



ACTA DE LA SESSIÓ DE LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES

A la Bisbal del Penedès, a les 10 hores del dia 8 d'agost de 2012, es reuneix la Comissió Especial de Comptes sota la presidència del Sr. Josep Ma. Puigibet Mestre i amb l'assistència dels senyors, Joaquim Rivas Piqueras, en representació ERC-A, el Sr. Pere Saumoy, en representació CiU i el Sr. Ramón Rovira en representació del PSC.

L'únic punt que figura a l'ordre del dia és la rendició, per part del president de la corporació, dels comptes corresponents a l'exercici de 2011.

Prenen la paraula els següents regidors:

El Sr. Pere Saumoy, representant del grup de CiU el qual manifesta que tot i que s'ha millorat i s'ha donat la informació comptable als regidors des del seu punt de vista els criteris que s'han seguit són enganyosos sobre el resultat pressupostari i per tan el seu vot serà desfavorable.

Així mateix el Sr. Ramon Rovira es manifesta de la mateixa manera en quant a la informació donada i les explicacions però d'acord amb el seu criteri comptable el compte de resultats és fictici.

El Sr. Rivas, representant del grup d'ERC emet el seu vot favorable

El Sr. Alcalde emet el seu vot favorable

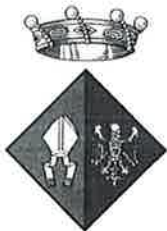
És per això que la Comissió Especial de Comptes emet el següent dictamen favorable:

El compte general de l'exercici de 2011, que correspon a la Corporació, ha estat elaborat d'acord amb el conjunt normatiu següent:

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
- Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària
- Reial decret 500, de 20 d'abril, de desenvolupament del títol sisè de la Llei d'hisendes locals.
- Instrucció de comptabilitat, Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 17 de juliol de 1990
- Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 31 de maig de 1991 (BOE núm. 147, de 20 de juny)
- Ordre de 20 de setembre de 1989, d'estructura pressupostària.
- RDL 1091/1988, de 23 de setembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general pressupostària.

D'acord amb aquesta normativa, el compte general de la corporació està format per:

1. Documents bàsics



**AJUNTAMENT
DE LA VILA DE
LA BISBAL DEL PENEDÈS**

C/ Major, 21
43717 La Bisbal del Penedès
(Baix Penedès – Tarragona)
Tel. 977688438 - Fax 977109672

1.1. Estat i comptes anuals

- Balanç de situació
- Compte de resultats
- Quadre de finançament anual
- Liquidació del pressupost
- Estat demostratiu dels drets a cobrar i les obligacions a pagar corresponents a pressupostos tancats
- Estat dels compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs
- Estat de la tesoreria
- Estat del deute

1.2. Annexos als estats i comptes anuals

- Balanç de comprovació
- Estats de modificació de crèdits
- Estat de despesa amb finançament afectat
- Estat de romanent de tesoreria
- Estat de situació de moviment d'operacions no pressupostàries
- Estat de situació i moviments en dipòsit

2. Documentació complementària

2.1. Justificants dels estats i comptes anuals i dels seus annexos

- Estats de despeses i ingressos aprovats inicialment
- Relació de modificacions de crèdits de despeses i de les previsions d'ingressos aprovats inicialment
- Actes d'arqueig d'existències en caixa al final de l'exercici
- Relacions nominals de deutors i creditors

Donant el resultat individualitzat següent:

1. Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2011 corresponent a l'Ajuntament de la Bisbal del Penedès, s'obté, a 31 de desembre de 2011, el resultat següent:

1.1. Respecte al pressupost de despeses:

a. Exercici en curs

| | |
|-----------------------------------|---------------|
| Pressupost inicial de despeses: | 7.330.000,00 |
| Modificacions de despeses: | 4.951.465,51 |
| Pressupost definitiu de despeses: | 12.281.465,51 |
| Obligacions reconegudes: | 6.725.547,82 |
| Pagaments realitzats: | 5.826.733,95 |
| Obligacions pendents de pagament: | 898.813,87 |



