



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES
Intervenció

INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL 2017 DE L'AJUNTAMENT DE SANT ANDREU DE LLAVANERES

Consideracions prèvies i fonaments de dret

L'article 191 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 i l'article 89 del Reial Decret 500/1990 regulen el moment de tancament i liquidació del pressupost i estableixen el caràcter preceptiu d'aquest informe.

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 al compliment del principi d'estabilitat pressupostària en el termes previstos a la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (en endavant LOEPSF).

L'article 11.4 de la LOEPSF disposa que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que el pressupost i la liquidació han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria.

Formulada la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres de l'exercici 2017 de conformitat amb l'establert a l'article 93 del Reial Decret 500/1990 pel que fa al contingut que ha de quedar degudament reflectit.

Vist l'informe de tresoreria de 2 de maig de 2018 pel que fa als aspectes comptables de la liquidació del pressupost 2017 de l'Ajuntament.

D'acord amb el que s'exposa, s'ha obtingut el següent resultat:

Estat d'execució del pressupost de despeses

1. Exercici corrent

Pressupost inicial	13.439.058,46 €
Modificacions de crèdit	5.701.067,73 €
Crèdits definitius	19.140.126,19 €
Despeses autoritzades i compromeses (AD)	13.819.134,05 €
Obligacions reconegudes (O – ADO)	13.798.826,92 €
Pagaments ordenats i realitzats (P+R)	13.555.960,14 €
Reintegraments de despeses	11.199,94 €
Pendents de pagament	242.866,78 €
Pagaments realitzats pendents d'aplicació	847.177,78 €

2. Exercicis tancats

Saldo inicial pendent de pagament	529.795,17 €
Pagaments ordenats i realitzats	512.639,49 €

NIF: P 0819600 H Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres Tel. 93 702 36 00 Fax 93 702 36 37 www.santandreudellavaneres.cat

Firma 1 de 1

Josep Lluís
Valentín

15/05/2018

SECRETARI



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES
Intervenció

Estat d'execució del pressupost d'ingressos

1. Exercici corrent

Pressupost inicial	13.439.058,46 €
Modificacions	5.701.067,73 €
Previsions definitives	19.140.126,19 €
Drets reconeguts nets	16.404.225,91 €
Recaptació neta	15.156.714,56 €
Devolucions d'ingressos	319.170,43 €
Pendents de cobrament	1.247.511,35 €
Ingressos realitzats pendents d'aplicació	113.362,58 €

2. Exercicis tancats

Saldo inicial pendent de cobrament	4.693.963,37 €
Modificacions	- 1.001.289,93 €
Baixes (-)	341.352,29 €
Recaptat	835.327,42 €
Pendents de cobrament	2.515.993,73 €

Resultat pressupostari

(+) Drets reconeguts nets	16.404.225,91 €
(-) Obligacions reconegudes netes	13.798.826,92 €
Resultat no ajustat	2.605.398,99 €
(+) Crèdits gastats finançats amb romanents	175.011,44 €
(+) Desviació de finançament negativa de l'exercici	2.087.181,02 €
(-) Desviació de finançament positiva de l'exercici	1.988.211,09 €
Resultat ajustat	2.879.380,26 €

Romanent

(+) Pendent de cobrament d'exercici corrent	1.247.511,35 €
(+) Pendent de cobrament d'exercicis tancats	2.515.993,73 €



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES
Intervenció

(+) Pendent de cobrament no pressupostari	310.632,08 €
(-) Cobraments pendents d'aplicar	113.362,58 €
(-) Provisió de saldos de dubtós cobrament	1.662.645,93 €
(-) Pendent de pagament exercici corrent	242.866,78 €
(-) Pendent de pagament exercicis tancats	17.155,68 €
(-) Pendent de pagament no pressupostari	1.284.291,65 €
(+) Pagaments pendents d'aplicar	847.177,78 €
(+) Fons líquids	8.017.452,35 €
(-) Romanent amb finançament afectat	2.882.195,31 €
Romanent per a despeses generals	6.736.249,36 €
(-) Operacions pendents d'aplicar (compte 413)	854.086,91 €
(-) Devolucions d'ingressos pendents de pagament	0,00 €
Romanent ajustat	5.882.162,45 €

De conformitat amb els articles 191.2 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals i l'art. 101.1 del RD 500/90, s'ha quantificat el romanent líquid de tresoreria deduïnt-se els drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació tot aplicant els percentatges i criteris establerts per la Sindicatura de Comptes.

