

MEMÒRIA 2022

ÀMBIT D'ECONOMIA I HISENDA

AJUNTAMENT DE PALAFRUGELL

Intervenció, Tresoreria i Recaptació

ÀMBIT D'ECONOMIA
I HISENDA

MEMÒRIA 2022

AJUNTAMENT DE
PALAFRUGELL

MEMÒRIA 2022

ÀMBIT D'ECONOMIA I HISENDA

AJUNTAMENT DE PALAFRUGELL

Intervenció, Tresoreria i Recaptació

ÀMBIT D'ECONOMIA
I HISENDA

MEMÒRIA 2022

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 2022, presenta el següent detall:

| Org. | Pro. | Eco. | Descripció | Crèdits totals consignats | Obligacions reconegudes |
|------|------|-------|---|---------------------------|-------------------------|
| 12 | 9320 | 12000 | RETRIB.BASIQUES FUNCIONARIS AREA HISENDA | 228.815,51 | 224.187,19 |
| 12 | 9320 | 12100 | RETRIB.COMPLEM.FUNCIONARIS AREA HISENDA | 396.164,32 | 359.374,44 |
| 12 | 9320 | 13000 | RETRIB.PERS.LABORAL AREA D'HISENDA | 14.522,62 | 14.514,56 |
| 12 | 9320 | 13300 | ALTRES RETRIB.PERS.LABORAL AREA HISENDA | 20.798,37 | 21.387,38 |
| 12 | 9320 | 16000 | SEGURETAT SOCIAL AREA D'HISENDA | 170.532,18 | 144.268,58 |
| 12 | 9320 | 20200 | LLOGUER LOCAL RECAPTACIO | 10.367,00 | 10.164,00 |
| 12 | 9320 | 22200 | TELEFON SERVEI DE RECAPTACIO | 918 | 60,58 |
| 12 | 9320 | 22503 | TAXA XALOC GESTIÓ RECAPTACIÓ EXECUTIVA | 289.000,00 | 288.055,56 |
| 12 | 9320 | 22610 | DESPESES BANCARIES RECAPTACIÓ | 90.000,00 | 87.992,67 |
| 12 | 9320 | 22700 | NETEJA OFICINA DE RECAPTACIO | 5.157,25 | 0 |
| 12 | 9320 | 22702 | SERVEIS EXTERNS HISENDA | 23.287,70 | 19.916,60 |
| 12 | 9310 | 22703 | DESPESES MANTENIMENT INVENTARI MUNICIPAL | 6.147,00 | 6.945,40 |
| 12 | 9320 | 22705 | DESPESES INSPECCIO ICIO | 2.550,00 | 8.380,11 |
| 12 | 9320 | 22708 | SERVEI DE RECAPTACIO | 7.935,00 | 4.048,66 |
| 12 | 9320 | 22709 | DESPESES GESTIO TAXA OCUPACIÓ DOMINI PÚBLIC | 10.783,00 | 10.884,30 |
| 12 | 0110 | 31000 | INTERESSOS PRESTECS A MIG I LLARG TERMIN | 35.005,00 | 28.120,05 |
| 12 | 0110 | 31100 | DESPESES DE FORMALITZACIO DE PRESTECS | 2.040,00 | 0 |
| 12 | 9320 | 35200 | INTERESSOS DE DEMORA | 4.590,00 | 1.808,02 |
| 12 | 9200 | 62600 | EQUIPAMENT INFORMATIC | 151.143,74 | 36.778,80 |
| 12 | 9200 | 64100 | INVERSIO EN APLICACIONS INFORMATIQUES | 60.031,52 | 22.558,48 |
| 12 | 9200 | 83000 | ACOMPTES REINTEGRABLES AL PERS.CORPORACI | 40.000,00 | 16.793,40 |
| 12 | 0110 | 91300 | AMORTITZACIO PRESTECS A MIG I LLARG TERMINI | 1.146.000,00 | 1.057.651,25 |
| | | | Total | 2.715.788,21 | 2.363.890,03 |

