Ajuntament de Sant Quirze del Vallès

COMPTE GENERAL 2014

INFORME DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL 85 / 2015

Que emet el sotasignant, en qualitat d'Interventor de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, per deixar constància de l'ordenament jurídic aplicable i del procediment establert per a la tramitació i fiscalització del Compte General corresponent a l'exercici de 2014.

1- TRAMITACIÓ A SEGUIR PER RETRE ELS COMPTES

D'acord amb els articles 116 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, articles del 208 al 212 de Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i altres disposicions concordants, els estats i els comptes de l'Entitat local els retrà el President de la Corporació abans del 15 de maig de l'exercici següent al que correspongui.

Aquests comptes seran redactats per l'Interventor i es sotmetran, juntament amb tots els seus justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes abans del primer de juny, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la Corporació.

Els Comptes Generals i la documentació complementària restarà a disposició dels membres de la Comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim, 15 dies abans de la primera reunió (article 101.3 de la LIei Municipal i de Règim Local de Catalunya). Es podran efectuar reunions preparatòries si el President ho acorda o si ho demana una quarta part, almenys, del nombre legal de membres de la Comissió.

Pel que fa a la documentació que es posarà a disposició de la Comissió Especial de Comptes, cal fer una interpretació conjunta dels article 101 de la LIei Municipal i de Règim Local de Catalunya, les regles 97 a 104 de l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 23 de novembre de 2004, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local.

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

Finalment, els Comptes, acompanyats de tots els justificants i els dictàmens de la Comissió Especial, es sotmetran a l'aprovació del Ple de la Corporació. L'acord d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents abans de l'u d'octubre.

Un cop aprovat el Compte General, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre, per a la seva fiscalització externa.

2- CONTINGUT DELS COMPTES

El contingut dels comptes ha estat elaborat, en termes generals, seguint les Bases d'Execució del Pressupost, així com el que disposen els articles 208 al 212 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i capítols 1r, 2n i 3r del títol IV de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració local de 23 de novembre de 2004.

El Compte General de l'Ajuntament està format pels següents comptes:

- Els de la pròpia Entitat.
- Els de la Societat Municipal COMU Sant Quirze del Vallès S.L.

Els estats i Comptes anyals de l'Entitat i els seus Organismes Autònoms estan integrats, segons l'article 209 de la LRHL i la Regla 98.1 de la ICAL, pel següents comptes referits al 31 de desembre de 2014.

a.- Balanç de Situació.
b.- Compte de Resultat econòmic - patrimonial.
c.- Liquidació del Pressupost.
d.- Memòria.

Segons la Regla 98.3 de la ICAL, als Estats Anuals esmentats, s'acompanyarà la següent documentació:

1.- Actes d'arqueig de les existències en caixa referides al final de l'exercici.
2.- Notes o certificacions bancàries dels saldos favorables a l'entitat local o els seus Organismes Autònoms. En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'ha d'aportar l'estat conciliatori oportú.

3- ANÀLISI DELS COMPTES DEL AJUNTAMENT

La valoració de l'Immobilitzat de l'Ajuntament és la resultant de les actualitzacions comptables en els seus Comptes de Patrimoni, sense que hi hagi un Inventari actualitzat.

3.1. Anàlisi patrimonial

Primer.- El Balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar, l'exercici dóna un Actiu i un Passiu de 39.788.090,06 euros front els 39.252.583,71 euros de 2013. Aquest augment – quins moviments es detallen a la Memòria – obeeix principalment a aquests fets:

- Al increment ordinari del Immobilitzat s'afegeix que la dotació de les amortitzacions ha passat de 970.625,90 euros el 2013 a 816.313,18 euros el 2014, degut a que alguns del seus components ja han exhaurit la seva vida útil i estan totalment amortitzats.

- L'augment de l'actiu circulant en 694.406,76 euros degut a que el increment dels deutors ha permès eixugar l'augment de la dotació de les provisions de dubtós cobrament i la disminució de la Tresoreria.

En aquest apartat convé tenir en compte la consolidació de la important reducció del Passiu corresponent als creditors a llarg termini – que havent passat de 6.836.300,44 euros el 2012 a 5.761.228,54 euros el 2013, aquest 2014 es situa en 5.101.430,13 euros – tal com s'explica més abastament al punt 3.1.2.2 d'aquest informe.

Segon.- El net patrimonial (Actiu - Passiu exigible) és positiu en 30.776.478,07 euros, front els 28.614.840,51 euros el 2013, amb una recuperació causada per les mateixes raons explicades del punt anterior.

Tercer.- Una vegada s'han traspassat els resultats positius pendents d'aplicació de 2013 al compte de Resultats d'Exercicis anteriors, aquests es podrien aplicar a Patrimoni al mateix acord de Ple d'aprovació del Compte General, tal com estableix la Instrucció de Comptabilitat.

