

MEMÒRIA 2018

ÀMBIT D'ECONOMIA I HISENDA



Intervenció, tresoreria i recaptació

Regidora Roser Massagué Malleu

Índex

1 Gestió comptable i pressupostària

2 Gestió tributària i recaptació

3 Gestió financera i endeutament

3.1.1 Gestió financera

3.1.2 Endeutament

4 Indicadors

5 Projectes de futur

1 Gestió comptable i pressupostària

D'acord amb les Bases d'Execució del Pressupost, la classificació orgànica 12 del pressupost de despeses està reservada a l'Hisenda Municipal que compren les àrees d'intervenció, tresoreria i recaptació.

La despesa realitzada durant l'exercici 2018, presenta el següent detall:

| Org. | Pro. | Eco. | Descripció | Crèdits totals consignats | Obligacions reconegudes |
|------|------|-------|---|---------------------------|-------------------------|
| 12 | 9320 | 12000 | Retrib.basiques funcionaris area hisenda | 216.246,45 | 154.290,21 |
| 12 | 9320 | 12100 | Retrib.complem.funcionaris area hisenda | 396.729,32 | 296.338,14 |
| 12 | 9320 | 13000 | Retrib.pers.laboral area d'hisenda | 45.632,70 | 57.896,50 |
| 12 | 9320 | 13300 | Altres retrib.pers.laboral area hisenda | 72.097,71 | 83.512,92 |
| 12 | 9320 | 16000 | Seguretat social area d'hisenda | 184.397,69 | 148.052,35 |
| 12 | 9320 | 22200 | Telefon servei de recaptacio | 1.018,00 | 410,42 |
| 12 | 9320 | 22610 | Despeses bancaries recaptació | 27.481,00 | 25.595,66 |
| 12 | 9320 | 22700 | Neteja oficina de recaptacio | 4.909,00 | 4.522,61 |
| 12 | 9320 | 22702 | Serveis externs hisenda | 16.350,00 | 7.337,88 |
| 12 | 9310 | 22703 | Despeses elaboració inventari municipal | 14.520,00 | 14.520,00 |
| 12 | 9320 | 22705 | Despeses inspeccio icio | 3.100,00 | 2.132,90 |
| 12 | 9320 | 22706 | Despeses cartografia cadastral | 5.000,00 | 3.478,75 |
| 12 | 9320 | 22708 | Servei de recaptacio | 48.500,00 | 46.212,23 |
| 12 | 9320 | 22709 | Despeses gestio taxa ocupació domini públic | 7.000,00 | 8.129,78 |
| 12 | 0110 | 31000 | Interessos prestecs a mig i llarg termin | 80.620,87 | 62.023,28 |
| 12 | 0110 | 31001 | Interessos prestecs a curt termini | 30,00 | 0,00 |
| 12 | 0110 | 31100 | Despeses de formalitzacio de prestecs | 2.000,00 | 0,00 |
| 12 | 9320 | 35200 | Interessos de demora | 20.036,13 | 17.263,38 |
| 12 | 9200 | 62600 | Equipament informatic | 84.537,78 | 37.634,65 |
| 12 | 4910 | 63600 | Projecte inversio informatica ajuntament | 200.000,00 | 197.015,26 |
| 12 | 9200 | 83000 | Acomptes reintegrables al pers.corporaci | 40.000,00 | 29.626,14 |
| 12 | 0110 | 91300 | Amortitzacio prestecs a mig i llarg termini | 1.677.034,60 | 1.595.884,72 |
| | | | | 3.147.241,25 | 2.791.877,78 |

A nivell de capítols econòmics, l'evolució de les obligacions netes dels darrers quatre anys d'aquesta àrea és la següent:

| | Obligacions netes 2018 | Obligacions netes 2017 | Obligacions netes 2016 | Obligacions netes 2015 |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| despeses de personal | 740.090,12 | 746.075,39 | 819.336,23 | 851.654,38 |
| despeses en bens corrents i serveis | 112.340,23 | 82.913,29 | 77.142,01 | 73.559,85 |
| despeses financeres | 79.286,66 | 93.799,96 | 96.989,80 | 288.624,80 |
| Transferències corrents | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| inversions reals | 234.649,91 | 86.706,93 | 82.040,44 | 123.493,50 |
| actius financers | 29.626,14 | 14.866,30 | 29.655,50 | 36.348,40 |
| passius financers | 1.595.884,72 | 1.922.920,62 | 1.897.866,87 | 2.140.736,46 |
| TOTAL | 2.791.877,78 | 2.947.282,39 | 3.003.030,85 | 3.514.417,39 |

Respecte a l'evolució de les despeses associades a aquesta àrea cal destacar que:

- En termes globals es produeix una disminució de les despeses del 2018 respecte l'any 2017 que es deu principalment a la reducció de les despeses per passius financers i despeses financeres que compensen l'augment en inversions reals i en béns corrents i serveis.
- En relació a les despeses d'amortització (passius financers) la reducció respecte l'exercici 2017 es deu a que durant l'exercici 2018 només s'han amortitzat les quotes ordinàries corresponent a l'endeutament viu, en canvi a l'exercici anterior es va destinar una part del superàvit pressupostari obtingut de la liquidació de l'exercici 2016 a l'amortització avançada de préstec.
- La reducció del capítol 3 (despeses financeres) s'explica per la reducció del tipus de referència dels préstecs a llarg termini, que és en tots ells l'euribor trimestral i també per la reducció de l'import total del deute viu que manté l'Ajuntament per aquest concepte.
- Respecte les despeses de béns corrents i serveis l'augment de la despesa respecte l'exercici anterior es deu a la contractació de serveis externs pels treballs per la càrrega de la inventari municipal, formació i manteniment del programa Gestió de Patrimoni GPA que preveu integrar la gestió del patrimoni municipal amb la gestió comptable i financera de l'Ajuntament.
- L'augment de les despeses d'inversió correspon exclusivament a l'execució durant el 2018 del projecte d'inversió informàtica com Inversió Financerament Sostenible.

