



INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2012. (infor. 03/13).

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 desenvolupa 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.

Al llarg de l'exercici 2012 ha entrat en vigor la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que exigeix a les Administracions Públiques la presentació dels seus comptes d'equilibri o superàvit, sense que puguin incórrer en dèficit estructural, i com a conseqüència d'aquesta llei al moment de liquidació pressupostària s'ha de verificar el compliment del principi d'estabilitat pressupostària i el de sostenibilitat financera, avaluar la regla de despesa i subministrar una sèrie d'informacions amb l'objectiu de millorar la coordinació en l'actuació econòmic- financera de les Administracions Públiques.

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 2012, 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 Tinente 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 20 de desembre de 2011, aprovà inicialment els pressupostos generals de l'exercici de 2012, 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 preveu la LRHL, així com allò que preveu el RD 500/1990. Aquests pressupostos van esdevenir executius una vegada aconseguits els terminis que en aquesta matèria preveu l'article 169.1 i concordants del TRLRHL.

En data 24 de febrer de 2012 i en virtut de Resolució núm.1949/2012, de la Tinente d'Alcalde d'Hisenda i Recursos Generals, i en aplicació d'allò que preveu l'article 191.3 de la LRHL, es va aprovar la liquidació de l'exercici de 2011 que donà un resultat pressupostari ajustat de -2.028.686,38.-€, declarant-se en la pròpia Resolució, com a 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 despeses de caràcter general de l'exercici 2011 quedà fixat, amb caràcter negatiu, en l'import de -7.216.939,83.-€.

Com a conseqüència d'aquest resultat l'Ajuntament havia d'aplicar qualsevol de les solucions que estableix el TRLHL, i en previsió del mateix el Pressupost de l'exercici de 2012 es va confeccionar desnivellat, i es va enquadrar dintre del Pla de Sanejament Financer, aprovat pel Ple municipal en data 2 de desembre de 2011, derivat de l'informe d'aquesta Intervenció General de data 23 de febrer de 2011 sota el títol "*Informe de la Intervenció General sobre la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2010(Infor.02/11)*", i en compliment de l'obligació imposada per l'article 53 del TRLRHL i de la verificació efectuada del Pla Econòmic- Financer, aprovat per Ple de l'Ajuntament en data 26 d'octubre de 2010 sota el títol "*Informe de la Intervenció General sobre l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la modificació de crèdits extraordinaris número 214/2010, per import de 25.000.000 d'euros (Infor 20/2010)*", que va ser aprovat per l'òrgan competent de la tutela financera, Direcció General de Política Financera i Assegurances de la Generalitat de Catalunya en data 03/11/2010, que preveia el retorn a la situació d'equilibri en el període dels tres anys següents a la seva elaboració (2011,2012 i 2013). Aquest Pla de Sanejament va ser aprovat com a escenari pressupostari plurianual per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya en data 5 de desembre de 2011.

El Real Decret- Llei 7/2012, de 9 de març, va crear el Fons per al finançament del pagament als proveïdors, al qual es va acollir l'Ajuntament, aprovant en sessió de 30 de març de 2012, el Pla d'Ajust pel període 2012-2020 de conformitat amb el que disposa aquesta norma, i en la mateixa data el Ple municipal també va aprovar l'actualització del Pla de Sanejament financer adaptant-lo al Pla d'Ajust. Aprovant-se el Pla d'Ajust pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques el 30/04/2012, i l'actualització del Pla de Sanejament per la Direcció



General d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya en 16 de maig de 2012, per la qual cosa en aquests moments l'Ajuntament només ha de fer el seguiment d'un sol instrument de planificació econòmica i financera, el Pla d'Ajust.

Com a conseqüència d'aquest Pla, el Ple de l'Ajuntament en 5 de juliol de 2012 aprovà adoptar el compromís amb el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques que preveia la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2012 en relació al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i dels terminis de la llei de morositat. Aspectes que han estat verificats per aquesta Intervenció General en els informes de dates 23/10/2012 i 29/01/2013 de seguiment del Pla d'Ajust del tercer i quart trimestres de 2012.

En data 1/02/2013 la Intervenció General d'aquesta Administració confeccionà la liquidació del pressupost de l'exercici de 2012 i de conformitat amb allò que preveu l'article 191.3 del TRLRHL, el sotmetrà a la consideració de la Tinente 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 2012, preparat per la Intervenció General, dona un resultat pressupostari ajustat de caràcter positiu de 21.529.312,46.-€, proposant-se com a romanents incorporables a l'exercici de 2013, per tractar-se de despeses amb finançament afectat, la xifra de 24.142.163,33.-€. El romanent de tresoreria per a despeses de caràcter general resultant ha quedat xifrat en 7.450.196,00.-€.

GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI DE 2012 I TENDÈNCIES DEL QUADRIENNI 2009/2012

Resultats pressupostaris de l'exercici de 2012

La gestió pressupostària de l'exercici de 2012 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 positiu per un import de 21.529.312,46.-€. El quadre comparatiu dels resultats pressupostaris ajustats dels exercicis de 2009 a 2012, ambdós inclosos, i els seus percentatges respecte del període anterior, són els que a continuació s'indiquen:



QUADRE COMPARATIU RESULTATS PRESSUPOSTARIS PERÍODE 2009/2012							
2009	2010	(%) 2010/2009	2011	(%) 2011/2010	2012	(%) 2012/2011	(%) 2012/2009
119.794,48	3.613.878,5	-3.116,73	-2.028.686,38	-43,86	21.529.312,46	1.161,24	17.871,87

Font: Elaboració Intervenció General.

Respecte del resultat pressupostari de l'exercici de 2012, cal fer esment que aquest s'ha obtingut aplicant criteris comptables homogenis respecte de l'exercici de 2011.

Cal esmentar que, des de fa deu 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, és el de major provisió respecte dels ròssecs de pendent de cobrament de multes a 31/12/2008, 31/12/2009 i 31/12/2010.

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 o millora del resultat de 237.014,16.-€.

Cal manifestar que els resultats pressupostaris de l'exercici 2012 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 3.324.159,44.-€. 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 2012 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 2012.



