



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

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

ACTA DE LA SESSIÓ DE LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES

A la Bisbal del Penedès, a les 10 hores del dia 5 d'agost de 2013, es reuneix la Comissió Especial de Comptes sota la presidència del Sr. Josep Ma. Puigibet Mestre i amb l'assistència dels senyors, Pilar Verdú Vives en delegació del regidor 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 2012.

Prenen la paraula els següents regidors:

El Sr. Pere Saumoy, representant del grup de CiU manifesta la seva disconformitat amb els comptes presentats perquè no té clar que les desviacions que es desprenen dels diferents estats siguin reals, doncs ha detectat que s'utilitzen alguns criteris comptables erròniament: problemes de periodificació, problemes de registre i problemes de valoració. I per altre banda, en les partides d'ingressos es comptabilitzen majors ingressos en partides com IBI o brossa que després queden pendents d'aplicar. Sense aquests majors ingressos segurament el resultat pressupost seria negatiu.

Per part del Sr. Alcalde s'ha manifestat que els majors ingressos en les partides d'IBI es degut a què s'han produït liquidacions a titulars de finques de quatre any per variació de la finca cadastralment, i que aquests fitxers no gestiona directament l'Ajuntament, sinó que es tramitant a través de BASE.

Així mateix el Sr. Ramon Rovira manifesta que les xifres són irreal. La partida de l'alineació de la parcel·la es va succeint i lligant a aquest fet les inversions. Per tant, no m'agrada el funcionament d'aquest pressupost. No val fer unes previsions amplies sinó que tot el contrari hem de fer unes previsions curtes, perquè la situació no va bé. Per aquests pressupostos són exagerats i fora de lloc.

No tenim més comentaris per part dels regidors el Sr. Alcalde proposa la votació essent el resultat:

Vots a favor: Josep Ma. Puigibet i Sra. Pilar Verdú

Vots en contra: Sr. Ramon Rovira i Pere Saumoy el qual justifica el seu vot per les modificacions d'ingressos injustificades i per no aplicar les normes dels principis bàsics comptables, tal com ha expressat amb anterioritat.

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



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

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

El compte general de l'exercici de 2012, 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

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 tresoreria
- 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 tresoreria
- 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



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

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

- 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 2012 corresponent a l'Ajuntament de la Bisbal del Penedès, s'obté, a 31 de desembre de 2012, el resultat següent:

1.1. Respecte al pressupost de despeses:

a. Exercici en curs

Pressupost inicial de despeses:	7.107.000,00
Modificacions de despeses:	694.178,95
Pressupost definitiu de despeses:	7.801.178,95
Obligacions reconegudes:	3.637.817,17
Pagaments realitzats:	3.360.806,67
Obligacions pendents de pagament:	277.010,50

b. Exercicis tancats

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	1.129.205,50
Baixes:	38617,45
Pagaments realitzats:	1.054.727,26
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	35.860,79

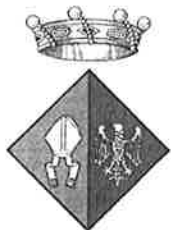
c. Total creditors

TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	659.273,94
---	-------------------

1.2. Respecte al pressupost d'ingressos:

a. Exercici en curs

Pressupost inicial d'ingressos:	7.107.000,00
Modificacions d'ingressos:	694.178,95
Pressupost definitiu d'ingressos:	7.801.178,95
Drets reconeguts:	4.120.564,23
Drets anul·lats:	45.891,22
Recaptació neta:	3.500.436,47



**AJUNTAMENT
DE LA VILA DE
LA BISBAL DEL PENEDEÀS**

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

Drets pendents de cobrament:	585.557,81
------------------------------	------------

b. Exercicis tancats

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	4.285.949,10
Rectificacions	-61.017,96
Baixes:	
Recaptació:	622.821,62
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	3.602.109,56

c. Total deutors

TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT:	4.685.962,24
--	---------------------

1.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

+ Drets reconeguts nets	4.085.994,28
- Obligacions reconegudes netes	3.637.817,17
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	448.177,11
	0
- Desviacions positives de finançament	0
+ Desviacions negatives de finançament	0
+ Credits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	0
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT:	448.177,11

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.

Incorporacions capítol VI	
nom obra	Romanent afectat
Projecte urbanització Miralba	656.745,92
Quotes urbanització	24.000,00
Instal·lació punt verd	68.000,00
TOTAL INCORPORACIONS OBLIGATÒRIA	748.745,92

1.5. Romanent de tresoreria:



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

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

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

+ DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI	4.685.962,24
De pressupostos d'ingressos. Exercici en curs	585.557,81
De pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	3.602.109,56
D'altres operacions no pressupostàries	498.294,87
- Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	0
- Saldo de cobrament dubtós	763.629,38
- CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI	659.273,94
De pressupostos de despeses. Exercici corrent	277.010,50
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats	35.860,79
D'altres operacions no pressupostàries	386.126,45
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	39.723,80
+ FONS LÍQUIDS A TRESORERIA A FINALS DE L'EXERCICI	1.088.250,37
- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT FINALISTA	4.310.653,25
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL:	5.114.938,67
ROMANENT DE TRESORERIA DESPESES GENERALS	40.656,04

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 763.629,38 €. 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%



**AJUNTAMENT
DE LA VILA DE
LA BISBAL DEL PENEDEÈS**

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

3. S'han considerat com a ingressos afectats la quantitat de 4.310.653,25 €.

1.015.250,00 Prèstec B.Santander
473.214,29 Prèstec Caixa Pensions
600.000,00 Prèstec INCASOL
719.640,00 Prèstec ICF
753.803,04 Prèstec proveïdors
656.745,92 Obra execució Miralba
68.000,00 Instal·lació Punt Verd
24.000,00 Quotes Miralba

4. Respecte a l'estabilitat pressupostària:

El pressupost general liquidat s'ajusta al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de conformitat amb 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 desprèn de l'informe d'intervenció de data de 31 de maig de 2013.

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 2012, 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 ¾ d'11 del matí, de la qual s'estén la present acta.

Vist i plaer
El president



El Secretari,