



# Intervenció, Tresoreria i Recaptació

**ÀMBIT D'ECONOMIA  
I HISENDA**

**MEMÒRIA 2020**

**AJUNTAMENT DE  
PALAFRUGELL**

# 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 2020, presenta el següent detall:

Org.	Pro.	Eco.	Descripció	Crèdits totals consignats	Obligacions reconegudes
12	9320	12000	RETRIB.BASIQUES FUNCIONARIS AREA HISENDA	219.351,00	201.273,46
12	9320	12100	RETRIB.COMPLEM.FUNCIONARIS AREA HISENDA	359.865,00	352.144,99
12	9200	12700	APORTACIONS PLA DE PENSIONS FUNCIONARIS	0,00	0,00
12	9320	13000	RETRIB.PERS.LABORAL AREA D'HISENDA	25.203,00	13.505,86
12	9320	13300	ALTRES RETRIB.PERS.LABORAL AREA HISENDA	38.673,00	19.845,70
12	9320	16000	SEGURETAT SOCIAL AREA D'HISENDA	158.005,00	148.141,52
12	9320	20200	LLOGUER LOCAL RECAPTACIO	10.164,00	10.164,00
12	9320	22200	TELEFON SERVEI DE RECAPTACIO	1.038,00	85,58
12	9320	22503	TAXA XALOC GESTIÓ RECAPTACIÓ EXECUTIVA	199.900,00	142.883,01
12	9320	22610	DESPESES BANCARIES RECAPTACIÓ	21.500,00	21.204,63
12	9320	22700	NETEJA OFICINA DE RECAPTACIO	4.909,00	0,00
12	9320	22702	SERVEIS EXTERNS HISENDA	9.100,00	12.098,79
12	9310	22703	DESPESES MANTENIMENT INVENTARI MUNICIPAL	4.840,00	0,00
12	9320	22705	DESPESES INSPECCIO ICIO	3.162,00	757,57
12	9320	22708	SERVEI DE RECAPTACIO	12.000,00	0,00
12	9320	22709	DESPESES GESTIO TAXA OCUPACIÓ DOMINI PÚBLIC	7.140,00	6.871,86
12	0110	31000	INTERESSOS PRESTECES A MIG I LLARG TERMIN	59.368,86	13.563,27
12	0110	31001	INTERESSOS PRESTECES A CURT TERMINI	30,00	0,00
12	0110	31100	DESPESES DE FORMALITZACIO DE PRESTECES	2.040,00	0,00
12	9320	35200	INTERESSOS DE DEMORA	5.100,00	2.394,66
12	9200	62600	EQUIPAMENT INFORMATIC	121.408,12	70.273,98
12	9200	83000	ACOMPTES REINTEGRABLES AL PERS.CORPORACI	40.000,00	14.311,30

AMORTITZACIO PRESTECES A MIG I LLARG					
12	0110	91300	TERMINI	1.432.566,74	1.105.449,87
			<b>TOTAL</b>	<b>2.735.363,72</b>	<b>2.134.970,05</b>

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

	Obligacions netes 2020	Obligacions netes 2019	Obligacions netes 2018	Obligacions netes 2017
despeses de personal	734.911,53	720.342,05	740.090,12	746.075,39
despeses en bens corrents i serveis	194.065,44	273.020,97	112.340,23	82.913,29
despeses financeres	15.957,93	38.663,63	79.286,66	93.799,86
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00
inversions reals	70.273,98	41.495,01	234.649,91	86.706,93
actius financers	14.311,30	9.869,10	29.626,14	14.866,30
passius financers	1.105.449,87	2.385.119,87	1.595.884,72	1.922.920,62
<b>TOTAL</b>	<b>2.134.970,05</b>	<b>3.468.510,63</b>	<b>2.791.877,78</b>	<b>2.947.282,39</b>