Gestió d'ingressos corrents de l'exercici de 2012

La gestió dels ingressos de l'exercici de 2012, 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 31/12/2012, presenta el següent quadre:

QUADRE COMPARATIU ENTRE PREVISIONS D' INGRESSOS I PRESSUPOST 2012					
Capítols	Previsions definitives (1)	Contret net (2)	Recaptació	Pendent de cobrament	Percentatge gestió (2/1)
I	90.898.940,00	92.163.653,96	85.961.654,46	6.201.999,50	101,39
II	7.099.240,00	6.036.500,10	6.026.636,46	9.863,64	85,03
III	22.168.368,52	19.482.860,65	16.542.667,97	2.940.192,68	87,89
IV	73.271.732,68	74.102.146,01	61.979.592,97	12.122.553,04	101,13
V	2.292.760,00	2.330.521,92	2.092.608,73	237.913,19	101,65
TOTALS	195.731.041,20	194.115.682,64	172.603.160,59	21.512.522,05	99,17

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 99,17 %, per sobre de l'exercici anterior (97,35%), principalment per l'increment de les xifres en l'Impost sobre Bens Immobles, i el manteniment de 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 101,13% per sobre de les liquidades a l'exercici anterior, 99,35% (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 6.361.448,82.-€). Per a major informació vegi's el detall inclòs a l'annex I.



Gestió de despeses corrents de l'exercici de 2012

La gestió de les despeses corrents de l'exercici de 2012 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 31/12/2012); 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 2012					
Capítols	Crèdits pressupostats (1)	Obligacions reconegudes (2)	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Percentatge gestió (2/1)
I	83.679.636,30	78.225.565,8 4	76.934.317,79	1.291.248,0 5	93,48
II	73.885.797,68	68.574.289,3 5	51.987.020,09	16.587.269, 26	92,81
III	4.972.968,11	3.600.587,15	3.463.533,66	137.053,49	72,40
IV	25.187.567,96	19.962.432,2 7	15.556.697,76	4.405.734,5 1	79,26
TOTALS	187.725.970,0 5	170.362.874, 61	147.941.569,3 0	22.421.305, 31	90,75

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 90,75 %, (a l'exercici del 2011 aquesta mitjana es va situar en el 95,71%). Les raons que han conduït a aquest estalvi vénen donades per la supressió de la paga extraordinària del desembre que ha fet rebaixar quasi cinc punts l'execució del capítol primer, així com l'execució de la resta de capítols que a l'exercici 2011 era al voltant del noranta per cent i a l'exercici 2012 s'ha situat per sota del vuitanta.



Gestió d'ingressos de capital de l'exercici de 2012

La gestió d'ingressos de capital de l'exercici de 2012, 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 31/12/2012, presenta el següent quadre:

QUADRE COMPARATIU ENTRE PREVISIONS I PRESSUPOST 2012					
Capítols	Previsions definitives (1)	Contret net (2)	Recaptat (cobrat)	Pendent de cobrament	Percentatge gestió (2/1)
VI	1.000.728,96	1.000.728,96	1.000.728,96	0,00	100,00
VII	4.049.074,19	4.049.072,39	0,00	4.049.072,39	100,00
VIII ⁽³⁾	40.375.042,70	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	13.990.856,87	12.227.432,98	12.227.432,98	0,00	87,40
TOTALS	59.415.702,72	17.277.234,33	13.228.161,94	4.049.072,39	29,08

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 prevista per inversions i per solventar el romanent negatiu..

(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. Al capítol IX s'integren les operacions de crèdit dintre del mecanisme de finançament aprovat per l'Estat.

(3) Correspon exclusivament a incorporació de romanents de l'exercici de 2011.

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 d'altres Administracions Públiques territorials, i en concret 3.324.159,44.-€ corresponents a l'Àrea Metropolitana 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 que no es van arribar a executar, a l'entrar l'Ajuntament al mecanisme de del Fons de finançament de proveïdors, creat per Real Decret llei 7/2012 de 9 de març, que va donar lloc a la concertació d'operacions financeres per import de 12.227.432,98.-€. Per a major informació vegi's detall inclòs a l'annex I.

Gestió de despeses de capital de l'exercici de 2012

La gestió de despeses de capital de l'exercici de 2012, 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 2012						
Capítols	Crèdits pressupostaris definitius (1)	Romanents incorporats (2)	Obligacions reconegudes (3)	Pagaments	Pendent de pagament	Percentatge gestió (3/1)
VI	41.451.830,08		16.962.163,18	13.647.813,30	3.314.349,88	40,92
VII	7.598.636,92		7.078.837,69	6.170.180,79	908.656,90	93,16
VIII	697.760,87		697.760,87	697.760,87	0,00	87,10
IX	10.978.546,00		9.561.958,42	9.561.958,42	0,00	87,10
TOTALS	60.726.773,87		34.300.720,16	30.077.713,38	4.223.006,78	56,48

Font: Elaboració Intervenció General.

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

(2) Incorporació segons liquidació pressupostària exercici 2011. Es troben incloses dins la columna (1).

(3) Obligacions segons certificacions i factures entrades a 31/12/12. 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) (56,48 %). Respecte al Capítol VI "*Inversions reals*", la gestió pressupostària encara és més reduïda ja que ha estat del 40,92%.

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 2012 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, 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 2012, s'han reconegut obligacions per valor de 867.058,70.-€, respecte al primer .

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 34,27 punts percentuals per sota d'elles (90,75% de gestió de despesa corrent menys 56,48% de gestió d'operacions de capital), que s'incrementen en 15,56 punts percentuals (56,48% de gestió total menys 40,92% de gestió del capítol VI) quan es refereixen exclusivament al Capítol VI "*Inversions reals*". Aquesta gestió no influencia 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 detall inclòs a l'annex II.



Evolució d'ingressos i despeses corrents del quadrienni 2009/2012

Amb la finalitat de poder comparar l'evolució pressupostària de la gestió d'ingressos dels exercicis de 2009/2012, ambdós inclosos, i analitzar-ne la seva evolució, s'ha elaborat el quadre que a continuació s'insereix:

QUADRE COMPARATIU DRETS RECONEGUTS NETS PERÍODE 2009/2012 (OPERACIONS CORRENTS)						
Cap. Any	I	II	III	IV	V	TOTALS
2009	83.239.373	10.652.240	18.415.258	81.611.397	3.486.887	197.405.155
2010/2009	3,35	-43,30	-3,82	-3,85	-41,27	-2,89
2010	86.030.248	6.040.338	19.118.842	78.470.522	2.047.739	191.707.689
2011/2009	1,61	-40,56	16,98	-8,51	27,00	-2,96
2011	84.582.722	6.331.838	21.541.360	74.669.624	4.428.479	191.554.024
2012	92.163.654	6.036.500	19.482.861	74.102.146	2.330.522	194.115.683
2012/2011	8,96	-4,66	-9,56	-0,76	-47,37	1,34
2012/2009	10,72	-43,33	5,80	-9,20	-33,16	-1,67
			%2012/2009	Sense capítol	4	3,64

Font: Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària d'ingressos del període 2009/2012 (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'1,67%, on es destaca el creixement positiu dels capítols I i III, pel creixement dels tributs directes 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 2009 i la no consecució de transferències i subvencions previstes pressupostàriament; de forma general existeix una davallada permanent i continuada al llarg del quadrienni del capítol II d'ingressos, encara que en

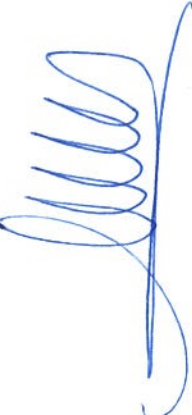


aquest exercici també es pot dir el mateix del capítol V; sense tenir en compte el capítol IV, al quadrienni s'aprecia un increment mitjà del 3,64%.