3.2. Anàlisi financer a curt termini

3.2.1 Romanent de Tresoreria per a despeses generals

a) Procediment per al seu càlcul.

De la suma dels deutors pendents de cobrament i els fons líquids de tresoreria i la resta dels creditors pendents de pagament, s'obté un Romanent de Tresoreria Total de 8.594.948,26 euros. Aquest ha de ser ajustat per la incorporació de les despeses amb finançament afectat per a inversions de 4.929.348,42 euros, i pels saldos de dubtós cobrament de 3.227.018,90 euros. En conseqüència aquests Romanents per a Despeses Generals s'ajusten a 438.580,94 euros.

b) Deutors d'exercicis tancats.

Cal destacar que dels drets pendents a 31 de desembre de 2013, 9.417.816.63 euros, la seva evolució al llarg de 2014 ha estat aquesta:

Rectificació saldos inicials:	495,05 €.
Drets anul·lats:	367.966,42 €.
Recaptació:	1.541.781,66 €.
Insolvències, prescripcions i altres	0,00 €.
Pendents:	7.508.563,60 €.

Mitjançant decret de Serveis Econòmics de 31 de desembre s'ha procedit a donar de baixa els drets de subvencions pendents dels exercicis 2006 a 2008 per 32 mil euros per no execució de la despesa. Aquesta circumstància no té repercussió en el Romanent de Tresoreria atès que els saldos estaven íntegrament dotats com a dubtós cobrament.

La composició d'aquesta saldo es divideix, a grans trets, entre impostos directes (1.719 mil euros), impostos indirectes (312 mil euros), taxes i altres ingressos (955 mil euros), transferències corrents (1.886 mil euros), ingressos patrimonials (347 mil euros), alienació d'inversions (1.409 mil euros) i transferències de capital (880 mil euros).

Com a conceptes més destacats podem fer esment d'aquests ingressos pendents:

- Donació realitzada per la Junta de Compensació de Castellet per a despeses corrents (08): 360.351,26 euros.
- Donació realitzada per la Junta de Compensació de Castellet per a inversions (08): 273.781,27 euros.
- Donació realitzada per la Junta de Compensació de Castellet per a despeses corrents (09): 364.821,91 euros.
- Segona fracció del cànon inicial corresponent a la concessió de l'explotació de l'aparcament a la nova Plaça de la Vila adjudicada a Construcciones Lahoz S.L.(09): 262.036,43 euros.
- Alienació a la societat municipal COMU Sant Quirze del Vallès S.L. de dues parcel·les (09): 1.409.313,58 euros.
- Donació realitzada per la Junta de Compensació de Castellet per a despeses corrents (10): 364.821,91 euros.
- Subvenció PUOSC "Via Pública. II Fase" (10): 265.000,00 euros.
- Subvenció PUOSC "WIFI" (11): 105.000,00 euros.
- Participació Fons de Cooperació Local (12): 275.260,95 euros.

c) Saldo de dubtós cobrament

En aquest àmbit s'ha mantingut el criteri adoptat amb la Liquidació de 2013, a la qual es va aplicar, donat el seu caràcter normatiu, la novetat de l'article 193 bis del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals incorporat per l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de setembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, el contingut del qual és:

"*Artículo 193 bis. Derechos de difícil o imposible recaudación.*

Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos:

a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento.
b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento.
c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento.
d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento."

S'ha de dir però que aquests percentatges s'han aplicat en general sobre els ingressos tributaris – distinció que pròpiament no recull la esmentada norma –, considerant l'antiguitat dels crèdits, la garantia dels deutes i altres elements específics del ingrés.

En canvi, els criteris establerts per la Sindicatura de Comptes, aplicats fins la Liquidació de 2012, són més estrictes quan als percentatges de baixes però amb un àmbit d'aplicació restringit genèricament als ingressos tributaris.

Aquesta coexistència de sistemes de càlcul fa aconsellable la incorporació d'uns criteris definits a la normativa municipal, concretament a les Bases d'Execució del Pressupost.

El import global del dubtós cobrament ha passat de 3.071.127,57 euros a 3.227.018,90 euros. Aquest increment ve donat per l'augment en el percentatge de la

dotació produït per la major antiguitat dels crèdits.

En relació a l'expedient derivat de la donació realitzada per la Junta de Compensació de Castellet, des de finals de 2013 ja es disposa del treball realitzat per "COMAS ADVOCATS", firma que al seu dictamen va concloure la nul·litat del conveni en què porta causa la donació. Malgrat seguint el esmentat dictamen, el 2013 ja es va dotar íntegrament aquest contret de 1.363.776,35 euros com a dubtós cobrament, es considera necessària la finalització de l'expedient i en el seu cas la baixa en comptabilitat dels drets.

d) Creditors d'exercicis tancats.

Quan a les obligacions pendents a 31 de desembre de 2013, 2.540.314,05 euros entre obligacions reconegudes i ordenacions de pagament pendents, la seva evolució al llarg de 2014 ha estat aquesta:

Rectificació saldos inicials:	1.888,78 €.
Pagaments:	2.526.543,91 €.
Pendents:	11.881,36 €.

e) Evolució del Romanent.

