


INFORME DE L'INTERVENTOR

A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DEL 2017

Identificació de l'expedient: Liquidació del pressupost de l'exercici 2017
Número d'expedient: 743/2018
Tràmit: Informe del Interventor
Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: president de la corporació
Caràcter: preceptiu

En data 26 de febrer de 2018 per Decret d'Alcaldia es sol·licita que l'expedient de la liquidació de l'exercici 2017 sigui informat per l'interventor i pel secretari, prèviament a la seva aprovació.

De conformitat amb el que disposa l'article 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i els articles 89 i següents que formen la secció tercera del capítol tercer del RD 500/1990, de 20 d'abril, en matèria de pressupostos, el pressupost de cada exercici pel que fa a la recaptació de drets i pagament d'obligacions, es liquidarà el 31 de desembre i la confecció dels estats demostratius de la liquidació s'han de realitzar abans del primer de març de l'exercici següent.

L'article 93.1 del RD 500/1990 anteriorment referit estableix la informació que ha de contenir la liquidació respecte de l'estat de despeses i l'estat d'ingressos del pressupost i que com a conseqüència de la liquidació s'han de determinar.

Respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària:

- Els crèdits inicials
- Les modificacions
- Els crèdits definitius
- Les despeses autoritzades i compromeses
- Les obligacions reconegudes
- Els pagaments ordenats i realitzats

Respecte al pressupost d'ingressos i per cada concepte:

- Les previsions inicials
- Les modificacions
- Les previsions definitives
- Els drets reconeguts i anul·lats
- La recaptació neta

L'article 93.2 del Reial Decret 500/90, determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost s'hauran de determinar:

- Els drets de cobrament a 31 de desembre
- Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit

- El romanent de tresoreria

Així mateix, en quant a les despeses d'exercicis tancats hauran de determinar-se:

- Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici.
- Baixes
- Pagaments realitzats
- Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici

També, en quant als ingressos d'exercicis tancats hauran de determinar-se:

- Drets pendents de cobrament a inici de l'exercici
- Baixes
- Recaptació
- Drets pendents de cobrament a final de l'exercici

L'article 90 del RD 500/1990, al que contínuament es fa referència, estableix que correspon al President de la Corporació l'aprovació de la liquidació, amb l'informe emès prèviament per la Intervenció, i que s'haurà de donar compte al Ple en la primera sessió que es convoqui.

S'ha aplicat la normativa comptable com a conseqüència de la Nova Instrucció de Comptabilitat aprovada per la Ordre EHA/4040/2004, de 23 de novembre.

Els pressupostos dels organismes autònoms municipals, no són objecte d'aquest informe, atès que s'aprovaran informats prèviament per l'Interventor .

Per tal d'atendre la normativa anterior respecte al pressupost municipal, s'emet el present informe, en què es consideraran en primer lloc les dades del pressupost de despeses, després les del pressupost d'ingressos, el resultat pressupostari, el romanent de tresoreria i els romanents de crèdit.

INGRESSOS

1.- Previsions inicials, les modificacions i els crèdits definitius

Del pressupost d'ingressos interessa conèixer **les previsions inicials, les modificacions i els crèdits definitius**.

	2017 milers d'€
Crèdits pressupostaris inicials	20.787,92
Modificacions dels crèdits inicials	15.788,87
Crèdits definitius	36.576,78
2017 %Cr. Inic/Mc	75,95%
2017 % Cr.Df/Cr.Ini.	175,95%

2016 %Cr. Inic/Mc	49,91%
2016 % Cr.Df/Cr.Ini.	149,91%

Del total de les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici (**15.788.865,64euros**):

- **339.772,96euros** corresponen a ingressos corrents.
- **2.897.335,80euros** corresponen a ingressos per transferències de capital del capítol VII, que financen inversions i procedeixen de la incorporació de romanents i decrets de generació d'ingressos de naturalesa no tributària.
- **11.426.756,88 euros** corresponen a actius financers 4.755.185,35 que serien la major part la incorporació de romanents per a despeses generals i afectats procedents de l'exercici anterior i afectades. I els passius financers són 6.671.571,53 euros on hi ha previst les noves operacions de préstecs previstes en l'exercici (I.D.A.E. per un import 3.987.470,75 d'euros i el préstec que es formalitza amb el Banc de Sabadell per finançar el Pla d'Inversions de l'exercici 1.172.291,32 mils euros)

2.- Previsions definitives amb l'import dels drets reconeguts

Per tal de determinar el grau d'execució del pressupost d'ingressos s'ha de relacionar el total de les previsions definitives amb l'import dels drets reconeguts del període, amb el nivell de detall que es determini. Per continuar amb el mateix nivell d'informació, es separen els ingressos per operacions corrents, els de capital i els de les operacions financeres i es presenten en forma de valors absoluts i en tants per cents del total de drets reconeguts en relació a les previsions definitives.

CCEE I QUOTES				
(milers d'€)	2017		2017%	2016%
	Previsions definitives	Drets reconeguts	DR/Pdef %	DR/Pdef %
Operacions corrents (1)	18.755,69	18.361,15	97,90%	99,47%
Operacions corrents (sense C.E. ni quotes) (2)	18.575,69	18.361,15	98,85%	98,96%
Operacions capital (3)	5.138,34	1.140,59	22,20%	47,82%
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS A=(1+3)	23.894,03	19.501,74	81,62%	93,51%
Actius financers (4)	4.838,89	210,27	4,35%	3,23%
Passius financeres (5)	7843,86	5.159,77	65,78%	27,16%
TOTAL INGRESSOS FINANCERS B=(4+5)	12.682,75	5.370,04	42,34%	21,53%
TOTAL (A+B)	36.576,78	24.871,78	68,00%	74,99%

Nota: Només existeixen contribucions especials en les previsions definitives.(180 milers euros)

3.- Comparació drets reconeguts 2017-2016

La comparació del total dels drets reconeguts de l'exercici 2016 i de l'exercici 2015, es resumeix en el següent quadre:

(milers d'€)	Drets recon. 2017	Drets recon. 2016	Diferència 2017-2016	2017-2016 %
Operacions corrents	18.361,15	18.212,32	148,83	0,82%
Operacions capital	1.140,59	1.143,47	-2,88	-0,25%
Oper. Financeres (sense RTA)	5.370,04	1.543,14	3.826,90	247,99%
TOTAL	24.871,78	20.898,93	3.972,85	19,01%

En el volum dels drets reconeguts per operacions corrents, en l'exercici 2017 ha incrementat en un 0,82% en relació amb l'exercici 2016.

L'import dels drets reconeguts per operacions financeres és molt més elevat que al 2016 degut les formalitzacions de dos préstecs per finançar inversions (IDAE préstec que finança inversions en matèria d'estalvi energètic inversió en tot l'enllumenat públics del municipi i el préstec que finançava les inversions en el pressupost de l'exercici 2017)

4.- La comparació entre la recaptació neta i els drets reconeguts:

La comparació entre la recaptació neta i els drets reconeguts és la següent:

(milers d'€)	2017			2016
	Drets reconeguts	Recaptació neta	% de Recaptació	% de Recaptació
Operacions corrents	18.361,15	16.478,84	89,75%	86,84%
Operacions capital	1.140,59	1.126,37	98,75%	36,75%
Operacions financeres	5.370,04	5.364,20	99,89%	99,64%
TOTAL	24.871,78	22.969,42	92,35%	85,05%

La recaptació millora en les operacions corrents incrementant un 3,64%, es significatiu, ja que si la tendència és manté el temps s'haurà recuperat el cobrament en voluntària. Caldrà fer un seguiment acurat del cobraments per saber si la tendència és continuista.

5.- Comparació entre recaptació 2017 i 2016.

