

## INFORME D'INTERVENCIÓ

### 1. IDENTIFICACIÓ

- 1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: President de la corporació
- 1.2. Caràcter: Preceptiu
- 1.3. Títol: Liquidació del pressupost de l'exercici 2018

### 2. FONAMENTS DE DRET

2.1 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 la liquidació del pressupost. Les entitats locals hauran de confeccionar el pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

2.2. L'article 193.4 i 193.5 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, regula que la liquidació de cada un dels pressupostos que integren el pressupost general i dels estats financers de les societats mercantils dependents de l'entitat, una vegada realitzada la seva aprovació, es donarà compte al Ple a la primera sessió que es celebri. Les entitats locals remetran una còpia de la liquidació dels seus pressupostos a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui.

2.3. L'article 191.3 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 el caràcter preceptiu d'aquest informe.

2.4. Compliment de la Llei d'Hisendes locals.

L'article 93.1 del Reial decret 500/90 que desenvolupa la llei de hisendes locals respecte als pressupostos estableix que la liquidació del pressupost ha de posar de manifest diversos punts:

a) Respecte al pressupost de despeses i per a cada aplicació pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

b) Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

L'article 93.2 del mateix Reial decret 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 a 31 de desembre de 2018.
- El resultat pressupostari de l'exercici
- El romanent de crèdit
- El romanent de tresoreria

## 2.5 Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

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 i sostenibilitat financera, en els termes previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses e ingressos es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea, segons estableix la LOEPSF.

La LOEPSF estableix en els seus art. 11, 12 i 13 que les administracions públiques faran un seguiment de les dades d'execució pressupostària i ajustaran la despesa pública per garantir que al tancament de l'exercici no incompleixi amb els següents objectius:

- Estabilitat pressupostària
- Regla de la despesa
- Nivell de deute viva i sostenibilitat financera.

Es realitza informe d'avaluació de compliment dels objectius que contempla la mencionada llei, en informe separat, tal com exigeix el reglament corresponent.

Aquest compliment s'haurà de fer de forma consolidada amb altres organismes autònoms i societats municipals, per poder optar a la utilització del romanent de tresoreria per altres finalitats fora de l'amortització de deute, regulat en l'art 14 i 15 que determina la prioritat absoluta del pagament del deute públic.

En el cas d'incompliment dels criteris abans esmentats, d'acord amb l'art. 20 i 21 de la LOEPSF, no només s'haurà de sotmetre a autorització de tutela financera l'endeutament, sinó que s'haurà de fer un Pla econòmic financer que proposi un reequilibri dels incompliments en un any i que haurà de ser aprovat pel Ple en el termini d'un mes.

## 2.6.- Període mig de pagament a proveïdors.

Per altre banda en les mesures de lluita contra la morositat s'estableix en de la llei 15/2010, de 29 de desembre, modificat pel Real Decreto-ley 4/2013, de 22 de febrer, "*de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo*", en el seu art 33, va establir un període mitjà de pagament a proveïdors:

Si legalment o en el contracte s'ha disposat un procediment d'acceptació o de comprovació mitjançant el qual hagi de verificar-se la conformitat dels béns o els serveis amb el que es disposa en el contracte, la seva durada no podrà excedir de trenta dies naturals a aplicar des de la data de recepció dels béns o de la prestació dels serveis. En aquest cas, el termini de pagament serà de trenta dies després de la data en què té lloc l'acceptació o verificació dels



béns o serveis, fins i tot encara que la factura o sol·licitud de pagament s'hagués rebut amb anterioritat a l'acceptació o verificació.

En conclusió:

D'aquesta liquidació es deriven les magnituds a complir d'acord amb el que regula el text refós de la llei d'hisendes locals, atès que en cas contrari cal fer un Pla de sanejament/econòmic-financer.

- Necessitat de romanent per despeses generals positiu.
- Estalvi net positiu i nivell d'endeutament sobre ingressos corrents adequat.
- Compliment de criteris d'estabilitat i sostenibilitat financera.
- Termini de pagament a proveïdors d'acord amb la normativa.

### 3. OPERACIONS FINAL D'EXERCICI ( Instrucció de comptabilitat de l'administració Local. ICAL)

**3.1. Operacions de regularització:** Ingressos, recursos per compte d'altres ens i resultat de l'exercici.

**a) Resultat patrimonial de l'exercici:** Despeses e ingressos pressupostaris i no pressupostaris.

El saldo dels comptes de despeses (compte 6\*) i d'ingressos (compte 7\*) no coincideixen exactament amb el resultat pressupostari, atès que s'inclouen resultats no pressupostaris com són les amortitzacions, provisions i operacions d'immobilitzat.

**b) Regularització d'ingressos:** Saldos dels comptes de deutors per drets reconeguts.

Cta.	Concepte	Import
430X	Saldos Deutors per DR de l'exercici	1.119.454,40
43300	Drets anul·lats corrents anul·lacions liquidacions	-185.610,96
<b>Saldo de deutors de l'exercici a 31-12-2018</b>		<b>933.843,44</b>
431X	Saldos Deutors per DR d'exercicis tancats	1.834.431,17
4340*	Drets anul·lats per DR d'exercicis tancats	-172.183,23
43910	Drets anul·lats per insolvència i altres	-773.646,62
<b>Saldo de deutors d'exercicis tancats a 31-12-2018</b>		<b>888.601,32</b>
<b>TOTAL deutors pressupostaris a 31-12-2018</b>		<b>1.822.444,76</b>

Del total de Drets reconeguts nets de l'exercici corrent **9.538.612,77 €**, resten pendent de cobrament **933.843,44 €** el que suposa aproximadament un **10,00%**, del total dels DRN de l'any.



