AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

INFORME DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL
LIQUIDACIÓ 2023

Identificació de l'expedient
Núm.Exp. 7/2024/eINT

Per Decret d'Alcaldia 2828/2024, de 15 d'abril, s'aprova la liquidació del pressupost de l'exercici 2023. Es detecta un cop aprovada la liquidació que l'anualitat indicada en l'acord és incorrecte (2024).

D'acord amb l'article 109.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, aquestes poden rectificar en qualsevol moment, d'ofici o a instància dels interessats, els errors materials, de fet o aritmètics existents en els seus actes.

En aquest sentit cal esmenar l'errada material del Decret 2828 indicant l'anualitat correcte, és a dir, l'exercici 2023 i no la que consta hi consta com s'ha manifestat en l'informe d'Intervenció d'esmena d'errada material corresponent.

S'emet de nou l'informe de liquidació.

Liquidació del pressupost de l'Ajuntament

D'acord amb la documentació comptable de la liquidació del Pressupost municipal, les dades més significatives són :

1. Resultat pressupostari

Drets reconeguts nets	93.857.526,58
Obligacions reconegudes	97.185.502,21
Resultat	-3.327.975,63
Aplicació de Romanent	0,00
Saldo de desviacions	949.784,23
Resultat ajustat	**-2.378.191,40**

2. Romanent de tresoreria

Drets pendents		**Obligacions pendents**	
-de l'exercici	7.178.502,60	-de l'exercici	8.000.082,88
-d'exercicis anteriors	18.622.831,96	-d'exercicis anteriors	224.868,47
-de no pressupostaris	48.780,78	-de no pressupostaris	12.907.215,48
-Pag. no aplicats	1.305,82	-Cob no aplicats	0,00
Fons líquids	2.753.915,82	Per dubtós cobrament	11.537.635,71
		Excés finançament	2.751.847,36
Romanent de tresoreria per a despeses generals			**-6.816.312,92**

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

3. Evolució ingressos i despeses

Ingressos

L'execució dels impostos directes del capítol 1, en quan a drets reconeguts nets respecte de les previsions totals del pressupost de 2023 ha estat del 98%, igual com l'any anterior, constatant una disminució del rendiment previst de l'impost de vehicles de tracció mecànica, de l'impost d'activitats econòmiques i de l'IBI, mentre que l'impost d'increment de valor dels terrenys s'ha mantingut ajustat a les previsions inicials.

El total de drets reconeguts de l'impost indirecte de construccions i obres, capítol 2, ha estat superior per quart any consecutiu a les previsions inicials, en aquest cas amb un increment del 26% (812.000€) sobre la quantitat pressupostada, si bé l'esmentat increment resulta més moderat que l'any anterior que va tenir un augment del 157%. En qualsevol cas, seguint el mateix criteri que l'any passat, considerem l'escreix de rendiment de l'impost com un ingrés no recurrent a efectes del càlcul de l'estalvi net.

El rendiment global de les taxes, preus públics i altres ingressos, capítol 3, ha estat d'un 95%. Tot i que aquest percentatge amaga situacions diverses en funció de cada concepte d'ingrés, ha estat la davallada del rendiment de les multes de circulació en més del 20% (952.000 euros) respecte de les previsions inicials el concepte amb major variació a la baixa. D'altra banda s'han recaptat quotes urbanístiques del sector Llimonet i Masia Barreres no previstes inicialment en pressupost per import de 976.000 €, afectades a despeses de capital.

L'execució d'ingressos per transferències corrents, capítol 4, respecte de les previsions del pressupost de 2023 ha estat del 83%, 10 punts per sota del rendiment relatiu de l'any anterior, la qual cosa ha comportat una reducció de 5,8 milions d'euros.

L'aportació neta de l'Estat ha suposat el 98% de les previsions inicials, tot sumant l'aportació addicional per compensar la liquidació negativa del 2022 prevista en la llei de pressupostos.

Pel que fa a la resta del Capítol 4 es poden apuntar diverses causes que expliquen la davallada en relació a l'import pressupostat: 1) Les previsions de noves aportacions extraordinàries de la Generalitat per mitigar per una banda els darrers efectes de la COVID i per l'altra l'increment de preus de l'energia derivats de la guerra d'Ucraïna, finalment no s'han confirmat, com ja s'advertia a l'informe d'Intervenció que figura a l'expedient de l'aprovació del pressupost, 2) La realització dels compromisos d'ingrés de l'any anterior de la Generalitat i del SOC un cop l'Ajuntament ha anat justificant les subvencions concedides, ha estat menor que les previsions totals pressupostades, 3) Així mateix l'import global de la nova redistribució de les fitxes del contracte programa d'acció social de la Generalitat ha estat menor que la previsió inicial. 4) Finalment s'ha constatat també alguns errors en la consignació inicial de determinades transferències.

