS ESCOLA DE COBLA	2011	5	320	62901	1.886,44	Préstec
2008	2	DIREC	7 HONORARIS ENCARREC PROJECTES I DIRECCIÓ D'OBRES	2011	1	151	60101	24.045,80	Préstec



#### 4.7.- Romanents de crèdit

<b>ROMANENTS DE CRÈDIT</b>	6.243.827,77 €
Compromesos	2.397.994,69 €
Autoritzats	133.934,11 €
Retinguts	350.615,54 €
No Disponibles	9.581,73 €
Disponibles	3.351.701,70 €
No compromesos	3.845.833,08 €

#### 4.8.- Estalvi Net

La magnitud de l'estalvi com a indicador de la situació financera de l'entitat local, de la capacitat de poder atendre al seu venciment la càrrega financera de l'endeutament, s'introdueix en la legislació de les hisendes locals amb la Llei 13/1996, de 30 de desembre, de mesures Fiscals, Administratives i de l'Ordre Social. La llei 50/1998, de mesures per a l'exercici 1999, redefineix el concepte d'Estalvi Net a efectes de simplificar el seu càlcul. De conformitat amb l'establert a l'article 53 del TRHRHL la magnitud de l'Estalvi Net es calcula de la següent forma:

- Suma dels drets liquidats dels capítols 1 a 5 del Pressupost d'Ingressos.
- Menys les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4 (no es consideren les finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals).
- Menys l'anualitat teòrica d'amortització (dels préstecs concertats a llarg termini així com dels avals a tercers pendents de reemborsar).

En el mateix sentit de càlcul de l'Estalvi Net, es realitza a l'Annex 3.2.1 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals (DOGC núm. 4883 de data 15 de maig de 2007).

#### 4.8.1.- Drets liquidats capítols 1 a 5 del pressupost

De la liquidació del pressupost de l'Ajuntament, es dedueix que la suma dels drets liquidats dels Capítols 1 a 5 són:

Capítol d'Ingressos	Import Drets Liquidats
Capítol 1 Impostos directes	3.513.415,15 €
Capítol 2 Impostos indirectes	123.474,68 €
Capítol 3 Taxes, preus públics i altres ingressos	3.516.163,28 €
Capítol 4 Transferències corrents	3.406.056,20 €
Capítol 5 Ingressos patrimonials	153.684,19 €
<b>TOTAL</b>	<b>10.712.793,50 €</b>

#### 4.8.2.- Obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4 de l'Estat de Despeses.

Pel que fa a l'import de les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4 del l'Estat de Despeses, són:

Capítol de Despeses	Obligacions reconegudes
Capítol 1 Despeses de personal	5.670.057,01 €
Capítol 2 Despeses corrents de béns i serveis	2.520.390,12 €
Capítol 4 Transferències corrents	614.654,18 €
<b>TOTAL</b>	<b>8.805.101,31 €</b>

#### 4.8.3.- Obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de tresoreria.

D'acord amb l'article 53 del TRLRHL pel càlcul de l'estalvi net, no s'inclouran les obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdits que hagin estat finançades amb romanent líquid de tresoreria.

De les dades de la liquidació s'extreu que consta una incorporació de romanents de crèdit per import de 4.239,42 € finançat amb romanent líquid de tresoreria (Expedient d'incorporació de romanents de crèdit aprovat per Decret de l'Alcaldia de data 23 de maig de 2011) que han finançat despesa corrent.

#### **4.8.4.- Anualitat teòrica d'amortització**

En quan al càlcul de l'anualitat teòrica, s'estarà al mètode de càlcul establert a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril. Es realitzarà el càlcul en termes constants, i doncs, amb el sistema d'amortització de quota constant, que comprèn interessos i amortització. El tipus d'interès, es prendrà com a referència el de la última liquidació d'interessos de cada préstec. El termini de venciment del préstec es prendrà el termini que manca fins al seu venciment, en anys, arrodonits a l'enter superior.

Actualment la Corporació té 12 préstecs a llarg termini amb capital pendent d'amortització a 31 de desembre de 2011. El total pendent d'amortització en aquesta data és de 8.990.662,48 €.

