



INFORME D'INTERVENCIÓ

ASSUMpte: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2018

I.- NORMATIVA LEGAL

La regulació jurídica en matèria de liquidació pressupostària es troba concretada al Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL en endavant) aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en els seus articles 191 a 193, ambdós inclosos, i es desenvolupa per mitjà del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol I "Dels Pressupostos" del Títol VI "Pressupost i despesa pública" del TRLRHL.

Adicionalment i en matèria de comptabilitat, cal fer esment a que a partir de l'1 de gener de 2015 el registre comptable dels actes administratius amb contingut econòmic s'ha reflectit en la comptabilitat pressupostària i financera d'acord amb el marc conceptual i la resta de requeriments establerts per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, (ICAL 2013 en endavant) per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, que derogà la Instrucció vigent fins a la data aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre (ICAL 2004).

Les magnituds de caràcter pressupostari referides a la liquidació del pressupost estan regulades en l'apartat 10 de la Tercera Part "Comptes Anuals" del Pla de Comptes annex a la ICAL 2013 que inclou també el format dels estats que conformen la liquidació del pressupost i el resultat pressupostari. Mentre que l'apartat 24 de la Memòria estableix de forma detallada el contingut de la informació pressupostària a subministrar, inclosa la referent al romanent de tresoreria.

D'altra banda la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, (LOEPSF en endavant) exigeix a les Administracions Públiques la presentació dels seus comptes en situació d'equilibri o superàvit, sense que puguin incórrer en dèficit estructural, i com a conseqüència en el moment de liquidació pressupostària s'ha de verificar el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i avaluar la regla de la despesa, en informe independent al de la liquidació en compliment del que disposen els articles 11, 12 i 13 de la LOEPSF i de l'article 16.2 del reglament d'estabilitat pressupostària dels ens locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 20 de novembre.

El destí del superàvit pressupostari està regulat a l'article 32 de la LOEPSF que estableix que en el cas que la liquidació del pressupost es situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament. A aquests efectes s'ha d'entendre per superàvit la capacitat de finançament segons els sistema europeu de comptes nacionals i regionals i per endeutament el deute públic a efectes del procediment de dèficit excessiu segons la normativa europea.

En aquest sentit la disposició addicional sisena de la LOEPSF determina les regles especials pel destí del superàvit pressupostari aplicables per l'exercici 2014 i el seu destí al finançament d'inversions financerament sostenibles en el termes definits

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	dc1783709ea043fabled9232d1fa9b220001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





per la disposició addicional 16a del TRLRHL. L'aplicació per l'exercici 2017 i 2018 de les esmentades regles especials va ser per l'article 1 del RDL 1/2018, de 23 de març, pel qual es prorroga per 2018 el destí del superàvit de les corporacions locals per a inversions financerament sostenibles i es modifica l'àmbit objectiu d'aquestes.

L'informe de la liquidació del Pressupost de l'exercici de 2018 s'acompanya de l'Informe de la Intervenció de 14 de març de 2019, "Sobre la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat Pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa emès amb motiu de l'aprovació de la Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana corresponent a l'exercici l'exercici 2018", en el qual a l'objecte del compliment amb la normativa referida, s'avalua el compliment d'aquests objectius, tant de forma individual per cadascun dels ens que formen part del conjunt d'unitats institucionals públiques classificades en el sector administracions públiques en termes de comptabilitat nacional com de forma consolidada (Ajuntament i Set Comunicació).

II. NATURALES DE L'INFORME

De conformitat amb allò que preveu l'article 191.3 del TRLRHL, desenvolupat per l'article 90.1 del RD 500/1990, l'Informe de la Intervenció General respecte de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2018, té la naturalesa de previ i preceptiu a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant per a l'òrgan que ha d'aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament (Alcalde- President de l'Ajuntament). Addicionalment, s'ha d'entendre com explicatiu de l'esmentada liquidació amb la finalitat de millorar la comprensió del document

III.- GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI DE 2018

A) PRESSUPOST DE DESPESES

PRESSUPOST DE DESPESES 2018	
Pressupost inicial	9.043.054,70
Modificacions pressupostàries	864.665,97
Pressupost definitiu	9.907.720,67
Despeses autoritzades	9.398.907,01
Despeses compromeses	8.999.723,46
Obligacions reconegudes	8.318.732,64
Pagaments ordenats	7.712.443,75
Pagaments realitzats	7.712.443,75
Obligacions pendents de pagament	606.288,89

El nivell d'execució del pressupost de despeses representa un 83,96% respecte del pressupost definitiu. Alhora, cal fer esment que les obligacions pendents de pagament de 2018 representen un 7,29% del total d'obligacions reconegudes.

L'execució de despeses a nivell de capítols és la següent:

Signatura 1 de 1
14/03/2019
INTERVENTOR
BERNAT CALPE PALMA

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	dc1783709ea043fabad9232d1fa9b220001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





GRAU EXECUCIÓ DE DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau d'execució	Pagaments Liquidats	% pagaments ordenats
Capítol I: Personal	2.613.243,99	2.555.631,96	97,80%	2.507.442,45	98,11%
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	3.174.822,26	2.892.984,97	91,12%	2.535.356,65	87,64%
Capítol III: Despeses Financeres	65.933,05	56.723,80	86,03%	56.689,46	99,94%
Capítol IV: Transferències Corrents	505.943,70	472.504,62	93,39%	402.240,84	85,13%
Capítol V: Fons de Contingència	0,00	0,00	n/a	0,00	0,00%
Capítol VI: Inversions Reals	2.292.959,89	1.088.350,26	47,46%	1.025.407,27	94,22%
Capítol VII: Transferències de Capital	67.292,90	67.229,95	0,00%	0,00	0,00%
Capítol VIII: Actius Financers	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Capítol IX: Passius Financers	1.187.524,88	1.185.307,08	99,81%	1.185.307,08	100,00%
Grau d'execució total	9.907.720,67	8.318.732,64	83,96%	7.712.443,75	92,71%

Capítol I: Personal

Les despeses de personal es van presupostar inicialment en 2.667.364,88 euros, passant a ser de 2.613.243,99 euros en el pressupost definitiu (incorporant les modificacions de crèdit).

Si analitzem les modificacions de crèdit que afecten al Capítol I de despeses (net de -54.120,89 euros) trobem:

1.- Incorporació de Romanents amb Finançament Afectat (+) per import de 17.822,47 euros corresponent a una subvenció reconeguda el 2017 corresponent als Plans d'Ocupació de la Diputació de Barcelona.

2.- Generació de crèdit (+) per l'import dels Drets previstos de reconèixer del Pla de Garantia juvenil 2018 (11.000 euros). Durant el 2018 s'ha executat despesa per import de 3.698,49 euros i no s'ha reconegut cap dret.

3.- Generació de crèdit (+) pels Drets Reconeguts pels Plans d'Ocupació 2018 per un import de 85.276,56 euros. D'aquest import, el 2018 se n'han executat 111.620,58 euros. La resta de despesa ha estat finançada amb l'import incorporat de 2017 explicat en el punt 1.

4.- Transferències de crèdit (-) per finançar :

- 63.438,68 euros del pagament anticipat parcial d'una sentència judicial.
- 104.781,24 euros d'imports de capítol I que es preveia no utilitzar el 2018 per fer front a despesa d'altres capítols de despesa no previstos en el pressupost inicial.
-

Respecte del pressupost definitiu de 2018, hi ha hagut un **grau d'execució del 97,80%**. Dels 2.613.243,99 euros previstos definitivament, s'han executat 2.555.631,96 euros, deixant-ne d'executar 57.612,03 euros. La diferència és raonable i respon a baixes, reduccions de jornada i diferències entre dotacions presupostades i executades de la Seguretat Social.





Capítol II: Béns Corrents i Serveis

Les despeses en béns corrents i serveis han tingut un **grau d'execució del 91,12%**, deixant-ne d'executar un total de 281.837,29 euros.

Adicionalment, cal fer esment que al compte 413 - Operacions pendents d'aplicar al pressupost 2019 hi ha 47.717,53 euros de despeses que pertanyen al Capítol II de despeses que no s'han pogut aplicar al pressupost 2018 per manca de consignació i que, previsiblement, seran imputades al pressupost de l'exercici 2019.

L'execució real ajustada de despeses en béns corrents i serveis és:

CAPÍTOL II DESPESES	Pressupost Definitiu	Obligacions Reconegudes	Execució
Liquidat	3.174.822,26	2.892.984,97	91,12%
Ajust 413 - Op.pt.aplicar al 2019	0,00	47.717,53	n/a
Liquidat Ajustat TOTAL	3.174.822,26	2.940.702,50	92,63%

Si es compara l'execució pressupostària ajustada amb la resta d'exercicis, la tendència és estabilitzar-se entorn del 92-93%. El 2015 l'execució (ajustada per la despesa finançada amb el RTGD) va ser del 91,20%, el 2016 va ser del 92,29%, el 2017 va ser del 92,68% i el 2018 ha estat del 92,63%.

Si s'analitzen els diversos conceptes de Capítol II i la seva execució, tenim:

Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %	OPA
Acció social	136.250,00	133.908,67	2.341,33	98,28%	
Altres	9.337,43	3.388,95	5.948,48	36,29%	
Assegurances	53.150,00	48.825,70	4.324,30	91,86%	
Biblioteca	10.450,00	10.224,30	225,70	97,84%	
Comunicació	15.000,00	14.857,72	142,28	99,05%	
Conservació i manteniment clavegueram	40.000,00	34.908,90	5.091,10	87,27%	
Conservació i manteniment de la via pública	220.916,38	168.287,62	52.628,76	76,18%	
Conservació i manteniment de parcs i jardins	22.095,00	17.640,92	4.454,08	79,84%	
Conservació i manteniment edificis municipals	202.352,69	148.516,64	53.836,05	73,39%	
Conservació i manteniment enllumenat	63.000,00	47.495,04	15.504,96	75,39%	
Conservació i manteniment infraestructures si béns naturals	55.499,14	54.616,27	882,87	98,41%	
Cultura	48.880,15	46.125,64	2.754,51	94,36%	
Despeses Jurídiques i altres treballs tècnics	79.900,00	59.206,72	20.693,28	74,10%	
Dietes i locomoció	48.520,00	44.439,00	4.081,00	91,59%	
Educació	38.782,00	32.206,52	6.575,48	83,05%	
Esports	33.865,00	28.424,85	5.440,15	83,94%	137,83
Festes	119.550,00	116.613,24	2.936,76	97,54%	
Gestió RRHH	15.294,36	15.294,36	0,00	100,00%	
Juventut	63.252,00	61.038,15	2.213,85	96,50%	
Lloguers	44.399,18	43.912,10	487,08	98,90%	
Manteniment xarxa informàtica i llicències	45.960,48	39.716,20	6.244,28	86,41%	
Material divers i publicacions	31.021,80	24.350,63	6.671,17	78,50%	
Medi ambient	6.000,00	4.776,87	1.223,13	79,61%	
Menjador	45.000,00	44.347,45	652,55	98,55%	4.616,70
Mercat	28.100,00	26.295,43	1.804,57	93,58%	
Neteja Edificis Municipals	241.356,83	240.930,61	426,22	99,82%	36.431,82
Participació ciutadana	3.500,00	1.664,82	1.835,18	47,57%	
Professionals Independents Centre Cívic La	80.500,00	76.238,12	4.261,88	94,71%	





Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %	OPA
Fàbrica					
Promoció econòmica	14.360,00	11.415,62	2.944,38	79,50%	
Protocol	10.500,00	10.383,51	116,49	98,89%	
Residus	659.405,76	638.224,30	21.181,46	96,79%	
Sanitat i Centre Acollida Animals	54.782,41	52.045,16	2.737,25	95,00%	
Serveis de Recaptació	98.000,00	92.010,06	5.989,94	93,89%	
Subministraments elèctrics, gas, combustible, aigua	421.049,48	402.719,66	18.329,82	95,65%	6.056,50
Telèfons i comunicacions	37.100,00	33.961,63	3.138,37	91,54%	
Transports	23.336,00	12.425,15	10.910,85	53,24%	474,68
Vehicles (reparacions i rènting)	32.756,17	31.077,69	1.678,48	94,88%	
Vestuari divers	21.600,00	20.470,75	1.129,25	94,77%	
TOTAL	3.174.822,26	2.892.984,97	281.837,29	91,12%	47.717,53

Respecte dels motius de la inexecució, s'analitzen els conceptes amb inexecucions significatives per import:

1.- Conservació i manteniment de la Via Pública: S'han deixat d'executar 52.628,76 euros (execució del 76,18%). En l'acord d'aprovació del pressupost 2018 es va acordar declarar no disponible un import total de 25.000 euros subjectes a la liquidació de la Participació en Tributs de l'Estat de 2016. Finalment van quedar retinguts un total de 18.911,73 euros. La resta de l'import no executat es tracta d'actuacions no realitzades pel personal tècnic per manca de temps material.

