

DECRET DE L'ALCALDIA

Identificació de l'expedient: Liquidació del pressupost de l'exercici 2018

Número d'expedient: 3106/2019

Tràmit: Resolució

ANTECEDENTS

1.1 En data 14 de març de 2019 l'alcalde va sol·licitar informe a la secretaria i a la intervenció de la corporació.

1.2. En data 20 de març de 2019 la secretaria va emetre informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2017.

1.3 En data 21 de març de 2019 l'interventor va emetre informe sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

1.3 En data 21 de març de 2019 l'interventor va emetre informe sobre el càlcul dels objectius del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

1.4 Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 a 31 de desembre del mateix exercici, s'obté el següent resultat:

1.4.1. Pressupost de despeses:

1. Exercici en curs:

Pressupost inicial de despeses: 21.357.628,40

Modificacions de despeses: 11.784.190,63

Pressupost definitiu de despeses: 33.141.819,03

Despeses autoritzades: 27.107.686,51

Despeses compromeses: 26.106.720,14

Obligacions reconegudes: 22.132.482,24

Despeses ordenades: 20.670.130,38

Pagaments realitzats: 20.655.988,38

Obligacions pendents de pagament: 1.476.493,86

2. Exercicis tancats :

: 3.629.259,54

Baixes, anul·lacions, cancel·lacions: 0,00

Pagaments realitzats: 2.764.739,73

: 16.768,58

CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: 1.493.262,44

1.4.2. Pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs:

Pressupost inicial d'ingressos: 21.357.628,40

Modificacions d'ingressos: 11.784.190,63

Pressupost definitiu d'ingressos: 33.141.819,03

Drets reconeguts: 24.068.006,16

Drets anul·lats: 295.374,50

Devolució d'ingressos: 184.516,16

Recaptació neta: 20.707.499,95

Drets pendents de cobrament: 3.360.506,21

2. Exercicis tancats :

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici: 9.317.173,52

Baixes, rectificacions: 410.515,94

Recaptació: 1.253.591,74

Drets pendents de cobrament al final de l'exercici: 7.653.065,84

DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT: 11.013.572,05

1.4.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

RESULTAT PRESSUPOSTARI a 31/12/2018

DRETS

RECONEGUTS

NETS

OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES AJUSTOS RESULTAT
PRESSUPOSTARI

a. Operacions corrents 20.067.435,54 16.116.964,34 3.950.471,20

b. Operacions de capital 1.298.282,30 4.269.670,49 -2.971.388,19

1. Total operacions no financeres (a+b) 21.365.717,84 20.386.634,83 979.083,01

c. Actius financers 22.288,32 10.200,00 12.088,32

d. Passius financers 2.680.000,00 1.735.647,41 944.352,59

2. Total operacions financeres (c+d) 2.702.288,32 1.745.847,41 956.440,91

I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2) 24.068.006,16 22.132.482,24 1.935.523,92

AJUSTOS:

3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals. 1.428.348,39

4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici 1.238.888,49

5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici 1.330.460,51

II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5) 1.336.776,37

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II) 3.272.300,29

1.4.4. Romanent de tresoreria:

Existeixen despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413) per un import de 6.772,11 , i els creditors per devolucions d'ingressos (compte 418) són de 845,39 euros.

Per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria de 4.121.880,60€.

1.4.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a **11.009.336,79€**. Estan formats pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària. Els d'incorporació obligatòria com a ajustos en l'estat del Romanent de tresoreria anterior, a l'epígraf *III. Excés de finançament afectat*: 2.260.930,84€

- Incorporació obligatòria: 2.260.930,84€

- Incorporació voluntària: la resta de crèdits 8.748.405,95euros

Dels quals seran compromesos incorporables 3.974.237,90 euros

Dels romanents no compromesos seran incorporables 2.235.064,26 euros i no incorporables

4.800.034,63 euros.