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

| Descripció | Obligacions netes 2022 | Obligacions netes 2021 | Obligacions netes 2020 | Obligacions netes 2019 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| TOTAL | 2.363.890,03 | 2.200.165,52 | 2.134.970,05 | 3.468.510,63 |
| DESPESES DE PERSONAL. | 763.732,15 | 701.370,17 | 734.911,53 | 720.342,05 |
| DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS. | 436.447,88 | 343.415,09 | 194.065,44 | 273.020,97 |
| DESPESES FINANCERES. | 29.928,07 | 10.545,79 | 15.957,93 | 38.663,63 |
| INVERSIONS REALS. | 59.337,28 | 78.990,38 | 70.273,98 | 41.495,01 |
| ACTIUS FINANCERS. | 16.793,40 | 21.652,30 | 14.311,30 | 9.869,10 |
| PASSIUS FINANCERS. | 1.057.651,25 | 1.044.191,79 | 1.105.449,87 | 2.385.119,87 |

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

- En termes globals es produeix un augment al voltant del 7,4% de les despeses del 2022 respecte l'any 2021.
- En el capítol 1, despeses de personal, l'augment es motiva per dos efectes; per un costat l'augment del 3,5% de les retribucions dels treballadors públics durant el 2022 i per altre la reincorporació de personal que havia estat de baixa durant el segon trimestre de 2021 i que no havia estat objecte de substitució.
- L'augment de les despeses corrents en béns i serveis (capítol 2) es justifica per l'augment de la taxa XALOC per la gestió de la recaptació executiva de l'Ajuntament de Palafrugell. XALOC (organisme autònom de la Diputació de Girona) té delegada la gestió de la recaptació executiva de Palafrugell i per aquest servei es paga una taxa, l'import de la qual equival a l'import del recàrrec de constrenyiment. Al 2022 s'ha incrementat de manera sensible el cobrament de rebuts per part de XALOC i aquest fet justifica l'augment del cost de la taxa que ha passat de 201.948,23€ al 2021 a 288.055,56€ al 2022, que suposa un augment 86.107,33 €.
- També s'incrementa en import de 19.382,28 € la despesa del capítol 3 , despeses financeres , que correspon a l'augment dels tipus de referència del deute viu a llarg termini que té l'Ajuntament. Aquest fet es motiva perquè el tipus de referència és l'euribor trimestral , que durant varis anys ha estat en taxes negatives , a partir del segon semestre de 2022 ha tingut un important augment.

Gestió comptable i Pressupostària

- o 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 2022 ha estat de 7.314 factures. D'aquestes 494 es van tramitar mitjançant bestretes de caixa fixa, 71 per pagaments a justificar i 13 mitjançant suplidos de caixa. Així mateix també s'han registrat 2.218 justificants de pagaments de subvenció, entre els que s'inclou els ajuts d'urgència social. El detall del total de justificants seria el següent:

| Tipus justificant | Nombre justificants |
|--|---------------------|
| Cuenta 0-Factures | 6736 |
| Cuenta 1-Justificant Bestretes de Caixa Fixa | 494 |
| Cuenta 2-Justificant de pagaments a justificar | 71 |
| Cuenta 6-Impressos de Subvencions | 2218 |
| Cuenta 9-Relacions de pagament per suplidos | 13 |
| Cuenta general | 9532 |

- o El termini mig de pagament de les factures a 31 de desembre de 2022 és de 25,33 dies des de la data de presentació de les factures.
- o 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, va ser a partir del 15 de gener 2015 que, en virtut de la llei 25/2013 d'impuls de la factura electrònica, la seva presentació té caràcter obligatori per les factures d'import superior a 5.000 euros emeses per les persones jurídiques i potestativa per la resta de factures. Posteriorment les Bases d'Execució del Pressupost va ampliar l'obligació de facturar electrònicament a les persones jurídiques per totes les factures independentment del seu import. L'evolució de les factures electròniques presentades en els darrers exercicis és el següent:

| Any | Núm. factures electròniques |
|------|-----------------------------|
| 2018 | 4.850 |
| 2019 | 7.365 |
| 2020 | 6.674 |
| 2021 | 6.183 |
| 2022 | 5.991 |

- o En relació a la gestió pressupostària del 2022 en data 23 de febrer de 2023, 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:

| Estat Resultat Pressupostari | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Drets reconeguts nets | 43.394.249,09 | 38.689.991,92 | 44.689.300,11 | 47.963.494,14 |
| Obligacions reconegudes netes | 40.102.943,42 | 37.169.752,57 | 41.151.184,66 | 47.525.461,05 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI (a-b) | 3.291.305,67 | 1.520.239,35 | 3.538.115,45 | 438.033,09 |
| Desviacions positives | 3.851.479,89 | 1.101.990,12 | 1.803.455,59 | 1.326.268,69 |
| Desviacions negatives | 2.704.656,70 | 2.265.694,65 | 1.037.002,99 | 2.332.103,22 |
| Despeses finançades amb romanent | 3.763.917,20 | 2.022.467,55 | 2.592.698,95 | 8.154.273,57 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (c-d+e+f) | 5.908.399,68 | 4.706.411,43 | 5.364.361,80 | 9.598.141,19 |