2.- Conservació i manteniment edificis municipals: Hi ha un total de 53.836,05 euros no executats. Igual que s'ha explicat en el paràgraf anterior, la no execució es deu a que els tècnics municipals no van tenir temps material de realitzar totes les actuacions previstes. En destaquen: 5.295,82 euros a l'Escola Ronçana, 6.882,47 euros d'actuacions al Centre Cívic La Fàbrica, 4.748,12 euros del Camp de Futbol i 20.429,36 euros d'actuacions no realitzades al pavelló.

3.- Conservació i manteniment de l'enllumenat públic: Inexecució de 15.504,96 euros per actuacions previstes que no es van poder realitzar abans de finalitzar l'exercici 2018.

4.- Despeses Jurídiques i altres treballs tècnics: S'han deixat d'executar un total de 20.693,28 euros. Aquest 25,90% no executat correspon bàsicament a l'import destinat a l'elaboració de la Relació dels Llocs de Treball que no es va poder realitzar ni reconèixer completament el 2018.

5.- Neteja d'edificis municipals: S'ha executat pràcticament el 100% de l'import pressupostat. Aquest import correspon a l'import de 13 mesos de neteja d'edificis, quedant com a pendent d'aplicar un import de 36.431,82 euros (2 mesos de neteja dels edificis). El fet que s'hagi quedat pendent d'aplicar aquest import correspon a que el 2018 s'han facturat 15 mesos perquè el 2017 no es va facturar correctament 3 mesos.

6.- Residus: L'import no executat (21.181,46 euros) correspon al 3,21% del total previst definitivament, per tant, no és significatiu en percentatge.

7.- Subministraments elèctrics, gas, combustible i aigua: L'import no executat

Signatura 1 de 1
14/03/2019
INTERVENTOR
BERNAT CALPE PALMA





ascendeix a un import de 18.329,82 euros i representa el 4,35%. Aquesta inexecució es deu bàsicament a la no execució d'alguns consums, entre ells el de carburant (7.011,40 euros), enllumenat públic (6.282,89 euros). Per altra banda, s'han generat despeses pendents d'aplicar al pressupost per import de 6.056,50 euros corresponents al subministrament elèctric dels edificis dels serveis centrals de l'ajuntament (jutjat, ajuntament, magatzem brigada, etc.)

8.- Transports: La inexecució per import de 10.910,85 euros significa el 46,76% del total pressupostat i es deu a que l'endarreriment en la implantació del servei de Transport a Demanda, que estava pressupostat per aproximadament el 75% de l'exercici i es va implantar a partir del mes de setembre, generant un estalvi.

Capítol III: Despeses financeres

El grau d'execució del Capítol III de despeses és del 86,03%, 9.209,25 euros menor del previst definitivament. Les amortitzacions anticipades de préstecs són les que han generat aquest estalvi.

Capítol IV: Transferències Corrents

El grau d'execució del Capítol IV de despeses és del 93,39%, fet que significa que s'han executat 472.504,62 euros dels 505.943,70 euros previstos definitivament. L'execució i inexecució de les despeses de Capítol IV es detalla a continuació:

Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %
Aportació Mancomunitat Vall del Tenes	167.870,73	165.511,39	2.359,34	98,59%
Aportacions Ens supramunicipals - Locals	22.157,20	18.394,34	3.762,86	83,02%
Aportacions festes i premis cultura	2.845,00	2.690,00	155,00	94,55%
Assignació Partits polítics	22.800,00	22.800,00	0,00	100,00%
Comunicació Local SET COMUNICACIÓ	81.000,00	81.000,00	0,00	100,00%
Convenis Consell Comarcal	57.111,77	43.401,67	13.710,10	75,99%
Subvencions entitats locals-culturals	30.700,00	29.200,00	1.500,00	95,11%
Subvencions esports	30.450,00	26.109,00	4.341,00	85,74%
Subvencions infància i Joves	28.001,00	28.183,73	-182,73	100,65%
Subvencions urgència social i banc aliments	52.000,00	45.866,49	6.133,51	88,20%
Transferències ensenyament	11.008,00	9.348,00	1.660,00	84,92%
TOTAL	505.943,70	472.504,62	33.439,08	93,39%

L'aportació a la Mancomunitat de la Vall del Tenes és l'aportació més significativa que es pressuposta i s'executa del capítol IV de despeses. Aquesta aportació està dividida en dues parts: l'aportació anual 2018 i la part de l'aportació no realitzada el 2014 que s'ha hagut de liquidar el 2018 (el 2014 no es va pagar a la Mancomunitat el que pertocava, ajornant-se en 4 anualitats del 25% a pagar de 2015 a 2018). S'ha executat gairebé el 100% de l'import pressupostat definitivament.

Les aportacions a Ens supramunicipals s'han executat en un 83,02%. A diferència d'anys anteriors, la principal aportació no realitzada correspon al conveni amb

Signatura 1 de 1
14/03/2019
INTERVENTOR
BERNAT CALPE PALMA

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	dc1783709ea043fabled9232d1fa9b220001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Caldes per la recollida d'escombraries del barri de Can Maspons, pressupostada en 2.100 euros. Aquest conveni es liquida i finalitza amb data 15 de novembre de 2018, però pressupostàriament s'ha imputat a 2019. També en destaca l'aportació no efectuada al Fons Català de Cooperació per import de 1.000 euros.

L'import inexecutat de les aportacions a festes i premis de cultura correspon a premis no entregats en els concursos de carnestoltes i de concursos de pintura.

La despesa corresponent als grups polítics municipals ha estat executada en la seva totalitat.

L'aportació a l'Organisme Autònom Set Comunicació ha estat executada en la seva totalitat.

Els convenis amb el Consell Comarcal comprenen una gran diversitat de conceptes. S'han executat en un 75,99%, deixant-ne pendent 13.710,10 euros. Entre els imports més significatius hi ha el conveni per la prestació d'assistència en matèria d'arquitectura tècnica. El conveni es va liquidar i tancar el 31 d'agost, motiu pel qual es van reconèixer 21.370,95 euros dels 27.521,96 euros previstos. La resta d'import no executat correspon a convenis que sí que estan en vigor però que per motius diversos el Consell Comarcal i l'ajuntament no han formalitzat del tot, fet que no ha permès fer el reconeixement de les obligacions corresponents.

Les subvencions a entitats locals i culturals de Santa Eulàlia s'han executat en 29.200 euros, 1.500 euros menys del previst inicialment. S'han executat totalment les parts corresponents a l'aportació a l'entitat de Festa Major (5.700 euros), el Conveni de col·laboració amb Ronçana Comerç Actiu (4.000 euros) i el conveni subscrit amb la Revista Ronçana (3.000 euros). La única part no executada són 1.500 euros sobre els 18.000 euros previstos inicialment per la convocatòria oberta de subvencions a entitats locals i culturals.

L'import no executat de les subvencions d'esports corresponen a la part no adjudicada d'una línia de subvencions d'esports creada el 2017 destinada al foment de la competitivitat (s'han executat 2.884 euros dels 4.000 euros previstos inicialment). Addicionalment, el 2018 també es va crear una nova línia de subvencions destinada al foment de l'esport base, però per diversos motius no es va aprovar la convocatòria.

L'execució de les subvencions d'infància i joves ha estat del 100,65%, 182,73 euros superior al previst (vinculació amb les subvencions d'urgència social). Aquestes subvencions consisteixen en ajudes de material, sortides escolars i beques esportives.

Respecte de les subvencions d'urgència social i banc dels aliments (són les que tenen un impacte més significatiu a l'àrea de Serveis Socials) s'han executat en un 88,20%, 6.133,51 euros menys del previst definitivament. Les subvencions que han deixat un romanent més significatiu són les destinades a la pobresa energètica que només s'ha executat en 4.804,82 euros dels 10.000 euros previstos inicialment.

Les subvencions d'educació no executades consisteixen en la part no justificada per

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

7

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	dc1783709ea043fabled9232d1fa9b220001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





l'AFA la Sagrera i l'AMPA Ronçana dels projectes de reutilització de llibres. Els convenis estableixen anualment un màxim de 2.500 euros per centre, però l'aportació definitiva es calcula multiplicant el número d'alumnes que participa en el projecte per 5 euros. El 2018 el nombre d'alumnes participants ha estat de 285 a la Sagrera i 383 euros a l'escola Ronçana, fet que ha generat aquesta no execució de 1.660 euros.

Capítol VI: Inversions Reals

El grau d'execució del Capítol VI inversions reals és del 47,46%. Es van pressupostar definitivament 2.292.959,89 euros i se n'han executat 1.088.350,26 euros.

Per fer una anàlisi més exhaustiva, cal diferenciar entre les inversions pressupostades i executades en la seva totalitat (o pràcticament), les inversions executades parcialment, les inversions no realitzades que s'executaran el 2019 i les inversions no realitzades que no es preveu realitzar:

1.- Inversions executades i finalitzades totalment el 2018.