Aquesta magnitud es va situar l'any passat en 682.104,95 euros, per tant s'ha reduït en 244 mil euros. Aquesta evolució a la baixa s'explica principalment per aquests dos conceptes:

- El creixement del saldo de dubtós cobrament en 156 mil euros.

- La disminució dels fons líquids en 338 mil euros.

- La necessitat de disposició de la pòlissa de tresoreria en un import de 388.903,70 euros.

f) Destinació del Romanent de Tresoreria positiu.

L'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera ha modificat el règim d'aquesta magnitud, dons el seu article 32 obliga a que l'eventual superàvit de la liquidació pressupostària es destini a reduir l'endeutament net.

Cal afegir que l'article 1.15 de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de Control del deute comercial al Sector Públic, afegeix:

"1. *Será de aplicación lo dispuesto en los apartados siguientes de esta disposición adicional a las Corporaciones Locales en las que concurran estas dos circunstancias:*

a) Cumplan o no superen los límites que fije la legislación reguladora de las Haciendas Locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento.

b) Que presenten en el ejercicio anterior simultáneamente superávit en términos de contabilidad nacional y remanente de tesorería positivo para gastos generales, una vez descontado el efecto de las medidas especiales de financiación que se instrumenten en el marco de la disposición adicional primera de esta Ley.

2. En el año 2014, a los efectos de la aplicación del artículo 32, relativo al destino del superávit presupuestario, se tendrá en cuenta lo siguiente:

a) Las Corporaciones Locales deberán destinar, en primer lugar, el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos

generales a atender las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto contabilizadas a 31 de diciembre del ejercicio anterior en la cuenta de «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», o equivalentes en los términos establecidos en la normativa contable y presupuestaria que resulta de aplicación, y a cancelar, con posterioridad, el resto de obligaciones pendientes de pago con proveedores, contabilizadas y aplicadas a cierre del ejercicio anterior.

b) En el caso de que, atendidas las obligaciones citadas en la letra a) anterior, el importe señalado en la letra a) anterior se mantuviese con signo positivo y la Corporación Local optase a la aplicación de lo dispuesto en la letra c) siguiente, se deberá destinar, como mínimo, el porcentaje de este saldo para amortizar operaciones de endeudamiento que estén vigentes que sea necesario para que la Corporación Local no incurra en déficit en términos de contabilidad nacional en dicho ejercicio 2014.

c) Si cumplido lo previsto en las letras a) y b) anteriores la Corporación Local tuviera un saldo positivo del importe señalado en la letra a), éste se podrá destinar a financiar inversiones siempre que a lo largo de la vida útil de la inversión ésta sea financieramente sostenible. A estos efectos la ley determinará tanto los requisitos formales como los parámetros que permitan calificar una inversión como financieramente sostenible, para lo que se valorará especialmente su contribución al crecimiento económico a largo plazo.

Para aplicar lo previsto en el párrafo anterior, además será necesario que el período medio de pago a los proveedores de la Corporación Local, de acuerdo con los datos publicados, no supere el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad."

Malgrat la ambigüitat del concepte *superàvit*, s'entén que correspon al Romanent de Tresoreria per a despeses generals positiu, considerant però aquests ajustaments:

- Els conceptes que donin lloc al Romanent de Tresoreria Disponible tractat a l'apartat següent.

- La disponibilitat reial de la Tresoreria municipal, dons el Romanent de Tresoreria no només considera béns (diners) sinó també drets i obligacions pendents de materialitzar-se.

Analitzades aquestes observacions, considerant la conveniència de reservar finançament per a completar el compliment de l'article 2.4 del Reial Decret Llei 20/2012 de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, que preveu que les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària de Nadal es destinin a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva en exercicis futurs, i tenint en compte també els ajustaments relatius als romanents disponibles que es detallen a l'apartat següent del informe, es recomana mantenir la integritat d'aquest Romanent i no contreure noves obligacions.

3.2.2 Romanent de Tresoreria disponible

A banda del que és estrictament el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals - magnitud a la que es refereix la Instrucció de Comptabilitat -, aplicant el criteri de prudència s'ha de tenir en compte el Romanent de Tresoreria Disponible, que redueix el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals en atenció als següents conceptes:

I Romanents de crèdit compromesos

Tenen aquesta condició propostes de despeses de naturalesa corrent per import de 161.418,26 euros. Es recorda que l'article 182 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals subordina la seva incorporació a que existeixin recursos financers suficients.

II Litigis tributaris

Resta pendent de resoldre's el litigi per la concessió de l'explotació de l'aparcament a la nova Plaça de la Vila adjudicada a Construcciones Lahoz S.L. Donada la complexitat i l'envergadura econòmica d'aquest contenciós, s'insta l'adopció de les mesures que condueixin a reduir el seu impacte i a la vegada a la dotació comptable del risc corresponent.