| Estat Romanent de Tresoreria | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1) TOTAL DEUTORS A 31/12 | 5.329.110,35 | 4.486.861,60 | 3.490.883,86 | 3.712.165,22 |
| 2) TOTAL CREDITORS | 3.847.943,59 | 4.491.461,84 | 3.514.939,06 | 5.914.625,86 |
| 3) Fons líquids a 31/12 | 15.532.204,80 | 17.383.511,28 | 20.078.560,99 | 23.018.334,72 |
| FINANCIACIÓ AFECTADA | 4.431.579,51 | 2.693.123,09 | 3.556.218,58 | 2.807.838,09 |
| ROMANENT TRESORERIA | 12.581.792,05 | 14.685.787,95 | 16.498.287,21 | 18.008.035,99 |

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

- import de les incorporacions de crèdit de 2022 a càrrec del Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals (incorporacions voluntàries) que importa la quantia de 6.489.070,80 €
- import de les devolucions d'ingrés aprovades i que no han estat pagades a 31 de desembre de 2022, que coincideixen amb els saldos dels divisionaris del compte 418 del Pla General de Comptes i que importa la quantia de 6.258,40 €

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

| | |
|-------------------------------|----------------------|
| ROMANENT DE TRESORERIA | 18.008.035,99 |
| incorporació voluntària | 6.489.070,08 |
| devolucions ptes pagament | 9.258,40 |
| Romanent disponible | 11.509.707,51 |

Aquest Romanent ha de servir com a font de finançament de les modificacions pressupostàries que es puguin tramitar durant el 2023. Atès que es va aprovar la suspensió de les regles fiscals pel 2023, 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 2022 s'han emès 962 informes de fiscalització prèvia limitada i 4 informes d'omissió de la funció interventora
- Per acord del Ple de 23 de desembre de 2021 es va prendre coneixement del Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2022 que tenia el següent contingut:
 - Actuacions de control permanent:
 - Obligatòries: Auditoria sistemes per verificar registres comptables 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 correcció compte d'explotació presentat per l'empresa adjudicatària del contracte gestió de serveis públics (modalitat de concessió) del servei de l'escola bressol Els Belluguets corresponent al curs 2020-2021.
 - Verificació de la gestió de l'IVA exercici 2021 per ingressos derivats de la gestió d'envasos i valorització de diferents fraccions de residus de l'Ajuntament i per activitats de l'IPEP
 - Actuacions en matèria d'auditoria pública
 - Auditoria de Comptes: Organismes autònoms municipals, Consorci Fraternal Mercantil i Fundació Palafrugell Gent Gran
 - Actuacions de control financer de subvencions:
 - Subvenció Centre de Distribució d'Aliments 2021, a Càrites Palafrugell

- Subvenció nominativa a l'Associació d'Amics i Veïns de Calella 2021.
- Subvenció nominativa al Club Hoquei Palafrugell 2021
- Subvenció nominativa a l'Associació de Comerciants Ooxhigen 2021. Pressupost de l'IPEP.

Tots els treballs previstos en aquest Pla Anual han estat executats excepte els següents, que no es van finalitzar en el 2022 i per tant s'han passat al Pla Anual 2023:

- Verificació correcció compte d'explotació presentat per l'empresa adjudicatària del contracte gestió de serveis públics (modalitat de concessió) del servei de l'escola bressol Els Belluguets corresponent al curs 2020-2021
- Subvenció nominativa a l'Associació de Comerciants Ooxhigen 2021. Pressupost de l'IPEP

D'igual manera en el Pla Anual de 2022 es va incorporar el control de la verificació de la 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. . Aquest control corresponia al 2021 però com que no havia finalitzat a 31 de desembre de 2021 es va afegir al Pla Anual de Control Financer de l'any 2022

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'anterior 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 2022 el nombre d'expedients 902 tramitats han estat:

| Any | Expedients 902 tramitats des de l'Ajuntament |
|------|--|
| 2019 | 33 |
| 2020 | 27 |
| 2021 | 46 |
| 2022 | 53 |