**AJUNTAMENT
DE LA VILA DE
LA BISBAL DEL PENEDÈS**

C/ Major, 21
43717 La Bisbal del Penedès
(Baix Penedès – Tarragona)
Tel. 977688438 - Fax 977109672

b. Exercicis tancats

| | |
|---|--------------|
| Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici: | 2.960.273,05 |
| Baixes: | 0 |
| Pagaments realitzats: | 2.729.881,42 |
| Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici: | 230.391,63 |

c. Total creditors

| | |
|---|---------------------|
| TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: | 1.129.205,50 |
|---|---------------------|

1.2. Respecte al pressupost d'ingressos:

a. Exercici en curs

| | |
|-----------------------------------|---------------|
| Pressupost inicial d'ingressos: | 7.330.000,00 |
| Modificacions d'ingressos: | 4.951.465,51 |
| Pressupost definitiu d'ingressos: | 12.281.465,51 |
| Drets reconeguts: | 7.284.517,74 |
| Drets anul·lats: | 247.335,18 |
| Recaptació neta: | 5.004.862,46 |
| Drets pendents de cobrament: | 2.032.320,10 |

b. Exercicis tancats

| | |
|--|--------------|
| Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici: | 5.075.984,34 |
| Rectificacions | 908,78 |
| Baixes: | 179.754,65 |
| Recaptació: | 2.584.677,95 |
| Drets pendents de cobrament al final de l'exercici: | 2.253.629,04 |

c. Total deutors

| | |
|--|---------------------|
| TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT: | 4.285.949,14 |
|--|---------------------|

1.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

| | |
|---|--------------|
| + Drets reconeguts nets | 7.037.182,56 |
| - Obligacions reconegudes netes | 6.725.547,82 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI | |
| - Desviacions positives de finançament | 14.800,00 |



**AJUNTAMENT
DE LA VILA DE
LA BISBAL DEL PENEDÈS**

C/ Major, 21
43717 La Bisbal del Penedès
(Baix Penedès – Tarragona)
Tel. 977688438 - Fax 977109672

| | |
|--|-------------------|
| + Desviacions negatives de finançament | |
| + Credits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals | 535.455,28 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT: | 832.290,02 |

1.4. Romanents de crèdit:

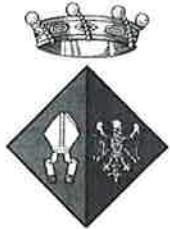
- Incorporació obligatòria dels romanents de crèdit d'acord amb allò establert a l'article 182.3 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. En aquest apartat s'inclou l'amortització de crèdits a llarg termini fruit de la reducció de la massa salarial d'acord amb allò que estableix el Reial Decret llei 8/2010, pel que s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic.

| <i>Incorporacions capítol VI</i> | | | | | |
|--|-----------------|------------------------|------------------|----------------------|-------------------------------|
| <i>nom obra</i> | <i>Préstec</i> | <i>Romanen general</i> | <i>subvenció</i> | <i>patrimoni sòl</i> | <i>Total romanent afectat</i> |
| <i>Projecte urbanització Miralba</i> | 863.483,94 € | | | | 656.745,92 |
| <i>Quotes urbanització</i> | 30.000,00 € | | | | 30.000,00 |
| <i>Incorporacions capítol IX</i> | | | | | |
| <i>Amortització préstec per reducció sou de personal</i> | | 7.433,03 € | | | 7.433,03 |
| <i>Total incorporacions obligatòries</i> | | | | | |
| TOTAL INCORPORACIONS OBLIGATÒRIA | | | | | 694.178,95 |

1.5. Romanent de tresoreria:

El romanent de tresoreria, segons l'estat financer que figura a continuació:

| | |
|---|--------------|
| + DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI | 5.575.305,76 |
| De pressupostos d'ingressos. Exercici en curs | 2.032.320,10 |
| De pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats | 2.253.629,04 |
| D'altres operacions no pressupostàries | 1.289.356,62 |
| - Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva | |
| - Saldo de cobrament dubtós | 987.492,31 |
| - CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI | 2.036.316,29 |
| De pressupostos de despeses. Exercici corrent | 898.813,87 |



**AJUNTAMENT
DE LA VILA DE
LA BISBAL DEL PENEDÈS**

C/ Major, 21
43717 La Bisbal del Penedès
(Baix Penedès – Tarragona)
Tel. 977688438 - Fax 977109672

| | |
|---|---------------------|
| De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats | 230.391,63 |
| D'altres operacions no pressupostàries | 907.411,05 |
| – Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 300,26 |
| + FONTS LÍQUIDS A TRESORERIA A FINALS DE L'EXERCICI | 1.019.227,21 |
| – ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT FINALISTA | 3.568.377,37 |
| ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL: | 2.347,00 |