III Creditors pendents d'aplicar

Per finalitzar aquest apartat, es deixa constància del saldo de 134.317,51 euros del compte 413 "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost", del qual 80.554,66 euros corresponen a la despesa de les obres d'emergència realitzades al col·lector de El Castellet el 2013.

IV Reconeixement extrajudicial de crèdits

No s'ha tramitant cap expedient d'aquesta naturalesa al llarg de 2014.

V Creditors per devolució d'ingressos

Els saldos creditors integrants del compte 408 "Creditors per devolució d'ingressos" de 2.940,77 euros, que la nova Instrucció va eliminar per al càlcul del Romanent de Tresoreria, redueixen el Romanent per a Despeses Generals efectivament disponible.

VI Altres reserves

La conveniència de reservar finançament per al compliment de l'article 2.4 del Reial Decret Llei 20/2012 de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, que preveu que les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària de Nadal de 2012 es destinin a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva en exercicis futurs.

3.2.3 Gestió de la Tresoreria

La gestió de la Tresoreria – objecte d'una anàlisi detallada a la memòria de Tresoreria – dóna el següent resultat resumit:

Existències inicials a la Tresoreria:	701.553,93 €.
Total cobraments:	48.297.556,41 €.
Total pagaments:	48.543.898,75 €.
Existències finals a la Tresoreria:	455.211,60 €.

Les diferències d'existències finals entre la comptabilitat i els extractes bancaris resten recollides a les respectives actes de conciliació, còpia de les quals s'adjunta a l'expedient.

Pel que fa a la gestió dels excedents de Tresoreria feta durant l'any 2014, al llarg de l'exercici el compte remunerat amb els saldos de Tresoreria ha produït uns interessos de 1.817,67 euros, en els termes de l'article 199.2 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals.

3.1.2.2 A llarg termini:

Amb les dades de la Liquidació que es presenta, els ratis d'endeutament més importants en tancar-se 2014 són:

- L'anualitat teòrica dels préstecs vius baixa de 1.961.788,25 euros el 2013 a 1.357.064,23 euros el 2014, com a conseqüència de la progressiva amortització del deute i la reducció del tipus d'interès. Als efectes del còmput d'aquest magnitud es manté, en aplicació de la disposició final trentaunena de la Llei 17/2012 de Pressuposts Generals de l'Estat per 2013, l'exclusió de les quantitats pendents de retornar en concepte de la PTE de 2008, 2009 i 2012, de 225.718,04 euros, 524.198,95 euros i 93.778,25 euros, respectivament.

- L'estalvi net, tal com es va anunciar amb motiu de l'informe de la Liquidació precedent, experimenta un increment dels 32.752,50 euros de 2013 fins els 753.484,78 euros. Al tancament de 2013 aquest rati venia afectat per la disminució d'ingressos corrents operada per el impacte negatiu de dos fets excepcionals: l'operació amb la mercantil ALCAMPO SA i la manca d'assignació per part de la Generalitat de Catalunya del Fons de Cooperació Local de 2013.

- El volum del capital viu manté la tendència a la baixa dels darrers exercicis, en aquest cas baixant del 33,75 % de 2013 al 29,10 % al tancament de 2014. La consolidació de la reducció d'aquest rati de massa de deute conseqüència de la contenció dels préstecs, resulta doblement beneficiosa, dons allibera recursos dels capítols de despeses financeres i passius financers per a d'altres capítols pressupostaris i a la vegada facilita, malgrat l'enduriment de les condicions operat per les darreres reformes normatives, l'accés a l'endeutament en el cas de que sigui necessari.

La conjunció d'aquests dos últims indicadors i el Romanent de tresoreria per a despeses generals positiu manifesten la bona situació de la solvència de la entitat.

La memòria de Tresoreria amplia la informació sobre l'endeutament i actualitza els tipus d'interès de les operacions a data d'avui, el que modifica poc significativament aquests ratis.

3.1.3 Anàlisi econòmic

El Compte del Resultat econòmic patrimonial de l'exercici és positiu en 2.161.637,56 euros front els 1.380.606,90 euros de 2013, amb aquesta composició:

Resultats corrents de l'exercici	1.602.636,26
Resultats per transferències i subvencions de capital	1.079.500,79
Provisions	-155.891,33
Pèrdues/Beneficis i Despeses/Ingressos extraordinàries	-364.608,16
	2.161.637,56

A) Els Resultats econòmic patrimonials corrents de l'exercici, és a dir, els que relacionen els ingressos i despeses dels capítols I a V, així com les dotacions anuals per a amortitzacions, són un fidel reflex dels aspectes que s'aborden al següent punt de l'informe sobre gestió pressupostària.

B) Els Resultats de les transferències i subvencions de capital presenten l'augment produït per les diverses subvencions atorgades per la Diputació de Barcelona.

