



Ajuntament  
de Santa Eulàlia de Ronçana

## INFORME D'INTERVENCIÓ

### ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017

#### 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

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

1

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

Codi Segur de Validació

Uri 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

per la disposició addicional 16a del TRLRHL. L'aplicació per l'exercici 2015 i 2016 de les esmentades regles especials va ser prorrogada per la disposició addicional novena de del Reial Decret Legislatiu 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic i per la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals per a l'Estat per 2016.

L'informe de la liquidació del Pressupost de l'exercici de 2017 s'acompanya de l'Informe de la Intervenció de 28 de febrer de 2018, "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 2017", 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 A 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 2017, 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 2017

### A) PRESSUPOST DE DESPESES

PRESSUPOST DE DESPESES 2017	
Pressupost inicial	9.072.799,93
Modificacions pressupostàries	481.442,63
Pressupost definitiu	9.554.242,56
Despeses autoritzades	8.493.265,86
Despeses compromeses	8.493.145,47
Obligacions reconegudes	7.388.268,09
Pagaments ordenats	6.776.402,80
Pagaments realitzats	6.775.929,15
Obligacions pendents de pagament	612.338,94

El nivell d'execució del pressupost de despeses representa un 77,33% respecte del definitiu. Alhora, cal fer esment que les obligacions pendents de pagament de 2017 representen un 8,29% del total d'obligacions reconegudes.

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

2

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

Codi Segur de Validació

Uri de validació <https://registre.ser.cat:1450/absis/ia1/arx/ia1arxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



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

<b>GRAU EXECUCIÓ DE DESPESES</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Grau d'execució</b>	<b>Pagaments Liquidats</b>	<b>% pagaments ordenats</b>
Capítol I: Personal	2.668.461,71	2.478.376,25	<b>92,88%</b>	2.430.936,44	<b>98,09%</b>
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	3.122.727,58	2.871.323,58	<b>91,95%</b>	2.455.940,50	<b>85,53%</b>
Capítol III: Despeses Financeres	72.719,90	71.677,26	<b>98,57%</b>	71.677,26	<b>100,00%</b>
Capítol IV: Transferències Corrents	464.783,34	446.087,98	<b>95,98%</b>	428.786,62	<b>96,12%</b>
Capítol V: Fons de Contingència	19.673,66	0,00	<b>0,00%</b>	0,00	<b>0,00%</b>
Capítol VI: Inversions Reals	2.087.687,14	439.604,84	<b>21,06%</b>	307.390,15	<b>69,92%</b>
Capítol VII: Transferències de Capital	0,00	0,00	<b>0,00%</b>	0,00	<b>0,00%</b>
Capítol VIII: Actius Financers	0,00	0,00	<b>0,00%</b>	0	<b>0,00%</b>
Capítol IX: Passius Financers	1.118.189,23	1.081.198,18	<b>96,69%</b>	1.081.198,18	<b>100,00%</b>
<b>Grau d'execució total</b>	<b>9.554.242,56</b>	<b>7.388.268,09</b>	<b>77,33%</b>	<b>6.775.929,15</b>	<b>91,71%</b>

### Capítol I: Personal

Les despeses de personal es van pressupostar inicialment en 2.563.122,55 euros, passant a ser de 2.668.461,71 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 105.339,16 euros) trobem:

1.- Incorporació de Romanents amb Finançament Afectat (+) per import de 8.397,93 euros corresponent a una subvenció reconeguda el 2016 corresponent al Pla de Garantia Juvenil.

2.- Incorporació de Romanents amb Finançament Afectat (+) per import de 40.664,67 euros corresponent a una subvenció reconeguda el 2016 corresponent als Plans d'Ocupació de la Diputació de Barcelona.

3.- Generació de crèdit (+) pels Drets previstos de reconèixer del Pla de Garantia juvenil 2017 per un import d'11.000 euros. D'aquest import, el 2017 se n'han executat 1.691,18 euros i no se n'ha reconegut cap dret.

4.- Generació de crèdit (+) pels Drets Reconeguts pels Plans d'Ocupació 2017 per un import de 85.276,56 euros. D'aquest import, el 2017 se n'han executat 67.454,09 euros. La resta (17.822,47 euros) és un desviament de finançament afectat positiu que es traspasa a 2018. (veure projecte de despesa 2017C011).

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

- 25.000 euros del pagament anticipat parcial d'una sentència judicial.
- 15.000 euros pel pagament de 15.000 euros a Set Comunicació en concepte d'aportació extraordinària per assumir despesa de persona superior al previst inicialment.

Respecte del pressupost definitiu de 2017, hi ha hagut un **grau d'execució del 92,88%**. Dels 2.668.461,71 euros previstos definitivament al pressupost 2017, s'han executat 2.478.376,25 euros, deixant-ne d'executar 190.085,46 euros. La





diferència és raonable i respon a baixes, reduccions de jornada i diferències entre dotacions pressupostades 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 91,95%**, deixant-ne d'executar un total de 251.404 euros.