Del total de drets pendents d'exercicis tancats **3.135.318,40 €**, resten pendent de cobrament **888.601,32 €**, el que suposa aproximadament un **28,34%**, del total dels DRN dels exercicis tancats. Resta pendent fer la realització del control financer dels ingressos, en la seva totalitat.

Cal mencionar que d'acord amb l'art. 241.1 del TRLRHL "estan sotmesos a fiscalització prèvia els actes de les corporacions locals que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets", no obstant tal com assenyala l'art. 219 del TRLHL, les entitats locals podran determinar la substitució de la fiscalització prèvia dels drets per la presa de raó en comptabilitat i actuacions comprovatòries posteriors mitjançant les tècniques de mostreig o auditoria.

### 3.2. Operacions de tancament: Pressupost d'ingressos i despeses .

#### 3.2.1. ) Pressupost d'ingressos

##### a) Pressupost d'ingressos de l'exercici corrent

Pressupost d'ingressos de l'exercici corrent				
Estat de situació	Total	Ingressos Corrents	Ingressos de Capital	Ingressos Financers
Crèdits inicials	8.635.359,48	7.941.634,69	408.594,20	285.130,59
Modificacions	1.272.137,12	395.917,31	52.571,58	823.648,23
Crèdit definitius	9.907.496,60	8.337.552,00	461.165,78	1.108.778,82
<b>Liquidat DRN</b>	<b>9.538.612,77</b>	<b>9.131.333,15</b>	<b>407.279,62</b>	<b>0,00</b>
<b>% DRN s/ Crèdits definitius</b>	<b>96,28%</b>	<b>109,52%</b>	<b>88,32%</b>	<b>0,00%</b>
Recaptació neta	8.604.769,33	8.497.737,59	107.031,74	0,00
<b>Pendent de cobrament</b>	<b>933.843,44</b>	<b>633.595,56</b>	<b>300.247,88</b>	<b>0,00</b>
<b>% Recaptació Neta s/ DRN</b>	<b>90,21%</b>	<b>93,06%</b>	<b>26,28%</b>	<b>-</b>

El pressupost inicial d'ingressos ha incrementat modificacions a l'alça per import total de 1.272.137,12.-euros.

Del total de modificacions per import total 1.272.137,12.-euros realitzades durant l'exercici, cal destacar que es realitzen modificacions finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals per import de 823.648,23. La resta per import total 439.488,89.euros prové generalment de generacions per subvencions i crèdit.

Els drets reconeguts nets a data 31 de desembre de 2018 són 9.538.612,77.-euros, d'aquests un 95,73% (9.131.333,15) són ingressos corrents i 4,27% (407.279,62) són ingressos de capital.



CAPÍTOL	DRN	TOTAL	%
1. Impostos directes	4.364.914,10		45,76%
2. Impostos indirectes	198.446,25		2,08%
3. Taxes, preus públics i altres	2.350.419,30		24,64%
4. Transferències corrents	1.873.978,39		19,65%
5. Ingressos patrimonials	343.575,11		3,60%
<b>Ingressos corrents</b>		<b>9.131.333,15</b>	<b>95,73%</b>
6. Alienació inversions reals	0,00		0,00%
7. Transferències de capital	407.279,62		4,27%
<b>Ingressos de capital</b>		<b>407.279,62</b>	<b>4,27%</b>
8. Actius financers	0,00		0,00%
9. Passius financers	0,00		0,00%
<b>Ingressos financers</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS (DRN)</b>		<b>9.538.612,77</b>	<b>100%</b>

**b) Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats**

Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats	
<b>Crèdits inicials</b>	<b>3.135.318,40</b>
Modificacions saldo inicial	0,00
Drets anul·lats	172.183,23
Drets cancel·lats	773.646,62
Recaptació neta	1.300.887,23
<b>Pendent de cobrament a 31-12-2017</b>	<b>888.601,32</b>
<b>% Recaptació neta s/ Crèdits inicials</b>	<b>41,49%</b>

Aquí es té en compte el cobrament de l'any immediatament anterior, on es realitza la majoria de cobraments i que augmenta la mitja del total del percentatge considerat.

Resta pendent de cobrar drets reconeguts d'exercicis tancats a data 31 de desembre de 2018, per import total de **888.601,32.-euros**.

