



INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2011. (infor. 03-12).

NORMATIVA LEGAL

La regulació jurídica en matèria de liquidació pressupostària es troba concretada al Text Refós de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL) aprovat per RDL 2/2004, de 05/03, en els seus articles 191 a 193, ambdós inclosos, i es desenvolupa per mitjà del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenrotlla el Capítol I "*De los Presupuestos*" del Títol VI "*Presupuesto y gasto público*" de la LRHL (RD 500/1990). Addicionalment i en matèria de comptabilitat, aquesta ve regulada per les Regles 335 a 354, ambdues incloses, "*Operaciones de fin de ejercicio*" i Regles 420 a 433, ambdues incloses, "*Cuentas de la Entidad Local y sus Organismos Autónomos*" de l'Ordre del Ministerio de Economía y Hacienda, de 17/07/1990, per la que s'aprovà la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (IC), així com per la reglamentació que en la matèria aprovà, l'any 1992 el Plenari d'aquesta Administració, i amb les reformes introduïdes per la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat, aprovat per Ordre del Ministerio de Economía y Hacienda de 23/11/2004.

NATURALESA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que preveu l'article 191.3 del TRLRHL, desenvolupat per l'article 90.1 del RD 500/1990, l'Informe de la Intervenció General respecte de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2011, té la naturalesa de previ i preceptiu a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant per a l'òrgan que ha d'aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament (Alcalde-President de l'Ajuntament i per la seva delegació, la Tinent d'Alcalde d'Hisenda i Recursos Generals). Addicionalment, s'ha d'entendre com explicatiu de l'esmentada liquidació amb la finalitat de millorar la comprensió del document.

ANTECEDENTS PRESSUPOSTARIS, DE NATURALESA ECONÒMIC- FINANCERA I COMPTABLES

L'Ajuntament Ple d'aquesta Administració, en data 21 de desembre de 2010, aprovà inicialment els pressupostos generals de l'exercici de 2011, de conformitat amb allò que preveu l'article 169 del TRLRHL. Dintre dels mateixos es trobava inclòs el pressupost d'aquest Ajuntament, complint, l'expedient administratiu tramitat, els requisits que per a la seva tramitació que preveu la LRHL, així com allò que preveu el RD 500/1990. Aquests pressupostos van esdevenir executius una vegada aconclerts els terminis que en aquesta matèria preveu l'article 169.1 i concordants del TRLRHL.



En data 24 de febrer de 2011 i en virtut de Resolució núm. 1055/2011, de la Tinent d'Alcalde d'Economia i Hisenda, i en aplicació d'allò que preveu l'article 191.3 de la LRHL, es va aprovar la liquidació de l'exercici de 2010 que donà un resultat pressupostari ajustat de -3.613.878,50€, declarant-se en la pròpia Resolució, com a romanents incorporables a l'exercici de 2011, per tractar-se de despeses amb finançament afectat, la xifra de 45.358.091.- €. El romanent de tresoreria per despeses de caràcter general de l'exercici 2010 quedà fixat, amb caràcter negatiu, en l'import de -2.913.716 €.

En data 15/02/2012 la Intervenció General d'aquesta Administració confeccionà la liquidació del pressupost de l'exercici de 2011 i de conformitat amb allò que preveu l'article 191.3 del TRLRHL, el sotmetrà a la consideració de la tinent d'alcalde d'Hisenda i Recursos Generals, per a que aquesta, per delegació de l'Alcaldia-Presidència, procedeixi a la seva aprovació mitjançant Resolució administrativa.

L'expedient liquidatori del pressupost de l'exercici de 2011, preparat per la Intervenció General, dona un resultat pressupostari ajustat de caràcter negatiu de 2.028.686,38 €, proposant-se com romanents incorporables a l'exercici de 2012, per tractar-se de despeses amb finançament afectat, la xifra de 40.375.042,70€. El romanent de tresoreria per a despeses de caràcter general resultant ha quedat fixat en la xifra negativa de -7.216.939,83 €.

En conseqüència amb el resultat exposat, l'Ajuntament haurà de procedir d'acord amb el disposat a l'article 105 del Real Decreto 500/1990, de 20 d'abril en relació a l'article 193 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Real Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI DE 2011 I TENDÈNCIES DEL QUADRIENNI 2008/2011

Resultats pressupostaris de l'exercici de 2011

La gestió pressupostària de l'exercici de 2011 i correlativament el seu resultat pressupostari, posa en evidència que s'han acomplert, globalment, les previsions pressupostàries de l'esmentat exercici (no s'han de confondre amb els objectius pressupostaris), encara que una anàlisi pormenoritzada de les diferents previsions pressupostàries, posarà de manifest que existeixen divergències de gestió entre els estats previsionals i els estats de liquidació (vegi's annexes I i II). L'anterior ha fet que el resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2011 hagi estat negatiu per un import de -2.028.686,38 €.



El quadre comparatiu dels resultats pressupostaris ajustats dels exercicis de 2008 a 2011, ambdós inclosos, i els seus percentatges respecte del període anterior, són els que a continuació s'indiquen:

QUADRE COMPARATIU RESULTATS PRESSUPOSTARIS PERÍODE 2008/2011							
2008	2009	(%) 2009/2008	2010	(%) 2010/2009	2011	(%) 2011/2010	(%) 2011/2008
13.487.340,90	119.794,48	-99,11	-3.613.878,50	-3.116,73	-2.028.686,38	-43,86	-115,04

Font: Elaboració Intervenció General.

Respecte del resultat pressupostari de l'exercici de 2011, cal fer esment que aquest s'ha obtingut aplicant criteris comptables homogenis respecte de l'exercici de 2009.

S'ha de significar, no obstant, que aquest resultat pressupostari ajustat presenta una diferència de 668.135,10€ en més, al recollir el sistema informàtic, durant l'exercici 2011, un funcionament divers de l'IVA en el seu tractament pressupostari i en comptabilitat financera, corresponent aquesta quantitat al import de l'IVA suportat de les obligacions reconegudes, deduïble. Aquest aspecte s'ha subsanat per l'exercici 2012.

Cal esmentar que, des de fa nou anys, s'aplica a la provisió feta per multes derivades d'infraccions del Codi de Seguretat Vial (multes de circulació), una sobredotació respecte de l' Acord plenari, de data 03/07/1998, fixant-se en el 95% del seu ròssec pendent de cobrament de l'exercici que es liquida i solament el cinquè any s'ajusta al percentatge de provisió del 100% que és coincident amb el que aprovà, en la data esmentada, el Plenari municipal.

Els efectes comptables que aquesta modificació té sobre el romanent de tresoreria per a despeses generals, es el de major provisió respecte dels ròssecs de pendent de cobrament de multes a 31/12/2007, 31/12/2008 i 31/12/2009.

Els efectes comptables quantificats que aquesta modificació va tenir en el seu moment sobre el romanent de tresoreria per a despeses generals, és el d'increment (positiu) de 73.505,25€.

Cal manifestar que els resultats pressupostaris de l'exercici 2011 s'han trobat influenciats perquè el Servei del Deute s'ha finançat, amb caràcter parcial, amb una dotació que, amb la naturalesa de reintegrament d'inversions avançades per aquesta Administració, ha fet la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona per import de 2.637.148,64 €. Reintegrament que corresponia a inversions fetes per aquest Ajuntament en anys anteriors (previsions inicials). Aquest reintegrament ha significat que els recursos ordinaris estimats previsionalment en el pressupost, per a l'exercici 2011 van contemplar, a l'estat de despeses, un reintegrament



que ha significat "de facto" i sense autorització de l'Ens finançador, un recurs anivellador del pressupost de l'exercici de 2011.

Cal remarcar que en aquests resultats ha tingut incidència el crèdit concertat dintre de l'exercici 2010 d'import 25.000.000€, destinat a completar les inversions municipals, ja que a 31 de desembre de 2010 no s'havia desemborsat, per la qual cosa en aplicació de la regla 29 de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, es produeix el dret reconegut al moment del desemborsament, i les inversions que es financen amb l'esmentat crèdit s'han declarat romanents de crèdit incorporables amb càrrec a recursos afectats, amb destí a la mateixa finalitat, incorporant-les a l'exercici 2011 mitjançant el corresponent expedient de modificacions de crèdit.

Gestió d'ingressos corrents de l'exercici de 2011

La gestió dels ingressos de l'exercici de 2011, des de la vessant de les seves previsions inicials (pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament); des de la vessant del seu contret net (gestió pressupostària d'ingressos); des de la vessant de recaptació (gestió pressupostària de cobraments) i des de la vessant del seu pendent de cobrament a 31/12/2011, presenta el següent quadre:

QUADRE COMPARATIU ENTRE PREVISIONS D' INGRESSOS I PRESSUPOST 2011					
Capítols	Previsions definitives (1)	Contret net (2)	Recaptació	Pendent de cobrament	Percentatge gestió (2/1)
I	85.992.150,00	84.582.721,64	78.856.230,25	5.726.491,39	98,36
II	7.693.210,00	6.331.838,33	6.314.366,49	17.471,84	82,30
III	23.189.793,54	21.541.360,18	17.224.379,53	4.316.980,65	92,89
IV	75.156.620,12	74.669.624,27	60.657.394,90	14.012.229,37	99,35
V	4.744.982,04	4.428.479,30	3.751.894,89	676.584,41	93,33
TOTALS	196.776.755,70	191.554.023,72	166.804.266,06	24.749.757,66	97,35

Font: Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària (contret net, recaptació i pendent de cobrament) pel que fa referència als capítols directament gestionats per aquesta Administració (Administració Tributària, en les seves vessants de gestió i inspecció) ha assolit un grau d'efectivitat mitjana del 97,35 %, similar al de l'exercici anterior (95,61%), principalment pel manteniment de les xifres en l' Impost sobre Bens Immobles, l'Impost de vehicles i l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys. Així mateix, el capítol de Transferències corrents (IV) presenta una gestió del 99,35 %



per sobre de les liquidades a l'exercici anterior: 98,98% (inclou les transferències que, per participació en els tributs de l'Estat, li corresponen a aquest Ajuntament, i la compensació de l'I.A.E. per import de 6.695.436,12.-€

Es fa necessari remarcar que als ingressos corrents ha tingut un pes específic la liquidació de les encomanes de gestió a la Societat L'H 2010, i que la seva formalització ha suposat uns ingressos addicionals, al Capítol III de 2.001.416,82€, derivats d'aprofitaments urbanístics pendents d'aplicació al pressupost, i al Capítol V, de 2.227.982,04.-€, derivats del producte dels canons dels aparcaments aplicats a la urbanització exterior dels mateixos. Per a major informació vegi's el detall inclòs a l'annex I.