QUADRE COMPARATIU OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES PERÍODE 2009/2012					
(OPERACIONS CORRENTS)					
Cap. Any	I	II	III	IV	TOTALS
2009	84.653.865	71.510.801	1.584.327	24.009.963	181.758.956
2010/2009	0,52	-1,51	-18,58	4,11	0,03
2010	85.094.843	70.430.228	1.289.989	24.997.744	181.812.804
2011/2009	-0,38	-5,80	129,06	7,87	-0,29
2011	84.334.642	67.361.644	3.629.006	25.898.930	181.224.223
2012	78.225.566	68.574.289	3.600.587	19.962.432	170.362.875
2012/2011	-7,24	1,80	-0,78	-22,92	-5,99
2012/2009	-7,59	-4,11	127,26	-16,86	-6,27

Font: Elaboració Intervenció General.



Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària de despeses del període 2009/2012 (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 decrement moderat i per sobre del decrement dels ingressos, quedant fixat en un -6,27 %.

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



QUADRE COMPARATIU DE COBERTURA PRESSUPOSTÀRIA DEL PERIODE 2009/2012 (OPERACIONS CORRENTS)				
	2009	2010	2011	2012
Ingressos (Capítols I a V)	197.405.157	191.707.689	191.554.024	194.115.683
Despeses (Capítols I a IV)	181.758.686	181.812.804	181.224.223	170.362.875
	15.646.471	9.894.885	10.329.801	23.752.808
Despeses per devolució de préstecs (Capítol IX)	15.492.955	15.821.481	9.702.848	9.561.958
Cobertura (positiva/negativa)	153.516	-5.926.596	626.953	14.190.850

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), llevat de l'exercici 2010 que va tenir un decreixement, tenint cobertura positiva com als exercicis 2005 a 2009, i malgrat que l'Ajuntament ha estat situat en zona deficitària durant els exercicis 2010 i 2011, els ingressos corrents a l'exercici 2012 cobreixen en escriure 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 2009/2012

Amb la finalitat de poder comparar l'evolució pressupostària de la gestió d'ingressos i despeses de capital dels exercicis 2009/2012, ambdós inclosos, i analitzar-ne la seva evolució, s'han elaborat els quadres que a continuació s'insereixen:



QUADRE COMPARATIU DRETS RECONEGUTS NETS			
PERÍODE 2009/2012 (OPERACIONS DE CAPITAL)			
Cap. Any	VI - IX	Incorporació de romanents any anterior	TOTAL
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
2012	17.277.234	40.375.043	57.652.277

Font: Elaboració Intervenció General

QUADRE COMPARATIU OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES			
PERÍODE 2009/2012 (OPERACIONS DE CAPITAL)			
Cap. Any	VI	VII	TOTAL
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	46.631.135
2012	16.962.163	7.078.838	24.041.001

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 (2011) 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 d'inversions a que s'ha fet esment, tenint una dotació total anual finançada, per 57.652.277.-€, 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 2012 (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, en aquest exercici, com al 2011, s'ha gestionat parcialment l'anomenat Pla d'Inversions Públiques Locals 2010, 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 d'Inversions, i el crèdit de 25.000.000.-€, concertat a l'exercici 2010 que s'ha desemborsat a l'exercici 2011 i les inversions del qual 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 l'exercici 2011, 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 consegüentment, 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, 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 2009/2012				
	2009	2010	2011	2012
Ingressos (Capítols I a VII)	265.667.721	234.480.483	207.151.446	199.165.484
Despeses (Capítols I a VII)	256.550.906	237.580.085	227.855.359	194.403.875
Despeses en actius financers	0	0	0	697.761
Despeses per devolució de préstecs	15.492.955	15.821.481	9.702.847	9.561.958
Cobertura (positiva/negati va)	-6.376.140	-18.921.083	-30.406.760	-5.498.111

Font: Elaboració Intervenció General

MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES AL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2012

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 2012, 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 2012 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 2012 es van produir 190 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 2011/2012, 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	2011		2012		2012/2011	2012/2011
	Nombre d'expedients (1)	Import (2)	Nombre d'expedients (3)	Import (4)	(3/1) %	(4/2) %
Crèdits extraordinaris	9	30.428.324	20	5.711.814	122,22	-81,23
Suplements de crèdit	0	0	2	536.644	0,00	0,00
Ampliació de crèdit	10	154.457	6	124.459	-40,00	-19,42
Transferències de crèdit	100	20.946.765	90	12.730.338	-10,00	-39,23
Generació de crèdit per ingressos	98	20.838.293	67	6.265.693	-31,63	-69,93
Incorporació de romanents de crèdit	4	45.358.091	5	40.375.043	25,00	-10,99
Baixes per anul·lació (1)	4	1.722.206	18	4.560.908	350,00	164,83
TOTAL	221	117.725.928	190	65.743.990	-14,03	-44,16

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 2012 s'ha tramitat el 14,03% menys respecte de l'exercici anterior d'expedients de modificació de crèdit, i quantitativament un 44,16%, aquest percentatge és conseqüència directa del fet que a l'exercici 2012 s'ha iniciat un procés d'agrupació de les modificacions de crèdit que ha produït la reducció, i al no portar a terme cap Pla d'Inversió Pública Local, per la



prohibició d'acudir al crèdit en tant existeixi estalvi net negatiu, ha col·laborat a la reducció quantitativa dels mateixos.