A més dels expedients 902, s'han tramitat 18 expedients 903 (agregació/segregació) i 6 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 |
|------|--------------|------------|------------|--------------|
| 2022 | 2.180.576,72 | 281.039,21 | 82.303,50 | 2.544.434,50 |
| 2021 | 2.115.313,25 | 266.877,16 | 68.350,77 | 2.450.555,90 |
| 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

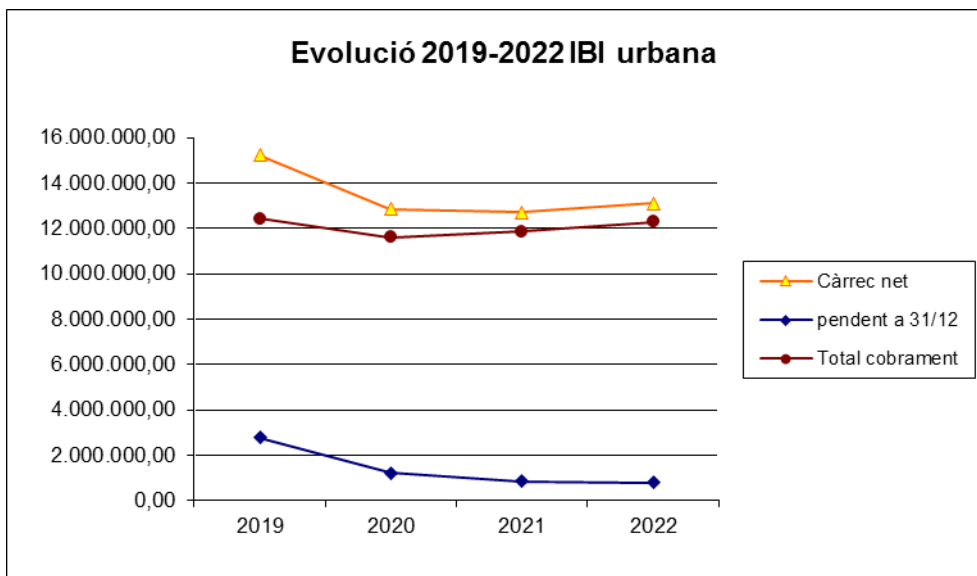
- Inspecció de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres. El Ple de l'Ajuntament de Palafrugell en data 27 de setembre de 2006 va acordar delegar a la Diputació de Girona les facultats d'inspecció de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres. El conveni regulador de les facultats 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 2022 s'han obtingut ingressos per import de 135.024,77 euros.
- Sancions de trànsit. La tramitació i cobrament de les sancions de trànsit també estan delegades a la Diputació. A l'any 2022 s'han obtingut ingressos per import de 2.1361.603,34 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%) . L'evolució dels darrers quatre anys ha estat el següent:

| Any | Ingressos obtinguts |
|------|---------------------|
| 2018 | 301.833,54 € |
| 2019 | 288.020,96 € |
| 2020 | 275.796,69 € |
| 2021 | 280.095,25 € |
| 2022 | 392.207,21 € |

- Evolució principals padrons fiscals.

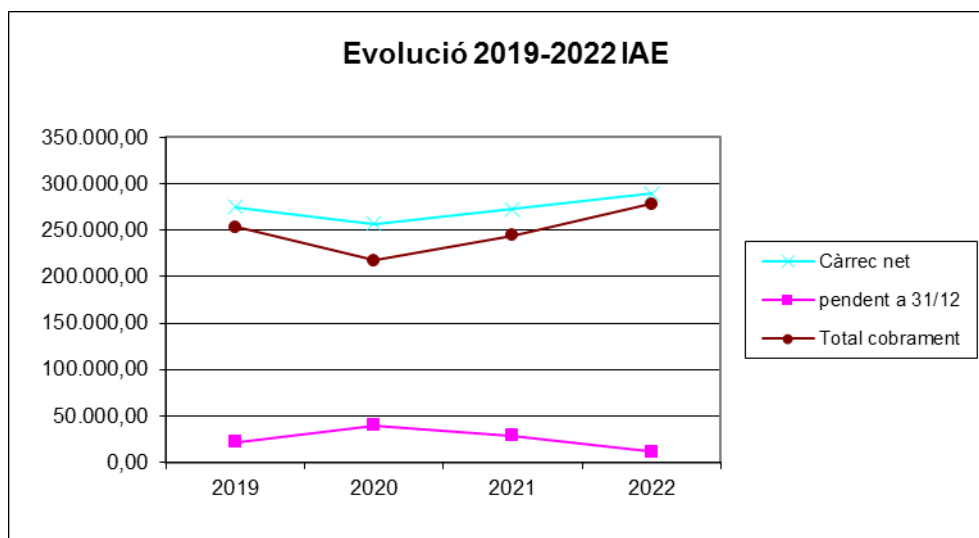
Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana

| Any | Càrrec Net | Cobrament | % Volunt | Pendent a 31/12 | % Execut |
|------|---------------|---------------|----------|-----------------|----------|
| 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% |
| 2021 | 12.704.535,61 | 11.847.817,23 | 93,26% | 856.718,38 | 6,74% |
| 2022 | 13.095.453,99 | 12.287.820,32 | 93,83% | 807.633,67 | 6,17% |



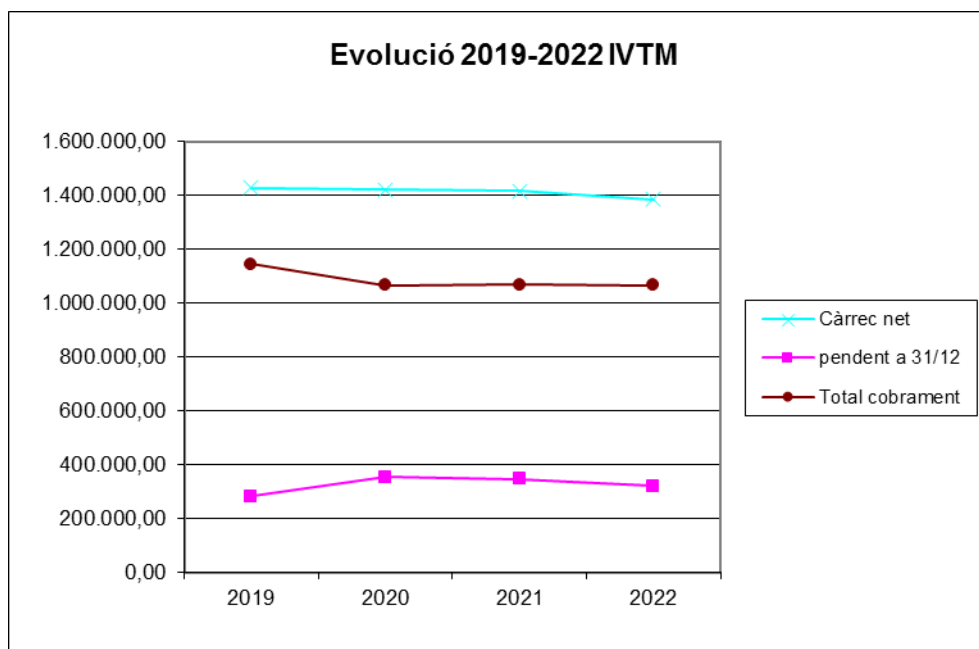
Impost sobre Activitats Econòmiques

| Any | Càrrec Net | Cobrament | % Volunt | Pendent a 31/12 | % Execut |
|------|------------|------------|----------|-----------------|----------|
| 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% |
| 2021 | 273.124,91 | 244.509,81 | 89,52% | 28.615,10 | 10,48% |
| 2022 | 289.649,15 | 278.124,75 | 96,02% | 11.524,40 | 3,98% |



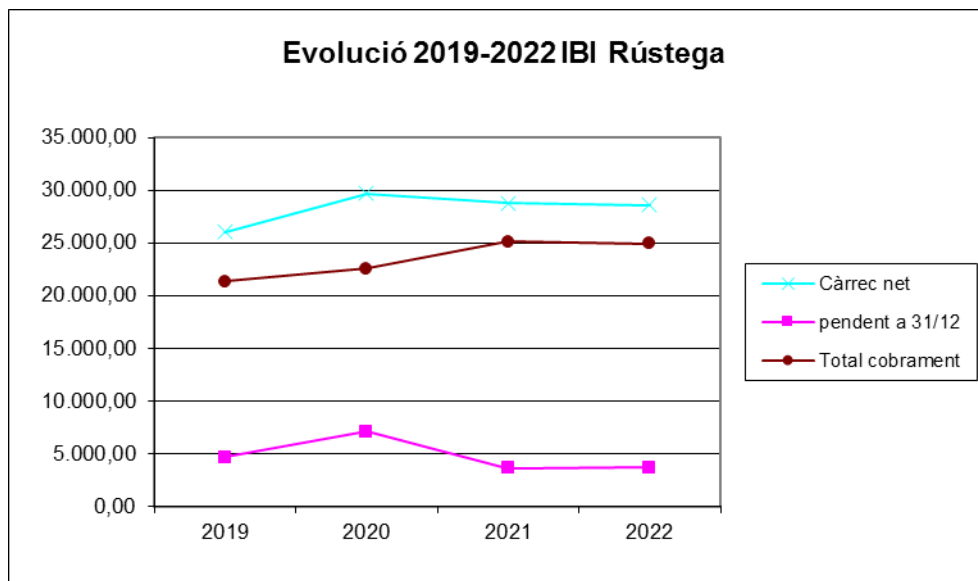
Impost sobre Vehicles de tracció mecànica