Gestió de despeses corrents de l'exercici de 2011

La gestió de les despeses corrents de l'exercici de 2011 des de la vessant de les seves dotacions inicials (pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament); des de la vessant de les seves obligacions reconegudes (gestió pressupostària de despeses fases "A", "D" i "O" –factures entrades en aquest Ajuntament fins 31/12/2010); des de la vessant dels pagaments (gestió pressupostària de pagaments, fase "P" de pagaments ordenats i efectius); i des de la vessant del seu pendent de pagament (fase de "P" pendents de satisfer a tercers creditors -acreedors-), presenta el següent quadre:

QUADRE COMPARATIU ENTRE CRÈDITS DEFINITIVUS (DESPESES) I PRESSUPOST 2011					
Capítols	Crèdits pressupostats (1)	Obligacions reconegudes (2)	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Percentatge gestió (2/1)
I	85.926.051,11	84.334.642,41	82.943.197,98	1.391.444,43	98,15
II	70.828.197,69	67.361.644,37	46.649.150,92	20.712.493,45	95,11
III	4.039.658,97	3.629.006,21	2.764.603,28	864.402,93	89,83
IV	28.555.243,58	25.898.930,27	23.363.206,56	2.535.723,71	90,70
TOTALS	189.349.151,35	181.224.223,26	155.720.158,74	25.504.064,52	95,71

Font: Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària, pel que fa referència als capítols de despeses corrents (capítols I a IV, ambdós inclosos), s'han situat, com no pot ser d'una altra manera, per imperatiu legal, per sota del 100% de les previsions pressupostàries, encara que lluny del seu màxim teòric (98%), ja que cal considerar que els crèdits de no disposició tècnica es troben situats al voltant del 2% dels crèdits previsionals inicials, però més a prop que a l'exercici anterior. La gestió mitjana dels mateixos, sense ponderar, s'ha situat en el 95,71 %, (a l'exercici del 2010 aquesta mitjana es va situar en el 94,11%).

**Gestió d'ingressos de capital de l'exercici de 2011**

La gestió d'ingressos de capital de l'exercici de 2011, des de la vessant de les seves previsions definitives, (pressupost aprovat pel Ple més noves operacions de crèdit); des de la vessant del seu contret net (gestió pressupostària d'ingressos de capital); des de la vessant de la seva recaptació (gestió pressupostària de cobrament) i des de la vessant del seu pendent de cobrament a 31/12/2011, presenta el següent quadre:

QUADRE COMPARATIU ENTRE PREVISIONS I PRESSUPOST 2011					
Capítols	Previsions definitives (1)	Contret net (2)	Recaptat (cobrat)	Pendent de cobrament	Percentatge gestió (2/1)
VI	0,00	428.883,84	428.883,84	0,00	100,00
VII	13.725.469,45	15.168.538,58	5.349.989,13	9.818.549,45	110,51
VIII ⁽³⁾	45.358.090,61	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	24.896.641,63	24.896.641,63	24.896.641,63	0,00	100,00
TOTALS	83.980.201,69	40.494.064,05	30.675.514,60	9.818.549,45	48,22

Font: Elaboració Intervenció General.

Nota: (1) Correspon a previsions per alienació d'inversions reals (capítol VI), a transferències de capital d'administracions alienes (capítol VII), a actius financers (capítol VIII) i a passius financers (capítol IX). El capítol VIII recull les incorporacions de romanent de crèdit per inversions i el capítol IX l'operació de crèdit signada a l'exercici 2010, però desemborsada al llarg de l'exercici.

(2) Recull el contret net de cadascun dels capítols. En aplicació de disposicions reglamentàries la incorporació de romanents no comporta un reconeixement de crèdits a favor de l'Administració municipal.

(3) Correspon exclusivament a incorporació de romanents de l'exercici de 2010.

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària pel que fa referència als capítols pressupostaris d'ingressos VI "*Enajenación de inversiones reales*", VII "*Transferencias de capital*", VIII "*Activos financieros*", i IX "*Pasivos financieros*", corresponen, quant al capítol VI i capítol VII, a vendes de patrimoni i acceptació de subvencions de particulars o d'altres Administracions Públiques territorials, per fer front a les inversions corresponents que es doten a l'estat de despeses, en tant que el capítol VIII correspon als expedients d'incorporació de romanents de crèdits, per dotacions no executades en els exercicis tancats, i que el capítol IX, pel que fa als crèdits definitius, inclou la previsió de finançament de les inversions incloses al Pla d'Inversions Públiques de 2010 no executades a través del crèdit signat a l'exercici 2010, però desemborsat al llarg de l'exercici 2011, i no disposat al seu exercici pressupostari. Per a major informació vegi's el detall inclòs a l'annex I.

Es fa necessari significar, per la incidència significativa que té als percentatges de gestió que s'expressen (48,22% relació entre previsions i execució), que al capítol IX



a les previsions definitives hi consta el crèdit concertat de 25.000.000.-€, que a 31 de desembre de 2010 era concertat, però no desemborsat, vol dir que computa com a previsió i com a execució, per la qual cosa la mitja de gestió baixa fins al 44,22%.

A l'exercici 2011, dintre de les transferències de capital, incideix de forma notable des del punt de vista pressupostari la inclusió dels ingressos derivats del Conveni amb el Ministeri de la Vivenda per finançar els projectes inclosos a les despeses de capital, per un import total de 6.000.000.-€, corresponent 2.000.000.-€ a l'exercici 2010 i 4.000.000.-€ a l'exercici 2011, inclòs al Capítol VII, dels quals a 31 de desembre de 2011 s'havien executat 1.269.770.-€.

Gestió de despeses de capital de l'exercici de 2011

La gestió de despeses de capital de l'exercici de 2011, des de la vessant de les seves dotacions inicials, incloent els romanents incorporats (pressupost inicial més romanent de crèdit); des de la vessant de les seves obligacions reconegudes (gestió pressupostària de despeses de capital, fases "A", "D" i "O", és a dir, en fase "O", factures/certificacions entrades en aquest Ajuntament); des de la vessant dels pagaments (gestió pressupostària de pagament, fase "P" de pagaments ordenats i efectius) i des de la vessant del seu pendent de pagament (fase de "P" pendents de satisfer a tercers creditors -acreedors-) presenta el següent quadre:

QUADRE COMPARATIU ENTRE DOTACIONS I PRESSUPOST 2011						
Capítols	Crèdits pressupostaris definitius (1)	Romanents incorporats (2)	Obligacions reconegudes (3)	Pagaments	Pendent de pagament	Percentatge gestió (3/1)
VI	62.349.872,81		31.221.912,17	22.925.933,06	8.295.979,11	50,08
VII	19.312.993,80		15.409.223,33	12.062.253,52	3.346.969,81	79,79
VIII	0,00		0,00	0,00	0,00	
IX	9.744.939,43		9.702.847,44	9.524.826,83	178.020,61	99,57
TOTALS	91.407.806,04		56.333.982,94	44.513.013,41	11.820.969,53	61,63

Font: Elaboració Intervenció General.

Notes: (1) Crèdits pressupostaris definitius a 31/12/11.

(2) Incorporació segons liquidació pressupostària exercici 2010. Es troben incloses dins la columna (1).

(3) Obligacions segons certificacions i factures entrades a 31/12/11. Poden existir certificacions que no hagin tingut entrada en la Intervenció General, encara que l'obra estigui executada en la part de les certificacions no tramitades.

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària pel que fa a despeses de capital (capítols VI a IX, ambdós inclosos) ha tingut una gestió reduïda quan s'enfronta amb els crèdits pressupostaris definitius (aquests inclouen els romanents



incorporats que són inversions no executades als exercicis anteriors) (61,63 %). Respecte al Capítol VI "*Inversions reals*", la gestió pressupostària encara és més reduïda ja que ha estat del 50,08%.

Malgrat això, s'ha de significar que respecte al Fons Estatal per l'Ocupació i la Sostenibilitat, s'ha gestionat parcialment a l'exercici 2011, ja que encara que tenia com a data preclusiva la de 31 de desembre de 2010, del total de 25 projectes subvencionats, per un total de 21.948.559,40.-€, part d'ells (12), s'han prorrogat a l'exercici 2011, suposant el total d'obligacions reconegudes a l'exercici 2011 6.342.564,26.- €.

El fet més important i que no es posa de manifest al quadre, és que la previsió d'inversions reals, que a l'exercici de 2011 no hauria de tenir incidència al pressupost donada les previsions del dispost al Real Decret –Llei 8/2010 de 20 de maig, pel qual es van adoptar mesures extraordinàries per la reducció del dèficit públic ja que no es podien fer amb càrrec a finançament aliè d'entitats financeres de crèdit, a l'estar prohibit l'accés al crèdit, com sia que les concertades a l'exercici 2010 no van ser totalment utilitzades i, encara que no pressupostades inicialment, sí van ser objecte d'incorporació de crèdits, tant les sobrants dels crèdits d'import 14.900.000.-€, com les que provenien del crèdit de 25.000.000.-€, no desemborsat a l'exercici 2010, l'any de la seva concertació. D'aquests crèdits a l'exercici 2011, s'han reconegut obligacions per valor de 1.507.154.-€ i 11.366.765.-€, respectivament, per la qual cosa no han estat utilitzats al llarg de l'exercici de 2011 en la seva totalitat, restant pendents 867.059.-€ i 13.633.235.-€, respectivament, i que s'hauran d'incorporar a l'exercici 2012.

Les anteriors evidències estadístiques fan palès que la gestió de les despeses de capital (inversions) es troben per sota dels percentatges de gestió que s'han obtingut per a les despeses corrents, situant-se al voltant dels 34,08 punts percentuals per sota d'elles (95,71 % de gestió de despesa corrent menys 61,63 % de gestió d'operacions de capital), que s'incrementen en 11,55 punts percentuals (61,63% de gestió total menys 50,08% de gestió del capítol VI) quan es refereixen exclusivament al Capítol VI "*Inversions reals*". Aquesta gestió no influeix el resultat pressupostari ni el romanent de tresoreria per a despeses generals, donat que el finançament d'aquestes despeses s'ha obtingut de forma aliena a aquesta Administració i es corregeix mitjançant les desviacions positives i negatives. Per a major informació vegi's el detall inclòs a l'annex II.