Adicionalment, cal fer esment que al compte 413 - Operacions pendents d'aplicar al pressupost 2018 hi ha 24.919,65 euros de despeses que pertanyen al Capítol II de despeses que no s'han pogut aplicar al pressupost 201 per manca de consignació i que, previsiblement, seran imputades al pressupost de l'exercici 2018. També de 2016 van quedar pendents d'aplicar despeses al pressupost corresponents a Capítol II que s'han imputat a l'exercici 2017 i que finalment han ascendit a un total de 37.781,36 euros

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

CAPÍTOL II DESPESES	Pressupost Definitiu	Obligacions Reconegudes	Execució
<b>Liquidat</b>	<b>3.122.727,58</b>	<b>2.871.323,58</b>	<b>91,95%</b>
Aplicacions OPA al 2017	38.605,27	37.781,36	n/a
<b>Liquidat Ajustat</b>	<b>3.084.122,31</b>	<b>2.833.542,22</b>	<b>91,88%</b>
Ajust 413 - Op.pt.aplicar al 2017	0,00	24.919,65	n/a
<b>Liquidat Ajustat TOTAL</b>	<b>3.084.122,31</b>	<b>2.858.461,87</b>	<b>92,68%</b>

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% i el 2017 ha estat del 92,68%.

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

Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %
Acció social	129.767,67	109.932,93	19.834,74	84,72%
Altres	12.851,80	11.533,96	1.317,84	89,75%
Assegurances	55.498,83	55.030,07	468,76	99,16%
Biblioteca	9.100,00	9.036,57	63,43	99,30%
Comunicació	15.000,00	13.664,36	1.335,64	91,10%
Conservació i manteniment clavegueram	60.590,76	60.590,76	0,00	100,00%
Conservació i manteniment de la via pública	209.204,23	201.496,02	7.708,21	96,32%
Conservació i manteniment de parcs i jardins	27.343,16	31.451,13	-4.107,97	115,02%
Conservació i manteniment edificis municipals	199.363,95	183.172,17	16.191,78	91,88%
Conservació i manteniment enllumenat	36.615,63	30.006,95	6.608,68	81,95%
Conservació i manteniment infraestructure si béns naturals	62.370,00	57.532,55	4.837,45	92,24%
Cultura	40.050,45	39.156,73	893,72	97,77%
Despeses Jurídiques i altres treballs tècnics	77.251,75	71.810,85	5.440,90	92,96%
Dietes i locomoció	52.620,00	48.481,82	4.138,18	92,14%
Educació	25.261,10	24.003,45	1.257,65	95,02%
Esports	32.700,00	29.127,82	3.572,18	89,08%
Festes	123.900,00	118.531,57	5.368,43	95,67%
Gestió RRHH	18.600,00	14.148,91	4.451,09	76,07%
Joventut	54.500,00	46.514,71	7.985,29	85,35%



Concepte	Crèdits Definitius	ORN	Inexecució	Execució %
Lloguers	43.628,33	42.425,72	1.202,61	97,24%
Manteniment xarxa informàtica i llicències	42.073,79	34.820,40	7.253,39	82,76%
Material divers i publicacions	32.293,06	25.970,95	6.322,11	80,42%
Medi ambient	9.300,00	7.887,48	1.412,52	84,81%
Menjador	51.000,00	43.727,11	7.272,89	85,74%
Mercat	28.100,00	26.663,97	1.436,03	94,89%
Neteja Edificis Municipals	225.213,66	169.874,94	55.338,72	75,43%
Participació ciutadana	22.370,00	18.892,11	3.477,89	84,45%
Professionals Independents Centre Cívic La Fàbrica	96.800,00	96.506,90	293,10	99,70%
Promoció econòmica	16.000,00	11.978,85	4.021,15	74,87%
Protocol	9.000,00	6.473,26	2.526,74	71,93%
Reparació vehicles	5.000,00	4.092,32	907,68	81,85%
Residus	621.030,88	605.824,50	15.206,38	97,55%
Sanitat i Centre Acol·lida Animals	47.733,32	36.503,19	11.230,13	76,47%
Serveis de Recaptació	124.334,78	113.699,00	10.635,78	91,45%
Subministraments elèctrics, gas, combustible, aigua	420.581,31	393.298,18	27.283,13	93,51%
Telèfons i comunicacions	36.400,00	35.678,69	721,31	98,02%
Transports	5.545,44	5.263,32	282,12	94,91%
Vehicles (reparacions i rènting)	27.833,68	24.087,71	3.745,97	86,54%
Vestuari divers	15.900,00	12.431,65	3.468,35	78,19%
<b>TOTAL</b>	<b>3.122.727,58</b>	<b>2.871.323,58</b>	<b>251.404,00</b>	<b>91,95%</b>

Respecte dels motius de la inexecució, els conceptes amb inexecucions significatives per import (superiors a 10.000 euros) o per percentatge (inferiors a 80%) són:

1.- Acció Social: S'han deixat d'executar 19.834,74 euros (execució del 84,72%). El motiu és que es van dotar 10.000 euros per instaurar mesures per protegir els pisos buits de possibles ocupacions. Aquesta despesa no s'ha executat directament ja que l'han assumit directament els bancs propietaris. També es van dotar 3.500 euros per assumir despeses del Consell Social que no s'han executat. La resta de l'execució respon a la gestió ordinària del pressupost.

2.- Conservació i manteniment edificis municipals: Hi ha un total de 16.191,78 euros no executats. Aquest import es deu a dues actuacions no realitzades el 2017: renovació del sistema d'alarmes (inexecució de 13.500 euros) i les inspeccions d'indústria (inexecució de 4.000 euros). Aquestes actuacions es realitzaran durant el 2018.

3.- Gestió de RRHH: Inexecució de 4.451,09 euros (execució del 76,07%). Aquest fet es deu a que durant el 2017 s'ha licitat de nou el servei produint-se una baixa significativa respecte l'anterior adjudicatari.

