

# **MEMÒRIA ANUAL**

**SERVEIS ECONÒMICS  
2016**



## ÍNDEX

### Estructura organitzativa

#### 1. Objectius

- 1.1 Objectius generals anuals
- 1.2 Objectius específics (PAM i altres)
- 1.3 Objectius de productivitat dels serveis de l'àrea
- 1.4 Descripció dels indicadors de gestió (participació, satisfacció ciutadana..)
- 1.5 Grau d'assoliment dels objectius (amb dades estadístiques)

#### 2. Projecció

- 2.1 Col·laboracions públiques (cooperació amb altres serveis, administracions, institucions...)
- 2.2 Suports externs (proveïdors, professionals, voluntaris, entitats..)
- 2.3 Impacte comunicatiu (premsa, ràdio o altres mitjans de repercussió)

#### 3. Valoració

- 3.1 Diagnosi del desenvolupament de l'activitat i correcció d'errors de cara al futur (aspectes crítics, organització, incidències...)
- 3.2 Valoració global de l'exercici



## 1. Objectius <sup>1</sup>

### 1.1 Objectius generals anuals

Aquesta memòria recull les actuacions i activitats que s'han portat a terme als Serveis Econòmics de l'Ajuntament durant l'any 2016.

A. En relació a la gestió del pressupost municipal aquest servei té com a principals actuacions les següents:

- Pressupost municipal: El pressupost és l'instrument on es reflecteix, en euros, les polítiques de l'equip de govern. Per una banda es recullen les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer l'entitat local i per una altra els drets que preveuen liquidar durant l'exercici.
- Modificacions pressupostàries (30): Durant l'exercici es posen de manifest determinades necessitats urgents no previstes al moment de l'elaboració del pressupost. Aquesta situació provoca modificacions del pressupost, de les quals (5) han estat aprovades pel Ple i la resta per l'alcalde (25), amb una mitjana d'execució del 66%
- Liquidació del pressupost: El pressupost de cadascun dels exercicis es liquida al tancament de l'any i posarà de manifest la recaptació de drets i el pagament de les obligacions a 31 de desembre. Les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuren el romanent de tresoreria de l'entitat local.
- Compte General: Els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte de resultat econòmic patrimonial, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria. Aquests documents formen una unitat i han de ser redactats amb claredat i mostra la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmic patrimonial i de l'execució del Pressupost de l'entitat de conformitat amb el Pla de comptes.
- Execucions trimestrals: Cada final de trimestre l'Àrea de Servei Econòmics elabora un expedient que reflecteix la part d'ingressos i de despeses executats durant el període que correspon, així com altres estats pressupostaris. Els destinataris d'aquesta informació són, a través dels canals corresponents, el Ministeri d'Administracions Públiques, el Ple de la Corporació i la ciutadania de Premià de Mar
- Plans pressupostaris a mig termini (trianuals) La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), determina que els Ajuntaments anualment han d'elaborar les previsions

---

<sup>1</sup> El número assenyalat entre parèntesis (xx) correspon al número d'expedients/documents



## Intervenció

d'ingressos i despeses per un període de 3 anys per complir tots els objectius d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera.

- Línies fonamentals del pressupost: És el detall agregat pels diferents capítols de despesa i d'ingrés el que serà el marc del pressupost d'aquest exercici.

B. Les actuacions relacionades amb la gestió dels aspectes econòmic patrimonials de les finances públiques donant assessorament als òrgans polítics i/o administratius per la presa de decisions són les següents:

- Implantació d'un model de comptabilitat analítica per l'obtenció dels costos i rendiments reals dels serveis municipals.
- Elaboració i liquidació de la comptabilitat analítica 2015. A l'exercici 2014 es va iniciar el projecte de determinar els serveis finalistes que s'ofereix a la ciutadania com a punt de partida per quantificar els serveis i complir amb la transparència. L'any 2015 es va elaborar el pressupost amb criteris de comptabilitat analítica i va ser el primer any de liquidació i anàlisi dels costos reals dels serveis. Donat l'estat embrionari del projecte no va ser objecte de publicació però ha estat una eina tinguda en compte per analitzar serveis i elaborar el pressupost 2016.
- Elaboració i presentació dels costos efectius: Es calcula com la suma dels costos directes i indirectes ( no té en compte els costos de direcció i organització d'entre altres) determinats a l'Ordre HAP/2075/2014.
- Participació a la comissió de preus públics per l'anàlisi i estudi dels preus públics (6): A l'any 2016 es va constituir una comissió política/tècnica per analitzar els preus públics vigents com a conseqüència d'una moció presentada i aprovada pel Ple municipal.
- Estudis de costos per les propostes de creació de nous serveis públics (1).
- Estudis de costos per la fixació del preus de sortida (ingrés/cànon) de determinades licitacions (4).
- Estudis de costos per cessions d'espais i convenis (11).
- Estudis de costos per modificar tributs municipals (4).
- Aportar informació econòmica a la ciutadania, a altres administracions i a les diferents àrees per la presa de decisions.
- Assessorament als òrgans municipals emetent altres informes econòmics.