Gestió comptable i Pressupostària

- Gestió de les factures presentades a l'Ajuntament (no s'inclou dades dels Organismes Autònoms). El nombre total de factures registrades presentades a cobrament a l'Ajuntament i tramitades durant l'exercici 2018 va ser de 6.299 . Així mateix també s'han registrat 958 justificants de pagaments de subvenció , entre els que s'inclou els ajuts d'urgència social.
- El termini mig de pagament de les factures a 31 de desembre de 2018 és de 36 dies des de la data de presentació de les factures.
- Si bé ja des de l'1 de gener de 2014 des de la plataforma E-fact d'Eacat (Administració Oberta de Catalunya) es podia presentar factures en format electrònic a l'Ajuntament de Palafrugell , ha estat a partir del 15 de gener 2015 que en virtut de la llei 25/2013, d'impuls de la factura electrònica, la seva presentació és obligatòria per les factures d'import superior a 5.000 euros emeses per les persones jurídiques i potestativa per la resta de factures. A més de per la plataforma E-fact d'Eacat (Administració Oberta de Catalunya) també s'ha habilitat la presentació de factures per la plataforma Eface (Ministeri d'Hisenda). L'evolució de les factures electròniques presentades en els darrers exercicis és el següent:

| Any | Núm. factures electròniques |
|------|-----------------------------|
| 2015 | 1.552 |
| 2016 | 2.429 |
| 2017 | 2.957 |
| 2018 | 4.850 |

- En relació a la gestió pressupostària del 2018 en data 22 de febrer de 2019, mitjançant decret d'alcaldia, es va aprovar l'expedient de liquidació del pressupost , del qual s'obté l'estat del Resultat pressupostari i l'estat del Romanent de tresoreria. L'evolució dels darrers quatre exercicis ha estat la següent:

| Estat Resultat Pressupostari | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Drets reconeguts nets | 36.648.661,95 | 37.913.888,78 | 39.823.612,00 | 39.443.444,92 |
| Obligacions reconegudes netes | 34.796.813,63 | 33.511.859,05 | 37.205.803,71 | 37.304.891,76 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI (a-b) | 1.851.848,32 | 4.402.029,73 | 2.617.808,29 | 2.138.553,16 |
| Desviacions positives | 1.963.563,73 | 2.938.335,81 | 5.049.228,60 | 3.142.638,24 |
| Desviacions negatives | 1.512.116,26 | 1.204.650,82 | 2.831.640,18 | 3.385.352,68 |
| Despeses finançades amb romanent | 2.323.595,17 | 1.610.814,47 | 1.846.272,44 | 983.783,82 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI | 3.723.996,02 | 4.279.159,21 | 2.246.492,31 | 3.365.051,42 |

AJUSTAT (c-d+e+f)

| Estat Romanent de Tresoreria | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1) TOTAL DEUTORS A 31/12 | 4.489.208,03 | 5.062.844,80 | 4.687.916,93 | 4.486.523,55 |
| 2) TOTAL CREDITORS | 3.648.255,82 | 3.660.191,81 | 3.102.229,71 | 3.581.353,95 |
| 3) Fons líquids a 31/12 | 7.109.648,17 | 9.845.920,29 | 11.782.242,06 | 13.712.495,35 |
| FINANCIACIÓ AFECTADA | 3.030.519,59 | 4.301.995,90 | 5.730.323,71 | 5.135.498,19 |
| ROMANENT TRESORERIA | 4.920.080,79 | 6.946.577,38 | 7.637.605,57 | 9.482.166,76 |

En el mateix decret de liquidació s'aprova una modificació del pressupost 2019 per incorporació voluntària de romanents corresponents a despeses compromeses de l'exercici 20187 per import de 595.566,23 euros finançat a càrrec del Romanent líquid de tresoreria de obtingut de la liquidació 2018.

En relació al Romanent de tresoreria per a despeses generals i per tal de garantir la solvència de l'ens, es considera que per tal d'obtenir el romanent líquid disponible cal ajustar-lo minorant els següents imports:

- import de les incorporacions de crèdit de 2018 a càrrec del Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals (incorporacions voluntàries) que importa la quantia de 593.815,71 €
- import de les devolucions d'ingrés aprovades i que no han estat pagades a 31 de desembre de 2018, que coincideixen amb els saldos dels divisionaris del compte 418 del Pla General de Comptes i que importa la quantia de 13.214,55 €
- import de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost que correspon al saldo del compte 413 i que importa la quantia d'1.074.625,17 €.

