

ACTA DE LA SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA I URGENT DEL PLENARI DE L'AJUNTAMENT DE DIA 30 DE MARÇ DE 2012.-

A la Sala de Sessions de la Casa Consistorial de Petra, a les 9,30 hores de dia 30 de març de dos mil dotze, es reuneixen en primera convocatòria, als efectes de realitzar sessió extraordinària urgent i pública del Plenari de l'Ajuntament de Petra, els regidors que a continuació es relacionen:

Sra. Caterina Mas i Bennassar.
Sr. Sebastià Reixac i Genovard.
Sr. Bartomeu Gual i Riutort.
Sr. Miquel Ensenyat i Sanxo.
Sr. Miquel Santandreu i Bestard.
Sr. Martí Sansaloni i Oliver.
Sr. Pedro Quetglas i Enseñat.
Sr. Lluís Grimalt i Gual.
Sra. Maria Antònia Alzamora i Torrens.

Actua com a Secretari el qui ho és de la Corporació, Sr. Francisco González Benito, i la sessió és celebra sota la presidència de la Sra. Caterina Mas Bennasar, qui declara oberta la sessió amb el següent ordre del dia.

1.- APROVACIÓ ACTA DE LA SESSIÓ ANTERIOR.-

La Sra. Presidenta, Caterina Mas, comença per anunciar que prèviament els membres del Plenari presents haurien de pronunciar-se sobre la urgència d'aquesta sessió, la qual resulta aprovada per la unanimitat dels regidors presents (10). Ja dins de l'ordre del dia i referent al seu primer punt, Caterina ofereix l'oportunitat a la resta dels regidors presents, que intervinguin en relació amb l'acta plenària corresponent a la sessió ordinària que es va celebrar en data 8-3-2012, sense que cap prengui la paraula i quedant aprovada aquesta acta, per unanimitat dels membres del Plenari presents (10), d'acord amb el disposat en l'article 91.4 de Llei Balear Local, 20/2006 de 15 de desembre; i seguidament es passa al següent assumpte de l'ordre del dia.

2.- APROVACIÓ PLA D'AJUST.-

Abans que s'abordi el Pla d'Ajust, el Secretari sol·licita l'ús de la paraula amb l'objecte d'informar al Plenari dels certificats que ha expedit, tal com s'estableix en l'article 3.2 del RDL 4/2012 de 24 de febrer, començant el funcionari en primer lloc, per adonar del contingut de la certificació general que va remetre al Ministeri i que s'inclou a continuació el text literalment, si bé el Secretari anuncia que ometrà en la seva lectura de viva veu els números de les factures.

Francisco González Benito, Secretario-Interventor del Ayuntamiento de Petra, a los efectos previstos en el Real Decreto-ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales,

CERTIFICA

PRIMERO.- Que las facturas, facturas rectificativas o solicitudes de pago equivalentes, que a continuación se detallan, cumplen con todos los requisitos exigidos en el artículo 2 del Real Decreto-ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales.

SEGUNDO.- Que conforme al artículo 3 del Real Decreto-ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales, los datos identificativos de la factura, factura rectificativa o solicitud de pago equivalente citada son los siguientes:

CIF	Razón social	Nº Factura	Fecha Registro	Importe
A07045248	MELCHOR MASCARÓ	PA100150	23/09/2010	4.272,58 €
		PA100151		1.156,18 €
		PA100152		1.896,58 €
		P6/020012		315.915,08 €
A07248925	*PAVIMENTACIONES Y OBRAS	071/11	13/05/2011	41.520,45 €
A07042435	*COEXA	11/74	16/02/2011	60.763,44 €
			11/04/2011	75.775,58 €
			15/04/2011	97.894,57 €
			10/06/2011	21.331,41 €
A28000032	BANESTO	P1110009	28/10/2011	30.600,00 €
A07004021	BANCA MARCH	3120033	10/12/2003	146.932,45 €

En Petra, a 23 de marzo de 2012.

El Secretario-Interventor

El Secretari-Interventor continua dient que si per via de certificat general, l'import total puja a 828.658,32 euros, a aquesta xifra cal afegir les quantitats corresponents a altres factures més, per via de certificat individual expedit a les empreses Ferroviaria i Assessoria i Enginyeria S.L i amb un import total de 35.652,36 euros; essent les factures de Ferroviaria les relatives a unes certificacions d'obra pendents de pagament, per un valor de 14.926,18 euros i 8.926 euros respectivament; i essent la factura de l'empresa d'Artà una per valor d'11.800 euros. La qual cosa, conclou el Secretari, ens dona una xifra total certificada per l'Ajuntament de 864.310,68 euros.