## Intervenció

C. Les actuacions relacionades en qualitat d'interventor com a òrgan fiscalitzador municipal i la gestió de la despesa podrien concretar-se en les següents:

- Fiscalització de tots els expedients generats al capítol I de despeses de personal: nòmina (14), seguretat social (12), bases de convocatòries (6), assignacions de funcions (7), comissions de serveis (4), nomenaments ((9), pròrrogues (16) i reduccions o variacions de jornades (5).
- Fiscalització d'expedients de contractació (48), d'ajudes com suport a famílies (54), bestretes de caixa fixa (15) i resta d'expedients (19).
- Implantació del programa Firmadoc per la gestió electrònica dels processos econòmics: A l'any 2016 es va adquirir el programa Firmadoc per tal de complir amb l'obligació legal de l'expedient electrònic dins del projecte de modernització de l'Administració local. Aquest programa ha permès signar electrònicament tots els documents elaborats amb contingut econòmic.
- Formació i suport intern al programa Firmadoc i factura electrònica en tota la seva implantació del nou circuit de signatura i operacions comptables.
- Formació i assistència en facturació electrònica, de forma presencial en la seu de l'empresa, en línia i múltiples acompanyaments en la resolució d'incidències i dubtes als proveïdors .
- El número de factures rebudes ha estat de 3.862, de les quals 3.567 han estat aprovades i pagades i 295 rebutjades per diverses causes. El número d'abonaments rebuts ha estat de 115 dels quals 32 han estat rebutjats per diverses causes.
- Tramitació de l'aprovació de la despesa mitjançant retencions de crèdit, RC, (1.213) i mitjançant contractes menors (195).
- Tramitació de convalidació de contractes menors dels quals s'ha manifestat algun tipus de discrepància i que s'ha donat compte al Ple (18).
- Donar compte al Ple de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat local que han estat contràries a les objeccions efectuades per l'òrgan fiscalitzador en l'aprovació de l'expedient.
- Fiscalització de subvencions concedides per concurrència competitiva (9) i per concessió directa (5).



## Intervenció

D. Les actuacions més destacables en relació a la gestió dels ingressos per tributs, preus públics delegats i resta d'ingressos són:

- Elaboració i tramitació de les ordenances fiscals (12) i de preus públics (7) així com el calendari fiscal.
- Elaboració i tramitació d'expedients de bonificacions de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (4) amb un total de 19 beneficiaris i un import de 12.580,86€.
- Tramitació i control dels expedients de fallits (3) per un import de 474.232,21€ i resta de baixes per diferents motius per 45.064,25€.
- Fiscalització d'acceptacions de subvencions rebudes (48) i de la seva justificació (41).
- Seguiment trimestral de l'execució de l'ingrés per subvencions rebudes.
- L'Organisme de Recaptació i Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, ORGT, porta, per delegació, la gran majoria de la gestió dels nostres ingressos. Mensualment es comptabilitzen els moviments de la gestió i recaptació dels mateixos i anualment es controlen els comptes i es passen a aprovació pel Ple.
- Multes de circulació. La gran novetat sobre la gestió ha estat la implantació de fotografies fetes per inspectors de la Zona Blava:
  - a. S'han tramitat un total de 8.370 denúncies per infraccions de trànsit provinents de la policia local (3.247) i de la zona blava (5.123).
  - b. El número d'al·legacions presentades ha estat de 317 les quals van estar resoltes amb estimació (134) i desestimades (183).
  - c. S'han presentat 16 recursos: recurs de reposició estimatori (1), recursos de reposició desestimatoris (9), recurs de revocació (1) i recursos de revisió d'ofici (5).
  - d. S'ha rebut una queixa del Síndic de Greuges.
  - e. Reclamació de denúncies fetes a estrangers (7) i cobrades (4).
- Cementiri. La novetat anual ha estat el canvi d'adscripció departamental del servei i la posada en marxa del programa Apeiron Suite amb l'objectiu d'informatitzar la gestió del Cementiri:
  - a. S'han tramitat expedients trimestrals de reversió d'ofici (1) i a instància de part (5).
  - b. S'han elaborat informes d'enterraments (23).
  - c. Tramitació d'expedients de notificació d'enterraments (74) i noves concessions (22).
  - d. Tramitació expedients de canvi de titularitat (49).
  - e. Tramitació d'altres sol·licituds (28).