Entitat	Data formalització	Capital inicial	Capital pendent 31/12/2011	Tipus d'interès	Termini fins al venciment	Anualitat teòrica
B.S.C.H.	08/06/01	36.060,73	1.803,04	2,087%	1	1.840,67
BANC CRÈDIT LOCAL	21/09/99	601.012,10	138.695,10	1,843%	3	47.946,17
B.B.V.A.	14/10/03	610.486,00	328.726,00	1,777%	7	50.357,61
C.A.M.	17/10/03	600.000,00	349.116,80	1,443%	7	52.793,78
BANC CRÈDIT LOCAL	11/12/07	1.265.669,24	1.070.950,92	4,150%	11	123.239,02
B.B.V.A.	07/04/08	963.354,83	963.354,83	0,500%	12	82.912,51
BANKIA	30/10/08	1.762.381,42	1.579.445,74	1,943%	9	192.980,44
LA CAIXA	07/04/08	120.000,00	91.416,97	2,106%	8	12.536,39
B.B.V.A.	03/12/09	670.000,00	670.000,00	2,718%	10	77.418,24
LA CAIXA	31/12/09	661.660,37	661.660,37	2,843%	10	76.946,57
B.B.V.A.	28/07/10	1.068.375,00	1.068.375,00	3,293%	11	117.348,99
B.S.C.H.	30/07/10	2.288.437,71	2.067.117,71	3,537%	11	230.104,80
		<b>10.647.437,40</b>	<b>8.990.662,48</b>			<b>1.066.425,20</b>

Per altra banda, i d'acord amb les indicacions de l'IGAE, la liquidació negativa de la PIE de l'exercici 2008, s'ha de comptabilitzar com un passiu a 31 de desembre. Entén la sotasignat, que això és així, doncs és un passiu real i comptable. Que com a passiu comptable que és, afecta al càlcul del nivell d'endeutament. Segons l'article 53.2 del TRLRHL, les operacions de crèdit vigents han de ser valorades amb els mateixos criteris utilitzats per a la seva inclusió en el balanç. D'acord amb aquest plantejament el deute de la PIE s'hauria d'haver computat en l'anualitat teòrica en la liquidació de 2010, però en els exercicis següents 2011 i següents, i donat que el deute de la PIE de 2008 es cancel·la amb imputació al pressupost d'ingressos (via devolució d'ingressos), com els drets liquidats pels capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos hauran estat minorats per la devolució de la PIE afectada, no procedeix, amb la finalitat d'evitar duplicitats, la seva minoració formant part del càlcul de l'anualitat teòrica.

Però respecte a la devolució de la PIE 2009, entenc que en l'anualitat teòrica d'amortització que prové dels préstecs a llarg termini, caldria sumar-hi, l'import de la devolució de la PIE de 2009 per a l'exercici 2012.



No obstant en data 12 d'abril de 2011 el Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya va emetre una nota informativa sobre les darreres especificacions aplicables en els procediments en matèria de tutela financera dels ens locals. En aquesta, en l'apartat 4rt, indica que la devolució de la PIE afecta a la "Ràtio legal de deute viu" i a les "Ràtios de capacitat de retorn. Deute viu", a què es refereix l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril. Però indica que no correspon calcular una anualitat teòrica d'amortització en els termes previstos a l'article 53.1 del TRLRHL. En conseqüència, i prenent el criteri del Departament d'Economia i Coneixement, no s'imputarà en l'anualitat teòrica d'amortització l'import del saldo de la devolució de la PIE 2009.

#### **4.8.5.- Estalvi net**

Així doncs, l'estalvi net pressupostari de l'exercici 2011 tal i com es regula a l'article 53 del TRLRHL i l'Ordre ECF/138/2007 i amb les prerrogatives degudament detallades en els punts anteriors és:

+ Drets reconeguts nets Capítol 1 a 5:	+ 10.712.793,50 €
- Obligacions reconegudes Capítols 1, 2 i 4:	- 8.805.101,31 €
+ Obligacions reconeguda amb RLT:	+ 4.239,42 €
- Anualitat teòrica d'amortització préstecs ll/t:	- 1.066.425,20 €
<b>Estalvi Net:</b>	<b>+ 845.506,41 €</b>

Tot i que el propi article 53 del TRLRHL i la mateixa Ordre ECF/138/2007 no ho preveuen, entenc que pel principi de prudència, d'aquest import total d'estalvi net, caldria minorar-lo amb els drets reconeguts en els capítols 1 a 5 afectats a despeses de capital (contribucions especials, quotes d'urbanització, aprofitaments urbanístics, ...) i que importen un total des 13.411,13€. Val a dir, el Departament d'Economia i Coneixement inclou aquesta minoració quan es calcula l'estalvi net als efectes de comunicar o autoritzar la concertació de préstecs a llarg termini.