Després que hagi informat el funcionari citat, pren la paraula el regidor de l'equip de govern, Bartomeu Gual, que farà de portaveu en aquest punt de l'ordre del dia. Bartomeu afirma que l'equip de govern ha considerat que ha de ficar dins del Pla d'Ajust la quantitat que té com a deute total de l'Ajuntament i que pujaria segons aquest regidor a la xifra de 1.669.156,48 € si bé el regidor ponent afegeix que a l'Ajuntament de Petra no li correspondria fer aquest ajustament, ja que segons Bartomeu el deute es deu al fet de no haver cobrat del Govern els doblers de subvencions per obres realitzades. Una dada que aporta el regidor Gual en aquest sentit, és que el deute municipal que quedaria una vegada descomptat l'anterior, està xifrada en 261.742 euros. Després es refereix Bartomeu Gual als ingressos previstos en el Pla d'Ajust i comenta que es mantindrien igual, tret que l'IBI pujarà per imposició del Govern Central. Per altra banda indica Gual que amb les retallades de despeses previstes en el Pla, es podrien assumir les despeses financeres de l'operació d'endeutament.

Després i ja en el primer torn per a l'oposició, serà la portaveu del PSOE, M^a Antònia Alzamora, qui prengui la paraula criticant en aquest cas la falta de transparència i l'obscurantisme que hi ha en aquest Ajuntament quant a la gestió econòmica i posa com exemple la relació de factures degudes que ha estat demanant el seu grup municipal des de fa mesos i que no han pogut obtenir fins que l'equip de govern s'ha vist obligat a això, per decisions que han vingut de dalt. Seguidament es refereix la regidora Alzamora a la falta de coincidència entre el certificat pel Secretari i les dades de deute que maneja l'equip de govern, atribuint aquesta discordança a la falta de comunicació entre la comptabilitat i el Registre General de l'Ajuntament. En opinió de la regidora socialista, el que ara pretén presentar l'equip de govern al Ministeri, ens suposarà unes despeses financeres i deixarà als proveïdors de l'Ajuntament en una situació d'incertesa. Per altra banda, Maria Antònia recorda que el Pla d'Ajust presentat va amb informe desfavorable de l'Interventor i es pregunta quant val el seu informe en aquest cas. De totes maneres, la portaveu del grup socialista anuncia que el seu vot serà d'abstenció, ja que d'altra banda considera que els petres haurien de poder beneficiar-se del Pla d'Ajust. En el torn per al grup popular, intervé Martí Sansaloni com a portaveu, dient que en el Ministeri veuran que hi ha discrepància entre el que certifica el Secretari i l'import del Pla. El regidor Sansaloni critica el fet que hagi factures molt antigues pendents de pagament i també que l'equip de govern volgués embarcar-se en inversions que comportaven el desemborssament d'una quantitat per part de l'Ajuntament, a pagar amb fons propis. Prossegueix dient Sansaloni que ara tenim el gruix de les factures pendents de pagament, però que no és obligatori ficar-se en el Pla d'Ajust si l'equip de govern està tan segur que compte amb recursos per a pagar el deute. En qualsevol cas, el portaveu popular acaba la seva intervenció anunciant que el vot del seu grup serà d'abstenció, per a no perjudicar a les empreses.

En el segon torn per al portaveu de l'equip de govern, Bartomeu Gual contesta a la regidora socialista que les factures esmentades estaven a la seva disposició. Tot seguit es refereix Bartomeu a la qüestió del registre de factures i diu que en tota Mallorca es fa com a Petra, salvo en dos Ajuntaments a instàncies dels respectius Secretaris i que demà vendran del Consorci d'Informàtica a explicar al Secretari de Petra com funciona el programa que duen. El regidor ponent segueix dient que les factures estaven registrades i nega que en l'Ajuntament hi hagi una gestió econòmica dolenta, si bé reconeix que es deuen factures des de l'any 2003. Continua el regidor Gual comentant que l'equip de govern negocia amb les empreses i que no es fia que l'Ajuntament cobri del Govern. Altra cosa que apunta Gual és que el Pla d'Ajust presentat és molt conservador quant als ingressos. El ponent agraeix a continuació que PSOE i PP no vulguin votar en contra, per a no perjudicar a les empreses; i acaba la seva intervenció el portaveu del PSM negant l'obscurantisme esmentat per la portaveu socialista i al·ludint per la seva banda a un fullet de l'equip de govern que es va repartir pel poble en el qual s'explicava el deute municipal i les factures sense pagar amb les corresponents xifres. En la segona ronda d'intervencions per a l'oposició, la regidora socialista al·ludida per l'última intervenció de Bartomeu Gual, utilitza el seu segon torn per a replicar que en l'Ajuntament la van informar sobre les factures quan no va quedar més remei, però que fins a llavors no les hi varen donar i li varen dir que era cosa del Secretari. En relació amb això últim, el portaveu del PP, Martí Sansaloni, diu que encara que el Secretari sigui responsable de la comptabilitat, la Batlessa té la coordinació de tot el personal i afegeix que l'Ajuntament no té perquè mostrar els peus a Madrid. Conclou Martí dient-li al ponent de l'equip de govern, que si li llança sospites haurà de demostrar-les. El Secretari-Interventor demana la paraula en aquest moment, ja que segons diu, durant les intervencions anteriors s'ha plantejat una cosa de dubtosa legalitat, a propòsit del registre de factures i de la seva responsabilitat en la comptabilitat. Francisco González comença per informar als regidors una vegada més i ara en sessió plenària, del que diu l'article 222 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, on es diu literalment el que segueix:

“Facultades del personal controlador.

