

**INFORME**  
**D'INTERVENCIÓ**  
**DERIVAT DE LA**  
**LIQUIDACIÓ 2009 I DE**  
**L'ESTAT D'EXECUCIÓ**  
**PRESSUPOST 2010**



## Ajuntament de Tossa de Mar

### INFORME INTERVENCIÓ DERIVAT DEL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ EXERCICI 2009 I DE L'ESTAT DE EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI 2010

Aquest informe s'emet per part d'aquesta intervenció d'acord amb la sol·licitud d'Alcaldia i un cop vist l'informe de la liquidació de l'exercici 2009 així com l'estat d'execució pressupostària de l'exercici 2010 a les alçades de l'any en que ens trobem, que la Intervenció va presentar a la Junta de Govern Local.

L'informe de la liquidació de l'exercici 2009 adverteix de la obligatorietat de prendre les mesures de l'article 193 del Reial Decret 2/2004 pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. A més, el incompliment del Pla de Sanejament que posa de manifest l'esmentat informe i la impossibilitat d'adoptar estrictament les mesures de l'article 193 del TRLRHL obliga a l'Ajuntament d'acord també amb la Sentència del 20 de novembre de 2008 del Tribunal Suprem a la aprovació de un nou Pla de Sanejament.( aquesta sentència es pronunciava en aquest sentit *"La elaboración de un plan de saneamiento financiero incluyendo medidas de reducción del gasto de distintos capítulos, actuaciones tendentes a la obtención de quita y espera en el pago de distintas deudas, medidas de gestión tributaria, etc. presentado en la primera sesión que celebre la Corporación tras la liquidación del presupuesto con remanente de tesorería negativo encaja en una interpretación conjunta de tales medidas, máxime al incluir la reducción del gasto en primer lugar. Comporta haber acutado conforme a las normas legales y reglamentarias antes mencionadas"*)

Davant de la necessitat de elaborar aquest Pla, aquesta intervenció i amb caràcter previ al mateix, **INFORMA SOBRE ELS SEGÜENTS**

### ANTECEDENTS DE FET

En data 18 de juny de 2008 es va aprovar la **liquidació del pressupost 2008**. Aquesta liquidació presentava el següent estat d'execució:

RESSUPOST D'INGRESSOS      2008      ESTAT D'EXECUCIO DES DE      1/1/2008      FINS A      31/12/2008      Pàg.      1

| Classificació CAPÍTOL | DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS         | Previsions Inicials  | Modificacions       | Previsions definitives | Drets nets           | Ingressos realitzats | Devolucions d'ingressos | Recaptació líquida  | Pendent de cobr.    | Estat d'execució     |
|-----------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1                     | IMPUESTOS DIRECTOS                | 4.118.175,00         |                     | 4.118.175,00           | 3.964.266,02         | 3.692.773,78         | 80.164,81               | 3.512.608,97        | 451.677,05          | -153.888,98          |
| 2                     | IMPUESTOS INDIRECTOS              | 583.334,00           |                     | 583.334,00             | 400.516,87           | 415.182,68           | 15.234,37               | 399.948,31          | 570,56              | -182.815,13          |
| 3                     | TASAS Y OTROS INGRESOS            | 3.126.728,99         |                     | 3.126.728,99           | 2.680.571,32         | 2.518.669,70         | 19.439,24               | 2.499.220,46        | 181.350,86          | -446.157,67          |
| 4                     | TRANSFERENCIAS CORRIENTES         | 1.877.344,00         | 27.568,00           | 1.904.912,00           | 1.756.834,55         | 1.685.013,52         | 1.620,00                | 1.683.393,52        | 73.441,03           | -148.077,45          |
| 5                     | INGRESOS PATRIMONIALES            | 705.685,00           |                     | 705.685,00             | 750.176,32           | 741.296,74           | 12.969,14               | 728.329,60          | 61.846,72           | 84.591,32            |
| 6                     | ENAJENACION DE INVERSIONES REALES | 563.909,04           |                     | 563.909,04             |                      |                      |                         |                     |                     | -563.909,04          |
| 7                     | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL         | 4.350.703,99         | 26.347,10           | 4.419.081,09           | 3.905.997,57         | 782.164,46           |                         | 782.164,46          | 3.153.833,11        | -513.053,52          |
| 8                     | ACTIVOS FINANCIEROS               |                      | 2.293.140,31        | 2.293.140,31           |                      |                      |                         |                     |                     | -2.293.140,31        |
| 9                     | PASIVOS FINANCIEROS               | 999.254,73           |                     | 999.254,73             |                      |                      |                         |                     |                     | -999.254,73          |
|                       | <b>Suma total Ingressos</b>       | <b>16.367.034,73</b> | <b>2.347.055,41</b> | <b>18.714.090,16</b>   | <b>13.466.384,65</b> | <b>9.705.092,88</b>  | <b>129.427,56</b>       | <b>9.575.665,32</b> | <b>3.922.719,33</b> | <b>-5.215.705,51</b> |