Per altra banda, i de manera extraordinària per aquest exercici s'ha produït, en virtut de l'acord del Ple de data 30 d'octubre de 2018, la dissolució dels organismes autònoms de l'Institut de mitjans de comunicació pública i l'Institut Municipal d'esports de Palafrugell amb efectes de 31 de desembre de 2018. A l'acord de dissolució es va establir que el romanent de tresoreria obtingut per aquests organismes al 2018 es consolidarà amb el romanent de l'Ajuntament (atès que l'Ajuntament succeeix a aquests organismes) i per tant també s'haurà de fer l'ajust per la incorporació voluntària de despeses d'aquests organismes que hauran de ser executades per l'Ajuntament al 2019.

D'acord amb les anteriors consideracions el resultat del Romanent Líquid de tresoreria efectivament disponible és el següent:

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| ROMANENT DE TRESORERIA | 9.482.166,76 |
| incorporació voluntària | 595.566,23 |
| devolucions ptes pagament | 13.214,55 |

| | |
|--|---------------------|
| Obligacions ptes aplicar ppto (413) | 1.074.625,17 |
| Romanent disponible | 7.798.760,81 |
| Augment Romanent IMEP | 189.202,58 |
| Ajust incorporació voluntària IMEP | 86.775,17 |
| Augment Romanent IMCP | 27.916,26 |
| Ajust incorporació voluntària IMCP | 2.165,90 |
| Romanent disponible consolidat | 7.926.938,58 |

- El Ple de l'Ajuntament, en sessió plenària de 26 de juny de 2018 va aprovar el model de control intern en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos de l'entitat local, en virtut del que estableixen els articles 13 i 9 del RCIL, respectivament. A l'exercici 2018 s'han emès 209 informes de fiscalització prèvia limitada
- En data 9 de novembre de 2017 , la Junta de Govern local va prendre l'acord d'encàrrec dels treballs de fiscalització a posteriori, control financer i auditoria de diferents expedients de amb contingut econòmic tramitats durant l'any 2016. En data 29 de maig de 2018 es va donar compte al Ple de la corporació del resultat dels treballs efectuats en els següents expedients:
 - Auditoria de sistemes referent al registre de factures electròniques, amb aquest treball s'han verificat en concret els següents aspectes:
 - Anàlisis dels processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació en el corresponent registre comptable de factures i la seva corresponent tramitació en funció de si són acceptades o rebutjades.
 - Anàlisis de les causes i les actuacions de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte als quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades sense haver-se efectuat el reconeixement de l'obligació
 - Anàlisis del temps transcorregut des del registre de factures al Punt General d'entrada de Factures Electròniques a la comptabilització al programa comptable, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.
 - Control Financer de les subvencions atorgades per l'administració té per objectiu verificar l'adequada obtenció de la subvenció per part del beneficiaria, el compliment de les seves obligacions en la gestió de la subvenció, l'adequada justificació presentada i la realitat de les operacions realitzades que han estat finançades . Les subvencions que van ser objecte de control van ser la subvenció atorgada a Joventuts Musicals, a 2 comunitats de barris per rehabilitació d'edificis i la subvenció per millores d'activitats econòmiques
- En data 5 de desembre de 2018 , la Junta de Govern local ha pres l'acord d'encàrrec dels treballs de fiscalització a posteriori, control financer i auditoria

de diferents expedients de amb contingut econòmic tramitats durant l'any 2017. Aquests són: compte d'explotació contracte de recollida de residus i neteja viària, Subvencions a fundació Ernest Morató, Associació la Xarxa Palafrugell i Escola de Música de Palafrugell. Aquests treballs no han estat finalitzats a 31 de desembre.

2 Gestió tributària i recaptació

- o Gestió cadastre. En relació al conveni de col·laboració signat a l'any 1989 pel manteniment de les dades cadastrals al 2013 es va modificar l'operativa pel manteniment de les dades gràfiques, del sistema d'intercanvi d'arxius s'ha canviat al sistema d'accés i gravació directe a les aplicacions SIGCA i SIGECA del Cadastre via llicències CITRIX. Durant el 2018 s'ha continuat amb aquest sistema d'intercanvi i en relació als expedients 902 d'obra nova les principals dades d'aquest manteniment són:

| Any | Expedients 902 tramitats des de l'Ajuntament |
|------|--|
| 2015 | 84 |
| 2016 | 43 |
| 2017 | 38 |
| 2018 | 22 |

A més dels expedients 902, s'han tramitat 24 expedients 903 (agregació/segregació) i 4 expedients 904 (canvi d'ús)