**Evolució d'ingressos i despeses corrents del quadrienni 2008/2011**

Amb la finalitat de poder comparar l'evolució pressupostària de la gestió d'ingressos dels exercicis de 2008/2011, ambdós inclosos, i analitzar-ne la seva evolució, s'ha elaborat el quadre que a continuació s'insereix:

QUADRE COMPARATIU DRETS RECONEGUTS NETS PERÍODE 2008/2011 (OPERACIONS CORRENTS)						
Cap. Any	I	II	III	IV	V	TOTALS
2008	78.776.748	11.836.038	18.476.303	81.856.033	3.112.653	194.057.775
2009/2008	5,66	-10	-0,33	-0,30	12,02	1,72
2009	83.239.373	10.652.240	18.415.258	81.611.397	3.486.887	197.405.155
2010/2009	9,21	-48,97	3,48	-4,14	-34,21	-1,21
2010	86.030.248	6.040.338	19.118.842	78.470.522	2.047.739	191.707.689
2011	84.582.722	6.331.838	21.541.360	74.669.624	4.428.479	191.554.024
2011/2010	-1,68	4,83	12,67	-4,84	116,26	-0,08
2011/2008	7,37	-46,50	16,59	-8,78	42,27	-1,29
			%2011/2008	Sense capítol	4	4,17

Font: Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària d'ingressos del període 2008/2011 (contret net), i pel que fa referència als capítols d'ingressos corrents gestionats per aquesta Administració (capítols I a III i V), ha assolit un decrement mitjà de l'1,29 %, on es destaca el creixement positiu dels capítols I, III i V, pel creixement vegetatiu dels tributs directes i l'alienació patrimonial i simultàniament els decrements molt significatius dels tributs indirectes, la disminució de les transferències estatals, inclosa la devolució de la participació en els tributs estatals de l'exercici 2008 i la no consecució de transferències i subvencions no previstes pressupostàriament; de forma general existeix una davallada permanent i continuada al llarg del quadrienni del capítol II d'ingressos i de forma particular de l'Impost de Construccions, Instal·lacions i Obres, encara que en aquest exercici i com ja s'ha posat de manifest al capítol V, s'han obtingut ingressos addicionals derivats de la regularització de les encomanes de gestió de la Societat L'H 2010 i que ha compensat la disminució dels ingressos.



QUADRE COMPARATIU OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES PERÍODE 2008/2011 (OPERACIONS CORRENTS)					
Cap. Any	I	II	III	IV	TOTALS
2008	79.554.244	69.556.459	4.390.961	21.781.407	175.283.071
2009/2008	6,41	2,81	-63,92	10,23	3,69
2009	84.653.865	71.510.801	1.584.327	24.009.693	181.758.956
2010/2009	6,96	1,26	-70,62	14,77	3,73
2010	85.094.843	70.430.228	1.289.989	24.997.744	181.812.804
2011	84.334.642	67.361.644	3.629.006	25.898.930	181.224.223
2011/2010	-0,89	-4,36	181,32	3,61	-0,32
2011/2008	6,01	-3,16	-17,35	18,90	3,39

Font: Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària de despeses del període 2008/2011 (obligacions reconegudes netes/factures entrades), i pel que fa referència als capítols de despeses corrents gestionats per aquesta Administració (capítols I a IV), han assolit un creixement moderat i per sobre del creixement dels ingressos, al igual que a l'exercici anterior, quedant fixat en un 3,39 %.

Els anteriors quadres que pretenen comparar la gestió dels ingressos pressupostaris i de les despeses de la mateixa naturalesa han donat lloc al quadre comparatiu que s'insereix a continuació:



QUADRE COMPARATIU DE COBERTURA PRESSUPOSTÀRIA DEL PERIODE 2008/2011 (OPERACIONS CORRENTS)				
	2008	2009	2010	2011
Ingressos (Capítols I a V)	194.057.775	197.405.157	191.707.689	191.554.024
Despeses (Capítols I a IV)	175.238.071	181.758.686	181.812.804	181.224.223
	18.774.704	15.646.471	9.894.885	10.329.801
Despeses per devolució de préstecs (Capítol IX)	14.689.357	15.492.955	15.821.481	9.702.848
Cobertura (positiva/negativa)	4.085.347	153.516	-5.926.596	626.953

Font: Elaboració Intervenció General

El quadre anterior (*“Quadre comparatiu de drets reconeguts nets”* i *“Quadre comparatiu d’obligacions reconegudes netes”*), expressat en números absoluts fa palès que els resultats obtinguts des d’una perspectiva de cobertura pressupostària (comparació entre ingressos nets i obligacions netes), després de l’exercici anterior que va tenir un decreixement, a aquest exercici a tornar a l’anivellació, tenint cobertura positiva com als exercicis 2005 a 2009, i malgrat que l’Ajuntament estigui situat en zona deficitària els ingressos corrents cobreixen les despeses corrents, inclosa la devolució de les obligacions financeres. Per a major informació vegi’s el detall inclòs als annexes I i II.



Evolució dels ingressos i despeses de capital del quadrienni 2008/2011

Amb la finalitat de poder comparar l'evolució pressupostària de la gestió d'ingressos i despeses de capital dels exercicis 2008/2011, ambdós inclosos, i analitzar-ne la seva evolució, s'han elaborat els quadres que a continuació s'insereixen:

QUADRE COMPARATIU DRETS RECONEGUTS NETS PERÍODE 2008/2011 (OPERACIONS DE CAPITAL)			
Cap. Any	VI - IX	Incorporació de romanents any anterior	TOTAL
2008	50.601.944	44.393.262	94.995.206
2009	81.689.123	36.793.241	118.482.364
2010	58.849.593	47.939.469	106.789.062
2011	40.494.064	45.358.091	85.852.155

Font: Elaboració Intervenció General

QUADRE COMPARATIU OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES PERÍODE 2008/2011 (OPERACIONS DE CAPITAL)			
Cap. Any	VI	VII	TOTAL
2008	26.646.281	30.210.460	56.856.741
2009	60.409.772	14.382.447	74.792.219
2010	43.789.444	11.977.838	55.767.282
2011	31.221.912	15.409.223	46.631.136

Font: Elaboració Intervenció General.

Nota: (1) Inclou romanents incorporats.

És necessari, abans de procedir al comentari dels dos quadres comparatius anteriors, esmentar que la dinàmica gestora dels ingressos i de les despeses de capital queden emmascarades pel mecanisme de la incorporació de romanents dels exercicis tancats a l'exercici corrent, quan aquesta incorporació afecta a despeses amb finançament afectat (transferències de particulars i d'altres administracions i operacions de crèdit que tenen un destí específic i que no es van gastar al darrer exercici (2010) o en exercicis anteriors).

Aquest és el cas de l'exercici que es liquida perquè encara que s'ha de tenir en compte el finançament i execució del Fons Estatal d'Ocupació i Sostenibilitat a que s'ha fet esment, tenint una dotació total anual finançada, per 85.852.158.- €, aquesta prové



de la incorporació de romanents d'exercicis tancats (obres no acabades) i dels expedients de generació de crèdit que per operacions de capital aprovà l'Ajuntament al llarg de l'exercici 2010 (transferències alienes a l'Ajuntament per efectuar inversions reals). En definitiva, les operacions de capital de l'any que es liquida són, en la seva majoria, operacions d'anys anteriors, encara més tenint en compte que el Reial Decret-Llei 8/2010 de 20 de maig, pel qual s'adoptaren mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, deixa als Ajuntaments sense possibilitat d'acudir al crèdit per inversions.

Aquesta gestió, que es ve produint des d'exercicis anteriors, s'ha incrementat en aquest exercici al gestionar parcialment l'anomenat Pla d'Inversions Públiques Locals 2010, a l'exercici 2011, per import de 1.507.153,59€, mai concretat a nivell d'annex d'inversions al Pressupost i que s'ha portat a terme mitjançant les operacions de crèdit finançadores de l'esmentat Pla (una operació de crèdit de 8.000.000€ i una altra de 6.900.000€, fetes al primer trimestre de l'exercici de 2010), que han dotat inversions incloses o no en el Pla esmentat. Abans ja s'ha fet menció que el crèdit de 25.000.000.€, concertat a l'exercici 2010 que s'ha desemborsat a l'exercici 2011 i que van ser objecte d'incorporació.

Des d'una perspectiva pressupostària, això és constitutiu d'una irregularitat administrativa (trenca el principi d'annualitat pressupostària) i té per objecte produir una acumulació de fons per inversions a l'exercici, encara que, per a la seva utilització, les entitats finançadores han d'autoritzar els canvis de destí per unes altres inversions que substitueixin les primigènies.

Fins a aquest exercici el manteniment d'un estoc de capital equivalent a les amortitzacions de l'exercici per gestionar un major volum d'inversions podia explicar-se des del punt de vista tècnic per no entrar en necessitats de finançament, i conseqüentment, haver d'aplicar les mesures que per aquesta situació es regulen a la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, però a partir de la contractació de la pòlissa de 25.000.000.-€, aquesta raó deixa de ser vàlida i, per contra, es trenquen les estadístiques del volum d'inversions que de forma sostinguda es venen fent al llarg dels exercicis anteriors. Per a major informació vegi's el detall inclòs als annexes I i II.

En aquest sentit la cobertura global dóna el quadre que s'insereix a continuació:



QUADRE COMPARATIU DE COBERTURA PRESSUPOSTÀRIA DEL PERIODE 2008/2011				
	2008	2009	2010	2011
Ingressos (Capítols I a VII)	230.170.616	265.667.721	234.480.483	207.151.446
Despeses (Capítols I a VII)	223.371.107(*)	256.550.906	237.580.085	227.855.359
Despeses en actius financers (*)	12.931.196	0	0	0
Despeses per devolució de préstecs	14.689.537	15.492.955	15.821.481	9.702.847
Cobertura (positiva/negativa)	5.041.348	-6.376.140	-18.921.083	-30.406.760

Font: Elaboració Intervenció General

Nota (*) L'import total d'obligacions reconegudes (Cap. I a VII) s'ha de disminuir en 8.768.705,27€ corresponents a l'aportació al Consorci per a la reforma de la Gran Via, al tractar-se d'un actiu financer, i afegir-ho als esmentats actius

MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES AL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2011

La gestió dels crèdits pressupostaris portada a terme pel govern municipal a proposta de les diferents unitats operatives que depenen de cada una de les àrees amb secció pressupostària pròpia, tramitades per la Unitat de Pressupostos i Inversions que depèn de l'Àrea d'Hisenda i Recursos Generals, ha comportat al llarg de l'exercici de 2011, la tramitació i posterior aprovació de diferents expedients de modificacions de crèdits pressupostaris, els quals han estat tramitats i aprovats conforme es trobava regulat a les Bases d'execució pressupostària de l'exercici 2011 i a la resta de normativa reglamentària que li va ser d'aplicació i, tots ells foren informats, favorablement, per la Intervenció General.