D'aquest import, el 21,68% correspon a drets reconeguts dels exercicis 2005-2012. El 78,32% restant de deutes es desglossa segons taula adjunta:

Drets d'exercicis tancats	Import	% sobre el total
Exercicis 2005-2013	290.747,42	32,72%
Exercici 2014	104.081,61	11,71%
Exercici 2015	202.289,87	22,77%
Exercici 2016	129.331,58	14,55%
Exercici 2017	162.150,84	18,25%
<b>TOTALS a data 31-12-2018</b>	<b>888.601,32</b>	<b>100,00%</b>



### 3.2.2.) Pressupost de despeses:

#### a) Pressupost de despeses del exercici corrent

Pressupost de despeses del exercici corrent				
Estat de situació	Imports totals	Corrent	Capital	Financer
Crèdits inicials	8.635.359,48	6.843.081,30	1.421.575,56	370.702,62
Modificacions	1.272.137,12	71.189,35	1.200.947,77	0,00
Crèdit definitiu	9.907.496,60	6.914.270,65	2.622.523,33	370.702,62
<b>O. reconegudes netes</b>	<b>8.721.640,09</b>	<b>6.495.918,67</b>	<b>1.904.660,66</b>	<b>321.060,76</b>
<b>% ORN s/ crèdits definitius</b>	<b>88,03%</b>	<b>93,95%</b>	<b>72,63%</b>	<b>86,61%</b>
Pagaments realitzats	8.238.292,48	6.141.715,35	1.790.861,00	305.716,13
<b>Pendent de pagament</b>	<b>483.347,61</b>	<b>354.203,32</b>	<b>113.799,66</b>	<b>15.344,63</b>
<b>% Pagaments realitzats s/ ORN</b>	<b>94,46%</b>	<b>94,55%</b>	<b>94,03%</b>	<b>95,22%</b>

Les modificacions de crèdit s'han realitzat segons el següent detall:

Tipus de modificacions de crèdit	M.Crèdit 1/2018	M.Crèdit 2/2018	M.Crèdit 3/2018	M.Crèdit 4/2018	M.Crèdit 5/2018	M.Crèdit 6/2018	M.Crèdit 7/2018	M.Crèdit 8/2018
Incorporacions de romanent de crèdit	294.092,38	29.555,85					500.000,00	
Crèdits extraordinaris							290.331,87	
Suplements de crèdits								
Ampliacions de crèdit								
Transferències de crèdit positives				183.000,00	11.000,00	37.000,00		64.000,00
Transferències de crèdit negatives				-183.000,00	-11.000,00	-37.000,00		-64.000,00
Crèdits generats per ingressos			158.157,02					
Baixes per anul·lacions								
<b>Total modificacions de crèdit exercici 2017</b>	<b>294.092,38</b>	<b>29.555,85</b>	<b>158.157,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>790.331,87</b>	<b>0,00</b>

Respecte a l'execució d'aquesta despesa:

Del total de crèdits definitius per import 9.907.496,60.-euros, s'han reconegut obligacions per import 8.721.640,09.-euros (88,03%), segons el següent detall per capítols:

CAP	INICIAL 2018	MODIFICACIONS	DEFINITIU 2018	ORN	ORN / DEFINITIU 2018	ROMANENT (NO EXECUTAT)
1	3.561.780,12	104.585,44	3.666.365,56	3.456.025,31	94,26%	210.340,25
2	2.915.252,88	-207.396,09	2.707.856,79	2.576.589,17	95,15%	131.267,62
3	3.000,00	0,00	3.000,00	51,31	1,71%	2.948,69
4	363.048,30	174.000,00	537.048,30	463.252,88	86,26%	73.795,42
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
<b>Corrent</b>	<b>6.843.081,30</b>	<b>71.189,35</b>	<b>6.914.270,65</b>	<b>6.495.918,67</b>	<b>93,95%</b>	<b>418.351,98</b>
6	1.382.700,00	1.123.360,43	2.506.060,43	1.860.877,42	74,26%	645.183,01
7	38.875,56	77.587,34	116.462,90	43.783,24	37,59%	72.679,66
<b>Capital</b>	<b>1.421.575,56</b>	<b>1.200.947,77</b>	<b>2.622.523,33</b>	<b>1.904.660,66</b>	<b>72,63%</b>	<b>717.862,67</b>
8	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00%	26.000,00
9	344.702,62	0,00	344.702,62	321.060,76	93,14%	23.641,86
<b>Financer</b>	<b>370.702,62</b>	<b>0,00</b>	<b>370.702,62</b>	<b>321.060,76</b>	<b>86,61%</b>	<b>49.641,86</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.635.359,48</b>	<b>1.272.137,12</b>	<b>9.907.496,60</b>	<b>8.721.640,09</b>	<b>88,03%</b>	<b>1.185.856,51</b>

D'aquesta taula cal destacar:

- Capítol 6 de despeses (inversions reals). Es van realitzar modificacions pressupostàries per import total de 1.272.137,12.-euros. El total d'obligacions reconegudes ha estat un 74,26% (1.860.877,42.-euros) una execució elevada seguint la línia de l'any passat,
- Capítol 3 i 9 de despeses (despeses financeres i passius financers). Les variacions d'aquests dos capítols s'informen detalladament en apartat d) de l'informe.





**b) Pressupost de despeses d'exercicis tancats.**

<b>Pressupost de despeses d'exercicis tancats</b>	
Obligacions i pagaments pendents 01-01-2018	1.222.066,45
Rectificacions	-0,00
<b>Obligacions i pagaments reconeguts pendents</b>	<b>1.222.066,45</b>
Pagaments realitzats en 2018	1.059.694,88
<b>Obligacions i pagaments d'exercicis tancats, pendents a 31-12-2018</b>	<b>162.371,57</b>
<b>% Pagaments Realitzats s% OR</b>	<b>86,71%</b>

El saldo de l'import pendent de pagament a data 31-12-2018 d'exercicis tancats es desglossa segons taula:

<b>Exercici</b>	<b>1155.844,22m port</b>	<b>% sobre el total</b>
Fins al 2013	157.725,03	95,98%
2014	60,00	0,04%
2015	5.809,23	3,58%
2016	587,97	0,36%
2017	70,15	0,04%
<b>Total a 31-12-2018</b>	<b>162.371,57</b>	<b>100,00%</b>

També cal esmentar que en les tasques de liquidació es detecta una factura pendent de l'any 1995, d'import 22.738.411 ptes. (136.660,60 euros) Caldrà determinar la procedència o no de la factura i el seu pagament.

