



EXPEDIENT D'APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL DEL PRESSUPOST
DE L'EXERCICI DE 2011

INFORME DEL SECRETARI INTERVENTOR

Jordi Tena i Galindo, secretari interventor de l'Ajuntament de Balenyà, a la vista de la documentació que integra la liquidació del pressupost de l'Entitat i els seus Organismes Autònoms per a l'exercici 2011, acomplint la legislació en vigor emeto el següent

INFORME

PRIMER.- La legislació bàsica pel que fa a la liquidació del pressupost municipal ve assenyalada als articles 191 i ss. del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals i 89, 90 i 91 del R.D 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa part de l'articulat de la Llei d'Hisendes Locals.

La legislació aplicable al Compte Anual General del Pressupost ve assenyalada als articles 208 a 212 del text refós de la Llei d'Hisendes Locals, així com als articles 58 i 101 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, articles 116 de la Llei de Bases de Règim Local i article 127 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic (RD 2568/86, de 28 de desembre).

SEGON.- Per aplicació de l'esmentada normativa cal concloure que la liquidació l'aprova el President de la Corporació previ informe de l'interventor municipal i posteriorment se'n dona compte al Ple de la Corporació en la primera sessió que celebri. La liquidació s'ha d'aprovar abans del dia 1 de març de l'exercici següent al tancament. Els Comptes Generals de l'Entitat seran rendits pel seu president abans del dia 15 de maig de cada any respecte al pressupost de l'any anterior i un cop formats per la intervenció, seran sotmesos a l'informe de la Comissió especial de Comptes abans del dia 1 de juny del mateix exercici.

TERCER.- El Compte General del pressupost està format pel de la pròpia Entitat i pel de l'Organisme Autònom del Patronat Municipal d'Esports de Balenyà. Ambdós documents hauran de constar necessàriament dels apartats que assenyalen l'article 209 del text refós de la Llei d'Hisendes Locals.



QUART.- El Compte General Anual del pressupost, un cop informat per la Comissió de Comptes, es sotmetrà a informació pública pel termini de 15 dies hàbils i 8 dies més, durant els quals podran formular-se alegacions, procedint-se a la seva aprovació posterior per part del Ple de la Corporació un cop hagi informat novament la Comissió i sempre abans del dia 1 d'octubre d'enguany.

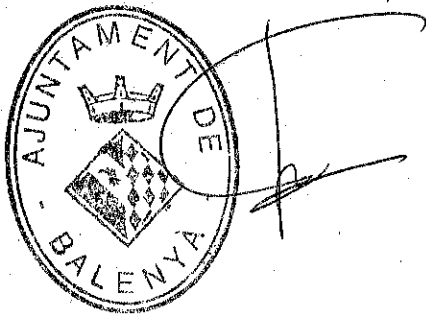
El Compte aprovat definitivament s'ha de trametre a la Sindicatura de Comptes.

Es per això que aquesta Intervenció considera urgent convocar l'esmentada Comissió.

Durant l'exercici del 2011 s'han formulat, a l'empara del que estableix l'article 215,216, 217 i 218 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, els reparaments que s'adjunten a aquest informe.

Cosa que es posa de manifest als efectes oportuns a Balenyà, el dia 5 de juny de 2012.

El secretari interventor,





INFORME D'INTERVENCIÓ

Objecte de l'informe

Liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Balenyà de l'exercici 2011.

Legislació aplicable

- Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals, aprovat per R.D.L. 2/2004, de 5 de març de 2004, articles 191, 192 i 193.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la LRHL en matèria pressupostària, articles 90, 91, 92 i 93
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Llei 18/2001, de 12 de desembre d'estabilitat pressupostària.

Informe sobre el procediment a seguir

D'acord amb l'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 89.1 del Decret 500/1990, el pressupost de cada exercici es liquidarà, pel que fa a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural corresponent.

L'Ajuntament, segons el que disposen l'article 191.3 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 89.2 del Decret 500/1990, ha de dur a terme la liquidació del seu pressupost abans de l'1 de març de l'exercici següent.

D'acord amb el que disposa l'article 500/1990, és competència de l'alcalde, amb l'informe previ de la Intervenció, aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament i les liquidacions dels pressupostos dels organismes autònoms dependents.

De la liquidació del pressupost, una vegada aprovada, se n'informarà el Ple en la primera sessió.

Abans de finalitzar el mes de març, s'ha de trametre una còpia de la liquidació, un cop aprovada, a la Comunitat Autònoma i a l'Administració de l'Estat.