Del registre auxiliar de modificacions de crèdit, obtingut de la base de dades informàtica que suporta la comptabilitat financera- patrimonial i pressupostària de l'Ajuntament, es dedueix que al llarg de l'exercici de 2011 es van produir 221 expedients de modificació de crèdits en les diverses modalitats que es preveuen en el TRLRHL i que es troben desenvolupades pel Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril (crèdits extraordinaris, suplementaris, incorporació de romanents, crèdits ampliables, crèdits generats, baixes per anul·lació i transferències de crèdit).



El quadre elaborat i que s'insereix a continuació fa palesa, pels exercicis 2010/2011, i per la diferent tipologia d'expedients, els que s'han tramitat al llarg dels exercicis que s'analitzen:

QUADRE COMPARATIU MODIFICACIONS DE CRÈDIT 2010/2011						
Any Tipologia	2010		2011		2011/2010	2011/2010
	Nombre d'expedients (1)	Import (2)	Nombre d'expedients (3)	Import (4)	(3/1) %	(4/2) %
Crèdits extraordinaris	24	40.670.345	9	30.428.324	-62,50	-25,18
Suplements de crèdit	1	12.021	0	0	0,00	0,00
Ampliació de crèdit	9	283.465	10	154.457	11,11	-45,51
Transferències de crèdit	88	21.259.695	100	20.946.765	13,64	-1,47
Generació de crèdit per ingressos	172	46.341.637	98	20.838.293	-43,02	-55,03
Incorporació de romanents de crèdit	13	40.436.544	4	45.358.091	-69,23	12,17
Baixes per anul·lació (1)	4	459.218	4	1.722.206	0,00	275,03
TOTAL	307	149.003.707	221	117.725.928	-28,01	-20,99

Font: Elaboració Intervenció General.

Nota (1) Aquest tipus d'expedients no formen part dels totals ja que han finançat expedients de crèdit extraordinari i suplement de crèdit i per tant apareixen com a tals a cadascun dels apartats indicats.

Del quadre anterior es desprèn que al llarg de l'exercici 2011, s'ha tramitat el 28,01 % menys respecte de l'exercici anterior d'expedients de modificació de crèdit, i quantitativament un 20,99%, aquest percentatge és conseqüència directa del fet que a l'exercici 2011 no es van produir les generacions de crèdit derivades del Fons Estatal d'Ocupació i Sostenibilitat i encara que el número d'expedients no és molt significatiu (25), sí en la quantia dels mateixos que ascendeix a una disminució global de 22.625.580,60.-€

No obstant l'indicat al paràgraf anterior i a l'igual que s'ha fet en els Informes dels darrers exercicis, cal indicar que:

a) Malgrat que els expedients de modificacions de crèdit, en la seva modalitat de transferència de crèdit, representin en xifres absolutes la quantitat de 20.946.765.-€ que



a la vegada representen el 17,79 % del total de crèdits modificats, es fa necessari indicar que aquest volum afecta bàsicament al sistema de transferències de crèdits per reubicació, en un sol programa, de les dotacions que afecten als sistemes centralitzats de consums i compres. Aquestes transferències no obeeixen a una voluntat discrecional dels gestors pressupostaris, sinó que venen imposades per l'aplicació de les bases d'execució aprovades pel plenari municipal per a l'exercici de 2011, amb la finalitat d'optimitzar el sistema de gestió dels crèdits en matèria de Seguretat Social i dels crèdits de consums i de compres centralitzades.

b) Des de la vessant financera els expedients de modificacions de crèdits pressupostaris de l'exercici de 2011, tenen la composició financera que s'esmenta a continuació:

- 1) Les modificacions de crèdit, en la seva modalitat de crèdits extraordinaris (30.428.324.-€). Representen els crèdits extraordinaris i crèdits suplementaris en raó de les generacions de crèdit que s'han fet per acceptació de subvencions de capital i finançament de les inversions, per les raons que ja s'han explicat en aquest informe.
- 2) Les modificacions de crèdit, en la seva modalitat de suplement de crèdit dintre de l'exercici 2011, no s'han utilitzat.
- 3) Les modificacions de crèdit, en la seva modalitat de crèdits ampliables (154.457.-€). Representen els expedients de modificacions tramitats per fer front a anuncis de contractació, assegurances, etc.
- 4) Les modificacions de crèdit, en la seva modalitat de transferències de crèdit (20.946.765.-€). Representen els expedients de modificacions tramitats per reubicació de crèdits respecte del pressupost inicial aprovat.
- 5) Les modificacions de crèdit, en la seva modalitat de crèdits generats per compromisos d'ingressos (20.838.293.-€). Representen els expedients de modificacions tramitats per acceptació de subvencions cofinançadores del pressupost municipal, afectin aquestes a despeses corrents (plans d'ocupació, per exemple) o a despeses de capital (transferències per inversions cofinançades amb altres administracions), i en aquest exercici el Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat ha suposat una disminució important des del punt de vista quantitatiu.
- 6) Les modificacions de crèdit en la seva modalitat d'incorporació de romanents de crèdit (45.358.091.-€). Representen els expedients que per dotacions pressupostàries de naturalesa inversora, no gastades en l'exercici de 2010, que s'han incorporat a l'exercici de 2011.
- 7) Les modificacions de crèdit en la seva modalitat de baixes per anul·lació (1.722.206.-€). Representen els expedients de modificació de crèdits tramitats per finançar altres despeses del pressupost corrent i comporten, tècnicament, una modificació sense variació del total del document pressupostari, encara que al present exercici es deu fonamentalment a la regularització de les encomanes de gestió a la Societat municipal L'H 2010, perquè en cas contrari s'hauria provocat una sobredotació en els crèdits inicials.



c) Per últim, cal indicar que els gestors pressupostaris, amb l'antuència de la Unitat de Pressupostos i Inversions d'aquesta Administració, han fet ús de les denominades "vinculacions jurídiques de crèdit", per les quals el crèdit de la seva partida pressupostària pot ultrapassar-se en tant no s'ultrapassi el concepte pressupostari. El quadre elaborat i inserit a continuació fa palès, per a l'exercici de 2011: 1) El volum de partides pressupostàries; 2) El volum de partides pressupostàries vinculades a aquest sistema de gestió i que han ultrapassat el seu crèdit inicial o definitiu i; 3) El volum percentual d'utilització (crèdits ultrapassats).

VINCULACIONS JURIDIQUES DE CRÈDITS				
Secció pressupostària	Partides pressupostàries	Partides pressupostàries utilitzades amb V.J.C.	Percentatge d'utilització	Volum dels crèdits ultrapassats
1	140	44	31,43	294.009,35
2	203	58	28,57	452.150,45
3	256	76	29,69	1.120.696,36
4	183	58	31,69	1.129.038,18
5	312	90	28,85	1.357.400,96
6	262	16	6,11	243.661,26
7	195	36	18,46	236.795,26
8	491	135	27,49	998.813,01
9	26	10	38,46	61.721,72
10	76	19	25,00	170.993,43
11	50	12	24,00	71.148,96
12	164	50	30,49	296.624,43
13	31	10	32,26	65.123,97
TOTAL	2389	614	25,70	6.498.177,34

Font: Elaboració Intervenció General.

Nota: (1) A la secció pressupostària 08 "Promoció econòmica" s'han inclòs les partides dels programes d'ocupació encara que el nivell de vinculació dels mateixos és el programa.

(2) A la Secció pressupostària 06 "Urbanisme, Medi Ambient i Habitatge" s'han inclòs les partides del capítol VI d'inversions.



Del quadre anterior es desprèn que del total de partides pressupostàries a 31/12/2011 (2389) (2488 a 31/12/2010), s'utilitzaren amb vinculació negativa 614 partides pressupostàries (519 en el 2010), és a dir, 25,70% (20,86% en el 2010) del total de les aprovades pel Ple o creades pel Servei de Comptabilitat de la Intervenció General, a petició de les diferents Seccions pressupostàries. Cal indicar que aquest mètode es troba admès per la normativa pressupostària en vigor i que conseqüentment és una decisió de gestió la seva utilització. No obstant l'anterior, cal dir que la normativa pressupostària vigent estableix la necessitat de la seva regularització (resituació de crèdits ultrapassats) mitjançant l'aprovació d'una relació de modificació de crèdits en la seva modalitat de transferència de crèdits, a fer al final de l'exercici pressupostari, per la qual cosa a l'expedient d'aprovació de la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 s'ha afegit un annex aprovatori de les modificacions derivades de la vinculació jurídica de crèdits, a efectes de donar compliment a la normativa vigent. Malgrat l'ampliació de partides vinculades, no ha estat així les quantitats objecte de vinculació per import de 6.498.177,34.- €, front als 6.246.527,00.- € de l'exercici 2010.

Les anteriors evidències estadístiques (modificacions de crèdits pressupostaris i utilització del sistema de vinculació jurídica de crèdits) fan palès que la gestió pressupostària d'aquesta Administració tendeix a la utilització del sistema de vinculació jurídica de crèdits i que solament quan aquesta no es pot utilitzar o bé s'imposa per les bases d'execució pressupostàries o per la pròpia llei, es tramiten expedients de modificació de crèdits pressupostaris en les seves diferents modalitats, devenint els resultats de la liquidació pressupostària, obtinguts del sistema comptable, el principal mitjà d'anàlisi per la fiscalització del Govern municipal i del seu programa, en detriment del document pressupostari aprovat pel Ple. Per a major informació vegi's el detall inclòs a l'annex V.

GESTIÓ FINANCERA I PRESSUPOST DE CAIXA DE L'EXERCICI DE 2011 (GESTIÓ DE TRESORERIA)

Les anàlisis anteriors s'han fet des de la perspectiva de la gestió pressupostària en matèria d'ingressos (liquidacions de tributs locals, ingressos per transferències, ingressos patrimonials i ingressos per operacions financeres) i des de la perspectiva de la gestió en matèria de despeses, sense que s'hagi fet esment (llevat de la informació donada en els quadres inicials) a la fase de gestió financera (evolució de la recaptació i dels pagaments líquids).

