



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

NÚRIA MOMPÉL TUSELL, secretària de l'Ajuntament de la vila de Canet de Mar,

CERTIFICO:

Que el Ple de l'Ajuntament, en sessió ordinària del dia 30 de maig de 2013, es dóna per assabentat del següent:

4. DONACIÓ COMPTE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2012

L'article 193.4 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març estableix:

De la liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el pressupost general i dels estats financers de les societats mercantils depenent de l'entitat, una vegada realitzada la seva aprovació, es donarà compte al Ple en la primera sessió que es dugui a terme.

Vist i trobat conforme el Decret de l'Alcaldia número 231/2013, de 28 de març, d'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Canet de Mar corresponent a l'exercici 2012, el qual es transcriu a continuació:

“DECRET DE L'ALCALDIA NÚM. 231/2013 de data 28 de febrer de 2013

ASSUMPTE

Liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2012 de l'Ajuntament de Canet i de l'OA Ràdio Canet.

RELACIÓ DE FETS

Per acord de Ple de data 25 d'octubre de 2011, fou aprovat inicialment el Pressupost Municipal de l'Ajuntament de Canet de Mar i l'OA Ràdio Canet.

Posteriorment, un cop resoltes les al·legacions formulades, fou aprovat definitivament el mateix en data 23 de desembre de 2011 i publicat al BOPB en data 30 de desembre de 2011.

En aquest sentit, formada per la intervenció la liquidació del pressupost de l'exercici de 2012 de l'Ajuntament de Canet i de l'OA Ràdio Canet, amb els següents resultats:

“Daniel Martín i Enrique, interventor de l'Ajuntament de Canet de Mar, emet el següent

INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2012 DE L'AJUNTAMENT DE CANET DE MAR I L'ORGANISME AUTONOM RADIO CANET

OBJECTE DE L'INFORME

Aquest informe té caràcter preceptiu i s'emet en compliment del que disposen l'article 191 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

d'abril, que desenvolupa el capítol primer del títol VI del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria pressupostària.

L'objecte del present informe és la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Canet de Mar i l'Organisme Autònom Radio Canet corresponent a l'exercici 2012.

LEGISLACIÓ APLICABLE

- Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.
- Text refós 2/2004, de 5 de març, de la llei reguladora de les hisendes locals:
 - Article 191: Contingut, data i competència per a l'aprovació de la liquidació.
 - Article 193: Actuacions sobre el romanent de tresoreria i remissió a l'administració de l'Estat i a l'administració de la Comunitat Autònoma de còpies de la liquidació pressupostària.
 - Article 182: Definició, composició i incorporabilitat dels romanents de crèdit.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la LRHL en matèria pressupostària:
 - Articles 89 a 91 : Tràmits i competència per a l'aprovació de la liquidació del pressupost.
 - Articles 92 i 93: Informació i magnituds que es posen de manifest en la liquidació del pressupost.
 - Articles 96 i 97: Definició i càlcul del resultat pressupostari.
 - Articles 47, 48 i 98 a 100 sobre la determinació, incorporació i control dels romanents de crèdit.
 - Articles 101 a 104: Càlcul i tractament del romanent de tresoreria.
- Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local:
 - Regles 37 a 41: romanents de crèdit
 - Regles 46 a 50: despeses amb finançament afectat
 - Regles 78 a 80: resultat pressupostari
 - Regles 81 a 86: romanent de tresoreria
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local:
 - Art. 21.1 e): Competència per a l'aprovació de la liquidació pressupostària.

PROCEDIMENT A SEGUIR PER A LIQUIDAR EL PRESSUPOST MUNICIPAL

D'acord amb l'article 191 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, i l'article 89.1 del Decret 500/1990, 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.



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

L'Ajuntament, segons el que disposen l'article 191.3 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 89.2 del Decret 500/1990, ha de dur a terme la liquidació del seu pressupost abans de l'1 de març de l'exercici següent.

