



EN JOSEP LLUIS VALERO NOLLA, SECRETARI-INTERVENTOR DE L'AJUNTAMENT DEL PLA DE SANTA MARIA, d'acord amb allò que determina el RD 128/2018, de 16 de marzo, sobre el règim jurídic dels funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, que estableix que s'emetran informes per secretaria sempre que ho ordeni el president de la Corporació o bé quan ho sol·liciti un terç dels regidors de la Corporació es formula el següent:

I N F O R M E

Fets

1. La Unitat gestora d'intervenció ha informat de la necessitat de tramitar l'aprovació del Compte General de l'exercici 2018.
2. L'alcalde ha resol iniciar l'expedient d'aprovació del Compte General així com encarregar a la intervenció l'emissió de l'informe corresponent.

PLANTEJAMENT

1. El Compte General de l'exercici 2018, de l'Ajuntament del conté la següent documentació:

- Balanç de situació
 - Compte de resultat econòmic patrimonial
 - Estat de liquidació del pressupost
 - Estat de canvis del patrimoni net
 - Estat de fluxos d'efectiu
 - Memòria
-
- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms.
 - Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. en cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.



Anàlisi dels comptes

1. Anàlisi patrimonial

a/ El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici dona un actiu de **11.117.452'60 €** i un passiu de **11.117.452'60 €**.

b/ Els préstecs a llarg termini de **188.314'35 €** representen el **1'69 %** del passiu.

2. Anàlisi financera

a/ A curt termini:

-El romanent de tresoreria resultant del tancament de l'exercici és de **1.729.146'60 €**.

Tot i que a la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració Local de 2004, el romanent de tresoreria es considera una magnitud de caràcter pressupostari, si dona un valor positiu es considera que existeix equilibri financer a curt termini i en cas contrari, si el romanent de tresoreria fos negatiu, caldrà, segons l'article 193 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, adoptar les mesures legals corresponents per tal d'absorbir l'esmentat dèficit.

- La gestió de la tresoreria dona el següent resultat:

Pagaments:	2.751.173'47 €
Cobraments:	2.541.064'82 €
Diferencia de tresoreria:	210.108'65 €
Existències inicials a tresoreria:.....	1.610.753'28 €
Existències finals a tresoreria:.....	1.400.644'63 €

Pel que fa a la gestió de la Tresoreria feta durant l'any 2018 cal dir que ha estat correcta i ha permès atendre amb normalitat els pagaments de l'Ajuntament amb regularitat.

b/ A llarg termini:

- Anàlisi de la càrrega financera i la capacitat d'endeutament futur:



En data 31.12.2018 el capital viu de les operacions de crèdit vigents pendents d'amortitzar a curt termini (Caixa Tarragona: operació tresoreria < de 0 Euros>) i a llarg termini (Préstecs amb Caixa Pensions: números 1 i 2/2000 ; Euros , representen **188.314'33** Euros, equivalents al **percentatge del 8'08 %** dels ingressos corrents liquidats (Drets reconeguts nets).

Que, sent inferior al 110 el percentatge a què es refereix l'apartat anterior, **no** s'ha de presentar davant l'òrgan corresponent de tutela financera de la Generalitat, el compromís de reducció de deute en el Pressupost a aprovar pel Ple de l'Ajuntament corresponent a l'exercici de 2019, segons l'article 2 de l'Ordre del Departament d'economia i Finances de 28 de juny de 1999.

1/ L'estalvi net, calculat d'acord amb l'article 54 ap. 1 LLRHL és positiu i amb un percentatge de **ràtio legal del 28'54 %**.

2/ El percentatge dels ingressos corrents liquidats : **2.328.676,01 Euros** (Euros) calculats en relació al volum total del capital (deute) viu de les operacions de crèdit vigents a 31.12.2018 (**188.314'33** Euros) a curt i llarg termini, és **de 8'08 %** i, per tant, inferior al 110%.

No es va produir cap augment per la concertació d'un nou préstec i es va amortitzar una part de l'existent.

3. Anàlisi de la gestió pressupostària

- El resultat pressupostari és el següent:

+ Operacions corrents	527.994'04
- Altres operacions de capital.....	- 478.750'80
<hr/>	
TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES	49.243'24
+ Actius financers.....	-
- Passius financers.....	-26.043'46
<hr/>	
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	23.199'78
- Desviacions positives de finançament.....	-
+ Desviacions negatives de finançament.....	-
+ Credits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses	



generals..... 52.988'66

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT: 76.188'44

Cal dir també que la liquidació del pressupost del 2018 determina un romanent de tresoreria i un estalvi corrent positius. Per tant, l'Ajuntament del Pla de Santa Maria a 31.12.2018 disposa de suficient solvència i capacitat de finançament com per a finançar nova o major despesa de l'exercici 2019.