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 12.730.338.-€ que a la vegada representen el 19,36% 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 de la Seguretat Social de la plantilla municipal i als expedients de modificació de crèdits 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 2012, 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 2012, tenen la composició financera que s'esmenta a continuació:

- 1) Les modificacions de crèdit, en la seva modalitat de crèdits extraordinaris (5.711.814.-€). 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 suplements de crèdit dintre de l'exercici 2012. S'ha utilitzat en 2 expedients amb un import total de 536.644.-€
- 3) Les modificacions de crèdit, en la seva modalitat de crèdits ampliables (124.459.-€). 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 (12.730.338.-€). 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 (6.265.693.-€). 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.



- 6) Les modificacions de crèdit en la seva modalitat d'incorporació de romanents de crèdit (40.375.043.-€). Representen els expedients que per dotacions pressupostàries de naturalesa inversora, no gastades en l'exercici de 2011, que s'han incorporat a l'exercici de 2012.
- 7) Les modificacions de crèdit en la seva modalitat de baixes per anul·lació (4.560.908.-€). 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 modificació de destí d'inversions, 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 2012: 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 JURIDQUES DE CRÈDITS				
Secció pressupostària	Partides pressupostàries	Partides pressupostàries utilitzades amb V.J.C.	Percentatge d'utilització	Volum dels crèdits ultrapassats
1	105	28	26,67	85.526,18
2	228	42	18,42	643.245,81
3	294	87	29,59	1.068.089,97
4	133	33	24,81	1.686.499,10
5	197	53	26,90	1.062.219,02
6	347	36	10,37	656.106,38
7	326	87	26,69	747.187,99
8	117	31	26,50	236.291,95
9	20	9	45,00	29.036,65
TOTAL	1.767	406	22,98	6.214.203,05

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 31/12/2012 (1767) (2389 a 31/12/2011), s'utilitzaren amb vinculació negativa 406 partides pressupostàries (614 en el 2011), és a dir, 22,98% (25,70% en el 2011) 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 2012 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 la reducció significativa de partides vinculades, no ha estat així respecte a les quantitats objecte de vinculació que han estat semblants, per import de 6.214.203.- € a l'exercici 2012, front als 6.498.177,34.-€ de l'exercici 2011.

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 2012 (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 2012 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 parcial de l'operació de tresoreria; 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 una reducció en el pendent de pagament a la fi d'exercici, les disponibilitats de tresoreria han tingut un decrement respecte a exercicis anteriors, a la fi de l'exercici. En aquest sentit els agregats de l'exercici de 2012 donen els següents resultats:

QUADRE COMPARATIU PRESSUPOST DE CAIXA 2011/2012							
		Pressupostari			No pressupostari		
		2011	2012	2012/2011	2011	2012	2012/2011
Existència en	Caixa	6.076.308	2.682.328	-55,86	15.695.934	11.696.005	-25,48
Ingressos	exercici	234.372.199	211.324.363	-9,83	364.120.922	404.147.582	10,99
Pagaments	exercici	235.514.985	215.805.072	-8,37	360.636.016	407.060.782	12,87
Superàvit /Dèficit	de caixa	-1.142.786	-4.480.709	-292,09	3.484.906	-2.913.200	-183,59
Pendent cobrament	fi	69.077.955	62.540.457	-9,46	2.438.296	329.129	-86,50
Pendent pagament	fi	37.948.632	26.644.312	-29,79	16.438.143	11.311.100	-31,19
Operacions tresoreria	a 31/12	0	0	-	0	0	-

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.



**CONVERSIONS (VALIDACIONS) ADMINISTRATIVES, RECONeixEMENTS DE CRÈDITS I ALTRES
AJUSTOS DE NATURALES PRESSUPOSTÀRIA I EXTRAPRESSUPOSTÀRIA A L'EXERCICI DE 2012**

La gestió pressupostària que ha afectat a l'exercici de 2012 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, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, han quedat agrupats segons el quadre que s'insereix a continuació:

QUADRE COMPARATIU VALIDACIONS DE CRÈDIT 2011/2012						
Any Tipus	2011		2012		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)	7	5.967,97	25	44.932,46	257,14	652,89
Despeses de contractes menors (Cap. II)	2	14.437,86	10	103.427,99	400,00	616,37
Despeses contractes no menors per operacions corrents (Cap. II)	2	228.557,99	10	1.185.685,45	400,00	418,77
Despeses per transferències corrents (Cap. IV)	2	6.395,08	2	4.844,20	0,00	-24,25
Despeses contractes menors per operacions de capital (Cap. VI-VII)	0	0,00	10	41.058,07	100,00	100,00
Despeses contractes no menors per operacions de capital (Cap. VI-VII)	1	30.008,62	2	37.729,32	100,00	25,73
TOTAL	14	285.367,52	59	1.417.677,49	321,43	396,79

Font: Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que les actuacions administratives de gestió pressupostària, fetes durant l'exercici de 2012, han conformat 59 expedients (14 expedients al 2011) i que el volum total de crèdits sotmesos a conversió o convalidació



administrativa per a l'exercici de 2012, ha estat de 1.417.677,49.-€ (285.367,52.-€ al 2011). Aquests imports han quedat descomposts de la següent forma:

1. Conversions i convalidacions que afecten a despeses ordinàries, per import de 1.338.890,10.-€ (47 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.
2. Conversions i convalidacions que afecten a despeses de caràcter inversor a l'exercici 2012, per import de 78.787,39.-€ (12 expedients). 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 2012 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 correspon a la Intervenció General, aquest registre ha estat creat per l'Ajuntament a l'exercici 2011, i, per tant, permet tenir la informació respecte a prestacions realitzades i no tramitades per les unitats gestores de la despesa.

Al llarg de l'exercici 2012 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 2012, de les factures entrades a aquest Registre, totes han arribat a ser obligacions reconegudes per l'Ajuntament, llevat de l'import que es considera deute extracomptable més endavant.

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 2012, els següents deutes extracomptables:

a) Deutes amb diferents proveïdors, per subministraments que corresponen al mes de desembre de 2012 per un import de 378.847,69.-€, que es troben recollides parcialment a l'informe de morositat al no tenir al moment del tancament el reconeixement de l'obligació aprovada.

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, i la Societat ha estat declarada en liquidació, havent-hi confeccionat el balanç de liquidació a data 31 de maig de 2012, en conseqüència s'haurà d'estar a l'informe de control financer d'aquesta Intervenció General respecte a l'exercici 2012.