Es fa constar que resta pendent de realitzar expedient de prescripció o de l'anul·lació de les obligacions pendents de pagar, en els supòsits establerts per normativa. **c) Compliment de la Llei de morositat 15/2010.**

D'acord amb el que s'estableix a l'article 4.3 de la Llei de morositat 15/2010, els Tresorers de les Corporacions Locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos en la llei per al pagament de les obligacions de cada Entitat Local, que inclourà necessàriament el número i la quantitat global de les obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini.

Així mateix l'art. 216.4 del RDL 3/3012, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic estableix que l'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data de l'aprovació de les certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte dels béns lliurats o serveis prestats, sense perjudici de l'establert en l'art. 222.4, que estableix que si es demorés, deurà abonar al contractista, a partir del compliment del mencionat termini de 30 dies els interessos de demora i la indemnització pels costos de cobrament en els terminis previstos



en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Es recull el resum dels resultats dels informes emesos en aplicació d'aquesta normativa, de forma trimestral, els quals s'han donat compte en Ple municipal:

Trimestre	Termini mig pagament de les factures aprovades.
Primer	7,90 dies
Segon	25,22 dies
Tercer	11,85 dies
Quart	6,97 dies

### **3.3. Amortitzacions, Provisions, periodificacions, diferiments, reclassificació del deute a curt i llarg termini, operacions pendents d'aplicar a pressupost.**

Aquestes són operacions de tancament però no totes tenen incidència en els estats pressupostaris i el romanent de tresoreria.

De totes aquestes operacions, només afecten al romanent de tresoreria per despeses generals la provisió de dubtós cobrament, encara que les altres provisions, obligacions i despeses pendents d'aplicar seran causa justificada per la no utilització del RTDG.

#### *a) AMORTITZACIONS:*

A data 31-12-2018 s'han de registrar les amortitzacions dels béns de immobilitzat material, immaterial i del Patrimoni Públic del Sòl, fet que es recollirà en els comptes patrimonials i en les Comptes anuals.

#### *b) PROVISIONS:*

S'han realitzat les provisions a data 31 de desembre de 2018 següents:

- **b.1) Provisió per insolvències.-**

Es dota la corresponent provisió, per reflectir les possibles insolvències que es presentin respecte als drets reconeguts pendents de cobrament a data 31-12-2018, d'exercicis corrents i tancats. Aquesta provisió es un ajust obligatori per determinar el romanent de tresoreria per despeses generals.





31/12/2009												
<b>Provisió 2009</b>			<b>25.848,23</b>	<b>0,00</b>	<b>402,96</b>	<b>7.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.251,19</b>
Drets Pendants de Cobrament a 31/12/2008	2008	100%	1.461,85	0,00	6.000,00	7.111,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Provisió 2008</b>			<b>1.461,85</b>	<b>0,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>7.111,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.573,13</b>
Drets Pendants de Cobrament a 31/12/2007	2007	100%	0,00	0,00	2.472,90	0,00	0,00	75,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Provisió 2007</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.472,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>75,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.547,90</b>
<b>Total Provisions</b>			<b>286.287,13</b>	<b>0,00</b>	<b>107.322,06</b>	<b>86.228,74</b>	<b>10.719,64</b>	<b>75,00</b>	<b>33.772,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>524.405,44</b>

Es considera necessari provisionar de manera diferent el saldo pendent de cobrament de multes de l'exercici anterior:

	<b>Any</b>	<b>% Minoració</b>	<b>Econòmica</b>	
	<b>2018</b>	<b>50%</b>	<b>39120</b>	<b>Import</b>
Drets Pendent Cobrament Multes a 31/12/2018				<b>140.623,50</b>
<b>Provisió Multes 2018</b>				<b>70.311,75</b>

Per determinar aquesta quantia s'han tingut en compte l'antiguitat i l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos i els percentatges de recaptació tant en executiva com en voluntària. En qualsevol cas, s'informa que no implica l'anul·lació del dret reconegut ni la baixa.

S'adjunta a l'expedient document justificatiu del càlcul. Aquest any, a l'igual que l'any passat s'han aplicat els percentatges mínims a efectes comptables continguts en l'article 193 bis del RDL 2/2004, TRLHL

Per tant, el total de provisions per insolvències en la liquidació de 2018 és de **594.717,19 euros**.

c) PERIODIFICACIONS:

Consisteix en ajustar al corrent real les despeses e ingressos de l'exercici, i no en funció del corrent monetari o financer.

Despeses anticipades: no financeres ( cta 480), i financeres ( cta 580).

Ingressos anticipats: No financers ( cta 485) i Financers ( cta. 585)

En aplicació del principi d'importància relativa que determina la regla 66 de la Instrucció de comptabilitat, podran no registrar-se les despeses i els ingressos anticipats quan siguin de petita quantia o corresponen a prestacions de tracte successiu i import anual similar.