Los funcionarios que tengan a su cargo la función interventora así como los que se designen para llevar a efecto los controles financiero y de eficacia, ejercerán su función con plena independencia y podrán recabar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar el examen y comprobación de los libros, cuentas y documentos que consideren precisos, verificar arqueos y recuentos y solicitar de quien

corresponda, cuando la naturaleza del acto, documento o expediente que deba ser intervenido lo requiera, los informes técnicos y asesoramientos que estimen necesarios.”

González resalta la frase *“ejercerán su función con plena independencia”* i afegeix que en virtut d'aquesta disposició, va emetre una instrucció relativa al registre de factures que era explicativa i aclaridora d'altres anteriors. No obstant això, segueix dient l'Interventor, el personal municipal ni tan sols acusen rebut de la mateixa i ell no té l'adreça dels serveis, ni la del personal, per a poder obligar que es compleixi la Llei en matèria de registres; per la qual cosa la seva responsabilitat en aquest assumpte arriba fins a aquí, ja que legalment no pot fer més. En qualsevol cas i reiterant el que ha dit en diverses ocasions de paraula i per escrit, el funcionari informa que almenys des de l'any 1986 que es va aprovar el ROF, en el Registre General de l'entitat ha de quedar garantida la constància de l'entrada de tots els documents que tinguin com destinatari a l'Ajuntament i que dóna igual que es tracti d'un pressupost, una factura o qualsevol altre tipus d'escrit. El Secretari afegeix que en aquest Ajuntament es podran crear 80 registres si es vol, però que tots ells necessàriament hauran d'estar interconnectats amb el general, on constarà tota anotació que es practiqui. Ara bé, segueix dient Francisco, per sobre de la meua responsabilitat hi ha uns responsables polítics i si ells han dit el contrari als empleats municipals, jo ja no puc fer res, ja que a mi no solament és que no m'obeeixin, sinó que ni tan sols justifiquen recepció del que els envio per escrit, encara que els hi demani; i sense que pugui fer més que dir-lo; i en canvi les ordres que reben de l'equip de govern, els empleats municipals les compleixen religiosament. I encara més, el Secretari afirma el següent: després de tot el truí que es va muntar per la falta de registre d'entrada de les factures i del que ha passat, he pogut comprovar que actualment se segueixen sense registrar d'entrada les factures, en contra del disposat en la Llei. Per tant, conclou dient el Secretari, la meua responsabilitat sobre la comptabilitat en aquest cas, arriba fins a on arriben les meves facultats.

Finalitzada aquesta última intervenció, es vota sobre el Pla d'Ajust que obra en suport informàtic en els arxius d'Intervenció en format excel i prèviament repartit entre els regidors per correu electrònic, juntament amb la seva memòria explicativa en format word i que seguidament s'incorpora en acta:

CONTENIDO DEL PLAN DE AJUSTE

[Ir al índice](#)

A) SITUACIÓN ACTUAL Y PREVISIONES: (en términos consolidados conforme a la normativa de estabilidad presupuestaria)

A.1 INGRESOS

Unidad: miles de euros

	Recaudación líquida ⁽²⁾			DRN	Tasa anual crecimiento media	DRN previstos								
	2009	2010	2011	2011	2009-2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
INGRESOS ⁽¹⁾														
Ingresos corrientes	1.476,09	1.451,13	1.203,79	1.437,06	-0,10	1.437,06	1.467,06	1.467,06	1.467,06	1.467,06	1.467,06	1.467,06	1.467,06	1.467,06
Ingresos de capital	1.160,11	2.254,80	0,00	707,04		0,00								
Ingresos no financieros	2.636,20	3.705,92	1.203,79	2.144,10		1.437,06	1.467,06							
Ingresos financieros						1.669,16	0,00	126,90	134,52	142,59	151,15	160,21	169,83	180,00
Ingresos totales	2.636,20	3.705,92	1.203,79	2.144,10		3.106,22	1.467,06	1.593,96	1.601,58	1.609,65	1.618,21	1.627,27	1.636,89	1.646,06

(1) En relación con los años 2012-2022 indicar importes previstos de los derechos reconocidos netos una vez realizados los ajustes detallados posteriormente.

(2) Recaudación líquida efectivamente obtenida en el ejercicio correspondiente a derechos liquidados en el mismo ejercicio

A.2 GASTOS

Unidad: miles de euros

GASTOS ⁽³⁾	ORN	ORN previstos										
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gastos corrientes	1.076,14	1.221,41	1.074,72	1.073,23	1.061,54	1.049,17	1.036,07	1.022,20	1.007,52	991,97	975,52	958,09
Gastos de capital	464,93	366,53	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
Gastos no financieros	1.541,07	1.587,94	1.374,72	1.373,23	1.361,54	1.349,17	1.336,07	1.322,20	1.307,52	1.291,97	1.275,52	1.258,09
Gastos operaciones financieras	26,82	28,17	29,60	199,73	211,42	223,79	236,89	250,76	265,44	280,99	297,45	46,08

Gastos totales	1.567,89	1.616,11	1.404,32	1.572,96	1.572,97	1.304,17						
-----------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

(3) En relación con los años 2012-2022 indicar importes previstos de las obligaciones reconocidas netas una vez realizados los ajustes detallados posteriormente.