D'acord amb el que disposa l'article 90.1 del Decret 500/1990, és competència de l'Alcalde, amb l'informe previ de la Intervenció, aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament i les liquidacions dels pressupostos dels organismes autònoms dependents.

De la liquidació del pressupost, una vegada aprovada, se n'informarà el Ple en la primera sessió que celebri.

Abans de finalitzar el mes de març, s'ha de trametre una còpia de la liquidació, un cop aprovada, a la Comunitat Autònoma i a l'Administració de l'Estat.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

De la normativa esmentada, i més concretament dels arts. 191 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i 93.1 Reial Decret 500/1990, i les Regles 78 a 80 de la ICAL, es desprèn que la liquidació del Pressupost es refereix exclusivament al "Pressupost corrent" i informarà:

Respecte a les despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, i els pagaments realitzats.

Pel que fa als ingressos i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts, els drets anul·lats i els drets cancel·lats, els drets nets i la recaptació.

Per a la liquidació del Pressupost es determinen:

- a. Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b. El Resultat Pressupostari de l'exercici.
- c. Els Romanents de crèdit.
- d. El Romanent de Tresoreria.

D'acord amb el que s'exposa, la liquidació del Pressupost es la següent:



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

A.- Respecte al pressupost de despeses:

Exercici corrent	Ajuntament	OA Ràdio Canet
Pressupost inicial de despeses:	11.225.909,00 €	126.695,00 €
Modificació de despeses:	1.686.271,53 €	- €
Pressupost definitiu de despeses:	12.912.180,53 €	126.695,00 €
Obligacions reconegudes:	11.552.290,64 €	111.772,54 €
Pagaments realitzats:	10.986.438,01 €	110.538,24 €
Pagaments líquids:	10.979.174,07 €	110.538,24 €
Obligacions pendents de pagament:	573.116,57 €	1.234,30 €
Exercicis tancats	Ajuntament	OA Ràdio Canet
Obligacions pendents pagament 1 gener:	3.091.184,91 €	2.655,91 €
Modificacions de saldo i anul.lacions:	- 2.419,81 €	- €
Total obligacions:	3.088.765,10 €	2.655,91 €
Pagaments realitzats:	3.064.910,00 €	1.841,27 €
Obligacions pendents pagament:	23.855,10 €	814,64 €

B.- Respecte al pressupost d'ingressos:

Exercici corrent	Ajuntament	OA Ràdio Canet
Pressupost inicial d'ingressos:	11.226.643,00 €	126.695,00 €
Modificacions d'ingressos:	1.686.271,54 €	- €
Pressupost definitiu d'ingressos:	12.912.914,54 €	126.695,00 €
Drets reconeguts:	14.613.241,59 €	107.517,64 €
Ingressos realitzats:	13.421.783,76 €	109.058,76 €
Devolució ingressos:	188.283,34 €	1.541,12 €
Recaptació líquida:	13.233.500,42 €	107.517,64 €
Drets pendents de cobrament:	1.379.741,17 €	- €
Exercicis tancats	Ajuntament	OA Ràdio Canet
Pendents de cobrament 1 de gener	5.254.324,64 €	901,14 €
Modificacions saldo inicial	557,20 €	- €
Drets anul.lats:	129.411,23 €	- €
Drets cancel.lats:	1.357.657,54 €	- €
Recaptació:	1.453.265,49 €	- €
Pendents de cobrament:	2.314.547,58 €	901,14 €



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

C.- Resultat pressupostari de l'exercici:

	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat Pressupostari
AJUNTAMENT DE CANET DE MAR				
a. Operacions corrents	11.891.878,55 €	9.814.668,54 €		2.077.210,01 €
b. Altres operacions no financeres	92.425,44 €	261.932,27 €		- 169.506,83 €
1.Total operacions no financeres (a+b)	11.984.303,99 €	10.076.600,81 €		1.907.703,18 €
2.Aclius financers	- €	295.291,36 €		- 295.291,36 €
3.Passius financers	2.628.937,60 €	1.180.398,47 €		1.448.539,13 €
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	14.613.241,59 €	11.552.290,64 €		3.060.950,95 €
AJUSTOS				
4.Crèdits gastats financers amb romanent de tresoreria per despeses generals			- €	
5.Desviacions de finançament negatives de l'exercici			6.825,39 €	
6.Desviacions de finançament positives de l'exercici			6,95 €	6.818,44 €
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				3.067.769,39 €
OOAA RÀDIO CANET				
a. Operacions corrents	107.517,64 €	111.772,54 €		- 4.254,90 €
b. Altres operacions no financeres	- €	- €		- €
1.Total operacions no financeres (a+b)	107.517,64 €	111.772,54 €		- 4.254,90 €
2.Aclius financers	- €	- €		- €
3.Passius financers	- €	- €		- €
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	107.517,64 €	111.772,54 €		- 4.254,90 €
AJUSTOS				
4.Crèdits gastats financers amb romanent de tresoreria per despeses generals			- €	
5.Desviacions de finançament negatives de l'exercici			- €	
6.Desviacions de finançament positives de l'exercici			- €	- €
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				- 4.254,90 €

Pel que fa a la comparabilitat de les dades pressupostàries amb l'anterior exercici, cal tenir en compte que, el Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de "medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad", va establir,

"Artículo 2. Paga extraordinaria del mes de diciembre de 2012 del personal del sector público.

1. En el año 2012 el personal del sector público definido en el artículo 22. Uno de la Ley 2/2012, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado, verá reducida sus retribuciones en las cuantías que corresponda percibir en el mes de diciembre como consecuencia de la supresión tanto de la paga extraordinaria como de la paga adicional de complemento específico o pagas adicionales equivalentes de dicho mes.

4. Las cantidades derivadas de la supresión de la paga extraordinaria y de las pagas adicionales de complemento específico o pagas adicionales equivalentes de acuerdo con lo dispuesto en este artículo se destinarán en ejercicios futuros a realizar aportaciones a planes de pensiones o contratos de seguro colectivo que incluyan la cobertura de la contingencia de jubilación, con sujeción a lo establecido en la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y en los términos y con el alcance que se determine en las correspondientes Leyes de presupuestos."

En interpretació d'aquest article, en data 5 de setembre de 2012, la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local, del Ministeri d'Hisenda i Administracions



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

Publiques, es va emetre la "nota informativa relativa a la aplicació por las entidades locales de lo dispuesto en los artículos 2 del Real Decreto-Ley 20/2012, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, y 22 de la Ley 2/2012, de presupuestos generales del Estado para el presente ejercicio."

En aquesta nota es preveia que, d'acord a les previsions de l'article 2 de l'esmentat Decret Llei procedia:

- 1) *"Inmovilizar, en el presente ejercicio, los créditos previstos para el abono de las citadas pagas.*
- 2) *Afectar estos créditos al fin que en el propio artículo se cita (aportaciones a planes de Pensiones o similares), sin que puedan destinarse a ningún otro objeto, ni en el presente ejercicio, ni en ejercicios futuros."*

Posteriorment, la mateixa Secretaria General, en data 23 d'octubre de 2012 es va emetre la "Modificación de la nota informativa de 5 de septiembre de 2012, relativa a la aplicación por las entidades locales de lo dispuesto en los artículos 2 del Real Decreto-Ley 20/2012, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, y 22 de la Ley 2/2012, de presupuestos del Estado para el presente ejercicio."

L'Ajuntament en compliment de la última nota informativa del Ministeri d'Hisenda i de les Administracions Públiques abans esmentades, ha procedit a la retenció de crèdits a les corresponents partides per las quantitats equivalents a que hauria estat la paga extraordinària suprimida, per la qual cosa no són cost pressupostari ni tenen incidència al romanent de tresoreria.

D.- Romanents de crèdit: Respecte de l'Ajuntament de Canet de Mar, el total de romanents de crèdit ascendeix a un total de 1.346.395,99 €. Respecte de l'OA. Ràdio Canet, el total de romanents de crèdit ascendeix a un total de 14.922,46 €.