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, en les quals s'ha subrogat aquest Ajuntament, i per les contingències que es puguin derivar dels litigis, poden xifrar-les en: 3.583.994,37.-€, corresponents a les sentències respecte a les finques següents: a) Pge. Amat 12-14, per import de 1.211.778,23.-€; b) c/Vallparda, 98 baixos, per import de 15.428,04.-€; c/Mas, 83, per import de 57.411,94.-€; c/Martí Julià, 196, per import de 417.099,51.-€; d) c/Mas, 85, per import de 305.506,56.-€; c/Vallparda, 98, per import de 1.504.135,18.-€ i Trav. Collblanc, 14, per import de 72.634,92.-€. Tot això sense perjudici de fer les liquidacions corresponents de quantitats a compte i d'interessos.

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 Pl. Europa, per import de 1.341.211,10.-€, que es troba pendent de lliurament a l'Ajuntament, i de liquidar l'encomana.

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 5.304.053,17.-€.

ROMANENT DE TRESORERIA DE L'EXERCICI DE 2012

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 2009/2012:



QUADRE COMPARATIU ROMANENT DE TRESORERIA EXERCICIS 2009/2012				
Masses comptables	2009	2010	2011	2012
Deutors pressupost corrent	57.627.156	39.897.966	34.568.307	25.561.594
Deutors pressupost tancat	29.337.536	36.295.150	34.509.648	36.742.660
Deutors operacions no pressupostàries	54.747	55.086	2.438.296	329.129
Saldos dubtós cobraments	-4.153.869	-4.361.159	-4.715.663	-5.569.715
Ingressos pendents aplicació definitiva	-8.349.151	-1.760.080	-1.039.286	-1.893.953
TOTAL DEUTORS	74.516.419	70.126.964	65.761.302	55.169.715
Creditors pressupost corrent	31.268.893	33.656.433	37.325.034	26.644.312
Creditors pressupost tancat	762.131	2.251.221	623.598	0
Creditors operacions no pressupostàries	11.495.487	11.637.828	16.438.143	11.311.377
Pagaments pendents d'aplicació definitiva	0	0	0	0
TOTAL CREDITORS	43.526.511	47.545.481	54.375.441	37.955.689
Fons líquids tresoreria	16.950.285	19.430.122	21.772.242	14.378.333
Romanent amb finançament afectat	40.436.544	45.358.091	40.375.043	24.142.163
Romanent despeses generals	7.503.649	-2.913.716	-7.216.940	7.450.196
ROMANENT TOTAL	47.940.193	42.444.374	33.158.103	31.592.359

Font: Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que el Romanent total de tresoreria de l'exercici de 2012 ha assolit un resultat positiu de 31.592.359.-€, front a un romanent de tresoreria de 33.158.108.-€ a 31/12/2011. 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 2012 en 24.142.163.-€, circumstància que fa reflectir un Romanent de tresoreria per a despeses generals positiu de 7.450.196.-€.

Aquest romanent absorbeix el de signe negatiu obtingut a l'exercici 2011, i sobre el qual la Corporació al llarg de l'exercici 2012 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 a l'haver utilitzat el mecanisme del Fons de finançament pel pagament de proveïdors, les operacions financeres corresponents han esdevingu una solució alternativa a la de concertació del crèdit a que fa referència l'article 177.5 del TRLRHL i haver aprovat el pressupost per a l'exercici 2012 amb un superàvit inicial de quantia semblant al romanent negatiu, 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	2011 (1)	2012 (2)	2012/2011 (2/1)
+) Drets nets corrents Cap. I - II - III - IV - V)	191.554.024	194.115.683	1,34
-) Obligacions netes corrents (Cap. I-II-IV)	177.595.217	166.762.287	-6,10
+/-) ESTALVI BRUT	13.958.807	27.353.395	95,96
-) Anualitat teòrica (α_{n-1}) deute sense consolidació a 31/12	20.331.205	16.200.396	-20,32
(+/-) ESTALVI NET	-6.372.399	11.152.999	
DEUTE VIU A 31/12	121.529.835	124.195.310	2,19
TAXA ESTALVI NET	-3,33	5,75	--
TAXA D'ENDEUTAMENT	63,44	63,98	--

Font: Elaboració Intervenció General.

Nota:

- (1) El resultat percentual s'ha obtingut una vegada reduït el deute viu a 31/12/12 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 31/12/2012 de 11.152.999.-€, no 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 amb la necessitat d'acudir a donar l'aval a la Societat L'H 2010 S.A., 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 31/12/2012, ha quedat situada en el 63,44%, cal indicar que en aquesta taxa es contemplen anualitzades les operacions avalades, per import de 9.040.000.-€, i no s'ha tingut en compte la devolució de la participació en tributs de l'Estat corresponent als exercicis 2008 i 2009, i que ascendeix per l'exercici 2012 a 3.700.900,04.-€, aquest càlcul s'ha fet



d'acord amb l'article 53 del TRLRHL, no amb la metodologia donada per el càlcul de la sostenibilitat financera, a la que fem esment més endavant.

ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA I PLA ECÒNOMIC-FINANCER.

L'article 22 de la Llei 18/2001, de 12/12, General d' Estabilitat Pressupostària (LGEP), determinava com s'havien 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).

Tal com s'ha significat abans, el Pla Econòmic financer, aprovat per la Corporació al 2010, i el Pla de Sanejament aprovat per la Corporació municipal al Ple de 2 de desembre de 2011, i per l'òrgan de tutela financera en 5 de desembre de 2011, ambdós s'han d'entendre inclosos al Pla d'Ajust, aprovat per l'Ajuntament en data 30 de març de 2012, i pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en 30 d'abril de 2012.

En el quadre que s'insereix a continuació es recull, per a l'exercici de 2012, 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.

Per a l'exercici 2010 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	2009	2010	2011	2012
Capítols Ingressos I a VII	265.667.720,91	234.480.483,44	207.151.446,14	199.165.483,99
(Drets reconeguts)				
Capítols Despeses I a VII	256.550.905,52	237.580.085,10	227.855.358,76	227.855.358,76
(Obligacions reconegudes) (1)				
Necessitat de finançament)	9.116.815,39	-3.099.601,66	-20.703.912,62	4.761.608,51
Correcció de les necessitats de finançament en raó de la incorporació de romanent per operacions de capital	22.176.395,62	36.325.556,15	40.219.725,67	35.883.261,42
Capacitat de finançament	-13.059.580,23	-39.425.157,81	-60.923.638,29	-31.121.652,91

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.

El signe negatiu als exercicis 2009 i 2010, la capacitat de finançament ha de ser corregida 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.

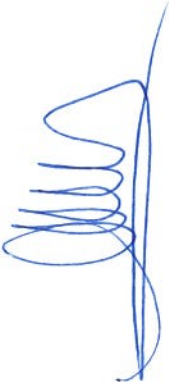


Amb data 3/11/2007 es va publicar el RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats locals.