A.3 MAGNITUDES FINANCIERAS Y PRESUPUESTARIAS

Unidad: miles de euros

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ahorro bruto	360,92	215,65	392,34	393,83	405,52	417,89	430,99	444,86	459,54	475,09	491,54	508,97
Ahorro neto	334,10	187,48	362,74	194,10	194,10	194,10	194,10	194,10	194,10	194,11	194,09	462,89
Saldo de operaciones no financieras	603,03	-150,88	92,34	93,83	105,52	117,89	130,99	144,86	159,54	175,09	191,54	208,97
Ajustes SEC (en términos de Contabilidad Nacional)	180,63											
Capacidad o necesidad de financiación	783,66	-150,88	92,34	93,83	105,52	117,89	130,99	144,86	159,54	175,09	191,54	208,97

Remanente de tesorería gastos generales	9.261,75	10.517,89	10.517,89	10.390,99	10.256,47	10.113,88	9.962,73	9.802,52	9.632,69	9.452,68	9.261,86	
Obligaciones pendientes de pago ejercicios cerrados	1.110,53											
Derechos pendientes de cobro ejercicios cerrados	2.397,20											
Saldos de dudoso cobro	388,60											
Saldo obligaciones pendientes de aplicar al ppto al 31/12	4.906,63											
Periodo medio de pago a proveedores												

A.4 ENDEUDAMIENTO

Unidad: miles de euros

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Deuda viva a 31 de diciembre	749,04	2.280,02	2.250,43	2.050,69	1.839,27	1.615,48	1.378,58	1.127,83	862,38	581,40	283,95	237,87
A corto plazo	110,00	0,00										
A largo plazo :	639,04	2.280,02	2.250,43	2.050,69	1.839,27	1.615,48	1.378,58	1.127,83	862,38	581,40	283,95	237,87
- Operación endeudamiento RDI 4/2012		1.669,16	1.669,16	1.500,51	1.321,75	1.132,26	931,40	718,49	492,80	253,58		
- Resto operaciones endeudamiento a l.p	639,04	610,86	581,27	550,18	517,52	483,22	447,18	409,34	369,58	327,82	283,95	237,87

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Anualidades operaciones endeudamiento a largo plazo	59,29	159,43	159,44	328,08	328,08	328,08	328,09	328,08	328,08	328,08	328,08	59,29
Cuota total de amortización del principal:	26,82	28,17	29,60	199,73	211,42	223,79	236,89	250,76	265,44	280,98	297,45	46,08
- Operación endeudamiento RDI 4/2012		0,00	0,00	168,64	178,76	189,49	200,86	212,91	225,68	239,22	253,58	
- Resto operaciones endeudamiento a l.p	26,82	28,17	29,60	31,09	32,66	34,30	36,03	37,85	39,76	41,76	43,87	46,08
Cuota total de intereses:	32,47	131,26	129,84	128,35	116,66	104,29	91,20	77,32	62,64	47,10	30,63	13,21
- Operación endeudamiento RDI 4/2012		100,15	100,15	100,15	90,03	79,30	67,94	55,88	43,11	29,57	15,21	
- Resto operaciones endeudamiento a l.p	32,47	31,11	29,69	28,20	26,63	24,99	23,26	21,44	19,53	17,53	15,42	13,21

**MEMORIA PLAN DE AJUSTE AYUNTAMIENTO DE PETRA
EXPLICACIÓN DE LOS CRITERIOS ADOPTADOS Y MEDIDAS PROPUESTAS.**

Importe facturas de proveedores que se pueden acoger al RD 4/2012:

Importe listado enviado: 828.658,32 €

Este importe puede incrementarse por la existencia de una serie de facturas de distintos proveedores que en su día no se incluyeron en el listado al no constar en el registro de entrada y ser este el criterio del interventor.

Importe total obligaciones exigibles a 31/12/2011: 1.669.156,48 €

Cálculo coste financiero operación endeudamiento:

Consideramos tipo de interés 6% (se prevé un interés del 5% pero lo elevamos para poder cubrir otros costes financieros que puedan existir en la operación: comisiones, ...). Calculamos el importe de la operación por el total de obligaciones exigibles a 31/12/2011: 1.669.156,48 €

Cálculo del coste de la operación financiera:

Importe operación: 1.669.156,48 €

Tipo: 6%

2 años de carencia.

Se calculan las cuotas mediante un método de amortización francés, con cuotas mensuales, de forma que la cuota sea siempre la misma durante toda la vida de la operación, pero durante los primeros años se paga una mayor cantidad de intereses y menos amortización de capital y a medida que pasen los periodos se invierte la proporción.

