

DICTAMEN

L'alcalde-president d'aquest ajuntament, sotmet a informe de la Comissió Especial de Comptes el Compte General del pressupost de l'exercici 2017.

Un cop formats els comptes per part de la Intervenció municipal, a efectes de la seva informació i tramitació, i segons l'establert a l'article 212.1 de la Llei 2/2004, reguladora de les hisendes locals, el president que subscriu exposa a la Comissió Especial de Comptes les següents consideracions:

A) El Compte General de l'exercici 2017 està format pels ens següents:

- Ajuntament de Manresa
- Consorcis adscrits:
 - o Consorci Parc Central,
 - o Consorci per a l'Impuls de Serveis Educatius i Socials,
 - o Consorci per a la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya,
 - o Consorci del Bages per a la Gestió de Residus,
 - o Consorci Urbanístic l'Agulla.
- Societats mercantils íntegrament participades:
 - o Aigües de Manresa, SA,
 - o Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA
 - o Manresana d'Equipaments Escènics, SLM.
- Entitats sense finalitat de lucre
 - o Fundació Turisme i Fires de Manresa
- Societats mercantils dependents
 - o Gestió Integral d' Aigües de Catalunya, SA

B) L'inventari de béns i drets de l'ajuntament no està vinculat a la comptabilitat, cosa que implica que el balanç no pugui reflectir la situació real del seu actiu. Consta que dins l'exercici 2018 s'hauran ultimat els treballs de vinculació, de manera que es permeti realitzar una valoració fiable i exacta dels béns i drets i poder establir horitzons d'amortització i deterioracions que facin possible una

correcta comptabilitat patrimonial. De la mateixa manera, una adequada comptabilització del béns i drets permetrà de tenir una realitat més fiable dels costos dels serveis que s'estan prestant.

- C) L'ajuntament de Manresa està subjecte a un pla d'ajust que finalitzat el 2023 el qual va entrar en vigència el 2012.
- D) També està subjecte a un pla de sanejament (o de reducció del deute) que es va iniciar al 2014 i va ser revisat el 2017 com a conseqüència del tancament de l'exercici 2016 amb romanent de tresoreria negatiu. El pla de sanejament s'acaba al 31.12.2019 havent-se de complir un rati per deute viu consolidat per sota del 75%. Degut a la subjecció al pla, l'ajuntament es veu obligat a demanar autorització a tutela financera per a la petició de nou endeutament.
- E) Quan el compliment de les regles fiscals Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, es compleixen la capacitat de finançament i la regla de la despesa per als ens sectoritzats, a excepció de l'objectiu de deute tal i com s'ha mencionat a l'apartat anterior.
- F) La corporació va tancar l'exercici 2017 amb romanent de tresoreria negatiu, cosa que faria preveure l'aplicació de les mesures establertes a l'article 193 al Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

No obstant això, l'informe de la interventora estableix que

"... caldria fer una consideració: si ens fixem en el càlcul del resultat pressupostari, aquest fa uns ajustos tant de les desviacions de finançament negatives com positives que han aparegut, dins de l'exercici pressupostari. Per contra, en el càlcul del romanent de tresoreria no hi ha aquesta simetria en el càlcul, en el ben entès de que les desviacions positives de finançament si que juguen en el sentit de restar recursos, segurament per motius de prudència; però les desviacions negatives de finançament no es tenen en compte.

Ens trobem en la situació de que les desviacions negatives de finançament acumulades a tancament de l'exercici sumen la quantitat d'1.791.118,31 euros; import molt superior al romanent negatiu. Aquest import significa recursos que estan pendents de realitzar-se i que, segons es detalla més avall, acabaran sent recursos, en la seva majoria, efectivament aplicats al pressupost del 2018.

(...)

A partir d'aquí, atenent al què disposen els documents 1 a 8 dels Principis Comptables Públics, publicats per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en el seu punt 3.3, apartat 20.b) sobre les desviacions de finançament negatives, ens trobem en la situació de que els drets reconeguts afectats a la despesa resulten insuficients per a cobrir les obligacions reconegudes, segons la proporció definida pel coeficient de finançament.

Per tant, en aquest cas, el romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu es podria justificar per l'existència de desviacions de finançament negatives per import superior. Desviacions que són recursos futurs que compensaran la situació de romanent negatiu; si més no per un import d'1.558.625,31 euros. Cal tenir en compte, però, que en cap cas es podran destinar aquests recursos per a finançar altres despeses diferents.

En aquesta situació cal plantejar-se la possibilitat de no aplicar l'article 193 abans esmentat, ja que aquest article el què exigeix és que es reservin recursos per a finançar el dèficit existent, cosa que ja succeirà quan es realitzin els recursos pendents tal i com s'ha explicat anteriorment."