E.- Romanent de tresoreria: El romanent de tresoreria, es detalla en l'estat financer que figura a continuació:

Descripció	Ajuntament de Canet de Mar	OA Ràdio Canet
1. Fons líquids	541.359,40 €	3.083,48 €
2. Drets pendents de cobrament	3.699.240,94 €	1.529,60 €
+ del Pressupost corrent	1.379.741,17 €	- €
+ del Pressupost tancat	2.314.547,58 €	901,14 €
+ d'Operacions no pressupostàries	14.440,27 €	628,46 €
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	9.488,08 €	- €
3. Obligacions pendents de pagament	1.956.608,42 €	2.599,97 €
+ del Pressupost corrent	573.116,57 €	1.234,30 €
+ del Pressupost tancat	23.855,10 €	814,64 €
+ d'Operacions no pressupostàries	1.367.754,05 €	610,53 €
- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	8.117,30 €	59,50 €
I. Romanents de tresoreria total (1 + 2 - 3)	2.283.991,92 €	2.013,11 €
II. Saldos de dubts cobrament	1.043.410,31 €	901,14 €
III. Excés de finançament afectat	1.171.581,32 €	- €
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	69.000,29 €	1.111,97 €



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

De conformitat amb els articles 191.2 del RDL 02/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i article 101.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1998, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, així com la regla 341.1. de l'Ordre de 17 de juliol de 1990, per la qual s'aprova l'Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

En quan a l'AJUNTAMENT els càlculs efectuats en relació als saldos de dubtós cobrament es presenten en el quadre següent:

Saldos de dubtós cobrament, a 31.12.2012					
CRITERI GENERAL:					
Exercici	Pendent capítols I a III	Multes i/o Sancions	Percentatge capítols I a III	Percentatge Multes i/o Sancions	Saldo Dubtós Cobrament
2007	996,07 €	5.941,00 €	100%	100%	6.936,07 €
2008	59.191,42 €	110,76 €	100%	100%	59.302,18 € (1)
2009	133.619,96 €	47.856,71 €	80%	90%	149.967,01 € (2)
2010	448.953,85 €	69.232,74 €	40%	90%	241.891,01 €
2011	202.219,05 €	111.486,95 €	15%	90%	130.671,11 €
2012	679.993,40 €	129.283,49 €	5%	90%	150.354,81 €
	1.524.972,75 €	363.911,65 €		Total (A)	739.122,19 €
CRITERI INDIVIDUALITZAT:					
Diferències ORGT					3.745,20 €
Pendants de cobrament no tributaris					111.377,67 €
Sanció Contracte Odeon - Construcciones Solius, S.A.					189.165,25 €
Total (B)					304.288,12 €
PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIA 2012 (A+B)					1.043.410,31 €

(1) No inclou provisió deute Arenys de Munt (138.160,02 €)
(2) No inclou provisió per sanció contracte Odeon - Construcciones Solius, S.A.

Així mateix, l'epígraf de pendents de cobraments no tributaris presenta la següent composició:

Any	Partida	Descripció	Dret Pendent	Saldo Dubtós Cobrament
2003	76105	SUBV. DIBA TEATRE ODEON	22.925,27 €	22.925,27 €
2005	46201	SUBV. DIPUTACIÓ DE BARCELONA	10.152,09 €	10.152,09 €
2005	75005	SUBV. DEPARTAMENT COMERÇ RIERA BUSCARONS	15.815,98 €	15.815,98 €
2006	45504	GENERALITAT / ESCOLA TALLER	10.298,82 €	10.298,82 €
2008	45509	SUBV.GENERALITAT. JOVENTUT	1.600,00 €	1.600,00 €
2009	45501	GENCAT SUBVENCIÓ DRETS HUMANS	1.065,00 €	1.065,00 €
2009	55000	CONCESSIÓ SERVEI D'AIGÜES. SOREA 2004	46.658,20 €	46.658,20 €
2009	72000	TRANSF. DE CAPITAL	2.749,84 €	2.749,84 €
2009	72001	TRANSFERÈNCIES	112,47 €	112,47 €
			111.377,67 €	111.377,67 €

En quan a l'Organisme Autònom RÀDIO CANET, s'ha dotat íntegrament el saldo pendent de cobrament de deutors pressupostaris d'exercicis tancats.