Informe referent a la liquidació de l'Ajuntament de Balenyà

- a) Grau d'execució del pressupost de despeses i qualitat pressupostària.

S'entén per qualitat pressupostària el grau de correlació entre el pressupost definitiu i el pressupost liquidat. Sobre el pressupost definitiu de despeses de 4.245.407,72 euros, s'han reconegut obligacions per import de 4.013.399,61 euros, la qual cosa representa un grau de compliment sobre el pressupost definitiu del 94,53%.

Separant aquestes dades en operacions corrents i operacions de capital, tenim que:

	Pres.def.	Oblig.rec.	Grau compl.
Operacions corrents	2.501.123,86	2.449.317,43	97,92%
Operacions de capital	1.744.283,86	1.564.082,18	89,66%

b) Grau d'execució del pressupost d'ingressos i qualitat pressupostària.

Sobre el pressupost definitiu d'ingressos de 4.245.407,72 euros, s'han comptabilitzat drets reconeguts nets per import de 3.859.065,68 euros, la qual cosa representa un grau de compliment sobre el pressupost definitiu del 90,90%.

Separant aquestes dades en operacions corrents i operacions de capital (on s'inclouen les contribucions especials), tenim que:

	Pres.def.	Drets rec.	Grau compl.
Operacions corrents	2.532.370,40	2.744.370,88	108,37%
Operac.de capital, amb CE	1.713.037,32	1.114.694,80	65,07%

C) Resultat pressupostari

Una de les magnituds que posa de manifest la liquidació del pressupost és el resultat pressupostari, el qual determina el resultat de la gestió pressupostària de l'exercici corrent. Mitjançant el resultat pressupostari es pot analitzar en quina mesura els ingressos s'han traduït en recursos per finançar l'activitat de l'Ajuntament.

Aquest resultat s'obté per diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes. El resultat d'aquesta operació s'ajusta amb els desviaments positius o negatius de les despeses amb finançament afectat i amb l'import de les obligacions que han estat finançades amb la incorporació del romanent líquid de tresoreria.

D'acord amb aquests criteris, el resultat pressupostari ajustat de l'execució del pressupost de l'exercici de 2011 és de 224.003,91 euros.

D) Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria és una magnitud que es defineix per la diferència entre els crèdits pendents de pagament, tant per operacions pressupostàries de l'exercici corrent i dels exercicis tancats com per operacions no pressupostàries i, per altra banda, els debits pendents de cobrament tant per operacions pressupostàries de l'exercici corrent i dels



exercicis tancats com per operacions no pressupostàries, més els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre de 2011.

No obstant això, aquest romanent s'ha de minorar per l'import dels drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació que pugen un total de 83.803,26 euros. El càlcul d'aquesta quantitat s'ha realitzat tenint en compte els criteris assenyalats a les basses d'execució del pressupost per a 2011. L'import d'aquests saldos de dubtós cobrament ha estat objecte d'un assentament comptable en concepte de dotació a la provisió per insolvències en el compte de resultats.

D'acord amb tot l'esmentat anteriorment, el romanent de tresoreria total de l'exercici de 2011 és de 299.637,93 euros, dels quals 52.500,00 euros corresponen a romanent de tresoreria afectat. Per això, el romanent per a despeses generals dona un resultat de 247.137,93 euros.

E) Estabilitat pressupostària

Pel que fa a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la diferència dels capítols 1 a 7 d'ingressos i de despeses se'n deriva una necessitat de finançament de 763.848,00€, de forma que no es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

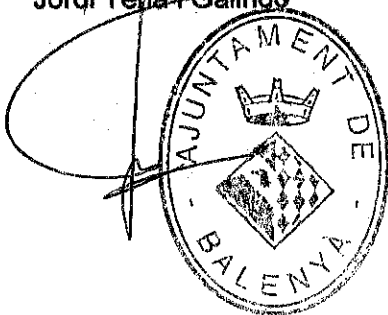
Cal tenir en compte que, per tal de corregir l'incompliment de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària, en sessió plenària de 25 de gener de 2010 es va aprovar un pla econòmic financer aplicable en els exercicis 2009 a 2012. Es tracta d'un pla de viabilitat econòmica que actua com a guia per al compliment de l'objectiu en la liquidació de 2012.

