



# **Intervenció i Tresoreria**

## **Memòria 2019**

# Índex

---

1 Gestió comptable i pressupostària

2 Gestió tributària i recaptació

3 Gestió financera i endeutament

3.1.1 Gestió financera

3.1.2 Endeutament

4 Indicadors

5 Projectes de futur

## 1. Gestió comptable i pressupostària

D'acord amb les Bases d'Execució del Pressupost, la classificació orgànica 12 del pressupost de despeses està reservada a l'Hisenda Municipal que compren les àrees d'intervenció, tresoreria i recaptació.

La despesa realitzada durant l'exercici 2019, presenta el següent detall:

| Org. | Pro. | Eco.  | Descripció                                     | Crèdits totals consignats | Obligacions reconegudes |
|------|------|-------|--|---------------------------|-------------------------|
| 12   | 9320 | 12000 | RETRIB.BASIQUES FUNCIONARIS AREA<br>HISENDA    | 181.714,44                | 181.566,60              |
| 12   | 9320 | 12100 | RETRIB.COMPLEM.FUNCIONARIS AREA<br>HISENDA     | 337.989,29                | 330.272,49              |
| 12   | 9200 | 12700 | APORTACIONS PLA DE PENSIONS<br>FUNCIONARIS     | 0,00                      | 0,00                    |
| 12   | 9320 | 13000 | RETRIB.PERS.LABORAL AREA D'HISENDA             | 27.762,58                 | 36.422,48               |
| 12   | 9320 | 13300 | ALTRES RETRIB.PERS.LABORAL AREA<br>HISENDA     | 51.641,35                 | 28.753,76               |
| 12   | 9320 | 16000 | SEGURETAT SOCIAL AREA D'HISENDA                | 155.792,29                | 143326,72               |
| 12   | 9320 | 20200 | LLOGUER LOCAL RECAPTACIO                       | 10.164,00                 | 10.164,00               |
| 12   | 9320 | 22200 | TELEFON SERVEI DE RECAPTACIO                   | 1.038,00                  | 400,75                  |
| 12   | 9320 | 22503 | TAXA XALOC GESTIÓ RECAPTACIÓ<br>EXECUTIVA      | 199.900,00                | 222.763,46              |
| 12   | 9320 | 22610 | DESPESES BANCARIES RECAPTACIÓ                  | 23.480,00                 | 9.206,82                |
| 12   | 9320 | 22700 | NETEJA OFICINA DE RECAPTACIO                   | 4.909,00                  | 1.723,24                |
| 12   | 9320 | 22702 | SERVEIS EXTERNS HISENDA                        | 13.509,50                 | 10.224,50               |
| 12   | 9310 | 22703 | DESPESES MANTENIMENT INVENTARI<br>MUNICIPAL    | 5.360,00                  | 4.840,00                |
| 12   | 9320 | 22705 | DESPESES INSPECCIO ICIO                        | 3.162,00                  | 1.125,22                |
| 12   | 9320 | 22706 | DESPESES CARTOGRAFIA CADASTRAL                 | 0,00                      | 0,00                    |
| 12   | 9320 | 22708 | SERVEI DE RECAPTACIO                           | 14287,77                  | 5898,07                 |
| 12   | 9320 | 22709 | DESPESES GESTIO TAXA OCUPACIÓ<br>DOMINI PÚBLIC | 7.140,00                  | 6674,91                 |
| 12   | 0110 | 31000 | INTERESSOS PRESTECS A MIG I LLARG<br>TERMIN    | 70.780,00                 | 35.524,94               |
| 12   | 0110 | 31001 | INTERESSOS PRESTECS A CURT TERMINI             | 30,00                     | 0,00                    |
| 12   | 0110 | 31100 | DESPESES DE FORMALITZACIO DE<br>PRESTECS       | 2.040,00                  | 0,00                    |
| 12   | 9320 | 35200 | INTERESSOS DE DEMORA                           | 5.100,00                  | 3.138,69                |
| 12   | 9200 | 62600 | EQUIPAMENT INFORMATIC                          | 106.903,13                | 41.495,01               |
| 12   | 4910 | 63600 | PROJECTE INVERSIO INFORMATICA<br>AJUNTAMENT    | 21,99                     | 0,00                    |

|                                      |      |       |  |              |              |
|--------------------------------------|------|-------|--|--------------|--------------|
| 12                                   | 9200 | 83000 | ACOMPTES REINTEGRABLES AL PERS.CORPORACI | 40000        | 9869,1       |
| AMORTITZACIO PRESTECES A MIG I LLARG |      |       |  |              |              |
| 12                                   | 0110 | 91300 | TERMINI                                  | 2.630.094,57 | 2.385.119,87 |
|                                      |      |       |  | 3.892.819,91 | 3.468.510,63 |

A nivell de capítols econòmics, l'evolució de les obligacions netes dels darrers quatre anys d'aquesta àrea és la següent:

|                                     | Obligacions netes 2019 | Obligacions netes 2018 | Obligacions netes 2017 | Obligacions netes 2016 |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| despeses de personal                | 720.342,05             | 740.090,12             | 746.075,39             | 819.336,23             |
| despeses en bens corrents i serveis | 273.020,97             | 112.340,23             | 82.913,29              | 77.142,01              |
| despeses financeres                 | 38.663,63              | 79.286,66              | 93.799,96              | 96.989,80              |
| Transferències corrents             | 0                      | 0                      | 0,00                   | 0,00                   |
| inversions reals                    | 41.495,01              | 234.649,91             | 86.706,93              | 82.040,44              |
| actius financers                    | 9.869,10               | 29.626,14              | 14.866,30              | 29.655,50              |
| passius financers                   | 2.385.119,87           | 1.595.884,72           | 1.922.920,62           | 1.897.866,87           |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>3.468.510,63</b>    | <b>2.791.877,78</b>    | <b>2.947.282,39</b>    | <b>3.003.030,85</b>    |

Respecte a l'evolució de les despeses associades a aquesta àrea cal destacar que:

- En termes globals es produeix un increment de les despeses del 2019 respecte l'any 2018 que es deu principalment a l'augment de la despesa en el capítol de passius financers i de les despeses en béns corrents i serveis, a la vegada que es produeix una reducció de les despeses financeres, inversions reals i actius financers.
- Aquest increment de les despeses de passius financers es justifica per la tramitació d'un expedient d'amortització avançada de l'endeutament a llarg termini per un import de 1.105.564,57 euros, derivat dels superàvits pressupostaris obtinguts en els exercicis 2016 i anteriors que havien estat destinats a executar inversions financerament sostenibles i que no havien complert els terminis requerits legalment en la seva execució. D'acord amb els criteris de la Secretaria d'Estat d'Hisenda l'import de la inversió no executada ha de destinar-se a l'exercici següent a l'amortització anticipada de deute amb càrrec al Romanent de tresoreria per despeses Generals de l'exercici anterior.
- Respecte les despeses de béns corrents i serveis l'augment de la despesa respecte l'exercici anterior es deu a la formalització del conveni entre l'Ajuntament de Palafrugell i la Xarxa local de municipis de la Diputació de Girona (Xaloc) per a la delegació de la recaptació executiva dels ingressos de dret públic de l'Ajuntament de Palafrugell.
- La reducció del capítol 3 (despeses financeres) s'explica per la reducció del tipus de referència dels préstecs a llarg termini, que és en tots ells l'euribor trimestral i també

per la reducció de l'import total del deute viu que manté l'Ajuntament per aquest concepte.

- La reducció de les despeses dels actius financers es deu a la disminució respecte l'any anterior de les sol·licituds de bestretes per part del personal de l'Ajuntament.

### Gestió comptable i Pressupostària

- Gestió de les factures presentades a l'Ajuntament (no s'inclou dades dels Organismes Autònoms). El nombre total de factures registrades presentades a cobrament a l'Ajuntament i tramitades durant l'exercici 2019 va ser de 8.735. Així mateix també s'han registrat 985 justificants de pagaments de subvenció, entre els que s'inclou els ajuts d'urgència social.
- El termini mig de pagament de les factures a 31 de desembre de 2019 és de 28,78 dies des de la data de presentació de les factures.
- Si bé ja des de l'1 de gener de 2014 des de la plataforma E-fact d'Eacat (Administració Oberta de Catalunya) es podia presentar factures en format electrònic a l'Ajuntament de Palafrugell, ha estat a partir del 15 de gener 2015 que en virtut de la llei 25/2013, d'impuls de la factura electrònica, la seva presentació és obligatòria per les factures d'import superior a 5.000 euros emeses per les persones jurídiques i potestativa per la resta de factures. A més de per la plataforma E-fact d'Eacat (Administració Oberta de Catalunya) també s'ha habilitat la presentació de factures per la plataforma Eface (Ministeri d'Hisenda). L'evolució de les factures electròniques presentades en els darrers exercicis és el següent:

| Any  | Núm. factures electròniques |
|------|-----------------------------|
| 2016 | 2.429                       |
| 2017 | 2.957                       |
| 2018 | 4.850                       |
| 2019 | 7.546                       |

- En relació a la gestió pressupostària del 2019 en data 12 de febrer de 2020, mitjançant decret d'alcaldia, es va aprovar l'expedient de liquidació del pressupost, del qual s'obté l'estat del Resultat pressupostari i l'estat del Romanent de tresoreria. Cal recordar que a l'any 2018 es va acordar la dissolució dels organismes autònoms de l'Institut municipal d'Esports i de l'Institut municipal de mitjans de comunicació procedint amb efectes d'1 de gener de 2019 a consolidar-se aquests serveis en el Pressupost de l'Ajuntament de Palafrugell.

En aquest expedient de liquidació es constata el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa obtenint un superàvit en termes d'estabilitat pressupostària d'import 2.559.456,36 euros.

L'evolució dels darrers quatre exercicis en relació al Resultat Pressupostari i Romanent de Tresoreria ha estat la següent:

| Estat Resultat Pressupostari | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Drets reconeguts nets        | 37.913.888,78 | 39.823.612,00 | 39.443.444,92 | 43.394.249,09 |

|   |                     |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Obligacions reconegudes netes                   | 33.511.859,05       | 37.205.803,71       | 37.304.891,76       | 40.102.943,42       |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI (a-b)</b>             | <b>4.402.029,73</b> | <b>2.617.808,29</b> | <b>2.138.553,16</b> | <b>3.291.305,67</b> |
| Desviacions positives                           | 2.938.335,81        | 5.049.228,60        | 3.142.638,24        | 3.851.479,89        |
| Desviacions negatives                           | 1.204.650,82        | 2.831.640,18        | 3.385.352,68        | 2.704.656,70        |
| Despeses finançades amb romanent                | 1.610.814,47        | 1.846.272,44        | 983.783,82          | 3.763.917,20        |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (c-d+e+f)</b> | <b>4.279.159,21</b> | <b>2.246.492,31</b> | <b>3.365.051,42</b> | <b>5.908.399,68</b> |

| <b>Estat Romanent de Tresoreria</b> | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         | <b>2019</b>          |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1) TOTAL DEUTORS A 31/12            | 5.062.844,80        | 4.687.916,93        | 4.486.523,55        | 5.329.110,35         |
| 2) TOTAL CREDITORS                  | 3.660.191,81        | 3.102.229,71        | 3.581.353,95        | 3.849.535,56         |
| 3) Fons líquids a 31/12             | 9.845.920,29        | 11.782.242,06       | 13.712.495,35       | 15.532.204,80        |
| FINANCIACIÓ AFECTADA                | 4.301.995,90        | 5.730.323,71        | 5.135.498,19        | 4.431.579,51         |
| <b>ROMANENT TRESORERIA</b>          | <b>6.946.577,38</b> | <b>7.637.605,57</b> | <b>9.482.166,76</b> | <b>12.581.792,05</b> |

En el mateix decret de liquidació s'aprova una modificació del pressupost 2019 per incorporació voluntària de romanents corresponents a despeses compromeses de l'exercici 2018 per import de 1.616.958,45 euros finançat a càrrec del Romanent líquid de tresoreria de obtingut de la liquidació 2018.