## Intervenció

- f. Atenció al ciutadà per tots els canals d'entrada.
- Cadastre. Com a punt d'informació cadastral que és l'Ajuntament de Premià de Mar fem les actuacions de:
    - a. Informació i consultes cadastrals, presencial, telefònica, i per d'altres àrees com el Padró.
    - b. Assistència en temes cadastrals i de regularització cadastral.
- E. El servei municipal de Tresoreria porta a terme les actuacions que li son pròpies com:
- Pagaments: Import de 20.235.924,20€ amb un total de 4.293 operacions i de 154 transferències bancàries.
  - Els moviments de les fiances i avals ha estat el següent:
    - a. Fiances dipositades en metàl·lic (83) per import de 126.846,14€
    - b. Constitucions d'aval (10) per import de 1.230.696,16€
    - c. Cancel·lacions d'aval (21) per import de 699.964,42€
  - Comptabilització dels lots/comunicats que provenen de l'ORGT, dividits en dos grans grups:
    - a. Tributs per import de 13.273.71,05€
    - b. Multes per import de 864.38,00€
  - Elaboració de les actes d'arqueig abans del dia 5 de cada mes, amb un total de 12 per a l'exercici 2016, que requereix una comptabilització puntual i diària. Tenim un percentatge molt baix d'operacions per a conciliar.
  - Elaboració dels informes per donar compte al Ple del compliment de la Llei de morositat i s'envien amb caràcter trimestral al Ministeri per comprovar el compliment dels terminis de pagament als proveïdors. El període mitjà de pagament en dies va ser de 20,11.
  - S'han signat dues operacions de crèdit a llarg termini per finançar les inversions previstes al pressupost:
    - a. Una amb el BBVA per import de 816.561,04 i tipus fixe de 0,87%
    - b. L'altra amb el programa Caixa Crèdit de Diputació per import de 136.750,22€ amb un tipus d'interès 0%.
  - S'ha col·locat una punta de Tresoreria per import de 2.000.000,00€ amb una remuneració de 0,20% amb data de venciment 17 de setembre 2017.
  - Gestió dels passius financers.



## 1.2 Objectius específics del Pla d'Actuació Municipal

<b>1 Pacte per la solidaritat, la igualtat i la cohesió social</b>	
<b>Codi</b>	<b>Objectius</b>
131	Contenció fiscal mentre duri la crisi econòmica

<b>4 Solvència i eficiència de l'administració municipal</b>	
<b>Codi</b>	<b>Objectius</b>
414	Accions per garantir la sostenibilitat financera de l'Ajuntament, amb estalvi de recursos i mantenint la càrrega fiscal sobre el contribuent
427	Creació d'un cos d'inspecció i una unitat de sancions que vetlli pel compliment de la normativa i eviti el frau

<b>7 Ètica, democràcia i transparència com a base de les relacions ciutadanes</b>	
<b>Codi</b>	<b>Objectius</b>
723	Publicació del cost de les activitats i serveis municipals

<b>8 Sostenibilitat ambiental i desenvolupament territorial amable</b>	
<b>Codi</b>	<b>Objectius</b>
821	Diagnosi sobre la situació del cementiri i propostes de nous serveis funeraris

- Els objectius 131 i 414 estan totalment aconseguits en relació a l'annualitat 2016 donada la liquidació del pressupost i l'aprovació de les ordenances fiscals i de preus públics.
- L'objectiu 427 es troba ajornat degut a la necessària reorganització del personal per prestar el servei.
- L'objectiu 723, que fixa la publicació del cost de les activitats i serveis municipals, malgrat que va estar confeccionat i se li ha donat una certa publicitat, no ha arribat a ser publicat a la web municipal per considerar que al ser el primer any d'aquest tipus d'anàlisi el projecte no es trobava massa contrastat com per procedir a una publicació. La previsió és la publicació durant l'exercici 2017 de les dades de l'exercici 2016.
- L'objectiu 821 es troba complimentat en una primera part de diagnosi i de reorganització de la gestió i s'està treballant en la segona part de propostes de nous serveis funeraris.



## Intervenció

### 1.3 Objectius de productivitat del servei

N.	OBJECTIUS	INDICADORS	MÈTODE DE CÀLCUL
1	Analitzar els costos del pressupost analític per a una millor presa de decisions i obtenir informes trimestrals en termini	Termini de redacció de l'informe de liquidació de comptabilitat analítica	Nombre de dies
2	Millorar el servei de gestió de compres amb la implantació d'un gestor de compres	Implantació d'un gestor de compres	Fases realitzades en termini
3	Mantenir els terminis de tramitació de les sancions de circulació (des de la data de rebuda de l'informe de l'agent fins la data de proposta de resolució)	Termini mitjà de tramitació de les sancions	Càlcul de dies transcorreguts entre la data de rebuda de l'informe de l'agent i la data de proposta de resolució.