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

- En termes globals es produeix un reducció significativa (38,4%) de les despeses del 2020 respecte l'any 2019 que es deu principalment a la reducció de la despesa en el capítol de passius financers i de les despeses en béns corrents i serveis.
- La reducció de les despeses de passius financers es justifica per què a l'exercici 2019 es va tramitar 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. En canvi, al 2020, l'expedient d'amortització avançada tramitat al mes de juny degut a les mateixes causes, va tenir un import inferior de 131.414,75 euros. En relació a aquest fet s'informa que en virtut de l'acord del Congrés dels diputats de data 20 d'octubre de 2020 que aprova la suspensió de les regles fiscals pel 2020 i 2021, aquesta incidència no es pot donar en relació amb el superàvit obtingut aplicat dels exercicis 2019 i 2020.
- Respecte les despeses de béns corrents i serveis la reducció de la despesa es justifica pràcticament en la seva totalitat al cost per la delegació de la recaptació executiva en la Xarxa Local de municipis de la Diputació de

Girona (XALOC). Al gener de 2019 es va iniciar la gestió de la recaptació executiva per part de XALOC, que va procedir a notificar als contribuents la totalitat del deute en fase executiva que constava a nom de l'Ajuntament, aquest fet va suposar un increment en la recaptació que automàticament es tradueix en increment de la taxa a pagar a XALOC per aquesta gestió. En canvi al 2020 la recaptació en executiva ha estat significativament inferior i per aquesta raó es redueix aquesta despesa.

- L'augment del capítol 3 (despeses financeres) s'explica pel pagament que es va fer al 2020 d'una indemnització per expropiació de terrenys al carrer Begur 47 que va comportar el pagament d'una part de despesa en concepte d'interessos.

### 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 2020 ha estat de 7.808 factures. D'aquestes 334 es van tramitar mitjançant bestretes de caixa fixa i 27 per pagaments a justificar. Així mateix també s'han registrat 1640 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 2020 és de 38 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
2017	2.957
2018	4.850
2019	7.365
2020	6.674

- En relació a la gestió pressupostària del 2020 en data 18 de febrer de 2021, 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.

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

<b>Estat Resultat Pressupostari</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Drets reconeguts nets	39.823.612,00	39.443.444,92	43.394.249,09	38.689.991,92
Obligacions reconegudes netes	37.205.803,71	37.304.891,76	40.102.943,42	37.169.752,57
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI (a-b)</b>	<b>2.617.808,29</b>	<b>2.138.553,16</b>	<b>3.291.305,67</b>	<b>1.520.239,35</b>
Desviacions positives	5.049.228,60	3.142.638,24	3.851.479,89	1.101.990,12
Desviacions negatives	2.831.640,18	3.385.352,68	2.704.656,70	2.265.694,65
Despeses finançades amb romanent	1.846.272,44	983.783,82	3.763.917,20	2.022.467,55
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (c-d+e+f)</b>	<b>2.246.492,31</b>	<b>3.365.051,42</b>	<b>5.908.399,68</b>	<b>4.706.411,43</b>

Fins al 2018 constaven en funcionament dos organismes autònoms : Institut Municipal d'Esports i Institut de mitjans de comunicació que es van dissoldre i les seves funcions van estar assumides per l'Ajuntament a partir de l'1 de gener de 2019.

<b>Estat Romanent de Tresoreria</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2019</b>
1) TOTAL DEUTORS A 31/12	4.687.916,93	4.486.523,55	5.329.110,35	4.486.861,60
2) TOTAL CREDITORS	3.102.229,71	3.581.353,95	3.847.943,59	4.491.461,84
3) Fons líquids a 31/12	11.782.242,06	13.712.495,35	15.532.204,80	17.383.511,28
FINANCIACIÓ AFECTADA	5.730.323,71	5.135.498,19	4.431.579,51	2.693.123,09
<b>ROMANENT TRESORERIA</b>	<b>7.637.605,57</b>	<b>9.482.166,76</b>	<b>12.581.792,05</b>	<b>14.685.787,95</b>

En el mateix decret de liquidació s'aprova una modificació del pressupost 2021 per incorporació voluntària de romanents corresponents a despeses compromeses de l'exercici 2020 per import de 1.970.632,60 euros finançat a càrrec del Romanent líquid de tresoreria de obtingut de la liquidació 2020.