En relació al Romanent de tresoreria per a despeses generals i per tal de garantir la solvència de l'ens, es considera que per tal d'obtenir el romanent líquid disponible cal ajustar-lo minorant els següents imports:

- import de les incorporacions de crèdit de 2019 a càrrec del Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals (incorporacions voluntàries ) que importa la quantia de 1.616.958,45 €
- import de les devolucions d'ingrés aprovades i que no han estat pagades a 31 de desembre de 2019, que coincideixen amb els saldos dels divisionaris del compte 418 del Pla General de Comptes i que importa la quantia de 23.222,28 €

D'acord amb les anteriors consideracions el resultat del Romanent Líquid de tresoreria efectivament disponible és el següent:

|                               |                      |
|-------------------------------|----------------------|
| <b>ROMANENT DE TRESORERIA</b> | <b>12.581.792,05</b> |
| incorporació voluntària       | 1.616.958,45         |
| devolucions pendents pagament | 23.222,28            |
| Romanent disponible           | <b>10.941.611,32</b> |

Aquest Romanent ha de servir com a font de finançament de les modificacions pressupostàries necessàries per a l'aplicació del superàvit pressupostari en termes d'estabilitat pressupostària obtingut de la liquidació del 2019 que té un import de 2.559.456,36 euros , per possibles modificacions per noves necessitats de caràcter urgents i inajornables no previstes sempre que no hi hagi un altres modalitat de finançament i que no es consolidin en la despesa i també per poder fer front a possibles resolucions contràries als interessos municipals per reclamacions de responsabilitat patrimonial contra l'Ajuntament

### Control intern activitat financera

- El Ple de l'Ajuntament, en sessió plenària de 26 de juny de 2018 va aprovar el model de control intern en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos de l'entitat local, en virtut del que estableixen els articles 13 i 9 del Reglament de Control Intern dels Ens Locals, respectivament. A l'exercici 2019 s'han emès 710 informes de fiscalització prèvia limitada
- Per acord de Junta de Govern Local de data 5 de desembre de 2018 es va aprovar l'inici del control financer de tres expedients de subvencions atorgades durant l'any 2017 així com del compte d'explotació del servei de neteja viària, recollida d'escombraries i gestió deixalleria.
  - El treball de control el compte d'explotació del servei de neteja viària, recollida d'escombraries i gestió deixalleria es motivava per tal de verificar el compliment dels requisits per a l'aplicació de les mesures compensatòries previstes l'acord del Ple de data 29 de novembre de 2016 pe restabliment d'equilibri motivat per l'equiparació salarial. Les conclusions del treball efectuat són que no es complien aquests requisits
  - Control Financer de les següents subvencions atorgades per l'Ajuntament : Subvencions per ensenyaments musicals en centres del municipi de Palafrugell, Subvenció directa atorgada a l'Associació de promoció d'espectacles infantil i juvenils la Xarxa i Subvenció directa atorgada a la Fundació Ernest Morató.

En data 24 de setembre de 2019 es va donar compte al Ple del resultat del control financer realitzat.

## 2. Gestió tributària i recaptació

- Gestió cadastre. En relació a la gestió cadastral , en data 29 de març de 2019 s'ha signat un nou conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Palafrugell i la Direcció General del cadastre que ha substituït l'antic conveni de col·laboració signat a l'any 1989 . Aquest nou conveni suposa l'assumpció de les següents novetats en relació a l'anterior:
  - Clàusula 2. Tramitació dels expedients d'alteració de domini en règim d'encomanda de gestió. Canvis de titularitat (antic model 901).

- Clàusula 3. Tramitació dels expedients d'alteracions d'ordre físic i econòmic tant d'urbana com de rústica en règim d'encomanda de gestió (antics models 902, 903 i 904). Per aquesta competència i l'anteriors es disposa d'un sistema d'accés i gravació directe a les aplicacions SIGCA i SIGECA del Cadastre via llicències CITRIX.
- Clàusula 4. Col·laboració en actuacions de manteniment en règim d'encomanda de gestió per a l'actualització de les descripcions cadastrals (correcció d'errors, discrepàncies, recursos...), ja siguin treballs des de la detecció d'incidències, incorporació de les incidències al *mapa de gestió* i la gravació a la base de dades cadastral.
- Clàusula 5. Actuacions d'atenció al públic i col·laboració en la difusió de la informació cadastral del municipi.
- Clàusula 6. Col·laboració en la notificació postal als interessats, escollint el sistema de repartiment que correspongui segons les opcions disponibles: mitjans propis, Correos SICER, Correos no SICER, etc...

Durant el 2019 el nombre d'expedients 902 tramitats han estat:

| Any  | Expedients 902 tramitats des de l'Ajuntament |
|------|--|
| 2016 | 43   |
| 2017 | 38   |
| 2018 | 22   |
| 2019 | 33   |

A més dels expedients 902, s'han tramitat 26 expedients 903 (agregació/segregació) i 5 expedients 904 (canvi d'ús)

- Delegacions en matèria tributària i d'ingressos públics a favor de la Diputació de Girona (xaloc)
  - En data 15 de novembre de 2018 el Ple de l'Ajuntament va acordar delegar a la Diputació de Girona la recaptació executiva de tots els ingressos públics que no havien estat prèviament delegats. Aquesta delegació es va iniciar formalment a 1 de gener de 2019 i la Diputació l'ha exercit per mitjà del seu organisme autònom XALOC. La comparativa dels ingressos obtinguts per la recaptació executiva en els darrers anys és la següent:

| Any  | Principal    | Recàrrec   | Interessos | Total        |
|------|--------------|------------|------------|--------------|
| 2019 | 1.934.899,60 | 234.323,98 | 81.185,04  | 2.250.408,62 |
| 2018 | 2.491.698,77 | 347.444,32 | 168.637,24 | 3.007.780,33 |
| 2017 | 1.874.131,57 | 245.091,79 | 71.948,37  | 2.191.171,73 |
| 2016 | 1.565.333,76 | 206.041,71 | 73.014,75  | 1.844.390,22 |

