

DECRET DE L'ALCALDIA

Identificació de l'expedient: liquidació del pressupost de l'exercici 2017
Número d'expedient: 743/2018
Tràmit: Resolució

ANTECEDENTS

1.1 En data 26 de febrer de 2018 l'alcalde va sol·licitar informe a la secretaria i a la intervenció de la corporació.

1.2. En data 1 de març de 2018 la secretaria va emetre informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2017.

1.3 En data 13 de març de 2018 l'interventor va emetre informe sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

1.3 En data 9 de març de 2018 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 2017.

1.4 Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 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:	20.787.917,14
Modificacions de despeses:	15.788.865,64
Pressupost definitiu de despeses:	36.576.782,78
Despeses autoritzades:	19.433.550,22
Despeses compromeses:	25.047.737,89
Obligacions reconegudes:	23.560.371,14
Despeses ordenades:	21.634.540,94
Pagaments realitzats:	20.795.431,91
Obligacions pendents de pagament:	2.764.939,23
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici	2.292.100,61
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	0,00
Pagaments realitzats:	2.275.332,03
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici	16.768,58
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	
	2.781.707,81

1.4.2. Pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	20.787.917,14
Modificacions d'ingressos:	15.788.865,64
Pressupost definitiu d'ingressos:	36.576.782,78
Drets reconeguts:	24.871.779,39
Drets anul·lats:	413.448,94
Recaptació neta:	22.969.416,31
Drets pendents de cobrament:	1.902.363,08
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	10.686.548,65
Baixes:	248.679,17
Recaptació:	3.023.431,28
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici	7.414.810,44
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	9.317.173,52

1.4.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS REC NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	18.361.152,27	15.009.605,10		-3.351.547,17
b. Operacions de capital	1.140.590,18	6.039.553,55		-4.898.963,37
1. Total operacions no financeres (a+b)	19.501.742,45	21.049.158,65		-1.547.416,20
c. Actius financers	210.274,87	8.300,00		201.974,87
d. Passius financers	5.159.762,07	2.502.912,49		2.656.849,58
2. Total operacions financeres (c+d)	5.370.036,94	2.511.212,49		2.858.824,45
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	24.871.779,39	23.560.371,14		1.311.408,25
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			595.827,15	
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			1.817.995,34	
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			2.410.247,60	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			3574,89	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				1.314.983,14

1.4.4. Romanent de tresoreria:

COMPONENTS	2 0 1 7	IMPORTS ANY 2017	2 0 1 6	IMPORTS ANY ANTERIOR 2016
1. (+) Fons líquids		7.715.723,49		4.786.875,62
2. (+) Drets pendents de cobrament		9.444.093,27		10.943.726,41
(+) del pressupost corrent	1.902.363,08		3.124.964,81	
(+) de pressupostos tancats	7.414.810,44		7.561.583,84	
(+) d'operacions no pressupostàries	126.919,75		257.177,76	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		5.715.687,53		5.342.570,98
(+) del pressupost corrent	2.764.939,23		2.275.302,99	
(+) de pressupostos tancats	16.768,58		16.797,62	
(+) d'operacions no pressupostàries	2.933.979,72		3.050.470,37	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-59.382,69		-61.976,06
(-) cobraments efectuats pendents d'a	89.436,67		94.079,25	
(+) pagaments efectuats pendents d'a	30.053,98		32.103,19	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		11.384.746,54		10.326.054,99
II. Saldos de cobrament dubtós		6.178.517,89		5.698.561,46
III. Excés de finançament afectat		1.819.343,07		2.079.060,38
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		3.386.885,58		2.548.433,15

No hi ha despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413), 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 3.386.040,19.

1.4.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a **13.016.411,64 €**. 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: 1.819.343,07 €

- Incorporació obligatòria: 1.819.343,07€

- Incorporació voluntària: la resta de crèdits 11.197.068,57 euros

Dels quals seran compromesos incorporables 1.487.366,75 euros

Dels romanents no compromesos seran incorporables 8.200.228,72 euros i no incorporables 3.328.816,17 euros

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

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 (Comptes consolidades) per l'exercici 2017 presenta un dèficit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una necessitat de finançament de **-1.965.210,79** euros.

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	19.942.554,38
Despeses no financeres	21.451.609,16
Dèficit no financer	-1.509.054,78
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-514.972,20
PTE	66.475,80
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	7.659,61
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	19.494.057,98
Despeses ajustades	21.459.268,77
Necessitat de finançament	-1.965.210,79

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 2016 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2017.

La despesa computable de l'exercici 2017 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 2016 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2016 al 2017 és del 2,1% i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp (Comptes consolidades) per l'exercici 2017 incompleix 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 **-5.352.016,15€**.

Concepte	Liquidació exercici 2016	Liquidació exercici 2017
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	17.826.097,47	21.341.577,26
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	0,00	0,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	0,00	0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.	0,00	0,00
+/-Execució d'aval.	0,00	0,00
+Aportacions de capital.	0,00	0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.	0,00	0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	0,00	0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.	0,00	0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	0,00	0,00
+/-Arrendament financer.	0,00	0,00
+Préstecs	0,00	0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	17.826.097,47	21.341.577,26
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	4.167.312,37	3.411.261,43
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	2.704.793,13	935.837,87
Unió Europea		0,00
Estat		1.732,56
Comunitat Autònoma	2.043.177,41	835.373,31
Diputacions	654.687,15	98.731,99
Altres Administracions Públiques	6.928,57	0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació	0,00	0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	10.953.991,97	16.994.477,96
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,021	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	11.184.025,80	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	458.436,01	153.237,95
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	11.642.461,81	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		16.994.477,96
Marge d'incompliment		-5.352.016,15
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		55,14%

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 31/12/2017 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)	18.801.964,20
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	18.801.964,20
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	13.201.566,12
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	70,21%

1.7.2. Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de **1,71 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 atendrà 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 2017.
2. Elaborar i aprovar un pla econòmic financer formulat per l'any en curs i el següent i per corregir el desequilibri, per l'incompliment de les regles fiscals d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa.
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 Moranco López

Document signat electrònicament al marge.