Si comparem l'import de la recaptació neta de l'exercici de 2017 amb la de l'any 2016, obtenim les dades següents:

(milers d'€)	Recapt. Neta 2017	Recapt. Neta 2016	Diferència 2017-2016	% variació 2017/2016
Operacions corrents	16.478,84	15.816,17	662,67	4,19%
Operacions capital	1.126,37	420,23	706,15	-
Operacions financeres	5.364,20	1.537,57	3.826,63	248,88%

TOTAL	22.969,42	17.773,97	5.195,45	29,23%
--------------	------------------	------------------	-----------------	--------

6.- Pendent de cobrament 2017-2016

L'import dels drets pendents de recaptar o d'ingressar a 31 de desembre dels diferents capítols corresponents a l'exercici de 2017 i a exercicis anteriors és de **9.317,17m€**

a) El pendent de cobrament de l'exercici corrent és de **1.902,36€**. i d'exercicis tancats 7.414,81m€.

(milers d'€)	Pendent cobr. 2017	Pendent cobr. 2016	Diferència 2017-2016	%variació 2017/2016
Operacions corrents	1.882,31	2.396,16	-513,84	-21,44%
Operacions capital	14,22	723,24	-709,02	-98,03%
Operacions financeres	5,83	5,57	0,00	0,00%
Total exerc. corrent	1.902,36	3.124,96	-1.222,60	-39,12%
Exercicis tancats	7.414,81	7.561,58	-146,77	-1,94%
Total pendent cobr.	9.317,17	10.686,54	-1.369,37	-12,81%

El pendent de cobrament d'operacions corrent presenta una disminució del 21,44 % respecte l'exercici anterior.

El pendent de cobrament d'exercicis tancats s'ha reduït un 1,94% respecte al 2016.

El **pendent de cobrament** a final de l'exercici se situa en **9.317,17** milers d'euros.

El desglossament per capítols del pendent de cobrament d'exercicis tancats és el següent:

Capítol	Descripció	Import	% sobre total pende nt
Capítol I	Impostos Directes	4.356,81	58,76%
Capítol II	Impostos Indirectes	630,22	8,50%
Capítol III	Taxes i Altres Ingressos	2.419,89	32,64%
Capítol IV	Transferències corrents	6,92	0,09%
Capítol V	Ingressos Patrimonials	0,00	0,00%
Capítol VI	Alienació d'Inversions Reals	0,00	0,00%
Capítol VII	Transferències de Capital	0,00	0,00%
Capítol VIII	Actius Financers (bestretes personal)	0,97	0,01%

Capítol IX	Passius Financers (préstecs rebuts)	0,00	0,00%
	TOTAL	7.414,81	100,00 %

Pel que fa als ingressos es comprova i s'informa del compliment de l'article 12.5 de la LOEPSF que en diu el següent: els ingressos que s'obtinguin per sobre del previst es destinaran íntegrament a reduir deute públic.

Analitzats els ingressos l'Ajuntament no es troba en el supòsit de amortitzar deute per aplicació de l'esmentat article.

DESPESES

1.- Previsions inicials, les modificacions i els crèdits definitius

Del pressupost de despeses s'han de conèixer les consignacions inicials, les modificacions de crèdits aprovades al llarg de l'exercici i els crèdits definitius.

S'han tramitat 23 expedients de modificació dels crèdits inicials durant l'exercici per import de 15.788,87m€.

	milers d'€
Crèdits pressupostaris inicials	20.787,92
Modificacions dels crèdits inicials	15.788,87
Crèdits definitius	36.576,78
2017 %Cr. Inic/Mc	75,95%
2017 % Cr Ini/Cr.Df	175,95%
2016 %Cr. Inic/Mc	49,91%
2016 % Cr Ini/Cr.Df	149,91%

Del total de les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici (**15.788.865,64**):

- **1.002.056,9 euros** correspon a despesa corrent.
- **13.589.156,78** corresponen a despeses d'inversions del capítol VI i VII.
- **1.197.651,88 euros** corresponen a despeses dels capítols a capítol VIII actius financers

2.- Previsions definitives amb l'import de les obligacions reconeguts

Per tal de determinar el grau d'execució dels crèdits definitius, s'ha de comparar aquesta magnitud amb les obligacions reconegudes durant l'exercici. El quadre següent presenta la comparació crèdits definitius i obligacions reconegudes agregades per operacions corrents, de capital i financeres i el seu percentatge de realització.

(milers d'€)	2017	2016
-----------------------	-------------	-------------

	Crèdits definitius	Obligacions rec.	% d'oblig. / crèdits	% d'oblig. / crèdits
Operacions corrents	17.712,15	15.009,61	84,74%	88,99%
Operacions de capital	16.125,28	6.039,55	37,45%	28,30%
Operacions financeres	2.739,36	2.511,21	91,67%	98,33%
TOTAL	36.576,79	23.560,37	64,41%	69,56%

3.- Comparació d'obligacions reconegudes 2017-2016

El següent quadre reflexa la comparació entre les obligacions reconegudes dels exercicis 2017 i 2016.

(milers d'€)	Obligacions recon. 2017	Obligacions recon. 2016	Diferència 2017-2016	% variació 2017/2016
Operacions corrents	15.009,61	15.384,34	-374,74	-2,44%
Operacions de capital	6.039,55	2.586,65	3.452,90	133,49%
Operacions financeres	2.511,21	1.414,91	1.096,31	77,48%
TOTAL	23.560,37	19.385,90	4.174,47	21,53%

Les dades anteriors, permeten afirmar que, globalment s'ha produït un increment de les obligacions reconegudes del 21,53% respecte a les del 2016. La despesa corrent s'ha reduït en un 2,44 %, les obligacions de capital han augmentat un 133,49% i les operacions financeres s'han incrementat 77,48%, ja que en l'exercici anterior es va aplicar el romanent de tresoreria , un cop aprovat el destí del superàvit, i aplicant l'article 32 LLEFYSOF 2/2012, a reduir deute i en concret a amortitzar tot el préstec de proveïdors de la segona fase. RDL 8/2013 i una part del préstec del banc de Sabadell que finançava les inversions del 2009, sent aquestes les operacions més cares en el moment.

Les operacions de capital en la major han sigut obres finançades amb préstecs, entre elles i sent la major part les següents:

- o Renovació de l'enllumenat públic del municipi per estalvi energètic. (quasi 4 milions d'euros)
- o Camp de futbol de gespa artificial (aproximadament 1 milió d'euros)

4.- La comparació entre els pagaments i les obligacions reconegudes:

Per tal de completar l'anàlisi de l'execució del pressupost, interessa enumerar les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats, que són operacions que afecten a les operacions del pressupost i a les de la Tresoreria Municipal.

(milers d'€)	2017			2016
	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	% de pagaments	%
Operacions corrents	15.009,61	13.903,81	92,63%	90,10%

Operacions de capital	6.039,55	4.380,41	72,53%	70,94%
Operacions financeres	2.511,21	2.511,21	100,00%	100,00%
TOTAL	23.560,37	20.795,43	88,26%	88,26%

Si comparem els pagaments realitzats l'any 2017 i els de 2016 resumits per agregats, obtenim el quadre següent en valors absoluts i en percentatge sobre el total de pagaments de cada exercici.

5.- Comparació entre pagaments 2017 i 2016

(milers d'€)	Pagaments 2017	Pagaments 2016	Diferència 2017-2016	% variació 2017/2016
Operacions corrents	13.903,81	13.860,64	43,17	0,31%
Operacions de capital	4.380,41	1.835,05	2.545,36	138,71%
Operacions financeres	2.511,21	1.414,91	1.096,31	77,48%
TOTAL	20.795,43	17.110,60	3.684,83	21,54%

Les dades anteriors presenten un increment del 21,54% dels pagaments realitzats el 2017 en relació amb l'import del 2016, que estan amb línia de les obligacions que s'han reconegut durant l'exercici, aquest increment és per reducció de deure per l'aplicació del destí del superàvit de la liquidació del 2016 i per l'esforç inversor principalment l'execució del IDAE, aquest últim presentaria pagament de prop de 4 milions d'euros i el seu finançament procedent del préstec formalitzat l'1de març del 2017.