Préstec	período actual	préstamo vivo	total cuota anual	intereses	cuota amortización	capital pendiente amortizar a final de año
RD 4/2012	2012	1.669.156,48	100.149,39	100.149,39	0,00	1.669.156,48
RD 4/2012	2013	1.669.156,48	100.149,39	100.149,39	0,00	1.669.156,48
RD 4/2012	2014	1.669.156,48	268.794,19	100.149,39	168.644,80	1.500.511,68
RD 4/2012	2015	1.500.511,68	268.794,19	90.030,70	178.763,49	1.321.748,20
RD 4/2012	2016	1.321.748,20	268.794,19	79.304,89	189.489,30	1.132.258,90
RD 4/2012	2017	1.132.258,90	268.794,19	67.935,53	200.858,65	931.400,25
RD 4/2012	2018	931.400,25	268.794,19	55.884,01	212.910,17	718.490,07
RD 4/2012	2019	718.490,07	268.794,19	43.109,40	225.684,78	492.805,29
RD 4/2012	2020	492.805,29	268.794,19	29.568,32	239.225,87	253.579,42
RD 4/2012	2021	253.579,42	268.794,19	15.214,77	253.579,42	0,00

El hecho que el Ayuntamiento de Petra tenga esta deuda con sus proveedores proviene en gran parte del retraso en el pago de subvenciones concedidas al ayuntamiento por distintas administraciones públicas.

A la fecha el ayuntamiento de Petra tiene derechos pendientes de cobrar por subvenciones concedidas por otras administraciones 1.411.644,56 €

Subvenciones concedidas pendientes de cobrar:

Administración deudora	Importe
Govern de les Illes Balears	1.271.972,78
Consell de Mallorca	139.671,78
TOTAL PENDIENTE DE COBRAR	1.411.644,56

De la relación de facturas reconocidas y exigibles a 31/12/2011 (1.669.156,48 €) hay facturas por importe de 413.011,21 € que no tenían consignación presupuestaria y que estarían dentro de la cta 413, y 1.256.145,27 € que si tendrían consignación presupuestaria pero que no se habrían podido pagar debido al desfase temporal entre los derechos reconocidos pendientes de cobro y su cobro efectivo.

Al concertar la operación de endeudamiento para pagar a estos proveedores debemos diferenciar aquellas facturas que no se pagaron al no tener consignación presupuestaria suficiente y que estarían reconocidas dentro de la cuenta 413, de aquellas facturas que si que tenían consignación presupuestaria pero que no se pagaron por falta de liquidez al no haber cobrado todavía las diversas subvenciones de las distintas administraciones que debían financiar estos gastos, existiendo por este concepto unos derechos reconocidos pendientes de cobro.

En el primer caso, facturas de la cuenta 413, al realizar el endeudamiento se realizará una ampliación de crédito por el importe de estas facturas para dotarlas de consignación presupuestaria (tenemos un incremento del presupuesto de ingresos por la parte del préstamo que se destine a pagar estas facturas, y un incremento del presupuesto de gastos para dotar la consignación presupuestaria necesaria).

El importe de las facturas que están en esta situación es de 413.011,21 €, de las cuales 366.529,93 € corresponden a gastos de capital y 46.481,28 a gastos corrientes. Al concertar la operación de crédito se deberá realizar una modificación presupuestaria para dotar de consignación presupuestaria estas partidas.

En el segundo caso, facturas que tenemos pendiente de pago pero que si tienen consignación presupuestaria y que el hecho de que estén pendientes de pago se debe al retraso en el cobro de derechos reconocidos pendientes de cobro. En este caso no será necesaria una mayor dotación de partida presupuestaria para pagar las facturas de estos proveedores, estas facturas ya tienen consignación presupuesta, por lo que el hecho de concertar la operación de endeudamiento supondrá un incremento en el presupuesto de ingresos que no se verá reflejado con un aumento en el presupuesto de gastos ya que no será necesaria la creación de nuevas partidas presupuestarias. Esto supondrá que al final de ejercicio el importe del endeudamiento concertado para el pago de estas facturas supondrá un aumento del remanente de tesorería, ya que se utilizaría el importe concedido por el banco para pagar facturas que aparecen como obligaciones de presupuestos de ejercicios cerrados, por lo que al calcular el remanente de tesorería de 2012 (sin considerar ningún otro cambio) disminuiría el importe de obligaciones pendientes de pago, manteniendo constantes los otros conceptos. Esto generará un incremento del remanente de tesorería que podrá utilizarse en los ejercicios siguientes para dotar crédito de gasto para asumir el pago de las cuotas de amortización del préstamo mediante incorporación de remanente de crédito.

Detalle de las operaciones de endeudamiento que ya tenía concertadas el ayuntamiento de Petra:

El ayuntamiento de Petra sólo tiene concertada actualmente una operación de endeudamiento. Se adjunta cuadro de amortización previsto según las condiciones actuales hasta el ejercicio 2022.