4.- Neteja d'edificis municipals: L'import no executat (55.338,72 euros) correspon a la facturació del mesos de novembre i desembre. Per una incidència en els imports facturats per l'empresa adjudicatària, l'ajuntament no ha pogut acceptar ni aprovar les factures de novembre i desembre de 2017. Aquestes incidències es preveu que es resolguin durant 2018.

5.- Promoció econòmica: L'import no executat que significa el 25,13% del total correspon a petites diferències entre el pressupostat inicialment i l'executat realment. Destaca l'estudi no realitzat durant 2017 sobre l'anàlisi del mercat de





Ajuntament  
de Santa Eulàlia de Ronçana

venda no sedentària del municipi.

6.- Protocol: L'import no executat (28,07% del total) correspon a petites diferències entre el pressupostat inicialment i l'executat realment

7.- Residus: L'import no executat (15.206,38 euros) correspon al 2,45% del total previst definitivament. Aquest import procedeix dels estalvis generats amb el canvi de prestador del servei de recollida domiciliària d'escombraries. A més, la recollida de restes vegetals només ha reconegut el 40% dels 10.000 euros previstos inicialment.

8.- Sanitat i Centre d'acollida d'animals: Els 11.230,13 euros no executats corresponen a actuacions previstes de realitzar a l'inici de l'exercici que finalment no s'han hagut de dur a terme.

9.- Serveis de Recaptació: L'import d'aquesta despesa és incerta cada any i depèn de la quantitat i tipologia d'ingressos recaptats per l'ORGT per compte de l'ajuntament.

10.- Subministraments elèctrics, gas, combustible, aigua: L'import no executat ascendeix a 27.283,13 euros (6,49% del pressupostat definitivament). Aquest import correspon als estalvis de consums elèctrics generats en els equipaments culturals, esportius i educatius degut a les millores energètiques implementades des dels Serveis Tècnics Municipals.

11.- Vestuari divers: L'import no executat és de 3.468,35 euros i el 21,81% del pressupostat. Aquest import correspon a vestuari de policia no comprat durant l'exercici 2017 i que sí s'havia previst en el pressupost.

Respecte de les Operacions Pendents d'Aplicar (OPA's) del pressupost 2017 que caldrà aplicar a l'exercici 2019 de capítol II són:

Concepte	OPA's
Residus	24.450,13
Vigilància aparcament camions	469,52
<b>TOTAL</b>	<b>24.919,65</b>

### Capítol III: Despeses financeres

**El grau d'execució del Capítol III de despeses és del 98,57%**, 1.042,64 euros menor del previst definitivament. Per prudència es van pressupostar un 2% més d'interessos del que constava a les taules d'amortització per possibles variacions de tipus d'interès. Finalment, els tipus d'interès aplicats han estat menors dels previstos inicialment.

### Capítol IV: Transferències Corrents

**El grau d'execució del Capítol IV de despeses és del 95,98%**, fet que significa que s'han executat 446.087,98 euros dels 464.783,34 euros 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

6

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

Codi Segur de Validació

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

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





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	147.861,97	147.861,97	0,00	100,00%
Aportacions ens supramunicipals - Locals	38.432,76	30.416,72	8.016,04	79,14%
Aportacions festes i premis cultura	2.845,00	2.800,00	45,00	98,42%
Assignació grups polítics municipals	22.800,00	22.800,00	0,00	100,00%
Comunicació Local SET COMUNICACIÓ	82.000,00	82.000,00	0,00	100,00%
Conveni CC Aparellador	27.521,96	27.521,96	0,00	100,00%
Convenis CC Plans Ocupació	8.623,84	7.926,85	696,99	91,92%
Subvencions entitats locals-culturals	17.000,00	15.000,00	2.000,00	88,24%
Subvencions esports	26.450,00	24.725,94	1.724,06	93,48%
Subvencions gent gran	2.000,00	3.004,85	-1.004,85	150,24%
Subvencions infància i joves	28.001,00	25.296,60	2.704,40	90,34%
Subvencions urgència social i banc aliments	48.238,81	44.770,09	3.468,72	92,81%
Transferències ensenyament	11.008,00	9.963,00	1.045,00	90,51%
Transferències joventut	2.000,00	2.000,00	0,00	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>464.783,34</b>	<b>446.087,98</b>	<b>18.695,36</b>	<b>95,98%</b>

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 2017 i la part de l'aportació no realitzada el 2014 que s'ha hagut de liquidar el 2017 (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 al 100% l'import pressupostat definitivament.

Les aportacions a ens supramunicipals s'han executat en un 79,14%. Igual que va succeir en la liquidació de 2015 i 2016, la major part de la despesa no executada correspon a convenis subscrits amb ens que durant l'exercici 2017 no han acreditat documentat adequadament el compliment de les seves obligacions i, conseqüentment, des de l'ajuntament no s'ha registrat el corresponent document de reconeixement de l'obligació (per exemple, inexecució parcial de 5.476 euros de l'ADF Alzina).

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

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.

El conveni amb el Consell Comarcal pels serveis prestats per l'aparellador s'ha executat en un 100% del previst inicialment. Aquest import correspon al conveni 2017 i a les tasques extra realitzades el 2016.

El conveni amb el Consell Comarcal pels plans d'ocupació s'ha executat en un 91,92% degut a que hi ha diferències entre la previsió d'aportació inicial als plans i l'import que finalment liquida el Consell Comarcal.