El percentatge de pagaments respecte les obligacions és d'un 88,26% que mostra el compliment del període mig de pagament durant l'exercici, i la llei de Morositat.

6.- Pendent de pagaments 2017-2016

L'import de les obligacions pendents de pagament pressupostàries a 31 de desembre, comparat amb l'any anterior és el següent:

(milers d'€)	Pendent Pag. 2017	Pendent Pag. 2016	Diferència a 2017-2016	% variació 2017/2016
Operacions corrents	1.105,80	1.523,70	-417,91	-27,43%
Operacions de capital	1.659,14	751,60	907,54	120,75%
Operacions financeres	0,00	0,00	0,00	
Total (A)	2.764,94	2.275,30	489,64	21,52%
Obligacions reconegudes en l'exercici (B)	23.560,37	19.385,90	4.174,47	21,53%

% del pendent sobre oblig. Reconegudes (A/B)	0,12	0,12	0,00	-0,01%
Exercicis tancats (C)	16,76	8,81	7,96	90,35%
Total pendent pag. (A+C)	2.781,70	2.284,11	497,59	21,78%

La quantitat individual per cada creditor es troba a la corresponent relació de creditors.

El percentatge referit a pendent de pagament de l'exercici corrent sobre obligacions reconegudes del propi exercici és del 11,74% al 2017. Aquests percentatges expressen la importància de les obligacions de pagament pendents de l'exercici corrent en relació al volum d'obligacions generades en el propi exercici.

Aquest percentatge ha disminuït de forma molt important ens els últims tres exercicis consecutius, consolidant la tendència.

El termini mitjà de pagament calculat de conformitat amb l'establert a la llei 15/2010, de 5 de juliol, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials és el següent:

Període mig de pagament	
1r trimestre 2017	3,51
2n trimestre 2017	2,05
3r trimestre 2017	-1,79
4t trimestre 2017	1,71

D'acord el Reial decret 635/2015, de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia del càlcul del període mig de pagament de les administracions públiques:

Retiment del 4t trimestre:

Codi Entitat	Entitat	Tipus de Comptabilitat
09-43-092-AA-000	Mont-roig del Camp	Limitativa
09-43-092-AP-001	E. M. d'Obres	Empresarial
09-43-092-AI-003	E. Pública Empresarial de Serveis i Obres	Empresarial
09-43-092-AP-002	E. Serv. Mont-Roig, S.A.	Empresarial
09-43-092-AI-001	Entitat Pública Empresarial Per La Gestió Cicle Complet de l'Aigua	Empresarial

Període del PMP inclòs	PMP (dies)
Quart trimestre 2017	1,71 en termes consolidats

1-Que dels pagaments realitzats durant el quart trimestre de 2017 s'obtenen les següents dades:¹

ENTITAT	Pagaments efectuats en el període					Interessos de Demora Pagats en el Període	
	Període Mig Paga. (PMP) (dies))	Pagaments Dins Període Legal Pagament		Pagaments Fora Període Legal Pagament			
		Número de Paga.	Import Total	Número de Pagaments	Import Total	Número de Paga	Import Total Interessos
Mont-roig del Camp	34,45	1111	4.026.639,59	16	16.007,39	0	0
E. M. d'Obres	0	0	0	0	0	0	0
E. Pública Empresarial de Serveis i Obres	(0,53)	570	231.247,12	0	0	0	0
E. Serv. Mont-Roig, S.A.	0	0	0	0	0	0	0
Entitat Pública Empresarial Per La Gestió Cicle Complet de l'Aigua	27,64	523	1.219.426,23	187	133.227,16	0	0

2-Que de les factures pendents de pagar al final del quart trimestre de 2017, s'obtenen les següents dades:

Entitat	Factures o Documents Justificatius Pendents de Pagament al Final del Període		
	Període Mig	Dins Període Legal Pagament al Final del Període	Fora Període Legal Pagament al Final del Període

¹ Actualment, el termini legal per al pagament és de 30 dies des de què es fa el reconeixement de l'obligació, per tant, l'Ajuntament disposa de 30 dies des de què registra la factura fins que fa la "O" i 30 dies, a partir d'aquest moment, per al pagament. A partir del segon trimestre de 2018 (la primera publicació trimestral serà al mes de setembre de 2018) regirà la nova metodologia de càlcul del PMP. El termini màxim per complir amb la normativa dels 30 dies, el còmput del termini de pagament s'iniciarà amb l'aprovació de les factures o certificacions d'obra. Ja no té rellevància a efectes d'aquest càlcul el nombre de dies que tarda l'Administració en aprovar la factura des de la seva entrada en el registre.

	Paga. Pendent (PMPP) (dies)	Número d'operacions	Import Total	Número d'Operacions	Import Total
Mont-roig del Camp	37,95	419	2.038.878,56	20	31.085,05
E. M. d'Obres	0	0	0	0	0
E. Pública Empresarial de Serveis i Obres	(29,96)	231	278.812,83	0	0
E. Serv. Mont-Roig, S.A.	0	0	0	0	0

INGRESSOS I DESPESES CORRENTS

No obstant això indico l'evolució dels ingressos i despeses corrents dels últims anys.

En milers d'€			
Any	Ingressos Corrents	Despesa Corrent	Diferència entre IC i DC
2008	14.798,64	16.306,57	-1.507,93
2009	15.787,02	18.123,66	-2.336,64
2010	15.975,87	18.804,71	-2.828,84
2011	17.098,46	15.859,23	1.239,23
2012	20.807,57	16.089,39	4.718,18
2013	22.883,96	17.859,56	5.024,40
2014	19.459,52	15.584,68	3.874,85
2015	18.243,59	14.202,80	4.040,78
2016	18.212,32	15.384,34	2.827,98
2017	18.361,15	15.009,61	3.351,55

Nota: Dins dels ingressos corrents no s'inclouen les contribucions especials ja que financen despeses de capital.

Cal fer un incís que ens els últims anys els ingressos corrents, s'han vist incrementats, pel compliment del Pla d'Ajust, en la seva principal mesura, l'increment de l'IBI per efecte de la revisió cadastral i manteniment dels tipus en la majors del exercicis.

El canvi de tendència en relació amb els últims exercicis és molt significatiu, la tendència positiva es manté, tot i l'exercici actual

RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari de l'exercici és una magnitud que mesura el corrent d'ingressos i de despeses del propi exercici.

El resultat pressupostari de l'exercici es determina per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats al llarg de l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període, considerades les obligacions i els drets pels seus valors nets. Conformement a allò que s'estableix a l'article 97 del RD 500/1990, s'han de realitzar una sèrie d'ajustos per tal de corregir les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS REC NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	18.361,15	15.009,61	-	3.351,55
b. Operacions de capital	1.140,59	6.039,55	-	4.898,96
Total operacions no financeres (a+b)	19.501,74	21.049,16	-	1.547,42
c. Actius financers	210,27	8,30		201,97
d. Passius financers	5.159,76	2.502,91		2.656,84
Total operacions financeres (c+d)	5.370,04	2.511,21		2.858,82
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	24.871,78	23.560,37		1.311,41
JUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			595,83	
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			1.818,00	
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			- 2.410,25	
TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			3,57489	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				1.314,98

El resultat pressupostari ajustat és positiu i afecta de forma important al Romanent de Tresoreria.

