Montserrat Codina i Serra (1 de 1)
Interventora actal
Data Signatura: 19/02/2018
HASH: ab7a1bbe8f6225cced6dc70d411d79f6

INFORME D'INTERVENCIÓ

Aquest informe ve regulat als articles 191.3 del TRLRHL i 90.1 del RD 500/1990.

IDENTIFICACIÓ

Assumpte: Liquidació del pressupost de l'exercici 2017

ANTECEDENTS

1.Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 s'obté, a 31 de desembre de 2017, el resultat següent:

1.1.Respecte al pressupost de despeses

a. Exercici en curs

Pressupost inicial de despeses	8.714.530,00
Modificacions de despeses	688.860,00
Pressupost definitiu de despeses	9.403.390,00
Despeses compromeses	9.002.495,97
Obligacions reconegudes	9.002.495,27
Pagaments realitzats	8.092.051,73
Obligacions pendents de pagament	910.444,24

b. Exercicis tancats

Obligacions pendents pag. a inici de l'exercici	1.718.365,72
Anul·lacions	-78.428,35
Total obligacions	1.639.937,37
Pagaments realitzats	1.639.937,37
Obligacions pendents de pag. a fi de l'exercici	0
Total pendent de pagament	910.444,24

1.2. Respecte al pressupost d'ingressos

a. Exercici en curs

Pressupost inicial d'ingressos	8.714.530,00
Modificacions d'ingressos	688.860,00
Pressupost definitiu d'ingressos	9.403.390,00
Drets reconeguts	9.292.193,88
Drets anul·lats	49.479,84
Drets reconeguts nets	9.242.714,04
Recaptació neta	8.724.531,37
Drets pendents de cobrament	518.182,67

b. Exercicis tancats

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	929.011,88

Recaptació	831.791,18
Anul·lacions	-0,00
Drets pendents de cobrament a la fi de l'exercici	97.220,70
Total pendent de cobrament	615.403,37

1.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

+ Drets reconeguts nets	9.242.714,04
– Obligacions reconegudes netes	9.002.495,97
Resultat pressupostari	240.218,07
– Desviacions positives de finançament	
+ Desviacions negatives de finançament	
+ Despeses finançades romanent líquid tresoreria	249.500,00
+ Resultat d'operacions comercials.	
Resultat pressupostari ajustat	489.718,07

1.4. Romanents de crèdit

El total de romanents de crèdit és de 400.894,03 i estan formats pels d'incorporació obligatòria i voluntària:

Incorporació obligatòria: 60.011,09 € (art. 182.3 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals), corresponent a les obres que s'han començat a executar i que són les que es detallen a continuació:

Interv. arqueològica c/ St Miquel (entre c/St.Llorenç i Portal del Pont).....17.653,70 €

Pavimentació c/ Sant Miquel (entre c/ St.Llorenç i Portal del Pont).....42.191,47 €

Adequació serveis c/ Sant Miquel (entre c/ St.Llorenç i Portal del Pont)... 165,92 €

Incorporació voluntària (art. 182.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals)

1.5. Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria, segons l'estat financer que figura a continuació:

+ Drets pendents de cobrament	854.688,36
De pressupostos d'ingressos. Exercici en curs	518.182,67
De pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	97.220,70
D'altres operacions no pressupostàries	239.284,99

C/ Castell, 20 / 25280 - Solsona (Solsonès) / Tel. 973 48 00 50 / ajuntament@ajsolsona.cat / www.ajsolsona.cat

– Creditors pendents de pagament	1.092.148,84
De pressupostos de despeses. Exercici en curs	910.444,24
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats	0,00
D'altres operacions no pressupostàries	181.704,60
– Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva.	0,00
+ Fons líquids a tresoreria	3.448.759,19
Romanent de tresoreria total	3.211.298,71
- Saldos de dubtós cobrament	-51.818,12
– Excés de finançament afectat	0,00
Romanent de tresoreria per a despeses generals	3.159.480,59

2. D'acord amb l'article 191.2 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 101.1 del RD 500/1990, que desenvolupa la Llei d'hisendes locals en matèria pressupostària, així com la regla 341.1 de la Instrucció de comptabilitat, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

El capital pendent de cobrament s'ha minorat, en concepte de cobrament dubtós, en 51.818,12 €. Per determinar aquesta quantia s'ha 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, això no implicaria l'anul·lació del dret reconegut ni en produiria la baixa.

