

2.- DONAR COMPTE DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2021

A proposta de la regidoria d'hisenda municipal, es passa a tractar el següent punt:

Antecedents:

Havent estat aprovada la liquidació del Pressupost de la Corporació corresponent a l'exercici 2021 per Decret 30/2022, de 22 de febrer, de la qual se'n dona compte al Ple, es proposa l'adopció del següent

Acord:

Donar-se per assabentat el Ple de la Liquidació del Pressupost de la Corporació corresponent a l'exercici de 2021, aprovada de Decret de l'Alcaldia 30/2022, de 22 de febrer, la qual ofereix el resultat següent :

A.- RESUM DE LA LIQUIDACIÓ 2021

INGRESSOS

Previsions definitives	8.187.067,55 €
Drets reconeguts nets.....	7.825.423,71 €
Recaptació líquida	7.557.771,12 €
Pendent de cobrament.....	267.652,59 €

DESPESES

Crèdits definitius	8.187.067,55 €
Obligacions reconegudes netes.....	7.980.433,53 €
Pagaments líquids	7.170.032,28 €
Pendent de pagament.....	810.401,25 €

B.- RESULTAT PRESSUPOSTARI 2021

Drets reconeguts nets	+ 7.825.423,71 €
Obligacions reconegudes netes	- 7.980.433,53 €
Resultat Pressupostari	= - 155.009,82 €
Crèdits gastats romanent tresoreria	+ 528.913,90 €
Resultat Pressupostari ajustat	= 373.904,08 €

C.- ROMANENT DE TRESORERIA 2021

Drets pendents cobrament	+ 1.017.649,78 €
Obligacions pendents pagament.....	- 1.055.490,90 €
Pagaments pendents d'aplicació	- 17.887,79 €
Fons líquids de tresoreria	+ 1.004.328,75 €
Saldo de dubtós cobrament	- 450.327,69 €
Romanent de tresoreria despeses generals	= 534.047,73 €

3.- APROVACIÓ EXPEDIENT 1/2022 DE MODIFICACIÓ DEL PRESSUPOST

A proposta de la regidoria d'hisenda municipal, es passa a tractar el següent punt:

Antecedents:

El juny de 2021 es va dictar la Resolució del Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya (TEARC) que anul·lava en part unes liquidacions tributàries complementàries girades el 2017 per l'Impost sobre Activitats Econòmiques del període 2012-2015 derivades d'actuacions inspectores de Xaloc, la qual va comportar una devolució d'ingressos indeguts per un import de 694.436 €.

Posteriorment, i conseqüència de l'anterior, s'ha dictat la resolució d'anul·lació i nova liquidació de les quotes satisfetes del mateix impost dels anys següents, 2016 a 2021, liquidades en base als elements tributaris resultants d'aquelles actuacions inspectores anul·lades, la qual comporta la devolució d'ingressos indeguts per import de 952.643,06 €.

La primera devolució (694.436 €) pot ser suportada amb fons propis municipals gràcies a la situació econòmica financera prudent i sanejada de la Corporació, disposant de Romanent de Tresoreria per a despeses generals suficient a aquests efectes. En aquest sentit, havent-se produït dins l'últim quadrimestre de l'any, i donada la significativa magnitud del seu import, i als efectes de la seva repercussió en les ratis d'execució pressupostària sota el principi de prudència financera, el seu compliment s'ha distribuït entre els dos exercicis 2021 i 2022, satisfent-se 394.436 € a finals de 2021 i essent necessària l'habilitació del crèdit extraordinari corresponent per fer efectiva la resta de 300.000 € dins el present exercici de 2022, per tal de ser finançat igualment mitjançant el romanent de tresoreria disponible.

Pel que fa a la segona devolució (952.643,06 €) ja no resulta possible assumir-la amb fons propis municipals sense comprometre seriosament el funcionament essencial de l'Ajuntament, tant per insuficiència de capacitat del mateix Pressupost corrent, com de resta de romanent de tresoreria fins tal lliurar (ja utilitzat per la devolució anterior), també, col·lateralment, a efectes de tresoreria. Donats aquests condicionants, i considerant la situació sanejada d'endeutament municipal, amb un rati del 7,10 %, resulta viable i adequat recórrer al seu finançament mitjançant un préstec, atès el caràcter extraordinari, sobrevingut, i no recurrent de la despesa.

Per tot l'exposat, s'eleva a la comissió informativa del ple, l'adopció del següent

Acord:

Aprovar provisionalment les modificacions pressupostàries que s'indiquen en la relació annexa, sotmetre l'expedient a tràmit d'informació pública pel termini de 15 dies, als efectes de la seva consulta i presentació de les al·legacions que s'estimin oportunes, i declarar-les definitivament aprovades pel cas que durant aquell termini no es presenti cap al·legació, sense necessitat d'un nou acord exprés del Ple, quina circumstància serà declarada per Decret de l'Alcaldia.

ANNEX

Crèdits extraordinaris

22699.929.01 – Compliment Resolució TEARC	1.252.643,06 €
91303.011.21 – Amortitz. Préstec Resolució TEARC	71.250,00 €
Total increment despesa	1.323.893,06 €

Finançament : Nous Ingressos i Romanent Tresoreria

913.00 – Préstec Compliment Resolució TEARC	950.000,00 €
Romanent de tresoreria disponible per a despeses generals	373.893,06 €
Total finançament	1.323.893,06 €

4.- APROVACIÓ PRÉSTEC PER COMPLIMENT RESOLUCIO TEARC

A proposta de la regidoria d'hisenda municipal, es passa a tractar el següent punt:

Antecedents:

El juny de 2021 es va dictar la Resolució del Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya (TEARC) que anul·lava en part unes liquidacions tributàries complementàries girades el 2017 per l'Impost sobre Activitats Econòmiques del període 2012-2015 derivades d'actuacions inspectores de Xaloc, la qual va comportar una devolució d'ingressos indeguts per un import de 694.436 €.

Posteriorment, i conseqüència de l'anterior, s'ha dictat la resolució d'anul·lació i nova liquidació de les quotes satisfetes del mateix impost dels anys següents, 2016 a 2021, liquidades en base als elements tributaris resultants d'aquelles actuacions inspectores anul·lades, la qual comporta la devolució d'ingressos indeguts per import de 952.643,06 €.

Si bé la primera devolució ja va poder ser suportada amb fons propis municipals, gràcies a la situació econòmica financera prudent de la Corporació, la segona devolució ja no resulta possible sense comprometre seriosament el funcionament essencial de l'Ajuntament, havent de recórrer al seu finançament mitjançant un préstec, atès el caràcter extraordinari, sobrevingut, i no recurrent de la despesa.

En el Pressupost de la Corporació del present exercici 2022 s'han habilitat el corresponent crèdit extraordinari per atendre la despesa i correlatiu finançament mitjançant un préstec, a aquells efectes.

Atès que Caixabank SA es troba en disposició d'ofrir el préstec amb unes condicions financeres favorables, s'eleva a la comissió informativa del ple, l'adopció del següent

Acord:

Aprovar l'operació de préstec amb CAIXABANK SA pel finançament del compliment de les obligacions derivades de la Resolució del TEARC expressades en la part expositiva, amb les característiques següents :

Import : 950.000,00 €

Termini : 10 anys

Interès : Euríbor 3 mesos + 0,35% (en cap cas l'interès serà negatiu)

Pagaments quotes amortització i liquidació interessos : Trimestrals

Comissions d'obertura, d'estudi, i d'amortització anticipada/cancel·lació : 0%

Garantia : Personal (Ajuntament)

Intervenció : Secretari de l'Ajuntament.