La liquidació ofereix un **resultat pressupostari pendent d'ajustament positiu de 1.314,98 milers d'euros**.

Aquest resultat es veu corregit pels següents motius:

Per les **desviacions de finançament** que representen les diferències que hi ha entre el finançament rebut, fins el 31 de desembre, per a la realització de la despesa, i la que, en funció de la part d'aquesta efectuada en aquell període hauria d'haver-se rebut.

1) Hi ha unes **desviacions positives de finançament** en aquest exercici per import de **2.410,25 milers euros**.

En aquest cas, els drets reconeguts en ingressos, superen les obligacions reconegudes en despeses i, afecten negativament al resultat pressupostari.

2) Hi ha **desviacions negatives de finançament** en aquest exercici per import de **1.818,00 milers euros**.

En aquest cas les obligacions reconegudes en despeses, superen els drets reconeguts en ingressos i, afecten positivament al resultat pressupostari.

- 3) En concepte de despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals resultants de la liquidació de l'exercici 2016, es financen obligacions per import de **595,83** milers €.

Per tant, el resultat pressupostari positiu ajustat d'aquest exercici és de **1.314,98 milers d'€**, davant els **1.383,22** milers d'€ de l'exercici anterior.

Criteri utilitzat en el reconeixement de drets de les subvencions concedides

Les subvencions o transferències concedides a l'Ajuntament per diferents ens públics (Generalitat, diputació, consell comarcal), es reconeixen seguint l'últim criteri utilitzat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya (informe Ajuntament de Cunit) en base al qual, el dret **esdevé** en reconegut, una vegada que l'Ajuntament ha realitzat la despesa corresponent l'ha justificada a l'Administració atorgant i aquesta a reconegut la seva obligació.

El romanent de tresoreria és una magnitud fons o de valor, que fa referència a la situació financera en un moment determinat del temps; probablement és la magnitud que més s'acosta a reflectir la situació financera real a curt termini de les Corporacions Locals. Inclou no solament les operacions de l'exercici que finalitza com fa la liquidació, sinó també les operacions d'exercicis tancats, les no pressupostàries i els fons líquids al tancament de l'exercici.

La confecció d'aquest estat s'ha realitzat de conformitat amb el que s'estableix a la Nova Instrucció de Comptabilitat (Regla 83, 84, 85 i 86) respecte de la composició del romanent i als articles 102 i 103 del RD 500/1990 i la citada Nova Instrucció de Comptabilitat (Regla 50) respecte dels ajustaments que cal fer per tal de determinar correctament la magnitud.

S'han tingut en compte en el càlcul del romanent les provisions per drets de difícil cobrament segons la base 97ena. d'execució del pressupost que textualment diu:

"Base 97.5- S'aplicaran els criteris establerts per la Sindicatura de Comptes de Catalunya recomanats al exercici 2016, d'acord l'informe de Sindicatura del 2011.

Sobre els imports pendents de cobrament dels capítols I, II i III d'ingressos, es consideraran com a saldos de dubtós cobrament:

el 10% de l'últim exercici liquidat, n el 30% de l'exercici anterior, n-1 el 60 % , de l'exercici n-2 el 90%, de l'exercici n-3 el 100% de la resta dels exercicis
--

Sobre multes de circulació: n-4 i anteriors n-3n-2n-1n (exercici corrent):

el 50% de l'últim exercici liquidat, n el 50% de l'exercici anterior, n-1 el 60 % , de l'exercici n-2 el 90%, de l'exercici n-3 el 100% de la resta dels exercicis
--

ROMANENT DE TRESORERIA

L'estat del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2017 presenta el següent resultat.

COMPONENTS	2017	IMPORTS ANY 2017	2016	IMPORTS ANY ANTERIOR 2016
(+) Fons líquids		7.715,72		4.786.875,62
(+) Drets pendents de cobrament		9.444,09		10.943.726,41
(+) del pressupost corrent	1.902,36		3.124.964,81	
(+) de pressupostos tancats	7.414,81		7.561.583,84	
(+) d'operacions no pressupostàries	126,92		257.177,76	
(-) Obligacions pendents de pagament		5.715,69		5.342.570,98
(+) del pressupost corrent	2.764,94		2.275.302,99	
(+) de pressupostos tancats	16,77		16.797,62	
(+) d'operacions no pressupostàries	2.933,98		3.050.470,37	
(+) Partides pendents d'aplicació		- 59,38		-61.976,06
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	89,44		94.079,25	
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	30,05		32.103,19	
Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		11.384,75		10.326.054,99
Saldos de cobrament dubtós		6.178,52		5.698.561,46
. Excés de finançament afectat		1.819,34		2.079.060,38
. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		3.386,89		2.548.433,15

Evolució del romanent de tresoreria dels últims anys.

Anys	Romanent tresoreria RTGG	DIF 2017-2016
2008	1.900.661,27	
2009	-2.845.836,90	
2010	-7.729.728,05	
2011	-6.886.588,58	
2012	-801.435,92	
2013	2.037.048,59	
2014	3.000.052,17	
2015	4.534.161,88	
2016	2.548.433,15	
2017	3.386.885,58	838.452,43

S'ha comprovat el saldo de Tresoreria amb l'estat de situació de les existències conciliades.

El romanent de tresoreria dóna un resultat positiu inicial de 11.384,75 milers euros.

Aquest romanent té una primera afectació, els saldos de dubtós cobrament es quantifiquen en **6.178,52 milers euros**.

Aquest romanent té una **segona afectació** constituïda per les despeses que tenen un finançament afectat per un import de **1.819,34 milers d'euros**. Aquest detall figura en la documentació que s'adjunta amb la liquidació i constitueix el que s'anomena romanent de tresoreria afectat a despeses finançament afectat que s'han d'incloure en un expedient de modificació de crèdits del 2017 per incorporació de romanents.

Per tant, el romanent de tresoreria queda quantificat en **3.386,89m€**.

Per tant, existeix de romanent de tresoreria per a despeses generals, continuant la tendència positiva dels últims anys, tot i que en l'exercici s'ha en -838,45 milers d'euros.

Finalment indicaré que els **fons líquids de tresoreria** a 31 de desembre de 2017 són **7.715,72 milers euros**

S'ha d'assenyalar que aquests fons líquids inclouen tant els fons pressupostaris com els no pressupostaris i d'altres ens.

A més, l'Ajuntament té avals en metàl·lic, per diferents conceptes entre els quals ,llicències urbanístiques, del servei d'aigües etc. que constitueixen una tresoreria impròpia.

Les despeses pendents d'aplicació pressupostaria:

1. compte 413, han estat zero
2. els creditors per devolucions d'ingressos ,compte 418 són de 845,39 euros
3. partides pendents d'aplicació. pagaments pendents. d'aplicació a 31/12/2017 ascendeixen a 30.023,98 euros

El Romanent de tresoreria per a despeses generals queda quantificat en 3.386.885,58 euros

El nou marc normatiu del desí del superàvit, ens planteja haver calcular el romanent de tresoreria ajustat:

$RTGG \text{ ajustat} = FL + DPC - OPP^* (OPP + \text{Capital viu préstecs a FFPP})$

Per tant, si descomptem aquest l'efecte dels Préstecs a proveïdors, és a dir, (si no hagués existit aquest Pla especial de pagament per part de l'Estat), el romanent de tresoreria s'hagués situat en 767.917,51 € d'euros.

Anys	Romanent tresoreria per a despeses generals	3.386.885,58	RTGG ajustat
2017	Deute viu FFPP 31/12/2017	2.618.968,07	767.917,51

Per la qual cosa el romanent de tresoreria ajustat, seria de 767.917,51

El Romanent de Tresoreria aquest any no ha de tenir cap correcció del saldo del compte 413 i si per la 418 per valor 845,39 i dels comptes 555 sent un RTDG ajustat per un import de 737.048,14 euros.