| Any | Càrrec Net | Cobrament | % Volunt | Pendent a 31/12 | % Execut |
|------|--------------|--------------|----------|-----------------|----------|
| 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% |
| 2021 | 1.415.174,38 | 1.067.764,67 | 75,45% | 347.409,71 | 24,55% |
| 2022 | 1.385.264,88 | 1.065.388,44 | 76,91% | 319.876,44 | 23,09% |



Impost sobre Béns Immobles de naturalesa rústica

| Any | Càrrec Net | Cobrament | % Volunt | Pendent a 31/12 | % Execut |
|------|------------|-----------|----------|-----------------|----------|
| 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% |
| 2021 | 28.736,37 | 25.112,31 | 87,39% | 3.624,06 | 12,61% |
| 2022 | 28.604,49 | 24.917,98 | 87,11% | 3.686,51 | 12,89% |



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 2022 no hi ha hagut increment del valor cadastral respecte l'exercici anterior, però en canvi sí que a l'ordenança fiscal reguladora de l'Impost sobre Béns Immobles es va modificar el tipus impositiu respecte el 2021, incrementant-se en un 2%, si bé l'increment final del càrrec net ha estat del 3% respecte 2021.

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 es van aprovar la resta de remeses de liquidacions derivades

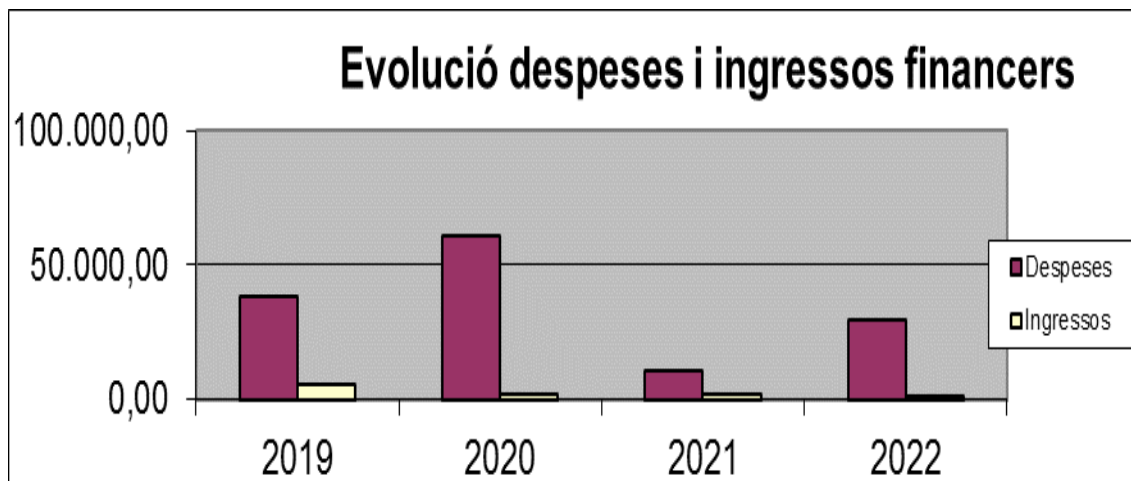
d'aquest procediment pels exercicis no prescrits. Aquest fet justifica l'increment dels drets reconeguts durant l'exercici 2019. L'augment del padró de l'exercici 2019 al 2018 derivat d'aquest procediment de regularització (per tant sense incloure les liquidacions aprovades a l'exercici 2019 per regularització d'exercicis anteriors) importa la quantia de 725.505 euros. Malgrat aquest fet, durant el 2020 i 2021 s'han resolt per part del Cadastre els recursos de reposició que van presentar molts contribuents en relació a aquest procediment de regularització i en alguns casos la resolució ha estat favorable procedint a reduir-se el valor cadastral i en conseqüència meritant-se devolucions d'ingressos indeguts per l'excés pagat anteriorment. Aquests expedients de devolució s'han tramitat majoritàriament durant el 2021. Aquest fet justifica l'augment dels expedients de devolució d'ingressos indeguts (136.599,85 € al 2021, respecte exercicis anteriors (48.193,49 € al 2020). Al 2022 aquest fet ja no ha tingut tanta repercussió i les devolucions han baixat a 36.979,87€, i per tant aquest fet també contribueix a l'augment del càrrec net de l'IBI urbana respecte el 2021.

