



INFORME DE SECRETARIA- INTERVENCIÓ

Assumpte: Liquidació pressupost 2017

ANTECEDENTS:

- Pressupostos generals de l'Ajuntament de Fonollosa aprovats definitivament el 12 d'abril de 2017.
- Modificació pressupostària 1/2017 per incorporació de romanents crèdit, aprovada per Resolució de l'Alcaldia el dia 26 d'abril de 2017.
- Modificació pressupostària 2/2017, per suplement de crèdit, aprovada inicialment pel Ple de l'Ajuntament el dia 10 de maig de 2017, exposició al públic mitjançant anunci en el BOPB el dia 23 de maig de 2017 i aprovada definitivament el dia 13 de juny de 2017.
- Modificació pressupostària 3/2017, per generació de crèdit, aprovada per Resolució de l'Alcaldia el dia 8 de maig de 2017.
- Modificació pressupostària 4/2017 per resta d'incorporació de romanents crèdit, aprovada per Resolució de l'Alcaldia el dia 29 de maig de 2017.
- Modificació pressupostària 5/2017 per generació de crèdit, aprovada per Resolució de l'Alcaldia el dia 3 de juliol de 2017.
- Modificació pressupostària 6/2017 per transferència de crèdit del capítol 1, aprovada per Resolució de l'Alcaldia el dia 6 de setembre de 2017.
- Modificació pressupostària 7/2017 per suplement de crèdit, aprovada inicialment pel Ple de l'Ajuntament el dia 14 de novembre de 2017, exposició al públic mitjançant anunci en el BOPB el dia 27 de novembre de 2017 i aprovada definitivament el dia 20 de desembre de 2017.
- Modificació pressupostària 8/2017 per generació de crèdit, aprovada per Resolució de l'Alcaldia el dia 3 de novembre de 2017.
- Modificació pressupostària 9/2017 per transferència de crèdit: entre partides d'ingressos del capítol 9, traspàs de la 91100 a la 91300.
- Modificació pressupostària 10/2017 per generació de crèdit, aprovada per Resolució de l'Alcaldia el dia 16 de novembre de 2017.
- Modificació pressupostària 11/2017 per crèdit extraordinari i suplement de crèdit, aprovada inicialment pel Ple de l'Ajuntament el dia 23 de novembre de 2017, exposició al públic mitjançant anunci en el BOPB el dia 5 de desembre de 2017 i en procés d'aprovació definitiva.
- Modificació pressupostària 12/2017 per transferència de crèdit del capítol 1, aprovada per Resolució de l'Alcaldia el dia 19 de desembre de 2017.
- Pla Econòmic financer aprovat per acord plenari de data 8 de març de 2017.
- Les operacions de tancament de l'exercici econòmic 2017 han estat revisades pel Servei de Suport Comptable de la Diputació de Barcelona.

LEGISLACIÓ APLICABLE:

- Els articles 163, 191, 193 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els articles 89 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.



Ajuntament de
Fonollosa

- Els articles 3,11,12,21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
 - L'Ordre HAP/2082/2014, de 14 de març, per la que es modifica Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, de l'estructura de pressupostos de les entitats locals.
 - L' Ordre EHA/1782/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Simplificat de Comptabilitat Local.
 - Reglament de la Unió europea núm. 2223/96 relatiu al sistema europeu de comptes Nacionals (SEC 95)
 - Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Art. 15.3.
 - Bases d'execució del pressupost.
- L'Ajuntament no té organismes autònoms dependents.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST:

A) Respecte del Pressupost de despeses i com a mínim nivell de capítol:

- Els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius.
- Les despeses compromeses, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius.
- Les obligacions reconegudes, netes.
- Els pagaments realitzats.
- Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2017.
- Els romanents de crèdit.

B) Respecte al Pressupost d' ingressos i com a mínim a nivell de capítol:

- Les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives.
- Els drets reconeguts.
- Els drets anul·lats.
- Els drets cancel·lats.
- Els drets reconeguts nets.
- La recaptació neta.
- Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2017.
- La comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives.