PRESSUPOST DE DESPESES      2008

| Classificació CAPÍTOL | DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS               | Crèdits inicials | Modificacions | Crèdits totals | Obligacions reconegudes | Pag. realitzats | Reintegr. de despeses | Pag. líquids | Pendent de pag. | Estat d'execució |
|-----------------------|---|------------------|---------------|----------------|-------------------------|-----------------|-----------------------|--------------|-----------------|------------------|
| 1                     | GASTOS DE PERSONAL                      | 4.422.023,46     | -278.156,93   | 4.143.866,53   | 3.963.002,30            | 3.960.967,44    | 49,52                 | 3.960.917,92 | 2.084,36        | 180.864,23       |
| 2                     | GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 4.112.053,85     | 207.599,50    | 4.319.653,35   | 4.095.848,02            | 3.118.111,65    | 2.999,93              | 3.115.111,72 | 980.736,30      | 223.605,33       |
| 3                     | GASTOS FINANCIEROS                      | 590.532,59       |               | 590.532,59     | 553.239,46              | 622.303,59      | 69.064,13             | 553.239,46   |                 | 37.293,13        |
| 4                     | TRANSFERENCIAS CORRIENTES               | 267.302,36       | 101.362,89    | 368.665,25     | 267.735,97              | 170.483,88      |                       | 170.483,88   | 87.252,09       | 130.929,06       |
| 6                     | INVERSIONES REALES                      | 5.954.867,76     | 2.316.250,15  | 8.271.117,91   | 4.075.763,36            | 92.937,04       |                       | 92.937,04    | 3.962.816,32    | 4.195.354,56     |
| 7                     | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL               | 1.000,00         |               | 1.000,00       |                         |                 |                       |              |                 | 1.000,00         |
| 9                     | PASIVOS FINANCIEROS                     | 999.254,73       |               | 999.254,73     | 999.236,33              | 999.236,33      |                       | 999.236,33   |                 | 19,40            |



## Ajuntament de Tossa de Mar

No obstant aquest estat d'execució, el **resultat pressupostari** després de fer els ajustos necessaris ( ajustos derivats de les desviacions de finançament derivades de despeses amb finançament afectat) va ser positiu. En aquest punt, cal recordar que el document núm 7 de Principis Comptables Públics aporta el següent concepte d'aquesta magnitud: " *la diferencia entre la totalidad de ingresos presupuestarios realizados durante el ejercicio, excluidos los derivados de la emisión y creación de pasivos financieros, y la totalidad de los gastos presupuestarios del mismo ejercicio, excluidos los derivados de la amortización y reembolso de pasivos financieros*".

Per tant, el resultat pressupostari és una magnitud de relació global de despeses i ingressos, per la qual cosa permet analitzar en quina mesura els ingressos s'han traduït en recursos per a finançar l'activitat de la entitat local. Per tal de que es pugui analitzar de manera més acurada es reproduïx aquest Resultat corresponent a l'exercici 2008:

| III RESULTAT PRESSUPOSTARI   |                       |                               |              | EXERCICI 2008          |
|--|-----------------------|-------------------------------|--------------|------------------------|
| CONCEPTES  | DRETS RECONEGUTS NETS | OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES | AJUSTOS      | RESULTAT PRESSUPOSTARI |
| a. Operacions corrents   | 9.592.397,06          | 3.609.825,75                  |              | 722.501,33             |
| b. Altres operacions no financeres   | 3.605.907,57          | 4.075.753,36                  |              | -169.755,79            |
| 1.Total operacions no financeres (a+b)                                       | 13.498.304,63         | 12.945.679,11                 |              | 552.605,54             |
| 2.Actius financers   |                       |                               |              |                        |
| 3.Passius financers  |                       | 999.235,33                    |              | -999.235,33            |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI   | 13.498.304,63         | 13.944.814,44                 |              | -446.429,79            |
| <b>AJUSTOS</b>   |                       |                               |              |                        |
| 4.Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals |                       |                               |              |                        |
| 5.Desviacions de finançament negatives de l'exercici                         |                       |                               | 2.438.920,24 |                        |
| 6.Desviacions de finançament positives de l'exercici                         |                       |                               | 1.872.635,14 | 566.285,10             |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT   |                       |                               |              | 119.855,31             |

Continuant amb l'anàlisi d'aquesta liquidació, i tal com informava la intervenció del moment **l'estalvi net** va ésser negatiu.

L'estalvi net legal és un indicador de gran importància, per la informació que subministra i per les implicacions legals que pugui tenir pel que fa a la limitació de crèdit a llarg termini i la obligació d'elaborar un Pla de Sanejament Financer. Expressa la solvència i l'equilibri bàsic que ha d'existir entre despeses i ingressos corrents per a no incórrer en romanent de tresoreria negatiu que generin falta de liquidat. Aquesta magnitud esta regulada a l'article 53.1 del RD Legislatiu 2/2004: "....A estos efectos se entenderá por **ahorro neto** de las entidades locales y sus organismos autónomos de carácter administrativo la diferencia entre los derechos liquidados por los capítulos uno a cinco, ambos inclusive, del estado de ingresos, y de las obligaciones reconocidas por los capítulos uno, dos y cuatro del estado de gastos, minorada en el importe de una anualidad teórica de amortización de la operación proyectada y de cada uno de los préstamos y empréstitos propios y avalados a terceros pendientes de reembolso.