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

Per altre banda, caldria considerant el volum del saldo de l'epígraf de "Fiances i dipòsits rebuts a curt termini", es procedeixi a analitzar individualitzadament les fiances i dipòsits pendents de cancel·lació amb la finalitat de donar de baixa aquelles fiances i dipòsits prescrits.

El Romanent de Tresoreria que s'aprova ha estat calculat d'acord amb la normativa legal vigent. No obstant, aquest càlcul no compleix el principi d'imatge fidel de la situació financera de l'Entitat, ja que no recull fet succeïts en l'exercici que suposen obligacions o compromisos per la mateixa, i que no disposen de cap finançament específic en el pressupost vigent aprovat. Aquests fets són:

- Finançar la incorporació al pressupost del nou exercici de les obligacions, que no s'han reconegut en el pressupost durant l'exercici liquidat, per import de 8.780,34 €.
- Finançar les obligacions derivades per la devolució d'ingressos, per import de 48.129,17 €.

F.- Excés de finançament afectat

Correspon als ingressos de caracter finalista obtinguts que a data de tancament no s'ha destinant a la finalitat del seu atorgament:

Ajuntament de Canet de Mar:

El detall de l'excés de finançament afectat que hi figura en el Romanent de Tresoreria liquidat corresponent a l'exercici 2012 s'especifica a continuació:

Denominació	Obligacions Reconegudes Acumulades	Drets Reconeguts Acumulats	Desviació en Finançament
ÓDEON. FASE PRIMERA CONSTRUCCIÓ	712.304,45 €	1.224.732,28 €	512.427,83 €
OBRES OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	- €	30.928,09 €	30.928,09 €
ADQUISICIÓ PROGRAMARIS	12.625,31 €	37.000,00 €	24.374,69 €
MOBILIARI BIBLIOTECA	27.027,49 €	30.103,00 €	3.075,51 €
PATRIMONI MUNICIPAL DEL SOL	- €	600.775,20 €	600.775,20 €
		TOTAL	1.171.581,32 €

OA Ràdio Canet:

No té despeses amb finançament afectat.

G.- Operacions no Pressupostaries

Corresponen a operacions conformades per ingressos i despeses que no són pròpies de l'Ajuntament sinó que aquest fa d'intermediari, retenidor a compte o dipositari de fiances. També s'utilitzen aquests tipus d'operacions per comptabilitzar ingressos o despeses que posteriorment s'aplicaran al pressupost.



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS

Els detall dels deutors no pressupostaris es el següent:

Descripció	Ajuntament de Canet de Mar	OA Ràdio Canet
DIPÒSITS CONSTITUÏTS	3.000,00 €	- €
HISENDA PUBLICA DEUTORA PER I.V.A.	- €	628,46 €
BESTRETES DE PERSONAL	3.275,00 €	- €
ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	8.165,27 €	- €
Total	14.440,27 €	628,46 €

CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS

Els detall dels creditors no pressupostaris es el següent:

Descripció	Ajuntament de Canet de Mar	OA Ràdio Canet
HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER I.R.P.F.	48.713,94 €	317,18 €
QUOTA DEL TREBALLADOR A LA SEGURETAT SOCIAL	106.487,60 €	264,33 €
HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER I.V.A.	2.358,99 €	29,02 €
RETENCIONS NOMINES	1.725,65 €	- €
OPERACIONS DE TRESORERIA	459.009,53 €	- €
ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	133.878,61 €	- €
FIANÇES	615.579,73 €	- €
Total	1.367.754,05 €	610,53 €

H.- Límits Legals Derivats de la Liquidació**1. Ràtio d'estalvi net**

Descripció	Ajuntament de Canet de Mar	OA Ràdio Canet
Ingressos corrents (Capítols 1 a 5)	11.891.878,55 €	107.517,94 €
Despesa corrent no financera (Capítols 1, 2 i 4)	9.359.269,44 €	111.523,65 €
Estalvi brut	2.532.609,11 €	4.005,71 €
Anualitat teòrica (*)	1.884.846,00 €	- €
Estalvi Net	647.763,11 €	4.005,71 €

(*) S'ha considerat la suma del Caspítol 3 i 9 del Pressupost 2013.