Despeses

El capítol 1 de Personal s'ha executat en un 98%. Mitjançant una política de contenció a partir del segon semestre ajudada per l'aprovació de modificacions de crèdit

transferint més recursos, s'ha pogut capgirar la projecció deficitària del capítol i comptabilitzar la totalitat de la despesa en personal, si bé cal esmentar que també s'inclou en el capítol la gestió dels plans d'ocupació.

L'estat d'execució del capítol 2 dóna unes crèdits no executats que representen un 11% de les previsions definitives, semblant a l'exercici 2022.

D'altra banda cal mencionar factures registrades quina obligació no ha pogut ser reconeguda i comptabilitzada en l'exercici per manca de crèdit pressupostari adequat i suficient (compte 413), tot i que l'aprovació de la desposa s'havia realitzat de forma correcta administrativament, que són:

Contractista	**Import**	**Concepte**	**Referència**
VALORIZA SERVICIOS MEDIOAMBIENTALES, S.A.	337.053,53	Contracte residus desembre	OPA F/2024/150
INSTITUT CATALA DEL SOL	400,40	Conveni pisos	OPA F/2023/6171
INSTITUT CATALA DEL SOL	434,86	Conveni pisos	OPA F/2023/6776
INSTITUT CATALA DEL SOL	297,59	Conveni pisos	OPA F/2023/6777
INSTITUT CATALA DEL SOL	389,12	Conveni pisos	OPA F/2023/6778
INSTITUT CATALA DEL SOL	420,71	Conveni pisos	OPA F/2023/6779
INSTITUT CATALA DEL SOL	400,40	Conveni pisos	OPA F/2023/6780
CONSTRUCCIONES TOMAS GRACIA, S.A.	18.832,29	Lot 8: paviments (certificació 3)	OPA F/2023/2549

Pel que fa al nivell d'execució del pressupost d'inversions ha estat només del 23%, amb la mateixa tònica que els anys anteriors.

L'import del Fons de Contingència s'ha utilitzat en un 90% per finançar despeses corrents de l'exercici.

4. Baixes i saldos de dubtós cobrament

Les baixes de valors de drets pendents de pagament d'exercicis tancats, d'acord amb els registres comptables i a proposta del Servei de Recaptació ens dóna el resultat següent:

Drets anul·lats	2.425.507,64
Drets cancel·lats	257,03
Total	**2.425.764,67**

La tramitació de baixes té conseqüències en la disminució del pendent de cobrament i en la previsió de saldos de dubtós cobrament en la mesura que aquestes corresponguin a valors d'exercicis antics.

Pel que fa a la previsió de dubtós cobrament, des de la liquidació del pressupost del 2016 s'havia adoptat una fórmula de càlcul basada en criteris propis d'acord amb les sèries històriques dels pendents de pagament per conceptes homogenis, amb uns topalls en funció de l'antiguitat dels valors. Aquest model ha estat útil per determinar la

imatge fidel de la institució des del punt de vista financer però alhora també s'han anat constatant alguns problemes del model que fan necessari la seva revisió. En concret: 1) En alguns casos els criteris establerts han quedat obsolets. 2) El càlcul es determinava només sobre els capítols 1, 2 i 3 que abracen bàsicament els tributs locals, això volia dir que la possibilitat de no cobrament venia lligada exclusivament al procediment de la gestió recaptatòria. 3) La formulació del càlcul era complexa i de difícil seguiment.

Per tot això ha semblant adient establir, si més no de forma provisional, un nou sistema de càlcul previst a la llei, més automàtic, que inclou els drets pendents de tots els capítols d'ingressos i en conseqüència que permet un criteri uniforme que es pot anar introduint en els comptes de tots els ens del grup municipal que es consoliden com administració pública. Per tot això i de forma provisional s'adopta el criteri establert a l'article 193 bis del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals que estableix els límits següents:

Exercici	Minoració
n-1	25%
n-2	25%
n-3	50%
n-4	75%
n-5	75%
n-6	100%

D'acord amb tot això, el saldo de dubtós cobrament per l'exercici 2023 és de 11.537.635,71€, lleugerament inferior al de l'exercici 2022.