Atenent que totes les despeses són referides a prestacions periòdiques no s'han practicat periodificacions.

d) RECLASSIFICACIÓ DEL DEUTE A CURT I LLARG TERMINI: LEASINGS I CRÈDITS.

El crèdit inicial dotat al capítol 9 de despeses del pressupost "passius financers" és de 344.702,62-euros. L'import amortitzat a l'exercici 2018 va ser de 321.060,76.-euros, quantitat que coincideix amb les obligacions reconegudes del capítol 9 de despeses "Passius financers". S'ha executat un 93,15%.

El crèdit consignat al capítol 3 del pressupost de despeses "despeses financeres" no ha estat objecte de modificacions pressupostària, sent el crèdit definitiu de 3.000,00.-euros. En aquest exercici s'ha reconegut obligacions per import total de 51,31.-euros, havent-se executat un 1,71% del total del crèdit. Aquesta inexecució es justifica per l'estalvi en interessos financers.

El crèdit definitiu previst al capítol 9 d'ingressos "passius financers" és de 259.130,59.-euros. D'aquesta previsió no s'ha executat cap dret reconegut net, ja que no ha estat necessari formalitzar cap dels crèdits previstos en el pressupost inicial de 2018.

S'han realitzat les operacions de reclassificació del deute de llarg a curt termini. A data 31 de desembre de 2018, el deute pendent és de 1.118.740,57.-euros, amb el següent detall:

<b>Endeutament</b>	<b>Cap pendent 31/12/18</b>
Crèdit BCL Construcció Centre Cívic	<b>318.163,46</b>
Crèdit BCL Finançament inversions 2002	<b>242.280,14</b>
Crèdit de Caixa Diputació Clavegueram C.Boada	<b>0,00</b>
Crèdit Caixa Catalunya Inversions 2007	<b>44.721,87</b>
Crèdit BCL Inversions 2007	<b>0,00</b>
Crèdit de Caixa Diputació Urb. Toni Sors 2a. Fase	<b>20.665,19</b>
Crèdit IDAE Enllumenat	<b>395.597,07</b>
<b>Total</b>	<b>1.021.427,73</b>



PIE	Cap pendent 31/12/18
Liquidació negativa 2008	27.953,35
Liquidació negativa 2009	59.097,60
Liquidació negativa 2013 (1)	10.261,89
Total	97.312,84

#### e) OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST.

A data 31 de desembre de 2018 resta pendent d'aplicar al pressupost ingressos per import total de 162.640,28.-euros. En la seva major part són ingressos dels quals es desconeix la seva procedència. També cal destacar que a 31 de desembre no s'han aprovat algunes liquidacions importants i els ingressos també han quedat pendent d'aplicació. Durant el 2019 es regularitzarà aquest compte, ja que aquests ingressos corresponen a molts anys d'anar acumulant saldo pendent d'aplicar i ja és pràcticament impossible determinar a que corresponen.

A data 31 de desembre de 2018 no existeixen pagaments pendents d'aplicar a pressupost, al compte 555.

#### 4. DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT

Tal com estableix l'article 97 del Reial Decret 500/90, i regles 78 i següents de la ICAL, tant el resultat pressupostari com el romanent de tresoreria s'ajustaran segons les desviacions positives i negatives corresponents a l'exercici 2018.

Les desviacions acumulades i de l'exercici són:

A data 31-12-2018	Desviacions acumulades		Desviacions de l'exercici	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Projecte renovació enllumenat IDAE	0,00	0,00	0,00	0,00
Obres reurbanització i millores Parc Germans	0,00	0,00	0,00	4.291,17

Les desviacions de l'exercici ajusten el Resultat Pressupostari de l'exercici actual, en augment per l'import de les desviacions de finançament negatives i en disminució de les desviacions de finançament positives. Així mateix, l'import de les desviacions positives a final de l'exercici, disminueixen el Romanent de Tresoreria.



## 5. PENDENT DE PAGAMENT I PRESCRIPCIONS

### a) Pendent de pagament a la liquidació.

L'import que configura el pendent de pagament per part de l' Ajuntament és de 483.347,61.- euros pel pressupost 2018 i 162.371,57.-euros per pressupostos tancats.

Respecte als més antics com s'ha expressat anteriorment, en altres liquidacions pressupostàries, s'haurà de fer el corresponent expedient de prescripció o anul·lació en el seu cas.

### b) Drets i apunts extrapressupostaris.

Es fa constar que resta pendent d'instruir el corresponent expedient de prescripció per determinar correctament l'import de fiances vigents, atès que existeix un saldo tant de fiances d'anys anteriors com d'aval, dels quals s'hauria d'analitzar la seva prescripció. Aquest és un altre tema a solucionar durant el 2019.

Compte	Descripció		Import
	<b>Altres valors "avals"</b>		<b>432.409,07</b>
560	Fiances rebudes a curt termini	432.409,07	
561	Dipòsits rebuts a curt termini	0,00	
180	Fiances rebudes a llarg termini	0,00	
185	Dipòsits rebuts a llarg termini	0,00	
<b>Total fiances i dipòsits pendents a 31-12-2018</b>			<b>432.409,07</b>

L'import corresponent al saldo a 31/12/2018 de fiances rebudes a curt termini, per import 432.409,07.-euros i els dipòsits rebuts a curt termini per import de 0,00 forma part del saldo creditor no pressupostari de tresoreria pendent de pagament a final d'exercici. Aquest saldo no representa cap dret pressupostari per l'Ajuntament, atès que en el seu moment s'haurà de retornar.

