



INFORME D'INTERVENCIÓ

Assumpte: Anàlisi dels estats comptables subjectes a pressupost limitatiu i que conformen la liquidació del Pressupost Únic de l'Ajuntament de Sant Esteve Sesrovires per a l'exercici 2014.

En Ricard Rosich i Palet, Secretari-Interventor de l'Ajuntament de Sant Esteve Sesrovires, emet el següent INFORME:

Primer. La legislació aplicable al cas es concreta en la següent normativa:

- a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- b) Reial Decret Legislatiu, 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes local (TRLRHL).
- c) Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol I del Títol VI del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en matèria pressupostària.
- d) L'Ordre EHA 4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova l'Instrucció del model normal de Comptabilitat Local.
- e) L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Local i modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- f) Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- g) I, totes aquelles que li siguin d'aplicació.

Segon. L'estudi a que es refereix aquest informe té l'objectiu de posar de manifest la situació econòmica financera de l'en municipal. Per això, farem una breu explicació dels diferents estats comptables i de les ràtios de solvència i liquiditat a les que resten sotmeses les administracions públiques de l'àmbit municipal, en virtut de les normes jurídiques que li són d'aplicació.

a) Resultat pressupostari

El resultat pressupostari es defineix com la diferència entre els drets pressupostaris nets liquidats i les obligacions pressupostàries netes reconegudes durant l'exercici, per tant, aquesta magnitud determina si el resultat ha estat suficient per finançar les despeses de l'entitat, i són:



COMPTE ECONÒMIC FINANCER			
Ajuntament SES			
Drets nets			
Capítol	Denominació dels capítols	Previsió definitiva	Oblig. reconegudes
I	Impostos directes	6.686.600,00	6.470.170,50
II	Impostos indirectes	110.000,00	56.591,31
III	Taxes, preus públics i altres ingressos	2.481.600,00	2.129.252,32
IV	Transferències corrents	2.016.899,69	2.314.107,13
V	Ingressos patrimonials	191.500,00	197.495,27
Total ingressos corrents (A)		11.486.599,69	11.167.616,53
I	Despeses de personal	4.911.137,22	4.879.333,07
II	Despeses corrents en béns i serveis	4.082.017,31	3.742.291,20
III	Despeses financeres	797.176,81	780.667,90
IV	Transferències corrents	570.302,46	495.049,98
Total despeses corrents (B)		10.360.633,80	9.897.342,15
ESTALVI BRUT (A-B)		1.125.965,89	1.270.274,38
IX	Passius financers ©	810.030,55	810.028,50
Superàvit (+)/Dèficit (-) en corrent (A-B-C)		315.935,34	460.245,88
VI	Alineació d'inversions reals	8.463,95	6.995,00
Total ingressos de capital (D)		8.463,95	6.995,00
VI	Inversions reals	54.899,29	47.158,02
Total despeses de capital (E)		54.899,29	47.158,02
Capacitat (+)/Necessitat (-) de finançament (D-E)		-46.435,34	-40.163,02
VIII	Variació d'actius financers	-269.500,00	-265.391,48
IX	Passius financers (ingressos)	0,00	0,00
Total ingressos de capital financer (F)		-269.500,00	-265.391,48
Superàvit (+)/Dèficit (-) en capital (D-E+F)		-315.935,34	-305.554,50
Superàvit (+)/Dèficit (-) (A-B-C)+(D-E+F)		0,00	154.691,38

Les expressions numèriques que es detallen al compte econòmic financer o resultat pressupostari inclouen les transferències corrents i actius financer que s'han realitzat en el decurs de l'exercici a la societat mercantil municipal, subjecte a comptabilitat empresarial, i els imports per aquests conceptes són:

- Transferències corrents – 244.818,77 €
- Actius financers – 265.391,48 €

Tot i això, el resultat pressupostari després d'ajustos, regla 80 del Model normal de la Instrucció de Comptabilitat Local, Ordre EHA/4041/2004, vigent fins al 1 de gener de 2015, és POSITIU. Per tant, es compleix l'equilibri pressupostari per a l'exercici 2014, tant en els seus crèdits definitius com a la seva execució, donant un superàvit de 154.691,38 € i tenint la capacitat de finançament per mantenir els serveis públics que es presten.