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.

Amb la publicació de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, a l'exercici 2012 aquesta situació es modifica substancialment i serà necessari utilitzar una altra metodologia, imposada per les exigències de coordinació i definició del marc comú de la Unió Europea, a efectes de que les administracions públiques presentin en tot cas un equilibri o superàvit als seus comptes, i sense que puguin incórrer en dèficit estructural.



A aquests efectes la Llei incorpora la regla de despesa per la qual la despesa de les Administracions Públiques no podrà augmentar per sobre de la taxa de creixement de referència del PIB i al mateix temps es fixa el límit del deute de les Administracions Públiques, a efectes de la seva sostenibilitat.

En conseqüència, els càlculs a efectes d'aquest compliment s'han de fer amb la nova metodologia, sense que a l'exercici 2012 tinguin un marc referencial previ, però sí hem d'efectuar la verificació d'aquest compliment.

VERIFICACIÓ DE L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL LÍMIT DE DEUTE

La LOEPSF senyala que l'elaboració, l'aprovació i l'execució del pressupost dels ens que integren el sector Administracions Públiques d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (CE) 2223/96, del Consell, de 25 de juny de 1999, ha de realitzar-se en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea i s'han de complir els objectius fixats de regla de despesa i del límit de deute, regulats als articles 3, 11, 12 i 13.



L'entrada en vigor de la LOEPSF, l'1 de maig de 2012, i el fet que els objectius fixats pel Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres del 20 de juliol de 2012 d'acord amb l'article 15 de la LOEPSF, es refereixin al període 2013-2015¹, condicionen l'informe de verificació del compliment dels objectius fixats de regla de despesa i del límit de deute que s'elabora tot seguit en compliment de l'establert a la LOEPSF, a l'article 16 del Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals i a l'article 15 de l'Ordre 2105/ 2012, de 5 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

a. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Els articles 2, 3, i 11.4 de la LOEPSF contempnen que l'execució dels pressupostos dels ens pertanyents al sector administracions públiques, en els que s'inclou a les corporacions locals, han de complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària entesa com la situació d'equilibri o superàvit estructural objectiu que, aplicat a les corporacions locals, suposa que l'elaboració, aprovació i execució del pressupost, han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

A aquests efectes cal considerar que en l'acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal de la CNAL de 22 de maig de 2012, en relació amb l'aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària en les liquidacions dels pressupostos generals de les entitats locals, corresponents a l'exercici 2011 es va fixar que la capacitat/necessitat de finançament, en percentatge del PIB, pel conjunt dels ens locals per l'exercici 2012 seria del -0.30%, si bé a la data de l'emissió del present informe es desconeix la translació de l'esmentat percentatge en termes dels ingressos no financers consolidats per les entitats locals.

Cal recordar que l'acord de la CNAL de 22.5.2012 determinà la capacitat/necessitat de finançament el -0.30% del PIB per a l'exercici 2011, percentatge que es traduí en el 4.39% dels ingressos no financers consolidats de cada ens locals, augmentant així el marge de la capacitat de finançament.

D'acord amb el Reglament (CE) 2223/96, del Consell, de 25 de juny de 1999, en el Manual del SEC 95 sobre el dèficit públic i el deute pública, 2000 d'Eurostat, i Manual del Càlcul del dèficit

¹ Els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de regla de despesa pel subsector de les entitats locals, pel període 2013-2015, son:

	2013	2014	2015
Objectiu d'estabilitat pressupostària, (En % del PIB)	0,0	0,0	0,0
Objectiu de deute públic. (En % del PIB)	3,8	3,8	308

	2013	2014	2015
Regla de despesa	1,7	1,7	2,0



en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, 1ª edició, elaborat per la IGAE, la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de l'exercici 2012, efectuats els ajustos corresponents, la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat als 31.12.2012, **COMPLEIX EL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**, segons el següent detall:

	OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	Saldos liquidació pressupost 31,12,2012
(+)	Ingressos no financers	199.165.483,99
	Capítol 1	92.163.653,96
	Capítol 2	6.036.500,10
	Capítol 3	19.482.860,65
	Capítol 4	74.102.146,01
	Capítol 5	2.330.521,92
	Capítol 6	1.000.728,96
	Capítol 7	4.049.072,39
(-)	Despeses no financeres	194.403.875,48
	Capítol 1	78.225.565,84
	Capítol 2	68.574.289,35
	Capítol 3	3.600.587,15
	Capítol 4	19.962.432,27
	Capítol 5	
	Capítol 6	16.962.163,18
	Capítol 7	7.078.837,69
(+/-)	Ajustos a aplicar saldo resultant dels ingressos i despeses no financeres del Pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme SEC	501.037,87
(-)	Total ajust capítols 1,2,3	4.552.058,84
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	2.765.482,12
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	-206.038,49
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	1.992.615,21
(+)	Total ajustos PTE 2008 i 2009	3.700.900,54
	Ajust PTE 2008	924.418,04
	Ajust PTE 2009	2.776.482,50
(+)	Ingressos obtinguts pressupost Unió Europea	1.767.943,86
(-)	Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost	378.847,69
(+)	Aportacions de capital	36.900,00
	TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	5.262.646,38

b. Sostenibilitat financera.

Pel càlcul del compliment de la sostenibilitat financera al 31.12.2012 ens remetem al compliment dels ratis d'endeutament regulats a l'article 53 del TRLHL: estalvi net i el rati de



volum total de capital viu de les operacions vigents a curt i llarg termini, donat que l'objectiu de deute públic fixat per l'acord del Consell de Ministres de 20.7.2012 és per l'exercici 2013.

Per la determinació dels ingressos corrents a computar en el càlcul de l'estalvi net s'ha optat per la versió més restrictiva, fixada en la disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos General de l'Estat per l'any 2013, i dels mateixos s'ha deduït els ingressos afectats a operacions de capital i d'altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos.

En relació al càlcul del rati de volum total de capital viu s'han inclòs totes les operacions vigents a 31.12.2012, sense considerar els saldos de les liquidacions definitives pendents de reintegrar de la participació dels tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009.