Aquests saldos formen part del saldo creditor no pressupostari de tresoreria pendent de pagament a final d'exercici.





## 6. ESTAT DE TRESORERIA, ARQUEIG I DEUTE

### a) Estat de tresoreria a 31/12/2018 i arqueig municipal

Els fons líquids totals (existències finals) són de 5.081.564,44 €.

D'aquest import 705.000,00.-euros són imposicions a termini a data 31 de desembre de 2018, i la resta 4.376.564,44.-euros corresponent al saldo dels comptes 570 "Caixa efectiu", 571X "Bancs i Caixes" i "573X Comptes restringits de recaptació", d'acord amb l'acte d'arqueig i estat de situació d'existències en tresoreria, que s'adjunta a l'expedient

No existeixen valors de renda fixa.

### b) Endeutament provinent de préstecs i operacions de tresoreria.

*El total del deute a data 31 de desembre de 2018 és de 1.021.427,73.-euros*

S'incorpora a la liquidació pressupostària estat del deute capitals

S'incorpora a la liquidació actes d'arqueig en metàl·lic, estat de situació d'existències en tresoreria i estat de conciliació bancària. Així mateix, s'incorpora llistats dels saldos deutors i creditors no pressupostaris de tresoreria, i llistat de partides pendents d'aplicar al pressupost d'ingressos i despeses.

Detall del deute a 31/12/2018:

Endeutament	Cap pendent 31/12/18	Amort anual
Crèdit BCL Construcció Centre Cívic	318.163,46	70.703,00
Crèdit BCL Finançament inversions 2002	242.280,14	80.759,96
Crèdit de Caixa Diputació Clavegueram C.Boada	0,00	0,00
Crèdit Caixa Catalunya Inversions 2007	44.721,87	44.721,80
Crèdit BCL Inversions 2007	0,00	0,00
Crèdit de Caixa Diputació Urb. Toni Sors 2a. Fase	20.665,19	10.332,58
Crèdit IDAE Enlluminat	395.597,07	49.970,16
<b>Total</b>	<b>1.021.427,73</b>	<b>256.487,50</b>





## 7. LIQUIDACIÓ

### A) ROMANENT DE CRÈDIT

El total de romanents de crèdit ascendeix a 779.494,59.- euros, resultant de la diferència entre els crèdits definitius totals menys les obligacions reconegudes totals, segons el següent detall:

Saldo a 31-12-2018	TOTAL despeses	Despesa corrent	Despeses de capital	Despeses financeres
Crèdit definitiu	9.907.496,60	6.914.270,65	2.622.523,33	370.702,62
Obligacions reconegudes netes	8.721.640,09	6.495.918,67	1.904.660,66	321.060,76
<b>Romanent de crèdit</b>	<b>1.185.856,51</b>	<b>418.351,98</b>	<b>717.862,67</b>	<b>49.641,86</b>

Del romanent de crèdit total aquest és el detall per capítol:

Saldo a 31-12-2018	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Romanent de crèdit
Capítol 1 "Despeses de personal"	3.666.365,56	3.456.025,31	210.340,25
Capítol 2 "Despeses en béns corrents i serveis"	2.707.856,79	2.576.589,17	131.267,62
Capítol 3 "Despeses financeres"	3.000,00	51,31	2.948,69
Capítol 4 "Transferències corrents"	537.048,30	463.252,88	73.795,42
Capítol 5 "Fons de contingència"	0,00	0,00	0,00
Capítol 6 "Inversions reals"	2.506.060,43	1.860.877,42	645.183,01
Capítol 7 "Transferències de capital"	116.462,90	43.783,24	72.679,66
Capítol 8 "Actius financers"	26.000,00	0,00	26.000,00
Capítol 9 "Passius financers"	344.702,62	321.060,76	23.641,86
<b>Totals</b>	<b>9.907.496,60</b>	<b>8.721.640,09</b>	<b>1.185.856,51</b>

Com es pot observar, del total del romanent del crèdit, el 54,41% correspon al capítol 6 "Inversions reals", l'17,74% correspon al capítol 1 "Despeses de personal", el 11,07% al capítol 2 "Despeses en béns corrents i serveis" i la resta es reparteixen el 16,78% restant.

Es proposa aprovar expedient de incorporació de romanents de crèdit per import total 406.361,92.-euros, finançats íntegrament amb Romanent per despeses generals.

### B) ROMANENT DE TRESORERIA

D'acord amb l'article 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, així com la regla 83.3 de la Instrucció de comptabilitat, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, així com el excés de finançament afectat produït.