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
INSTAL·LACIONS TÈCNiques I ALTRE IMMOBILITZAT POLICIA	3.000,00	2.575,44	Recursos Propis
TERRENYS CAN FEU-TORRE DEL GOS	79.298,38	79.298,35	Recursos Propis
VORERES TRAM CTRA BARCELONA	23.569,62	23.566,96	Préstec Diputació
ASFALTAT ACCÉS AL POLÍGON DE CAN MAGRE	17.007,42	17.006,82	Préstec Diputació
VORERA BOSC ESCOLA RONÇANA	16.095,55	16.095,55	Préstec Diputació
PAVIMENTACIÓ CAMÍ DEL BONAIRE	50.000,00	45.856,89	Subvenció Diputació
MAQUINÀRIA BRIGADA	2.000,00	1.744,19	Recursos Propis
INVERSIONS PORTA A PORTA	175.703,18	145.022,74	Recursos Propis
ELEMENTS PER A LA RECOLLIDA SELECTIVA	3.500,00	3.462,73	Recursos Propis
ENLLUMENAT FONT DE SANT CRISTÓFOL	16.304,00	11.741,49	Préstec Diputació
ENLLUMENAT CAMÍ DE LA SERRA	10.000,00	5.166,86	Recursos Propis
ESTALVI ENERGÈTIC ENLLUMENAT FASE 1	1.174,60	1.174,60	Venda Parcel·la (fin afectat
ARRANJAMENTS ZONES VERDES I FONTS	5.000,00	3.221,90	Recursos Propis
REFORMES ESPAI RAJOLER	2.000,00	1.015,19	Recursos Propis
REFORMES ESCOLA BRESSOL ALZINA	8.000,00	7.932,76	Recursos Propis
INVERSIONS LA FÀBRICA	3.600,00	3.311,39	Recursos Propis
FONS BIBLIOGRÀFIC	4.800,00	4.794,94	Recursos Propis
REFORMES BIBLIOTECA	12.533,69	12.532,78	Subvenció Diputació, Préstec Diputació
REFORMES LA FÀBRICA	6.000,00	5.727,73	Recursos Propis
VAIXELLA PER FESTES	1.050,00	480,95	Recursos Propis
REFORMES CAMP DE FUTBOL	26.517,31	517,31	Recursos Propis
REFORMES PAVELLÓ	22.000,00	15.826,75	Recursos Propis
COMPRA CARPES, CADIRES, TAULES, ETC, ETC	14.130,00	14.116,33	Recursos Propis
ELEMENTS DE TRANSPORT AJUNTAMENT	15.200,00	14.900,00	Recursos Propis
INVERSIONS MATERIAL INFORMÀTIC	5.681,24	5.681,07	Recursos Propis
MOBILIARI CASA DE LA VILA	2.801,00	2.798,50	Recursos Propis
MAQUINÀRIA BRIGADA	6.530,21	6.499,03	Recursos propis
TOTAL	526.965,99	445.570,22	

Algunes de les inversions que es consideren totalment efectuades són inversions que solen ser recurrents anualment, tot i que cada any es defineixen actuacions

Signatura 1 de 1
14/03/2019
INTERVENTOR
BERNAT CALPE PALMA





específiques concretes. Aquestes són bàsicament la maquinària de la brigada, les inversions en material informàtic, les inversions al CCC La Fàbrica, les inversions a la biblioteca, les inversions al camp de futbol i la compra de fons bibliogràfic. Anualment es doten pels imports que es considerem en funció de les demandes establertes.

D'altres inversions són més discrecionals. En serien exemples els enllumenats, els asfaltats de voreres o l'adquisició d'un vehicle.

2.- Inversions executades parcialment:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
COL·LECTOR AIGUA RESIDUAL CAN MET I CAN MASET	1.016.002,28	622.835,94	Subvenció Diputació
REFORMES ESCOLA BRESSOL RIERAL	344.991,62	19.944,10	Indemnització i Préstec Diputació
TOTAL	1.360.993,90	642.780,04	

La inversió del Col·lector d'aigua residual Can Met i Can Maset és una obra que s'executa plurianualment i que es finança totalment amb una subvenció de la Diputació de Barcelona. A data de tancament de 2018 s'havia realitzat la despesa corresponent a les expropiacions i a la redacció del projecte per un import de 73.998,12 euros (2017) i la primera fase de l'execució de les obres 2018. Durant el 2019 es preveu reprendre les obres i finalitzar l'actuació.

La reforma a l'Escola Bressol de la Font del Rieral és una actuació que correspon a la reparació de l'edifici antigament destinat a Escola Bressol situat al barri del Rieral. Arran d'una sentència favorable per l'ajuntament que va reportar 240.000 euros concepte d'indemnització, s'estan realitzant les tasques necessàries per tornar a convertir aquest immoble en un equipament que pugui tenir un us públic fins ara indeterminat. Durant el 2018 es va licitar i executar el projecte de reforma, deixant per 2019 l'execució de les obres.

3.- Inversions no realitzades el 2018 que s'executaran el 2019.

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
PAVIMENTACIÓ CARRER FORN	257.000,00	0,00	Subvenció Diputació i Préstec Diputació
INFRAESTRUCTURES INFANTILS	3.000,00	0,00	Recursos Propis
MILLORES BOSC ESCOLA RONÇANA	40.000,00	0,00	Subvenció Diputació i Préstec Diputació
REDACCIÓ DEL PROJECTE PU-18 CAMÍ DE LA SERRA	8.000,00	0,00	Quotes Urbanístiques
ENLLUMENAT CAMÍ DE LA ROVIRA	90.000,00	0,00	Subvenció Diputació
TOTAL	398.000,00	0,00	

L'actuació de pavimentació del Carrer Forn s'ha executat a finals de 2018 i principis de 2019. Les infraestructures infantils es repensen i doten per imports diferents en el pressupost 2019. Les millores bosc Escola Ronçana i Enllumenat Camí de la Rovira s'adjudiquen i executen durant el 2019, mentre que la redacció del projecte del PU-18 està pendent de planificar-se quan es desenvoluparà.

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019
INTERVENTOR





4.- Inversions no realitzades que no es preveuen realitzar:

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
PERLLONGACIÓ CARRETERA DE BARCELONA	7.000,00	0,00	Subvenció Diputació i Recursos Propis
TOTAL	30.238,32	0,00	

Capítol VII: Transferències de Capital

El 2018 es va pressupostar un total de 67.292,90 euros i se'n van executar 67.229,95 euros, corresponents tots a l'aportació de l'ajuntament a les obres de l'Itinerari de Vianants de la Carretera BV-1435 entre Santa Eulàlia de Ronçana i Lliçà d'Amunt.

Capítol IX: Passius Financers

L'execució pressupostària del Capítol IX de despesa (passius financers) és del 99,81%, és a dir, dels 1.185.307,08 euros pressupostats definitivament, se n'han executat 1.185.307,08 euros. Aquests 1.185.307,08 euros és l'import d'amortització de préstecs realitzada el 2018, dividit en:

- 678.041,55 euros d'amortització segons taules d'amortització.
- 528.515,53 euros amortització anticipada principis de juliol de 2018.
- 78.750,00 euros amortització anticipada finals de desembre de 2018.

Conclusió sobre el grau d'execució de les despeses

El grau d'execució de les despeses en el pressupost 2018 és del 83,96%. La diferència fins el 100% està significativament condicionada per les inexecucions de les despeses de capital ja que la resta superen totes el 90% (o pràcticament).

Respecte de les despeses pendents d'aplicar al pressupost, el 2018 es va partir d'un saldo de 24.919,65 euros. Durant el 2018 s'ha aplicat o anul·lat totalment aquest saldo. Com a pendent d'aplicar el 2019 corresponent a 2018 hi ha un saldo de 47.717,53 euros. Aquest import correspon:

Concepte	OPA
Esports	137,83
Menjador	4.616,70
Neteja Edificis Municipals	36.431,82
Subministraments elèctrics, gas, combustible, aigua	6.056,50
Transports	474,68
TOTAL	47.717,53





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Evolució dels pendents de pagament pressupostaris corresponents a exercicis tancats:

EVOLUCIÓ DELS PENDENTS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS TANCATS	
Saldo inicial pendents de pagament	686.009,53
Modificacions	-1.218,03
Pagaments	-603.349,20
Pagaments ordenats pendents de realitzar	7.591,56
Saldo obligacions reconegudes tancats	89.033,86

B) PRESSUPOST D'INGRESSOS

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2018	
Pressupost inicial	9.043.054,70
Modificacions pressupostàries	864.665,97
Pressupost definitiu	9.907.720,67
Drets reconeguts	7.782.995,20
Drets anul·lats / cancel·lats	73.335,00
Drets Reconeguts Nets	7.709.455,02
Ingressos Realitzats	7.239.289,27
Devolució Ingressos Indeguts	41.712,67
Recaptació Líquida	7.197.576,60
Drets pendents de cobrament	511.878,42

L'execució d'ingressos a nivell de capítols és la següent:

GRAU EXECUCIÓ D'INGRESSOS	Previsions definitives	Drets Reconeguts Nets	Grau d'execució
Capítol I: Impostos Directes	3.977.219,04	3.939.773,09	99,06%
Capítol II: Impostos Indirectes	56.200,00	78.008,65	138,81%
Capítol III: Taxes i Preus Públics	1.187.174,65	1.200.822,83	101,15%
Capítol IV: Transferències Corrents	2.107.693,62	2.167.561,91	102,84%
Capítol V: Ingressos Patrimonials	170.556,18	173.749,44	101,87%
Capítol VI: Alienació immobilitzat	0,00	0,00	n/a
Capítol VII: Transferències de Capital	1.459.671,17	149.539,10	10,24%
Capítol VIII: Actius Financers	779.206,01	0,00	0,00%
Capítol IX: Passius Financers	170.000,00	0,00	0,00%
Total	9.907.720,67	7.709.455,02	77,81%
Total Ingressos corrents	7.498.843,49	7.559.915,92	100,81%

El nivell d'execució del pressupost d'ingressos de l'Ajuntament representa el 77,81% respecte del definitiu (Drets Reconeguts Nets/Pressupost Definitiu). Aquest percentatge és baix degut a que es tenen en compte els ingressos de capital associats a inversions finalistes, ingressos previstos del Capítol VIII d'ingressos que corresponen a les incorporacions de romanent de tresoreria i els de passius financers que finalment s'ajusten en funció dels imports exactes de la despesa que financen. Si analitzem l'execució només a nivell d'ingressos corrents, l'execució d'ingressos és del 100,81%.

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

11

Signatura 1 de 1
14/03/2019
BERNAT CALPE PALMA
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació: dc1783709ea043fabled9232d1fa9b220001
Url de validació: <https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>
Metadades: Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Capítol I: Impostos Directes

El grau d'execució dels impostos directes és del 99,06%. Aquest fet que indica que el sistema que es fa servir per pressupostar-lo (basat en l'execució real de l'any anterior) és un sistema conservador que no implica riscos. El detall de l'execució del capítol I és el següent:

GRAU EXECUCIÓ CAPÍTOL 1	Previsions definitives	Drets Reconeguts Nets	Grau d'execució
IMPOST S/BENS IMMOBLES RÚSTICS	23.931,32	19.923,37	83,25%
IMPOST S/BÉNS IMMOBLES URBANES	2.822.510,29	2.819.907,54	99,91%
IMPOST S/VEHICLES DE TRACCIÓ MECÀNICA	541.090,46	543.760,46	100,49%
IMPOST S/ INCREMENT VALOR TERRENYS DE NATURALESA URBANA	424.771,03	409.033,54	96,30%
IMPOST S/ACTIVITATS EMP. (PADRÓ)	164.915,94	147.148,18	89,23%
Grau d'execució total Capítol 1	3.977.219,04	3.939.773,09	99,06%

L'Impost sobre els Béns Immobles rústec (IBI) d'immobles rústics és bastant estable. Estranyament s'ha deixat d'executar un 16,75% del previst, fet que contraresta la sobre-execució de 2017 del 20% del pressupostat inicialment previst.

L'Impost sobre els Béns Immobles urbà (IBI), el 2018 no ha tingut cap canvi normatiu que hagi pogut implicar un increment en els drets. L'execució del 99,91% està propera a la perfecció en la seva pressupostació.