Alguns préstecs que s'han concertat no es troben previstos al pla esmentat. És el cas del préstec pont concertat amb càrrec a la subvenció atorgada pel Departament d'Ensenyament de 510.000 euros. La concertació d'aquest préstec és el motiu d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Per aquest motiu, correspon l'elaboració i aprovació pel Ple d'un nou pla de viabilitat amb escenaris pressupostaris d'exercicis futurs a fi d'ajustar-se als preceptes de la Llei 18/2001, d'estabilitat pressupostària.

Balenyà, 11 d'abril de 2012

El secretari interventor,
Jordi Tena i Galindo



INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS ANY 2011

Objecte de l'informe

Liquidació del pressupost de l'organisme autònom de l'Ajuntament de Balenyà, patronat municipal d'esports.

Legislació aplicable

- Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals, aprovat per R.D.L. 2/2004, de 5 de març de 2004, articles 191, 192 i 193.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la LRHL en matèria pressupostària, articles 90, 91, 92 i 93
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
Llei 18/2001, de 12 de desembre d'estabilitat pressupostària

Informe sobre el procediment a seguir

D'acord amb l'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 89.1 del Decret 500/1990, el pressupost de cada exercici es liquidarà, pel que fa a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural corresponent:

L'Ajuntament, segons el que disposen l'article 191.3 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 89.2 del Decret 500/1990, ha de dur a terme la liquidació del seu pressupost abans de l'1 de març de l'exercici següent.

D'acord amb el que disposa l'article 500/1990, és competència de l'alcalde, amb l'informe previ de la Intervenció, aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament i les liquidacions dels pressupostos dels organismes autònoms dependents.

De la liquidació del pressupost, una vegada aprovada, se n'informarà el Ple en la primera sessió.

Abans de finalitzar el mes de març, s'ha de trametre una còpia de la liquidació, un cop aprovada, a la Comunitat Autònoma i a l'Administració de l'Estat.

Informe referent a la liquidació del Patronat municipal d'esports de Balenyà

a) Grau d'execució del pressupost de despeses i qualitat pressupostària.

S'entén per qualitat pressupostària el grau de correlació entre el pressupost definitiu i el pressupost liquidat. Sobre el pressupost definitiu de despeses de 137.741,33 euros, s'han reconegut obligacions per import de 136.841,97 euros, la qual cosa representa un grau de compliment sobre el pressupost definitiu del 99,34%.

Atès que en aquest exercici no s'han realitzat operacions de capital, el grau de compliment del 97,95 % correspon totalment a les operacions corrents.

b) Grau d'execució del pressupost d'ingressos i qualitat pressupostària.

Sobre el pressupost definitiu d'ingressos de 148.692,01 euros, s'han comptabilitzat drets reconeguts nets per import de 153.456,62 euros, la qual cosa representa un grau de compliment sobre el pressupost definitiu del 103,20% que, com en el punt anterior corresponen a les operacions corrents.

c) Resultat pressupostari

Una de les magnituds que posa de manifest la liquidació del pressupost és el resultat pressupostari, el qual determina el resultat de la gestió pressupostària de l'exercici corrent. Mitjançant el resultat pressupostari es pot analitzar en quina mesura els ingressos s'han traduït en recursos per finançar l'activitat del patronat.

Aquest resultat s'obté per diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes. El resultat d'aquesta operació s'ajusta amb els desviaments positius o negatius de les despeses amb finançament afectat i amb l'import de les obligacions que han estat finançades amb la incorporació del romanent líquid de tresoreria.

D'acord amb aquests criteris, el resultat pressupostari ajustat de l'execució del pressupost de l'exercici de 2011 és de 16.614,65 euros.

d) Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria és una magnitud que es defineix per la diferència entre els crèdits pendents de pagament, tant per operacions pressupostàries de l'exercici corrent i dels exercicis tancats com per operacions no pressupostàries i, per altra banda, els debits pendents de cobrament tant per operacions pressupostàries de l'exercici corrent i dels exercicis tancats com per operacions no pressupostàries, més els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre de 2011.



D'acord amb tot l'esmentat anteriorment, el romanent per a despeses generals de l'exercici de 2011 ha estat de 6.161,59 euros, entre els quals no hi ha romanent de tresoreria afectat i, per tant, aquesta quantitat correspon al romanent líquid de tresoreria.

e) Estabilitat pressupostària

Pel que fa a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la diferència dels capítols 1 a 7 d'ingressos i de despeses se'n deriva una capacitat de finançament de 16.614,65€, de forma que es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Balenyà, 23 d'abril de 2012

El secretari interventor,
Jordi Tena i Galindo