Durant l'exercici de 2011 l'evolució de la Tresoreria s'ha de considerar que ha estat marcada per grans oscil·lacions donat que les disposicions de fons venen assenyalades per la utilització de l'operació de tresoreria, que en cap dels exercicis anteriors s'havia disposat, els fluxos generats a la caixa municipal per aquesta han suposat 158.596.148,23€; per la qual cosa malgrat el manteniment d'un estricte control del Pla de disposició de fons, aprovat pel Govern municipal, a proposta de la Tresoreria General i que ha obtingut com a resultat un manteniment en el pendent de pagament a la fi d'exercici, les disponibilitats de tresoreria han tingut un increment respecte a exercicis anteriors, però també un increment important del pendent de cobrament a la fi de



l'exercici. En el pendent de cobrament no pressupostari hi consta la bestreta feta a la Societat municipal L'H 2010 de 2.000.000.-€ amb destí a la cancel·lació de l'operació que tenia concertada amb una entitat financera, sense que a 31 de desembre la Societat hagi cancel·lat la bestreta.

En aquest sentit els agregats de l'exercici de 2011 donen els següents resultats:

QUADRE COMPARATIU PRESSUPOST DE CAIXA 2010/2011							
		Pressupostari			No pressupostari		
		2010	2011	2011/2010	2010	2011	2011/2010
Existència	en	7.495.201	6.076.308	18,93	11.934.921	15.695.934	31,51
Caixa							
Ingressos		257.844.238	234.372.199	-9,10	179.679.084	364.120.922	102,65
exercici							
Pagaments		248.542.198	235.514.985	-5,24	186.501.287	360.636.016	93,37
exercici							
Superàvit		9.302.040	-1.142.786	112,29	-6.822.203	3.484.906	-151,08
/Dèficit	de						
caixa							
Pendent		76.193.117	69.077.955	-9,34	55.086	2.438.296	4.326,34
cobrament	fi						
exercici							
Pendent		35.907.653	37.948.632	5,68	11.637.828	16.438.143	41,25
pagament	fi						
exercici							
Operacions		0	0	-	0	0	-
tresoreria	a						
31/12							

Font: Elaboració Intervenció General.

Nota: En les operacions no pressupostàries s'han restat els pendents d'aplicació. En ingressos i pagament s'ha fet constar no només el de l'exercici, sinó també els dels exercicis tancats. Als ingressos i pagaments no pressupostaris consten el fluxos generats per l'operació de tresoreria (158.596.148,23€)

CONVERSIONS (VALIDACIONS) ADMINISTRATIVES, RECONeixEMENTS DE CRÈDITS I ALTRES AJUSTOS DE NATURALES PRESSUPOSTÀRIA I EXTRAPRESSUPOSTÀRIA A L'EXERCICI DE 2011

La gestió pressupostària que ha afectat a l'exercici de 2011 i que en realitat van ser actuacions fetes per les diferents unitats gestores al marge del TR de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, del TR de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i del RD 500/1990, de 20/04, que s'ha hagut de reconèixer per actes de conversió i convalidació administratives (validacions administratives) fets a l'empara de la Llei 30/1992, de 26 de novembre (LRJPAC) han quedat agrupats segons el quadre que s'insereix a continuació:

**QUADRE COMPARATIU VALIDACIONS DE CRÈDIT 2010/2011**

Any Tipus	2010		2011		3/1 (%)	4/2 (%)
	Nombre (1)	Import (2)	Nombre (3)	Import (4)		
Despeses de personal (Cap. I)	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Despeses d' Habilitacions (Cap. II)	5	9.083,98	7	5.967,97	40,00	-34,30
Despeses de contractes menors (Cap. II)	2	24.640,00	2	14.437,86		-4140
Despeses contractes no menors per operacions corrents (Cap. II)	15	710.979,61	2	228.557,99	-86,67	-67,85
Despeses per transferències corrents (Cap. IV)	2	30.711,86	2	6.395,08		-79,18
Despeses contractes menors per operacions de capital (Cap. VI-VII)	0	0,00	0	0,00		
Despeses contractes no menors per operacions de capital (Cap. VI-VII)	6	1.673.762,63	1	30.008,62	-83,33	-98,21
TOTAL	30	2.449.178,08	14	285.367,52	-53,33	-88,35

Font: Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que les actuacions administratives de gestió pressupostària, fetes durant l'exercici de 2011, han conformat 14 expedients (30 expedients al 2010) i que el volum total de crèdits sotmesos a conversió o convalidació administrativa per a l'exercici de 2011, ha estat de 285.367,52.-€ (2.449.178,08.-€ al 2010). Aquests imports han quedat descomposats de la següent forma:

- Conversions i convalidacions que afecten a despeses ordinàries, per import de 255.358,90.-€ (13 expedients). Cal remarcar que aquesta xifra no prevista pressupostàriament ha estat suportada amb càrrec als recursos ordinaris, habilitant-se el corresponent crèdit pressupostari mitjançant expedients de modificació de crèdits.
- Conversions i convalidacions que afecten a despeses de caràcter inversor a l'exercici 2011, per import de 30.008,62.-€ (1 expedient). Aquesta xifra no prevista pressupostàriament ha estat suportada amb recursos aliens a aquesta Administració derivats de les operacions financeres contractades amb Entitats financeres a l'exercici 2011 i anteriors, habilitant-se el corresponent crèdit pressupostari mitjançant expedients de modificació de crèdits en la seva



modalitat de crèdits extraordinaris, amb càrrec a romanents alliberats dels exercicis tancats.

Per a major informació i anàlisi, vegi's el detall inclòs a l'annex III.

DESPESES EXTRACOMPTABLES DE L'EXERCICI 2011 I ANTERIORS

La Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions, en l'article cinquè estableix que l'Ajuntament disposarà d'un registre de totes les factures i demés documents emesos pels contractistes a efectes de justificar les prestacions realitzades pels mateixos, la gestió del qual correspondrà a la Intervenció General, aquest registre ha estat creat per l'Ajuntament a l'exercici 2011, i, per tant, tenir la informació respecte a prestacions realitzades i no tramitades per les unitats gestores de la despesa.

Al llarg de l'exercici 2011 s'han fet els informes que preveu la norma anterior tant per la Intervenció municipal com a gestor del Registre de factures, com per la Tresoreria municipal com unitat pagadora. S'ha de dir que a 31 de desembre de 2011, de les factures entrades a aquest Registre, totes han arribat a ser obligacions reconegudes per l'Ajuntament, i en conseqüència, les unitats gestores han tramitat la totalitat de factures registrades.

Malgrat això, la Intervenció General té coneixement, en base a la informació que li subministra la base de dades informàtica que suporta el sistema comptable a càrrec de la mateixa, a través dels comptes anuals de les societats públiques municipals de capital totalment local i per indicis comptables derivats del propi sistema (contractes de tracte successiu subscrits amb les diferents companyies de subministraments d'enllumenat públic, de telefonia, de gas i d'aigua), que aquest sistema comptable de l'Ajuntament no ha recollit, a la liquidació de l'exercici 2011, els següents deutes extracomptables:

a) Deutes amb les diferents companyies de subministrament, comptabilitzades al llarg del mes de gener i febrer de 2012, però que la seva despesa correspon al mes de desembre de 2011, per un import de 1.118.536,38 €, per subministrament d'energia elèctrica. Respecte d'aquest tipus cal manifestar el següent:

1) Que els sectors a què pertanyen han estat liberalitzats pel Govern de la nació des de l'any 1992; que el cost dels mateixos, considerat globalment, ha estat, per al 2011, de 5.886.263,80.-€ (front a 7.616.499,63.-€ el 2010), corresponent 3.733.884,14.-€ a energia elèctrica, a la qual s'hauria d'afegir la quantitat abans esmentada (en 2010, 5.452.301,66.-€), 732.143,79.-€ a aigua (en 2010, 801.237,40.-€), 470.520,53.-€ a gas (en 2010, 397.458,02.-€), i 949.715,34.-€ a telefonia (en 2010, 965.502,55€); que aquesta Administració continua utilitzant, a la liquidació de despeses (factures entrades), una qualificació jurídica errònia del contracte, en no tenir en compte que aquest és un contracte de naturalesa plurianual.

2) L'anterior procediment, si bé era correcte en els moments inicials de la seva contractació, encara que mai varen ser aprovats pel Ple de l'Ajuntament, en tractar-se de



contractes plurianuals, en aquests moments (de fet des de 1992) i a la vista dels decrets liberalitzadors dels diferents sectors, haurien d'estar sotmesos, quant a la seva contractació, a un procés de licitació pública entre els diferents operadors de cada un dels serveis, com així s'ha fet amb el servei de telecomunicacions, mòbil i fixa, i a l'exercici 2010 al servei d'energia elèctrica, a l'objecte que el sistema de contractació pública optimitzés l'eficiència econòmica dels recursos pressupostaris emprats (aquesta manifestació es fa a l'empara d'allò que disposen els articles 213, 220.2 i 221 del TRLRHL).

b) Derivats de les encomanes de gestió fetes per aquest Ajuntament a la societat municipal de capital enterament local "L'H 2010 SA", en relació a la construcció d'urbanitzacions de superfície, s'han liquidat totes les existents mitjançant acord de la Junta de Govern de 2 de juny de 2011 i en conseqüència s'ha regularitzat el deute extracomptable que existia a l'exercici 2010 a través de l'aprovació de les liquidacions corresponents.

c) Derivats de les encomanes de gestió fetes per aquest Ajuntament a la societat municipal de capital enterament local "L'H 2010 SA", en relació a les expropiacions per les contingències que es puguin derivar dels litigis, i que s'han xifrat en 4.351.111,18-€.

Respecte als apartats b) i c) és necessari tenir en compte que l'Ajuntament Ple de 21 de desembre de 2010 aprovà el canvi de forma de gestió directa del servei públic que es presta per L'H 2010 Societat Privada Municipal, mitjançant les àrees de l'Oficina Municipal d'Habitatge i Serveis Tècnics (Obres i Gestió urbanística), passant a ser gestionades directament pel propi Ajuntament amb efectes de l'1 de març de 2011, i si bé s'han verificat i regularitzat la totalitat de liquidacions econòmiques de les encomanes de gestió, l'Ajuntament tindrà que mantenir la provisió respecte a les expropiacions, fins la finalització dels litigis pendents al moment de canvi de la forma de gestió i ajustar-les cada exercici en funció de la seva resolució (Annex XI).

d) Derivat de l'encomana de gestió feta al Consorci per a la Reforma de la Gran Via, pel sobrecost en la construcció de l'edifici situat a P.Europa, per import de 1.341.211,10-€, que es troba pendent de liquidació l'encomana i d'entrega a l'Ajuntament.

El total del deute extracomptable de l'Ajuntament, segons les dades que té coneixement la Intervenció General a la data del present informe és de 6.810.858,66-€.