Préstamo	período actual	préstamo vivo	total cuota anual	intereses	cuota amortización	capital pendiente amortizar a final de año
La Caixa	2011	665.862,44	59.290,06	32.467,40	26.822,66	639.039,78
La Caixa	2012	639.039,78	59.290,06	31.114,83	28.175,23	610.864,55
La Caixa	2013	610.864,55	59.290,07	29.694,06	29.596,01	581.268,54
La Caixa	2014	581.268,54	59.290,07	28.201,63	31.088,44	550.180,10
La Caixa	2015	550.180,10	59.290,06	26.633,95	32.656,11	517.523,99
La Caixa	2016	517.523,99	59.289,95	24.987,21	34.302,74	483.221,25
La Caixa	2017	483.221,25	59.290,05	23.257,44	36.032,61	447.188,64
La Caixa	2018	447.188,64	59.290,06	21.440,45	37.849,61	409.339,03
La Caixa	2019	409.339,03	59.290,07	19.531,83	39.758,24	369.580,79
La Caixa	2020	369.580,79	59.290,05	17.526,96	41.763,09	327.817,70
La Caixa	2021	327.817,70	59.290,06	15.421,00	43.869,06	283.948,64
La Caixa	2022	283.948,64	59.290,06	13.208,83	46.081,23	237.867,41

Notas sobre los criterios seguidos para rellenar determinadas casillas:

- explicación ajustes SEC 2011: Se ha realizado un ajuste consistente en la diferencia de deuda por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto, debido a que el Ayuntamiento de Petra contabiliza los pagos a proveedores incluidos en la cta 413 mediante un asentamiento en la cuenta 555 (pagos pendientes de aplicación), y que la contabilidad no se encuentra depurada, para calcular la diferencia en la deuda real por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto se ha comparado el incremento de la cta 413 (nuevas obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto) con el incremento de la cta 555 (pagos a proveedores pendientes de aplicación presupuestaria).

Incremento 413 : 568.628,28 €(nuevas obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto)

Incremento 555: 749.261,04 €(pago de obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto)

Diferencia (incremento 555- incremento 413: se ha producido una reducción de obligaciones pendientes de aplicación a presupuesto): 180.632,76 €

- Ingresos financieros 2012: En el 2012 se reconocerá como ingresos financieros del ejercicio el importe de la operación de endeudamiento concertada de acuerdo con el RD 4/2012

-Ingresos corrientes 2012 : el importe asignado a esta casilla corresponde al de los derechos reconocidos del ejercicio 2011 ,de acuerdo instrucciones del ministerio para rellenar el plan de ajuste, no se ha aplicado coeficiente de crecimiento. Se estima que mantener este importe es realista y una postura prudente, ya que realmente se espera que esta cifra sea superior a causa del incremento en la recaudación del impuesto sobre bienes inmuebles debido a la revalorización catastral y a las nuevas altas en el padrón realizadas durante el ejercicio. Estos incrementos podrían compensar disminuciones en otros conceptos de ingresos que se pudieran provocar como disminución de ingresos por licencias urbanísticas o disminución de transferencias corrientes de otras instituciones.

- La casilla gastos corrientes del 2012 : Las previsiones de gasto corriente del ejercicio anterior se han incrementado con el importe de los gastos financieros de la nueva operación de endeudamiento derivada del RD 4/2012 y con la incorporación de crédito para dotar de consignación presupuestaria a aquellas facturas que se pagaran con esta operación y que estuvieran incluidas en la cuenta 413 y que correspondieran a gastos corrientes.

- La casilla gastos de capital del ejercicio 2012 contiene el importe de los créditos necesarios para dotar de consignación presupuestaria a las facturas de la cta 413 correspondiente a gastos de capital y que se pagaran con la operación de endeudamiento. No se prevé más gasto en inversión en este ejercicio.

- La casillas de saldo de operaciones no financieras y capacidad o necesidad de financiación son negativas porque se han incrementado los gastos corrientes y de capital del 2012 para dotar de consignación presupuestaria a las partidas reconocidas en la cuenta 413. Este incremento de crédito se financia con contrapartida al incremento de ingresos financieros provocado por la concertación de la operación de endeudamiento. Estos ingresos financieros no se reflejan en el cálculo del saldo de operaciones no financieras y de capacidad o necesidades de financiación, por ello el saldo de esas casillas tiene signo negativo.

- los saldos de las casillas remanente de tesorería para gastos generales y saldo de obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto a 31/12 tienen saldos tan elevados debido a que la contabilidad no está depurada. El saldo de obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto (cta 413) recoge el saldo acumulado de diversos ejercicios sin que se haya disminuido el saldo al pagar estas obligaciones ya que los pagos se vienen contabilizando en la cuenta 555 pagos realizados pendientes de aplicación definitiva.

El hecho de no tener depurada la contabilidad desvirtúa la información que ofrecen estas casillas.