En relació a aquestes dades es considera oportú comentar els següents aspectes:

- a) A l'exercici 2018 consten com a cobrats els rebuts a nom de Pont Urbi SL per import de 412.719,92 euros pels quals l'Ajuntament es va adjudicar un



immoble al sector Brugueres 2 en pagament del deute. Aquest cobrament per adjudicació es fonamenta en la normativa del Reglament General de Recaptació que estableix que en cas d'adjudicació de béns es donaren per cobrats els rebuts inclosos a l'expedient si bé a efectes pressupostaris i comptables es tracta d'una cancel·lació de drets pendents de cobrament.

- b) també a l'exercici 2018 consten cobrats en executiva liquidacions per quotes urbanístiques de Brugueres 2 a nom de les empreses Edistribucions Redes Digitales i l'Aixadella per import de 431.947,43 euros derivats de les aprovacions definitives de les quotes urbanístiques del sector aprovades a l'any 2018
  - c) La imputació comptable dels ingressos derivats de la gestió de la recaptació executiva es realitza en el data en que Xaloc traspasa els fons a l'Ajuntament i per tant no s'ha inclòs els ingressos rebuts en el mes de gener de 2020 malgrat que corresponen a ingressos efectuats pels contribuents en el mes de desembre 2019.
  - d) En les dades anteriors s'inclouen tant els ingressos cobrats en executiva abans i després de la providència de constrenyiment si bé els que van ser objectes de delegació corresponen exclusivament als rebuts en que s'ha dictat la providència de constrenyiment
- Inspecció de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres. El Ple de l'Ajuntament de Palafrugell en data 27 de setembre de 2006 va acordar delegar a la Diputació de Girona les facultats d'inspecció de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres. El conveni regulador de les facultats delegades es va signar en data 13 de novembre de 2006, pel qual la Diputació obté una retribució en funció dels cobraments efectius que es realitzin. A l'any 2019 s'han obtingut ingressos per import de 28.047,24 euros.
  - Sancions de trànsit. La tramitació i cobrament de les sancions de trànsit també estan delegades a la Diputació. A l'any 2019 s'han obtingut ingressos per import d'1.437.098,92 euros.
  - Taxa ocupació del domini públic per empreses subministradores de serveis. Des de l'1 de gener de 2011 també està delegat a la Diputació de Girona (Xaloc) la gestió de la taxa per ocupació del domini públic per empreses subministradores de serveis (taxa de l'1,5%) . El resultat ha estat el següent:

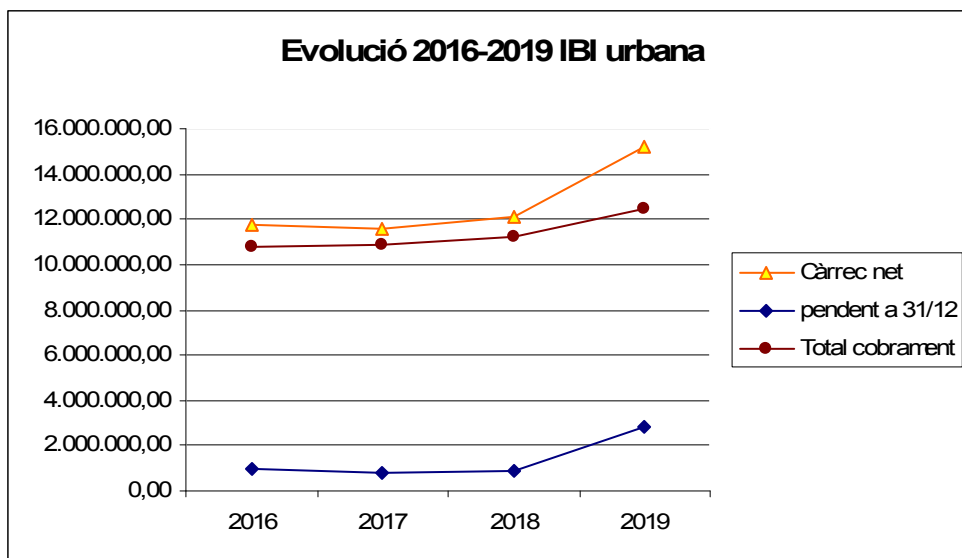
| Any  | Ingressos obtinguts |
|------|---------------------|
| 2016 | 240.521,01 €        |
| 2017 | 233.395,10 €        |
| 2018 | 301.833,54 €        |
| 2019 | 288.020,96 €        |

- Evolució principals padrons fiscals.

#### Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana

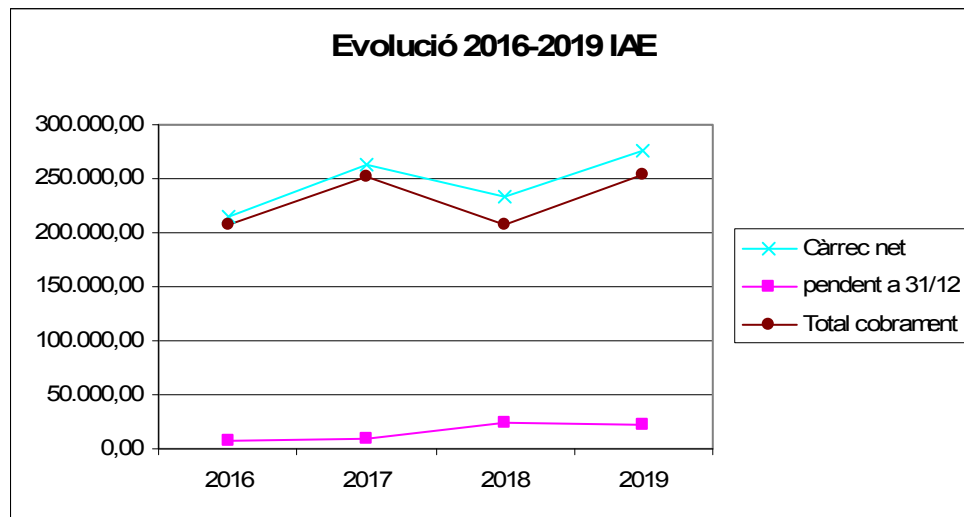
| Any | Càrrec Net | Cobrament | % Volunt | Pendent a 31/12 | % Execut |
|-----|------------|-----------|----------|-----------------|----------|
|-----|------------|-----------|----------|-----------------|----------|