ROMANENT DE TRESORERIA DE L'EXERCICI DE 2011

El Romanent de tresoreria recull els resultats acumulats de la gestió pressupostària, en tant que el resultat pressupostari recull els resultats de l'exercici que es liquida. En el quadre que s'insereix a continuació es recull l'evolució dels resultats d'aquesta massa pressupostària en el període 2008/2011:



QUADRE COMPARATIU ROMANENT DE TRESORERIA EXERCICIS 2008/2011				
	2008	2009	2010	2011
1. (+) Fons líquids	24.238.492,39	16.950.285,25	19.430.122,33	21.772.242,05
2. (+) Drets pendents cobrament	65.522.216,37	78.670.288,33	74.488.122,95	70.476.965,21
(+) De pressupost corrent	43.019.491,89	57.627.155,92	39.897.966,11	34.568.307,11
(+) De pressupostos tancats	34.680.982,19	29.337.536,11	36.295.150,43	34.509.647,80
(+) D'operacions no pressupostaries	43.755,79	54.746,85	55.086,40	2.438.295,98
(-) Cobraments pendents aplicació definitiva	12.222.013,50	8.349.150,55	1.760.079,99	1.039.285,68
3. (-) Obligacions pendents pagament	41.282.718,90	43.526.511,29	47.112.712,02	54.375.441,34
(+) De pressupost corrent	29.925.135,12	31.268.892,83	33.656.432,81	37.325.034,05
(+) De pressupostos tancats	55.536,14	762.131,03	2.251.220,61	623.598,18
(+) D'operacions no pressupostaries	11.302.047,64	11.928.256,46	11.637.827,63	16.438.142,90
(-) Pagaments pendents aplicació definitiva	0,00	432.769,03	432.769,03	11.333,79
I. Romanent tresoreria total(I+2+3)	48.477.989,86	52.094.062,29	46.805.533,26	37.873.765,92
II. Saldos dubtós cobrament	3.907.244,61	4.153.869,27	4.361.159,09	4.715.663,05
III. Excés finançament afectat	27.308.344,18	40.436.543,82	45.358.090,61	40.375.042,70
IV. Romanent tresoreria despeses generals(I-II-III)	17.262.401,07	7.503.649,20	-2.913.716,44	-7.216.939,83

Font: Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que el Romanent total de tresoreria de l'exercici de 2011 ha assolit un resultat positiu de 37.873.765,92.-€, front a un romanent de tresoreria de 46.805.533,26.-€ a 31/12/2010. Aquest resultat del Romanent total de tresoreria i conforme determina la normativa vigent, s'ha de corregir amb el Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat (quantitats que han estat finançades de forma aliena i que es troben vinculades a despeses de caràcter específic). Les xifres que afecten a aquests tipus de despeses s'han fixat per a l'exercici de 2011 en 40.375.043.-€, al que s'ha d'afegir els saldos de dubtós cobrament per import de 4.715.663.-€, circumstància que fa reflectir un Romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu de 7.216.940.-€.

Aquest romanent inclou l'obtingut a l'exercici 2010, i sobre el qual la Corporació al llarg de l'exercici 2011 no va adoptar cap solució de les expressades a l'article 193 del Text Refós de la llei reguladora de les Hisendes Locals; no obstant per acord plenari de 2 de desembre de 2011 s'acordà iniciar la concertació d'una operació de crèdit a llarg termini com a mesura de finançament del romanent de tresoreria del

2010 per import de 2.913.716,44 amb els requisits de l'article 177.5 del TRLRHL i va aprovar el pressupost per a l'exercici 2012 amb el superàvit d'ingressos d'aquesta

operació, encara no concertada, i que conseqüentment haurà de ser ampliada fins arribar a l'import del romanent de tresoreria negatiu.



No obstant això i amb aquest romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu, l'Ajuntament haurà d'adoptar les mesures necessàries i que cregui convenient per corregir-lo, mitjançant la reducció de despeses al pressupost per quantitat igual al dèficit, i si això no fos possible s'hauria d'acudir a concertar l'operació de crèdit sempre que es donin les condicions assenyalades a l'article 177.5 del TRLRHL, o en últim cas el pressupost de l'exercici 2013 haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al repetit dèficit, tot això de conformitat amb l'article 193 del TRLRHL.

DETERMINACIÓ DE L'ESTALVI NET, DE LA TAXA D'ENDEUTAMENT I DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

L'article 49 del TRLRHL determina l'obligació d'aquesta Administració de calcular, segons la metodologia inserida a l'esmentat article, l'estalvi net obtingut a l'exercici que es liquida, als efectes de concertació de futurs préstecs a curt i a llarg termini. El quadre que s'insereix a continuació efectua els càlculs de l'estalvi net i els de la taxa d'endeutament que recull el propi TRLRHL:

RATIOS FINANCERES ALS EFECTES D'ENDEUTAMENT			
Masses comptables	2010 (1)	2011 (2)	2011/2010 (2/1)
(+) Drets nets corrents (Cap. I - II - III - IV - V)	191.707.689	191.554.024	-0,08
(-) Obligacions netes corrents (Cap. I-II-IV)	175.029.294*	177.595.217	-1,62
(+/-) ESTALVI BRUT	16.678.395	13.958.807	-16,30
(-) Anualitat teòrica ($\alpha_{n i}$) deute sense consolidació a 31/12	17.764.910	18.829.261	5,99
(+/-) ESTALVI NET	-1.086.515	-4.870.454	
DEUTE VIU A 31/12	131.336.041	121.529.835	-7,47
TAXA ESTALVI NET	-0,57	-2,54	
TAXA D'ENDEUTAMENT	68,50	63,44	

Font: Elaboració Intervenció General.

*S'ha deduït de les obligacions reconegudes les despeses finançades amb romanent de tresoreria dels capítols 1, 2 i 4 per import de 5.493.521.-€. Total obligacions reconegudes 180.522.815.-€.

Nota: (1) El resultat percentual s'ha obtingut una vegada reduït el deute viu a 31/12/10 amb les operacions de crèdit que es van signar donant com a garantia bens patrimonials de l'Ajuntament.

(2) En el càlcul de les anualitats teòriques d'amortització, no s'han tingut en compte, conforme determina el TRLRHL, les operacions de crèdit d'aquest Ajuntament que es troben garantides hipotecàriament sobre bens immobles.

De les evidències estadístiques anteriors es dedueix un estalvi net a 31/12/2011 de -6.372.399.-€, trobant-se aquest Ajuntament en la necessitat d'acudir, per aquestes raons, al Pla de sanejament financer que regula l'article 53.1 del TRLRHL. Com l'Ajuntament es va trobar en la mateixa necessitat a l'exercici 2010 i amb motiu de concedir l'aval a la Societat L'H 2010, va aprovar en data 2 de desembre de 2011 el Pla



de Sanejament financer 2011-2014, i el va remetre a l'aprovació de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, òrgan competent en tutela financera, el qual el va aprovar com a escenari pressupostari plurianual per als exercicis 2011 a 2014, en data 5 de desembre de 2011.

Així mateix la taxa d'endeutament d'aquest Ajuntament a 31/12/2011, ha quedat situada en el 63,44 % , cal indicar que en aquesta taxa no es contemplen les operacions avalades, per import de 10.050.000.-€, ni la devolució de la participació en tributs de l'Estat corresponent als exercicis 2008 i 2009, i que ascendeix anualment a 5.551.350.-€. Si afegim aquestes quantitats, la taxa d'endeutament s'anirà al 71,58 %

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA , PLA ECÒNOMIC-FINANCER I PLA DE SANEJAMENT FINANCER.

L'article 22 de la Llei 18/2001, de 12/12, General d' Estabilitat Pressupostària (LGEP), determina com s'han de corregir les situacions de desequilibri quan no s'hagi assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària que preveu l'article 19 de la LGEP, objectiu que es troba regulat a l'article 3.2. de l'esmentat cos legal. L'assoliment dels objectius s'haurà de fer conforme determina l'article 2.1. de la LGEP computada en termes de capacitat/necessitat de finançament d'acord amb la definició que, respecte de tal magnitud, conté el Sistema de Cuentas Nacionales y Regionales Europeo (SEC/95).

A l'exercici 2010, la Intervenció General va informar en la modificació de crèdits núm. 214/2010 per crèdits extraordinaris, en base als crèdits definitius, l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat, tal com ja s'ha esmentat anteriorment, i també va informar el Pla econòmic- financer derivat de l'incompliment anterior, del qual es deriva el retorn a la situació d'equilibri en el període dels tres anys següents a la seva elaboració (2011, 2012 i 2013).

En aquest Pla econòmic-financer es preveia per l'exercici 2011 uns ingressos corrents de 185.123.000.-€, i unes despeses corrents de 168.314.000.-€, per tant un estalvi brut de 16.809.000, i també un deute viu de 122.282.000.-€, per tant una taxa d'endeutament del 66%. I a efectes d'estabilitat pressupostària, ingressos no financers 187.760.000.-€ i despeses no financeres 178.810.000.-€, amb una capacitat de finançament de 8.950.000.-€.

El Pla de Sanejament aprovat en 2 de desembre de 2011, provocat per l'estalvi net negatiu aparegut a la liquidació de l'exercici 2011, ha vingut a substituir o subsumir en ell el Pla econòmic-financer, i les seves previsions, respecte als paràmetres indicats són: ingressos corrents 188.700.000.-€; despeses corrents 178.004.000.-€; estalvi brut 10.696.000.-€; deute viu 121.230.000.-€ i taxa d'endeutament del 83,62%, ja que inclou la devolució de la participació de tributs de l'Estat per import de 26.370.000.-€.

La liquidació del pressupost d'aquest exercici dona com a ingressos corrents un total de 191.560.000.-€; unes despeses corrents de 177.595.000€; l'estalvi brut ascendeix a 13.958.000.- €; el deute viu ascendeix a 121.530.000.- €, una taxa



d'endeutament del 71,58%, que inclou la devolució de la participació en tributs de l'Estat anualitzada, per import de 5.551.000.-€, més 10.050.000.-€ d'aval.

Quant a l'estabilitat pressupostària el Pla de sanejament financer es preveia tancar l'exercici 2011 amb uns ingressos no financers (cap. I a VII) de 197.994.130.-€, i unes despeses no financeres (cap. I a VII) de 218.992.490.-€, per tant amb una necessitat de finançament de 20.998.360.-€, en conseqüència preveia la recuperació de l'equilibri amb l'horitzó del 2014, a diferència del Pla econòmic –financer que el preveia al 2013.

En el quadre que s'insereix a continuació es recull, per a l'exercici de 2011, les capacitats o necessitats de finançament d'aquesta Administració referides exclusivament al pressupost de l'Ajuntament, calculats amb coherència amb els exercicis anteriors (des de 2003) en què no s'havia promulgat cap norma respecte de l'aplicació al subsector territorial dels Ens Locals, que ha de servir amb independència de la seva inclusió en aquest informe sobre la liquidació del pressupost com a compliment del que disposen les normes d'estabilitat pressupostària respecte als informes de la Intervenció municipal.