De la misma manera el saldo del remanente de tesorería para gastos generales aparece desvirtuado debido a los elevados importes (pendientes de depurar) de las cuentas de cobros realizados pendientes de aplicación definitiva y pagos realizados pendientes de aplicación definitiva, que afectan al calculo de este remanente.

Para que se pueda ver lo expuesto se detalla desglose del cálculo del remanente de tesorería

Fondos líquidos	-250.829,41
-----------------	-------------

DERECHOS PENDIENTES DE COBRO

del presupuesto corriente	940.310,60
de presupuestos cerrados	2.397.203,24
de operaciones no presupuestarias	767.116,69
cobros pendientes de aplicación definitiva	-2.455.488,08

OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO

del presupuesto corriente	-637.323,53
de presupuestos cerrados	-1.110.526,75
de operaciones no presupuestarias	-192.525,89
pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	10.192.410,48

Saldos de dudoso cobro	-388.596,82
exceso de financiación afectada	0,00
remanente de tesorería para gastos generales	9.261.750,53

- Como consecuencia de la operación de endeudamiento se podrán liquidar obligaciones pendientes de pago de ejercicios anteriores, por lo que a finales del 2012 se incrementará el remanente de tesorería por el importe de la parte del préstamo que no se destine a pagar facturas incluidas en la cta 413. El importe de las facturas incluidas en la relación de facturas pendientes de pago a proveedores que se realizó de acuerdo el RD 4/2012 que ya tenían consignación presupuestaria es de 1.256.145,27 € Por este motivo el remanente de tesorería de 2012 se incrementa por este importe respecto el importe de remanente que ya se tenía en el 2011 (consideramos que el único cambio sea este, como estimación para realizar este plan de ajuste, en la realidad

puede que haya otros cambios a la hora de calcular el remanente del 2012: se pueden dar de baja obligaciones pendientes de pago, derechos pendientes de cobro, cambiar el importe de las provisiones, ...).

Para destacar lo expuesto incrementamos el importe de la casilla de remanente de tesorería para gastos generales. El resto de casillas correspondientes al cálculo del remanente de tesorería del ejercicio 2012 y siguientes las dejamos sin rellenar al no tener datos sobre la evolución de los distintos conceptos.

- El incremento de 1.256.145,27 € del remanente de tesorería se tendría que ir incorporando al presupuesto para amortizar la operación de endeudamiento, a fin que el ayuntamiento a la hora de calcular los ajustes necesarios pueda tener en cuenta que parte de la financiación necesaria se debía al retraso en el cobro de diversas subvenciones. En el momento de cobrar estas subvenciones se podría incorporar este remanente de tesorería para tener consignación presupuestaria suficiente para cancelar la parte del préstamo que cubra estos gastos. Como no se tiene la seguridad de en que fecha se llegaran a cobrar estos derechos reconocidos pendientes se ha creído oportuno no contemplar en la hoja de Excel una amortización anticipada del préstamo y calcular las cuotas de amortización para la vida máxima de la operación (2 años de carencia y 8 de amortización de préstamo) y calcular la incorporación de remanente de tesorería de manera acorde con la amortización de capital del préstamo.

La incorporación del remanente de tesorería se ha previsto realizarla según la tabla siguiente:

Préstec	período actual	préstamo vivo	total cuota anual	intereses	cuota amortización	incorporación remanente de tesorería	capital pendiente amortizar a final de año
RD 4/2012	2012	1.669.156,48	100.149,39	100.149,39	0,00	0,00	1.669.156,48
RD 4/2012	2013	1.669.156,48	100.149,39	100.149,39	0,00	0,00	1.669.156,48
RD 4/2012	2014	1.669.156,48	268.794,19	100.149,39	168.644,80	126.905,21	1.500.511,68
RD 4/2012	2015	1.500.511,68	268.794,19	90.030,70	178.763,49	134.519,52	1.321.748,20
RD 4/2012	2016	1.321.748,20	268.794,19	79.304,89	189.489,30	142.590,69	1.132.258,90
RD 4/2012	2017	1.132.258,90	268.794,19	67.935,53	200.858,65	151.146,14	931.400,25
RD 4/2012	2018	931.400,25	268.794,19	55.884,01	212.910,17	160.214,90	718.490,07
RD 4/2012	2019	718.490,07	268.794,19	43.109,40	225.684,78	169.827,80	492.805,29
RD 4/2012	2020	492.805,29	268.794,19	29.568,32	239.225,87	180.017,47	253.579,42
RD 4/2012	2021	253.579,42	268.794,19	15.214,77	253.579,42	190.818,51	0,00

El criterio que se ha seguido es incorporar el remanente de acuerdo con el % de la cuota de amortización del préstamo que corresponde al pago de facturas que ya tenían consignación presupuestaria. Del total del importe del préstamo 1.669.156,48 € ya tenían consignación presupuestaria facturas por importe de 1.256.145,27 €, es decir un 75,25%, este es el porcentaje que se ha aplicado sobre las cuotas de amortización, es decir, el porcentaje del préstamo que no se debe a una necesidad real de financiación si no al retraso en el cobro de los derechos reconocidos.