Ajuntament  
de Santa Eulàlia de Ronçana

Les subvencions a entitats locals i culturals de Santa Eulàlia s'han executat en 15.000 euros, tot i que inicialment es va dotar en 17.000 euros per un possible increment en l'aportació total que finalment no s'ha realitzat.

L'import no executat de les subvencions d'esports corresponen a la part no adjudicada d'una línia nova de subvencions d'esports creada el 2017 destinada al foment de la competitivitat. Amb aquesta nova subvenció es pretén donar suports als esportistes del municipi que destaquen en la seva disciplina esportiva.

Les subvencions a la gent gran corresponen a les ajudes d'arranjament de vivendes. Per motius operatius de la pròpia àrea de benestar social, el 2016 no es van realitzar cap actuació en aquest sentit, mentre que el 2017 n'han executat per més import del previst inicialment. El fet que l'aplicació estigués vinculada a d'altres aplicacions amb sobrant de crèdit ha permès reconèixer un 50,24% més del que estava previst al pressupost.

L'execució de les subvencions infància i joves ha estat del 90,34%. 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 de Serveis Socials) s'han executat en un 92,81%, 3.468,72 euros menys del previst definitivament. Les subvencions que han deixat un romanent més significatiu són les de pobresa energètica que, tot i haver estat objecte de modificació de crèdit a la baixa durant el 2017, només s'ha executat en un 69,27% (5.561,25 euros dels 7.968,81 euros definitius).

Les subvencions d'educació no executades consisteixen en la part no justificada per l'AFA la Sagrera del projecte de reutilització de llibres. El conveni estableix anualment un màxim de 2.500 euros, però l'aportació definitiva es calcula multiplicant el número d'alumnes que participa en el projecte per 5 euros. El 2017 el nombre d'alumnes participants ha estat de 291 alumnes, fet que ha generat aquesta no execució de 1.045 euros.

La transferència de joventut s'executa al 100% d'acord amb el conveni subscrit amb el Consell Comarcal pel qual es realitza una aportació anual de 2.000 euros pel servei d'assessorament laboral a joves.

#### Capítol VI: Inversions Reals

**El grau d'execució del Capítol VI inversions reals és del 21,06%.** Es van pressupostar definitivament 2.087.687,14 euros i se n'han executat 439.604,84 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 2018 i les inversions no realitzades que no es preveu realitzar:





1.- Inversions executades i finalitzades totalment el 2017.

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
VEHICLE POLICIA	3.000,00	3.000,00	Recursos propis
CATÀLEG MASIES	2.129,00	2.129,00	Recursos propis
MILLORA XARXA ABASTAMENT AIGÜES CAMÍ DEL GUAL	35.000,00	33.678,23	Préstec Caixa Diputació de Barcelona
ADEQUACIÓ NOU CEMENTIRI	3.260,00	3.257,60	Subvenció Diputació de Barcelona
COMPRA TERRENY ESTACIÓ TRANSFORMADORA	650,00	640,56	Recursos propis
ENLLUMENAT CAMÍ DELS AMETLLERS	33.957,68	33.957,68	Recursos propis
REFORMES DIVERSOS JARDINS	9.566,00	9.566,00	Recursos propis i Préstec Caixa Diputació de Barcelona
ADQUISICIÓ ANTENES SET COMUNICACIÓ	5.000,00	4.996,37	Recursos propis
ELEMENTS DE TRANSPORT AJUNTAMENT	26.742,00	21.882,22	Recursos propis, subvenció Diputació de Barcelona i Préstec Caixa Diputació de Barcelona
INVERSIONS MATERIAL INFORMÀTIC	4.500,00	4.499,09	Recursos propis i subvenció Diputació de Barcelona
MOBILIARI CASA DE LA VILA	4.360,00	4.110,25	Recursos propis
VORERA CARRER FONT DE SANT CRISTÒFOL	22.000,00	20.970,24	Recursos propis i subvenció Diputació de Barcelona
MAQUINÀRIA BRIGADA	6.530,21	6.499,03	Recursos propis
VEHICLES BRIGADA MUNICIPAL	13.068,00	13.068,00	Subvenció Diputació de Barcelona
SOFTWARE MANTENIMENT VIA PÚBLICA	3.420,00	3.419,76	Recursos propis i subvenció Diputació de Barcelona
APLICACIÓ ""EL MEU POBLE""	1.755,00	1.754,50	Subvenció Diputació de Barcelona
GUARDACONTENIDORS I PAPERERES	3.500,00	3.500,00	Recursos propis
ADQUISICIÓ DESFIBRIL·LADORS	5.400,00	5.399,99	Subvenció Diputació de Barcelona
INVERSIONS LA FÀBRICA	11.356,00	11.355,58	Recursos propis i subvenció Diputació de Barcelona
REFORMES LA FÀBRICA	10.521,75	10.086,98	Recursos propis i subvenció Diputació de Barcelona
FONS BIBLIOGRÀFIC	4.800,00	4.790,40	Recursos propis
REFORMES BIBLIOTECA	5.000,00	3.133,13	Recursos propis
REFORMES CAMP DE FUTBOL	12.200,00	9.589,25	Recursos propis i subvenció Diputació de Barcelona
<b>TOTAL</b>	<b>227.715,64</b>	<b>215.283,86</b>	

Algunes de les inversions que es consideren totalment efectuades són inversions que solen ser recurrents anualment, tot i que cada any es defineixen actuacions específiques concretes. Aquestes són bàsicament la maquinària de la brigada, les inversions en material informàtic, les inversions al CCC La Fàbrica, a la biblioteca, 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 la millora d'un tram de la xarxa d'aigües en concret, la compra de desfibril·ladors o l'adquisició d'un vehicle.