2. Ràtio legal d'endeutament

D'acord amb l'article 53 del RDL 02/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals la situació de l'Ajuntament sobre l'endeutament total és del 104%.

3. Límits d'aprovació d'operacions de crèdit

A curt termini: L'Alcalde - President (delegat a Junta de Govern) esdevé l'òrgan d'aprovació per operacions fins a 1.783.781,78 €.

A llarg termini: L'Alcalde- president (delegat a Junta de Govern) esdevé l'òrgan d'aprovació per operacions fins a 1.189.187,86 €.



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

I.- Avaluació del compliment d'estabilitat pressupostària

L'article 6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, amb el títol "Principi de Transparència", estableix que *"La contabilidad de las Administraciones Pública y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley, así como sus presupuestos y liquidaciones, deberán contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia. A este respecto, los Presupuestos y cuentas generales de las distintas Administraciones integrarán información sobre todos los sujetos y en entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley."*

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es troba expressat en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC-95), el qual permet la comparació homogènia entre els diferents països europeus.

Això és així en virtut d'allò disposat en l'article 3 de la Llei Orgànica la qual estableix que:

- "1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.*
- 2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o de superávit estructural.*
- 3. En relación a los sujetos a que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero."*

La instrumentació del principi d'estabilitat pressupostària es realitza a l'article 11 de la mateixa norma en el que es posa de manifest que *"para el cálculo del déficit estructural se aplicara la metodología utilizada por la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria."*

L'article 16-2 del "Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria estableix que: *"la Intervenció local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes. El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto rejunido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación."*

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales"



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

Per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional, cal partir del saldo d'operacions no financeres, calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària (diferència entre els drets reconeguts nets, capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes dels mateixos capítols de l'estat de despeses, i posteriorment, efectuar diversos ajustaments en el saldo pressupostari no financer, per obtenir el saldo en termes de Comptabilitat Nacional.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament liquidada en l'exercici 2012 és el següent:

Ajuntament de Canet de Mar:

	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Cap/Nec Finançament
AJUNTAMENT DE CANET DE MAR				
a. Operacions corrents	11.891.878,55 €	9.814.668,54 €		2.077.210,01 €
b. Altres operacions no financeres	92.426,44 €	261.932,27 €		- 169.506,83 €
1.Total operacions no financeres (a+b)	11.984.303,99 €	10.076.600,81 €		1.907.703,18 €
Ajustos SEC				
Cap. 1, 2 i 3 ingressos: Criteri de caixa				- 355.442,20 €
Cap. 1, 2 i 4 ingressos: Participació Tributs de l'Estat				100.697,42 €
Cap. 4 i 7 ingressos: Transferències corrents i capital pendents de cobrament				425.298,55 €
Cap. 3 despeses: Interessos meritats				- 6.220,47 €
			CAPACITAT FINANÇAMENT	2.072.036,48 €

OA Ràdio Canet:

	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Cap/Nec Finançament
OAAA RÀDIO CANET				
a. Operacions corrents	107.517,64 €	111.772,54 €		- 4.254,90 €
b. Altres operacions no financeres	- €	- €		- €
1.Total operacions no financeres (a+b)	107.517,64 €	111.772,54 €		- 4.254,90 €
Ajustos SEC				
Cap. 1, 2 i 3 ingressos: Criteri de caixa				- €
Cap. 1, 2 i 4 ingressos: Participació Tributs de l'Estat				- €
Cap. 4 i 7 ingressos: Transferències corrents i capital pendents de cobrament				- €
Cap. 3 despeses: Interessos meritats				- €
			CAPACITAT FINANÇAMENT	- 4.254,90 €

D'acord al que preveu l'art. 32. Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària y Sostenibilitat Financera, "En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el endeudamiento neto. En el caso de la Seguridad Social, el superávit se aplicará prioritariamente al Fondo de Reserva, con la finalidad de atender a las necesidades futuras del sistema."