L'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM) s'ha executat un 0,49% més del previst. Aquest impost sol ser estable i només està subjecte a possibles increments o reduccions del volum de vehicles matriculats al municipi ja que des de fa molts anys s'estan aplicant els tipus impositius màxims establerts per Llei.

L'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU) s'ha executat pràcticament igual que el previst inicialment, només deixant d'executar el 3,70%. Aquest sol ser l'impost directe més incontrolable La previsió es va realitzar en base als Drets Reconeguts Nets de l'exercici 2017 i sembla que marca una tendència a l'estabilització d'aquests ingressos.

L'evolució dels Drets Reconeguts del IIVTNU els darrers 5 anys és:

Concepte	2014	2015	2016	2017	2018
IMPOST S/ INCREMENT VALOR TERRENYS DE NATURALESA URBANA	213.275,92	306.621,81	422.711,85	424.771,03	409.033,54

L'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE) és el que ha experimentat una execució més allunyada al previst inicialment (10,77% menys del previst). El 2017 l'IAE va executar un import significativament superior al previst, i el fet de pressupostar en base a l'execució real de l'any anterior ha fet que enguany l'import hagi estat menor i s'hagi traduït en aquesta inexecució.

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	dc1783709ea043fabled9232d1fa9b220001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Capítol II: Impostos Indirectes

El nivell d'execució dels impostos indirectes ha estat del 138,81%, significativament més alt del previst inicialment. L'execució d'aquest import està fortament condicionada per la dinamització de l'activitat constructiva al municipi que sembla que ha experimentat un increment en els darrers 2 exercicis.

Capítol III: Taxes i preus públics

Les taxes i preus públics s'han executat en un 101,15% respecte del pressupostat definitivament. No obstant, alguns conceptes han tingut una execució pres sobre del previst i alguns d'altres menor:

Concepte	Previsió definitiva	Drets Reconeeguts Nets	Diferència	Execució
RECOLLIDA DOMICILIÀRIA D'ESCOMBRARIES	561.043,69	565.718,91	4.675,22	100,83%
TAXA SERVEI ESCOLA BRESSOL I MENJADOR	144.835,89	153.964,49	9.128,60	106,30%
TAXES PRESTACIÓ SERVEIS PÚBLICS O ACTIVITATS DE COMPETÈNCIA LOCAL	57.323,72	65.081,73	7.758,01	113,53%
OPERADORS TELEFONIA MÒBIL	23.146,70	31.441,27	8.294,57	135,83%
ALTRES TAXES UTILITZACIÓ PRIVATIVA DOMINI PÚBLIC	77.287,63	79.998,29	2.710,66	103,51%
ALTRES TAXES O PREUS PÚBLICS	1.928,88	1.383,30	-545,58	71,72%
INGRESSOS PLA DE RESIDUS	103.299,27	120.554,67	17.255,40	116,70%
PREUS PÚBLICS CENTRE CÍVIC I CULTURA	93.995,00	80.203,13	-13.791,87	85,33%
CONTRIBUCIONS ESPECIALS / QUOTES URBANÍSTIQUES	8.000,00	0,00	-8.000,00	n/a
MULTES, RECÀRRECS INTERESSOS DEMORA	33.177,60	35.633,79	2.456,19	107,40%
TAXA MERCAT	8.690,00	6.681,00	-2.009,00	76,88%
ENERGIA ELÈCTRICA FOTOVOLTAICA	27.360,74	24.058,53	-3.302,21	87,93%
RECURSOS IMPREVISTOS	47.085,53	36.103,72	-10.981,81	76,68%
TOTAL	1.187.174,65	1.200.822,83	13.648,18	101,15%

Els ingressos derivats de la recollida d'escombraries han tingut una execució pràcticament igual al que s'havia pressupostat inicialment (100,83%). El fet que aquesta taxa es pressuposti en base al padró aproxima molt l'execució final al que es preveu inicialment.

La taxa pel servei d'escola bressol (que inclou els ingressos referents al menjador i a l'escolarització) ha tingut una execució del 106,30%. Per primera vegada en els darrers anys, l'execució és superior al que s'havia pressupostat ja que el curs 2017-2018 es va ampliar el servei d'Escola Bressol, afegint la modalitat Petita Alzina que ha fet incrementar els ingressos totals.

Els ingressos de taxes per la prestació de serveis públics o activitats de competència local (llicències urbanístiques, obertura d'establiments i expedició de documents) s'han executat en un 113,53%. La diferència és poc significativa i és raonable tenint en compte la variabilitat que té aquest tipus d'ingrés.

Els ingressos derivats dels operadors de telefonia mòbil s'han liquidat per un import superior al previst, en concret en 8.294,57 euros (increment del 35,83%).

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	dc1783709ea043faced9232d1fa9b220001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Les taxes per la utilització privativa del domini públic (s'hi inclouen els ingressos procedents de les companyies elèctriques) han tingut una execució pràcticament igual al pressupostat inicialment (103,51%).

Les altres de taxes i preus públics no tenen un import significatiu per merèixer una anàlisi.

Els ingressos del Pla de residus que inicialment estaven previstos en 103.299,27 euros s'han executat per 120.554,67 euros. Aquest fet significa una execució del 116,70%. Com s'ha dit en anteriors informes de liquidació del pressupost, aquests ingressos s'obtenen gràcies a la feina realitzada des del departament de Medi Ambient que valora les diverses alternatives de mercat per maximitzar el rendiment obtingut per la venda de residus. Els darrers anys els ingressos obtinguts per aquest concepte havien rondat els 110.000 euros, però la implantació des de mitjans de novembre del nou sistema de recollida de residus (Porta a Porta) haurà incidit en un increment en aquests ingressos.

Respecte dels ingressos obtinguts per les activitats que es realitzen al Centre Cívic i la Fàbrica i altres activitats de cultura, s'ha executat el 85,33%, un percentatge significativament inferior al previst. La previsió d'aquests ingressos pressupostaris es van fer en base als cursos oferts, però es va preveure ingressar-ne més del que realment s'ha reconegut.

Es van preveure ingressos per un total de 8.000 euros de Quotes Urbanístiques pel possible desenvolupament del PU del Camí de la Serra, però durant el 2018 no s'ha iniciat cap expedient d'aquest tipus.

Les multes, després de l'eliminació de les càmeres del control semafòric, han deixat de ser un dels ingressos més rellevants del Capítol III. Si sumem les multes, recàrrecs i interessos de demora, l'execució que en resulta és del 107,40%, 2.456,19 euros major del previst, pràcticament coincidint previsió i execució.

Els ingressos derivats de la taxa del mercat segueixen la tendència a la baixa que s'arrossega els darrers exercicis. S'han executat en un 76,88%, per tant, la reducció s'està estabilitzant si tenim en compte que l'execució de 2017 va ser de menys de la meitat que els 18.871,24 euros previstos inicialment.

Els ingressos derivats de la producció d'energia fotovoltaica s'han executat un 87,93%, és a dir, en 3.302,21 euros menys del previst.

La resta de recursos imprevistos han tingut una execució del 76,68%, raonable tenint en compte que el seu nom indica la dificultat en la seva previsió. El criteri per pressupostar aquests ingressos és sempre l'execució real de l'any anterior.

Capítol IV: Transferències Corrents

Les transferències corrents s'han executat en un 103,31%. Això significa que s'han reconegut 69.780,07 euros drets menys dels previstos:

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

14

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019 INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	dc1783709ea043fabled9232d1fa9b220001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Concepte	Previsió definitiva	Drets Reconeputs Nets	Diferència	Execució
SUBVENCIONS PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS ESTAT	1.377.917,80	1.439.501,35	61.583,55	104,47%
SUBVENCIONS GENERALITAT DE CATALUNYA	231.264,05	213.478,00	-17.786,05	92,31%
SUBVENCIONS DIPUTACIÓ DE BARCELONA	376.445,56	378.062,65	1.617,09	100,43%
SUBVENCIONS CONSELL COMARCAL	115.865,21	127.519,91	11.654,70	110,06%
SUBVENCIONS ALTRES	6.201,00	9.000,00	2.799,00	145,14%
TOTAL	2.107.693,62	2.167.561,91	59.868,29	102,84%

Els ingressos procedents de la participació en tributs de l'estat són sempre els més significatius. S'ha reconegut un 4,47% més del previst. La sobre-execució es deu a que s'havia previst un import mensual de la PIE d'entorn els 112 mil euros, essent la real a partir de juliol d'entorn els 126 mil euros. Per contra, s'havia previst 25 mil euros de la liquidació definitiva de 2016, resultant finalment un import de menys de 7 mil euros.

Les subvencions previstes de la Generalitat de Catalunya corresponen principalment al Fons de Cooperació Local de Catalunya (146.715,74 euros) i al PUOSC manteniment (56.938,31 euros). El criteri per a la comptabilització dels Drets es basa en registrar el dret en el moment que la Generalitat comptabilitza l'obligació. L'import no executat ascendeix a 17.786,05 euros i s'explica pel no reconeixement del 50% de l'import del PUOSC manteniment (28.469,16 euros) i de la subvenció del Pla de Garantia Juvenil (11.000 euros). Per altra banda s'han reconegut drets no previstos inicialment per import de 13.218 euros d'una subvenció d'esports, així com una de l'Agència Catalana de l'Aigua per un import de 11.400,64 euros.

De la Diputació de Barcelona s'han reconegut 1.617,09 euros més del previstos inicialment. Les diferències més significatives procedents de les subvencions de la Diputació són:

- S'han reconegut Drets relacionats amb els Serveis Socials per 121.454,70 euros, havent-ne pressupostat 92.167 euros (Benestar Social i Serveis Socials Bàsics).
- Les subvencions relacionades amb l'Escola Bressol han reconegut un total de 24.913,73 euros, havent-ne pressupostat 50.000 euros.
- De les altres subvencions amb altres finalitats, se n'havien reconegut un total de 149.000 euros i se n'han reconegut un total de 146.417,66 euros.
- La subvenció relacionada amb els Plans d'Ocupació han reconegut exactament el mateix que es va preveure, és a dir, 85.276,56 euros.

Respecte de les subvencions procedents del Consell Comarcal, s'han reconegut 11.654,70 euros més del previst. Les subvencions relacionades amb la gestió del Serveis Socials han reconegut Drets per import total de 71.765,59 euros (previstos 80.865,21 euros). Per contra, els ajuts de menjador han estat 10.854,32 euros superiors als 35.000 euros previstos inicialment.

Capítol V: Ingressos Patrimonials

Els ingressos patrimonials han tingut una execució pressupostària del 101,87% euros. S'han reconegut 173.749,44 euros, un import pràcticament igual que el

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	dc1783709ea043fabad9232d1fa9b220001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

pressupostat inicialment (170.556,18 euros) ja que tots els conceptes han coincidit quasi exactament amb el previst.

Capítol VI: Alienacions de Capital

No hi ha hagut alienació d'immobilitzat.