La confecció dels estats demostratius de la liquidació del Pressupost haurà de realitzar-se amb anterioritat al primer de març de l'exercici següent.

L' Estat de la liquidació del Pressupost estarà composta per:

- Liquidació del Pressupost de Despeses
- Liquidació del Pressupost d' Ingressos.
- Resultat Pressupostari.

Consta en l'annex 1 els estats comptables que integren la liquidació del Pressupost 2017

Com a conseqüència de la liquidació del Pressupost hauran de determinar-se:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre (article 94 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
- El resultat pressupostari de l'exercici (articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
- Els romanents de crèdit (articles 98 a 100 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
- El romanent de Tresoreria (articles 101 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).



Ajuntament de Fonollosa

Quant a la avaluació pressupostària s'haurà de tenir en compte que les Entitats Locals hauran d'ajustar els seus pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o superàvit computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera).

En data 8 de juny de 2018 s'ha emès l'informe d'intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i objectiu del deute.

PROCEDIMENT

A. Correspon al President de l'Entitat Local, previ informe d'Avaluació del compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària i de l'informe d'Intervenció, l'aprovació de la liquidació del Pressupost de l'Entitat Local.

B. De la liquidació del Pressupost, una vegada efectuada l'aprovació, es donarà compte al Ple en la primera sessió que es celebri.

C. Aprovada la liquidació s'haurà de remetre còpia de la mateixa, abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui, al Ministeri d'Administracions Públiques i al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya.

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ

Examinada la liquidació del Pressupost municipal únic de 2017, s'ha comprovat que les seves xifres reflexen la informació exigida per l'article 93.1 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, amb el següent resultat:

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

A)EXERCICI CORRENT

Pressupost inicial	2.183.978,32€
Modificacions pressupostàries	265.568,10€
Pressupost definitiu	2.449.546,42€
Despeses compromeses	1.624.233,91€
Obligacions reconogudes	1.570.847,89€
Pagaments realitzats	1.264.133,69€
Obligacions pendents de pagament	306.714,20€

B)EXERCICIS TANCATS

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici	347.088,18€
Pagaments realitzats	336.326,39€
Baixes/modif. Saldos	-1.055,02€
Obligacions reconegudes pendents de pagament a final d'exercici	9.706,77€

TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT

(ex.corrent+ ex. Tancats): 316.420,97€



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

A)EXERCICI CORRENT

Pressupost inicial	2.183.978,32€
Modificacions pressupostàries	265.568,10€
Pressupost definitiu	2.449.546,42€
Drets reconeguts	1.772.162,98€
Drets anul·lats	7.549,64€
Drets cancel·lats	0€
Drets reconeguts nets	1.764.613,34€
Devolució d'ingressos	4.560,56€
Recaptació neta	1.383.166,98€
Drets pendents de cobrament	381.446,36€

B)EXERCICIS TANCATS

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	929.985,57€
Modificació saldos (+)	-3.729,06€
Baixes (Drets anul·lats + Drets cancel·lats)	6.649,29€
Recaptació	486.823,86€
Drets pendents de cobrament a final de l'exercici	432.783,36€

TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT (ex.

Corrent i tancat) : 814.229,72€

RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI

- Drets reconeguts nets(C1-5)	1.572.613,21€
- Drets reconeguts nets(C6-7)	127.000,13€

TOTAL NO FINANCER 1.699.613,34€

Actius financers (C.8) - €

Passius financers(C.9) 65.000,00€

TOTAL 1.764.613,34€

- Obligacions reconegudes netes(C.1-5) 1.299.555,48€

- Obligacions reconegudes netes(C.6-7) 203.241,27€

TOTAL NO FINANCER 1.502.796,75€

-Actius financers (C.8) - €

-Passius financers (C.9) 68.051,14€

TOTAL 1.570.847,89€

RESULTAT PRESSUPOSTARI NO AJUSTAT	193.765,45€
--	--------------------

+Crèdits gastats finançats amb romanents	6.700,00€
--	-----------

+Desviacions negatives de finançament	80.264,77€
---------------------------------------	------------