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 2020 a càrrec del Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals (incorporacions voluntàries ) que importa la quantia de 1.970.632,60 €
- import de les devolucions d'ingrés aprovades i que no han estat pagades a 31 de desembre de 2020, que coincideixen amb els saldos dels divisionaris del compte 418 del Pla General de Comptes i que importa la quantia de 7.279,41 €

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

<b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>	<b>14.685.787,95</b>
incorporació voluntària	1.970.632,60
devolucions ptes pagament	7.279,41
<b>Romanent disponible</b>	<b>12.707.875,94</b>

Aquest Romanent ha de servir com a font de finançament de les modificacions pressupostàries que es puguin tramitar durant el 2021. Tal com ja s'ha mencionat s'ha aprovat la suspensió de les regles fiscals pel 2021, i en conseqüència no resulten d'aplicació els objectius d'estabilitat pressupostària ni regla de la despesa en la gestió pressupostària municipal. A la pràctica la suspensió de les regles fiscals obra la possibilitat d'utilitzar el Romanent de tresoreria per despeses generals per finançar modificacions pressupostàries en despesa no financera (capítols 1 a 7 de despesa) sense que suposi un incompliment de la normativa d'estabilitat pressupostària. En tot cas aquesta aplicació ha de ser coherent amb el principi d'equilibri pressupostari.

#### 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 2020 s'han emès 792 informes de fiscalització prèvia limitada i 2 informes d'omissió de la funció interventora
- Per acord del Ple de 23 de desembre de 2019 es va aprovar el Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2020 que tenia el següent contingut:
  - Actuacions de control permanent:
    - Obligatòries: Auditoria sistemes per verificar registres comprables de factures, informes d'avaluació normativa en matèria de morositat i verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades sense imputació pressupostària.
    - Seleccionables:
      - Verificació de la idoneïtat de l'actual estructura dels organismes autònoms de l'IPEP i del Museu per l'assoliment dels seus objectius donant compliment legal en els àmbits de normativa contractual, control intern, transparència, morositat, subvencions, protecció de dades, procediment de gestió d'ingressos, i altres disposicions ..
      - Verificació correcció compte d'explotació presentat per l'empresa adjudicatària del servei de neteja viària, recollida de residus i gestió deixalleria corresponent a l'annualitat 2017-2018
      - Mostreig expedients d'anul·lació d'ingressos

- Actuacions en matèria d'auditoria pública
  - Auditoria de Comptes: Organismes autònoms municipals, Consorci Fraternal Mercantil i Fundació Palafrugell Gent Gran
  - Auditoria compliment registre de factures Fundació Palafrugell Gent gran
- Actuacions de control financer de subvencions:
  - Subvenció escola Sant Jordi finançament activitats complementàries concert educatiu curs 17/18
  - Subvenció escola Vedruna finançament activitats complementàries concert educatiu curs 17/18
  - Subvenció escola Prats de la Carrera finançament activitats complementàries concert educatiu curs 17/18

En data 22 de desembre de 2020 es va donar compte al Ple del resultat del control financer realitzat. Les actuacions previstes de control financer de subvencions, verificació de la idoneïtat de l'estructura d'organisme autònoms i la verificació del compte d'explotació de l'empresa adjudicatària del servei de neteja viària i recollida de residus no van ser executades i per tant s'han incorporat al Pla Anual de Control Financer de l'any 2021 que també es va aprovar en data 22 de desembre de 2020.