El Romanent de tresoreria és positiu.

L'Ajuntament ha liquidat l'exercici 2017, sense cap pla econòmic –financer.

Mesura de l'article 193 del RDL 2/2004 TRLRHL regula quines són les mesures que s'han de prendre quan el romanent de tresoreria és negatiu:

1. El Ple haurà de procedir, a la primera sessió que se celebri, a la reducció de despeses del nou pressupost per quantitat igual al dèficit produït.
2. Si la reducció de la despesa no fos possible, es podria concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades a l'article 177.5 del RDL 2/2004 TRLRHL
3. Cas que no s'adoptin cap de les dos mesures anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial per una quantitat no inferior a l'esmentat dèficit.

El mes de març de 2012, l'Ajuntament, i en compliment del RDL 4/2012, va elaborar i aprovar un Pla d'Ajust, que ha estat emès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i que posteriorment, en data 30 d'abril de 2012 ha estat informat favorablement informat pel mateix.

El setembre del 2014 elabora i aprova la Revisió del Pla d'Ajust amb les diferents mesures fiscals i pressupostàries que principalment han estat d'aplicació al 2017.

Per tant, les principals mesures s'han complert de la Llei anteriorment esmentades, s'han complert, to i que les previsions del Pla no s'han complert, la previsió a 10 anys i la manca de poder-lo modificar han estat el principal motiu.

El nou marc normatiu pel que fa al destí del superàvit és el següent:

Article 32 de la LOEPSF: destí del superàvit.

- D. A. 6^a de la LOEPSF: possibles destins del superàvit
- D. A. 16^a del TRLRHL: Inversions Financerament Sostenibles.
- La disposició addicional 82 de la Llei 48/2015, de 29 de octubre, PGE: Pròrroga de la D. A. 6^a para la liquidació de 2015 y la DA 16^a

Per tant l'exercici 2018, presenta certa incertesa degut a la situació de pròrroga dels Pressupostos Generals de l'Estat, per tant, actualment la disposició Addicional sexta de la LOEPSF, no es aplicable fins que la Llei General del Pressupostos de l'Estat pel 2018, prorrogui la seva aplicació, pel que fins la pròrroga de l'esmentat precepte l'import del superàvit del 2017 s'ha de destinar en la seva integritat a amortitzar deute.

- RT regulació en el TRLRHL y RD 500/90.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, als articles 3 i 11, determina que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos s'haurà de sotmetre al principi d'estabilitat pressupostària.

Aquesta Llei de referència, estableix a l'art.32 (modificat per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic) que en el supòsit que la liquidació pressupostària es situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net sempre amb el límit del volum d'endeutament, si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute.

D'altra banda, d'acord amb la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, introduïda per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre abans esmentada, només es podran aplicar les regles especials per al destí del superàvit pressupostari a les Corporacions Locals, en les quals concorrin les següents tres circumstàncies:

- Complir o no superar els límits que fixi la normativa d'hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.
- Presentar en l'exercici anterior simultàniament superàvit en concepte de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, un cop descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament que s'instrumentin en el marc del pla d'estabilitat, o les addicionals que s'introdueixin amb aquesta llei.
- No superar el termini mig de pagament previst a la normativa sobre morositat en el pagament a proveïdors.

Aplicació del destí del superàvit , article 32.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix en el seu article 32 i DÓNA 6ª les destinacions del superàvit pressupostari. Així, qualsevol Entitat Local que liquidi el seu exercici havent generat superàvit pressupostari, podrà aplicar-ho a:

- Amortització de deute.
- Destinacions alternatives: aplicació del saldo del compte 413, realització d'inversions financerament sostenibles, o amortització de deute.

L'Informe d'Intervenció sobre l'aplicació del Superàvit pressupostari posarà de manifest tant el compliment dels requisits necessaris per a això, com el càlcul de l'import aplicable a un o altres destinacions.

L'Ajuntament ha liquidat l'exercici amb un superàvit de 3.386.885,58 i amb una capacitat de finançament de **-1.965.210,79**

	REGLA GENERAL APLICACIÓN ART. 32	IMPORTE LIQUIDACIÓN 2017
+/-	Resultado Estabilidad	-1.965.210,79
+/-	Remanente de Tesorería	3.386.885,58
+	Importe deuda viva a 31 de diciembre de 2017 (consolidada)	13.201.566,12 €
	Importe del superávit a aplicar	NO ES APLICABLE EL ART.32 POR SER LA ESTABILIDAD NEGATIVA

FONS DE TRESORERIA

Els fons de tresoreria de l'exercici al tancament són de **7.715.723,49 euros** que suposen un increment respecte al 2016 que van ser **4.786.875,62 euros**.

Exercici Comptable: 2017

TRESORERIA a 31/12/2017					
Compte	Descripció	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
557	Formalització	0,00	399.832,07	399.832,07	0,00
5570	FORMALITZACIÓ	0,00	333.356,27	333.356,27	0,00
5571	SENSE SORTIDA MATERIAL DE FONS	0,00	66.475,80	66.475,80	0,00
570	Caixa operativa	2.709,40	6.127,13	6.603,56	2.232,97
5700	CAIXA CORPORACIÓ	2.709,40	6.127,13	6.603,56	2.232,97
571	Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	4.784.166,22	32.411.957,49	29.482.642,46	7.713.481,25
57101	LA CAIXA (15193)	2.215.208,42	18.143.122,45	17.808.535,98	2.549.794,89
57103	BANC SANTAND. CENTRAL HISPA	86.767,18	776.503,85	631.747,20	231.523,83
57106	LA CAIXA (AUTOLIQÜIDACIONS)246139	0,00	3.987.507,56	2.601.314,82	1.386.192,74
57108	BBVA CTA. 081	1.414.162,78	3.244.099,90	2.576.000,46	2.082.262,22
57117	LA CAIXA MIAMI C/C (217694)	128.753,29	52.876,83	113.500,96	68.129,16
57118	BANC DE SABADELL 18011	674.711,96	5.221.360,13	4.534.393,28	1.361.678,81
57123	LA CAIXA 184941 (EM)	218.028,21	16.479,77	200.608,38	33.899,60
57128	BANC SABADELL, FONS ESTATAL PARA EMPLEO, FEIL 26213	1.098,23	0,00	1.098,23	0,00
57130	CAIXABANC.RDL 8/2010, PAG. A PROVEIDORS (166158)	45.436,15	970.007,00	1.015.443,15	0,00
574	Caixa restringida	0,00	8.350,00	8.340,73	9,27
5741	Caixa. Avançaments de caixa fixa	0,00	8.350,00	8.340,73	9,27
575	Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de pagamen	0,00	417,39	417,39	0,00
5751	Bancs i institucions de crèdit. Avançaments de caixa fixa	0,00	417,39	417,39	0,00
TOTAL TRESORERIA		4.786.875,62	32.826.684,08	29.897.836,21	7.715.723,49

Per tant, tot i que a nivell pressupostari l'ajuntament fa exercicis que té una tendència positiva, la tresoreria ha tardat a presentar signe positiu adequat, tot i que, està encara en situació sensible vers la despesa a executar, acabament de la Llei del Pla de Barris- àmbit barri la Florida, es preveu l'execució de programes per un import aproximat de 6,5 d'euros que finança el 50% la Generalitat.

L'aprovació de la llei 15/2010, de 5 de juliol, de lluita contra la morositat en les operacions comercials i d'altres com la llei Orgànica 9/2014, de 20 de desembre control del deute comercial en el Sector Públic situen la tresoreria com a magnitud vital en la presa de decisions que afecten a la gestió municipal i com a indicador a seguir intensivament i amb constància.