C) Integren les Provisions:

La dotació anual dels saldos de dubtós cobrament.

D) A l'apartat de Pèrdues/Beneficis i Despeses/Ingressos extraordinàries dona unes pèrdues de 364.608,16 euros, amb aquest composició:

6790	Pèrdues per la modificació d'Obligacions Exercicis Tancats	2.226,81	
6791	Pèrdues per la modificació de Drets Exercicis Tancats	367.966,42	
6799	Altres pèrdues d'exercicis anteriors	736,03	
7799	Altres beneficis d'exercicis anteriors		6.321,10

L'epígraf de pèrdues per la modificació de Drets d'Exercicis Tancats recull les anul·lacions de drets tant d'origen tributari com d'altra naturalesa.

3.1.4 Anàlisi de la gestió pressupostària

La Liquidació del Pressupost s'ha realitzat sobre un pressupost inicial de 19.431.820,89 euros d'ingressos i de despeses, i un pressupost definitiu de 25.673.316,41 euros d'ingressos i de despeses.

- El **Resultat pressupostari** és el següent:

Drets reconeguts nets: 21.415.533,86 €.
Obligacions reconegudes netes: 19.773.046,60 €.
Resultat pressupostari: 1.642.487,26 €.
+ Despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals: 0,00 €.
- Desviaments positius de finançament: 313.312,18 € per inversions amb finançament afectat.
+ Desviaments negatius de finançament: 1.914.475,90 € per inversions amb finançament afectat.

Resultat pressupostari ajustat: 41.323,54 €.

Els desviaments tenen el seu origen a les inversions amb finançament afectat. El diferent ritme d'execució de les despeses i ingressos dels projectes d'inversió finançats d'aquesta forma provoca aquests desviaments. Els dos tipus de desviaments produïts a llarg de l'exercici – en el cas dels positius bàsicament derivats de les diferents subvencions atorgades per la Diputació de Barcelona – s'han de tenir en compte a l'hora de determinar la magnitud més rellevant, el Resultat pressupostari ajustat.

Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos:	19.431.820,89 €.
Modificacions d'ingressos:	6.241.495,52 €.
Pressupost definitiu d'ingressos:	25.673.316,41 €.
Drets reconeguts nets:	21.415.533,86 €.
Recaptació neta:	18.574.034,51 €.
Drets pendents de cobrament:	2.841.499,35 €.

El resum dels capítols d'ingressos corrents és aquest:

	Prev. Def	D.R.Nets	Diferència	Superàvit/Def. Prev. Definitives
Impostos directes	10.819.422,53	10.927.692,73	108.270,20	1,00%
Impostos indirectes	150.000,00	102.032,93	-47.967,07	-31,98%
Taxes i altres ingressos	2.515.972,62	2.339.774,56	-176.198,06	-7,00%
Transferències Corrents	4.940.039,70	4.344.583,97	-595.455,73	-12,05%
Ingressos Patrimonials	284.300,00	290.377,40	6.077,40	2,14%
Total Corrents	**18.709.734,85**	**18.004.461,59**	**-705.273,26**	**-3,77%**

Capítol I Impostos directes

En l'apartat I d'Impostos Directes es manté l'efecte, en aquest cas per el import de l'anualitat de 2014, de l'execució de la sentència número 7962/2008 del Tribunal Econòmic - Administratiu Central (TEAC) relativa al litigi amb ALCAMPO, S.A. per la tributació en concepte del Impost sobre Activitats Econòmiques corresponent als anys 1994 a 2004. Malgrat aquesta anul·lació de drets en aquest impost per 178.398,65 euros, els drets reconeguts superen les previsions definitives degut a la fiabilitat dels padrons fiscals i a la prudent previsió de les altes. El impacte pressupostari d'aquesta sentència es va analitzar detalladament amb motiu del informe de la Liquidació precedent, perllongant les seves conseqüències fins que el 2016 es cancel·li el deute.

En aquest àmbit s'ha de tenir en compte que l'alt nivell de liquidacions del Impost sobre el Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana, a partir de 2015 ja pot veure's afectat a la baixa pel nous criteris que els Tribunals, en atenció a la forta davallada dels valors dels immobles, estan adoptant en la consideració del sistema de càlcul dels esmentats increments.

Capítol II Impostos indirectes

En el capítol II, malgrat una dotació inicial novament retallada respecte exercicis precedents, s'ha repetit el dèficit del Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres. Una vegada més s'ha d'insistir en la prudència a l'hora de pressupostar aquest ingrés, qüestió que s'ha tingut en compte en l'elaboració del Pressupost de 2015.

Capítol III Taxes i altres ingressos

El dèficit del capítol III es concentra a les taxes per la tramitació de llicències urbanístiques – relacionades amb el Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres – a les taxes per ocupació del sol, subsol i vol de la via pública, a les sancions tributàries i a les execucions subsidiàries (partida però lligada a la correlativa de

despeses).

