

INFORME DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL

1. IDENTIFICACIÓ

- 1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Comissió Especial de Comptes
- 1.2. Caràcter: preceptiu
- 1.3. Títol: informe patrimonial econòmic i financer del compte general de l'exercici 2013
- 1.4. Número: 117/2014
- 1.5. Referència: Intervenció

2. ANTECEDENTS

2.1 Contingut dels comptes

El compte general de l'exercici 2013 de l'Ajuntament de Sant Jaume dels Domenys, i d'acord amb el que estableix l'article 209 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, conté la següent documentació:

2.1.1. Comptes anuals

- Balanç de situació
- Compte de resultat econòmic patrimonial
- Estat de liquidació del pressupost
- Memòria

2.1.2. 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.

2.2. Anàlisi dels comptes

2.2.1. Ajuntament

2.2.1.1. Anàlisi patrimonial

a/ El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat (facilitat en transformar-se en existències de caixa), i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici dona un actiu de 9.934.322,85 € i un passiu de 9.934.322,85 € .

Hi ha desequilibri patrimonial ja que d'una banda , els actius fixos de 8.537.239,02 € (Immobilitzat) no estan finançats íntegrament amb els capitals permanents de 8.325.504,89 € (Passiu : fons propis + creditors a llarg termini) i, d'altra banda, l'actiu circulat de 1.397.083,83 € (ubicació balanç: actiu C) tampoc finança íntegrament el passiu circulat de 1.608.817,96 €.

(creditors a curt termini).

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent i determinat per la diferència entre els capitals permanents i l'actiu fix (o l'actiu circulant i el passiu circulant) és de 211.734,13 €, amb signe negatiu

b/ El patrimoni entregat a l'ús general ascendeix a 3.552.010,95 €.

c/ Els capitals permanents integrats pel patrimoni de 1.299.515,39 €.(Passiu , fons propis , patrimoni), els resultats d'exercicis anteriors de 5.175.420,76 € (compte 120), el resultat de l'exercici de 497.427,57 (compte 129) i el deute a llarg termini de 1.353.141,17 € (creditor llarg termini) ascendeix a 8.325.504,89 €.

e/ Els préstecs a llarg termini de 1.353.141,17 € (creditors llarg termini) representen el **13,62086969** % del total passiu (9.934.322,85 €) i financen el **18,561354398** % de l'actiu fix(inversió destinada al ús general : 7.174.146,36).

2.2.1.2. Anàlisi financera

a/ A curt termini:

El romanent de tresoreria per a despeses generals resultant del tancament de l'exercici és de -628.623,86 €, i ha estat inferior al registrat durant l'exercici anterior, que es de - 794.032,87 €.

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 dóna 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.

No obstant, d'acord amb l'ofici del mes d'octubre del 2013 tramès per la Direcció general de Política Financera, Assegurances i Tresor, del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya o a ens competent de tutela financera dels ens locals marca el següent criteri en referència al Romanent de Tresoreria per a despeses generals que a continuació es detalla:

“En el cas de que la liquidació de pressupost amb un romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu, l'ens local ha d'acreditar l'absorció del romanent dins el termini previst a l'article 193 del Tet refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Aquest 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 els tributs de l'Estat en el marc del mecanisme de finançament per al pagament de proveïdors”.

Per tant, el Romanent de Tresoreria quedarà de la següent tenint en compte el criteri esmentat de la Direcció General de Política Financera, Assegurant-se i Tresor del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya:

| | |
|-------------------------------------|--|
| Romanent de Tresoreria total | 395.621,06 |
| Saldo de dubtós cobrament | 220.328,12 |
| Excés de finançament afectat | 113.181,13 (Minorat el saldo negatiu FFPP) |
| Romanent de Tresoreria Desp. Grals. | 62.111,81 |

- La gestió de la tresoreria dóna el següent resultat:

| | |
|------------------------|-----------------|
| Pagaments: | 3.307.414,10 €. |
| Cobraments: | 3.246.845,11 €. |
| Dèficit de tresoreria: | 60.568,99 €. |

Existències inicials a tresoreria: 308.034,92 €.
Existències finals a tresoreria: 247.465,93 €.

b/ A llarg termini:

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

La càrrega financera al final de l'exercici 2.013, ha estat de 8,600913 %,

En començar l'exercici, l'endeutament a llarg termini i curt termini era de 1.768.847,76€.

En finalitzar l'exercici 2013, el deute viu a llarg termini i curt termini és el següent:

Deute a llarg: Compte 170: 746.937,94 €.
Compte 171: 606.203,23 €.

Deute a curt: Compte 520: 100.717,88 €.
Compte 521: 174.756,96 €.

Informació econòmica i financera

| | |
|---|-----------------|
| Operacions de tresoreria pendents d'amortització | 0,00 €. |
| Deute viu a llarg termini a final d'exercici | 1.568.363,26 €. |
| Anualitat teòrica d'amortització del deute llarg termini a 31/12/2013 | 232.127,85 €. |

L'estalvi net és la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes, minorades per l'anualitat teòrica d'amortització a data 31-12-2013

| | |
|---|-----------------|
| Deute viu a curt termini (Operacions de Tresoreria) | 0,00 €. |
| Ingressos corrents liquidats (Cap. 1,2,3,4, i 5) | 2.409.272,84 € |
| Obligacions reconegudes netes (Cap, 1 2 i 4) | 1.969.925,51 €. |

Estalvi net + 207.219,48

Ràtio legal de l'estalvi net (Estalvi net x 100/ingressos) 8,600913 %

Ràtio de càrrega financera 9,634768 %
(anualitat teòrica d'amortització x 100/Ingressos corrents liquidats)

Ràtio del deute viu
(Deute viu a llarg termini+operació de tresoreria x 100
/ingressos corrents liquidats)= 65,10 %

Cal dir que, a partir de l'exercici 2013, no s'inclouran coma deute viu les quantitats a reintegrar coma conseqüència de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat els exercicis 2008 i 2009, en virtut de la Disposició final trentena primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, del Pressupostos Generals de l'Estat per a 2013.