Esta incorporación de remanente de tesorería la reflejamos en el cuadro de Excel como ingresos financieros de los distintos años ya que la incorporación de remanente de tesorería corresponde al capítulo 8 del presupuesto de ingresos. Se incorpora de esta manera a la hoja de Excel de forma que se vea de forma más clara que los gastos previstos para cada año tendrán contrapartida suficiente en el presupuesto de ingresos, aunque la incorporación de remanente no se pueda considerar propiamente como derechos reconocidos del ejercicio.

Las casillas de remanente de tesorería las vamos disminuyendo cada año por el importe incorporado, de manera que al acabar de amortizar el prestamos este incremento de remanente de tesorería provocado por el endeudamiento para pagar facturas que ya tenían consignación presupuestaria se elimina.

- Para los años posteriores al 2012 se ha seguido el criterio de conservar los importes calculados para el 2012, ajustando por un lado los ingresos para que quede reflejado el incremento de ingresos que se tendrá en años posteriores debido al incremento de la recaudación del impuesto sobre bienes inmuebles debido a la revalorización catastral de los inmuebles y a nuevas altas en el padrón (se ha seguido un criterio muy conservador de forma que se asegure la obtención de estos ingresos), por otro lado los gastos corrientes se han ido modificando de acuerdo a los cambios en los gastos financieros provocados por la amortización de los prestamos.

Ajustes que se deben realizar:

Para compensar el incremento de gastos financieros que genera esta operación de endeudamiento se tiene en cuenta que a partir del 2012 el ayuntamiento contará con mayores ingresos del impuesto sobre bienes inmuebles ya que en este ejercicio se dan de alta en el padrón del impuesto muchos inmuebles como consecuencia de un trabajo de actualización del padrón (medida 2 cuadro B.1) y por el incremento del 10% del tipo impositivo, al tener una ponencia de valores catastrales aprobada con anterioridad al 2002 por aplicación del Real decreto ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público. (medida 1 cuadro B.1). Debido a que el tipo impositivo del ayuntamiento de Petra en el 2011 era el 0,5%, en el 2012 se aplicará un tipo del 0,55% como consecuencia del incremento del 10% que marca el real decreto y en el 2013 un tipo del 0,6%, al ser este el tipo mínimo que se marca para el

2013 por lo que se prevén incrementos de ingresos respecto el 2011 por este concepto. Para la elaboración del plan de ajuste se ha considerado que en ejercicios posteriores se mantendrá este tipo impositivo.

Se ha de tener en cuenta también que las distintas operaciones de endeudamiento que ya tenía concertadas el ayuntamiento se van amortizando por lo que de cada año se necesita destinar menos recursos para amortizar estas deudas y pagar sus gastos de capital. Recursos que se podrán ir destinando a amortizar y pagar los gastos financieros de la nueva operación de endeudamiento.

Otro dato a considerar es que en el cuadro se ha previsto un importe para gastos de capital de 300.000 € anuales a partir de 2013. Este importe es una estimación del gasto máximo que podría destinar el ayuntamiento a gastos de capital si mantuviera los gastos corrientes previstos en el cuadro y obtuviera los ingresos corrientes previstos. Si no se obtuvieran ingresos suficientes o por algún imprevisto se incrementasen los gastos corrientes el ayuntamiento podría simplemente realizar menos inversiones, disminuyendo los gastos de capital a fin de restablecer el equilibrio financiero.

Sobre el cuadro B4, detalle de la financiación de los servicios públicos prestados hay que destacar que hay una serie de servicios, tales como recogida y tratamiento de residuos urbanos, servicios sociales, abastecimiento de aguas y saneamiento, ..., que no se prestan directamente por el ayuntamiento si no por otras instituciones (Mancomunidad Pla de Mallorca y Consorcio de aguas), por lo que no se rellenan estos datos. Otros servicios como puedan ser los culturales, deportivos, protección civil, si se prestan por el ayuntamiento pero son difíciles de cuantificar las acciones que se prestan cada año ya que son muy variadas. De todas maneras como ya se ha explicado las medidas de ajuste adoptadas no dependen de un cambio en el funcionamiento de estos servicios por lo cual se dejan sin rellenar estas casillas ya que no afectan al plan de ajuste.”

El resultat de la votació efectuada sobre el Pla d'Ajust presentat és el qual més baix s'indica:

<u>Vots emesos:</u>	10.
Vots a favor:	5 (PSM)
Vots en contra:	0
Abstencions:	3 (PP, 1 de CXI i 1 PSOE.)

Per tant s'aprova, per majoria simple del número de regidors presents (més vots a favor que en contra), el Pla d'Ajust presentat a aquesta sessió; i la Sra. Presidenta l'aixeca, essent les 9,29 hores, de la qual don fe i estenc la present acta, que jo el Secretari certifico.

Vist i Plau
La Batlessa.

El Secretari

Signat: Caterina Mas i Bennasar.

Signat: Francisco González Benito.