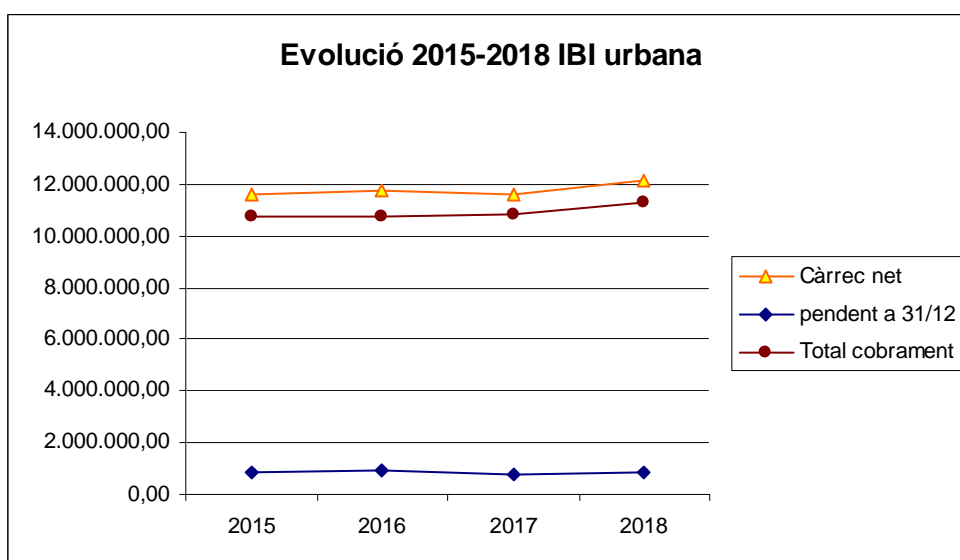
- o Delegacions en matèria tributària i d'ingressos públics a favor de la Diputació de Girona (xaloc)
 - o Inspecció de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres. El Ple de l'Ajuntament de Palafrugell en data 27 de setembre de 2006 va acordar delegar a la Diputació de Girona les facultats d'inspecció de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres. El conveni regulador de les facultats delegades es va signar en data 13 de novembre de 2006, pel qual la Diputació obté una retribució en funció dels cobraments efectius que es realitzin. A l'any 2018 s'han obtingut ingressos per import de 41.748,17 euros.
 - o Sancions de trànsit. La tramitació i cobrament de les sancions de trànsit també estan delegades a la Diputació. A l'any 2018 s'han obtingut ingressos per import d'1.049.006,17 euros.
 - o Taxa ocupació del domini públic per empreses subministradores de serveis. Des de l'1 de gener de 2011 també està delegat a la Diputació de Girona (Xaloc) la gestió de la taxa per ocupació del domini públic per empreses subministradores de serveis (taxa de l'1,5%) . El resultat ha estat el següent:

| Any | Ingressos obtinguts |
|------|---------------------|
| 2015 | 275.024,74 € |
| 2016 | 240.521,01 € |
| 2017 | 233.395,10 € |
| 2018 | 301.833,54 € |

- o Evolució principals padrons fiscals.

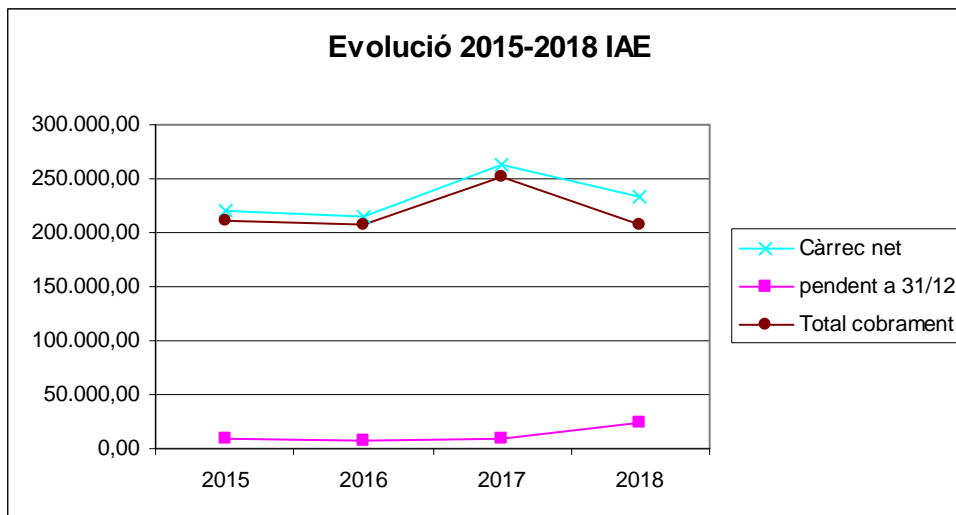
Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana

| Any | Càrrec Net | Cobrament | % Volunt | Pendent a 31/12 | % Execut |
|------|---------------|---------------|----------|-----------------|----------|
| 2015 | 11.573.446,33 | 10.728.499,16 | 92,70% | 844.947,17 | 7,30% |
| 2016 | 11.727.973,77 | 10.778.535,80 | 91,90% | 949.437,97 | 8,10% |
| 2017 | 11.614.660,80 | 10.848.981,41 | 93,41% | 765.679,39 | 6,59% |
| 2018 | 12.136.183,92 | 11.254.837,19 | 92,74% | 881.346,73 | 7,26% |