|      |               |               |        |              |        |
|------|---------------|---------------|--------|--------------|--------|
| 2016 | 11.727.973,77 | 10.778.535,80 | 91,90% | 949.437,97   | 8,10%  |
| 2017 | 11.614.660,80 | 10.848.981,41 | 93,41% | 765.679,39   | 6,59%  |
| 2018 | 12.136.183,92 | 11.254.837,19 | 92,74% | 881.346,73   | 7,26%  |
| 2019 | 15.214.226,77 | 12.426.743,82 | 81,68% | 2.787.482,95 | 18,32% |



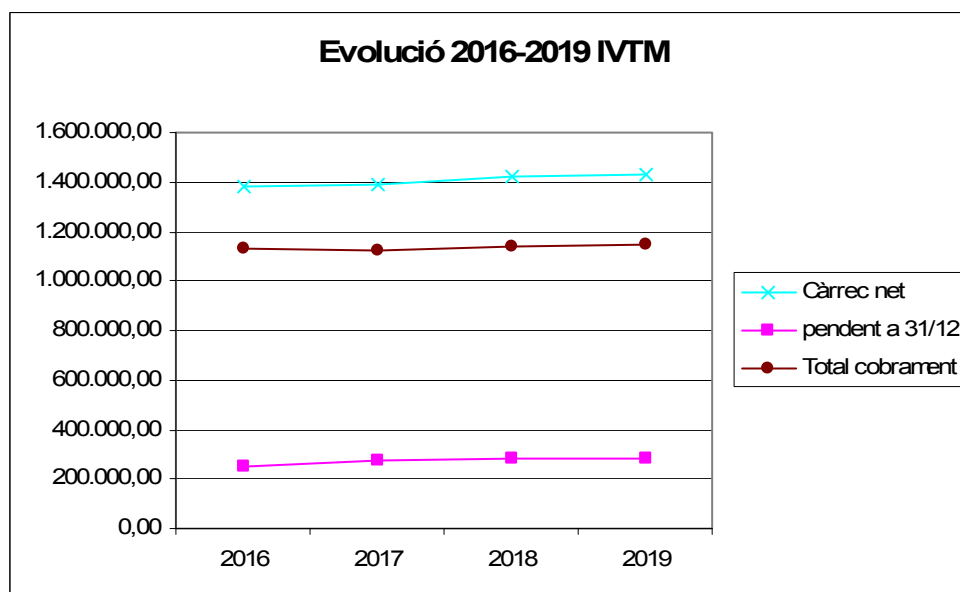
#### Impost sobre Activitats Econòmiques

| Any  | Càrrec Net | Cobrament  | % Volunt | Pendent a 31/12 | % Execut |
|------|------------|------------|----------|-----------------|----------|
| 2016 | 214.427,55 | 207.054,73 | 96,56%   | 7.372,82        | 3,44%    |
| 2017 | 262.287,72 | 252.462,25 | 96,25%   | 9.825,47        | 3,75%    |
| 2018 | 232.535,78 | 207.545,76 | 89,25%   | 24.990,02       | 10,75%   |
| 2019 | 275.174,79 | 253.380,78 | 92,08%   | 21.794,01       | 7,92%    |



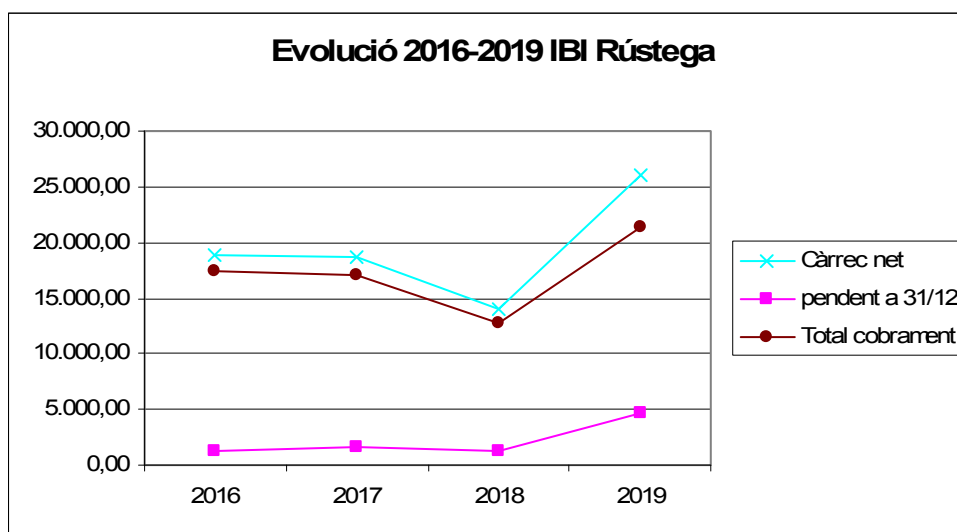
#### Impost sobre Vehicles de tracció mecànica

| Any  | Càrrec Net   | Cobrament    | % Volunt | Pendent a 31/12 | % Execut |
|------|--------------|--------------|----------|-----------------|----------|
| 2016 | 1.383.639,83 | 1.134.855,32 | 82,02%   | 248.784,51      | 17,98%   |
| 2017 | 1.392.516,45 | 1.121.742,52 | 80,56%   | 270.773,93      | 19,44%   |
| 2018 | 1.423.555,17 | 1.140.997,79 | 80,15%   | 282.557,38      | 19,85%   |
| 2019 | 1.427.290,53 | 1.145.178,45 | 80,23%   | 282.112,08      | 19,77%   |