L'aprovació de la Ley 27/2014, de 27 de diciembre, de racionalització y sostenibilitat de la Administració situa els fons de tresoreria com a objectiu d'estabilitat, pel que fa a compliment de terminis de pagament, com a futurs pagaments en licitacions i compromisos actuals, sol·licitar préstecs etc.

Per tot això, es important que l'ajuntament aprovi i segueixi acuradament el Pla de disposició de tresoreria de l'exercici i planifiqui totes les operacions de l'exercici de forma molt detallada, ja que la manca de tresoreria pot dur a una situació de no estabilitat i l'obligació de aprovar un Pla Econòmic Financer (P.E.F.)

D' aquesta magnitud s'ha de comentar i fer incís en les següents afectacions:

- 1) S'han cobrat drets contrets amb altres administracions públiques, que finançaven obra executada a 31-12-2016, per un import de 1.741.696,25 euros

GENE/CATSALUT CONVENI CONSTRUCCIO CAP MI/	111.809,02
ACA,REPOSICIÓ I MILLORES SISTEMA SANEJAMEN	521.527,51
REPOSICIO I MILLORES ACA 2016. EMISARI SUBMA	61.718,40
CASA CULTURA PAM	34.500,00
PAM DIPU 2015. REHABILITACIO MONT-ROIG POLIE	301.220,93
PUOSC 2012 REHABILITACIÓ POLIESPORTIU DE MI/	710.920,39
	1.741.696,25

- 2) S'han formalitzat dos préstecs:

- a. IDAE 3.391375,77 finança la renovació de l'enllumenat i en fons líquids pendent de pagament de les certificacions a fi d'exercici són 1.390.445,59 euros
- b. El préstec que es formalitza amb el Banc de Sabadell per finançar el Pla d'Inversions de l'exercici 1.172.291,32 mils euros, on la majoria d'inversions resten pendents d'executar.

Pel que part de l'increment de la tresoreria seria pels fons afectat per l'import de 2.562.736,91 euros.

- 3) El volum de fiances dipositat a la tresoreria municipal és de 2.653.009,93 d'euros amb els següent desglossament per concepte:



- 4) S'ha cobrat una herència com a recurs afectat a un destí per un import de 215.000 euros aproximat.

L'Ajuntament ha recuperat la tresoreria per fer front als pagaments i compliment a la Llei de Morositat en l'exercici 2017, complint els terminis en tots els trimestres.

Evolució dels fons de tresoreria en els últims anys.

Anys	Tresoreria	DIF 2017-2016
2009	10.202.644,47	
2010	4.071.774,87	
2011	1.792.699,28	
2012	3.495.103,33	
2013	2.960.248,12	
2014	1.696.753,39	
2015	2.537.617,81	
2016	4.786.875,62	
2017	7.715.723,49	2.928.847,87

INCORPORACIÓ DE ROMANENTS

Els romanents de crèdits estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes o despeses realitzades.

Segons els articles 175 i 182 del RDL 2/2004 TRLRHL, en general, els romanents de despesa corrent no utilitzats s'anul·len i els corresponents als compromisos de despeses o operacions de capital es poden incorporar a l'exercici següent, sempre que tinguin finançament.

El total de romanents de crèdit de l'exercici segons les dades de la comptabilitat municipal es xifra en **13.016.411,64** euros.

Estan formats per pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària. Els d'incorporació obligatòria figuren com ajustos en l'estat del Romanent de tresoreria epígraf III Excés de finançament afectat: 1.819.343,07 euros.

Per tant, els romanents subjectes a incorporar seran els de despeses de capitals que tinguin finançament afectat i/o un compromís ferm.

Romanents compromesos			Romanents no compromesos		
Incorporables	No Incorp.	TOTAL	Incorporables	No Incorp.	TOTAL
1.487.366,75	0,00	1.487.366,75	8.200.228,72	3328816,17	11.529.044,89

Aquest crèdits d'incorporació voluntària s'incorporaran, si existeixen recursos suficients , una vegada acordada la distribució del superàvit.

La previsió és que si que existiran recursos financers suficients, sempre que es controli la despesa durant l'exercici.

Aquests romanents que es proposen incorporar es financen de la següent manera:

a) el romanent líquid de tresoreria per a romanents afectats:		1.819.343,07
a.1) despesa de corrent:		90.000,00
a.2) despesa de capital:		1.717.091,62
b)El romanent líquid de tresoreria per a despeses generals:		1.979.862,51
b.1) despesa de corrent:		1.302.154,56
b.2) despesa de capital:		677.707,95
c) nous i majors ingressos		5.888.389,90
c.1) despesa de corrent:		70.050,92
c.2) despesa de capital:		5.818.338,98
total ingressos		9.687.595,47

DEUTE

L'import del deute mesura la quantitat de recursos extraordinaris que provenen de les entitats financers i s'utilitzen per a finançar les despeses de capital, al no poder -se finançar els mateixos amb ingressos corrents.

Dins de les despeses de capital, en aquest Ajuntament, aquests ingressos també han finançat habitualment durant els últims anys les amortitzacions que generen el propis préstecs que l'Ajuntament té concertats.

A 31 de desembre de 2016, l'import del deute era el següent:

Deute llarg termini amb entitats bancàries	13.201.566,12€
TOTAL DEUTE ENTITATS FINANCERES LL/T	13.201.566,12
	265.90
Deute amb l'Estat per devolució PIE	2,85€
Deute curt termini	0 €
TOTAL DEUTE ENTITATS FINANCERES C/T	0 €

El deute a 31 de desembre de 2017 (a curt i a llarg termini) del pressupost de l'Ajuntament de no del pressupost consolidat), i sense incloure el deute amb l'Estat per devolució de PIE dels exercicis 2008 i 2009, ascendeix **13.201.566,12€** euros.

El rati d'endeutament a 31 de desembre de 2016 es situa en 58,17% en termes consolidats
El rati d'endeutament a 31 de desembre de 2017 es situa en 71,90% en termes consolidats

L'ESTALVI NET

El càlcul de l'estalvi net s'efectua segons l'article 53 del RDL 2/2004 TRLRHL. No s'inclou com a despesa a efectes de càlcul de l'estalvi net les que són conseqüència d'aplicació de romanent líquid de tresoreria de l'exercici anterior. Així mateix, en els ingressos corrents s'hi computa els de contribucions especials i quotes d'urbanització que formen part del capítol 3 d'ingressos.

El càlcul s'ha adaptat a l'actual redacció de l'esmentat article 53.

(milers d'€)	Liquidació 2017	Liquidació 2016
Ingressos corrents en sentit estricte (capítols 1 a 5)	18.361,15	18.212,33
Despeses corrents en sentit estricte (capítols 1, 2, 4 - obligacions finançades a RTDG)	14.471,99	14.904,67
Estalvi brut	3.889,16	3.307,66
Anualitat Teòrica	2.097,73	1.577,65
Estalvi net	1.791,43	1.730,01
% Estalvi net	9,76%	9,50%

L'estalvi net calculat d'aquesta forma per l'exercici 2017 dona un resultat de 1.791,43 milers €.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

La nova regulació en matèria d'estabilitat pressupostària és aplicable a l'aprovació, modificació i liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

(Disposició final cinquena de la Llei 15/2006 i quarta del RD 1463/2007).

L'estudi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària és objecte d'informe independent que complementarà el present informe.