Val a dir, que les obligacions assumides per al Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors (FFPP) són retornades a l'entitat mitjançant la retenció del 50% de la Participació en els tributs de l'estat. Aquesta retenció es desglossa en:



- Grup 6 exercici corrent - Interessos – 526.460, 61 €
- Grup 4 exercicis tancats - Cancel·lació d'obligacions assumides per al FFP – 138.656,48 €

Si, es realitza l'ajust extrapressupostari corresponent, en concepte de cancel·lació d'obligacions, 138.656,48 €; el resultat pressupostari és de 16.034,90 €, i per tant, POSITIU.

b) Estalvi net

L'estalvi net legal es defineix com un indicador que expressa la solvència i l'equilibri bàsic que ha d'existir entre ingressos i despeses corrents, minorat en l'amortització teòrica del deute, i per a l'exercici 2014 són:

	Ajuntament	
	Previsió definitiva	Execució
Estalvi brut	1.125.965,89	1.270.274,38
Estalvi net	315.935,34	460.245,88
Ingressos corrents	11.486.599,69	11.167.616,53
Rati Estalvi Net (REN)	2,75%	4,12%

Com es pot comprovar, la rati d'estalvi net ens indica que les despeses durant la vida del pressupost (inicial i liquidació) són inferiors als drets reconeguts, tant definitius com executats, i per tant, es posa de manifest la capacitat de l'Ajuntament per finançar els serveis i activitats que promou.

En quan a la previsió que es contemplava a la Pla de Sanejament Econòmic Financer 2013-2015, aprovat pel Ple de la Corporació Municipal el 17 de juliol de 2013, la recuperació econòmica financera es confirma i es compleix amb la previsió estimada d'estalvi net positiu.

c) Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria és l'estat comptable que es regula al Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i al Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i s'ha considerat, tradicionalment, com una magnitud de caràcter financer. A partir del nou pla comptable la concepció canvia i es defineix com una magnitud de caràcter pressupostari que reflexa una acumulació de resultats pressupostaris, present i anteriors, i per tant, **no** és un reflex de la liquidació de l'administració a curt termini.



Components	Import
1. Fons líquids	431.331,38
2. Drets pendents de cobrament	11.833.812,90
a) Pressupost corrent	1.582.438,52
b) Pressupost tancat	9.723.359,08
c) Operacions no pressupostàries	528.015,30
3. Obligacions pendents de pagament	11.829.983,25
a) Pressupost corrent	1.255.803,19
b) Pressupost tancat	8.029.120,30
c) Operacions no pressupostàries	2.545.059,76
4. Romanent de tresoreria total	435.161,03
5. Saldo de dubtós cobrament	7.480.137,55
6. Excés de finançament afectat	0,00
7. Romanent de tresoreria per a despeses generals	-7.044.976,52

En virtut de l'escrit de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, amb registre d'entrada núm. 7526 de data 11 de desembre de 2013, en el que es comunicava, en virtut de les competències en matèria de tutela financera dels ens locals segons l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, s'adoptessin les mesures comptables necessàries per a la regularització de les obligacions assumides amb el Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors, FFPP, i que estan subjectes als procediments de retenció de la participació en els tributs de l'Estat.

Les mesures comptables que es determinaven eren que les obligacions reconegudes que formaven el deute amb el FFPP es mantindrien al grup 4 del pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local. Es a dir, s'han de mantenir les obligacions pendents de pagament i no convertir-les en deute financer, per tant, aquestes continuaran formant part del romanent de tresoreria.

Aquestes obligacions són les derivades del Real Decreto 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales, 1ª fase, i el Real Decreto-ley 8/2013, de 28 de junio, de medidas urgentes contra la morosidad de las administraciones públicas y de apoyo a las entidades locales con problemas financieros, 3ª fase, i els imports són els següents:

Obligacions amb el FFPP	Import inicial a MINHAP			Import a 31/12/2014
	Ajuntament	Patronat	OAGIEM	Ajuntament
1ª Fase (RD 4/2012)	5.584.503,76	314.479,17	355.107,32	6.044.086,60
3ª Fase (RD 8/2013)	2.076.937,77	177.149,27	117.902,45	2.237.742,53

Per tant, si les obligacions reconegudes enviades al MINHAP a través del FFPP i objecte de retenció en la participació dels tributs de l'Estat són ajustades al romanent de tresoreria, el resultat d'aquest és:



Components	Import
7. Romanent de tresoreria per a despeses generals	-7.044.976,52
8. Ajust obligacions amb el FFPP amb retenció PTE	8.281.829,13
9. Romanent tresoreria ajustat per a despeses grals.	1.236.852,61

Tot això suposa que s'apliqui el criteri de la Direcció, i no sigui d'aplicació l'article 193 del TRLRHL, el qual diu literalment:

"En el cas de liquidació del pressupost amb un romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu, l'en local ha d'acreditar l'absorció del romanent dins el termini previst a l'article 193 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Aquesta obligació no s'aplica a la part del saldo negatiu del romanent derivat de les obligacions pendents de pagament amb el FFPP l'extinció de les quals es regeix per la normativa que regula la retenció de la participació en el tributs de l'Estat en el marc del mecanisme de finançament per al pagament a proveïdors".

d) Saldos de dubtós cobrament

L'apartat 24.6 de la Memòria recollida a l'Annex de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, Ordre EHA 4041/2004, de 23 de novembre, estableix que "el romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals es determina minorant el romanent de tresoreria en l'import dels drets pendents de cobrament que, a final de l'exercici, es considerin de difícil o impossible recaptació i en l'excés de finançament afectat".

Així mateix, a l'apartat 24.7 es diu que per determinar l'import dels saldos de dubtós cobrament, es tindrà en compte l'antiguitat dels deutes, l'import de les mateixes, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com a la via executiva i la resta de criteris de valoració que estableixi l'entitat local. A aquest criteris s'afegiran els recollits a l'article 193 bis del TRLRHL modificat per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, apartat ú de l'article segon i que el seu contingut és el següent:

1r. Les entitats locals tenen l'obligació d'informar al MINHAP i al seu Ple, o òrgan competent, del resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets de difícil o impossible cobrament.

2n. Dits drets es fixaran d'acord als següents límits mínims, segons la antiguitat d'aquests:

- a) Els drets pendent de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels dos exercicis anteriors al que correspongui la liquidació, es minorarà, com a mínim, en un 25 per cent.
- b) Els drets pendent de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'exercici tercer anterior al que correspongui la liquidació, es minorarà, com a mínim en un 50 per cent.
- c) Els drets pendent de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels exercicis quart i cinquè anteriors al que correspongui la liquidació, es minorarà, com a mínim, en un 75 per cent.



- d) Els drets pendent de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels restants exercicis anteriors al que correspongui la liquidació, es minorarà, com a mínim, en un 100 per cent.

Els esmentats percentatges s'aplicaran sobre els drets pendents de cobrament dels pressupostos tancats, i que es recullen al romanent de tresoreria per dit concepte y, tindran per objecte la plasmació del deteriorament de valor dels deutors corresponents.

Per altra part, en referència a la naturalesa dels ingressos, la norma s'ha de considerar aplicable per a tots els ingressos de les entitats locals, no sols els tributaris, encara que poden existir excepcions en relació als ingressos garantits i/o avalats o als provinents d'altres administracions públiques. En el nostre cas concret es calculen en base a la normativa vigent, es a dir, a tots, i són:

Exercici	Drets pendents de cobrament	Percentatge (Llei 27/2013, de 27 de desembre)	Saldo dubtós cobrament
2013	737.599,87 €	25%	184.399,97 €
2012	505.355,25 €	25%	126.338,81 €
2011	272.706,96 €	50%	136.353,48 €
2010	3.122.251,89 €	75%	2.341.688,92 €
2009	1.576.354,96 €	75%	1.182.266,22 €
2008 i anteriors	3.509.090,15 €	100%	3.509.090,15 €

e) Càrrega financera i deute viu

En relació a l'índex de càrrega financera, l'Ajuntament al final de l'exercici ha suportat una càrrega financera del 14,24 %; es a dir, 1.590.696,40 €, que correspon al sumatori del capítol III (despeses financeres) i el capítol IX (Passius financers).

Pel que fa al deute viu de l'entitat local al final de l'exercici, 31 de desembre, es situa en un 52,02% dels ingressos corrents, 11.167.616,53 €.

El Secretari – Interventor,

Sant Esteve Sesrovires, 27 de febrer de 2015