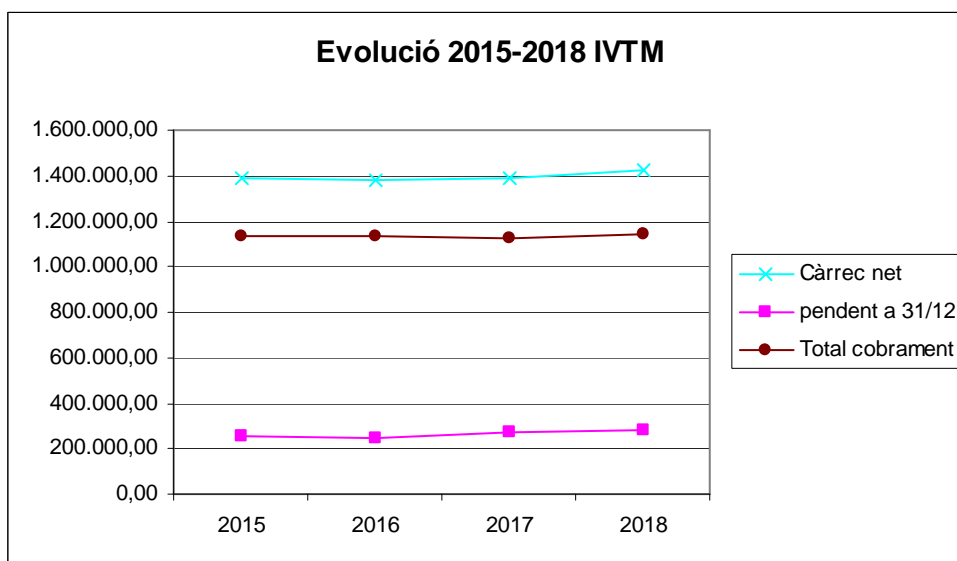
Impost sobre Activitats Econòmiques

| Any | Càrrec Net | Cobrament | % Volunt | Pendent a 31/12 | % Execut |
|------|------------|------------|----------|-----------------|----------|
| 2015 | 221.222,88 | 212.002,61 | 95,83% | 9.220,27 | 4,17% |
| 2016 | 214.427,55 | 207.054,73 | 96,56% | 7.372,82 | 3,44% |
| 2017 | 262.287,72 | 252.462,25 | 96,25% | 9.825,47 | 3,75% |
| 2018 | 232.535,78 | 207.545,76 | 89,25% | 24.990,02 | 10,75% |



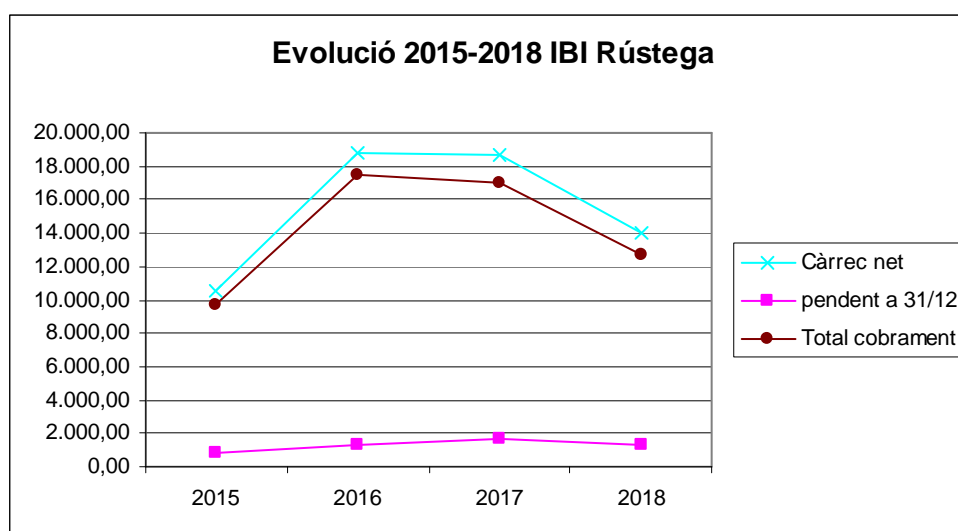
Impost sobre Vehicles de tracció mecànica

| Any | Càrrec Net | Cobrament | % Volunt | Pendent a 31/12 | % Execut |
|------|--------------|--------------|----------|-----------------|----------|
| 2015 | 1.390.235,96 | 1.135.324,72 | 81,66% | 254.911,24 | 18,34% |
| 2016 | 1.383.639,83 | 1.134.855,32 | 82,02% | 248.784,51 | 17,98% |
| 2017 | 1.392.516,45 | 1.121.742,52 | 80,56% | 270.773,93 | 19,44% |
| 2018 | 1.423.555,17 | 1.140.997,79 | 80,15% | 282.557,38 | 19,85% |



Impost sobre Béns Immobles de naturalesa rústica

| Any | Càrrec Net | Cobrament | % Volunt | Pendent a 31/12 | % Execut |
|------|------------|-----------|----------|-----------------|----------|
| 2015 | 10.498,97 | 9.642,14 | 91,84% | 856,83 | 8,16% |
| 2016 | 18.785,57 | 17.448,02 | 92,88% | 1.337,55 | 7,12% |
| 2017 | 18.632,73 | 16.987,77 | 91,17% | 1.644,96 | 8,83% |
| 2018 | 14.011,19 | 12.673,92 | 90,46% | 1.337,27 | 9,54% |



En relació a les a l'Impost sobre Béns Immobles urbana, cal destacar dos aspectes de la gestió:

1.- des de l'exercici 2014, en virtut de la Llei 16/2012, de 27 de desembre , per la que s'adopten diferents mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques, l'Ajuntament de Palafrugell està adherit al procediment d'actualització dels valors cadastrals mitjançant l'aplicació dels coeficients que es defineixen a les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat. Pel 2018 l'increment del valor cadastral, per l'aplicació del procediment d'actualització ha estat del 8% respecte l'exercici anterior, per la seva banda l'ordenança fiscal reguladora de l'Impost sobre Béns Immobles es va reduir el tipus impositiu a aplicar de tal manera que l'augment de la quota tributària ha estat del 2,5% respecte l'exercici 2017.