Les ràtios financeres i de volum de deute sobre ingressos corrents també són correctes ja que no superen els valors establerts per l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

La tutela financera i l'estabilitat pressupostària formen dos blocs normatius diferents amb objectius diferents: el de la solvència, per a la tutela financera, i, en relació a l'estabilitat, l'aportació individual a l'objectiu macroeconòmic. Per tant, cal destacar una clara prioritat de la solvència de l'entitat sobre l'objectiu macroeconòmic d'estabilitat.

Tot i què la normativa en vigor obliga al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostari, allò que és prioritari per a la bona salut financera d'un ens local és la solvència, i per tant, la capacitat de generar estalvi corrent positiu en quantitat suficient com per atendre les despeses d'amortització de capital i destinar el possible excedent a futures inversions. És per això que quan l'estalvi net és negatiu el TRLRHL obliga a elaborar i aprovar un pla de sanejament financer capaç de tornar a l'equilibri financer en el termini màxim de tres anys. El pla de sanejament doncs, té rang superior sobre el pla econòmic perquè és indicatiu d'un problema important en la capacitat d'autofinançament de l'ens, mentre que un pla econòmic financer s'elabora en termes de grup local i pretén assolir la correcció de desequilibris recuperant capacitat financera per noves inversions i contribuir així, a l'aplicació i el control del compliment de l'estabilitat pressupostària en el sector públic local.

En definitiva, l'elaboració d'un pla de sanejament té caràcter excepcional mentre que els plans econòmics financers es realitzen de forma habitual atesa la freqüència en què es dona una situació d'aquest tipus. En resum, les condicions exigides als escenaris pressupostaris són:



Solvència: L'estalvi corrent ha de ser positiu.

Nivell del deute: El volum del deute sobre els ingressos corrents ha de tendir a situar-se per sota del 110%. Es tracta d'un indicador de volum del deute.

Objectiu d'estabilitat pressupostària: S'ha d'assolir una situació de no necessitat de finançament, com a molt tard, en el darrer exercici de l'escenari, i, en defecte de millor estimació, es pot aproximar pel concepte pressupostari de superàvit no financer. A l'últim any, s'ha d'assolir la capacitat de finançament, no obstant, si no és així però les dos anteriors condicions es compleixen (solvència i nivell del deute inferior al 110%), la Direcció General de Política Financera valorarà si cal fer un nou pla econòmic financer per un nou termini.

A la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 de l'Ajuntament del Pla de Santa Maria es comprova que les tres condicions s'han assolit. A més, el romanent de tresoreria és positiu i mostra capacitat d'autofinançament, tot i què, les normes del SEC 95, interpreten que la utilització de romanent de tresoreria generats en exercicis anteriors són conseqüència d'una necessitat de finançament en el moment actual i per tant, generen una inestabilitat, si bé, si no hagués existit aquest romanent per a ser incorporat, les despeses no s'hagueren produït precisament amb aquest escreix, i el resultat que s'haguera donat hagués estat positiu tota vegada que els serveis bàsics es financen amb els recursos existents.

- Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos: 2.776.000'00

Modificacions d'ingressos: 52.298'66

Pressupost definitiu d'ingressos: 2.828.298'66

Drets reconeguts: 2.574.946'90

Drets anul·lats: 6.913'96

Devolució d'ingressos: 0'00

Drets reconeguts nets: 2.568.032'94

Recaptació neta: 2.117.101'35

Drets pendents de cobrament: 450.931'59



L'execució del pressupost d'ingressos durant l'any 2018 ha estat del 92'51 % .

- Despeses:

Pressupost inicial de despeses: 2.776.000'00
Modificacions de despeses: 52.298'66
Pressupost definitiu de despeses: 2.828.298'66
Despeses autoritzades: 2.544.833,16
Despeses compromeses: 2.544.833,16
Obligacions reconegudes: 2.544.833,16
Despeses ordenades: 2.396.730,39
Pagaments realitzats: 2.396.730,39
Obligacions pendents de pagament: 148.102,77

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2018 ha estat del 91'67 % .