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

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2018

COMPONENTS IMPORTS ANY 2018 IMPORTS ANY ANTERIOR 2017

1. (+) Fons líquids 6.165.463,34 7.715.723,49

2. (+) Drets pendents de cobrament 11.159.634,17 9.444.093,27

(+) del pressupost corrent 3.360.506,21 1.902.363,08

(+) de pressupostos tancats 7.653.065,84 7.414.810,44

(+) d'operacions no pressupostàries 146.062,12 126.919,75

3. (-) Obligacions pendents de pagament 4.484.080,52 5.715.687,53

(+) del pressupost corrent 1.476.493,86 2.764.939,23

(+) de pressupostos tancats 16.768,58 16.768,58

(+) d'operacions no pressupostàries 2.990.818,08 2.933.979,72

4. (+) Partides pendents d'aplicació 67.497,54 -59.382,69

(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva 90.617,54 89.436,67

(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva 158.115,08 30.053,98

I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4) 12.908.514,53 11.384.746,54

II. Saldos de cobrament dubtós 6.518.085,59 6.178.517,89

III. Excés de finançament afectat 2.260.930,84 1.819.343,07

IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III) 4.129.498,10 3.386.885,58

1.5. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri

o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per l'exercici 2018 presenta un dèficit per operacions no financeres, el qual una vegada practcats els ajustos necessaris resulta una necessitat de finançament de **-29.732,14** euros.

1.6. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la Regla de la Despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2017 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2018.

La despesa computable de l'exercici 2018 serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals, les despeses finançades amb superàvit de la liquidació i, si escau, aplicarem els ajustos que estableix la tercera edició de la "Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica

d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals", de la IGAE.

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2017 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola és del 2,4%, aprovada en Consell de Ministres de 3 de juliol de 2017 i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter

permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat

Ingressos no financers 21.365.717,84

Despeses no financeres 20.386.634,83

Superàvit no financer 979.083,01

Ajustos d'ingressos

Recaptació -1.057.582,33

PTE 66.475,80

Interessos 0,00

Ajustos de despeses

Compte 413 6.772,11

Adquis. Pagam. Aplaçat 0,00

Interessos 10.936,51

Lísings 0,00

Execució d'avals 0,00

Aportacions de capital 0,00

Ingressos ajustats 20.374.611,31

Despeses ajustades 20.404.343,45

Necessitat de finançament -29.732,14

La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per l'exercici 2018 compleix amb la regla de la despesa, ja que el límit en termes totals per a l'exercici anterior es troba per sobre del pressupost liquidat que es pretén aprovar. La diferència existent és de

3.574.247,45€.

1.7. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

1.7.1. Deute públic:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es

regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats

El volum de deute viu a 31/12/2018 en termes consolidats, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Nivell de deute viu Import

1 (+) **Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5) 20.423.939,13**

2 (-) CCEE, QQUU, Altres.. **0,00**

3 **Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2) 20.423.939,13**

4 **Deute viu a 31 de desembre a llarg termini 14.145.918,70**

5 **Deute viu a 31 de desembre a curt termini 0,00**

6 Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4) 69,26%

1.7.2. Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de 14,09 en termes consolidats.

FONAMENTS DE DRET

1. La liquidació posa de manifest, respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

2. Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, la liquidació posa de manifest les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, i la recaptació neta.

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

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament el 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria

4. L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat.

L'article 21 de la LOEPSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer durant l'any en curs i el següent.

5. Atesa la nova redacció de l'art. 32 de la LOEPSF, que regula la norma general del destí del superàvit

pressupostari, en el cas que la liquidació del pressupost posi de manifest un superàvit pressupostari, 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, tenint en compte la nova

disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destí del superàvit.

6. D'altra banda, l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats

i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de

desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes i l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa

i del límit del deute.

7. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual

es desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.

Per tant,

RESOLC:

1. Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2018.

2. Aprovar mesures addicionals al Pla Econòmic Financer vigent pel retorn a l'equilibri de les Fiscals i comunicar a la Generalitat a tutela financera.
 3. Donar compte al Ple de l'aprovació de la liquidació en la primera sessió que se celebri.
 4. Trametre la liquidació al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.
- L'Alcalde,
Fran Morancho López
Document signat electrònicament al marge.