Capítol IV Transferències corrents

El capítol IV és el que presenta un grau d'inexecució més alt. Aquest es concentra principalment en la partida de la Participació als tributs de l'Estat, on s'ha produït un dèficit de quatre cents mil d'euros derivat de:

- El moderat incompliment de les expectatives de creixement en aquest concepte.

- La compensació per les devolucions dels excessos en la participació dels exercicis de 2008 i 2009 per 107.131,08 euros. Aquesta compensació, que afecta els drets reconeguts en termes nets, es mantindrà fins a l'extinció d'aquests deutes.

- El incompliment de la previsió de liquidació complementària de 2012, que no només no s'ha complert sinó que ha estat a retornar en 167.243,74 euros, dels quals 73.465,39 euros s'han imputat a 2014 i 93.778,35 euros s'han d'imputar a 2015.

Capítol V Ingressos patrimonials

Aquest capítol presenta equilibri entre les previsions definitives i els drets reconeguts.

S'ha executat el 96,23 % del pressupost d'ingressos corrents, considerant les seves previsions inicials y les modificacions que no provenen de les incorporacions de romanents del Capítol VIII.

Nota : aquest percentatge surt de la operació *Totals drets reconeguts nets *100 /previsió definitiva dels ingressos totals*.

Resten pendents de cobrament els deutors derivats fonamentalment dels padrons i les liquidacions que es van posar al cobrament durant el darrer trimestre, i les diverses subvencions corrents i de capital que normalment es cobren una vegada s'han justificat les despeses que les motiven.

Despeses:

Pressupost inicial de despeses:	19.431.820,89 €.
Modificacions de despeses:	6.241.495,52 €.
Pressupost definitiu de despeses:	25.673.316,41 €.
Obligacions reconegudes netes:	19.773.046,60 €.
Despeses pagades:	18.321.085,80 €.
Obligacions pendents de pagament:	1.451.960,80 €.

El resum dels capítols de despeses corrents és aquest:

	Prev. Def	Obligacions	Diferència	Superàvit/Def. Prev. Definitives
Personal	7.729.625,56	7.572.378,38	157.247,18	2,03%
Béns i serveis corrents	8.061.826,15	7.577.706,09	484.120,06	6,01%
Despeses financeres	335.000,00	167.233,10	167.766,90	50,08%
Transferències Corrents	854.937,98	743.828,11	111.109,87	13,00%
Total Corrents	**16.981.389,69**	**16.061.145,68**	**920.244,01**	**5,42%**

L'execució del pressupost de despeses corrents ha estat del 94,58 % front al 96,65 % de 2013, el de les despeses de capital del 12,41 % front el 12,90 % de 2013, i el percentatge global de realització ha estat del 77,02 % front el 81,74 % de 2013.

Nota: aquest percentatge surt de la operació *Totals obligacions reconegudes netes *100 /previsió definitiva de les despeses totals*.

Com es pot apreciar al quadre, es produeix superàvit de les obligacions reconegudes respecte les previsions definitives a tots els capítols.

El capítol II presenta un saldo positiu de gairebé mig milió d'euros, corresponent més d'una quarta part al concepte 227 "Treballs realitzats per altres empreses".

El capítol III presenta un saldo positiu superior als cent seixanta mil euros per la prudent previsió de l'evolució dels tipus de interès.

En resum, el Pressupost corrent presenta un superàvit de 1.943.315,91 euros, reduït a 112.901,63 euros als efectes d'analitzar l'equilibri material, magnitud que considera els capítols VII de "Transferències de capital" i IX de "Passius Financers", descomptat en aquest exercici el 1.183.030,31 euros destinat a l'amortització anticipada de l'operació contractada amb Bankia a l'empara del mecanisme de pagament a proveïdors de 2012.

Modificacions:

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2014 han estat les següents:

Crèdits extraordinaris:	262.176,36 €.
Suplements de crèdit:	1.253.847,33 €.
Ampliació de crèdits:	22.000,00 €
Incorporacions de romanents:	3.421.830,55 €.
Crèdits generats per ingressos:	1.281.641,28 €.
Baixes per anul·lacions:	0,00 €.
Total modificacions quantitatives:	**6.241.495,52 €.**

3.1.5- Estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa

Primer.- La Liquidació posa de manifest que s'assoleix el principi d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en els termes previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. L'Ajuntament presenta una capacitat de finançament en termes del Sistema Europeu de Comptes de 2.851.505,30 euros, una vegada comparats els ingressos i les obligacions reconeguts dels capítols I a VII i realitzats els ajustaments en termes de

Comptabilitat Nacional.

No es pot obviar però que l'escàs nivell d'obligacions reconegudes en concepte d'inversions amb finançament afectat i els ingressos extraordinaris en concepte de subvencions de la Diputació de Barcelona per a la realització de diverses inversions, han incidit favorablement en aquesta capacitat de finançament. Per tant, l'execució en el futur de les inversions finançades amb finançament afectat podria canviar el signe d'aquesta magnitud macroeconòmica.