-Desviacions positives de finançament	120.973,92€
---------------------------------------	-------------

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	159.756,30€
---------------------------------------	--------------------



RESULTAT PRESSUPOSTARI

Els articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990, i la regla 66 de l' Ordre EHA/4042/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Simplificat de Comptabilitat Local defineixen, a nivell normatiu, el resultat pressupostari, al disposar que vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats i les obligacions pressupostàries reconegudes en aquest període, prenent per al seu càlcul els seus valors nets, és a dir, deduïdes les anul·lacions que en unes o altres s'han produït durant l'exercici, sense perjudici dels ajustaments que s'hagin de realitzar.

Sobre el Resultat Pressupostari es realitzaran els ajustaments necessaris, en augment per a l' import de les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, i en augment per a l' import de les desviacions de finançament negatives i en disminució per l' import de les desviacions de finançament positives, per obtenir així el Resultat Pressupostari Ajustat.

En el moment de liquidar el Pressupost es calcularan les desviacions de finançament produïdes en cadascun dels projectes de despeses amb finançament afectat, desviacions que s' han produït com a conseqüència dels desequilibris originats pel desfasament entre el finançament rebut i el que hauria d' haver-se rebut en funció de la despesa realitzada.

A. Despeses realitzades en l'exercici econòmic de 2017 finançades amb romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals.

Són aquelles despeses realitzades en l'exercici 2017 com a conseqüència de modificacions pressupostàries finançades com a romanent de Tresoreria per despeses generals.

Aquestes despeses realitzades (obligacions reconegudes), que hagin estat finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals, s'han tingut en compte per al càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, augmentant el mateix.

B. Determinació de desviacions positives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat de 2017 imputables a l' exercici pressupostari, i que disminuiran el resultat pressupostari.

La desviació és positiva quan els ingressos produïts (drets reconeguts) són superiors als que haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada (obligacions reconegudes).

Aquesta situació genera un superàvit fictici, que haurà de disminuir-se, ajustant el resultat pressupostari pel mateix muntant que suposi aquest superàvit.

C. Determinació de desviacions negatives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat, imputables a l'exercici pressupostari, i que augmentaran el resultat pressupostari.

La desviació és negativa quan els ingressos produïts no hagin cobert les despeses realitzades, concretament es tracta de despeses d'inversió que s'han realitzat en aquest exercici econòmic i el finançament de la quals es va obtenir en exercicis anteriors, aquesta situació de no haver-se tingut en compte generaria un dèficit, degut al desacoblament entre despeses i ingressos afectats, i això obliga a realitzar el corresponent ajustament per a que el resultat pressupostari ofereixi una situació real que, en aquest cas, s'assolirà augmentant aquell en el mateix import que suposi aquest dèficit.



ROMANENT DE TRESORERIA

Està integrat per els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids. Estarà subjecte a l' oportú control per a determinar en cada moment la part utilitzada a finançar despeses i la part pendent d' utilitzar, que constituirà el romanent líquid de tresoreria.

S' obté mitjançant la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament.

FONS LÍQUIDS A TRESORERIA A FINALS DE L'EXERCICI	774.508,19€
+ DEUTORS PRE. PENDENTS DE COBRAMENT A FINAL D'EXERCICI	857.000,82€
De pressupostos d'ingressos. Exercici corrent	381.446,36€
De pressupostos d'ingressos. Exercicis tancats	432.783,36€
De operacions no pressupostàries	42.771,10€
-Ingressos pendents d'aplicar	1.726,00€
-CREDITORS PRE. PENDENTS DE PAGAMENT A FINAL D'EXERCICI	353.862,88€
De pressupost de despeses. Exercici corrent	306.714,20€
De pressupost de despeses. Exercicis tancats	9.706,77€
D'altres operacions no pressupostàries	37.441,91€
-Pagaments pendents d'aplicar	0,00€
ROMANENT PREVI	1.275.920,13€
Provisió d'insolvències	328.524,08€
Romanent amb finançament afectat	64.885,28€
Procedent d'ingressos corrents	960,67€
Procedent d'ingressos de capital	63.924,61€
ROMANENT PER A DESPESES GENERALS	882.510,77€
D.P.A. (despesa pendent d'aplicar)	0€
ROMANENT AJUSTAT	882.510,77€

Del romanent disponible pel finançament de despeses generals.