Al mateix temps, caldria minorar l'estalvi net amb l'import de les despeses reconegudes mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdits (despesa realitzada durant el 2011 però imputada al pressupost 2012) i que correspon a despesa corrent. Aquest import seria en data d'avui 127.122,83 € (acord Plenari de 28 de febrer de 2012).

Així mateix, caldria també tenir en compte les desviacions negatives de 1.175,36 € de finançament imputables a l'exercici positives i que deriven de projecte de despesa corrent. I en el mateix sentit les desviacions positives de finançament imputables a l'exercici i que deriven de projectes de despesa corrent (en aquest exercici la subvenció del FEESL de despesa social i que és de 33.059,40 €).

Tot i que l'Ordre ECF/138/2007, no ho preveu, entenc també que pel que respecte al càlcul de l'anualitat teòrica, els períodes de carència dels préstecs, incrementant el número d'anys a considerar, infravaloren la càrrega financera en exercicis futurs. En l'actualitat la Corporació té 3 préstecs amb carència. Per aquest motiu, i per prudència, encara que la normativa vigent no ho contempla, s'haurien de realitzar aquests ajustaments en els préstecs amb carència, excloent els períodes de carència en el seu càlcul. Amb aquest càlcul, l'anualitat teòrica d'amortització dels préstecs a llarg termini seria la que consta en el quadre següent.

Entitat	Data formalització	Capital inicial	Capital pendent 31/12/2011	Tipus d'interès	Termini fins al venciment	Anualitat teòrica
B.S.C.H.	08/06/01	36.060,73	1.803,04	2,087%	1	1.840,67
BANC CRÈDIT LOCAL	21/09/99	601.012,10	138.695,10	1,843%	3	47.946,17
B.B.V.A.	14/10/03	610.486,00	328.726,00	1,777%	7	50.357,61
C.A.M.	17/10/03	600.000,00	349.116,80	1,443%	7	52.793,78
BANC CRÈDIT LOCAL	11/12/07	1.265.669,24	1.070.950,92	4,150%	11	123.239,02
B.B.V.A.	07/04/08	963.354,83	963.354,83	0,500%	10	99.004,53

BANKIA	30/10/08	1.762.381,42	1.579.445,74	1,943%	9	192.980,44
LA CAIXA	07/04/08	120.000,00	91.416,97	2,106%	8	12.536,39
B.B.V.A.	03/12/09	670.000,00	670.000,00	2,718%	10	77.418,24
LA CAIXA	31/12/09	661.660,37	661.660,37	2,843%	10	76.946,57
B.B.V.A.	28/07/10	1.068.375,00	1.068.375,00	3,293%	11	127.126,10
B.S.C.H.	30/07/10	2.288.437,71	2.067.117,71	3,537%	11	249.016,81
		<b>10.647.437,40</b>	<b>8.990.662,48</b>			<b>1.111.206,34</b>

Amb totes aquestes consideracions, l'estalvi net resultaria:

+ Drets reconeguts nets Capítol 1 a 5:	+ 10.712.793,50 €
- Obligacions reconegudes Capítols 1, 2 i 4:	- 8.805.101,31 €
- Reconeixement extrajudicial de crèdits despesa corrent	- 127.122,83 €
+ Obligacions reconeguda amb RLT:	+ 4.239,42 €
- Drets reconeguts per CCEE:	- 13.411,13 €
+ Desviacions negatives de finançament despesa corrent:	+ 1.175,36 €
- Desviacions positives de finançament despesa corrent:	- 33.059,40 €
- Anualitat teòrica d'amortització préstecs ll/t:	- 1.111.206,34 €
<b>Estalvi Net:</b>	<b>+ 628.307,27 €</b>

I finalment, i atès que la majoria de préstecs són concertats amb tipus d'interès variable, entenc que també s'hauria de considerar el risc pels increments en els tipus d'interès.

Respecte a l'endeutament, reitero el que ja vaig manifestar en el meu Informe 52/2011 respecte a les subvencions atorgades per la Generalitat de Catalunya instrumentalitzades mitjançant préstecs concertats amb l'Institut Català de Finances i el finançament de les obres derivada del contracte de SOREA.