Segon.- De les dades sobre l'endeutament es pot concloure que es compleix amb el principi de sostenibilitat financera tal com s'instrumenta a l'article 13 de la Llei Orgànica 2/2012 i amb l'objectiu de deute públic del article 15 d'aquesta mateixa norma.

A l'annex II que forma part de l'expedient es recull el deute a curt i llarg termini, sense que s'hagin executat ni reintegrat avals que s'hagin de tenir en compte als efectes de calcular aquest nivell d'endeutament.

Tercer.- Aquest any, la Liquidació posa de manifest el incompliment la regla de despesa en els termes previstos a la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. L'excés entre el límit de despesa i la despesa computable per aquest 2014 en termes del Sistema Europeu de Comptes, una vegada fets els ajustaments previstos a la normativa – fonamentalment pels increments de recaptació per canvis normatius i per les despeses finançades amb fons finalistes – ha estat de 172.604,90 euros.

Aquesta diferència es deu a que aquesta regla compara les despeses no financeres dels capítols I a VII – incloent aquelles inversions amb finançament afectat que han generat desviaments negatius de finançament de 313.312,18 euros – amb les del any precedent, permetent un increment només en funció de la taxa de creixement del PIB de mig termini de l'economia espanyola, fixada per l'Estat en el 1,5 per cent per aquest 2014.

L'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, regula que "*1. En caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la Administración incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto, con el contenido y alcance previstos en este artículo.*

2. El plan económico-financiero contendrá como mínimo la siguiente información:

a) Las causas del incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso, del incumplimiento de la regla de gasto.

b) Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos.

c) La descripción, cuantificación y el calendario de aplicación de las medidas incluidas en el plan, señalando las partidas presupuestarias o registros extrapresupuestarios en los que se contabilizarán.

d) Las previsiones de las variables económicas y presupuestarias de las que parte el plan, así como los supuestos sobre los que se basan estas previsiones, en consonancia con lo contemplado en el informe al que se hace referencia en el apartado 5 del artículo 15.

e) Un análisis de sensibilidad considerando escenarios económicos alternativos."

En aquest cas, atès que el esmentat incompliment no s'hagués produït sense la realització d'inversions amb finançament afectat que han generat desviaments

negatius de finançament de 313.312,18 euros, s'entén que el Pla no serà pròpiament de requilibrament. Malgrat aquesta circumstància, el Pla haurà de ser aprovat pel Ple municipal.

Actualment el Pla econòmic financer està pendent de la seva aprovació al Ple municipal de juliol.

3.2. COMPTES DE SOCIETATS MERCANTILS

Pel que fa a la Societat COMU Sant Quirze del Vallès, presenta els Comptes Anuals formulats pel Consell d'Administració celebrat el 6 de juliol i aprovats per la Junta General el 9 del mateix mes, amb la documentació següent:

- Balanç de Situació.
- Compte de Pèrdues i Guanys.
- Estat de canvis en el Patrimoni Net.
- Memòria.

Aquests comptes han estat objecte de l'informe d'Intervenció número 74 / 2015 emès el tres de juliol, en compliment de l'obligació de control financer prevista a l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. En aquest informe emès amb motiu de l'aprovació dels Comptes per la Junta General, es manifesten les dificultats econòmic financeres que travessa la societat. A títol de resum, es reprodueixen les conclusions:

> "A criteri de la Intervenció municipal, resta palesa la necessitat d'extremar els esforços per a assegurar la viabilitat econòmica amb mitjans propis de la societat municipal.
>
> En cas de que s'ajornin les decisions amb aquesta finalitat, la societat està avocada a las seva dissolució, en primera instància i de forma immediata per impagament del deute bancari i en segona instància i a mig termini per aplicació de la esmentada Llei 27/2013 de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL)."

La documentació aportada és la establerta a l'article 254 Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capitals.

4- FISCALITZACIO

A) Personal

En matèria de contractació de personal s'han complert les normes pressupostàries de l'Estat.

Es deixa constància de que s'han reconegut obligacions en concepte d'hores extres per sobre de les dotacions inicials de les respectives partides de funcionaris i personal laboral. Tanmateix, en aquest àmbit s'ha d'assegurar el compliment de la normativa laboral en matèria de nombre màxim d'hores i de cotitzacions a la Seguretat Social.

B) Contractació

Procediment i forma d'adjudicació dels contractes

Tal com resta acreditat a la relació de contractes adjudicats enviada al Registre Públic de Contractes del Ministeri d'Economia i Hisenda, el volum de contractació continua experimentant una tendència a la baixa.

Els procediments d'adjudicació ha estat majoritàriament l'obert i supletòriament el negociat. Aquest any, seguint les recomanacions de la Intervenció en informes precedents, el procediment d'urgència tampoc no ha estat utilitzat.