2.- Inversions executades parcialment:





Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
TERRENYS CAN FEU-TORRE DEL GOS	116.084,71	116.084,71	Recursos propis
COL·LECTOR AIGUA RESIDUAL CAN MET I CAN MASET	1.087.000,40	73.998,12	Subvenció Diputació de Barcelona
ESTALVI ENERGÈTIC ENLLUMENAT FASE 1	2.326,95	1.152,35	Venda parcel·la 2014
ITINERARI DE VIANANTS CRTA BV-1435	23.270,12	22.592,68	Préstec Caixa Diputació de Barcelona
VORERA BOSC ESCOLA RONÇANA	20.000,00	3.259,74	Recursos propis i Préstec Caixa Diputació de Barcelona
PAVIMENTACIÓ CAMÍ DEL BONAIRE	46.747,00	786,50	Recursos propis i subvenció Diputació de Barcelona
REMODELACIÓ PLAÇA 11 DE SETEMBRE	5.000,00	3.363,80	Recursos propis
REFORMES ESCOLA BRESSOL RIERAL	240.000,00	3.083,08	Indemnització
<b>TOTAL</b>	<b>1.540.429,18</b>	<b>224.320,98</b>	

La despesa dels Terrenys de Can Feu torre del Gos fa referència a un acord per al pagament del justipreu determinat judicialment per unes expropiacions realitzades el 2006. L'ajuntament està obligat a fer els pagaments a terminis fins l'exercici 2019.

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 2017 s'havia realitzat la despesa corresponent a les expropiacions i a la redacció del projecte per un import de 73.998,12 euros. Durant el 2018 es preveu finalitzar l'obra.

L'estalvi energètic enllumenat fase 1 és una actuació que s'arrossega des de 2014 i que porta associat un finançament afectat. S'incorporarà el sobrant a l'exercici 2018.

La despesa de l'itinerari de vianant de la carretera BV-1435 correspon a una actuació que realitza la Diputació de Barcelona i en el que l'ajuntament hi participa en un 10% del cost de l'obra + el cost de les expropiacions. La despesa realitzada el 2017 correspon a les expropiacions realitzades directament per la corporació. La Diputació està en procés d'adjudicació de l'obra i encara no l'ha executat.

La inversió Vorera Bosc Escola Ronçana s'ha executat parcialment. En concret, s'ha realitzat la redacció del projecte de reurbanització i vorera del carrer Joan Bosco. La part de l'execució de l'obra es realitzarà el 2018.

La pavimentació del Camí del Bonaire és una actuació subvencionada gairebé en la seva totalitat per la Diputació de Barcelona. La única despesa executada durant el 2017 correspon al projecte topogràfic i ascendeix a 786,50 euros.

La remodelació de la plaça 11 de setembre s'ha executat parcialment des del punt de vista que només s'ha realitzat la despesa corresponent a la redacció de l'avantprojecte. Es desconeix l'horitzó temporal de l'execució de les obres corresponents.

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





Ajuntament  
de Santa Eulàlia de Ronçana

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.

3.- Inversions no realitzades el 2017 que s'executaran el 2018.

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
ENLLUMENAT FONT DE SANT CRISTÒFOL	16.304,00	0,00	Préstec Caixa Diputació de Barcelona
ENLLUMENAT CAMÍ DE LA ROVIRA	95.000,00	0,00	Subvenció Diputació de Barcelona
PAVIMENTACIÓ CAMÍ DE VIANANTS DEIXALLERIA I ZONA URBANA CAN	128.000,00	0,00	Subvenció Diputació de Barcelona
VORERES TRAM CTRA BARCELONA	30.000,00	0,00	Préstec Caixa Diputació de Barcelona
ASFALTAT ACCÉS AL POLÍGON DE CAN MAGRE	20.000,00	0,00	Préstec Caixa Diputació de Barcelona
<b>TOTAL</b>	<b>289.304,00</b>	<b>0,00</b>	

Totes les actuacions finançades amb Préstec Caixa de la Diputació de Barcelona estan licitades i/o executades. Les dues finançades amb la subvenció de la Diputació de Barcelona estan contemplades en el pressupost 2018 amb el corresponent finançament finalista.

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

Concepte	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Font de Finançament
MESURES DE PROTECCIÓ HIDRÀULICA POUM	25.000,00	0,00	Subvenció Consorci Besòs-Tordera
ENLLUMENAT CAMÍ DE LA SERRA	4.738,32	0,00	Préstec Caixa Diputació de Barcelona
VAIXELLA PER FESTES	500,00	0,00	Recursos propis
<b>TOTAL</b>	<b>30.238,32</b>	<b>0,00</b>	

#### Capítol VII: Transferències de Capital

El 2017 no es va pressupostar ni executar cap despesa del capítol VII.