Capítol VII: Transferències de Capital

Els ingressos corresponents a les transferències de capital s'han executat en un 10,24%. Dels 1.459.671,17 euros previstos inicialment, se n'han reconegut 149.539,10 euros:

- DIPUTACIÓ DE BARCELONA:
 - o S'han reconegut 7 subvencions:
 - 5.400 euros per l'adquisició de desfibril·ladors (despesa de 2017 ajustada a 2018 amb els DF).
 - 5.258 euros per la compra d'un vehicle elèctric (despesa de 2017 ajustada a 2018 amb els DF).
 - 32.363,37 euros per l'adequació de l'itinerari de vianants de Sant Cristòfol.
 - 45.960,50 euros per la pavimentació del Camí del Bonaire (despesa de 2017 ajustada a 2018 amb els DF).
 - 40.645,45 euros corresponent a l'annualitat 2018 d'un programa complementari de la Diputació per contribuir al finançament.
 - 10.000 euros corresponent a la instal·lació de cortines enrotllables a la biblioteca.
 - 9.911,78 euros corresponent a la subvenció de la Diputació per la reforma del Centre Cívic la Fàbrica per temes relacionats amb la salut ambiental de l'edifici.
- AGÈNCIA CATALANA DE RESIDUS:
 - o Es va pressupostar el reconeixement de drets per import de 30.000 euros e concepte de subvenció de l'Agència Catalana de Residus per finançar parcialment les inversions que suposaven el nou sistema de recollida de residus Porta a Porta implantada durant 2018.

Capítol VIII: Actius Financers:

S'han incorporat romanents per import de 779.206,01 euros:

- 328.148,58 euros són romanents d'incorporació obligatòria degut als desviaments de finançament positius acumulats que consten a la liquidació de 2017, és a dir, dels ingressos registrats en anys anteriors al 2018 que no

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

16

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	dc1783709ea043fabled9232d1fa9b220001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





van reconèixer les obligacions associades fins, com a mínim, el 2018.

- 451.057,43 euros que s'han destinat a finançar dues modificacions de crèdit per amortitzar anticipadament diversos préstecs segons estableix la LOEPSF i que s'han finançat amb Romanent de Tresoreria per Despeses Generals.

Capítol IX: Passius Financers

Tot i que en el pressupost inicial 2018 es va preveure finançar diverses inversions amb la concertació d'un préstec amb la Diputació de Barcelona, el fet que no totes les actuacions finançades amb aquest s'hagin adjudicat abans de la finalització de l'exercici 2018, ha derivat fins l'exercici posterior el reconeixement dels Drets.

Evolució dels pendents de cobrament corresponents a exercicis tancats:

EVOLUCIÓ DELS PENDENTS EXERCICIS TANCATS	
Saldo inicial pendents cobrament exercicis tancats	1.846.516,39
Rectificacions a l'alça	5.371,62
Rectificacions a la baixa	-36.094,28
Saldo rectificat de drets pendents tancats	1.815.793,73
Baixes per anul·lacions i cancel·lacions	-93.379,04
Cobraments	-381.965,00
Pendent de cobrament exercicis tancats	1.340.449,69

El saldo inicial correspon a la suma dels Drets pendents de cobrament que consten al Romanent de Tresoreria al tancament de l'exercici 2017 (suma de drets pendents de cobraments de l'exercici corrent i de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats).

Les rectificacions a l'alça i a la baixa corresponen a ajustos en saldos inicials pendents de cobrament d'impostos, taxes, quotes urbanístiques i multes realitzades des de l'ORGT per conciliar els pendents segons la comptabilitat amb els pendents segons l'ORGT.

De les baixes per anul·lacions i cancel·lacions de drets realitzades d'operacions (93.379,04 euros) destaquen:

- 32.426,11 euros de baixa d'incobrables de rebuts d'IBI euros d'anys tancats.
- 11.938,47 euros per la baixa de rebuts relacionats amb l'impost sobre els vehicles de tracció mecànica.
- 4.376,07 euros de baixa d'impost sobre l'Increment dels Terrenys de naturalesa urbana.
- 4.098,28 euros per la baixa de rebuts relacionats amb l'impost sobre activitats econòmiques.
- 5.041,96 euros de la taxa de recollida d'escombraries.
- 34.649,30 euros de multes i altres sancions, comptant les que es donen de baixa i les que paguen amb la bonificació del 50%.
- 945,84 euros per la baixa de taxes, preus públics i altres ingressos.

Els cobraments realitzats el 2018 de Drets Pendents de Cobrament d'exercicis

Signatura 1 de 1
14/03/2019
INTERVENTOR
BERNAT CALPE PALMA





tancats es detallen a continuació:

Concepte	Import
IBI exercicis tancats	121.367,59
Plusvàlues exercicis tancats	45.775,39
Subvencions Diputació exercicis tancats	42.915,38
Vehicles exercicis tancats	35.599,60
Subvencions Generalitat de Catalunya exercicis tancats	30.669,15
Taxa escombraries exercicis tancats	19.161,52
Companyies de subministrament elèctric	17.635,09
Taxa escola bressol exercicis tancats	14.191,23
Multes o interessos de demora	12.896,91
Preus Públics	12.026,64
Ingressos patrimonials	10.000,00
Altres	9.534,79
QQUU o CCEE	6.593,01
IAE exercicis tancats	3.598,70
TOTAL	381.965,00

C) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018				
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	7.559.915,92	5.977.845,35		1.582.070,57
b) Altres Operacions no financeres	149.539,10	1.155.580,21		-1.006.041,11
1. Total operacions no financeres (a+b)	7.709.455,02	7.133.425,56		576.029,46
c) Actius Financers				0,00
d) Passius Financers		1.185.307,08		-1.185.307,08
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	1.185.307,08		-1.185.307,08
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)	7.709.455,02	8.318.732,64		-609.277,62
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			451.057,43	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			744.813,80	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-53.708,14	
TOTAL AJUSTOS			1.142.163,09	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				532.885,47

Resultat pressupostari

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici és de 532.885,47 euros. El resultat pressupostari de les operacions corrents és **1.582.070,57 euros**, mentre que el resultat pressupostari de les operacions de capital és de **-1.006.041,11 euros**. El resultat de les operacions financeres ascendeix a **-1.185.307,08 euros**.

Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals

Els **crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals** s'ha explicat a l'apartat de l'informe que tracta sobre els ingressos de Capítol VIII.

Desviacions de finançament de l'exercici (positives i negatives)

Des de 2012 es du un control de les desviacions de finançament dels projectes amb finançament afectat. Els desviaments de finançament atribuïbles als projectes





durant el 2018 (marcats com Df+ i Df-) i els desviaments de finançament acumulats (marcats com DF+ i DF-) són els següents:

Codi del Projecte	Descripció	Df+	Df-	DF+	DF-
2014I004	ESTALVI ENERGÈTIC ENLLUMENAT FASE 1	0,00	-1.174,60	0,00	0,00
2015I002	CONNEXIÓ CLAVEGUERAM BARRI DEL BONAIRE CAN FRANCH	0,00	0,00	0,00	-5.614,42
2016I003	PAS DE VIANANTS FONT DE SANT CRISTÒFOL	32.363,37	0,00	0,00	0,00
2017I001	PAVIMENTACIÓ CAMÍ DEL BONAIRE	774,99	0,00	0,00	0,00
2017I002	VORERA BOSC ESCOLA RONÇANA	0,00	-16.095,58	0,00	0,00
2017I003	VORERA CARRETERA DE BARCELONA	0,00	-23.314,62	0,00	0,00
2017I004	ASFALTAT ACCÉS AL POLÍGON DE CAN MAGRE	0,00	-16.520,42	0,00	0,00
2017I005	COL·LECTOR AIGUA RESIDUAL CAN MET I CAN MASET	0,00	-620.909,15	0,00	-694.678,35
2017I006	ELEMENTS DE TRANSPORT AJUNTAMENT	5.258,00	0,00	0,00	0,00
2017I007	ENLLUMENAT FONT DE SANT CRISTÒFOL	0,00	-16.304,00	0,00	0,00
2017I008	REFORMES ESCOLA BRESSOL RIERAL	0,00	-19.944,10	216.972,82	0,00
2017I009	REFORMES CC LA FÀBRICA	9.911,78	0,00	0,00	0,00
2017I010	ADQUISICIÓ DESFIBRIL·LADORS	5.400,00	0,00	0,00	0,00
2017C011	PLANS D'OCUPACIÓ 2017-2020	0,00	-26.344,02	0,00	-8.521,55
2017C012	PROGRAMA DE GARANTIA JUVENIL 2017	0,00	-508,82	0,00	-2.200,00
2018C001	PROGRAMA DE GARANTIA JUVENIL 2018	0,00	-3.698,49	0,00	-3.698,49
2018I002	PAVIMENTACIÓ CARRER FORN	0,00	0,00	0,00	0,00
		Df+ 53.708,14	Df- -744.813,80	DF+ 216.972,82	DF- -714.712,81

Projectes amb finançament afectat iniciats el 2014

Durant l'exercici 2017 s'ha continuat i tancat un projecte d'inversió amb finançament afectat iniciat el 2014. Continua el 2017.

2014I004 Estalvi Energètic Enllumenat Fase 1 [Tancat 2018]: Aquest projecte estava finançat al 100% per la venda de la parcel·la que es va realitzar l'exercici 2014. Durant el 2018 s'han executat els 1.174,60 euros que faltaven per finalitzar el projecte.

Projectes amb finançament afectat iniciats el 2015

Durant l'exercici 2017 s'han continuat 2 projectes iniciats el 2015, un dels quals s'ha tancat.

2015I002 Connexió Clavegueram Barri del Bonaire Can Franch: Aquest projecte es finança en un 22% per les aportacions realitzades pels veïns i en un 45% per una subvenció procedent del Consorci per la Defensa del Riu Besòs. El 2015 es va executar i reconèixer totalment la despesa, així com la subvenció. Respecte de les aportacions dels veïns, durant el 2015 es van reconèixer gairebé la meitat del total, el 2016 es van reconèixer 1.140 euros, el 2017 es van reconèixer 717,21 euros. Encara queda pendent de reconèixer en exercicis futurs una part de les aportacions dels veïns. Aquest projecte genera un desviament de finançament acumulat negatiu de - 5.614,22 euros.





Projectes amb finançament afectat iniciats el 2016

Durant l'exercici 2018 s'han continuat i finalitzat un projecte iniciat el 2016:

2016I003 Pas de vianants de la Font de Sant Cristòfol [Tancat 2018]: Aquest projecte d'inversió iniciat el 2016 és un projecte finançat parcialment per una subvenció de la Diputació de Barcelona, per un préstec Caixa de la Diputació de Barcelona i per recursos propis. La despesa es va realitzar totalment entre 2016 i 2017, mentre que el finançament previst provinent de la subvenció de la Diputació de Barcelona per import s'ha reconegut el 2018. El desviament de finançament de l'exercici és positiu per import de 32.363,37 euros per la part de la subvenció.

Projectes amb finançament afectat iniciats el 2017

Durant l'exercici 2018 s'han continuat 12 projectes iniciats el 2017, 8 dels quals s'han tancat. Hi ha projectes tant de despesa corrent i com de despesa de capital:

2017I001 Paviment Camí del Bonaire [Tancat 2018]: Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat parcialment (99%) per una subvenció de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici 2017 només es va realitzar una despesa per import de 786,50 euros. Durant l'exercici 2018 s'ha realitzat la despesa que mancava, per un import total de 45.856,89 euros, reconeixent-se drets per valor de 45.960,50 euros. Hi ha un desviament de finançament positiu de l'exercici per import de 774,99 euros.