Aquest article ha estat interpretat per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya en la seva nota informativa de 9 de gener de 2013, de la següent manera:



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

"Destí dels ingressos superiors als previstos i del superàvit

Els ingressos superiors als previstos s'han de determinar en el moment de confeccionar la liquidació del pressupost de l'exercici de 2012 i següents. La seva aplicació s'ha d'efectuar en el marc i amb els criteris descrits per a l'aplicació del superàvit en el paràgraf següent. En el supòsit que la liquidació pressupostària de l'exercici de 2012 i següents se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar, en funció dels recursos líquids disponibles, a reduir l'endeutament en termes nets, efectuant la seva aplicació a la disminució del passiu financer. Per a aquesta finalitat, s'han de tenir en compte els criteris següents:

- *En el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu o que existeixin obligacions pendents d'aplicar al pressupost, els recursos addicionals disponibles s'han de destinar amb caràcter prioritari a l'absorció del dèficit esmentat.*
- *En el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu per un import inferior al necessari per garantir el termini de pagament de les obligacions previst a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, els recursos addicionals disponibles s'han de destinar amb caràcter prioritari al compliment del termini de pagament esmentat.*
- *Els ens locals que es puguin endeutar poden destinar el superàvit al finançament d'inversions per reduir l'apel·lació a nou endeutament."*

També cal considerar que, si bé a hores d'ara no ha tingut conseqüències pràctiques, la Ley 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013, ha incorporat la següent:

"Disposición adicional septuagésima cuarta. Regulación del destino del superávit presupuestario de las Entidades Locales.

Durante el año 2013, el Gobierno, previo acuerdo con las Asociaciones de Entidades Locales más representativas e informe de la Comisión Nacional de Administración Local, promoverá la modificación del artículo 32 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, con el fin de determinar y desarrollar las condiciones para posibilitar el destino finalista del superávit presupuestario de las entidades locales."

J.- Pla de Sanejament 2011 – 2014 i Pla d'Ajust 2012 – 2017

El quadre següent resum en milers d'euros les principals magnituds de la liquidació del pressupost 2012, comparada amb el Pla de Sanejament 2011 – 2014, i el Pla d'Ajust 2012 - 2017.



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

Descripció	(milers d'euros)		
	Liquidació 2012	Pla Sanejament 2011-2014	Pla d'Ajust 2012 - 2017
Ingressos Corrents	11.891,88	11.612,56	11.659,98
Despeses Corrents	9.814,67	9.909,86	10.126,46
Resultat Corrent	2.077,21	1.702,70	1.533,52
Ingressos Capital	2.721,36	-	2.362,74
Despeses Capital	1.737,62	1.965,41	1.313,85
Ràtio Endeutament	104,09%	92,16%	100,32%
Romanent Tresoreria	69,00	203,23	410,12
Estalvi Net	647,76	235,57	306,82

El Pla de Sanejament en vigor corresponent al període 2011 – 2014, contemplava la concertació d'operacions de tresoreria per import de 4.124 milers d'euros a concertar a l'exercici 2011, de les quals fins a 31 de desembre de 2011 s'havien concertat un total de 1.983,54 milers d'euros. Durant l'exercici 2012, s'han formalitzat operacions de endeutament a llarg termini per import de 2.628,94 €, dels quals 2.078,12 € han estat formalitzats en virtut del Pla d'Ajust 2012-2017, i l'import restant, això es 550,82 €, en virtut del establert al Pla de Sanejament 2011-2014.