#### Capítol IX: Passius Financers

L'execució pressupostària del Capítol IX de despesa (passius financers) és del 96,69%, és a dir, dels 1.118.189,23 euros pressupostats definitivament, se n'han executat 1.081.198,18 euros. Les diferències són perquè d'acord amb la LOEPSF, el superàvit en termes SEC cal destinar-lo a reduir endeutament. Abans de realitzar l'amortització anticipada, es va fer una anàlisi dels préstecs pendents d'amortitzar i es va decidir que s'amortitzarien els préstec que alliberessin més dotació pressupostària de capítol IX de cara a 2018. D'aquesta anàlisi es va extreure que l'amortització total dels préstecs 16, 17, 18, 20 i 21 era el que alliberaria més recursos pel 2018. Es van amortitzar els 265.708 euros que hi havia pendents a 1 d'octubre mitjançant una modificació de crèdit extraordinari aprovat pel Ple. Els





importats que constaven en el pressupost inicial de 2017 per reconèixer la despesa de la quotes del darrer trimestre no es van executar ja que el préstec es va cancel·lar abans.

### Conclusió sobre el grau d'execució de les despeses

El grau d'execució de les despeses en el pressupost 2017 és del 77,33%. La diferència fins el 100% està significativament condicionada per les inexecucions de les despeses de capital ja que la resta superen totes el 90%.

Respecte de les despeses pendents d'aplicar al pressupost, el 2017 es va partir d'un saldo de 38.605,27 euros. Durant el 2017 s'ha aplicat totalment aquest saldo. Com a pendent d'aplicar el 2018 corresponent a 2017 hi ha un saldo de 24.919,65 euros. Aquest import correspon en un 98% a una factura del Consorci de Gestió de Residus del Vallès Oriental que liquida la regularització de despeses de 2017 del servei prestat de recollida de residus al municipi. La despesa s'aplicarà en base al que determina la disposició addicional 6a de la LOEPSF, tal com es detallarà a la part final de l'informe.

### Evolució dels pendents de pagament pressupostaris corresponents a exercicis tancats:

<b>EVOLUCIÓ DELS PENDENTS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS TANCATS</b>	
Saldo inicial pendents de pagament	974.902,04
Modificacions	-637,72
Pagaments	893.002,17
Pagaments ordenats pendents de realitzar	0,00
Saldo obligacions reconegudes tancats	81.262,15

### **B) PRESSUPOST D'INGRESSOS**

<b>PRESSUPOST D'INGRESSOS 2017</b>	
Pressupost inicial	9.072.799,93
Modificacions pressupostàries	481.442,63
Pressupost definitiu	9.554.242,56
Drets reconeguts	7.916.254,82
Drets anul·lats / cancel·lats	84.550,97
Drets Reconeguts Nets	7.831.703,85
Ingressos Realitzats	7.326.041,93
Devolució Ingressos Indeguts	53.037,74
Recaptació Líquida	7.273.004,19
Drets pendents de cobrament	558.699,66

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







L'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM) s'ha executat un 1,03% 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. Aquest sol ser l'impost directe més incontrolable i es dona la situació que ha estat el més exacte si es compara previsions i execució. La previsió es va realitzar en base als Drets Reconeuguts Nets de l'exercici 2017 i sembla que marca una tendència a l'estabilització d'aquests ingressos.

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

Concepte	2013	2014	2015	2016	2017
IMPOST S/ INCREMENT VALOR TERRENYS DE NATURALESA URBANA	123.213,53	213.275,92	306.621,81	422.711,85	424.771,03

L'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE) és el que ha experimentat una execució més alta respecte el previst inicialment. El 2016 es va generar un impacte positiu degut a que es va modificar el "carrer", però el 2017 l'increment respecte de la previsió es deu única i exclusivament a l'increment de l'activitat econòmica que afecta de forma directa a la recaptació d'aquest tribut.

### Capítol II: Impostos Indirectes

El nivell d'execució dels impostos indirectes ha estat del és un 42,48% 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 aquest darrer exercici.

### Capítol III: Taxes i preus públics

Les taxes i preus públics s'han executat en un 97,42% 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 Reconeuguts Nets	Diferència	Execució
RECOLLIDA DOMICILIÀRIA D'ESCOBRARIES	563.335,23	561.043,69	-2.291,54	99,59%
TAXA SERVEI ESCOLA BRESSOL I MENJADOR	155.621,65	144.835,89	-10.785,76	93,07%
TAXES PRESTACIÓ SERVEIS PÚBLICS O ACTIVITATS DE COMPETÈNCIA LOCAL	55.146,02	56.700,41	1.554,39	102,82%
OPERADORS TELEFONIA MÒBIL	21.954,01	23.146,70	1.192,69	105,43%
ALTRES TAXES UTILITZACIÓ PRIVATIVA DOMINI PÚBLIC	78.058,78	77.806,06	-252,72	99,68%
ALTRES TAXES O PREUS PÚBLICS	3.229,48	1.928,88	-1.300,60	59,73%
INGRESSOS PLA DE RESIDUS	111.683,77	109.212,37	-2.471,40	97,79%
PREUS PÚBLICS CENTRE CÍVIC I CULTURAL	81.710,34	87.909,24	6.198,90	107,59%
CONTRIBUCIONS ESPECIALS / QUOTES URBANÍSTIQUES	0,00	717,21	717,21	n/a





Ajuntament  
de Santa Eulàlia de Ronçana

Concepte	Previsió definitiva	Drets Reconeuguts Nets	Diferència	Execució
MULTES, RECÀRRECS INTERESSOS DEMORA	73.315,06	33.177,60	-40.137,46	45,25%
TAXA MERCAT	18.871,24	8.690,00	-10.181,24	46,05%
ENERGIA ELÈCTRICA FOTOVOLTAICA	24.246,99	27.360,74	3.113,75	112,84%
INDEMNITZACIÓ ESCOLA BRESSOL	240.000,00	240.000,00	0,00	100,00%
RECURSOS IMPREVISTOS	30.549,07	47.555,49	17.006,42	155,67%
<b>TOTAL</b>	<b>1.457.721,64</b>	<b>1.420.084,28</b>	<b>-37.637,36</b>	<b>97,42%</b>

Els ingressos derivats de la recollida d'escombraries han tingut una execució pràcticament igual al que s'havia pressupostat inicialment (99,59%). 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 la referent al menjador i la referent a l'escolarització) ha tingut una execució del 93,07%. La diferència és significativa, però ha millorat respecte dels altres anys en els quals mai es superava el 90%.