L'estat del romanent de tresoreria a data 31 de desembre de 2018, és el següent:

<b>ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA</b>		
<b>1(+)</b>	<b>FONS LÍQUIDS</b>	<b>5.081.564,44</b>
<b>2(+)</b>	<b>DEUTORS PENDENT COBRAMENT</b>	<b>1.867.146,10</b>
	Exercici corrent	933.843,44
	Exercicis tancats	888.601,32
	Operacions no pressupostaries	44.701,34
<b>3</b>	<b>(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>-1.168.322,38</b>
	Exercici corrent Obligacions pendents	483.347,61
	Exercicis tancats Obligacions pendents	162.371,57
	Operacions no pressupostaries	522.603,20
<b>4</b>	<b>(+) PARTIDES PENDENTS D'APLICAR</b>	<b>-162.640,28</b>
	Cobraments realitzats pendents d'aplicar	-162.640,28
	Pagaments realitzats pendents d'aplicar	+0,00
<b>I.</b>	<b>Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>+5.617.747,88</b>
<b>II.</b>	Saldos de cobrament dubtós	-594.717,19
<b>III</b>	Excés de finançament afectat	-0,00
<b>IV</b>	<b>ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>	<b>5.023.030,69</b>



### C) RESULTAT PRESSUPOSTARI

L'estat del resultat pressupostari a data 31 de desembre de 2018, és de 816.972,68.-euros. Aquest resultat un cop ajustat en funció de les obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid i les desviacions de finançament de l'exercici derivades de despeses amb finançament afectat, dona un **resultat pressupostari ajustat de 1.409.995,74.-euros**.

RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXERCICI 2018
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	+9.538.612,77
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-8.721.640,09
<b>I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)</b>	<b>+816.972,68</b>
3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	+588.731,89
4.- Desviacions anuals negatives finançament	4.291,17
5.- Desviacions anuals positives finançament	-0,00
<b>II.- TOTAL AJUSTOS (3+4-5)</b>	<b>593.023,06</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>	<b>1.409.995,74</b>

D'Aquest resultat cal destacar els següent fets:

- Respecte als impostos directes (capítol 1 d'ingressos) s'han reconegut 345.914,10.-euros en excés respecte al crèdit definitiu previst en pressupost. A destacar l' IVTNU amb un excés de 131.593,00.-euros.
- Respecte a Taxes, preus públics i altres ingressos (Capítol 3 d'ingressos) s'han reconegut 237.681,43.-euros en excés respecte al crèdit definitiu previst en pressupost. Cal destacar el concepte 39120 "Multes per infraccions de l'Ordenança de circulació" ja que existeix un excés en 142.097,86.-euros. i l'aplicació pressupostària 33200 "Taxa utilització privativa o aprofitament especial" amb un excés de 26.205,31 euros.

### 8.- TRAMITACIÓ I COMPETÈNCIA

El procediment a seguir serà el següent:

1) Correspon al President de l'entitat local, amb informe previ d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de despesa i de l'informe d'Intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'entitat local i de les liquidacions dels pressupostos dels organismes autònoms que en depenen (article 90 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2) De la liquidació, un cop efectuada l'aprovació, es donarà compte al ple en la primera sessió que celebri.

3) Aprovada la liquidació s'haurà de remetre còpia, abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui, a la Comunitat Autònoma i al centre o dependència del Ministeri d'Economia i Hisenda que aquest determini.



## 9. OBSERVACIONS EN LA GESTIÓ ECONÒMICA I PRESSUPOSTÀRIA

La legislació de regim local estableix quins són els serveis mínims que els municipis han de prestar, obligatòriament, en funció del seu nombre d'habitants. Estableix també, les competències, a més de les obligatòries, que han de ser considerades com a competències pròpies dels municipis.

L'aprovació de la Llei per a la racionalització i la sostenibilitat de l'Administració local va suposar una modificació important de les previsions de la Llei de Bases de Règim Local, que preveia que els municipis podien, per a la gestió dels seus interessos i en l'àmbit de les seves competències, promoure tota mena d'activitats i prestar tots aquells serveis públics que contribuïssin a satisfer les necessitats i aspiracions de la seva comunitat de veïns. La pretensió era delimitar amb precisió el que s'ha de considerar com a competències pròpies dels municipis, distingint-les de les impròpies. A més dels serveis mínims de prestació obligatòria i de les competències pròpies, els municipis havien pogut desenvolupar altres competències que eren complementàries i que eren competències pròpies d'altres administracions.

No obstant, la LRSAL va incloure un article 7.4 a la LRBRL, on es defineix com a competències "impròpies" aquelles que són diferents de les competències pròpies (taxades) i de les atribuïdes per delegació d'altres administracions. Aquest mateix article preveu que les entitats locals només podran exercir aquestes "competències impròpies" quan no es posi en risc financer la realització de les "competències pròpies", no hi hagi duplicitats amb les competències autonòmiques i es garanteixi la sostenibilitat financera, segons els criteris establerts a la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

A la vista de les novetats normatives, el Ple de la Corporació, en sessió celebrada el dia 5 de febrer de 2015, va adoptar, entre d'altres, els acords següents, per tal de determinar quins serveis l'Ajuntament considera que són essencials, i per tant, d'obligada prestació, i quins són prioritaris i, per tant, l'Ajuntament considera que ha de prestar i pot prestar:

Es van declarar essencials els següents serveis públics:

- Tota activitat adreçada a assegurar el compliment dels serveis mínims i obligatoris enunciats a l'article 26 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, bàsica de règim local: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueram, accés als nuclis de població, pavimentació de les vies públiques.
- Seguretat ciutadana, ordenació i control del tràfic en les vies urbanes.
- L'atenció d'urgències i emergències de tot tipus.
- El control sanitari del medi ambient, d'indústries, activitats i serveis, transports, sorolls i vibracions, d'edificis, de la distribució i subministrament d'aliments, de cementiris i de policia sanitària mortuòria.
- L'actualització, revisió i custòdia del padró municipal i la gestió dels cens electoral.
- La funció de fe pública, assessorament legal preceptiu.
- La funció de control i fiscalització interna de la gestió econòmica-financera i pressupostària.
- Els serveis de comptabilitat, tresoreria i recaptació.
- Els serveis territorials d'ordenació i tramitació d'obra pública, atorgament de llicències, inspecció, disciplina i sancions.