Pel que fa a les desviacions per finançament afectat en el resultat pressupostari, resulta una desviació positiva de 1.988.211,09 euros (ingressos rebuts durant l'exercici a aplicar a despeses en altres exercicis) i una desviació negativa de 2.087.181,02 euros (despesa reconeguda durant l'exercici que es finança amb ingressos afectats els quals s'han reconegut en exercici anteriors o resten pendents de reconèixer).

El romanent de tresoreria que s'aprova ha estat calculat d'acord amb la normativa vigent. No obstant, per tal de reflectir una imatge fidel de la situació financera de l'Ajuntament, cal tenir en compte els següents fets:

a) L'Ajuntament ha assumit compromisos que s'han d'incorporar al nou pressupost (import de A i D a incorporar) per import total de 20.307,13 € els quals no estan finançats amb romanent afectat i per tant seran prioritaris a l'hora de destinar el romanent per a despeses generals, ja que són compromisos realitzats per l'entitat de forma prèvia.

b) Cal finançar el reconeixement extrajudicial de crèdits de les despeses pendents d'aplicar a 31/12/2017 (obligacions meritades o vençudes en el 2016, que per qualsevol motiu, no s'han reconegut en el pressupost durant l'exercici liquidat) resultant un import líquid total de 893.476,00 € (compte 413).

CONTROLS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

A) Capacitat o necessitat d'endeutament

(+) Ingressos dels capítols 1 a 7	15.304.226,00 €
(-) Despeses dels capítols 1 a 7	- 12.953.747,00 €
(-) Ajustaments SEC	- 603.022,00 €
(-) Ajust de consolidació	



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES
Intervenció

Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament	1.747.457,00 € (11,42 %)
--	--------------------------

Control a nivell del grup (consolidació de valors)

Entitat	Cap. 1 a 7 ingressos	Cap. 1 a 7 despeses	Ajustaments SEC	Ajust de Consolidació	Capacitat de Finançament
Ajsall	15.304.226,00 €	12.953.747,00 €	- 603.022,00 €		1.747.457,00 €
Museu Arxiu	43.049,00 €	37.015,00 €	- 8.666,00		14.700,00 €
Capacitat/Necessitat de finançament a nivell de grup					1.762.157,00 €

B) Regla de la despesa

L'article 12 de la LOEPSF especifica "La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola".

La taxa de referència per a l'exercici 2017 finalment ha quedat en un 2,20 %. D'acord amb aquesta taxa i l'impacte del canvis normatiu en la recaptació, el valor màxim que pot prendre la Base a la liquidació de 2016 és:

Base exercici anteriors 11.137.933,00 €

Taxa límit aprovada pel Ministeri 2,20 %

Valoració de canvis normatius sobre recaptació

Valor màxim base de l'exercici 11.382.968,00 €

Art. 12.2 de la LOEPSF especifica " S'entén per a despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, la despesa no financera, definida en termes del Sistema Europeu de Comptes nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions de desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitat autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament"

(+) Despeses Cap. 1 a 7, llevat d'interessos	12.844.385,00 €
(-/+ Ajustaments SEC	+ 515.523,00 €
Total aplicacions financeres, llevat interessos	13.367.152,00 €
(-) Ingressos Cap. 4 i 7 d'altres AAPP (finalistes)	1.551.798,00 €
Base de la despesa exercici actual	11.808.111,00 €
Marge increment Regla de la Despesa	(6,02 %) - 425.143,00 €

Control a nivell del grup (consolidació de valors)