5. Tresoreria

Durant l'any 2023 l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú ha complert el llindar legal del període mitjà de pagament en tots els trimestres, si bé ha mantingut el volum de contractació d'operacions de crèdit a curt termini.

Els organismes autònoms Institut de Patrimoni Cultural (IPAC) i Assistència Integral Social i Sanitària (AISSA) han incomplert la llei en un trimestre, mentre que en la resta de trimestres de l'any l'indicador ha resultat força ajustat. Per contra, l'Institut Municipal d'Educació i Treball (IMET) ha incomplert el període mig de pagament a partir del segon trimestre i amb una clara tendència a l'alça, quadruplicant en el darrer trimestre el període mitjà del primer, extrem que com s'ha indicat en d'altres informes bé motivat per la seva feble tresoreria, molt condicionada pels ingressos líquids de les subvencions concedides per la Generalitat de Catalunya (SOC). Aquesta tendència tan acusada i persistent pot suposar a curt o mig termini un empitjorament en termes consolidats del període mitjà de pagament global.

L'evolució trimestral del període mitjà de pagament a proveïdors (nombre de dies) ha estat:

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

	Ajuntament	IPAC	IMET	AISSA
1er T 2023	21,67	16,03	28,07	30,59
2on T 2023	18,28	18,70	40,80	15,75
3er T 2023	19,66	43,91	63,92	16,17
4art T 2023	5,07	11,95	127,03	22,83

Independentment de les singularitats ja esmentades de cadascun dels ens, el període mitjà de pagament consolidat de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú més els seus ens dependents ha complert en tots els trimestres de l'exercici de 2023.

	PMP GLOBAL 2023	PMP GLOBAL 2022
Primer trimestre	23,94	13,36
Segon trimestre	20,99	12,26
Tercer trimestre	27,19	11,51
Quart trimestre	17,77	8,63

6. Liquidació Organismes Autònoms

El resultat pressupostari de l'exercici de l'IMET ha estat positiu en 555.538,67€ si bé el romanent de tresoreria segueix essent negatiu en -1.279.493,77€, atès que el saldo de dubtós cobrament s'ha calculat de forma realista segons la fórmula explicada en el punt 4 del present informe.

Repetim el què dèiem a l'informe de la liquidació de l'exercici anterior: La inestabilitat pressupostària de l'IMET i en conseqüència la situació financera que genera provoca unes tensions de tresoreria a l'entitat difícilment corregibles a curt i mitjà termini. Es fa necessari augmentar la ràtio d'ingressos ordinaris estables (via revisió de l'aportació municipal o cercant nous recursos corrents) a més de la necessitat d'analitzar els costos i rendiments de cadascun dels segments de negoci de l'entitat per tal d'establir un pla que possibiliti el sanejament progressiu de l'organisme autònom.

Referent a l'Institut de Patrimoni Cultural (IPAC), l'exercici s'ha liquidat amb un resultat pressupostari ajustat de 263.335,45€, que situa el romanent en 395.790,96€.

Pel que fa a AISSA, el resultat pressupostari de l'exercici a diferència del de l'any anterior ha estat positiu en 387.209,58€ però es manté el romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu en -175.235,01€, import sensiblement inferior al del passat exercici. La realització d'ingressos no recurrents per transferències provinents encara del traspàs del servei del CAPI ha propiciat aquesta millora financera, però no es tracta en cap cas d'una millora permanent ni estructural que permeti variar l'opinió preocupant sobre el futur financer de l'entitat.

7. Ràtio estalvi net Ajuntament

La ràtio d'estalvi net de la liquidació de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms és el següent:

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

	Ajuntament	IPAC	AISSA	IMET
Ingressos (Cap. 1-5)	89.774.421,55	1.219.807,46	7.416.773,75	7.109.121,96
Despeses (Cap. 1,2,4)	81.866.159,24	911.741,36	6.943.400,55	6.549.900,97
Estalvi Brut	7.908.262,31	308.066,10	473.373,20	559.220,99
Anualitat teòrica	7.742.223,78	---	---	---
Estalvi Net	**166.038,53**	**308.066,10**	**473.373,20**	**559.220,99**

S'entén per estalvi brut la diferència entre els drets liquidats dels capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos, exclosos els ingressos corrents afectats a operacions de capital, i de les obligacions reconegudes pels capítols 1, 2 i 4. No es tenen en compte els ingressos no recurrents que enguany han estat de 1.788.162,40€ en concepte de l'ingrés de diverses quotes urbanístiques i de l'escreix de l'impost de construccions, instal·lacions i obres sobre el previst en el pressupost inicial, així com del major rendiment del ICIO per l'exercici. Per obtenir l'estalvi net s'ha de minorar l'estalvi brut amb l'import d'una anualitat teòrica d'amortització de cada un dels préstecs pendents de reemborsament.