2017I002 Vorera Bosc Escola Ronçana [Tancat 2018]: Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat totalment per un préstec caixa de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici 2017 es va reconèixer despesa per import de 3.259,74 euros, reconeixent-se durant el 2018 els 16.095,75 euros restants. La part del préstec es va reconèixer totalment el 2017 per import de 19.355,29 euros. El desviament de finançament de l'exercici és negatiu per import de 16.095,55 euros.

2017I003 Vorera Carretera de Barcelona [Tancat 2018]: Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat totalment per un préstec caixa de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici 2017 no es va realitzar cap despesa, executant-se totalment l'exercici 2018. La part del préstec es va reconèixer totalment el 2017 per import de 23.314,22 euros. El desviament de finançament de l'exercici és negatiu per import de 23.314,22 euros.

2017I004 Vorera Polígon [Tancat 2018]: Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat totalment per un préstec caixa de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici 2017 no es va realitzar cap despesa, executant-se totalment l'exercici 2018. La part del préstec es va reconèixer totalment el 2017 per import de 16.520,42 euros. El desviament de finançament de l'exercici és negatiu per import de 16.520,42 euros.

2017I005 Col·lector d'aigua residual Can Met i Can Maset: Aquest

Signatura 1 de 1
14/03/2019
BERNAT CALPE PALMA
INTERVENTOR





projecte d'inversió iniciat el 2017 és el projecte d'inversió més significatiu i amb un impacte pressupostari més elevat de tots els que ha realitzat l'ajuntament els darrers anys. Està finançat totalment per una subvenció de la Diputació de Barcelona que ascendeix a 1.086.628,40 euros. Durant l'exercici 2017 es van reconèixer despeses per import de 73.998,12 euros mentre que durant el 2018 la despesa reconeguda ha ascendit a 622.835,94 euros. La subvenció encara no s'ha reconegut, motiu pel qual El desviament de finançament de l'exercici és negatiu per import de -620.909,15 euros, mentre que el desviament acumulat és negatiu per import de -694.678,35 euros.

2017I006 Elements de Transport Ajuntament [Tancat 2018]: Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat parcialment per una subvenció de la Diputació de Barcelona, per un préstec Caixa de la Diputació de Barcelona i per recursos propis. La despesa es va realitzar totalment el 2017, mentre que del finançament es va reconèixer l'import corresponent al préstec durant el 2017 i durant el 2018 l'import corresponent a la subvenció de la Diputació de Barcelona. El desviament de finançament de l'exercici és positiu per import de 5.258 euros.

2017I007 Enllumenat Font de Sant Cristòfol [Tancat 2018]: Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat totalment per un préstec caixa de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici 2017 no es va realitzar cap despesa, executant-se totalment l'exercici 2018. La part del préstec es va reconèixer totalment el 2017 per import de 16.304 euros. El desviament de finançament de l'exercici és negatiu per import de -16.304 euros.

2017I008 Escola Bressol Font del Rieral: Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat inicialment per una indemnització meritada i reconeguda el 2017 per import de 240.000 euros. Durant l'exercici 2017 es va realitzar despesa per un import de 3.083,08 euros. Durant l'exercici 2018 el projecte ha estat objecte de modificacions, tant per la dotació com per les fonts de finançament. Actualment el projecte quantificat en 348.074,70 euros es finança parcialment amb la indemnització, per un préstec Diputació i per una subvenció de la Diputació de Barcelona. Durant el 2018 s'han reconegut despeses per import de 19.944,10 euros. El desviament de finançament de l'exercici és negatiu en 19.944,10 euros, essent l'acumulat positiu per import de 216.972,82 euros.

2017I009 Reformes CC La Fàbrica [Tancat 2018]: Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat parcialment, (inicialment per 8.000 euros i finalment per 9.911,78 euros) per una subvenció de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici 2017 es va realitzar la totalitat de la despesa per import de 10.086,98 euros i durant l'exercici 2018 s'han reconegut la totalitat dels ingressos. El desviament de finançament de l'exercici és positiu per import de 9.911,78 euros.

2017I010 Adquisició desfibril·ladors [Tancat 2018]: Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat totalment per una subvenció de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici 2017 es va realitzar la

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	dc1783709ea043fabad9232d1fa9b220001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





totalitat de la despesa per import de 5.399,99 euros, mentre que l'ingrés associat s'ha reconegut el 2018. El desviament de finançament de l'exercici i és positiu per import de 5.400 euros.

2017C011 Plans d'Ocupació 2017-2018: Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat inicialment per una subvenció de la Diputació de Barcelona que té dues anualitats, una de 85.276,56 euros reconeguda i cobrada el 2017 i l'altra pel mateix import que s'ha reconegut el 2018. Addicionalment s'ha rebut un compromís d'aportació per 2019 per import de 68.433,60 euros, per tant, el projecte s'ha allargat i ha incrementat el volum. Durant l'exercici 2017 es van realitzar despeses per import de 67.454,09 euros i durant el 2018 de 111.620,58 euros. El desviament de finançament de l'exercici és negatiu en -26.344,02 euros, mentre que l'acumulat és negatiu per import de 8.521,55 euros.

2017C012 Programa de Garantia Juvenil 2017: Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat totalment per una subvenció de la Generalitat de Catalunya amb la finalitat d'incentivar la contractació juvenil. Durant 2017 es van reconèixer despeses per import de 1.691,18 euros, mentre que el 2018 es van reconèixer despeses per import de 9.308,82 euros. El 2018 s'ha reconegut el Dret per import de 8.800 euros, restant pendent els 2.200 euros per 2019. El desviament de finançament de l'exercici és negatiu per import de -508,82 euros i l'acumulat és negatiu per import de -2.200,00 euros.

Projectes amb finançament afectat iniciats el 2018

Durant l'exercici 2018 s'han iniciat 2 projectes amb finançament afectat. Hi ha un projecte tant de despesa corrent i un de despesa de capital:

2018C001 Programa de Garantia Juvenil 2018: Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat totalment per una subvenció de la Generalitat de Catalunya amb la finalitat d'incentivar la contractació juvenil. Durant el 2018 s'han reconegut despeses per import de 3.698,49 euros, mentre que la subvenció per import de 11.000 euros continua pendent de reconèixer. El desviament de finançament de l'exercici i acumulat és negatiu en -3.698,49 euros.

2018I002: Pavimentació del Carrer Forn: Aquest projecte d'inversió està finançat parcialment per una subvenció Xarxa (62%) i per un préstec de la Diputació de Barcelona. A data de tancament 2018 no s'ha reconegut cap despesa ni ingrés, tot i que sí que s'ha adjudicat l'obra i la corresponent direcció. L'efecte en els desviaments de finançament és nul.

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	dc1783709ea043fabled9232d1fa9b220001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





D) ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria a tancament de 2018 figura a continuació:

COMPONENTS	2018	2017
1. FONTS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FINAL D'EXERCICI	1.414.018,94	2.136.302,66
2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A FINAL DE L'EXERCICI	2.055.370,89	2.038.153,35
(+) Del pressupost corrent	511.878,42	558.699,66
(+) De pressupostos tancat	1.340.449,69	1.287.816,73
(+) Operacions no pressupostàries	203.042,78	191.636,96
3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A FINAL DE L'EXERCICI	1.093.501,23	1.078.484,66
(+) Del pressupost corrent	606.288,89	612.338,94
(+) De pressupostos tancat	89.033,86	81.262,15
(+) Operacions no pressupostàries	398.178,48	384.883,57
4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	106.670,57	88.698,91
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	76.434,81	64.226,47
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	153.105,38	152.925,38
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	2.452.559,17	3.184.670,26
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	1.106.443,91	1.096.192,67
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	216.972,82	328.148,58
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	1.129.142,44	1.760.329,01

Els articles 101 i següents del Reial decret 500/1990 preveuen que el romanent de tresoreria estarà integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids tots els referits a 31 de desembre de l'exercici.

En els supòsits de despeses amb finançament afectat en que els drets afectats reconeguts siguin superiors a les obligacions per aquests finançades, el romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals de l'entitat haurà de minorar-se en l'excés de finançament produït. Per l'exercici 2018, aquest excés de finançament afectat ascendeix a 216.972,82 euros. Aquest excés podrà finançar la incorporació dels romanents de crèdit corresponents a les despeses amb finançament afectat a què s'imputen i, en el seu cas, les obligacions ocasionades per causa de la renúncia o impossibilitat de realitzar total o parcialment la despesa projectada.

De conformitat amb els articles 191.2 del TRLRHL i 101.1 del RD 500/1990 que desenvolupa la Llei d'Hisendes Locals en matèria pressupostària, així com la nota 24.6 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, 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 concepte i antiguitat del dret pendent de cobrament comporta que la provisió per dubtós cobrament es calculi en 1.106.443,91 euros, superior al que es dotà en exercicis precedents. El 2018 s'han aplicat uns percentatges de provisió superiors als mínims exigits segons l'article 193.bis del TRLRHL dels exercicis precedents, d'acord amb els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya (d'acord amb els informes 20/2014 i 21/2014). En la determinació d'aquesta quantia s'ha tingut en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, 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 produirà la seva baixa.

S'entendrà per romanent de tresoreria inicial l'obtingut un cop efectuades les deduccions esmentades. Si és positiu constituirà un recurs pel finançament de modificacions de crèdits en el pressupost, sempre que la legislació aplicable a l'exercici ho permeti. En cap cas, el romanent de tresoreria formarà part de les previsions inicials d'ingressos, ni podrà finançar, en conseqüència els crèdits inicials del pressupost de despesa. Així com, tampoc, la utilització del romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de les modificacions de crèdit no donarà lloc al reconeixement, ni liquidació de drets pressupostaris.

Fons Líquids

Els fons líquids de tresoreria (**1.414.018,94 euros**) representen un 18,70% dels Drets Reconeguts Nets per operacions corrents durant l'exercici 2018 (7.559.915,92 euros). Aquesta xifra de fons líquids de tresoreria és sensiblement inferior al que hi havia al final de l'exercici 2017 i respon al desfasament entre cobrament i pagament de les operacions relacionades amb el projecte de finançament afectat **Col·lector d'aigua residual Can Met i Can Maset** que té pendent de reconeixement i cobrament una subvenció de més de 600.000 euros.

Drets Pendent de Cobrament

Els saldos pendents de cobrament de l'exercici 2018 són:

Imports pendents de cobrament	
Capítol I: Impostos Directes	286.110,58
Capítol II: Impostos Indirectes	18.534,38
Capítol III: Taxes i Preus Públics	98.656,76
Capítol IV: Transferències Corrents	88.355,34
Capítol V: Ingressos Patrimonials	60,00
Capítol VI: Alienació immobilitzat	0,00
Capítol VII: Transferències de Capital	20.161,36
Capítol VIII: Actius Financers	0,00
Capítol IX: Passius Financers	0,00
Total	511.878,42

Com a dada comparativa, els saldos pendents de cobrar de l'exercici 2016 eren de 924.020,44 euros i durant el 2017 eren 558.699,66 euros.

Els **saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats**, s'han analitzat a l'apartat del present informe "Evolució dels Pendents de Cobrament corresponents a Exercicis Tancats" i estan detallats, corregits i provisionats a l'apartat "Saldos de

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019
INTERVENTOR





Dubtós cobrament”.