### 1.4 Descripció dels indicadors de gestió

L'enquesta de satisfacció interna feta al personal que presta serveis dins de l'organització ha estat el resultat següent:

Serveis avaluats	Nombre de respostes	Nombre de respostes	Nota mitjana	Nota mitjana	Nota sobre 10*	Nota sobre 10*
Inspecció econòmica i Gestió	53	47	3,95	4,11	7,91	8,22

### 1.5 Grau d'assoliment dels objectius

Objectiu	Llindar assolit	Percentatge	Pes	Total
1	Assolit en termini	100%	50%	50%
2	Assoliment parcial	70%	25%	25%
3	Assolit en termini (mitjana 11,6 dies)	100%	25%	25%
			100 %	100 %



## 2. Projecció

### 2.1 Col·laboracions públiques

2.1.1 L'enviament de documentació d'acord amb la normativa a:

#### 2.1.1.1 Ministeri d'Hisenda i Funció Pública

- El Pressupost General
- Les execucions trimestrals del pressupost general
- La liquidació del pressupost
- Les línies fonamentals del pressupost de l'exercici següent
- Els plans pressupostaris a mig termini (tres anys)
- El Compte General
- Convocatòria subvencions a Base de Datos Nacional de Subvencions, BDNS mitjançant l'aplicatiu ACCEDE
- Registre i base de dades de convenis amb la Generalitat a CONCAEL
- El Període mig de pagament amb periodicitat trimestral

#### 2.1.1.2 Generalitat de Catalunya

- El Pressupost General
- La liquidació del pressupost

#### 2.1.1.3 Diputació de Barcelona

- El Pressupost General
- La liquidació del pressupost

#### 2.1.1.4. Sindicatura de Comptes

- El Compte General

2.1.2 L'acord de delegació amb l'Oficina de Recaptació i Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona

### 2.2 Suports externs

- Sessions de formació a entitats sobre l'Administració electrònica en qualitat de potencials beneficiaris de futures subvencions. Una sessió realitzada al novembre de 2016 i una altra projectada al 2017.
- Sessió de formació a diferents comerços per la utilització de la factura electrònica.



### 2.3 Impacte comunicatiu

- Notícia a la web municipal sobre la sessió de formació a diferents comerços per la utilització de la factura electrònica a proveïdors:  
<http://www.premiademar.cat/document.php?id=12748>
- Notícia sobre l'aprovació de les ordenances municipals i de preus públics a El Punt Avui el dia 31 d'octubre de 2016.



### 3. Valoració

#### 3.1 Diagnosi del desenvolupament de l'activitat i correcció d'errors de cara al futur

- Una de les característiques més fortes d'aquest servei és la necessitat de disposar d'un personal molt qualificat i estable tant en la basant de fiscalització com en el de la gestió.
- Un servei de fiscalització i de gestió econòmica és sempre un servei amb una personalitat molt marcada i que tenim el compromís de lluitar contra els problemes comuns a moltes organitzacions públiques. Per això el nostre compromís es presenta cap a l'agilitat i qualitat.
  - Agilitat: malgrat ser un servei fiscalitzador i de gestió econòmica que pot resultar en molt casos limitador d'iniciatives, intentem no exhaurir terminis legals i posicionar-nos en generadors de propostes sempre dins del principi de legalitat.
  - Qualitat: Tenim un compromís com a servei, en fer les nostres funcions, tant a nivell individual com col·lectiu, amb el màxim de qualitat i sempre tenint com a referent l'excel·lència.
- La implantació del programa Firmadoc a l'exercici 2016, com ja ha estat observat, ha suposat una millor eficiència en tots el processos econòmics, malgrat que la implantació pateix d'una debilitat que resulta de la no coordinació amb el programa de gestió d'expedients ABSIS, que utilitza l'organització. Cal aprofitar aquesta debilitat per fer un salt i tancar tot el tràmit d'expedient electrònic enllaçant tots dos processos.
- Hauríem de reflexionar sobre el grau d'execució de les modificacions pressupostàries. Això segurament provocarà una reducció del número d'elles i una reducció de costos de gestió.

#### 3.2 Valoració global de l'exercici

L'exercici 2016 va ser un exercici caracteritzat per un elevat número d'incidències de personal pel número de baixes de llarga durada i que va influir sobre el grau de desenvolupament del servei, malgrat que s'ha pogut aconseguir donar resposta a les necessitats dins dels terminis legals.

Premià de Mar, 20 d'abril de 2017