Impost sobre Béns Immobles de naturalesa rústica

| Any  | Càrrec Net | Cobrament | % Volunt | Pendent a 31/12 | % Execut |
|------|------------|-----------|----------|-----------------|----------|
| 2016 | 18.785,57  | 17.448,02 | 92,88%   | 1.337,55        | 7,12%    |
| 2017 | 18.632,73  | 16.987,77 | 91,17%   | 1.644,96        | 8,83%    |
| 2018 | 14.011,19  | 12.673,92 | 90,46%   | 1.337,27        | 9,54%    |
| 2019 | 26.005,47  | 21.353,28 | 82,11%   | 4.652,19        | 17,89%   |



En relació a les a l'Impost sobre Béns Immobles urbana, cal destacar dos aspectes de la gestió:

1.- des de l'exercici 2014, en virtut de la Llei 16/2012, de 27 de desembre , per la que s'adopten diferents mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques, l'Ajuntament de Palafrugell està adherit al procediment d'actualització dels valors cadastrals mitjançant l'aplicació dels coeficients que es defineixen a les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat. Pel 2019 l'increment del valor cadastral, per l'aplicació del procediment d'actualització ha estat del 5% respecte l'exercici anterior, per la seva banda a l'ordenança fiscal reguladora de l'Impost sobre Béns Immobles es va reduir el tipus impositiu a aplicar de tal manera que en termes homogenis no es modifica la quota tributària respecte l'any 2018.

2.- A partir del mes de setembre de 2017 es van iniciar ,en compliment del Text Refós de la Llei del Cadastre Immobiliari, els treballs del regularització cadastral a Palafrugell. Aquests procediment té com objectiu incorporar al cadastre immobiliari les construccions que no han estat declarades i per tant que no consten o bé que consten però amb dades incorrectes com pot ser superfície, any de construcció o el seu destí .També s'incorporaran les construccions indispensables pel desenvolupament de les explotacions agràries, ramaderes o forestals com magatzems, hivernacles, casetes de reg..etc, i que fins ara no tenien valor assignat en el

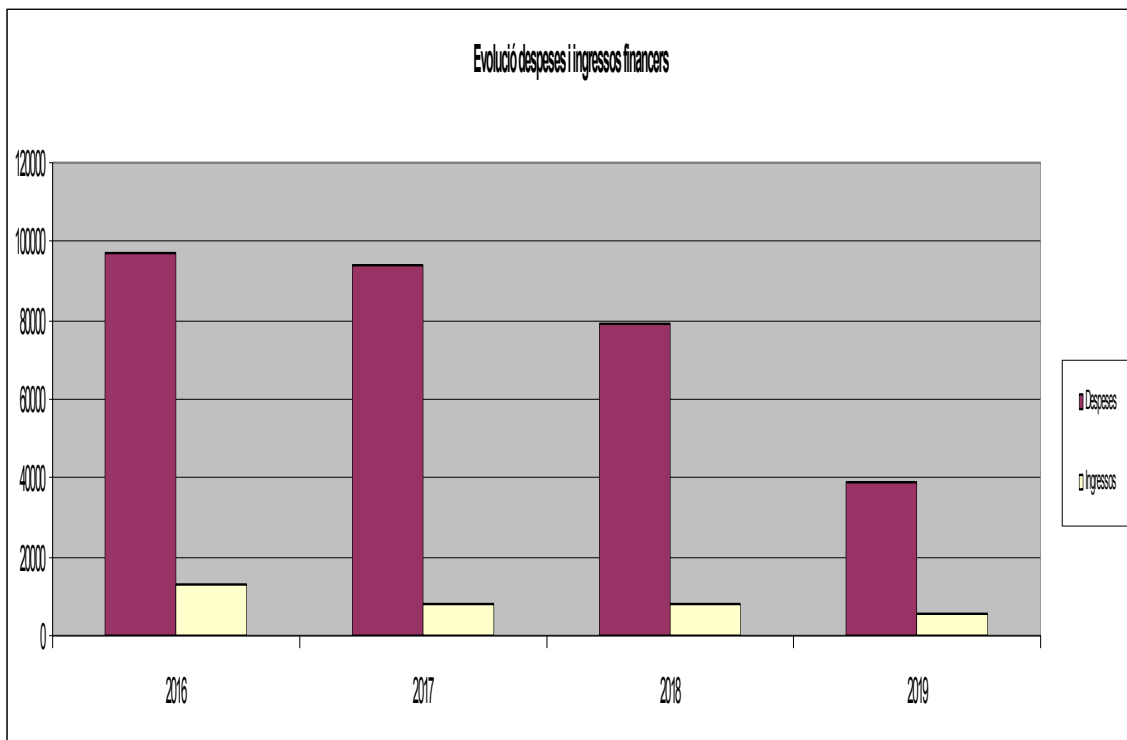
cadastre, però que a partir d'aquest procediment també seran valorades. Els immobles que s'hagi comprovat l'existència de construccions no declarades es valoren de nou d'acord amb la seva realitat , i el titular rep l'acord de modificació amb proposta de regularització de la liquidació de l'Impost sobre Béns Immobles dels anys no prescrits per tal que presenti les al·legacions que estimi oportunes. En el cas de les construccions indispensables per explotacions agràries, ramaderes o forestals no hi ha regularització per exercicis anteriors i per tant van començar a tributar a l'any 2019 (fet que explica l'augment del ibi rústica). Aquests treballs va ser executats durant l'any 2018 i per acord de la Junta de Govern Local de 29 de novembre de 2018 es va aprovar la primera remesa de liquidacions que es deriva d'aquest expedient de regularització i durant tot l'any 2019 s'han aprovat la resta de remeses de liquidacions derivades d'aquest procediment. L'augment del padró de l'exercici 2019 al 2018 derivat d'aquest procediment de regularització (per tant sense incloure les liquidacions aprovades a l'exercici 2019 per regularització d'exercicis anteriors) importa la quantia de 725.505 euros.