Es determina minorant el romanent de tresoreria en l' import dels drets pendents de cobrament que, a fi d' exercici es consideren de difícil o impossible recaptació i en l'excés de finançament afectat produït.

A. Drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació a 31/12/2017.

L' import dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació ve donat per la part del compte de «Provisió per a insolvències» que correspon a drets de caràcter pressupostari o no pressupostari inclosos en el càlcul del romanent de tresoreria. El càlcul s'ha efectuat tenint en consideració l'article 2 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre que afegeix l'article, 193 bis, al Text Refós de la Llei Reguladora de les hisendes locals, relatiu als drets de difícil o impossible recaptació, establint que s'hauran d'aplicar els següents límits mínims:



Exercicis	Percentatge mínim per l'informe del MINHAP
n= exercici de la liquidació	Drets pendents de cobrament
n	0%
n-1	25%
n-2	25%
n-3	50%
n-4	75%
n-5	75%
n-6 i anteriors	100%

Segons interpretació del Minhap l'aplicació del article 93 bis es realitzarà sobre els drets liquidats amb intenció de la naturalesa econòmica de l'ingrés (tots els capítols d'ingressos), excepció d'aquells drets pendents de cobrament d'altres Administracions públiques. Això suposa que es pot excloure del càlcul els pendents de capítol IV i VII que provinquin d'AAPP.

B. Excés de finançament afectat produït a 31/12/2017

Estarà constituït per la suma de les desviacions de finançament positives a final de l' exercici. En els casos de despeses amb finançament afectat en els que els drets afectats reconeguts superin les obligacions per aquells finançades, el romanent de tresoreria per al finançament de despeses generals de l' entitat haurà de minorar-se en l' excés de finançament produït (article 102 del Reial Decret 500/1990).

Aquest excés podrà finançar la incorporació dels romanents de crèdit corresponents a les despeses amb finançament afectat que s' imputen i, si escau, les obligacions esdevingudes per causa de la renúncia o impossibilitat de realitzar total o parcialment la despesa projectada.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

De l'Informe d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, es desprèn que la liquidació del Pressupost s'ajusta al compliment del principi d'estabilitat pressupostària.

ENDEUTAMENT

El deute viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2017 pels préstecs concertats i vigents, segons es desprèn dels Estats financers ascendeix a 220.998,26 euros :

Operacions a llarg termini..... 220.998,26 euros
Capital pendent liquidacions PIE 2009 i 2013.....0,00 euros
Deute a curt termini.....0,00 euros

El qual suposa un deute en termes SEC95 del 14,05% dels drets reconeguts nets per operacions corrents (Capítols 1 al 5) de la liquidació que es practica corresponent a l'any 2017, que ascendeixen a 1.572.613,21 euros.



Ajuntament de
Fonollosa

El deute viu a efectes de Tutela Financera a 31 de desembre de 2017 és de 218.514 euros:

Operacions a llarg termini..... 218.514 euros

Deute a curt termini..... 0,00 euros

El rati de deute viu a efectes de tutela financera és del 14%.

La càrrega financera total de l'exercici que es liquida ha estat de 69.647,81€, corresponent a :

- Capítol III de despeses.....1.596,67€
- Capítol IX de despeses.....68.051,14€

La qual suposa un 4,43% sobre els recursos ordinaris nets liquidats en aquesta liquidació del pressupost.

CONCLUSIÓ

Ateses les consideracions exposades, la secretària-interventora que subscriu emet l' informe favorable a l'aprovació de la liquidació del Pressupost per a l' exercici econòmic 2017.

Fonollosa, a 8 de juny de 2017

La Secretària- Interventora,

Rosa Vilà Pallerola