*El importe de la anualidad teórica de amortización, de cada uno de los préstamos a largo plazo concertados y de los avalados por la corporación pendientes de reembolso, así como la de la operación proyectada, se determinará en todo caso, en términos constantes, incluyendo los intereses y la cuota anual de amortización, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de cada operación...."* Continua mes endavant "....Cuando el **ahorro neto sea de signo negativo**, el Pleno de la respectiva corporación deberá aprobar un **plan de saneamiento financiero** a realizar en un plazo no superior a tres años, en el que se adopten medidas de gestión, tributarias, financieras y presupuestarias que permitan como mínimo ajustar a cero el ahorro neto negativo de la entidad, organismo autónomo o sociedad mercantil."

S'informava també de que la liquidació de l'exercici 2008 presentava un **Romanent de Tresoreria** negatiu. El Romanent de Tresoreria reflecteix la liquidat acumulada total de l'entitat a 31 de desembre de l'exercici, que es troba disponible per a finançar despeses, per tant és un



## Ajuntament de Tossa de Mar

indicador important de la salut financera de l'entitat. El fet que presenti valors negatius, vol dir que s'hauran de utilitzar recursos futurs per a atendre el dèficit generat.

En poques paraules, el Romanent es el resultat de sumar els Fons Líquids mes els Drets Pendants de Cobrament, menys les obligacions pendents de pagament, tots els referits a 31 de desembre de l'exercici. El Romanent disponible per a la financiació de despeses generals és el resultat de restar al Romanent, els saldos de dubtós cobrament i l'excés de financiació afectada. El Romanent que oferia la citada liquidació era el següent:

| COMPONENTS  | EXERCICI 2008 |                      |              |
|---|---------------|----------------------|--------------|
|   | IMPORTS ANY   | IMPORTS ANY ANTERIOR |              |
| 1. Fons líquids   |               | 2.451.944,79         | 3.040.148,25 |
| 2. Drets pendents de cobrament                                    |               | 8.304.116,85         | 7.425.718,11 |
| + del Pressupost corrent  | 3.022.719,33  |                      | 4.787.043,76 |
| + del Pressupost llocat   | 4.213.911,33  |                      | 2.413.885,08 |
| + d'Operacions no pressupostàries                                 | 258.139,63    |                      | 255.728,90   |
| - cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva           | 30.053,44     |                      | 10.920,52    |
| 3. Obligacions pendents de pagament                               |               | 9.322.563,32         | 8.113.197,07 |
| + del Pressupost corrent  | 5.052.889,09  |                      | 4.319.920,49 |
| + del Pressupost llocat   | 2.476.970,39  |                      | 616.535,09   |
| + d'Operacions no pressupostàries                                 | 2.125.692,39  |                      | 3.178.691,49 |
| - pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva            | 402.968,55    |                      |              |
| I. romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)                       |               | 1.493.498,32         | 2.352.867,29 |
| II. Saldos de dubtós cobrament                                    |               | 1.331.065,05         | 943.829,26   |
| III. Exoés de financament afectat                                 |               | 1.982.558,03         | 2.293.140,31 |
| IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III) |               | -1.800.142,78        | -894.302,28  |

Tots aquests resultats imposaven la necessitat de revisar el Pla de Sanejament que s'havia aprovat per part de la Corporació per tal de "recuperar la solvència financera", tal i com informava l'interventor, a l'esmentat informe de la liquidació emès el dia 18 de juny de 2009.

Vist l'informe de la liquidació examinat, i tenint en compte que per part del Departament d'Economia i Finances, es va notificar que durant els exercicis 2006 i 2007 l'Ajuntament de Tossa de Mar s'havia apartat del Pla de Sanejament aprovat pel plenari el 26 de juliol de 2006, el dia 22 de juliol de 2009 es porta al plenari un nou Pla de Sanejament Financer que va ésser votat i aprovat el mateix dia.

Aquest Pla de Sanejament responia a les previsions de l'article 193 dek TRLRHL i articles 3.1 a) i 9 de la Ordre ECF 138/2007 i el Reial Decret Llei 5/2009, i tenia per finalitat recuperar la solvència de l'Ajuntament de Tossa.

Pel tal de fer una anàlisi exhaustiva de les mesures d'aquest Pla, cal revisar els informes d'Intervenció i Memòria d'Alcaldia als quals us remetem.

Si be, reproduïm els números en els quals es resumia aquest Pla pel que fa als exercicis 2008 i 2009, tenint en compte que ja s'ha informat per part d'aquesta intervenció sobre el seu incompliment a l'informe de la liquidació exercici 2009:

### Model PR-1.0 Previsions d'ingressos i despeses

Data d'aprovació

Òrgan

Liquidació



## Ajuntament de Tossa de Mar

22/07/2009

PLE

| Estat d'ingressos                               |   | Exercici<br>2008 | Exercici<br>2009 |
|---|---|------------------|------------------|
| 1   | Capítol 1   | 3.964.268        | 4.168.359        |
| 2   | Capítol 2   | 400.519          | 380.000          |
| 3   | Capítol 3   | 2.680.571        | 3.117.529        |
| 4   | Detall del capítol 3: contribucions especials i quotes d'urbanització         | 63.519           | 0                |
| 5   | Capítol 4   | 1.756.835        | 1.902.344        |
| 6   | Capítol 5   | 790.176          | 740.585          |
| 7   | Ingressos per operacions corrents (1 + 2 + 3 + 5 + 6)                         | 9.592.369        | 10.308.817       |
| 8   | Capítol 6   | 0                | 1.000            |
| 9   | Capítol 7   | 3.905.998        | 53.000           |
| 10  | Capítol 8   | 0                | 0                |
| 11  | Capítol 9   | 0                | 4.725.559        |
| <b>Estat de despeses</b>                        |   |                  |                  |
| 12  | Capítol 1   | 3.963.002        | 4.252.023        |
| 13  | Capítol 2   | 4.096.330        | 4.112.361        |
| 14  | Capítol 3   | 553.239          | 520.208          |
| 15  | Capítol 4   | 257.736          | 143.511          |
| 16  | Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)                          | 8.870.307        | 9.028.103        |
| 17  | Capítol 6   | 4.075.753        | 2.422.618        |
| 18  | Capítol 7   |                  | 185.060          |
| 19  | Capítol 8   |                  |                  |
| 20  | Capítol 9   | 999.235          | 1.379.930        |
| <b>Superàvit / dèficit no financer</b>          |   |                  |                  |
| 21  | Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)            | 552.307          | -1.272.964       |
| <b>Estat del romanent de tresoreria</b>         |   |                  |                  |
| 22  | Romanent de tresoreria per a despeses generals                                | -1.800.143       | 0                |
| <b>Deute viu</b>                                |   |                  |                  |
| 23  | Deute viu a llarg termini   | 7.712.596        | 11.347.355       |
| 24  | Deute viu a curt termini  | 2.621.961        | 1.091.424        |
| <b>Estalvi corrent i resultat pressupostari</b> |   |                  |                  |
| 30  | Estalvi corrent (7 - 4 - 16)  | 658.543          | 1.280.714        |
| 31  | Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)                    | 999.235          | 1.379.930        |
| 32  | Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)                            | -340.692         | -99.216          |
| 33  | Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 - 4 - 8 - 9 - 10 - 11)    | 106.236          | -2.171.880       |
| 34  | Resultat pressupostari (32 - 33)  | -446.928         | 2.072.665        |
| 35  | Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op.corrents)    |                  |                  |
| 36  | Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. de capital) |                  |                  |
| 37  | Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)      |                  |                  |
| 38  | Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)    |                  |                  |
| 39  | Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)      |                  |                  |
| 40  | Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)    |                  |                  |



## Ajuntament de Tossa de Mar

|                          |  |          |           |
|--------------------------|--|----------|-----------|
| 41                       | Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)                        | -446.928 | 2.072.665 |
| <b>Ràtios financeres</b> |  |          |           |
| 42                       | Capacitat de retorn. Amortització anual $[(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 4 - 39)]$ (%)       | -3,58%   | -0,96%    |
| 43                       | Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a l/t $[(30 + 35 + 37 - 39) / 23]$ (%)        | 8,54%    | 11,29%    |
| 44                       | Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a l/t $[(30+35+37-39) / (23+25)]$ (%) | 8,54%    | 11,29%    |
| 45                       | Romanent de tresoreria $[22 / (7 - 4 - 39)]$ (%)   | -18,89%  | 0,00%     |
| 46                       | Volum de deute sobre ingressos corrents $[(23 + 24 + 25 + 26) / 7]$ (%)                  | 107,74%  | 120,66%   |

Si comparem aquest números amb els que es reflecteixen a l'informe de la liquidació 2009, ràpidament observarem el incompliment d'aquest Pla. Comparem les magnituds més rellevants:

**Deficit no financer:** segons Pla → - 1.272.964 €; segons liquidació → - 2.529.692,51 €.

**Estat de Romanent de Tresoreria para a despeses generals:** → segons Pla → 0,00 €; segons liquidació → - 939.143,37 €.

**Resultat pressupostari ajustat:** segons Pla → 2.072.665; segons liquidació → 668.864,40 €.

Comparem ara com es va desenvolupar l'execució pressupostària en comparació amb allò que preveia el Pla de Sanejament. Per a tenir una visió global, també mostrem els números del 2008 més a dalt esmentats.

### UPOST PESES

| apítols       |   | liquid 2008        | liquid2009         | pla sanejam.      |
|---------------|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1             | GASTOS DE PERSONAL                      | 3963002,3          | 3.866.514,09       | 4.252.023         |
| 2             | GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 4095848,02         | 4.585.869,95       | 4.112.361         |
| 3             | GASTOS FINANCIEROS                      | 553239,45          | 445.755,24         | 520.208           |
| 4             | TRANSFERENCIAS CORRIENTES               | 257735,97          | 203567,6           | 143.511           |
| 6             | INVERSIONES REALES                      | 4075753,36         | 4.202.227,62       | 2.422.618         |
| 7             | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL               |                    | 185.060,16         | 185.060           |
| 9             | PASIVOS FINANCIEROS                     | 999235,33          | 1.383.410,99       | 1.379.930         |
| <b>totals</b> |   | <b>13944814,43</b> | <b>14872405,65</b> | <b>13.015.711</b> |