Drets reconeguts cap 1 a 5	194.115.682,64
(+) Ajust per devolució PIE 2008	924.418,04
(+) Ajust per devolució PIE 2009	2.776.482,50
(-) Ingressos extraordinaris	2.018.695,20
Total DRN ingressos ordinaris	195.797.887,98
Obligacions reconegudes cap 1,2,4	166.762.287,46
Estalvi brut	29.035.600,52
Anualitat teòrica	16.200.396,00
Estalvi net	12.835.204,52
Deute viu	124.195.310,00
Operacions avalades	9.040.000,00
Taxa estalvi net	6,56%
Rati volum total capital viu	68,05%

De les dades del quadre anterior es dedueix que al 31.12.2012, l'estalvi net és positiu per import de 12.835.204,52 €, i la taxa d'estalvi net és d'un 6,56%, mentre que el rati del volum del capital viu és d'un 68,05%. Per tant, al 31.12.2012, *ES COMPLEIX EL PRINCIPI DE SOSTENIBILITAT FINANCERA*.

c. Regla de despesa.

L'entrada en vigor de la LEPSF el dia 1 de maig de 2012 i el fet que la taxa de referència del creixement del PIB a mig termini, fixada pel Consell de Ministres als efectes del càlcul de la variació de la despesa computable, tingui efectes per l'exercici 2013 fa que, a judici d'aquesta Intervenció, no sigui possible ni necessari efectuar el càlcul de l'esmentada variació amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost al 31.12.2012

No obstant, per tal de determinar la base de càlcul de la despesa computable per l'exercici 2013, d'acord amb els criteris establerts en la Guia per a la determinació de la regla de la



despesa, 1ª edició, elaborada per la IGAE, als efectes d'efectuar les verificacions posteriors durant l'execució dels pressupost de l'exercici 2013 i per donar compliment al principi de transparència regulat a l'article 6 de la LOEPSF i a la remissió d'informació prevista en l'Ordre HAP 2105/2012, s'ha procedit al càlcul de l'esmentada despesa computable al 31.12.2012.

Cal esmentar que la diferència entre l'import de la despesa computable que s'obté a partir de les dades procedents de la liquidació al 31.12.2012 i la que es va utilitzar en l'expedient de l'aprovació del Pressupost de l'exercici 2013 s'esdevé de la diferència dels criteris utilitzats. Així en el cas de la liquidació del pressupost, a més dels criteris assenyalats en l'article 12 de la LOEPS, s'han utilitzat els de la Guia per a la determinació del càlcul de la regla de despesa de la IGAE, així com els del document dels "Pressupostos exercici 2012 de entitats locals", del MHAP, versió 01b, que varen ser publicats el 21.12.2012, es a dir amb posterioritat a l'aprovació de l'expedient del Pressupost de l'exercici 2013 pel Ple municipal el 18.12.2012



REGLA DE DESPESA	Liquidació Exercici 2012
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	191.411.435,48
Ajustes Cálculo empleo no financieros según el SEC	-1.256.202,13
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	-1.000.728,96
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local	
(+/-) Execució d'avalis	
(+) Aportacions de capital	36.900,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	378.847,69
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. público privades	
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat con pago aplazado	
(+/-) Arrendament financer	
(+) Prèstecs	
(-) Mecanism extraordinari de pagament proveïdors 2012	-671.220,86
(-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP	
Altres	
Empleos no financieros términos SEC excepte intereses de deuda	190.155.233,35
Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (2)	
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques (3)	19.522.561,55
UE	2.506.035,26
Estat	1.947.703,04
CCAA	13.163.674,19
Diputacions	1.679.562,01
Altres	225.587,05
Transferències per fons dels sistemes de finançament	
Total de despesa computable de l'exercici	170.632.671,80
Taxa de referència creixement PIB. 1,7%	2.900.755,42
Despesa comutable més taxa de referència	173.533.427,22
(+/-) Incrementos/disminuciones de captación por cambios normativos	6.870.170,00
Límit màxim despesa computable corregida	180.403.597,22

(1) Del capítol 3 de despeses financeres únicament s'han inclòs les despeses d'emissió, formalització i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com despeses per execució d'avalis. Subconceptes (301-311-321)

(2) Al·l'estar pendent la classificació de les societats dependents per part de la IGAE, no s'efectua aquest ajust, que significaria un decrement per l'import de 6,350,629,18€, cas de considerar-se les esmentades societats dependents dins del sector "Administracions Públiques" (art. 2,1 LOEPSF)

(3) Incloues les despeses procedents de l'expedient d'incorporació de romanents de crèdit



De la verificació efectuada es desprèn el compliment tan de la estabilitat pressupostària com de la sostenibilitat financera, això significa que l'Ajuntament ha tornar a recuperar l'equilibri que havia perdut als exercicis anteriors, i per tant presenta un resultat que signifiquen el compliment del Pla Econòmic Financer aprovat al 2010 i el Pla de sanejament del 2011.

CONCLUSIONS A L' INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2012

PRIMERA. a) El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2012 ha quedat fixat, comptablement, en la xifra de 21.529.312,46-€, en tant que el romanent de tresoreria destinat a despeses generals ha quedat fixat en la xifra de 7.450.196.-€ 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 24.142.163.-€ (total de crèdits inversors no gastats a l'exercici de 2012, encara que provinents de crèdits no gastats als exercicis 2011 i anteriors). Aquests resultats s'han obtingut aplicant criteris comptables homogenis respecte de l'exercici anterior.

b) Les provisions fetes pel concepte de "*Multes per infracció del Codi de Seguretat Vial*" i que se separen del criteri aprovat per l'Ajuntament Ple en data 03/07/1998 (237.014,16.-€), 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 2012 s'ha situat en una mitjana del 90,75% (95,71% exercici 2011) 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 2012 s'ha situat en una mitjana del 56,48% (61,63% exercici 2011) 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 2012, (inversions cofinançades, en alguns casos. Quan s'ha produït la descomposició de la gestió financera pressupostària per capítols inversors, la gestió dels crèdits ha quedat fixada en un 40,92%, pel que fa al capítol VI "*Inversions reals*", i en un 93,16% pel que fa al capítol VII "*Transferències de capital*".

c) La gestió d'ingressos corrents de l'exercici de 2012 s'ha situat en una mitjana del 99,17% (97,35% a l'exercici 2011). 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 91,43%, de les previsions pressupostàries definitives.

d) La gestió d'ingressos de capital de l'exercici 2012, semblant al que s'ha analitzat per les despeses de la seva naturalesa, s'ha executat en el 29,08%, aquesta execució està distorsionada per la inclusió de la incorporació de romanents, no obstant s'ha de significar que no ha existit finançament d'inversions de l'exercici, per la prohibició d'anar al crèdit com a conseqüència de tenir estalvi net negatiu, l'execució s'ha cobert amb les operacions financeres derivades d'acudir al mecanisme establert en el Fons de finançament de proveïdors, tal com deien no ha existit inversió pròpia de l'exercici sinó la derivada del finançament de les mateixes incloses al Pla d'Inversions Públiques Locals de 2010, al produir-se una acumulació de finançament per a despeses inversores (de capital), l'import total va més enllà del que sigui el finançament del Pla d'Inversions Públiques Locals de l'exercici 2010, constituint un finançament addicional dels exercicis següents.