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 2018 fins 2021:

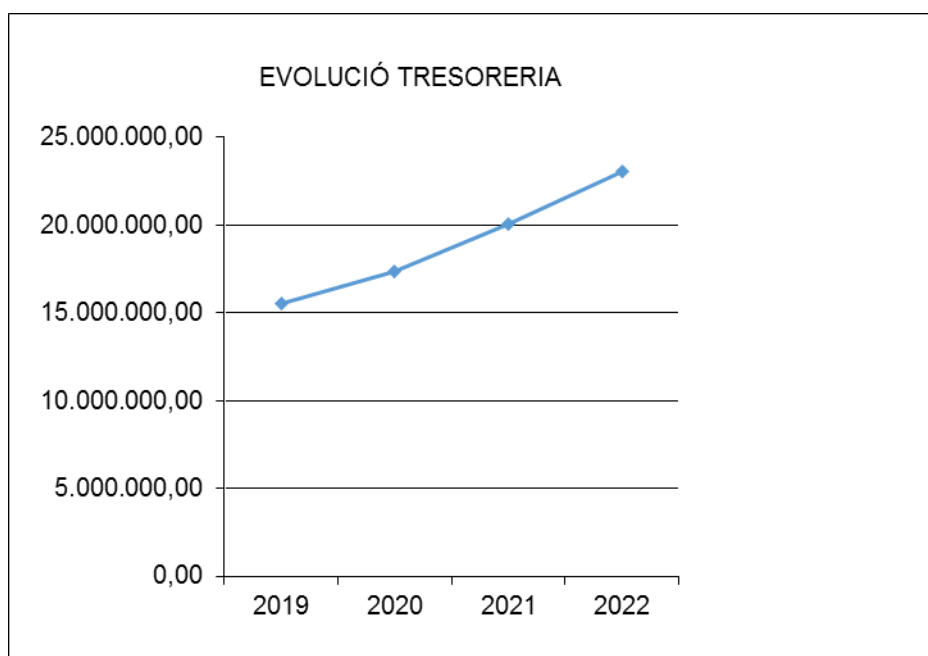
| Descripció | Obligacions netes 2022 | Obligacions netes 2021 | Obligacions netes 2020 | Obligacions netes 2019 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Interessos préstecs llarg termini | 28120,05 | 6756,72 | 13563,27 | 35524,94 |
| Altres interessos/Altres despeses | 0 | 0 | 45245,52 | 0 |
| Interessos de demora | 1808,02 | 3789,07 | 2394,66 | 3138,69 |
| Total despeses financeres | 29.928,07 | 10.545,79 | 61.203,45 | 38.663,63 |
| Descripció | Drets reconeguts nets 2022 | Drets reconeguts nets 2021 | Drets reconeguts nets 2020 | Drets reconeguts nets 2019 |
| Ingressos per pagaments avançats | 0,00 | 0,00 | 2,50 | 5.637,45 |
| Interessos préstec Com. Propietaris | 356,24 | 526,62 | 0,00 | 0,00 |
| Interessos Consell català de l'esport | 946,23 | 1.187,77 | 2.721,50 | 0,00 |
| Interessos préstec Consorci Fraternal | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interessos préstec Retecork | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interessos comptes Ajuntament | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total ingressos financers | 1.302,47 | 1.714,39 | 2.724,00 | 5.637,45 |



En relació als ingressos financers de l'exercici 2022 :

- En relació als ingressos dels comptes municipals no s'obté rendiment atès que actualment aquests saldos no rendeixen, tot el contrari les entitats bancàries durant el primer semestre de 2022 van cobrar una comissió de custòdia pel manteniment d'aquests comptes.
- Evolució Saldos Tresoreria a 31 de desembre.