Tal i com s'especifica a l'informe complementari que s'acompanya a aquest informe, la liquidació del pressupost genera un dèficit pressupostari en termes consolidats mesurat en termes de capacitat de finançament de per un import **-1.965.210,79.**

De conformitat amb l'art. 32 de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, i seguint el criteri de la Generalitat de Catalunya que té assumit la tutela financera dels ens locals de Catalunya, aquest superàvit s'hauria de destinar a reduir l'endeutament net en primer terme. Aquest article s'ha modificat mitjançant la disposició addicional sisena que estableix una sèrie de regles especials que quan es donin, es podrà aplicar al romanent de tresoreria positiu a una sèrie de despeses seguint l'ordre de prelación establert.

Per tant, si es compleix:

1. Que l'ajuntament no superi el límit legal d'autorització d'endeutament (entre 75% i 110%)
2. Que tingui romanent positiu per a despeses generals un descomptat els imports finançats pels mecanismes de proveïdors.
3. Que al 2017, es compleixi el període mig de pagament que preveu la norma.

Complertes les regles especials, l'ajuntament pot aplicar-ho en l'ordre següent als següents destins:

1. Aplicació de les despeses comptabilitzades en el compte 413. Creditors de despeses pendents d'aplicar al pressupost.
2. Amortització de deute net per no incórrer en dèficit.
3. En el cas de què, encara hi hagi signe positiu la corporació podrà es destinarà a inversions financerament sostenibles.
4. I finalment, a amortització addicional d'operacions d'endeutament.

En conclusió l'Ajuntament no pot aplicar el superàvit pressupostari a reduir l'endeutament, degut a què el menor dels dos en aquest cas capacitat es negatiu, per tant no es pot ni reduir endeutament ni arribar a aplicar destins alternatius, no és aplicable l'article 32.

AVALUACIÓ TANT DE COMPLIMENT DEL PLA D'AJUST APROVAT PEL PLE DE 30 DE MARÇ DE I REVISAT SETEMBRE 2014

Per acord de l'Ajuntament en Ple de 30 de març de 2012 i, es va aprovar un pla d'ajust.

El Pla d'Ajust va ser objecte de revisió a l'exercici 2013 degut a l'aplicació del RDL 8/2013, tercera fase de pagament a proveïdors.

D'acord amb l'article 22.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament que desenvolupa la llei 18/2001 d'estabilitat pressupostària, la verificació del compliment dels plans aprovats, durant el seu període de vigència, s'efectuarà anualment per la pròpia entitat local.

Donat que el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària s'haurà d'analitzar una vegada consolidats els comptes de l'Ajuntament, Entitats Públiques Empresarials i societats que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, d'acord amb el que assenyala l'article 15 de l'esmentat RD 1463/2007, la verificació del compliment del pla econòmic i financer aprovat per l'Ajuntament en Ple de 29 de setembre de 2011 s'efectuarà en el Compte General.

No obstant, la comparativa de les previsions del pla econòmic i financer amb la liquidació, respecte únicament a l'Ajuntament, és:

INGRESSOS	Pla d'ajust 2017	Liquidació Drets 2017	diferencial respecte el Pla d'AJUST
Ingressos corrientes	21.466,48	18.361,15	-3.105,33
Ingressos de capital	846,00	1.140,59	294,59
Ingressos no financers	22.312,48	19.501,74	-2.810,74
Ingressos financers	39,04	5.370,04	5.331,00
Ingressos totals	22.351,52	24.871,78	-2.520,26
DESPESES	Pla d'ajust 2017	Liquidació Oblig. 2017	diferencial respecte el Pla d'AJUST
despeses corrientes	14.864,84	15.009,61	-144,77
despeses de capital	1.557,00	6.039,55	-4.482,55
despeses no financers	16.421,84	21.049,16	-4.627,32
despeses operacions financers	1.353,37	2.511,21	-1.157,84
despeses totals	17.775,21	23.560,37	-5.785,16

Les dades previstes en el pla d'Ajust van ser modificades per l'Ajust del RDL8/2013. Que inclou principalment el desacomplament de Nostraigua i modificacions en L'IBI

En el Pla d'Ajust s'observa que les previsions dels ingressos corrents dels plans econòmics són superiors de forma molt important, a la liquidació del 2017 i això es degut a :

1. L'assumpció dels padrons del cicle de l'aigua per part de la EPEL NOSTRAIGUA que comporta que l'ajuntament deixi de comptabilitzar en el seu pressupost ingressos dels padrons, atès a què és una entitat de mercat i no consolida.
2. S'observa que no hi havien previsions de concertar préstecs per finançament per a inversions.
3. En el capítol 1, la mesura més rellevant s'ha mantingut i ha complert els objectius fixats, l'augment de IBI, mitjançant la revisió cadastral.

No és fàcil la comparativa dels capítols de finançament d'inversions (capítols 6, 7, 8 i 9 d'ingressos) i les despeses d'inversions (capítols 6 i 7), en la mesura que en el Pla d'ajust no es contemplava polítiques derivades d'inversions ni es sabia quines subvencions podrien ser atorgades per altres administracions.

Les previsions del Pla d'Ajust per l'exercici disten dels resultats obtinguts en la liquidació de l'exercici com es pot observar en el quadre, degut a l'aplicació de les polítiques que s'han anat implementant.

L'ajuntament al juny del 2012, va formalitzar una operació de crèdit a llarg termini mitjançant el RDL 4/2012 FFPP per un import de 3.21.886,17€ també es va acollir al mecanisme pagament del RDL 8/2013 per un import de 1.117.403,08€..

Amb l'operació del RDL 4/2012 per import de 3.021.886,17 es va acollir a l'article 3 del RD 8/2014, cancel·lació de les operacions de préstecs formalitzades per entitats locals amb el fons pel finançament dels pagament a proveïdors.

Al no ser cancel·lar les dues operacions no es sortia del Pla d'Ajust, per no ser la totalitat L'ajuntament amb motiu de la distribució del superàvit i aplicació del mateix article 32 LOEPYSF, en l'exercici 2017 va amortitzar per cost la totalitat de l'operació vigent del mecanisme a proveïdors del RDL 8//2013.

Al haver amortitzat les dues operacions es dona com a finalitzat el Pla d'Ajust i així s'ha retut el quart trimestre del 2017.

En aquest exercici s'ha finalitzat el Pla d'Ajust.

DESPESES REALITZADES A 31 DE DESEMBRE DE 2017 PENDENTS D'APLICACIÓ A PRESSUPOST

En la nova Instrucció de Comptabilitat, es preveu en la seva Regla 71 que quan dins d'un exercici no s'hagi pogut efectuar el reconeixement de les obligacions corresponents a despeses realitzades es comptabilitzarà el seu import almenys a 31 de desembre en el compte 413 de la comptabilitat financera "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost".

No obstant, aquest compte, al ser de naturalesa no pressupostària, no es contempla dins dels comptes de naturalesa creditora que integren el Romanent de Tresoreria.

L'aplicació a pressupost de l'import resultant del compte 413 suposa una necessitat de recursos. A tal efecte, s'hauria de fer al respecte de les operacions pendents d'aplicar a pressupost, el següent: *"Per tractar-se de despeses realitzades, haurà de tenir caràcter preferent la seva incorporació a pressupost que es tramitarà conjuntament amb l'expedient de reconeixement de deutes sense perjudici de les responsabilitats que puguin exigir-se."*

L'import de les despeses realitzades en la data d'aquest informe que figuren comptabilitzats en el compte 413 (exercici 2017) estan amb saldo ZERO, sent el segon any que no hi ha cap despesa sense consignació pressupostària a fi d'exercici .

MAGNITUDS ECONÒMIQUES DESTACADES

1. **El romanent de tresoreria per a despeses generals**, és positiu per i es situa en un romanent positiu de **3.386.885,58 €**, ha incrementat respecte l'exercici anterior.