2.2.1.3. Anàlisi econòmica

El Resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2.013 és en el compte d'haver (ingressos) de 2.609.243,96 € i el compte de deure (despeses) de 2.111.816,39 €. . Ter tant un estalvi per un

import de 497.427,57 €. que s'ha produït al tancament de l'exercici.

2.2.1.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

- El resultat pressupostari és el següent:

Operacions corrents

| | |
|-------------------------------|--------------|
| Drets reconeguts nets | 2.409.272,84 |
| Obligacions reconegudes netes | 2.009.607,24 |

399.665,60

Altres operacions no financeres

| | |
|-------------------------------|------------|
| Drets reconeguts nets | 158.357,08 |
| Obligacions reconegudes netes | 179.685,96 |

21.328,88

Passius financeres

| | |
|-------------------------------|------------|
| Drets reconeguts nets | 21.181,00 |
| Obligacions reconegudes netes | 252.611,04 |

-231.430,04

| | |
|--------------------------------------|------------|
| RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI | 146.906,68 |
|--------------------------------------|------------|

| | |
|--|-----------|
| Desviacions de finançament negatiu de l'exercici | 1.322,25 |
| Desviacions de finançament positiu de l'exercici | 71.848,31 |

| | |
|---------------------------------------|-----------|
| <u>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</u> | 76.380,62 |
|---------------------------------------|-----------|

De l'anàlisi del resultat pressupostari de l'any 2.013, se'n desprèn que els recursos pressupostaris han estat suficients per finançar les despeses pressupostàries.

El pressupost consolidat liquidat compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 95; compleix la regla de la despesa i compleix l'objectiu de deute públic.

Per acord del Ple en sessió ordinària celebrada el dia 20 de març del 2014 aprovà el Pla de Sanejament Financer en aplicació de l'article 11 de l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediment en matèria de tutela financera dels ens locals.

2.3. Comprovacions prèvies al tancament

S'han realitzat les comprovacions prèvies dels diferents estats comptables per verificar que les magnituds agregades de tots quadrin. El seu detall figura com a annex.

3. FONAMENTS DE DRET

3.1. D'acord amb l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril; 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; l'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, i altres disposicions concordants, els estats i els comptes de l'entitat local els retrà el president de la corporació abans del dia 15 de maig de l'exercici següent a què

correspongui.

3.2. Aquests comptes seran redactats per l'interventor i se sotmetran abans del primer de juny, juntament amb tots els seus justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat a l'Ajuntament o en nombre igual per a cada grup. En aquest últim cas s'aplica el sistema de vot ponderat (article 58 de la DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya).

3.3. Els comptes generals i la documentació complementària restarà a disposició dels membres de la Comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim quinze dies abans de la primera reunió (article 101.3 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya). Es podran fer reunions preparatòries si el president ho acorda o si ho demana almenys una quarta part del nombre legal de membres de la Comissió.

Pel que fa a la documentació que es posarà a disposició de la Comissió Especial de Comptes, cal fer una interpretació conjunta dels articles 58 i 101 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya; i l'article 15 del ROF.

3.4. La Comissió Especial, després d'examinar els comptes i els seus justificants, n'emetrà un dictamen. Tant els comptes com el dictamen emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, a fi que, durant aquest temps i vuit dies més, els interessats puguin presentar per escrit totes les objeccions i observacions que es considerin oportunes. Si s'hi formulen reclamacions, la Comissió Especial les examinarà i n'emetrà un nou informe.

3.5. Finalment els comptes, acompanyats de tots els justificants i els dictàmens de la Comissió Especial, se sotmetran a l'aprovació del Ple de la corporació abans del dia 1 d'octubre. L'acord d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents.

3.6. Un cop aprovat el compte general, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes, per a la fiscalització subsegüent, abans del 15 d'octubre.

4. CONCLUSIÓ

Quant al contingut dels esmentats comptes, la Intervenció posa de manifest que, realitzades les comprovacions prèvies al tancament del compte general, 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; 85 i següents SICAL del simplificat.

En conseqüència, la Intervenció informa favorablement de l'elaboració del compte general de l'exercici 2.013.

Així mateix cal remarcar que en el passiu del Balanç de Situació Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost (Compte 413) per un import de 111.552,23 i per tant regularitzar en l'exercici 2014.

Per tot això, la Comissió Especial de Comptes DICTAMINA:

1. Sotmetre al Ple de la corporació l'aprovació del compte general del municipi de Sant Jaume dels Domenys de l'exercici 2.013 integrat pels estats i documents comptables de la Corporació.

2. Mitjançant l'edicte en el BOP de Tarragona i en el tauler d'anuncis de la corporació, el compte general s'exposarà públicament durant un termini de quinze dies, a fi que durant aquest temps i vuit dies més es puguin presentar per escrit les reclamacions, les esmenes i les observacions oportunes, que seran resoltes per la mateixa Comissió Especial de Comptes.