| Any | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Fons líquids a 31/12 | 15.532.204,80 | 17.383.511,28 | 20.078.560,99 | 23.018.334,72 |



3.2 Endeutament

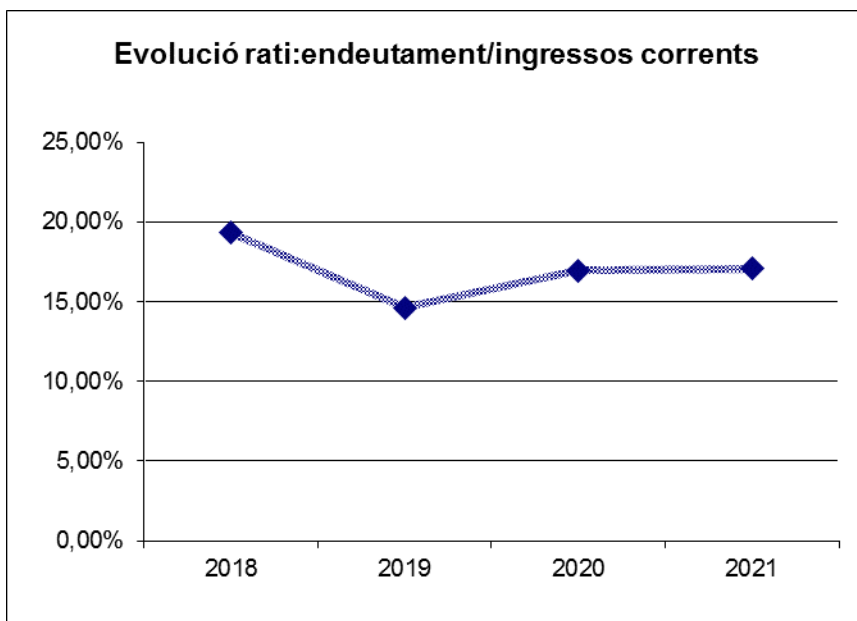
Durant l'exercici 2022 l'Ajuntament de Palafrugell no ha concertat cap operació a curt termini.

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 | Caixabank |
| Import del préstec: | 1.546.104,00 EUR. |
| Durada | 10 ANYS (1 de carència i 9 d'amortització) |
| Tipus d'interès | EURIBOR TRIMESTRAL + 0,29% sense arrodoniments |

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 |
|----------|-------------------|--------------------|---|
| 2019 | 6.027.383,25 | 41.227.039,87 | 14,62% |
| 2020 | 6.223.344,37 | 36.747.088,42 | 16,94% |
| 2021 | 7.175.134,59 | 42.029.801,69 | 17,07% |
| 2022 | 7.663.587,37 | 45.887.712,41 | 16,70% |



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:

| Exercici | Endeutament total | Ingressos corrents | Evolució rati* endeutament/ingressos corrents |
|----------|-------------------|--------------------|---|
| 2022 | 12.763.587,41 | 51.336.510,30 | 24,86% |

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 2022 i la seva evolució dels darrers exercicis es presenta en el següent quadre:

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--------------------------|--------|--------|--------|--------|
| % despesa corrent | 83,21% | 89,59% | 88,04% | 84,23% |
| % despesa personal | 31,67% | 33,94% | 35,73% | 31,95% |
| % despesa transferències | 6,02% | 6,28% | 7,39% | 5,40% |
| % autonomia financera | 84,63% | 90,53% | 88,61% | 99,24% |
| % transferències | 24,77% | 20,86% | 20,90% | 19,09% |

5. Actuacions de futur

Les principals actuacions que es preveuen executar durant l'exercici 2023 són:

- Posar en marxa la passarel·la de pagaments que permeti obtenir dades immediates dels pagaments realitzats pels contribuents i d'aquesta manera poder iniciar tràmits d'autoliquidació de tributs municipals.
- Incrementar els tràmits electrònics derivats de la gestió tributària, especialment permetre que telemàticament els contribuents obtinguin cartes de pagament dels deutes que tinguin pendents, duplicats dels pagaments de tributs que han pagat i obtenir autoliquidacions de tributs municipals
- Execució dels treballs de l'informe del Pla Anual de Control Financer que es va donar compte al Ple de desembre de 2023 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

- Millorar amb dades gràfiques de l'inventari municipal i creuar les dades existents amb altres fons (cadastre, registre..etc).