### 3. Gestió financera i endeutament

#### 3.1 Gestió financera

La gestió de tresoreria ha representat uns ingressos financers que relacionats amb les despeses financeres, derivades bàsicament del pagament dels interessos de l'endeutament, s'obté la següent evolució des de l'any 2016 fins 2019:

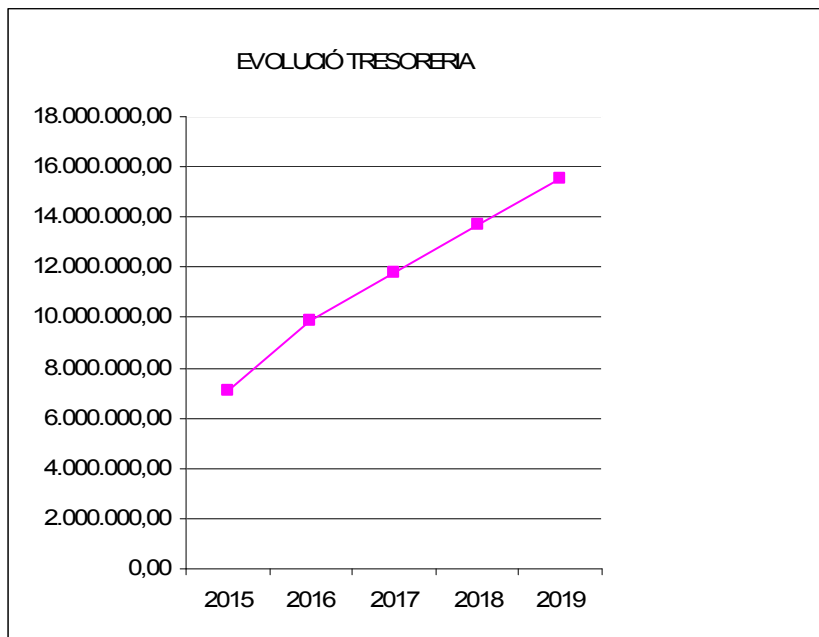
| Descripció                            | Obligacions netes 2019     | Obligacions netes 2018     | Obligacions netes 2017     | Obligacions netes 2016     |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Interessos préstecs llarg termini     | 35524,94                   | 62023,28                   | 74921,4                    | 96889,18                   |
| Altres interessos/Altres despeses     | 0                          | 0                          | 18874,71                   | 0                          |
| Interessos de demora                  | 3138,69                    | 17263,38                   | 3,75                       | 100,62                     |
| <b>Total despeses financeres</b>      | <b>38.663,63</b>           | <b>79.286,66</b>           | <b>93.799,86</b>           | <b>96.989,80</b>           |
| Descripció                            | Drets reconeguts nets 2019 | Drets reconeguts nets 2018 | Drets reconeguts nets 2017 | Drets reconeguts nets 2016 |
| Ingressos per pagaments avançats      | 5.637,45                   | 5.566,16                   | 5.639,21                   | 6.304,29                   |
| Interessos préstec Com. Propietaris   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 92,81                      |
| Interessos Consell català de l'esport | 0,00                       | 2.211,00                   | 2.398,00                   | 2.672,00                   |
| Interessos préstec Consorci Fraternal | 0,00                       | 105,16                     | 0,00                       | 207,84                     |
| Interessos préstec Retecork           | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Interessos comptes Ajuntament         | 0,00                       | 0,00                       | 7,19                       | 3.750,01                   |
| <b>Total ingressos financers</b>      | <b>5.637,45</b>            | <b>7.882,32</b>            | <b>8.044,40</b>            | <b>13.026,95</b>           |



En relació als ingressos financers de l'exercici 2019 :

- En relació als ingressos dels comptes municipals no s'obté rendiment atès que actualment aquests saldos no rendeixen, tot el contrari actualment les entitats bancàries cobren una comissió pel manteniment d'aquests dipòsits
- Evolució Saldos Tresoreria a 31 de desembre.

| Any                         | 9.845.920,29 | 11.782.242,06 | 13.712.495,35 | 15.532.204,80 |
|-----------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Fons líquids a 31/12</b> | 9.845.920,29 | 11.782.242,06 | 13.712.495,35 | 15.532.204,80 |



### 3.2 Endeutament

Durant l'exercici 2019 l'Ajuntament de Palafrugell no ha concertat cap operació a curt termini.

En canvi sí que es va concertar una operació d'endeutament a llarg termini, atès que compleix els ratis d'endeutament net i estabilitat pressupostària per poder formalitzar l'operació. L'operació formalitzada té les següents condicions:

| Entitat             | BANC SABADELL   |
|---------------------|---|
| Import del préstec: | <b>1.524.530,00 EUR.</b>                              |
| Durada              | <b>10 ANYS</b>  |
| Tipus d'interès     | <b>EURIBOR TRIMESTRAL + 0,36% sense arrodoniments</b> |