Així mateix, es van declarar prioritàries les àrees o sectors de l'Ajuntament, en relació amb les categories i funcions que es van considerar necessàries per a garantir les funcions essencials atribuïdes a l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt, les següents:

- Serveis de suport i assistència als òrgans de govern de la corporació.
- Serveis de contractació administrativa i informàtica.
- Serveis de recursos humans i organització.
- Serveis d'atenció a les persones: servei local d'ocupació, esports i joventut.
- Serveis d'educació: llar d'infants i escola de música
- Serveis d'atenció al ciutadà, arxiu i registre de documentació.
- Serveis de tramitació i gestió electrònica de procediments administratius.
- Serveis d'intervenció administrativa, atorgament de llicències, d'inspecció i altres de control preventiu.
- Serveis de manteniment d'instal·lacions i equipaments públics.
- Els serveis d'avaluació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social.

A partir de la LRSAL es va introduir també un important concepte a tenir en compte, pensant en la millora de la gestió municipal i és el cost efectiu dels serveis, amb la modificació de la Llei de Bases de Règim Local, incorporant-se l'article 116ter. Obliga al seu càlcul a totes les entitats locals abans de l'1 de novembre dels serveis que presten, partint de les dades de la liquidació pressupostària general, corresponent a l'exercici immediatament anterior. El càlcul del cost efectiu del servei ha de tenir en compte els costos directes i indirectes dels serveis conforme a les despeses d'execució de despeses. Caldrà comunicar els costos efectius de cada un dels serveis prestats al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per a la seva publicació.

El que es pretén és millorar l'eficiència en la prestació dels serveis públics locals, contribuint d'aquesta manera a garantir el compliment del principi d'eficiència de conformitat amb l'article 7 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Caldria fer un estudi en profunditat dels resultats d'aquests càlculs, per tal de poder adoptar les decisions polítiques tendents al compliment del principi esmentat.

## 10. RESULTAT I CONCLUSIONS

S'informa favorablement l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2018.

- L'import del resultat pressupostari ajustat d'aquest any 2018 és de **1.409.995,74.- euros**, atès principalment a majors reconeixements de drets d'impostos directes del previst en el pressupost.
- L'import del romanent de tresoreria per a despeses generals de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt per l'any 2018 és de **5.023.030,69.-euros**. Aquest import no es pot disposar totalment ja que existeixen:



Respecte als criteris d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera el compliment dels tres requisits segons informe complementari núm. 2018/003 és el següent:

- a) Estabilitat pressupostaria: Es compleix
- b) Rati d'endeutament: Es compleix
- c) Regla de la despesa : No es compleix.
- d) Període mig de pagament a proveïdors : Es compleix

En resum:

L'execució 2018 per capítols en ingressos i despeses ha estat la següent:

capítol	Estat de despeses	Crèdits inicials	Crèdits definitius	ORN	% O s/Cred.def
1	Desp. personal	3.561.780,12	3.666.365,56	3.456.025,31	94,26%
2	Bens corrents i serveis	2.915.252,88	2.707.856,79	2.576.589,17	95,15%
3	Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	51,31	1,71%
4	Transf. Corrents	363.048,30	537.048,30	463.252,88	86,26%
5	Fons de Contingència	0,00	0,00	0,00	
6	Inversions reals	1.382.700,00	2.506.060,43	1.860.877,42	74,26%
7	Transf. de capital	38.875,56	116.462,90	43.783,24	37,59%
8	Actius Financers	26.000,00	26.000,00	0,00	0,00%
9	Passius financers	344.702,62	344.702,62	321.060,76	93,14%
<b>Total despeses a 31-12-2018</b>		<b>8.635.359,48</b>	<b>9.907.496,60</b>	<b>8.721.640,09</b>	<b>88,03%</b>

  

capítol	Estat d'ingressos	Prev. inicials	Crèdits definitius	DRN	% DRN s/Cred.def
1	Impostos directes	4.019.000,00	4.019.000,00	4.364.914,10	108,61%
2	Impostos indirectes	100.000,00	100.000,00	198.446,25	198,45%
3	Taxes i altres ingressos	1.822.406,00	2.112.737,87	2.350.419,30	111,25%
4	Transf. Corrents	1.712.228,69	1.817.814,13	1.873.978,39	103,09%
5	Ingressos patrimonials	288.000,00	288.000,00	343.575,11	119,30%
6	Alienació inversions	0,00	0,00	0,00	
7	Transferències capital	408.594,20	461.165,78	407.279,62	88,32%
8	Actius financers	26.000,00	849.648,23	0,00	0,00%
9	Passius financers	259.130,59	259.130,59	0,00	0,00%
<b>Total ingressos a 31-12-2018</b>		<b>8.635.359,48</b>	<b>9.907.496,60</b>	<b>9.538.612,77</b>	<b>96,28%</b>

Sant Vicenç de Montalt, 1 d'abril de 2019.

L'Interventor Accidental,

Vicenç Llorens Corral