L'estalvi net consolidat de l'Ajuntament més els seus organismes autònoms és negatiu:

	Total
Ingressos (Cap. 1-5)	105.520.124,72
Despeses (Cap. 1,2,4)	96.271.202,12
Estalvi Brut	9.248.922,60
Anualitat teòrica	7.742.223,78
Estalvi Net	**1.506.698,82**

8. Endeutament a llarg termini Ajuntament (31/12/2023). Préstecs

El deute viu de l'Ajuntament a final de l'exercici 2023 és el següent:

AJUNTAMENT

Nom préstec	Capital pendent 31/12/2023
2004/1/010122 BCL-BBVA (2.095.402,00)	**116.411,60**
2008/1/CSP1 CAIXABANK (10.500.000,-)	**7.911.487,12**
2009/1/020170 B. SANTANDER (4.000.000,00)	**1.222.222,50**
2011/1/CSP2 CAIXABANK (1.100.000,-)	**620.667,85**
2014/1/152630 DEXIA SABADELL REF. (2.671.164,90)	**1.392.050,11**
2014/1/153494 DEXIA SABADELL REF. (3.288.888,88)	**1.713.970,55**
2014/1/153527 DEXIA SABADELL (SUBR.PRÉSTEC SAVNG) (5.675.987,71)	**2.678.523,63**
2014/1/153762 DEXIA SABADELL REF. (4.437.000,-)	**2.533.111,88**
2014/1/154451 DEXIA SABADELL REF. (4.165.000,-)	**2.279.861,12**
2016/1/BMN BANCO MARE NOSTRUM (3.813.000,-) FINANÇ. INVERSIONS	**373.733,23**
2019/1/22923 B. SABADELL (29.181.673,17)	**17.509.003,89**
2021/1/29340 (1 HABITATGE C/. TIGRE)	**76.520,57**
2021/1/29939 (12 HABITATGES C/ J. COR.)	**230.936,60**
FONS IMPULS ECONOMIC - 1,5%	**603.176,18**
TOTAL PRÉSTECS	**39.261.676,83**

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

9. Pla de Sanejament Financer

Essent el romanent de tresoreria negatiu en la liquidació de l'exercici 2022 en termes consolidats, el Ple municipal de 18 de desembre de 2023 (expedient 104/2023/eINT) va aprovar un pla de sanejament financer (2023-26), donant compliment a allò que disposa l'article 193 del TRLRHL i article 9 i apartat 4 de l'annex 2 de l'Ordre ECF/138/2007.

En aquest sentit durant el primer semestre d'aquest any caldrà trametre a la Direcció general de Política financera i Assegurances les dades corresponents al tancament comptable de l'exercici 2023 en termes consolidats, a efectes de seguiment del pla, d'acord amb l'article 11 de l'esmentada Ordre.

En qualsevol cas de les dades que tenim en el present expedient de la liquidació de l'exercici de les entitats especificades (ajuntament més organismes autònoms), amb un pes relatiu molt significatiu en termes pressupostaris dintre del conjunt d'ens que formen el perímetre de consolidació definit com administracions públiques, podem avançar que el dèficit de l'exercici en termes de romanent de tresoreria per a despeses generals és superior al previst en el pla, i si bé es pot argumentar que no hi ha hagut temps material per implementar i consolidar les mesures definides en el pla (fins i tot el préstec previst per contractar a finals del 2023 no ha estat possible la seva formalització) considerem que caldria revisar les mesures tant pel que fa a la contenció de despesa com a la possibilitat d'incrementar ingressos, tenint en compte que la propera liquidació del 2024 en termes consolidats haurà de ser necessàriament de signe positiu, d'acord amb el que estableix la normativa corresponent.

L'interventor

Signat a Vilanova i la Geltrú,
16/04/2024 13:23:55

Cèsar Rodríguez Solà