#### **4.9.- Consideracions a nivell de Tresoreria**

Les magnituds que resulten de la liquidació pressupostària d'una Corporació, actualment i d'acord amb la normativa vigent, es quantifiquen a grans trets, amb drets reconeguts i obligacions reconegudes. Això significa, que pels drets, amb les correccions que es puguin efectuar amb el dubtós cobrament, s'utilitzen tant els cobrats efectivament com el pendent de cobrament. En canvi, les obligacions reconegudes per la Corporació impliquen forçosament un deure inexcusable de pagament líquid de les mateixes.

La normativa avui per avui, no preveu un càlcul de les magnituds que resulten de la liquidació pressupostària, a nivell de caixa. O sigui, a nivell real de tresoreria. Però això no obsta, que davant de la complicada situació econòmica en que malauradament ens trobem, que cal procedir a realitzar-ne un anàlisi.

No m'estendré en mostrar altra vegada la meva preocupació a nivell de tresoreria pel que respecte al finançament de les inversions actualment en curs, i reitero novament el que ja vaig recomanar mitjançant els meus informes 1/2012 de data 25 de gener 2012 (informe aprovació inicial Pressupost 2012) i Informe 5/2012 de 23 de febrer de 2012 (informe aprovació definitiva Pressupost 2012). No em consta que fins a la data la Corporació hagi pres cap mesura al respecte.

Però sí que ara, és interessant analitzar la tresoreria només a nivell de despesa corrent (més l'amortització de deute). Un indicador que podríem utilitzar, és posar de manifest, si amb la recaptació líquida pressupostària de drets corrents (exclourem aquí els ingressos líquids per

CCEE i l'ingrés de la subvenció corrent del FEESL) de l'exercici 2011 l'Ajuntament hagués pogut fer front al pagament de totes les obligacions pressupostàries de despesa corrent més l'amortització de deute.

Recaptació líquida drets Cap. 1 a 5	9.514.579,48 €
- Recaptació pendent SOREA	- 41.605,33 €
- Recaptació líquida CCEE	- 4.167,34 €
- Ingrés subvenció FEESL	- 33.059,40 €
- Obligacions reconegudes a l'exercici (Cap 1 a 4 més 9)	- 9.653.441,35 €
- Obligacions no imputades al pressupost (REC)	- 127.122,83 €
<b>Saldo de tresoreria de l'exercici</b>	<b>-344.816,77 €</b>

O sigui, el que ens posa de manifest, és que amb la recaptació líquida de l'exercici d'ingressos corrents, l'Ajuntament no pot fer front al pagament de totes les obligacions reconegudes d'exercici corrent més l'amortització del deute.

Aquest resultat, però s'ha de valorar segons el meu criteri, tenint en compte el següent,

- La Corporació ha portat a terme una política *pro-contribuent* atorgant fraccionaments i aplaçaments de tributs i preus públics. Enguany s'ha quantificat aquest import aplaçat i fraccionat i que no s'ha ingressat al 2011 en 87.661,45 €. A mesura que la Corporació atorga fraccionaments i aplaçaments empitjora la seva situació a nivell de tresoreria.
- Consten com a pendents de cobrament imports de subvencions i transferències corrents d'altres administracions (per totes la de la Llar d'Infants i el FCCL). Però el fet de que una altra administració es demori en el pagament de les seves obligacions, no possibilita en cap cas que l'Ajuntament pugui operar de la mateixa forma respecte a les seves obligacions concretes.

La Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, pel que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, estableix forçosament el compliment d'uns terminis de pagament de l'Ajuntament vers els seus proveïdors. Per a l'exercici 2012 aquest termini de pagament és de 40 dies i pel 2013 és de 30 dies.

En data d'avui, l'Ajuntament no dona compliment a aquests terminis establerts a la Llei 15/2010.