Els ingressos de taxes per la prestació de serveis públics o activitats de competència local (licències urbanístiques, obertura d'establiments i expedició de documents) s'han executat en un 102,87%. 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. 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 (99,68%).

La resta de taxes i preus públics han reconegut aproximadament els mateixos drets que els previstos inicialment.

Els ingressos del Pla de residus que inicialment estaven previstos en 111.683,77 euros s'han executat per 109.212,37 euros. Aquest fet significa una execució del 97,79%. 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 ronden sempre els 110.000 euros.

Respecte del ingressos obtinguts per les activitats que es realitzen al Centre Cívic i Cultural la Fàbrica i altres activitats de cultura, s'ha executat el 107,59%, un percentatge significativament superior al previst. Cal dir que tot i que en el pressupost definitiu hi consten ingressos previstos per import de 81.710,34 euros, en el pressupost inicial els ingressos previstos s'havien estimat en 73.710,34 euros. S'ha hagut de fer una modificació de crèdit ja que aquests ingressos tenen associada una despesa directa. Finalment se n'han reconegut 87.909,24 euros.

Les multes, després de l'eliminació de les càmeres del control semaforic, 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 45,25%, 40.137,46 euros menor del previst. Aquesta infraexecució es deu bàsicament als interessos de demora que es van preveure en base a l'any 2016 (59.816,93 euros)





Ajuntament  
de Santa Eulàlia de Ronçana

i dels quals només se n'han reconegut 16.683,10 euros. El fet que el 2017 no s'hagin realitzat liquidacions de regularització cadastral d'IBI, tal com es va fer el 2016, ha tingut un impacte significatiu en els ingressos municipals.

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 46,05%, menys de la meitat que els 18.871,24 euros previstos inicialment. Aquest fet té una casa directa i és que la taxa s'ha reduït a la meitat per fomentar la participació.

Els ingressos derivats de la producció d'energia fotovoltaica s'han executat un 12,84% més dels 24.246,99 euros previstos inicialment. Aquest ingrés segueix una tendència a l'alça, ja que l'any 2016 va créixer un 23,83% respecte 2015 i el 2017 ha crescut un 12,84% respecte de 2016.

L'ingrés per la indemnització de les obres defectuoses realitzades a l'escola bressol Font del Rieral en anys anteriors ha ascendit als 240.000 euros que es van pressupostar inicialment (en aquell moment ja es tenia la certesa de quin seria l'import exacte). Aquest ingrés està afectat a les obres que s'estan realitzant a l'escola bressol per resoldre les deficiències i permetre poder tornar a fer ús de l'immoble.

La resta de recursos imprevistos han tingut una execució del 155,67%. Això significa que s'han reconegut drets per import de 47.555,49 euros. Aquest increment del 55,67% té l'origen bàsicament en el cobrament imprevist d'un bonus de l'asseguradora del personal i en l'execució d'un aval.

#### Capítol IV: Transferències Corrents

Les transferències corrents s'han executat en un 98,72%. Això significa que s'han reconegut 27.206,32 euros drets menys dels previstos:

Concepte	Previsió definitiva	Drets Reconeguts Nets	Diferència	Execució
PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS ESTAT	1.344.061,23	1.414.638,78	70.577,55	105,25%
SUBVENCIONS GENERALITAT DE CATALUNYA	231.544,55	211.103,81	-20.440,74	91,17%
SUBVENCIONS DIPUTACIÓ DE BARCELONA	451.570,56	405.261,98	-46.308,58	89,74%
SUBVENCIONS CONSELL COMARCAL	100.170,35	65.127,40	-35.042,95	65,02%
SUBVENCIONS ALTRES	5.851,00	9.859,40	4.008,40	168,51%
<b>TOTAL</b>	<b>2.133.197,69</b>	<b>2.105.991,37</b>	<b>-27.206,32</b>	<b>98,72%</b>

Els ingressos procedents de la participació en tributs de l'estat són sempre els més significatius. S'ha reconegut un 5,25% més del previst, ja que la liquidació definitiva de 2015 (que s'ha liquidat el 2017) no estava prevista i ha ascendit aproximadament a 70 mil euros.

Les subvencions previstes de la Generalitat de Catalunya corresponen principalment al Fons de Cooperació Local de Catalunya i al PUOSC manteniment. 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 correspon per una banda a la subvenció de joventut que a data de tancament no s'havia comptabilitzat i per l'altra banda a una subvenció d'11.000 euros del programa de garantia juvenil que





Ajuntament  
de Santa Eulàlia de Ronçana

tampoc s'havia registrat a tancament.