Del quadre anterior cal destacar els següents aspectes:

- El Resultat corrent obtingut a la liquidació, així com l'estalvi net esdevén superiors als previstos tant al Pla de Sanejament com a Pla d'Ajust.
- La Ràtio d'endeutament supera la prevista en el Pla d'Ajust, atès fonamentalment a:
 - L'Operació de Tresoreria disposada a 31 de desembre de 2012 per import de 459 milers d'euros.
 - L'allargament aprovat del retorn de la Participació dels Tributs de l'Estat 2008 i 2009.
- La Ràtio d'endeutament supera la prevista en el Pla de Sanejament, atès fonamentalment a:
 - Els motius esmentats anteriorment en relació al Pla d'Ajust.
 - L'operació signada en virtut del Pla d'Ajust que preveu un retorn en 10 anys amb carència inicial de 2 anys.
- El Resultat corrent obtingut a la liquidació, així com l'estalvi net esdevén superiors als previstos tant al Pla de Sanejament com a Pla d'Ajust.
- El Romanent de Tresoreria obtingut esdevé inferior al previst tant al Pla d'Ajust com al Pla de Sanejament, aspecte que hauria de poder corregir-se durant el pressupost 2013, atès que aquesta ha estat aprovat amb un superàvit pressupostari inicial de 322 milers d'euros.



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

INFORMO

La liquidació del pressupost s'ha tramitat d'acord amb el procediment descrit anteriorment, sent la competència per a l'aprovació l'Alcaldia i se'n donarà compte al Ple.

L'Ajuntament presenta un Romanent de Tresoreria per a despeses generals positiu per import de 69 milers d'euros, així com un estalvi net de 647,76 milers d'euros.

S'informa favorablement de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2012."

FONAMENTS JURÍDICS

1. La liquidació posa de manifest, respecte al pressupost de despeses i per cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.
2. Respecte al pressupost d'ingressos, i per cada concepte, la liquidació posa de manifest, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul.lats així com la recaptació neta.
3. S'ha complert el que estableix l'article 92 i següents del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1998, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.

En ús de les atribucions que em confereixen l'article 21.1.f. de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, en relació amb l'article 53.1 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, article 22 del Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, i article 16 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, de 28 de novembre de 1986.

Per la present **RESOLC**:

PRIMER.- Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2012 corresponent a l'Ajuntament de Canet de Mar i a l'OA Ràdio Canet.

SEGON.- Informar al Ple de l'Ajuntament de Canet de Mar.

TERCER.- En compliment d'allò que es disposa a l'article 193 del RDL 02/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, trametre còpia de la liquidació de l'Ajuntament de Canet de Mar i de l'OA Ràdio Canet a la delegació d'Hisenda i al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

Ho mana i signa el senyor alcalde president, a la vila de Canet de Mar, 28 de febrer de 2013."



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

Vist que la Comissió Assessora, reunida en sessió de data 27 de maig de 2013, prèvia l'oportuna convocatòria en temps i forma, es va donar per assabentada de l'acord següent que s'ha sotmès a informació del Ple municipal:

PRIMER.- Donar-se per informat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012 de l'Ajuntament de Canet de Mar i de l'organisme autònom de Ràdio Canet, aprovat per Decret de l'Alcaldia número 231/2013, de 28 de febrer.

SEGON.- En compliment d'allò que es disposa a l'article 193 del RDL 02/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, trametre còpia de la liquidació de l'Ajuntament de Canet de Mar i de l'OA Ràdio Canet a la delegació d'Hisenda i al Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya.

I perquè consti, als efectes oportuns, amb l'advertiment de l'article 206 del ROFRJEL, per al qual l'acord certificat resta a reserva dels termes que resultin de l'aprovació de l'acta corresponent, es lliura aquesta d'ordre i amb el vistiplau de l'alcalde, a la vila de Canet de Mar, a trenta-u de maig de dos mil tretze.

Certifico
La secretària


Núria Mompel Tusell

EXCM. AJUNTAMENT



CANET DE MAR

Vist i Plau
L'alcalde


Jesús Marín i Hernández