Els percentatges que s'han aplicat són els que determina la normativa vigent. La dotació de la provisió per insolvències del deute pendent de cobrament a final de l'exercici, corresponent als capítols 1, 2 i 3 del pressupost d'ingressos es calcula amb els següents percentatges:

Saldos pendents de l'exercici actual 25%
Saldos pendents de l'exercici anterior..... 50%
Saldos pendents de l'exercici -2..... 75%
Saldos pendents de l'exercici -3..... 90%
Saldos pendents de l'exercici -4 i ss 100%

3. S'han considerat els ingressos afectats que consten a la documentació econòmica adjunta.

4. El pressupost general liquidat de l'exercici 2017 compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, per la qual cosa presenta una capacitat de finançament de 451.211,79 € (diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes dels capítols 1 a 7).

C/ Castell, 20 / 25280 - Solsona (Solsonès) / Tel. 973 48 00 50 / ajuntament@ajsolsona.cat / www.ajsolsona.cat

5. El pressupost general liquidat de l'exercici compleix amb la regla de la despesa.

6. Pel que fa a l'endeutament, el total de deute viu a 31 de desembre de 2017 és de 3.673.778,56 €, aquest import no inclou les liquidacions negatives de la participació dels tributs de l'estat del 2008 i 2009. Aquest nivell de deute representa un 44,60 % dels drets reconeguts (capítols 1,2,3,4 i 5 = 8.237.189,48 €) a 31 de desembre de 2017, per la qual cosa compleix amb l'objectiu de deute públic.

7. Atès que la liquidació del pressupost genera un superàvit per import de 489.718,07 €, aquest es destinarà, de conformitat al nou article 32 de la LOEPSF, modificat per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, a reduir endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute.

La nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, que introdueix la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, determina les regles especials per al destí del superàvit pressupostari, és a dir, la possibilitat d'invertir quan es tracti d'ajuntaments que tinguin capacitat de finançament, romanent de tresoreria positiu, ràtio del deute viu inferior al 110% dels ingressos corrents liquidats i període mig de pagament inferior a 30 dies. En aquests casos, podran invertir sempre i quan es destini el percentatge de superàvit necessari a amortitzar operacions d'endeutament per tal que l'ajuntament no incorri en dèficits en termes de comptabilitat nacional.

En el cas que es puguin aplicar les regles especials per al destí del superàvit pressupostari que determina la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, introduïda per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, una vegada aprovada la liquidació, caldrà determinar-ne la distribució.

FONAMENTS DE DRET

1.L'article 191 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 89 del RD 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost.

2.L'article 93.1 del RD 500/1990 estableix que 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.

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:

C/ Castell, 20 / 25280 - Solsona (Solsonès) / Tel. 973 48 00 50 / ajuntament@ajsolsona.cat / www.ajsolsona.cat

- 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.

5. L'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, de l'1 d'octubre, desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i estableix que les entitats locals hauran d'enviar còpia de la liquidació del pressupost abans d'acabar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui la liquidació.

CONCLUSIONS:

1. S'ha complert el que estableixen de la liquidació del pressupost els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.

2.Respecte al pressupost de despeses, el total de creditors pendents de pagament és de 910.444,24 € i respecte al pressupost d'ingressos, el total de deutors pendents de cobrament és de 615.403,37 €.

3.El resultat pressupostari, una vegada practicats els ajustos procedents és de 489.718,07 €.

4.Els romanents de crèdit ascendeixen a 400.894,03 € i estan formats pels d'incorporació obligatòria i voluntària. L'import dels romanents de crèdit d'incorporació obligatòria és de 60.011,09 €, segons s'ha detallat al principi.

5.El romanent de tresoreria per a despeses generals és de 3.159.480,59 €.

6.S'informa favorablement sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

Solsona, 19 de febrer de 2018

La interventora, actal. ,

Montserrat Codina Serra

C/ Castell, 20 / 25280 - Solsona (Solsonès) / Tel. 973 48 00 50 / ajuntament@ajsolsona.cat / www.ajsolsona.cat