2.- A partir del mes de setembre de 2017 es van iniciar ,en compliment del Text Refós de la Llei del Cadastre Immobiliari, els treballs del regularització cadastral a Palafrugell. Aquests procediment té com objectiu incorporar al cadastre immobiliari les construccions que no han estat declarades i per tant que no consten o bé que consten però amb dades incorrectes com pot ser superfície, any de construcció o el seu destí .També s'incorporaren les construccions indispensables pel desenvolupament de les explotacions agràries, ramaderes o forestals com magatzems, hivernacles, casetes de reg..etc, i que fins ara no tenien valor assignat en el cadastre, però que a partir d'aquest procediment també seran valorades. Els immobles que s'hagi comprovat l'existència de construccions no declarades es valoraran de nou d'acord amb la seva realitat , i el titular rebrà l'acord de modificació amb proposta de regularització de la liquidació de l'Impost sobre Béns Immobles dels anys no prescrits per tal que presenti les al·legacions que estimi oportunes. En el cas de les construccions indispensables per explotacions agràries, ramaderes o forestals no hi haurà regularització per exercicis anteriors i per tant començaran a tributar a partir del 2018. Aquests treballs han estat executats durant l'any 2018 i per acord de la Junta de Govern Local de 29 de novembre de 2018 es va aprovar la primera remesa de liquidacions que es deriva d'aquest expedient de regularització per import de 152.032,05 euros. Durant l'exercici 2019 s'aprovaran les següents remeses derivades d'aquest expedient.

En relació a la Recaptació municipal , el Ple de l'Ajuntament per acord de data 15 de novembre de 2018 va aprovar la delegació de la Recaptació executiva a favor de la Dputació de Girona a partir de l'1 de gener de 2019. Aquesta delegació serà executada per l'organisme autònom XALOC de la Diputació de Girona.

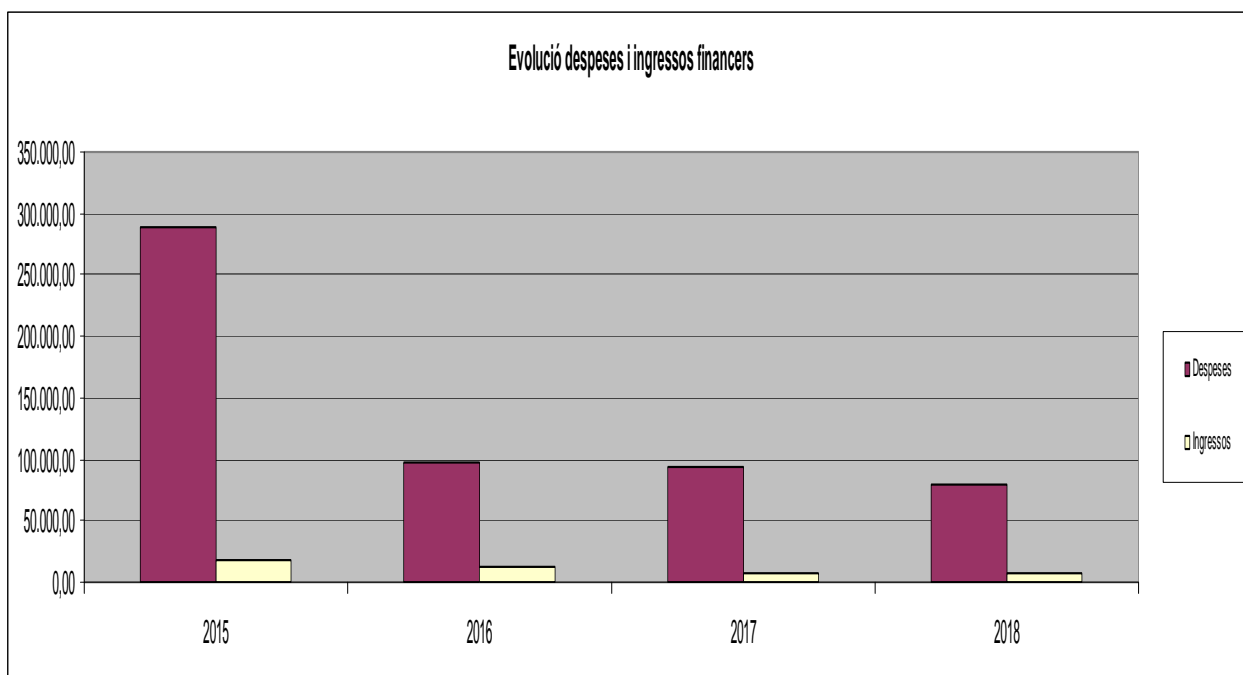
3. Gestió financera i endeutament

Gestió financera

La gestió de tresoreria ha representat uns ingressos financers que relacionats amb les despeses financeres , derivades bàsicament del pagament dels interessos de l'endeutament, s'obté la següent evolució des de l'any 2015 fins 2018:

| Descripció | Obligacions netes 2018 | Obligacions netes 2017 | Obligacions netes 2016 | Obligacions netes 2015 |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Interessos préstecs llarg termini | 62023,28 | 74921,4 | 96889,18 | 187212,9 |
| Altres interessos/Altres despeses | 0 | 18874,71 | 0 | 0 |
| Interessos de demora | 17263,38 | 3,75 | 100,62 | 101411,9 |
| Total despeses financeres | 79.286,66 | 93.799,86 | 96.989,80 | 288.624,80 |
| Descripció | Drets reconeguts nets 2018 | Drets reconeguts nets 2017 | Drets reconeguts nets 2016 | Drets reconeguts nets 2015 |
| Ingressos per pagaments avançats | 5.566,16 | 5.639,21 | 6.304,29 | 7.219,06 |
| Interessos préstec Com. Propietaris | 0,00 | 0,00 | 92,81 | 92,81 |
| Interessos Consell català de | 2.211,00 | 2.398,00 | 2.672,00 | 2.816,00 |

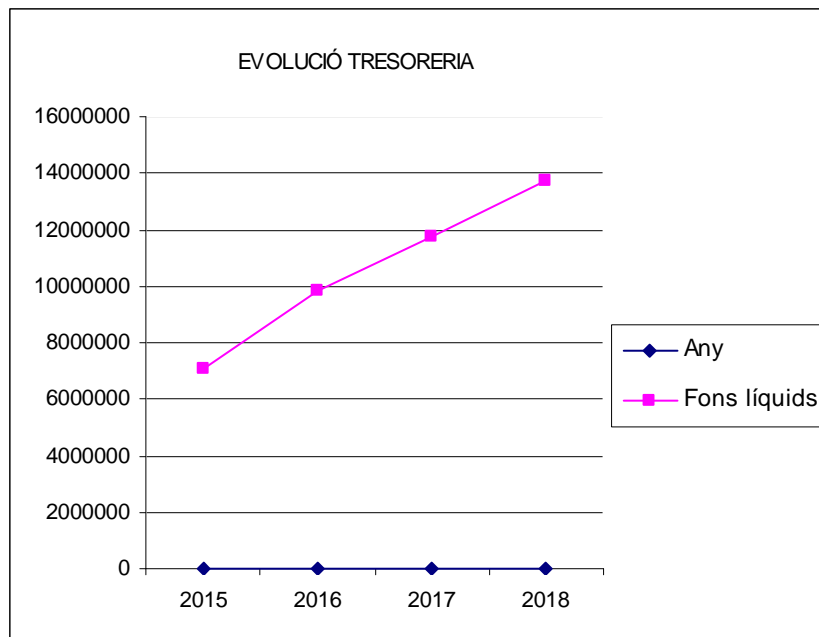
| | | | | |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| l'Esport | | | | |
| Interessos préstec Consorci Fraternal | 105,16 | 0,00 | 207,84 | 305,80 |
| Interessos préstec Retecork | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interessos comptes Ajuntament | 0,00 | 7,19 | 3.750,01 | 7.426,08 |
| Total ingressos financers | 7.882,32 | 8.044,40 | 13.026,95 | 17.859,75 |



En relació als ingressos financers de l'exercici 2018 :

- A l'exercici 2013 l'Ajuntament va concedir un préstec al Consorci Fraternal-Mercantil d'import 10.000 euros que s'ha de retornar en quatre exercicis, la darrera quota s'ha meritat efectivament a gener de 2018 .
- Els ingressos financers corresponents al Consell Català de l'Esport correspon a la meritació d'interessos pel fraccionament del cobrament d'una subvenció segons resolució de la Generalitat
- En relació als ingressos dels comptes municipals es redueix el rendiment de la gestió de la tresoreria degut a la caiguda dels tipus d'interès
- Evolució Saldos Tresoreria a 31 de desembre.

| Any | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| Fons líquids a 31/12 | 7.111.123,55 | 9.845.920,29 | 11.782.242,06 | 13.712.495,35 |



Endeutament

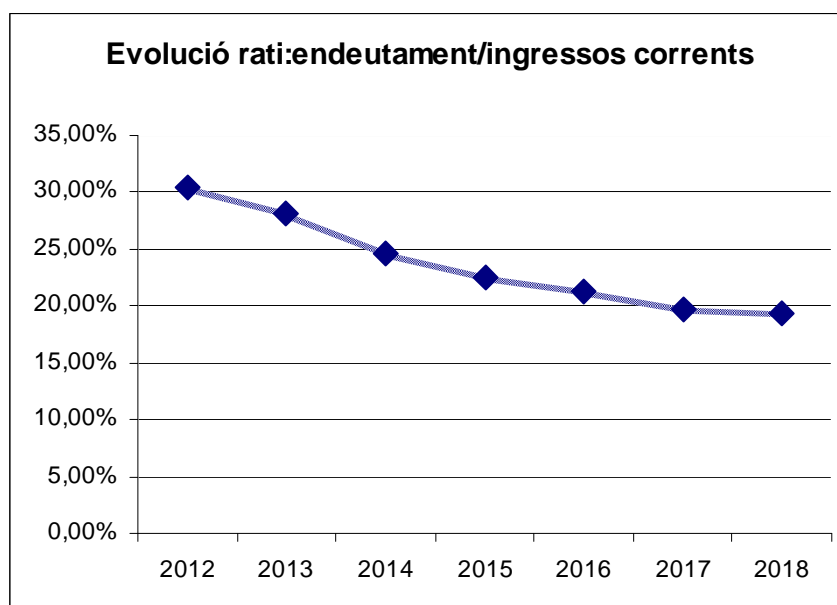
Durant l'exercici 2018 l'Ajuntament de Palafrugell no ha concertat cap operació a curt termini.