G) El contingut del Compte general format pels diferents ens és el següent:

El Compte General de l'Ajuntament de Manresa

El Compte General de l'ajuntament de Manresa està integrat per la documentació exigida per la Normativa vigent, segons el detall i el contingut que s'assenyala a continuació:

- a) El Balanç.
- b) El Compte del resultat econòmic-patrimonial.
- c) L'Estat de Canvis del Patrimoni Net
- d) L'Estat de Fluxos d'Efectiu
- e) L'Estat de Liquidació del Pressupost.
- f) La Memòria.

Els comptes anteriorment esmentats s'han d'elaborat seguint les normes i ajustant-se dels models que s'estableixen en la Tercera Part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local annex a la Instrucció de Comptabilitat.

Documentació annexa

Als comptes anuals de la pròpia corporació s'uneix la documentació següent:

- Actes d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici.

- Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en aquestes a favor de l'entitat, referits a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària.

Documentació complementària

Com a municipi amb població superior a 50.000 habitants s'acompanya, a més, la documentació següent:

- Una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
- Una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost d'aquests.

Els Comptes ANUALS dels consorcis adscrits

El Compte General de cada un dels consorcis adscrits està integrat per la documentació exigida per la Normativa vigent, segons el detall i el contingut que s'assenyala a continuació:

- a) El Balanç.
- b) El Compte del resultat econòmic-patrimonial.
- c) L'Estat de Canvis del Patrimoni Net
- d) L'Estat de Fluxos d'Efectiu
- e) L'Estat de Liquidació del Pressupost.
- f) La Memòria.

Els comptes anteriorment esmentats s'han d'elaborat seguint les normes i ajustant-se als models que s'estableixen en la Tercera Part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local annex a la Instrucció de Comptabilitat.

Documentació annexa

Als comptes anuals dels consorcis s'uneix la documentació següent:

- Actes d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici.
- Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en aquestes a favor de l'entitat, referits a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària.

Documentació complementària

- Una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
- Una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost d'aquests.

Els Comptes ANUALS de les Societats Mercantils i de les entitats sense ànim de lucre

Els comptes anuals de les societats mercantils amb capital íntegrament municipal o de les societats dependents, estan integrats pels següents estats, que en tot cas hauran d'estar redactats conforme el previst en el Codi de Comerç, en el Text Refós de la Llei de Societats de Capital, i en particular, en el Marc Conceptual de la Comptabilitat:

- Balanç de Situació.
- Compte de Pèrdues i Guanys.
- Estat de Canvis en el Patrimoni Net.
- Estat de Fluxos d'Efectiu, si escau.
- Memòria.

Considerant que l'objecte de la reunió de la Comissió Especial de Comptes és procedir a l'examen i informe del Compte General del Pressupost d'aquesta Entitat, corresponent a l'exercici econòmic de 2017, en compliment del que es disposa en l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, i en l'article 212 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, proposo l'adopció dels següents

ACORDS


PRIMER. Informar favorablement el Compte General de l'ajuntament de Manresa de l'exercici 2017, que ha estat degudament justificat, i del que en formen part els comptes dels ens següents:

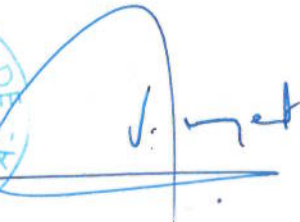
- Ajuntament de Manresa
- Consorcis adscrits:
 - o Consorci Parc Central,
 - o Consorci per a l'Impuls de Serveis Educatius i Socials,

- o Consorci per a la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya,
- o Consorci del Bages per a la Gestió de Residus,
- o Consorci Urbanístic l'Agulla.
- Societats mercantils íntegrament participades:
 - o Aigües de Manresa, SA,
 - o Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA
 - o Manresana d'Equipaments Escènics, SLM.
- Entitats sense finalitat de lucre
 - o Fundació Turisme i Fires de Manresa
- Societats mercantils dependents
 - o Gestió Integral d' Aigües de Catalunya, SA

SEGON. Ordenar que el referit Compte, així com el propi informe emès per aquesta Comissió, siguin exposats al públic, per termini de quinze dies. En aquest termini i vuit dies més s'admetran les objeccions i observacions que puguin formular-se per escrit, les quals seran examinades per aquesta Comissió practicant les comprovacions que siguin necessàries, i del seu resultat s'emetrà un nou informe. El Compte General del Pressupost es sotmetrà al Ple de l'Ajuntament, perquè si escau, pugui ser aprovat abans del dia 1 d'octubre, d'acord amb allò que disposa l'article 212 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel què s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Manresa, 14 de maig de 2018.





L'alcalde-president,

 **Ajuntament de Manresa**
Informat per la Comissió Informativa
de/d' *Espeuel de Comptes*
el: 30 MAIG 2018

E/La secretari/ària de la Comissió,