## 2 Gestió tributària i recaptació

- Gestió cadastre. En relació a la gestió cadastral , en data 29 de març de 2019 es va signar un nou conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Palafrugell i la Direcció General del cadastre amb les següents novetats:
  - 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 2020 el nombre d'expedients 902 tramitats han estat:

Any	Expedients 902 tramitats des de l'Ajuntament
2017	38



2018	22
2019	33
2020	27

A més dels expedients 902, s'han tramitat 37 expedients 903 (agregació/segregació) i 5 expedients 904 (canvi d'ús)

- o Delegacions en matèria tributària i d'ingressos públics a favor de la Diputació de Girona (xaloc)
  - o 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
2020	1.689.528,32	179.503,49	51.831,47	1.920.863,28
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) 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
- o 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 13.957,44 euros.

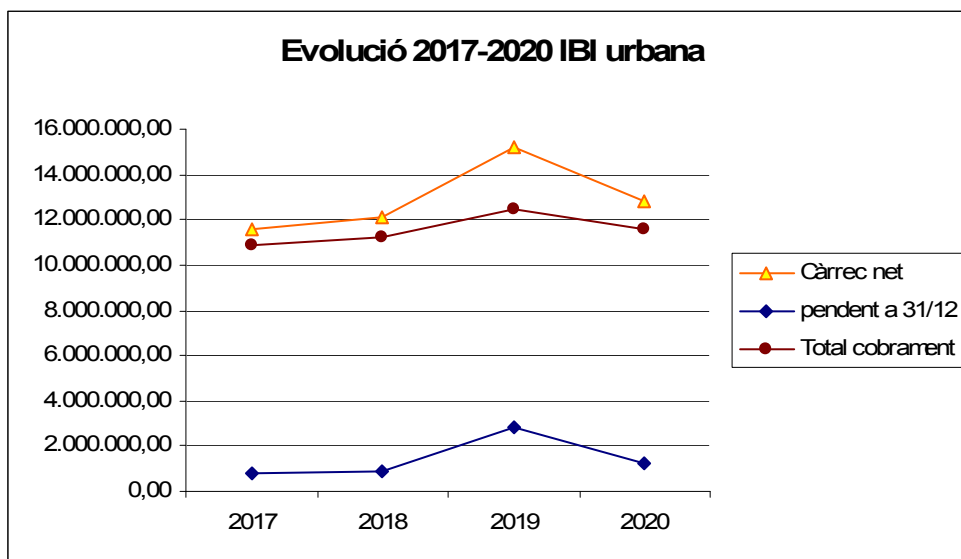
- o Sancions de trànsit. La tramitació i cobrament de les sancions de trànsit també estan delegades a la Diputació. A l'any 2020 s'han obtingut ingressos per import d'1.437.098,92 euros.
- o Taxa ocupació del domini públic per empreses subministradores de serveis. Des de l'1 de gener de 2011 també està 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
2017	233.395,10 €
2018	301.833,54 €
2019	288.020,96 €
2020	275.796,69 €

- o Evolució principals padrons fiscals.

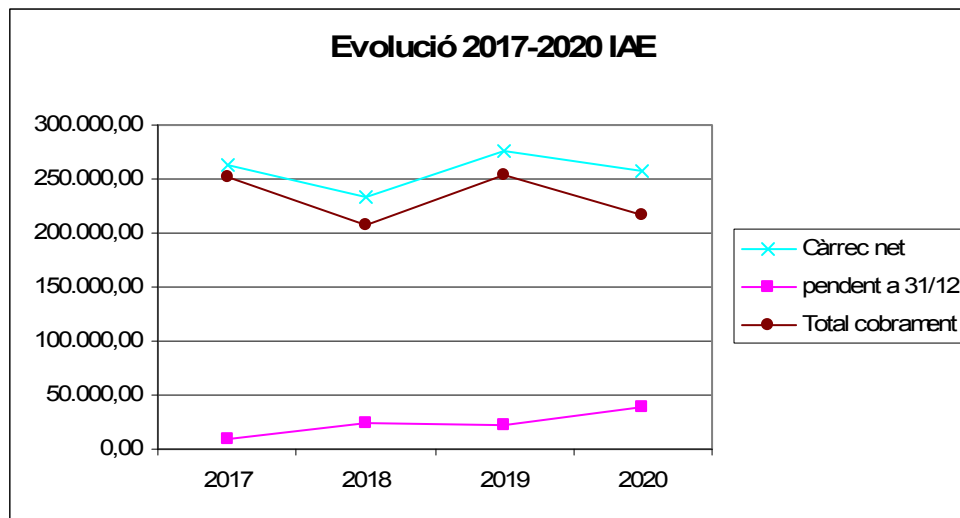
#### Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana

Any	Càrrec Net	Cobrament	% Volunt	Pendent a 31/12	% Execut
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%
2020	12.837.641,14	11.614.697,40	90,47%	1.222.943,74	9,53%



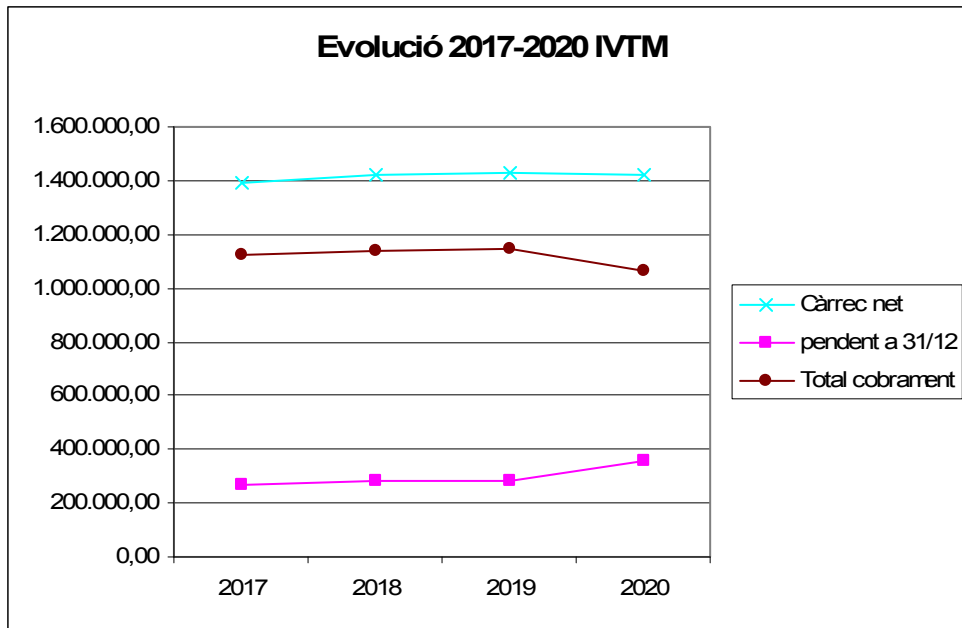
Impost sobre Activitats Econòmiques

Any	Càrrec Net	Cobrament	% Volunt	Pendent a 31/12	% Execut
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%
2020	257.138,12	217.526,32	84,60%	39.611,80	15,40%



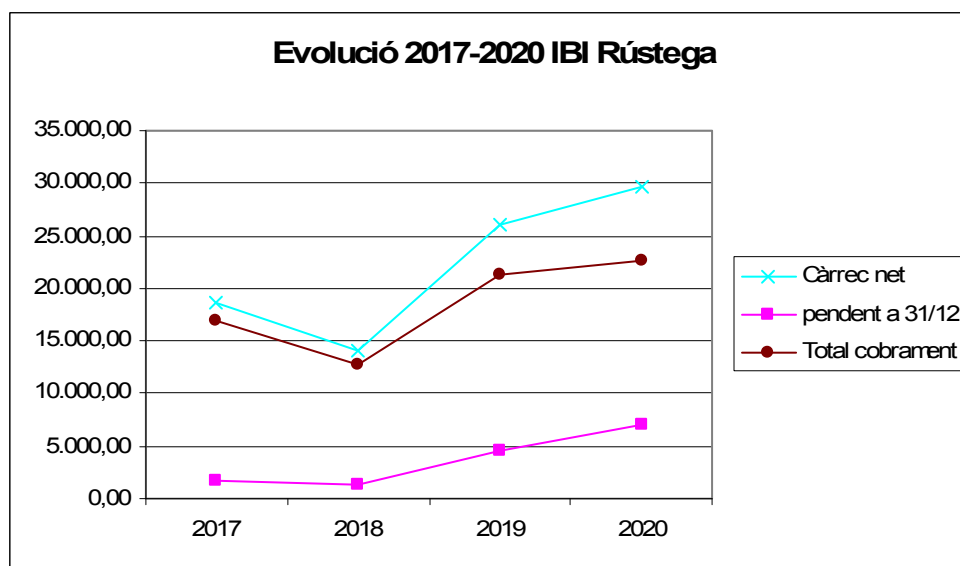
Impost sobre Vehicles de tracció mecànica