Per a l'exercici 2011 l'objectiu d'estabilitat, lògicament, no es trobava assenyalat en la forma expressada i en conseqüència, poden servir els càlculs efectuats:

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL				
Capítols pressupostaris	2008	2009	2010	2011
Capítols Ingressos I a VII (Drets reconeguts)	230.170.615,95	265.667.720,91	234.480.483,44	207.151.446,14
Capítols Despeses I a VII (Obligacions reconegudes) (1)	232.139.812,18	256.550.905,52	237.580.085,10	227.855.358,76
Necessitat de finançament)	-1.969.196,23	9.116.815,39	-3.099.601,66	-20.703.912,62
Correcció de les necessitats de finançament en raó de la incorporació de romanent per operacions de capital	24.998.468,89	22.176.395,62	36.325.556,15	35.883.261,42
Capacitat de finançament	-26.967.665,12	-13.059.580,23	-39.425.157,81	-56.587.174,04

Nota (1) Els capítols de despeses inclouen la incorporació dels romanents de crèdit d'exercicis anteriors (€) que, per normativa comptable, es comptabilitzen al Capítol VIII de l'estat d'ingressos.

(1) Es fa necessari considerar també com un actiu financer l'aportació al Consorci per a la reforma de la Gran Via inclòs en el Cap. VII de despeses, per import de 8.768.705,27.-€. (la qual cosa produeix una capacitat de finançament de 6.799.509,04.-€). Al corregir amb la incorporació de romanents la capacitat de finançament queda en (-18.198.959,85.-€) a l'exercici 2008.

El signe negatiu als exercicis 2008 i 2009 anteriors per la correcció de la incorporació de romanents, la capacitat/necessitat de finançament assenyalada al quadre



compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària si tenim en compte que les incorporacions de romanent per operacions de capital tenen el seu propi finançament, i la consideració del resultat de l'exercici, positiu en tots els exercicis, com un actiu financer, la qual cosa demostra el compliment de la llei d'Estabilitat Pressupostària, amb aquells exercicis, encara que posa de manifest simultàniament la disminució de l'estalvi de l'Ajuntament.

No és possible considerar el mateix als exercicis 2010 i 2011, perquè encara que els romanents per operacions de capital tenen el seu propi finançament, una vegada deduïts la quantitat resultant es negativa (-3.099.601,66.-€ al 2010 i -20.703.912,62.-€ al 2011), per la qual cosa s'incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària calculat, ja no sobre crèdits definitius sinó sobre drets reconeguts i obligacions reconegudes.

Amb data 3/11/2007 es publicà el RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats locals.

L'article 16 del Reglament estableix que "... 1. La evaluación del cumplimiento del objetivo de la estabilidad de las Entidades locales a las que se refiere el art. 5 del presente Reglamento, en cuanto a la liquidación del Presupuesto o la aprobación de la Cuenta General, corresponderá a la Intervención General de la Administración del Estado..." L'article 5 del Reglament fa referència als municipis definits en l'article 111 del TRLRHL aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març, entre els quals es troba aquest municipi. En conseqüència, s'haurà d'ajustar a l'avaluació que d'aquest compliment faci la Intervención General del Estado.

CONCLUSIONES A L' INFORME DE LA INTERVENCIÓN GENERAL SOBRE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE L'EXERCICI DE 2011

PRIMERA. a) El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2011 ha quedat fixat, comptablement, en la xifra de -2.028.686,38.-€, en tant que el romanent de tresoreria destinat a despeses generals ha quedat fixat en la xifra de -7.216.939,83.-€ i el romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat (per trobar-se finançades amb operacions de crèdit o per altres Administracions públiques territorials), ha quedat fixat en la xifra de 40.375.042,70.-€ (total de crèdits inversors no gastats a l'exercici de 2011, encara que provinents de crèdits no gastats als exercicis 2010 i anteriors). Aquests resultats s'han obtingut aplicant criteris comptables homogenis respecte de l'exercici anterior.

En conseqüència, l'Ajuntament haurà de procedir a adoptar alguna de les mesures a què fa referència l'article 193 del TRLRHL mitjançant acord del Ple municipal.

b) Les provisions fetes pel concepte de "*Multas per infracció del Codi de Seguretat Vial*" i que se separen del criteri aprovat per l'Ajuntament Ple en data 03/07/1998 (73.505,25.-€), s'hauran d'autoritzar, per trobar-se dotades per damunt dels coeficients autoritzats, i a la vegada recollir-les dins la resolució aprovatòria de la liquidació del pressupost, en el cas que fos acceptada la proposta quantitativa de la Intervenció General.



SEGONA. a) La gestió de despeses corrents dins l'exercici 2011 s'ha situat en una mitjana del 95,71% (94,11% exercici 2010) dels crèdits definitius (crèdits inicials aprovats pel Ple +/- modificació de crèdits pressupostaris), la qual cosa significa que en la seva globalitat de dotacions pressupostàries finals, la gestió s'ha situat en una mitjana inferior al 98 % (tècnicament es considera que el 2 % de cada crèdit pressupostari serà un romanent tècnic) (aquesta gestió no cal confondre les amb l'eficàcia en la consecució d'objectius).

b) La gestió de despeses de capital de l'exercici de 2011 s'ha situat en una mitjana del 61,63% (51,70% exercici 2010) dels crèdits pressupostaris definitius. Cal dir que aquests crèdits pressupostaris definitius són els que s'han dotat, mitjançant expedients de modificació de crèdits en la seva modalitat de crèdits extraordinaris o suplementaris, per acceptació de subvencions de capital provenint d'altres Administracions territorials o de particulars a l'exercici de 2011, (inversions cofinançades, en alguns casos); en aquest exercici té especial consideració el Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat que ha prorrogat en part la seva execució a l'exercici 2011 per un import de total de 6.342.564,26.-€. Quan s'ha produït la descomposició de la gestió financera pressupostària per capítols inversors, la gestió dels crèdits ha quedat fixada en un 50,08%, pel que fa al capítol VI "*Inversions reals*", i en un 79,79% pel que fa al capítol VII "*Transferències de capital*".

c) La gestió d'ingressos corrents de l'exercici de 2011 s'ha situat en una mitjana del 97,35% (95,61% a l'exercici 2010). Cal esmentar que la mitjana de les previsions d'ingressos gestionades per aquesta Administració (capítol I "*Impostos directes*", capítol II "*Impostos indirectes*" i capítol III "*Taxes i altres ingressos*") cal situar-la en un 91,18%, de les previsions pressupostàries definitives.

d) La gestió d'ingressos de capital de l'exercici 2011, semblant al que s'ha analitzat per les despeses de la seva naturalesa, s'ha executat en el 48,22%, mitjançant operacions concertades a l'exercici anterior, al existir una prohibició expressa a l'article 14.2 del Real Decreto -ley 8/2010, de 20 de maig pel qual s'adopten mesures extraordinàries per la reducció del dèficit públic, per la qual cosa es fa necessari fer referència a l'operació de crèdit d'import 25.000.000.€, ja que provoca que el percentatge d'execució sigui tan baix al tractar-se d'una operació concertada en 2010 i desemborsada en 2011, que constitueix un estoc de finançament per executar-se a exercicis posteriors al de la seva concertació.

En trencar-se el principi d'annualitat pressupostària, en matèria de finançament, això repercuteix en l'aplicació de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària en el sentit que l'Ajuntament ha tingut una major capacitat inversora al 2011, provenint d'operacions de crèdit del 2010, permetent-li d'aquesta manera utilitzar la capacitat de finançament de l'exercici anterior (terme de comptabilitat nacional previst a la Llei General d'Estabilitat Pressupostària). Això pot considerar-se com una irregularitat d'aplicació de l'esmentada Llei, perquè l'aplicació de la mateixa s'ha de fer any a any i no en el marc d'un termini superior (mandat o cicle econòmic) i, addicionalment, emmascara la inversió real sostinguda d'aquesta Administració al llarg del mandat.



TERCERA. a) Les modificacions de crèdits que, en les seves diferents modalitats, ha portat a terme el Govern municipal al llarg de l'exercici 2011, i donada la complexitat de la gestió pressupostària d'aquesta Administració, poden considerar-se dins d'una activitat gestora normal pel que fa referència als seus imports totals. Encara que, en procedir a l'anàlisi dels expedients de modificacions de crèdits, en la seva modalitat de transferències de crèdit, aquestes es porten a terme, en alguns casos, perquè a la confecció del pressupost no s'ha utilitzat la informació que donava la liquidació del mateix de l'exercici anterior (feed-back pressupostari), dotant-se les partides pressupostàries de l'exercici i que posteriorment es modifiquen, sense que a la fase de confecció del projecte de pressupost es justifiqui la seva utilització.

Adicionalment, la gestió dels crèdits pressupostaris d'aquest Ajuntament tendeix a la utilització del sistema de vinculació jurídica de crèdits (sistema admès per l'ordenament jurídic pressupostari) i solament s'utilitza el de modificacions de crèdits pressupostaris quan així ho imposa l'ordenament jurídic o les bases d'execució (vegi's "*Modificacions pressupostàries a l'exercici 2011*"). Aquesta tendència i pràctica, que ja prové d'exercicis anteriors, evidencia, com ja s'ha dit, un deficient mètode i tècnica de pressupostació, perquè no té en compte el principi de retroalimentació pressupostària (feed-back pressupostari).

b) Així mateix, cal manifestar que si bé el sistema de pressupostació global d'inversions (fet els darrers anys), que comportava un desenvolupament d'aquesta dotació global en un Pla d' Inversions Públiques Locals de l'exercici, donada la prohibició d'accedir al crèdit existent al Real Decreto-Ley 8/2010 esmentat en aquest exercici no ha existit Pla d'Inversions Públiques Locals propi de l'exercici i s'han executat projectes pels quals el finançament provenia d'exercicis anteriors.

La situació anterior ha permès que a l'exercici de 2011 (es va fer també als exercicis anteriors) no s'ha arribat a executar l'activitat inversora que correspon al finançament de 14.900.000€, de l'exercici 2010 que pressupostàriament, s'havia destinat a l'anomenat Pla d'Inversions Públiques Locals de 2010, el què ha portat a que la gestió pressupostària de l'exercici hagi utilitzat part dels 2.374.212,29.-€, sense utilització a l'inici de l'exercici, i que a 31 de desembre de 2011, d'aquests, hagin restat sense utilització 867.058,70€.