### UPOST RESSOS

| apítols |   | liquid 2008 | liquid 2009 | pla sanejam. |
|---------|---|-------------|-------------|--------------|
| 1       | GASTOS DE PERSONAL                      | 3964286,02  | 3698253,52  | 4.168.359    |
| 2       | GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 400518,87   | 112927,24   | 380.000      |
| 3       | GASTOS FINANCIEROS                      | 2680571,32  | 2745347,74  | 3.117.529    |
| 4       | TRANSFERENCIAS CORRIENTES               | 1756834,55  | 2066542,73  | 1.902.344    |
| 5       |   | 790176,32   | 677465,32   | 740.585      |
| 6       | INVERSIONES REALES                      |             |             | 1.000        |
| 7       | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL               | 3905997,57  | 1658765,6   | 53.000       |
| 9       | PASIVOS FINANCIEROS                     |             | 4725558,65  | 4725558,65   |



## Ajuntament de Tossa de Mar

totals

13498384,65

15007395,48

14.347.791

Observem, sense entrar a considerar cap ajust, com el desajust que es va produir als ingressos en 2009 no compensa la pujada que va haver en les despeses respecte a allò previst al Pla.

Si be els números de la liquidació ja són objecte d'estudi a l'informe de la liquidació centrarem l'anàlisi en la comparativa despeses i ingressos corrents pla de sanejament/liquidació.

Respecte les despeses la diferència va ésser:

| despeses liqui 2009 corrent | despeses pla corrents | diferencia |
|-----------------------------|-----------------------|------------|
| 9.101.706,88                | 9.028.103             | 73.604,00  |

La qual cosa suposa un increment de la despesa corrent prevista d'un **0,82 %** aproximadament.

Respecte els ingressos la diferència va ésser:

| ingressos liqui 2009 corrent | ingressos pla corrents | diferencia    |
|------------------------------|------------------------|---------------|
| 9.300.536,55                 | 10.308.817,00          | -1.008.280,45 |

La qual cosa suposa una disminució dels ingressos corrents previstos d'un **9,78 %** aproximadament.

Aquest dèficit de la massa corrent ens subministra informació sobre l'equilibri pressupostari que en tota entitat ha d'existir per tal de no generar romanent de tresoreria negatiu. Les dades que oferim son prou explicatives. En particular, es especialment preocupant la caiguda dels ingressos que han de finançar l'activitat corrent de l'entitat.

Com que aquests resultats que podia oferir la liquidació de l'exercici ja es van anticipar per part de la 'intervenció del moment, tal i com es desprèn de la documentació lliurada a la Comissió informativa que es va celebrar el 18 de desembre de 2009, es va confeccionar un pressupost restrictiu per a aquest exercici 2010, tenint en compte el descens que van sofrir els ingressos corrents de la Corporació.

El Resum d'aquest pressupost, exercici 2010, que es va aprovar equilibrat, és el següent:



## Ajuntament de Tossa de Mar

### ESTAT DE DESPESES

| CAPÍTOLS | DENOMINACIÓ                          | Import              |
|----------|--------------------------------------|---------------------|
|          | 1. OPERACIONS NO FINANCERES          |                     |
|          | 1.1 OPERACIONES CORRIENTES           |                     |
| 1        | DESPESES DE PERSONAL.                | 3.933.852,62        |
| 2        | DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS. | 3.572.665,61        |
| 3        | DESPESES FINANCERES.                 | 409.061,54          |
| 4        | TRANSFERÈNCIES CORRENTS.             | 114.059,49          |
|          | 1.2 OPERACIONES DE CAPITAL           |                     |
| 6        | INVERSIONS REALS.                    | 200.000,00          |
| 7        | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.           |                     |
|          | 2. OPERACIONS FINANCERES             |                     |
| 8        | ACTIUS FINANCERS.                    |                     |
| 9        | PASSIUS FINANCERS.                   | 1.129.621,92        |
|          | <b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES €</b>   | <b>9.359.261,18</b> |

Que suposa una retallada respecte al pressupost total d l'any anterior d'un **12,7 %** aproximadament.

### ESTAT D'INGRESSOS

| CAPÍTOLS | DENOMINACIÓ                              | Import              |
|----------|--|---------------------|
|          | 1. OPERACIONS NO FINANCERES              |                     |
|          | 1.1 OPERACIONES CORRIENTES               |                     |
| 1        | IMPOSTOS DIRECTES.                       | 3.911.465,18        |
| 2        | IMPOSTOS INDIRECTES.                     | 150.000,00          |
| 3        | TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS. | 2.574.202,00        |
| 4        | TRANSFERÈNCIA CORRENTS.                  | 1.744.494,00        |
| 5        | INGRESSOS PATRIMONIALS.                  | 779.100,00          |
|          | 1.2 OPERACIONES DE CAPITAL               |                     |
| 6        | ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS.            | 1.000,00            |
| 7        | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.               | 199.000,00          |
|          | 2. OPERACIONS FINANCERES                 |                     |
| 8        | ACTIUS FINANCERS.                        |                     |
| 9        | PASSIUS FINANCERS.                       |                     |
|          | <b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS €</b>    | <b>9.359.261,18</b> |

Aquests ingressos es van pressupostar atenint a la realitat municipal i donat que el pressupost es va aprovar en equilibri tenen el mateix import que les despeses.