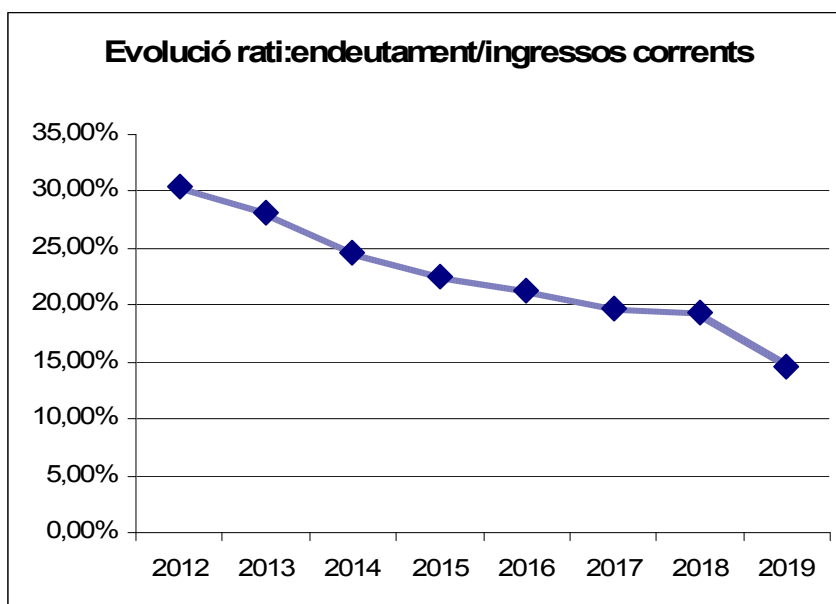
A més a l'any 2019 es va procedir a efectuar una amortització anticipada de deute a llarg termini per import d'1.105.564,75 euros derivat dels superàvits pressupostaris obtinguts en els exercicis 2016 i anteriors que havien estat destinats a executar inversions financerament sostenibles i que no havien complert els terminis requerits legalment en la seva execució i per tant s'havia de procedir en compliment de la normativa d'estabilitat pressupostària a destinar-se a aquests recursos a la seva finalitat originària que és la reducció del deute.

L'Ajuntament de Palafrugell està en règim de comunicació de les operacions d'endeutament en relació als òrgans que tenen la tutela financera dels ens locals, atès que no supera el límit del 75% d'endeutament en relació als ingressos corrents que suposaria entrar al règim



d'autorització del seu endeutament (disposició final 31 LPGE 2013). L'evolució d'aquest rati és el següent:

| Exercici | Endeutament total | ingressos corrents | Evolució rati endeutament/ingressos corrents |
|----------|-------------------|--------------------|--|
| 2016     | 7.348.262,47      | 34.517.794,25      | 21,29%                                       |
| 2017     | 6.967.857,81      | 35.470.820,57      | 19,64%                                       |
| 2018     | 6.887.972,94      | 35.627.100,69      | 19,33%                                       |
| 2019     | 6.027.383,25      | 41.227.039,87      | 14,62%                                       |



A efectes d'analitzar el compliment del límit de deute d'acord amb la Llei Orgànica d'estabilitat pressupostària cal considerar no només l'Ajuntament sinó també totes les unitats classificades com Administració Pública d'acord amb els criteris de comptabilitat nacional establerts al Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. D'aquesta classificació, que ha estat actualitzada durant el 2014 per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, i que es pot consultar a l'Inventari d'Ens Locals que consta a l'Oficina virtual per a la coordinació financera dels ens locals que consta a la plana web del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, s'obté la següent distribució:

A. Agents que constitueixen l'Administració pública, segons estableix l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera ("Corporacions Locals" en Comptabilitat Nacional):

- a) Ajuntament de Palafrugell
- b) Organismes Autònoms:, Institut de Promoció Econòmica i Patronat del Museu del Suro.
- c) Fundació Palafrugell Gent Gran

B. Resta ens dependents de les Entitats Locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSF, entenent el concepte ingressos comercials en els termes del sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals i per tant no es consideren Administració Pública:

a) Consorci Fraternal- Mercantil (adscriu a l'Ajuntament a l'exercici 2016)

En base a aquesta classificació el rati d'endeutament sobre els ingressos corrents a nivell consolidat que tots els ens classificats com Administració Pública de l'Ajuntament de Palafrugell presenta el següent detall:

| <b>Exercici</b> | <b>Endeutament total</b> | <b>ingressos corrents</b> | <b>Evolució rati* endeutament/ingressos corrents</b> |
|-----------------|--------------------------|---------------------------|--|
| 2019            | 11.977.383,28            | 46.483.597,00             | 25,77%   |

#### 4. Indicadors

Per tal de valorar mitjançant indicadors s'han utilitzat els indicadors següents:

| Rati                     | Definició  |
|--------------------------|--|
| % despesa corrent        | ORN despesa corrent/ ORN despesa total *100  |
| % despesa personal       | ORN despesa personal/ ORN despesa total corrent*100  |
| % despesa transferències | ORN despesa transferències corrents/ ORN despesa total corrent*100   |
| % autonomia financera    | DRN Capítols 1 +2 +3 (sense CCEE, QQUU, Sancions urban , ingressos aprof.mig)/ ORN despesa total corrent*100 |
| % transferències         | DRN Capítol 4 + 7 / ORN despesa total *100   |

El resultat d'aquests indicadors pel 2019 i la seva evolució dels darrers exercicis es presenta en el següent quadre:

|                          | 2019   | 2018   | 2017   | 2016   |
|--------------------------|--------|--------|--------|--------|
| % despesa corrent        | 84,23% | 78,38% | 78,52% | 85,38% |
| % despesa personal       | 31,95% | 31,25% | 30,05% | 33,50% |
| % despesa transferències | 5,40%  | 6,29%  | 5,97%  | 6,97%  |
| % autonomia financera    | 99,24% | 91,21% | 96,36% | 96,13% |
| % transferències         | 19,09% | 23,64% | 21,01% | 23,34% |

#### 5. Actuacions de futur

Les principals actuacions que es preveuen executar durant l'exercici 2020 són:

- Execució dels treballs de l'informe del Pla Anual de Control Financer aprovat pel Ple al desembre de 2019 per tal de donar compliment a l'aplicació del Reial Decret 424/2017 pel qual s'aprova el reglament del control intern dels ens locals.
- Procedir a la càrrega de l'inventari que convalidi l'inventari físic i comptable així com preveure el seu manteniment des de l'aplicatiu GPA.
- Iniciar la gestió per projectes d'inversió des del menú de l'aplicatiu de comptabilitat Aytos
- Integrar el control de les subvencions des d'Aytos a la BDNS.
- Millorar la gestió de les tasques derivades de la delegació de la recaptació executiva dels tributs municipals a favor de XALOC.