Al total de deutors pendents de cobrament s’hi ha d’afegir el concepte de ròssecs dels comptes de **deutors no pressupostaris**, per un import **203.042,78 euros** que figuren en la liquidació del pressupost de l’Ajuntament. Aquest import està compostat per:

Concepte	2016	Var. %	2017	Var. %	2018
440 - Deutors per IVA	2.241,37	-48,29%	1.159,00	-10,73%	1.034,59
449 - Altres deutors no pressupostaris	201.877,57	-6,72%	188.304,93	6,12%	199.835,16
472 - IVA suportat	0,00	n/a	0,00	n/a	0,00
557 - Formalització	0,00	n/a	0,00	n/a	0,00
565 - Fiances constituïdes a curt termini	2.173,03	0,00%	2.173,03	0,00%	2.173,03
TOTAL	206.291,97	-7,10%	191.636,96	5,95%	203.042,78

Respecte dels saldos desglossats cal destacar que:

440 – Deutors per IVA repercutit l’import que hi consta és correcte i raonable i fa referència a l’IVA repercutit pendent de cobrament. Es liquidarà el 2017 en la primera declaració trimestral d’IVA.

449 - Altres deutors no pressupostaris

Com ja es va posar de manifest a la liquidació del pressupost 2011 fins la de 2016, l’ús d’aquest compte abans de 2013 no va ser l’adequat, ja que es va utilitzar en 2 sentits:

1.- Es va utilitzar per comptabilitzar pagaments sense pressupost, registrant-se com si fossin pendents de cobrament. Amb aquesta comptabilització, es generà un doble efecte advers:

- Es van pagar factures sense consignació pressupostària i sense registrar la despesa.
- Aquesta despesa va quedar registrada al pressupost com si fos un pendent de cobrament, fent incrementar de forma falsa el Romanent de Tresoreria.

2.- Es va fer servir per comptabilitzar pagaments pendents d’aplicació definitiva. Es fa servir com si es tractés del compte 555 – Pagaments pendents d’aplicació.

El detall del moviment del compte 449 – Altres creditors no pressupostaris durant el 2018 és el següent:

2018	
188.304,93	Saldo inicial 449
1.982,35	Pagaments duplicats. Es compensen el 2019
203,28	Factura pagada per duplicat. Es retorna el 2019
596,58	Pagament a justificar pendent 2018. Fet ADO i pagament el 2019
1.009,17	Constitució Bestretes empleats
-2.621,77	Devolució Bestretes empleats
10.050,87	Consum elèctric Pinedes pagat per part de l’Ajuntament. Pendent liquidar el 2019
50,00	Regularització Saldo IES Vall Tenes 2016
60,10	Pagament Alta Protecció Civil a compensar 2019
199,65	Abonaments pendents de compensar 2019
199.835,16	Saldo final 449

Signatura 1 de 1
14/03/2019
INTERVENTOR
BERNAT CALPE PALMA





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Els pagament duplicats es corresponen a factures que per una errada de gestió es van pagar per duplicat. Aquesta correcció ja s'ha solucionat el 2019.

El pagament a justificar pendent correspon a una despesa pagada pel sistema de Pagament a Justificar que no es va aprovar la despesa fins el 2019.

La constitució i les devolucions de bestretes d'empleats i de caixa fixa formen part de la operativitat normal del compte i els imports són poc significatius.

El consum elèctric de Pinedes pagat per l'ajuntament correspon a unes factures impagades per part del concessionari de l'equipament esportiu que ha hagut de pagar l'ajuntament com a responsable de l'equipament. A l'acord de resolució de la concessió que s'ha fet el 2019 s'ha compensat aquest import.

La resta correpon a imports menors compensats en exercicis diferents a l'actual.

565 - Fiances constituïdes a curt termini: En aquest compte hi ha registrada la fiança pel lloguer del local de joves pe import de 1.000 euros, una bobina de cables pendent de retornar a l'empresa a la que s'adquireix el material elèctric per import de 173,03 euros i una fiança a la nova benzineria del municipi (BP) com a garantia per les targetes de carburant de la brigada i la policia municipal per import de 1.000 euros.

Obligacions pendents de cobrament

Els saldos pendents de pagament de l'exercici 2018 són:

Imports pendents de pagament	
Capítol I: Personal	48.189,51
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	357.628,32
Capítol III: Despeses Financeres	34,34
Capítol IV: Transferències Corrents	70.263,78
Capítol VI: Inversions Reals	62.942,99
Capítol VII: Transferències de Capital	67.229,95
Total	606.288,89

Els **saldos pendents de pagament d'exercicis tancats** vius a data de tancament de 2018 es distribueixen:

Any	Tancats a 2016	Tancats a 2017	Tancats a 2018
Anterior i 2013	69.189,11	69.189,11	69.189,11
2014	13.307,13	7.249,52	7.249,52
2015	34.827,45	3.414,48	3.414,48
2016		1.409,04	829,04
2017			8.351,71
TOTAL	117.323,69	81.262,15	89.033,86

Els saldos anteriors a 2014 exigeixen fer una feina de depuració que s'intentarà fer quan es disposi de recursos tècnics i/o econòmics adients.

Al total de creditors pendents de pagament s'hi ha d'afegir el concepte de ròssecs dels comptes **de creditors no pressupostaris**, per un import de **398.178,48 euros**. L'evolució d'aquest concepte els darrers exercici és el següent:

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

26

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació: dc1783709ea043fabled9232d1fa9b220001
Url de validació: <https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>
Metadades: Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Concepte	2016	Var. %	2017	Var. %	2018
410 - Creditors per IVA suportat	194,10	1,60%	197,20	-49,00%	100,57
419 - Altres creditors no pressupostaris	19.516,69	10,00%	21.467,82	-25,60%	15.972,61
4190 - Creditors no pressupostaris. Altres creditors no pressupostaris	12.837,73	11,67%	14.335,73	-38,35%	8.837,73
4199 - Altres creditors no pressupostaris	6.678,96	6,78%	7.132,09	0,04%	7.134,88
475 - Hisenda Pública creditora	75.724,44	2,56%	77.660,05	2,66%	79.722,84
4750 - Hisenda Pública creditora per IVA	4.596,96	1589,38%	5.597,60	1324,23%	4.200,35
4751 - Hisenda Pública creditora per IRPF	71.127,48	-92,13%	72.062,45	-94,17%	75.522,49
476 - Organismes de la Seguretat Social creditors	7.887,71	-2,94%	7.656,00	9,16%	8.357,50
4760 - Seguretat Social	7.887,71	-2,94%	7.656,00	9,16%	8.357,50
4759 - Altres Org. Seguretat Social	0,00		0,00		0,00
477 - Hisenda Pública deutora	0,00	n/a	0,00	n/a	0,00
560 - Fiances Rebudes a curt termini	146.959,77	-3,65%	141.600,30	-5,52%	133.783,01
561 - Fiances Rebudes a llarg termini	91.681,95	48,67%	136.302,20	17,56%	160.241,95
TOTAL	341.964,66	12,55%	384.883,57	3,45%	398.178,48

Respecte dels saldos desglossats, cal destacar que:

410 – Creditors per IVA suportat: Aquest import correspon als imports d'IVA suportat pendent de pagament relacionat amb el servei de vigilància de l'aparcament de desembre de 2018 i la venda d'energia procedent de les plaques fotovoltaiques.

419 - Altres creditors no pressupostaris: Compost per dos comptes:

- COMPTE 4190: En aquest compte es registren les bestretes i liquidacions de l'Organisme de Gestió Tributària, així com altres pagaments i cobraments no pressupostaris. El saldo inicial era de 14.335,73 euros, i el saldo final és de 8.837,73 euros. La reducció de saldo d'aquest compte correspon a dos pagaments realitzats el 2018 provinent d'exercicis anteriors. En concret, s'han liquidat 4.000 euros pendents d'una subvenció cobrada per compte de SET del 2016 i l'import de 1.498 euros cobrats el 2017 corresponent al pagament als treballadors municipals que van participar a les darreres eleccions nacionals catalanes.

2018	
Saldo inicial 4190	14.335,73
Import pagat a SET pendent de 2016	-4.000,00
Import pagat eleccions 21D pendent de 2017	-1.498,00
Saldo final 4190	8.837,73

- COMPTE 4199: Compte en el que es registren les retencions judicials sobre nòmines d'empleats i pagaments de quotes sindicals. Es va iniciar l'exercici amb un saldo de 7.132,09 euros i el saldo a 31 de desembre és de 7.134,88 euros. La diferència entre liquidat i pagat correspon unes retencions de finals de 2017 que s'han liquidat el 2018 i unes corresponents a 2018 que es liquidaran el 2019:

2018	
Saldo inicial 4199	7.132,09
Retenció nòmina desembre 2017 pagades 2018	-641,82
Embargaments 2018 que es paguen 2019	644,61
Saldo final 4199	7.139,09





475, 476 i 477 – Hisenda Pública creditora i Organismes de la Seguretat Social creditors: Imports pendents de liquidar de 2018 corresponent a IRPF i IVA del darrer trimestre de 2018 i Seguretat Social del darrer mes. Es liquiden el primer trimestre de 2018. Els increment són raonables.

560 – Fiances rebudes a curt termini: Es recull el saldo de fiances pendents de retornar anteriors a 2011. Aquest compte anualment anirà reduint el seu saldo, ja que aquelles fiances constituïdes a partir de 2012 s'han anat registrant al compte 561 – Fiances rebudes a llarg termini. Durant el 2018 s'han tornat fiances d'exercicis anteriors a 2011 per un import total de 7.817,29 euros, minorant el saldo del compte des dels 141.600,30 euros als 133.783,01 euros de tancament de 2018.

561 – Fiances rebudes a llarg termini: En aquest compte es recull el moviment de fiances constituïdes a partir de 2011 i els moviments referents al préstec a curt termini concertat amb Barnasfalt. El moviment de 2018 ha estat:

Saldo inicial de fiances 1/01/2018	
561 - Fiances Rebudes a llarg termini	136.302,20
- Fiances a partir 2011	136.222,20
- Saldo Conveni col·laboració BARNASFALT	80,00
Moviment 2017	
Constitució noves fiances 2016	45.642,42
Retorn fiances constituïdes ... -2016	-21.702,67
Devolució conveni col·laboració BARNASFALT	0,00
Saldo final de fiances 31/12/2018	
561 - Fiances Rebudes a llarg termini	160.241,95
- Fiances a partir 2011	160.161,95
- Saldo Conveni col·laboració BARNASFALT	80,00

Partides pendents d'aplicació

L'evolució dels **cobraments realitzats pendents d'aplicació** definitiva durant el 2018 ha estat la següent:

Saldo inicial 554	64.226,47
Aplicació cobraments 2017	-763,37
Cobrament pendents d'aplicar diversos	1.379,47
Rectificacions	-0,20
Imports pendents de liquidar a Hisenda embargament INPROSS	11.592,44
Saldo final 554	76.434,81

Respecte dels **pagaments pendents d'aplicació**, cal destacar que el moviment de 2018 ha estat:

Saldo inicial 555	152.925,38
Pagament pendent aplicar provisió fons procediment judicial	180,00
Saldo final 555	153.105,38





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Saldos de dubtós cobrament

El càlcul del dubtós cobrament presenta el següent detall:

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019
INTERVENTOR

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

29

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	dc1783709ea043fabled9232d1fa9b220001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Any origen deute tributari	CAPÍTOLS 1, 2 I 3					CAPÍTOLS 4 I 7				Estimació provisió 31/12/2018			
	Deutors Capítols 1 a 3	%	Provisió Deutors Capítols 1 a 3	Multes %	Provisió multes	Deutors Capítol 5	%	Provisió Deutors Capítol 5	Diputació		Consorticis	Particulars i empreses	Estat
2014 i abans	538.366,10	100	538.366,10	100	76.570,30	11.491,72	100	11.491,72	0,00	30.100,00	126.473,50	3.392,54	786.394,16
2015	92.448,59	90	83.203,73	90	26.783,86	0,00	90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.987,59
2016	156.736,29	60	94.041,77	90	5.888,19	560,00	60	336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.265,96
2017	180.643,61	30	54.193,08	90	3.832,07	0,00	30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.025,15
2018	389.008,12	10	38.900,81	90	12.864,24	60,00	10	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.771,05
	1.357.202,71		808.705,50		125.938,65	12.111,72		11.833,72	0,00	30.100,00	126.473,50	3.392,54	1.106.443,91

A les bases d'execució del pressupost, en el seu article 57 estableix que els percentatges a aplicar com a dubtós cobrament:

a) Deutors pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3

Exercici 2018	10% del saldo pendent
Exercici 2017	30% del saldo pendent
Exercici 2016	60% del saldo pendent
Exercici 2015	90% del saldo pendent
Exercicis 2014 i anteriors	100% del saldo pendent

b) Multes de circulació

Exercici 2018	90% del saldo pendent
Exercici 2017	90% del saldo pendent
Exercici 2016	90% del saldo pendent
Exercici 2015	90% del saldo pendent
Exercicis 2014 i anteriors	100% del saldo pendent





El 2018 s'han aplicat uns percentatges de provisió superiors als mínims exigits segons l'article 193.bis del TRLRHL dels exercicis precedents, d'acord amb els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya (d'acord amb els informes 20/2014 i 21/2014).

A més dels càlculs genèrics dels pendents de cobrar corresponents als capítols 1, 2 i 3 d'ingressos, les subvencions s'analitzen d'una forma més detallada:

Subvencions Diputació de Barcelona, Consell Comarcal i Generalitat de Catalunya

No es provisiona res ja que ja es va fer una regularització de saldos antics i els saldos que consten actualment són correctes.

Subvencions Consorcis i Altres

La resta de subvencions pendents de pagament, s'aprovisionaran si són crèdits anteriors al 2012 ja que no hi ha constància que aquests imports estiguin pendents de cobrar.

IV.- COMPLIMENT D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE LA DESPESA

La LOEPSF assenyalava que l'elaboració, l'aprovació i l'execució del pressupost dels ens que integren el sector Administracions Públiques d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (CE) 2223/96, del Consell, de 25 de juny de 1999, ha de realitzar-se en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea i s'han de complir els objectius fixats de regla de despesa i del límit de deute, regulats als articles 3, 11, 12 i 13.

L'entrada en vigor de la LOEPSF, l'1 de maig de 2012, i el fet que els objectius fixats pel Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres del 7 de juliol de 2017, d'acord amb l'article 15 de la LOEPSF, es refereixin al període 2018-2020 condicionen l'informe de verificació del compliment dels objectius fixats de regla de despesa i del límit de deute que s'elabora tot seguit en compliment de l'establert a la LOEPSF, a l'article 16 del Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals i a l'article 15 de l'Ordre 2105/ 2012, de 5 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF.

A l'esmentat informe s'ha verificat el compliment dels objectius esmentats derivats de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament i del seu Organisme Autònom per a l'exercici 2018, verificant també aquest compliment en termes consolidats.

En l'informe d'Intervenció de sobre la verificació del compliment dels objectius d'Estabilitat Pressupostària, Sostenibilitat Financera i Regla de Despesa de 2018, es conclou que la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament al 31 de desembre de 2018 compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	dc1783709ea043faced9232d1fa9b220001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

i regla de la despesa, tant en termes individuals com termes consolidats.

Estabilitat pressupostària consolidada: Capacitat de finançament positiva per import de 438.221,19 euros.

Sostenibilitat financera consolidada: En resulta un estalvi net positiu de 1.093.027,06 euros, corresponent al 14,46% del Drets Reconeguts Nets liquidats per operacions corrents el 2018 i una ràtio de deute viu total del 33,14%.

Regla de la despesa: Dona un marge de despesa computable a 31.12.2018 de 820,55 euros

En els quadres següents, s'analitza **exclusivament** l'evolució dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa derivats de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana:

A) Estabilitat Pressupostària

OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOST AJUNTAMENT DE SANTA EULÀLIA DE RONÇANA		Liquidació pressupost 2018
(+)	Ingressos no financers (a)	7.709.455,02
	Capítol 1	3.939.773,09
	Capítol 2	78.008,65
	Capítol 3	1.200.822,83
	Capítol 4	2.167.561,91
	Capítol 5	173.749,44
	Capítol 6	0,00
	Capítol 7	149.539,10
	Ingressos financers	0,00
	Capítol 8	0,00
	Capítol 9	0,00
	TOTAL INGRESSOS	7.709.455,02
(-)	Despeses no financeres (b)	7.133.425,56
	Capítol 1	2.555.631,96
	Capítol 2	2.892.984,97
	Capítol 3	56.723,80
	Capítol 4	472.504,62
	Capítol 5	0,00
	Capítol 6	1.088.350,26
	Capítol 7	67.229,95
	Despeses financeres	1.185.307,08
	Capítol 8	0,00
	Capítol 9	1.185.307,08
	TOTAL DESPESES	8.318.732,64
	RESULTAT NO FINANCER (a-b)	576.029,46
	AJUST CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC	-136.107,00
(-)	Total Ajust capítols 1, 2, 3	-121.341,07
	Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 1	-79.769,30
	Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 2	-18.534,38
	Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 3	-23.037,39
(+)	Total Ajustos PTE 2008 i 2009	32.482,08
	Ajust PTE 2008	7.366,08
	Ajust PTE 2009	25.116,00

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

32

Signatura 1 de 1
14/03/2019
BERNAT CALPE PALMA
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació dc1783709ea043fabled9232d1fa9b220001

Url de validació <https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOST AJUNTAMENT DE SANTA EULÀLIA DE RONÇANA		Liquidació pressupost 2018
(+)	Ingressos obtinguts pressupost UE	0,00
(+)	Ajust pel grau d'execució de despeses	0,00
(-)	Aportacions de capital	0,00
(+)	Despeses de l'exercici OPA 2017	469,52
(-)	Despeses de l'exercici OPA 2018	-47.717,53
(-)	Interessos	0,00
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA		439.922,46

B) Endeutament i Sostenibilitat Financera

Drets Reconeguts cap 1 a 5	7.559.915,92
(-) Ingressos Extraordinaris	0,00
TOTAL DRN Ordinaris	7.559.915,92
- Obligacions Reconegudes 1, 2, 4	5.921.121,55
ESTALVI BRUT	1.638.794,37
- Anualitat Teòrica d'Amortització	-552.061,72
ESTALVI NET	1.086.732,65

DEUTE VIU	2.505.655,48
------------------	---------------------

Taxa estalvi net (s/DRN)	14,37%
Ràtio Deute Viu (s/DRN)	33,14%

C) Regla de la Despesa

REGLA DE LA DESPESA LIQUIDACIÓ AJUNTAMENT DE SANTA EULÀLIA DE RONÇANA	Liquidació pressupost 2017	Liquidació pressupost 2018
Suma dels capítols 1 a 7 despeses	6.307.069,91	7.133.425,56
- Interessos	-71.677,26	-56.723,80
Capítols 1 a 7 despeses sense interessos	6.235.392,65	7.076.701,76
Ajustos Càlculs no financers SEC	-14.860,22	46.073,41
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	-1.174,60	-1.174,60
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local		
(+/-) Execució d'aval		
(+) Aportacions de capital		
(+/-) Assumpció i cancel.lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	24.919,65	47.717,53
(+/-) Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost anterior, aplicades a pressupost corrent	-38.605,27	-469,52
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. público privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat		
(+/-) Arrendament financer		
(-) Préstecs		
(-) Mecanisme pagament a proveïdors 2012		
(-) Inversions realitzades entitat local per compta d'altres Admon.		
(+/-) Ajust per grau execució de despeses		
Destins no financers SEC excepte interessos deute	6.220.532,43	7.122.775,17
(-) Pagaments per transferències altres entitats de la Corporació Local	-82.000,00	-81.000,00
(-) Despesa Finalista finançada amb Fons Finalistes altres admon	-618.980,11	-1.392.126,43
UE	0,00	0,00

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

33

Signatura 1 de 1
14/03/2019
BERNAT CALPE PALMA
INTERVENTOR

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	dc1783709ea043fabled9232d1fa9b220001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





REGLA DE LA DESPESA LIQUIDACIÓ AJUNTAMENT DE SANTA EULÀLIA DE RONÇANA	Liquidació pressupost 2017	Liquidació pressupost 2018
Estat	0,00	0,00
CCAA	74.477,18	71.225,11
Diputacions	475.136,13	1.193.381,41
Altres	69.366,80	127.519,91
TOTAL DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI	5.519.552,32	5.649.648,74
2,4% de la despesa computable	132.469,26	
Despesa computable + Taxa de referència	5.652.021,58	
(+/-) Incrementos/disminuciones canvis normatius	0,00	Marge
Límit màxim despesa computable	5.652.021,58	2.372,84

V. DESTÍ DEL SUPERÀVIT EN ELS TERMES DE L'ARTICLE 32 DE LA LOEPSF

L'article 32 de la LOEPSF determina que quan la liquidació del pressupost es situï en superàvit, 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 de deute. D'acord amb aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del procediment de dèficit excessiu tal i com es defineix en la normativa europea.

La disposició addicional sisena de la LOEPSF que permetia diferents aplicacions del superàvit, va ser prorrogada per al 2016, 2017 i 2018 amb les respectives lleis de Pressupostos Generals de l'Estat, però per 2019 no s'ha aprovat cap pròrroga, per tant, l'aplicació del superàvit que determini la liquidació del pressupost 2018 s'haurà de realitzar d'acord a l'establert a l'article 32 de la LOEPSF.

D'acord amb l'esmentat es quantifica l'import del superàvit pressupostari resultant de la liquidació de l'exercici 2018 en **438.221,19 euros**.

SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI SEGONS ART.32 I DA LOEPSF LIQUIDACIÓ 2018	
Capacitat de Finançament en comptabilitat nacional	438.221,19
Romanent de Tresoreria per despeses Generals	1.129.142,44
Import Menor = Capacitat de Finançament en comptabilitat nacional	438.221,19
Saldo Compte 413 "Creditors pts aplicar al pressupost a 31.12.2018	47.717,53
DIFERÈNCIA A APLICAR RESULTANT LIQUIDACIÓ EXERCICI 2018	390.503,66

VI. CONCLUSIONS DE L'INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2017

La liquidació posa de manifest, 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 realitzats.

Respecte al pressupost d'ingressos, per a cada concepte, la liquidació posa de



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

manifest les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

D'acord amb l'art. 191.3 del TRLRHL, s'emet el present informe als efectes del que determinen els articles 89 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè del TRLRHL; considerant els anàlisis i comentaris realitzats.

Santa Eulàlia de Ronçana, 14 de març de 2019

L'Interventor accidental,
Bernat Calpe Palma

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019
INTERVENTOR

Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80
www.ser.cat - ser@ser.cat

35

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	dc1783709ea043fabled9232d1fa9b220001
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