Però, el pressupost aprovat no se esta complint, de fet, hi ha serveis que se han continuat facturant pel mateix import que l'any passat, tal com el servei de neteja viària, manteniment de l'enllumenat públic, manteniment de parcs i jardins, etc. La qual cosa, suposarà que els ingressos corrents pressupostats de l'exercici no seran suficients per a fer front les despeses corrents i la situació de l'Ajuntament encara serà molt més difícil.



## Ajuntament de Tossa de Mar

Un hipotètic escenari en el qual reconeixeríem drets pel 90% de les previsions definitives del pressupost d'ingressos 2010, capítols 1 a 5, d'acord a les mitjanes que van resultar dels anys 2008 i 2009, 91,89% i 86,57% respectivament, i en el qual es compliríem les previsions de despeses ( si be amb la reducció de despeses de personal deguda al Reial Decret 8/2010 del govern que suposarà un estalvi de 62.283,40 euros, que es destinaran al cobriment del Romanent de Tresoreria negatiu) incrementades per la execució pressupostària que s'està portant a terme, donaria aquest resultat ( **s'ha de tenir en compte que aquest números no són més que una estimació segons les variables que es senyalen**):

| ingressos cap 1-5   | despeses capítols 1-4 | despeses capítol 1-4 + cap 9 |
|---------------------|-----------------------|------------------------------|
| <b>8.246.856,47</b> | <b>8.184.220,78</b>   | <b>9.313.842,70</b>          |

S'observa que si be els ingressos ordinaris podrien cobrir la despesa ordinària, en canvi no serien suficients per a cobrir la amortització dels préstecs vius de l'Ajuntament. En aquest punt cal recordar que aquesta carrega financera es veurà incrementada en anys successius.

Per tant , aquest dèficit, de donar-se, incrementarà el Romanent de Tresoreria negatiu resultant de l'exercici 2009 que consta a l'informe de la liquidació exercici 2009.

A més dels indicadors que hem analitzat, existeixen altres indicadors que es poden utilitzar com complement dels anteriors ( referits al 2009, si be s'ha de tenir en compte que l'endeutament es va fer servir per a finançar obligacions extrapressupostàries del compte 413) :

**Grau de execució d'ingressos** = Total drets reconeguts nets \*100/ Total pressupost definitiu ingressos = 82,43 %.

**Grau execució de despeses** = Total obligacions reconegudes netes \* 100/ Total pressupost definitiu de despeses = 86,84 %

**Grau de recaptació** = Total Recaptació neta \* 100/ Total drets reconeguts nets = 87,03 %.

**Grau de pagament** = Total pagaments líquids \* 100/ Total obligacions reconegudes nets = 78,32 %.

**Drets pendent de cobrament** = Total drets pendent de cobrament \*100/ Total drets reconeguts nets = 12,97 %.

**Obligacions pendent de pago** = Total obligacions ptes. de pagament \* 100 / Total obligacions reconegudes netes = 21,98 %.

**Carrega financera per habitant** = obligacions reconegudes netes caps. 3 i 9 / Població = 293,14 euros.

**Solvència a curt termini** = Fons líquids + Drets pds. Cobraments / obligacions pds. de pagament = 1,37 ( s'ha de tenir en compte els creditors no pressupostaris que alteraria aquesta magnitud que només fa referència a les obligacions pressupostaris).

**Superàvit/Dèficit Habitant** = Resultat pressupostari ajustat / Població = 107,19.

**Despeses per Habitant** = total obligacions reconegudes netes / Població = 2383,40 euros/hab.

**Ingressos per Habitant** = Total Drets Reconeguts nets / Població = 2513, 60 euros /hab.



## Ajuntament de Tossa de Mar

---

**Personal** = Obligacions reconegudes netes cap.1 \*100 / població = 26,00 %

**Inversions** = Obligacions reconegudes netes ( caps 6 i 7 ) \* 100 / Total Obligacions reconegudes netes = 29,50 %

**Pressió fiscal per habitant** = Drets reco. Nets ( caps 1 a 3 ) / Població = 1050, 73 euros

**Inversió per habitant** = Obligacions reconegudes netes ( caps 6 i 7 ) / Població = 703,09 euros.

### PER TANT

Tal i com es posa de manifest a l'informe de la liquidació, s'ha de tornar a fer el pla de sanejament, aquesta obligació ve donada també pel fet de tenir un estalvi net negatiu així com per la falta de estabilitat pressupostària. Aquest fet, imposa l'obligació de prendre mesures el més aviat possible. Tenint en compte la situació descrita en aquest informe, les solucions passen tant per una disminució de les despeses com per un increment dels ingressos.

#### Des de el punt de vista de les despeses:

##### **Capítol 1 despeses de personal**

Representen el 44,66 % de les despeses corrents de l'exercici 2009. Al pressupost exercici 2010 suposen el 51, 59 % dels crèdits totals pressupostats. Per tant, representen una part molt important del càlcul de l'estalvi net. En aquest sentit, cal dir que el promig de personal contractat al l'Ajuntament va ésser durant el 2009, 114,50 persones dels quals 75,25 corresponen a personal laboral i 39,25 a funcionaris. Actualment, a l'Ajuntament hi ha 121 treballadors dels quals 41 són funcionaris i 80 laborals. D'aquests laborals, 19 són contractats temporals.