A més a més, el projecte de llei de pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2012, estableix en la seva Disposició Addicional 49ena, estableix textualment:

*"En el caso de que las Entidades locales incumplan los objetivos de estabilidad presupuestaria, los límites de endeudamiento que les resulten de aplicación o los plazos establecidos en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, deberán aprobar un plan de ajuste, que garantice la corrección de aquellos incumplimientos, mediante acuerdo de sus respectivos Plenos, que, además, deberán aceptar la posible imposición por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas de condiciones particulares en materia de seguimiento y remisión de información, así como, en su caso, de adopción de medidas de ajuste extraordinarias que permitan aquella corrección. Asimismo, aquellas entidades deberán presentar un certificado del secretario o del secretario-interventor del acuerdo del Pleno con el anterior contenido y aprobatorio del plan de ajuste antes citado, así como el informe del interventor o del secretario-interventor en el que se recojan las medidas de aquel plan."*

S'haurà d'estar a l'aguait de la tramitació parlamentària de la LPGE pel 2012, però encara que finalment aquesta norma no obliga a elaborar un pla d'ajustament per a complir els terminis de pagament amb proveïdors, entenc que és del tot necessari realitzar-lo. L'Ajuntament serà solvent a nivell de tresoreria quan sigui capaç de fer front puntualment al pagament de les obligacions concretes i no depengui de factors externs per a fer-ho possible.

### **3.- LEGISLACIÓ APLICABLE**

Llei Reguladora de les Bases de Règim Local, 7/1985, de 2 d'abril.  
Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, aprovat per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril.  
RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.  
RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol VI de la LRHL, en matèria de pressupostos.  
Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.  
El Pressupost de l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà per a l'exercici 2011.  
Les Bases d'Execució del Pressupost de l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà per a l'exercici 2011.  
L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.  
La Nota Informativa del Departament d'Economia i Coneixement de data 12 d'abril de 2011 sobre les darreres especificacions aplicables en els procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.  
Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, pel que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials

#### **4.- CONCLUSIÓ**

Per tot el que s'ha exposat, i després de totes les consideracions que s'efectuen en el present informe, l'Alcaldia-Presidència de la Corporació ha d'aprovar la liquidació, si s'escau, i posar en coneixement del Plenari de la Corporació la mateixa.

Al present Informe, considero annexes al mateix, els meus informes 14/2012 de 30 de març de 2012, 18/2012 de data 4 d'abril de 2012, 22/2012 de data 13 d'abril de 2012 i 23/2012 de data 16 d'abril de 2012, i reitero i em reafirmo en tot el manifestat en aquests.

Tal i com ja vaig informar en Informe 52/2012 de 12 d'agost de 2011, el Balanç de la Corporació en l'immobilitzat hi consta una massa que cal depurar i actualitzar. Seria desitjable que aquesta actualització dels béns del balanç s'efectués conjuntament amb l'actualització i rectificació de l'Inventari de Béns de la Corporació.

Igual com es va informar en la liquidació de l'exercici 2010, s'han detectat imputacions de despeses a varies aplicacions pressupostàries que a criteri de qui subscriu podrien no ser ajustades a allò que es determina a l'Ordre EHA/3565/2008. Durant el 2011 em va ser impossible poder objectar aquestes imputacions, atès que hagués comportat una paralització total i absoluta de la gestió econòmica de l'Ajuntament.

Davant de la difícil situació econòmica en què ens trobem, realitzo novament a la Corporació les següents recomanacions:

Primera.- S'hauria de realitzar de forma urgent, la reordenació del finançament dels serveis (obligatoris i no obligatoris), mitjançant taxes o preus públics, acostant la seva recaptació al cost real del servei en el primer cas, i igualant-lo en el segon. Degut a la inestabilitat econòmica en la que ens trobem i a la important davallada de transferències i subvencions corrents provinents d'altres administracions (Estat i Generalitat), la Corporació hauria de plantejar-se seriosament determinats serveis i activitats que no són obligatoris o no en té la competència plena i que provoquen una despesa o un dèficit que ha de ser assumit mitjançant recursos propis de la Corporació.

Segona.- Haurien d'evitar-se les peticions de subvencions actives per a serveis o activitats que impliquin despesa més que proporcional al finançament extern al qual s'aspira.

Tercera.- S'ha de potenciar la inspecció fiscal i tributària aprofitant els recursos propis de l'Ajuntament.

Quarta.- L'Ajuntament hauria de preveure realitzar a la major brevetat possible les accions oportunes per tal de donar compliment als terminis de pagament que preveu la Llei 15/2010.

Pel que respecte al compliment de l'estabilitat pressupostària derivada de la present liquidació pressupostària, s'emetrà informe independent en aquest sentit per part d'aquesta Intervenció.

La Interventora,

Marta Dalmau Palom

La Bisbal d'Empordà, 20 d'abril de 2011