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 un capacitat inversora al 2012, provenint d'operacions de crèdit del 2010, permetent-li d'aquesta manera utilitzar la capacitat de finançament dels exercicis anteriors (terme de comptabilitat nacional previst a la Llei General d'Estabilitat Pressupostària). Això es pot considerar 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 2012, 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 2012*"). 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, on s'havien de fixar els projectes quantificats que s'havien de dur a terme dins de l'exercici pressupostari, Pla que s'havia d'annexar al document pressupostari, és un mètode d'agilització en la gestió de les inversions i del propi pressupost, aquest ha estat desdibuixat per la Unitat gestora de les Inversions, perquè a nivell de pressupostació anual, el Pla d' Inversions Públiques Locals dels darrers exercicis ha estat inexistent.

La situació anterior ha permès que a l'exercici de 2012 (es va fer també als exercicis anteriors) no s'hagi arribat a executar l'activitat inversora que correspon al finançament de part d'una operació de crèdit de 8.000.000.-€, 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 2012 hagi assignat de la mateixa un import no utilitzat de 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€ ,ja que els mateixos no s'han executat a l'exercici d'origen, sinó al llarg dels exercicis següents, a través de la seva incorporació a l'exercici 2011 i 2012 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 2012, ha estat positiva en la xifra de 2.682.328.-€ (va ser de 6.076.308.-€ a 31/12/2011). Així mateix, els fons de naturalesa no pressupostària s'han fixat a 31/12/2012 en 11.696.005.-€ (15.695.934.-€ a 31/12/2011).

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



2012/total pagaments 2012) ha quedat fixat en el 97,92 %, que significa un decrement de la liquiditat de caixa (-1,59%) respecte de l'exercici anterior.

L'índex de cobertura del fons de naturalesa no pressupostària (total ingressos 2012/total pagaments 2012) ha quedat fixat en el 99,28%, que significa un decrement de la liquiditat d'aquests tipus de fons (-1,68%) respecte de l'exercici anterior (vegi's "*Gestió financera i pressupost de caixa de l'exercici 2012*").

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 2012, ha sofert un increment, en nombre d'expedients i en imports, respecte de l'exercici anterior (14 expedients en el 2011, 59 en el 2012), el volum total de crèdits validats i reconeguts ha estat de 1.417.677,49.-€ (285.367,52.-€ en el 2011) (vegi's "*Conversions (validacions administratives) reconeixements de crèdits i altres ajustos de naturalesa pressupostària i extrapressupostària a l'exercici 2012*").

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 2012, en la xifra de 5.304.053,16.-€ 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 2012*" "*Despeses extracomptables de l'exercici 2012 i anteriors*"). Aquestes xifres, degudament ajustades si fos el cas, s'hauran d'incloure al Balanç de situació, tancat a 31/12/2012, 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 2009.



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 11.152.999.-€, equivalent al i l'estoc de crèdits pendents de devolució ha quedat fixat a 31/12/2012, en la xifra de 124.195.310.-€, equivalent a una taxa d'endeutament, per al mateix exercici, del 63,98%. Al ser l'estalvi net positiu, l'Ajuntament ha donat compliment al Pla de Sanejament Financer dintre del termini dels tres anys, que aquest preveia (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 2012, posa de manifest que s'ha tornar a la situació d'equilibri (superàvit) i de compliment de la estabilitat pressupostària amb coherència amb la metodologia utilitzada als exercicis anteriors.

La liquidació del pressupost de l'exercici de 2012, 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), quan no existien criteris legals d'aplicació comporta una necessitat de finançament de 31.121.652,91.-€, dels quals 35.883.261,42.-€ corresponen a les incorporacions de romanents per operacions de capital, que tenen el seu propi finançament, restant una capacitat de finançament de 4.761.608,51.-€, en conseqüència compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, no obstant l'avaluació del compliment corresponia al seu moment 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.-En compliment d'allò que disposa la Llei Orgànica d'Estabilitat i Sostenibilitat Financera 2/2012, de 5 d'octubre s'ha de verificar el compliment dels objectius fixats de regla de despesa i de límit de deute, d'acord amb la metodologia derivada d'aquesta Llei, i amb els ajustos que s'assenyalen actualment pel Sistema Europeo de Cuentas i les determinacions del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, s'ha de dir que la liquidació del Pressupost de l'exercici a 31/12/2012 compleix el principi d'estabilitat pressupostària (5.262.648,38 €), compleix amb el límit de deute (6,56% de taxa d'estalvi net, i 68,05% de total capital viu), i, per últim, encara que a judici d'aquesta Intervenció no sigui necessari efectuar el càlcul de la regla de despesa, al no tenir referència inicial, la regla de despesa s'avalua en 180.403.597,22.-€ a 31.12.2012.



DESENA. 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 2012, 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, és 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 2012, 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.

ONZENA. 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 2012, 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 2009-2012*").

L'Hospitalet de Llobregat, 11 de febrer de 2013

L'INTERVENTOR GENERAL,

LA VICEINTERVENTORA



ANNEXES

- 
- 
- Annex I Liquidació del pressupost d'ingressos exercici 2012. Detall per conceptes.
- Annex II Liquidació del pressupost de despeses exercici 2012. Obligacions reconegudes per article.
- Annex III Liquidació del pressupost de despeses exercici 2012. Operacions conversió i/o reconeixement de crèdit.
- Annex IV Liquidació del pressupost de despeses exercici 2012. Detall per programes.
- Annex V Liquidació del pressupost de despeses exercici 2012. Vinculacions jurídiques.
- Annex VI Informe de la Intervenció General sobre els pressupostos generals d'aquesta Administració per a l'exercici de l'any 2012 (infor-25-11).
- Annex VII Informe de la Intervenció General sobre liquidació del pressupost de l'exercici de 2011 (infor 03-12)
- 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 Pla d'Ajust aprovat pel Ple en data 30 de març de 2012 i pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en 30 d'abril de 2012.
- Annex XII Informe de la Intervenció General del Seguiment del Pla d'Ajust del 3er. trimestre de 2012.
- Annex XIII Informe de la Intervenció General del Seguiment del Pla d'Ajust del 4art.trimestre de 2012.