En canvi sí que es va concertar una operació d'endeutament a llarg termini, atès que compleix els ratis d'endeutament net i estabilitat pressupostària per poder formalitzar l'operació. L'operació formalitzada té les següents condicions:

| Entitat | BBVA |
|---------------------|---|
| Import del préstec: | 1.516.000,00 EUR. |
| Durada | 10 ANYS |
| Tipus d'interès | EURIBOR TRIMESTRAL + 0,37% sense arrodoniments |

L'Ajuntament de Palafrugell està en règim de comunicació de les operacions d'endeutament en relació als òrgans que tenen la tutela financera dels ens locals, atès que no supera el límit del 75% d'endeutament en relació als ingressos corrents que suposaria entrar al règim d'autorització del seu endeutament (disposició final 31 LPGE 2013). L'evolució d'aquest rati és el següent:

| Exercici | Endeutament total | ingressos corrents | Evolució rati* endeutament/ingressos corrents |
|----------|-------------------|--------------------|---|
| 2015 | 7.596.129,30 | 33.751.072,88 | 22,51% |
| 2016 | 7.348.262,47 | 34.517.794,25 | 21,29% |
| 2017 | 6.967.857,81 | 35.470.820,57 | 19,64% |
| 2018 | 6.887.972,94 | 35.627.100,69 | 19,33% |



A efectes d'analitzar el compliment del límit de deute d'acord amb la Llei Orgànica d'estabilitat pressupostària cal considerar no només l'Ajuntament sinó també totes les unitats classificades com Administració Pública d'acord amb els criteris de comptabilitat nacional establerts al Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. D'aquesta classificació, que ha estat actualitzada durant el 2014 per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat ,i que es pot consultar a l'Inventari d'Ens Locals que consta a l'Oficina virtual per a la coordinació financera dels ens locals que consta a la plana web del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, s'obté la següent distribució:

A. Agents que constitueixen l'Administració pública, segons estableix l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera ("Corporacions Locals" en Comptabilitat Nacional):

- a) Ajuntament de Palafrugell
- b) Organismes Autònoms: Institut Municipal d'Esports, Institut de Promoció Econòmica i Patronat del Museu del Suro.
- c) Fundació Palafrugell Gent Gran

- B. Resta ens dependents de les Entitats Locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSF, entenent el concepte ingressos comercials en els termes del sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals i per tant no es consideren Administració Pública:
- Institut de Mitjans de Comunicació
 - Consorci Fraternal- Mercantil (adscriu a l'Ajuntament a l'exercici 2016)

En base a aquesta classificació el rati d'endeutament sobre els ingressos corrents a nivell consolidat que tots els ens classificats com Administració Pública de l'Ajuntament de Palafrugell presenta el següent detall:

| Exercici | Endeutament total | ingressos corrents | Evolució rati* endeutament/ingressos corrents |
|----------|-------------------|--------------------|---|
| 2018 | 13.121.306,30 | 40.788.879,32 | 32,17% |

4. Indicadors

Per tal de valorar mitjançant indicadors s'han utilitzat els indicadors següents:

| Rati | Definició |
|--------------------------|--|
| % despesa corrent | ORN despesa corrent/ ORN despesa total *100 |
| % despesa personal | ORN despesa personal/ ORN despesa total corrent*100 |
| % despesa transferències | ORN despesa transferències corrents/ ORN despesa total corrent*100 |
| % autonomia financera | DRN Capítols 1 +2 +3 (sense CCEE, QQUU, Sancions urban , ingressos aprof.mig)/ ORN despesa total corrent*100 |
| % transferències | DRN Capítol 4 + 7 / ORN despesa total *100 |

El resultat d'aquests indicadors pel 2018 i la seva evolució dels darrers exercicis es presenta en el següent quadre:

| | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 |
|--------------------------|--------|--------|--------|--------|
| % despesa corrent | 78,38% | 78,52% | 85,38% | 82,87% |
| % despesa personal | 31,25% | 30,05% | 33,50% | 31,52% |
| % despesa transferències | 6,29% | 5,97% | 6,97% | 6,38% |
| % autonomia financera | 91,21% | 96,36% | 96,13% | 92,35% |
| % transferències | 23,64% | 21,01% | 23,34% | 22,24% |

5. Actuacions de futur

Les principals actuacions que es preveuen executar durant l'exercici 2019 són:

- o Gestionar la delegació de la recaptació executiva dels tributs municipals a favor de XALOC
- o Finalitzar la gestió tributària derivada del procediment de regularització cadastral tramitat durant el 2017 i 2018
- o Adaptació de la normativa interna, dels aplicatius informàtics i implementació dels processos per tal de donar compliment a l'aplicació del Reial Decret 424/2017 pel qual s'aprova el reglament del control intern dels ens locals.
- o Instal·lar la llicència del programa de Gestió de Patrimoni i fer les tasques prèvies que permetin la càrrega d'un inventari que convalidi l'inventari físic i comptable així com preveure el seu manteniment.