El pla de pagament a proveïdors dels exercicis 2012 i 2013 ha influït en el romanent. Si descomptéssim l'efecte d'aquest pla de pagament a proveïdors, **el romanent de tresoreria per a despeses generals seria de 767.917,51 € d'euros.**

2. **Reconeixement extrajudicial de crèdits:** No existeixen factures comptabilitzades i pendents d'aplicar al pressupost, així com les factures sense aplicar al pressupost per falta de consignació pressupostària, a 31-12-2017.
3. **El resultat pressupostari** es consolida el resultat pressupostari positiu i es situa en un valor de 1.314.983,14 euros .
4. **L'amortització anual** dels préstecs es finança amb ingressos corrents, com s'hauria d'haver fet sempre.
5. El deute a 31 de desembre de 2017 (a curt i a llarg termini) del pressupost de l'Ajuntament (no del pressupost consolidat), i sense incloure el deute amb l'Estat per devolució de PIE dels exercicis 2008 i 2009, ascendeix a 13.201.566,12 euros.

El rati d'endeutament a 31 de desembre de 2017 de l'Ajuntament es situa en 71,90%.

El rati d'endeutament a 31 de desembre de 201 es situa en 70,21% en termes consolidats

6. **L'estalvi net** (que constitueix un dels ratis més importants a l'hora d'avaluar la situació econòmica de l'Ajuntament), es situa en resultat positiu 1.791.431,20 d' euros.
7. Les existències de tresoreria pressupostàries s'incrementen en 2.928,84 milers d'euros respecte a les de l'exercici anterior, passant de 4.786,88 milers d'euros al 2016 a 7.715,72 milers d'euros al 2017.

RATIS

P1. Índex de modificació de despeses ((modificació de despeses capítols 1 a 9) x 100 / (despeses inicials capítols 1 a 9))

15.788.865,64	75,95%	Any 2016	49,91%
---------------	---------------	----------	--------

P1				
=	20.787.917,14			

P2. Grau d'execució del pressupost d'ingressos ((drets liquidats capítols 1 a 9) x 100 / (previsió definitiva capítols 1 a 9))

	24.871.779,39			
P2=	36.576.782,78	68,00%	Any 2016	74,99%

P3. Grau d'execució del pressupost de despeses ((obligacions reconegudes capítols 1 a 9) x 100 / (previsions definitives capítols 1 a 9))

	23.560.371,14			
P3=	36.576.782,78	64,41%	Any 2016	69,56%

P4. Ingressos per habitant ((drets liquidats capítols 1 a 9) / població a 01-01-2017)

	24.871.779,39			
P4=	11597	2.144,67	Any 2016	1813,986095

P5. Despeses per habitant ((obligacions reconegudes capítols 1 a 9) / població a 01-01-2017)

P5	23.560.371,14			
=	11.597	2.031,59	Any 2016	1682,658118

P6. Grau de compliment dels cobraments ((recaptació neta capítols 1 a 9) x 100 / (drets liquidats capítols 1 a 9))

	22.969.416,31			
P6 =	24.871.779,39	92,35%	Any 2016	86,01%

P7. Grau de compliment dels pagaments ((pagaments realitzats capítols 1 a 9) x 100 / (obligacions reconegudes capítols 1 a 9))

	20.795.431,91			
P7 =	23.560.371,14	88,26%	Any 2016	88,26%

P8. Índex de càrrega financera global ((obligacions reconegudes capítols 3 + 9) x 100 / (drets liquidats capítols 1 a 5))

	261.664.156,00			
P8 =	18.361.152,27	14,251	Any 2016	8,398

P9. Càrrega financera global per habitant ((obligacions reconegudes capítols 3 + 9) x 100 / població a 01-01-2017)

P9	<u>261.664.156,00</u>			
=	11.597	22.563,090	Any 2016	132,755838

P10. Índex d'estalvi net ((drets liquidats capítols 1 a 5) – (obligacions reconegudes capítols 1,2 i 4)-(anualitat teòrica) x 100 / drets liquidats capítols 1 a 5)

En les obligacions reconegudes s'han deduït les finançades amb romanent de tresoreria (art. 53 RDL

	<u>1.791.431,20</u>			
P10 =	18.361.152,27	9,76%	Any 2016	9,50%

P11. Rati endeutament de l'Ajuntament en relació amb els ingressos corrents (deute a llarg i curt termini sense PIE / drets reconeguts nets capítol 1 a 5)

	<u>13.201.566,12</u>			
P11 =	18.361.152,27	71,899%	Any 2016	57,90%

P12. Endeutament per habitant (deute a llarg termini / població a 01-01-2017)

P1	<u>13.201.566,12</u>			
2	11597	1.138	Any 2016	915,26

CONCLUSIONS

Sense entrar en la valoració de les mesures econòmiques, tant d'ajustaments a la despesa com a l'increment dels ingressos, adoptats per l'equip de govern, a continuació es reflecteixen de manera resumida la repercussió que les mateixes han tingut en la execució del pressupost del 2017.

- A l'aprovació del pressupost es va informar que els ingressos eren realistes i la liquidació del pressupost ha complert les previsions en el conjunt:

INGRESSOS CORRENTS PREVISTOS	18.755.692,21€
DRETS RECONEGUTS A 31/12/17	18.361.152,27€

- Les despeses corrents havien d'ajustar-se a les previsions i, si un cas, millorar-les.

DESPESES CORRENTS PREVISTES	17.712.145,23€
OBLIGACIONS RECONEGUDES A31/12/17	15.009.605,10€

- El resultat pressupostari consolida la tendència positiva, tot que es redueix, es situa en 1.314.983,14euros.
- El romanent de tresoreria per a despeses generals és de 3.386.885,58€.
- Al final de l'exercici el deute amb entitats financeres, incloent tant el deute a llarg com a curt termini, es situa en 13.201.566,12 € euros.
El deute a 31/12/2016 es situava en 10.544.716,56 euros per tant, ha incrementat 2.656.849,56 € en termes nets.
A més durant el mes de gener el deute va augmentar 2.680.000 euros amb la concertació d'un nou préstec, la previsió es que a final del 2018 es situï en 14.111.175,56 euros.
Es de assenyalar que la concertació de nous préstecs incrementa la càrrega financera de forma important i la concertació dels últims préstecs 2017 i 2018 suposa una càrrega financera anual en concepte d'amortitzacions, al voltant 700.000 euros .
Lògicament aquesta càrrega financera ha de ser assumida pel pressupost i resta de poder destinar recursos a altres polítiques de despesa.
- L'estalvi corrent que reflecteix la diferència entre ingressos i despeses corrents més amortitzacions dels préstecs es situa 1.791,43milers d'euros.
- L'índex d'estalvi net es situa en el 2017 en un 9,76% pràcticament igual al de l'exercici anterior.
- Els principals indicadors econòmics són positius (romanent de tresoreria per a despeses generals i resultat pressupostari).
- En relació amb la tresoreria s'ha de fer un control molt rigorós, ja que s'incorporen despeses de l'exercici anterior que han de ser finançats amb recursos propis o com subvencions concedides, majoritàriament el Pla de Barris, i en aquests casos l'ingrés a la tresoreria es incert a curt termini. Serà molt difícil que l'Ajuntament amb els seus propis recursos(RTDG) realitzar a noves despeses, ja que la tresoreria no ho podria suportar.
- Incompleix estabilitat pressupostària en la liquidació , hi ha necessitat de finançament, haurà d'aprovar un Pla Econòmic Financer.
- Incompleix amb l'objectiu de la regla de la despesa, pel que l'Ajuntament haurà d'aprovar un Pla Econòmic.

Per tot l'exposat, s'informa favorablement la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2017, si bé el compliment de les regles fiscals pel que fa estabilitat pressupostària i regla despeses s'incompleixen.

L'interventor general

Alberto Viñes Velasco

Document signat electrònicament al marge.