L'eina més adient per a avaluar les necessitats de personal seria aprovar una Relació de Llocs de Treball per tal d'estructurar la organització municipal de la manera més eficient possible. Aquesta Relació hauria d'incorporar un estudi dels mitjans necessaris a cada departament i dels que es fan servir actualment.

En aquest sentit es recomana la revisió de la plantilla de personal aprovada anualment a través del Pressupost, a fi d'adequar-la a les necessitats realment existents.

La mesura proposada persegueix racionalitzar els recursos humans mitjançant una correcta distribució dels mateixos, detectant tant els serveis que disposen de personal sobrant, com aquells en els quals falti personal. Així mateix, la mesura evitaria noves contractacions.

Així mateix, s'ha de limitar la realització d'hores extres al mínim imprescindible, sempre dins dels límits legals, usant la productivitat amb criteris objectius, i limitant la contractació laboral temporal a la qual vingui subvencionada. Aquestes darreres mesures, avui per avui semblen imprescindibles.

##### **Capítol 2 despeses en béns corrents i serveis**



## Ajuntament de Tossa de Mar

---

Suposen el 52,98 % de les despeses corrents de l'exercici 2009. Al pressupost exercici 2010 suposen el 46,91 % dels crèdits totals pressupostats.

En primer lloc s'han de prendre mesures d'eficiència en el subministrament d'energia elèctrica, com poden ésser l'adquisició d'aparells de baix consum, instal·lació de plaques solars etc. S'ha tramitat aquest mes un nou contracte per al subministrament elèctric per tal d'assolir aquest objectiu.

S'hauran d'estudiar figures com rentings, arrendaments, etc abans de fer l'adquisició de qualsevol bé que necessiti l'Ajuntament per a prestar els seus serveis, i només després d'aquest estudi es farà la proposta més econòmica.

Les despeses en telèfons i internet s'hauran de limitar a les mínimes imprescindibles. Es proposa un estudi de cada línia per a veure el seu històric i fer una estimació del consum que seria adient per al desenvolupament de les tasques assignades al titular de la línia.

S'haurà de fomentar en general la contractació centralitzada i el fer servir economies d'escala.

Així mateix tots els expedients de contractació hauran de complir escrupolosament la normativa de contractació per tal d'assegurar la contractació més econòmica.

Per últim, l'Ajuntament ha de renunciar a alguns dels serveis contractats que no tenen caràcter obligatori segons la legislació vigent. Mesura que s'ha de prendre de manera immediata al pressupost 2011 de la Corporació.

### **Capítol 3 i 9 interessos i amortitzacions préstecs**

Ja s'ha posat de manifest que la càrrega financera de l'Ajuntament es molt important. En aquest sentit a l'estat d'endeutament del compte general figuren les dades. Difícilment es pot prendre cap mesura en aquest apartat. Només que la intervenció pugui fer un estudi de refinanciació, cas que les condicions del mercat resultin més favorables.

### **Capítol 4 transferències corrents**

Suposen el 2,35 % de les despeses corrents de l'exercici 2009. Al pressupost exercici 2010 suposen el 1,50 % dels crèdits totals pressupostats.

Tot i el seu import, menys important que la resta de partides, els òrgans competents per a concedir subvencions han de revisar la seva oportunitat, així com el procediment de concessió. Si bé, la majoria són nominatives, per tant el ple en els nous pressupostos hauria d'estimar quina part del pressupost total ha de suposar aquesta despesa en les condicions actuals.

Donat la prohibició que té l'Ajuntament de fer inversions finançades amb endeutament, degut al resultat de l'exercici 2009, no cal estendre aquest informe a l'estudi de mesures que a curt termini no es podran portar a terme degut a la més que segura inexistència d'inversions al proper pressupost.

### **Des de el punt de vista dels ingressos**

#### **Capítol 1 impostos directes**

Representen el 39,76 % dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2009. A l'exercici 2010, representen el 58,91 % de les previsions definitives



## Ajuntament de Tossa de Mar

d'ingressos corrents al pressupost 2010. Per tant, són amb diferència la font de finançament més important de que disposa l'Ajuntament.

### **Impost sobre bens immobles**

Representa el 34,50% dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2009. A l'exercici 2010, representa el 35,00 % de les previsions inicials d'ingressos corrents al pressupost 2010.

L'import a pagar per aquest impost es el resultat de multiplicar el valor cadastral pel tipus de gravamen.

En relació a la primera magnitud la proposta seria realitzar ponències de valors per actualitzar-los, almenys cada deu anys, la darrera realitzada a Tossa va ésser al 1990 per tant urgeix aprovar una nova ponència. A més s'hauria de mantenir al dia la base de dades cadastral.

A més, el tipus de gravamen màxim que preveu l'article 72 del TRLRHL es de 1,10 % per a immobles de naturalesa urbana, l'Ajuntament de Tossa te un tipus de 0,649 per tant, hi ha un marge de pujada sense que aquesta pujada pugui suposar una pressió fiscal tant excessiva que limiti la generació d'ingressos de cara al futur, i més si tenim en compte el que hem dit anteriorment sobre els valors cadastrals.