Entitat	Base 2016	Límit base exercici	Base 2017	Marge Regla de la Despesa
---------	-----------	---------------------	-----------	---------------------------

Firma 1 de 1

Josep Lluís Valentín	15/05/2018	SECRETARI
-------------------------	------------	-----------



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES
Intervenció

Ajsall	11.137.933,00 €	2,20	11.382.968,00 €	- 425.143,00 €
Museu Arxiu	23.171,00 €	2,20	23.680,00 €	-12.753,00 €
Regla de la despesa a nivell de grup				437.896,00 €

C) Deute Públic (consolidat)

Deute a 31/12/2016 (= passius financers amb exclusió PIE negatives)	5.145.909,00 €
(+) Augments	1.100.000,00 €
(-) Disminucions	941.981,00 €
(+/-) Ajustaments	
Saldo final a 31/12/2017	5.303.928,00 €
Total drets reconeguts nets de cap. 1 a 5, ajustats, de la liquidació consolidada de l'exercici	15.366.990,00 €

D'acord amb l'Ordre de Tutela Financera la ràtio legal del deute viu és del 34,52 %

RÀTIO D'ESTALVI NET

L'article 9 de l'Ordre ECF/138/2007 de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, disposa que si la ràtio legal d'estalvi net relativa a l'ens local o a l'ens de dependent és negativa, cal que el Ple de l'ens local aprovi un pla de sanejament financer amb l'objectiu d'assolir una situació d'estalvi net positiu en un termini no superior a tres anys, comptat a partir del 31 de desembre de l'exercici en curs.

(+)Drets reconeguts Cap. 1 a 5 (- ingressos afectats a op. Capital)	15.366.990,00 €
(-) Obligacions reconegudes Cap. 1, 2 i 4	11.597.662,93 €
Estalvi brut	3.769.327,07 €
Anualitat teòrica s/ art. 54 llei 39/88	911.007,74 €
Estalvi net	2.858.319,33 € (ràtio 18,60 %)

Conclusions

Amb la liquidació del pressupost per l'exercici del 2017 que ara es proposa, es dona compliment amb el que s'estableix l'art. 92 i següents del Reial Decret 500/1990 en matèria pressupostària.

Per un altre costat, i en relació amb la llei orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), el pressupost que es proposa liquidar dona compliment pel que fa a la capacitat de finançament, però incompleix la regla de la despesa establerta a l'article 12 de la mencionada llei, ja que, el límit fixat per el 2017 es va establir en un 2,20%, i la despesa s'ha incrementat en un 6,02%, es a dir, s'ha excedit en un 3,82%.

Així mateix, la liquidació presenta superàvit pressupostari a efectes de l'establert a la disposició addicional sisena



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES
Intervenció

de la llei orgànica 9/2013 incorporada a la llei orgànica 2/2012, referida i complementària al seu article 32, prorrogada per la disposició addicional 96 de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2017.

Així, i per tot lo anteriorment exposat, s'informa favorablement l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres de l'exercici 2017, i, com a conseqüència de la infracció de la regla de la despesa, s'informa de l'obligació de formular un Pla Econòmic Financer que, tal i com estableix l'article 21 de la LOEPSF, permeti durant l'any en curs i el següent, donar compliment a la mateixa.

En compliment del que disposa l'article 193.4 de LRHL, una vegada efectuada l'aprovació de la liquidació, cal donar compte al Ple de l'Ajuntament en la primera sessió que aquest celebri de la liquidació dels pressupostos que integren el Pressupost General (el propi de l'entitat i l'OAAA Museu Arxiu).

EL SECRETARI I L'INTERVENTOR ACCTAL.,

Josep Lluís Valentín i Martínez

Sant Andreu de Llavaneres, 14 de maig de 2018.

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

Código Seguro de Validación 4c69602ddc40485282882a4b2e66b810001

<https://sedesimplica01.absisccloud.com/absis/rdi/arx/diariarxabsa/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisin=012>

Url de validación

Firma 1 de 1

Josep Lluís
Valentín

15/05/2018

SECRETARI