3. FONAMENTS DE DRET

1. La Regla 44 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL) estableix que el Compte General de l'entitat local mostrarà la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

2. L'article 209 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL) i la Regla 45 de la ICAL, estableixen que el Compte General estarà integrat pel de la pròpia entitats, el dels organismes autònoms i pel de les societats mercantils de capital íntegrament municipal.

3. L'article 211 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el TRLRHL, disposa que els municipis amb població superior a 50.000 habitants i les entitats locals d'àmbit territorial superior acompanyaran, a més, al Compte General una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i una memòria demostrativa del grau en què s'hagin assolit els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost dels mateixos.

4. L'article 212 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el TRLRHL, l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril per la qual s'aproven les Bases del règim local i les Regles 49 i 51 de la ICAL disposen que els estats i comptes de l'entitat local, així com



dels organismes autònoms i de les societats mercantils amb capital íntegrament de l'entitat local, seran retuts pel seu president abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponguin.

Afegeix que el Compte General l'ha de formar la Intervenció i que abans de l'1 de juny s'ha de sotmetre a informe de la Comissió Especial de Comptes.

El Compte General amb l'informe de la Comissió Especial de Comptes s'exposarà al públic per un termini de 15 dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Una vegada examinats aquests per la Comissió especial i fetes les comprovacions necessàries, s'emetrà un nou informe.

El Compte General se sotmetrà al Ple per a ser aprovat abans de l'1 d'octubre acompanyat dels informes de la comissió especial i de les reclamacions i objeccions presentades.

L'article 223 del TRLRHL disposa que cal retre el Compte General degudament aprovat al Tribunal de Comptes, abans del 15 d'octubre.

El conveni de col·laboració signat el 3 de desembre del 2014 entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la coordinació de la tramesa telemàtica dels comptes generals de les entitats locals permet que les entitats locals de Catalunya enviïn la documentació relativa al Compte general mitjançant un únic procediment telemàtic i que es consideri presentat el Compte general en ambdues institucions a tots els efectes

5. La regla 45 de la ICAL disposa que els estats que formaran part del Compte General de l'entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms són el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria. També disposa que caldrà afegir la següent documentació complementària:

- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms.
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. en cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

6. La regla 48 de la ICAL estableix que a més a més dels documents relacionats anteriorment al Compte General s'hi acompanyaran:



- Els comptes anuals de les societats mercantils que l'entitat local en tingui una participació majoritària
- Els comptes anuals de les unitats dependents d'acord amb la Llei orgànica d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera no compreses en l'apartat anterior ni integrades al Compte General.

7. L'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya estableix que correspon a la comissió especial de comptes l'examen, l'estudi i l'informe dels comptes anuals de la corporació. Afegeix que per a l'exercici adequat de les seves funcions, la comissió pot requerir, per mitjà de l'alcalde o alcaldessa, la documentació complementària que consideri necessària i la presència dels membres i els funcionaris de la corporació especialment relacionats amb els comptes que s'analitzin.

Estableix que la comissió està integrada per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat en l'ajuntament o igual per a cada grup. En aquest últim cas s'aplica el sistema de vot ponderat.

Les competències de la comissió especial de comptes s'entenen sens perjudici de les que corresponen al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'ur legislació específica.

8. L'article 101.3 del DL 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya disposa que el Compte General i la documentació complementària han d'ésser a disposició dels membres de la comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim quinze dies abans de la primera de les reunions.

4. CONCLUSIÓ

L'entitat local presenta un situació d'equilibri, en què els actius no corrents estan totalment finançats pels capitals permanents. Així mateix presenta un estalvi positiu.

2. L'entitat local presenta un situació d'equilibri amb un romanent de tresoreria per a despeses generals. La gestió de la tresoreria presenta un superàvit anual.

3. La gestió pressupostària de l'entitat local mostra un resultat pressupostari ajustat, un grau d'execució del pressupost de despeses del 91'67 %, del 92'51% en ingressos.



4. En relació als complimentes de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i deute viu de l'ens local, aquest presenta una capacitat de finançament, un compliment de la regla de la despesa, i un rati de deute del 8'39 % .

5. En relació al compte general la Intervenció posa de manifest que s'han seguit les bases d'execució del pressupost, així com el que disposen els articles 208 a 212 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; regles 44 i següents del SICAL/normal de comptabilitat i 45 i següents del simplificat.

En conseqüència, la Intervenció informa favorablement de l'elaboració del compte general de l'exercici 2018

El Pla de Santa Maria a 2 de juliol de 2019.

El secretari interventor