En aquest sentit, cas que la Corporació aprovés una pujada d'aquest impost, es podrien adoptar mesures complementàries com aprovar el fraccionament del pagament en dos terminis sense interessos ni recàrrecs, per tal de facilitar a la població afrontar aquesta pujada.

Sense dubte, per la seva importància quantitativa i per la regulació actual que existeix a l'Ajuntament del mateix, la pujada d'aquest impost és una de les mesures més urgents a prendre.

### **Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana**

Representa el 1,84 % dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2009. A l'exercici 2010, representa el 2,26 % de les previsions inicials d'ingressos corrents al pressupost 2010.

Reproduïm allò dit al IBI pel que fa als valors cadastrals. I tenint en compte que als articles 107 i 108 del TRLRHL s'estableix els següents percentatges i tipus de gravamen, que són més alts que els fixats en Ordenança pel Ajuntament, es podria estudiar la possibilitat de pujar-los, si be, és un impost que en la situació econòmica actual no és dels quantitativament més importants. Comparem allò que estableix la Ordenança municipal i el que estableix la Llei.

|                        | AJUNTAMENT | TRLRHL |
|------------------------|------------|--------|
| Períodes de 1 a 5 anys | 2,7        | 3,7    |
| Períodes de 1 a 5 anys | 2,4        | 3,5    |
| Períodes de 1 a 5 anys | 2,3        | 3,2    |
| Períodes de 1 a 5 anys | 2,2        | 3      |

El tipus màxim és el 30% i l'Ajuntament regula a l'article 7 de la seva Ordenança el 24,26 %.

### **Impost de vehicles de tracció mecànica**



## Ajuntament de Tossa de Mar

---

Representa el 4,26 % dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2009. A l'exercici 2010, representa el 5,42 % de les previsions inicials d'ingressos corrents al pressupost 2010.

En aquest impost la ordenança al seu article 2 ja regula el coeficient màxim que permet la llei.

### **Impost sobre activitats econòmiques**

Representa el 1,27 % dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2009. A l'exercici 2010, representa el 1,88 % de les previsions inicials d'ingressos corrents al pressupost 2010.

En aquest impost, no sembla recomanable prendre cap mesura en la situació econòmica actual, que pugui tenir efectes desfavorables en el manteniment de empreses i de llocs de treball.

### **Capítol 2 Impostos indirectes**

#### **Impost sobre Construccions Instal·lacions i Obres**

Representa el 1,33 % dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2009. A l'exercici 2010, representa el 2,26 % de les previsions inicials d'ingressos corrents al pressupost 2010.

La primera mesura a prendre es la pràctica de liquidacions definitives en el termini de quatre anys. En aquest punt, cal dir que el cost real d'una obra excedeix una mitjana d'un 60 % del pressupost d'execució material. Per tant, s'han de fer les comprovacions necessàries. Els dades resultants de les actuacions d'inspecció tributària ens servirem per a la millor aplicació del IBI, IAE, IIVTNU així com de les taxes que afecten als immobles.

Determinada la Base imposable d'acord amb l'article 102 del TRLRHL, s'aplica el tipus de gravamen que la ordenança fixa en un 3,5 % respecte al màxim del 4 % de la llei. Aquest marge es pot incrementar.

#### **Capítol 3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos**

En general, aquest capítol representa el 29,51 % dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2009. A l'exercici 2010, representa el 38,77 % de les previsions inicials d'ingressos corrents al pressupost 2010.

En aquest punt es proposen mesures generals per a les diferents taxes. En primer lloc, els serveis públics gratuïts no existeixen, i davant de la situació de l'Ajuntament, això és la primera premissa que s'ha de tenir clara en aquesta font d'ingressos.

Per tant, el cost del servei recau sobre el veí que es beneficia del mateix; evita que un servei sigui deficitari; evita una demanda excessiva, i fomenta una oferta ajustada.

Les taxes per prestació de serveis haurien de cobrir almenys el 65% del seu cost. Les taxes per ús privatiu o aprofitament especial del domini públic local s'han de fixar a preu de mercat. S'han de tenir estudis de costos actualitzats i repercutir aquest costos sobre els beneficiaris del servei. S'haurien de gravar tots els fets imposables possibles.

S'hauria d'utilitzar els preus públics per rendibilitzar la gestió de serveis no essencials per als veïns, a preu de mercat.



## Ajuntament de Tossa de Mar

---

A més d'aquestes premisses, l'Ajuntament de Tossa ha de fer actuacions de inspecció respecte a algunes de les seves taxes.

### CONCLUSIÓ

Tenint en compte els dades que s'han posat de manifest al llarg d'aquest informe, i tal com s'ha repetit en diferents llocs, s'han de prendre totes o algunes de les mesures proposades per tal de corregir la situació econòmico-financera de l'Ajuntament, las quals, formaran part del Pla de Sanejament que obligatòriament s'ha de fer. S'ha de recuperar aproximadament l'import de 1,5 milions d'euros de dèficit actual( es una estimació), per tal de poder fer front també a les obligacions futures que provenen del endeutament a llarg termini de la Corporació. Es per això que, entre la reducció de despeses ordinàries, i l'increment d'ingressos s'ha de assolir aquest objectiu.

Tossa de Mar, 3 d'agost de 2010

L'Interventor,

Javier Requejo García