Any	Càrrec Net	Cobrament	% Volunt	Pendent a 31/12	% Execut
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%
2020	1.420.902,98	1.066.714,45	75,07%	354.188,53	24,93%



#### Impost sobre Béns Immobles de naturalesa rústica

Any	Càrrec Net	Cobrament	% Volunt	Pendent a 31/12	% Execut
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%
2020	29.645,30	22.550,59	76,07%	7.094,71	23,93%



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 2020 l'increment del valor cadastral, per l'aplicació del procediment d'actualització ha estat del 3% 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 2019.

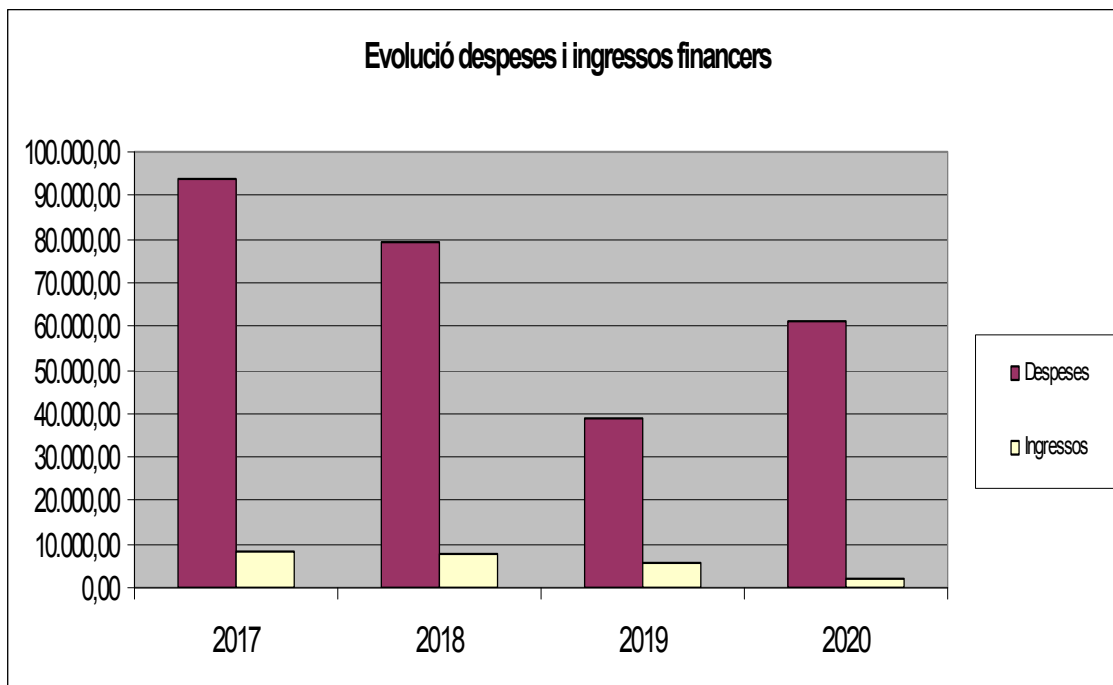
2.- A partir del mes de setembre de 2017 es van iniciar ,en compliment del Text Refós de la Llei del Cadastre Immobiliari, els treballs del regularització cadastral a Palafrugell. Aquests procediment té com objectiu incorporar al cadastre immobiliari les construccions que no han estat declarades i per tant que no consten o bé que consten però amb dades incorrectes com pot ser superfície, any de construcció o el seu destí .També es van incorporar 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 han estat 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 pels exercicis no prescrits. Aquest fet justifica l'increment dels drets reconeguts durant l'exercici 2019. 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:

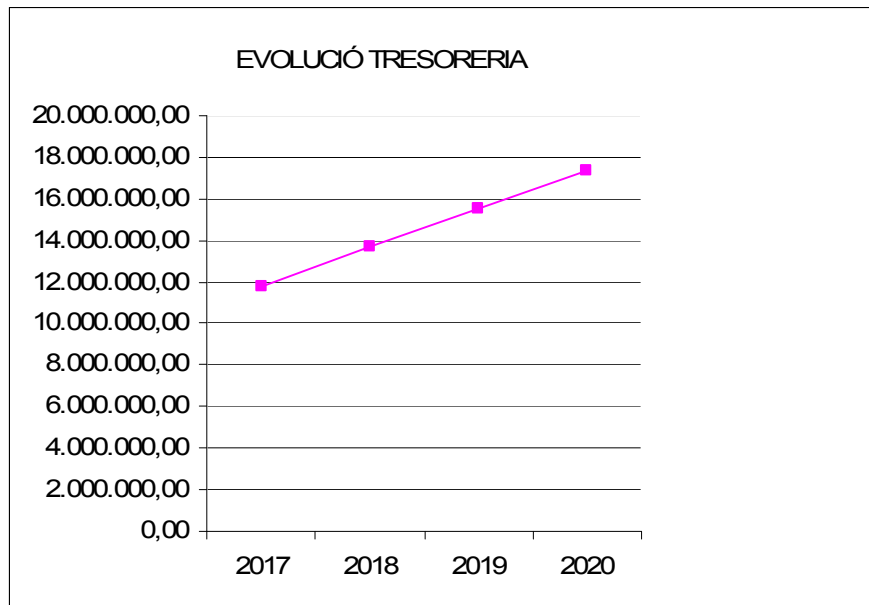
Descripció	Obligacions netes 2020	Obligacions netes 2019	Obligacions netes 2018	Obligacions netes 2017
Interessos préstecs llarg termini	13563,27	35524,94	62023,28	74921,4
Altres interessos/Altres despeses	45245,52	0	0	18874,71
Interessos de demora	2394,66	3138,69	17263,38	3,75
<b>Total despeses financeres</b>	<b>61.203,45</b>	<b>38.663,63</b>	<b>79.286,66</b>	<b>93.799,86</b>
Descripció	Drets reconeguts nets 2020	Drets reconeguts nets 2019	Drets reconeguts nets 2018	Drets reconeguts nets 2017
Ingressos per pagaments avançats	2,50	5.637,45	5.566,16	5.639,21
Interessos préstec Com. Propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos Consell català de l'esport	2.721,50	0,00	2.211,00	2.398,00
Interessos préstec Consorci Fraternal	0,00	0,00	105,16	0,00
Interessos préstec Retecork	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos comptes Ajuntament	0,00	0,00	0,00	7,19
<b>Total ingressos financers</b>	<b>2.724,00</b>	<b>5.637,45</b>	<b>7.882,32</b>	<b>8.044,40</b>



En relació als ingressos financers de l'exercici 2020 :

- 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 que s'han imputat a l'aplicació 12.9320.22610.
- Evolució Saldos Tresoreria a 31 de desembre.