Registre Públic de Contractes

Forma part de l'expedient la relació de contractes adjudicats al llarg de l'any enviada al Registre Públic de Contractes del Ministeri d'Economia i Hisenda.

Reconeixement Extrajudicial de Crèdits

El juliol de 2014 el Ple municipal va aprovar un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per import de 21.857,02 euros.

Recomanacions

Primer.- Es recorda la necessitat d'agilitzar la gestió de les despeses per aconseguir la seva tramitació dins dels terminis legals. S'insisteix en la importància de respectar els terminis de pagament previstos a la Llei de Contractes, reduïts per la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004 de lluita contra la morositat. En cas d'incompliment d'aquests terminis es podrien donar eventuals reclamacions d'interessos de demora, molt elevats segons la esmentada normativa.

A banda d'això, quan es produeix la tramitació acumulada de factures de serveis es dona un retard en la seva comptabilització i per tant una distorsió temporal de la imatge fidel de la situació pressupostària. Tanmateix el principi d'anualitat pressupostària exigeix que les despeses corresponents a les prestacions realitzades al llarg d'un any no s'arrosseguin a l'any següent.

Segon.- Tal com s'ha manifestat a alguns informes d'Intervenció, els pressupostos dels licitadors s'han d'enregistrar per a formar part dels expedients.

Control de legalitat

Primer.- S'ha detectat en alguns expedients la omissió del compliment de l'article 22 de les Bases d'Execució del Pressupost, segons el qual les propostes de despesa superiors a mil euros han de tramitar-se mitjançant l'adjudicació i el corresponent document comptable A.D. previs, acompanyades de tres pressupostos quan la despesa superi els tres mil euros.

També s'ha detectat la necessitat de contractar alguns serveis mitjançant el corresponent expedient i no pas com a prestacions independents.

S'incorpora el quadre annex I amb el resum dels contractes més rellevants objecte de reparament i d'observacions complementàries.

Segon.- Arran de la fiscalització d'alguns expedients de contractació realitzada a començaments de 2015, la Intervenció va apreciar la conveniència de tancar formalment l'expedient de les inversions que es van realitzar amb el finançament previst al Reial Decret Llei 13/2009, de 26 d'octubre, pel qual es creà el *Fondo Estatal para el Empleo y la Sostenibilidad Local*. A tal efecte es va demanar informe al Servei amb el compte justificatiu de les quantitats que els contractistes dels

FEOSL van destinar a despeses de comunicació, amb referència als conceptes de les despeses i els tercers que les van dur a terme.

Malgrat la reiteració dels requeriments, aquests no van ser atesos i per tant aquesta justificació resta pendent.

No obstant aquestes contractacions no corresponen a l'exercici 2014 objecte de l'anàlisi, s'entén oportú recollir aquest advertiment a l'apartat del control de legalitat a l'objecte de que es prenguin les mesures adients.

C) Ingressos

No s'han detectat incidències destacables en la comptabilització d'ingressos.

S'adverteix però la necessitat de reduir els terminis de justificació de subvencions rebudes, a l'objecte de que la comptabilització dels drets reconeguts respecti el principi de meritació.

D) Atorgament de subvencions

Als expedients de subvencions atorgades per l'Ajuntament es recomana – tal com s'ha fet als informes de fiscalització – la introducció d'aquestes millores:

- Aprovació d'un Pla estratègic de subvencions per concretar objectius, termini per a la seva consecució, costos i fons de finançament.

- Una major definició del concepte de despeses subvencionables, en ocasions excessivament obert.

- S'hauria de valorar també la conveniència d'exigir l'auditoria dels comptes dels beneficiaris que rebin un major volum de subvencions, dons les tasques de verificació sovint requereixen gran dedicació del personal municipal.

- S'ha d'assegurar la tramitació dels expedients tendent a complir el principi d'anualitat. Aquest any s'ha observat la tramitació deficient en l'atorgament de les subvencions de serveis a les persones.

En la justificació de les subvencions de 2012 presentades el 2013 s'han observat aquestes incidències:

- Escoles: no consta la celebració de la Comissió Mixta per a analitzar la justificació de les despeses subvencionades.

- Algunes entitats beneficiàries han presentat superàvit, raó per la qual s'ha tramitat l'expedient de reintegrament.

En canvi, es consolida la millora de la presentació dels comptes amb detall de tots els ingressos que les entitats beneficiàries obtinguin. Aquesta és una eina fonamental per quantificar el percentatge d'aportació municipal i per avaluar les necessitats reials de subvenció

E) Pagaments a justificar

Tal com s'ha informat a diversos expedients, s'observen aquestes incidències en alguns expedients:

- Superació del termini de 90 dies per a la presentació de la justificació.

- Manca d'emissió dels rebuts oficials acreditatius del cobrament.

Es recomana el compliment de la normativa en aquest àmbit.

Sant Quirze del Vallès, a 28 de juliol de 2015

Javier Goytisolo Marquínez
L'Interventor