En el mateix sentit s'ha de dir dels projectes a executar amb el finançament de l'operació de crèdit de 25.000.000.-€, l'execució a l'exercici 2011 ha estat de 11.366.765.-€, restant pendents d'utilització 13.633.235.-€, ja que els mateixos no s'han executat, i haurà de declarar-se la seva incorporació a l'exercici següent amb càrrec a recursos afectats i amb destí a la mateixa finalitat per la qual es van dotar, constituint un trencament del principi d'anualitat pressupostària.

QUARTA. La gestió de tresoreria de l'Ajuntament, que comporta l'execució del pressupost de caixa de l'exercici 2011, ha estat positiva en la xifra de 6.076.308.-€ (va ser de 7.495.201.-€ a 31/12/2010). Així mateix, els fons de naturalesa no pressupostària s'han fixat a 31/12/2011 en 15.695.934.-€ (11.934.921.-€ a 31/12/2010).



Donades aquestes dades, malgrat hagi estat necessari la utilització d'operacions de tresoreria (operacions a curt termini) per poder fer front als pagaments de l'Ajuntament), a més de reduir el període mig de pagament.

L'índex de cobertura de la tresoreria (total ingressos 2011/total pagaments 2011) ha quedat fixat en el 99,51 %, que significa un decrement de la liquiditat de caixa (-4,19%) respecte de l'exercici anterior.

L'índex de cobertura del fons de naturalesa no pressupostària (total ingressos 2011/total pagaments 2011) ha quedat fixat en el 100,96%, que significa un increment de la liquiditat d'aquests tipus de fons (4,62%) respecte de l'exercici anterior (vegi's "*Gestió financera i pressupost de caixa de l'exercici 2011*").

CINQUENA. a) Els actes de validacions administratives i reconeixements de crèdit, portats a terme pel Govern municipal, mitjançant les diferents àrees administratives al llarg de l'exercici 2011, ha sofert un decrement, en nombre d'expedients i en imports, respecte de l'exercici anterior (30 expedients en el 2010, 14 en el 2011), el volum total de crèdits validats i reconeguts ha estat de 285.367,52.-€ (2.449.178,08.-€ en el 2010) (vegi's "*Conversions (validacions administratives) reconeixements de crèdits i altres ajustos de naturalesa pressupostària i extrapressupostària a l'exercici 2011*").

b) El deute extracomptable o extrapressupostari de l'Ajuntament, que en té coneixement la Intervenció General, en raó de les seves competències, ha estat calculat, per a l'exercici de 2011, en la xifra de 6.810.858,66.-€ i ha quedat descompost al llarg de l'informe (vegi's "*Conversions (validacions administratives) reconeixements de crèdits i altres ajustos de naturalesa pressupostària i extrapressupostària a l'exercici 2011*" "*Despeses extracomptables de l'exercici 2011 i anteriors*"). Aquestes xifres, degudament ajustades si fos el cas, s'hauran d'incloure al Balanç de situació, tancat a 31/12/2010, amb la finalitat de complir el principi comptable públic d'"imatge fidel" (aquest principi comporta que el balanç de situació ha de reflectir la veritable situació patrimonial, financera i de resultats pressupostaris de l'exercici).

SISENA. a) La Tresoreria General d'aquesta Administració, al llarg del 2007, va emetre informe sobre la possible prescripció dels ròssecs carregats al Recaptador Executiu, per deutes a aquesta Administració anteriors a l'any 2002. L' Informe va arribar a la conclusió de que no existeixen prescripcions a la data de tancament de l'Informe. Conseqüentment i en els termes que s'inclouen a l'esmentat informe, la Intervenció General fa seves les conclusions del mateix i, per tant, es pronuncia favorablement respecte de la validesa dels pendents de cobrament anteriors a l'exercici de 2005.

b) La Intervenció General no es pot pronunciar respecte de les possibles prescripcions en les que s'hagin pogut incórrer pels valors dels exercicis 2006 a 2007. Conseqüentment no es pot pronunciar favorablement respecte del pendent de cobrament d'aquests exercicis.



SETENA. L'estalvi net de l'Ajuntament, calculat segons disposa el TRLRHL és, per a l'exercici de 2011, i en xifres absolutes, de - 6.372.399€, equivalent al 3,33% i l'estoc de crèdits pendents de devolució ha quedat fixat a 31/12/2010, en la xifra de 121.529.835€, equivalent a una taxa d'endeutament, per al mateix exercici, del 63,44 %. Com sia que s'han de tornar a l'Estat l'import de les liquidacions definitives de la participació en tributs estatals corresponents als exercicis 2008 i 2009, per un import anual de 5.551.350.-€, i els avals prestats per 10.050.000.-€, la taxa d'endeutament s'eleva fins al 71,58%

Al ser l'estalvi net negatiu, el Ple de l'Ajuntament deurà posar en aplicació el pla de sanejament financer, aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 2 de desembre de 2011, i per l'òrgan de tutela financera de la Generalitat de Catalunya en data 5 de desembre de 2011 a realitzar en un termini no superior a tres anys, de conformitat amb el que disposa l'article 53 del TRLRH. (vegi's "*Determinació de l'estalvi net i de la taxa d'endeutament*").

VUITENA. Aquest Ajuntament va aprovar un Pla econòmic -financer per acord del Ple municipal de data 26 d'octubre de 2010, derivat de l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de l'expedient de modificació de crèdits núm. 214/2010, el seguiment del qual al moment de liquidació del Pressupost de l'exercici 2011, posa de manifest que s'haurien de prendre mesures per corregir les seves desviacions més quan de la liquidació pressupostària es deriva una necessitat de finançament que requereix també el Pla Financer d'acord amb el que disposa la Llei i el Reglament d'Estabilitat Pressupostària. Ara bé al aprovar-se el Pla de Sanejament Financer en data 2 de desembre de 2011, aquell resta substituït o subsumit en aquest, i en conseqüència el seguiment s'haurà de fer sobre l'últim aprovat.

La liquidació del pressupost de l'exercici de 2011, feta segons metodologia del Sistema de Cuentas Nacionales y Regionales Europeo (SEC'95), aprovat per l'Oficina d'Eurostat (pel mètode comparatiu de capítols d'ingressos i despeses), comporta una necessitat de finançament de 56.587.174,04€, dels quals 35.883.261,42€ corresponen a les incorporacions de romanents per operacions de capital, que tenen el seu propi finançament, restant una necessitat de finançament de 20.703.912,62.-€, en conseqüència s'incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, no obstant l'avaluació de l'incompliment correspon a la Intervenció General de l'Estat al estar inclòs aquest Ajuntament a l'article 111 del TRLRHL, aprovat per Reial Decret legislatiu 2/2004 de 5 de març.

NOVENA. Al marge de les anàlisis de la gestió pressupostària i del càlcul de les ràtios legals que es contenen al present Informe i que han donat lloc a les conclusions anteriors, cal manifestar que aquesta Intervenció General no ha pogut complir, al llarg de l'exercici de 2011, amb l'article 221 del TRLRHL, quan aquest es refereix al control d'eficàcia (anàlisi del grau de realització/execució i compliment dels objectius pressupostaris fixats pel Govern municipal) perquè encara que al document pressupostari (pressupost) hi figura una xarxa nominal de programes, aquesta no es desenvolupa posteriorment, es a dir, no es fixen per a cada programa, objectius a assolir ni es determinen indicadors de seguiment, que permetrien avaluar el grau d'execució



dels programes pressupostaris. Aquesta impossibilitat d'emetre informes de control d'eficàcia fa que el control i fiscalització del govern, recollit a la LRBRL, sigui de difícil efectivitat, tant a la fase d'aprovació del document pressupostari com a la fase de liquidació del mateix.

Aquesta Intervenció General, tampoc ha pogut complir, al llarg de l'exercici de 2011, amb el control d'eficiència i economia (optimització dels outputs obtinguts respecte dels inputs aplicats), per la inexistència d'una comptabilitat interna o de costos, no podent emetre la preceptiva memòria que sobre costos del servei preveu el TRLRHL i que s'ha d'acompanyar preceptivament al Compte General de l'Ajuntament.

Per a millor anàlisi i informació de la gestió econòmica de la xarxa nominal de programes, vegi's el detall inclòs a l'annex IV.

DESENA. Aquest Informe, que es fa l'empara de l'article 191.3. del TRLRHL i de l'article 90.1. del RD 500/1990, s'acompanya a la liquidació del pressupost de l'exercici 2011, com aclaridor de la mateixa i té com a finalitat la millor comprensió de l'esmentada liquidació (vegi's, en cas de necessitat, "*Gestió pressupostària de l'exercici 2011 i tendències del quadrienni 2008-2011*").

L'Hospitalet de Llobregat, 22 de febrer de 2012

L'INTERVENTOR GENERAL,



- Annex I Liquidació del pressupost d'ingressos exercici 2011. Detall per conceptes.
- Annex II Liquidació del pressupost de despeses exercici 2011. Obligacions reconegudes per article.
- Annex III Liquidació del pressupost de despeses exercici 2011. Operacions conversió i/o reconeixement de crèdit.
- Annex IV Liquidació del pressupost de despeses exercici 2011. Detall per programes.
- Annex V Liquidació del pressupost de despeses exercici 2011. Vinculacions jurídiques.
- Annex VI Informe de la Intervenció General sobre els pressupostos generals d'aquesta Administració per a l'exercici de l'any 201 (infor-23-10).
- Annex VII Informe de la Intervenció General sobre liquidació del pressupost de l'exercici de 2010 (infor 02-11)
- Annex VIII Càlcul dels ròssecs de dubtós cobrament.
- Annex IX Càlcul de l'annualitat teòrica dels préstecs a llarg termini.
- Annex X Informe de la Intervenció General sobre l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la modificació de crèdit per crèdits extraordinaris número 214/2010 per import de 25.000.000€.
- Annex XI Acord de Ple de data 21/12/2010 pel qual s'acorda el canvi d'informe de gestió directa de l'Oficina Municipal d'Habitatge i Serveis Tècnics (Obres i Gestió Urbanística)
- Annex XII Acord de Ple de data 02/12/2011 pel qual s'acorda l'aprovació del Pla de Sanejament Financer i acudir a la concertació d'una operació de crèdit per cobrir el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici 2010 i còpia del Pla.
- Annex XIII.- Aprovació en data 05/12/2011 del Pla de Sanejament anterior com a escenaris pressupostaris per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya.
- Annex XIV.- Pla Econòmic-Financer aprovat pel Ple Municipal en data 23/10/2010.