2. D'acord amb l'article 191.2 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 101.1 del Reial decret 500/1990, així com la Regla 83.1 de l'Ordre 4041/2004 de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local i la Regla 71.3 de 23 de novembre per la qual s'aprova la Instrucció del Model Simplificat de Comptabilitat, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, tenint en compte que:

El capital pendent de cobrament s'ha minorat, en concepte de dubtós cobrament, en 987.492,31 €. Per determinar aquesta quantia s'han tingut en compte l'antiguitat i l'import dels deutes. En qualsevol cas, això no implicaria l'anul·lació del dret reconegut ni en produiria la baixa.

Els percentatges que s'han aplicat són d'acord amb el criteri mínim suggerit per la Sindicatura de Comptes:

| | |
|--------------------------------|------|
| Exercici liquidat | 5% |
| 1r. any immediatament anterior | 15% |
| 2n. any | 40% |
| 3r. any | 80% |
| 4t. any i següents | 100% |

3. S'han considerat com a ingressos afectats la quantitat de 3.568.377,37 €.

Davant els impagaments de les quotes d'urbanització de la Miralba, que s'han anat arrossegant des de l'any 2008, per tal de poder fer front a les despeses de l'execució de l'obra, l'Ajuntament va formalitzar préstecs per valor de 3.000.000€ coincidint pràcticament amb els deutes de les quotes d'Urbanització.

És per això que s'ha afectat la part del deute per així regularitzar la duplictat de finançament de l'obra de la Miralba. S'ha procedit a afectar la quantitat de 2.871.851,42€ equivalen al deute de les quotes a 31 de desembre de 2011

Segons la legislació vigent en la liquidació de l'exercici 2010 es va deixar afectada la quantitat de 7.433,03€ del 5% del sou dels funcionaris els quals s'havien d'aplicar a amortitzar anticipadament préstecs. Es va introduir com a modificació en incorporació de



**AJUNTAMENT
DE LA VILA DE
LA BISBAL DEL PENEDÈS**

C/ Major, 21
43717 La Bisbal del Penedès
(Baix Penedès – Tarragona)
Tel. 977688438 - Fax 977109672

crèdits, però en canvi no es va fer efectiva l'amortització anticipada de préstecs a llarg termini.

De l'obra de la Miralba esta pendent de finalitzar les obres d'execució de la urbanització, a més a més falta fer efectiva les indemnitzacions per servituds i expropiacions internes, així mateix falta aixecar les notes al registre de la propietat, acabar de fer pagaments de tècnics i altres despeses que no tenen un import fixat, per això s'ha previst afectar i incorporar al pressupost del 2012 la quantitat de 656.745,92€.

De la mateixa manera queda pendent de realitzar la regularització de les quotes de urbanització a fer front per part de l'Ajuntament de la finca propietat, per això s'ha mantingut l'afectació dels 30.000€.

4. Respecte a l'estabilitat pressupostària:

El pressupost general liquidat s'ajusta al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de conformitat l'article 19.3 del RDL 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària (TRLGEP) i l'article 15.1 del Reglament de desenvolupament de la LGEP, tal com es despren de l'informe d'intervenció de data de 5 de juliol de 2012.

Per tot això, la Comissió Especial de Comptes **DICTAMINA** favorablement:

1. Sotmetre al Ple de la corporació l'aprovació del compte general integrada per la de la bisbal del Penedès de l'exercici 2011, integrat pels estats i documents comptables dels ens següents:

- Corporació

2. Mitjançant l'edicte en el BOP i en el tauler d'anuncis de la corporació, el compte general s'exposarà públicament durant un termini de quinze dies, a fi que durant aquest temps i vuit dies més es puguin presentar per escrit les reclamacions, les esmenes i les observacions oportunes, que seran resoltes per la mateixa Comissió Especial de Comptes.

I no havent-hi més assumptes per tractar, el president va cloure la sessió a ¼ de 12 del matí, de la qual s'estén la present acta.

Vist i plau
El president



La Secretaria accidental,