Any	2017	2018	2019	2020
<b>Fons líquids a 31/12</b>	11.782.242,06	13.712.495,35	15.532.204,80	17.383.511,28



### 3.2 Endeutament

Durant l'exercici 2020 l'Ajuntament de Palafrugell no ha concertat cap operació a curt termini.

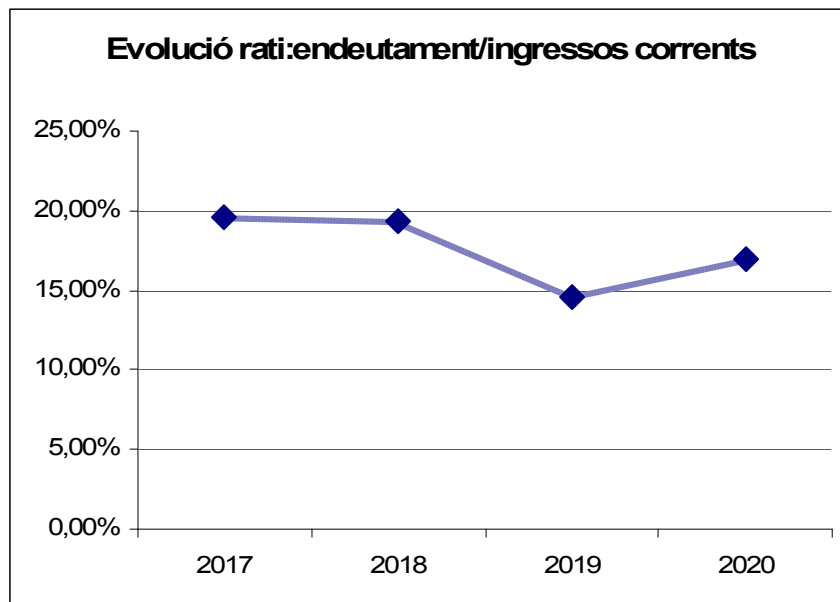
En canvi sí que es va concertar una operació d'endeutament a llarg termini, atès que compleix els ratis d'endeutament net i estabilitat pressupostària per poder formalitzar l'operació. L'operació formalitzada té les següents condicions:

Entitat	CAIXA D'ENGINYERS
Import del préstec:	<b>1.301.411,00 EUR.</b>
Durada	<b>10 ANYS</b>
Tipus d'interès	<b>EURIBOR TRIMESTRAL + 0,55% sense arrodoniments</b>

A més a l'any 2020 es va procedir a efectuar una amortització anticipada de deute a llarg termini per import de 131.414,75 euros derivat dels superàvits pressupostaris obtinguts en els exercicis 2018 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 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
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%
2020	6.223.344,37	36.747.088,42	16,94%



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'Ents 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, entenen 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:

Exercici	Endeutament total	ingressos corrents	Evolució rati* endeutament/ingressos corrents
2020	11.890.011,07	41.772.556,89	28,46%

#### 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 2020 i la seva evolució dels darrers exercicis es presenta en el següent quadre:

	2020	2019	2018	2017
% despesa corrent	88,04%	84,23%	78,38%	78,52%
% despesa personal	35,73%	31,95%	31,25%	30,05%
% despesa transferències	7,39%	5,40%	6,29%	5,97%
% autonomia financera	88,61%	99,24%	91,21%	96,36%
% transferències	20,90%	19,09%	23,64%	21,01%

## 5. Actuacions de futur

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

- Incrementar els tràmits electrònics derivats de la gestió tributària com seria la presentació d'autoliquidacions no assistides i obtenció de cartes de pagament de deutes pendents
- Execució dels treballs de l'informe del Pla Anual de Control Financer aprovat pel Ple al desembre de 2020 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
- Integrar a data 31 de desembre de 2020 les dades de l'inventari de béns amb els comptes del Pla General de Comptabilitat
- Iniciar la gestió per projectes d'inversió des del menú de l'aplicatiu de comptabilitat Aytos
- Millorar la gestió de les tasques derivades de la delegació de la recaptació executiva dels tributs municipals a favor de XALOC