De la Diputació de Barcelona s'han reconegut 46.308,58 euros menys dels previstos inicialment. Les diferències més significatives procedents de les subvencions de la Diputació són:

- S'han reconegut aproximadament 10.000 euros menys del previst de subvencions específiques subjectes sempre al tràmit administratiu de la justificació.
- S'han reconegut 103.222,04 euros com a subvencions relacionades amb el funcionament de l'escola bressol, 48.097,04 euros més previstos. El motiu és que s'han cobrat endarreriments del curs 2015-2016.
- No s'han reconegut els 90.000 euros previstos com a subvenció Xarxa despesa corrent. Aquesta subvenció es preveu que es justificarà i es reconeixerà el 2018.
- S'han reconegut 5.000 euros més del previst en concepte de subvencions "Programa Complementari de garantia a la cohesió social".

Respecte de les subvencions procedents del Consell Comarcal, s'han reconegut 35.042,95 euros menys del previst. Això es deu a que el Consell Comarcal ha reconegut a data de tancament 2017 menys import del previst inicialment.

De la resta de subvencions pressupostades, s'han reconegut 4.008,40 euros més del previst inicialment. Això és degut a que durant el 2017 s'ha reconegut una subvenció no prevista del Consorci del Besòs Tordera en concepte de restauració del Riu Tenes 2016.

#### Capítol V: Ingressos Patrimonials

Els ingressos patrimonials han tingut una execució pressupostària del 99,69%. S'han reconegut 76.830,18 euros, un import pràcticament igual que el pressupostat inicialment 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 2,74%. Dels 1.445.275,35 euros previstos inicialment, se n'han reconegut 39.540,30 euros:

- DIPUTACIÓ DE BARCELONA:
  - o S'ha reconegut una subvenció del programa complementari d'inversió local. La resta de subvencions previstes, destinades cadascuna d'elles a una inversió finalista, es preveu que es reconeixin el 2018. Si la

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

17

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

Codi Segur de Validació

Uri de validació

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

Metadades

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



despesa finançada amb aquestes subvencions no reconegudes s'ha executat el 2017, ja s'ha fet l'anotació corresponent als desviaments de finançament. En són exemples la compra de desfibril·ladors i l'adquisició del vehicle elèctric.

- **AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA:**

- o Es va pressupostar el cobrament d'una subvenció per import de 1.086.628,40 euros per finançar l'actuació relacionada amb el Col·lector d'aigua residual de Can Met i Can Maset. L'actuació ja s'ha iniciat i es preveu que el gruix de la seva execució, així com el reconeixement de la subvenció, sigui el 2018. Cal dir que l'agent finançador no és l'ACA com s'havia fet constar al pressupost 2017, sinó que ho és la Diputació de Barcelona.

- **CONSORCI PER LA DEFENSA DE LA CONCA DEL RIU BESÒS:**

- o No s'ha reconegut la subvenció de 25.000 que es preveia per finançar inversions relacionades amb les mesures de protecció hidràulica contemplades al POUM. Tampoc s'han realitzat les actuacions corresponents.

Capítol VIII: Actius Financers:

S'han incorporat romanents per import de 355.702,82 euros:

- 51.389,55 euros són romanents d'incorporació obligatòria degut als desviaments de finançament positius acumulats que consten a la liquidació de 2016, és a dir, dels ingressos registrats en anys anteriors al 2017 que no van reconèixer les obligacions associades fins, com a mínim, el 2017.
- 265.708 euros que s'han destinat a finançar la modificació de crèdit per amortitzar anticipadament un préstec segons estableix la LOEPSF i que s'ha finançat amb Romanent de Tresoreria per Despeses Generals.
- 38.605,27 euros per aplicar OPA's de 2014. De l'import incorporat, 37.781,36 euros s'han reconegut coma OPA's de capítol II i 823,91 euros de capítol IV i s'ha finançat amb Romanent de Tresoreria per Despeses Generals.

Capítol IX: Passius Financers

S'han concertat 3 nous préstecs per un import total de 155.837,80 euros per finançar total o parcialment despeses d'inversió. En concret, els préstecs es desglossen en:

- 28/2017: Adquisició d'un vehicle elèctric per import de 6.000 euros i inversió en enllumenat per import de 25.262,14 euros. La despesa associada a aquesta inversió en enllumenat es realitza el 2018. El total del préstec





- ascendeix a **31.262,14 euros** a tornar en 5 anys amb un tipus d'interès del 0%.
- 29/2017: Expropiacions relacionades amb el camí de vianants de Santa Eulàlia de Ronçana a Lliçà d'Amunt per un import de **22.514,22 euros** a tornar en 10 anys amb un tipus d'interès del 0%.
  - 30/2017: Inversió en xarxa d'abastament d'aigües i voreres. L'import total ascendeix a **102.061,44 euros** i conté 2 actuacions en xarxa d'aigües i 5 de diverses voreres. Algunes d'aquestes inversions es realitzen el 2018. El préstec té una vigència de 10 anys i un tipus d'interès del 0%.

Evolució dels pendents de cobrament corresponents a exercicis tancats:

EVOLUCIÓ DELS PENDENTS EXERCICIS TANCATS	
Saldo inicial pendents cobrament exercicis tancats	2.722.227,11
Rectificacions a l'alça	12.054,67
Rectificacions a la baixa	-48.419,30
Saldo rectificat de drets pendents tancats	2.685.862,48
Baixes per anul·lacions i cancel·lacions	-238.073,24
Cobraments	-1.159.972,51
Pendent de cobrament exercicis tancats	1.287.816,73

El saldo inicial correspon a la suma dels Drets pendents de cobrament que consten al Romanent de Tresoreria al tancament de l'exercici 2016 (suma de drets pendents de cobraments de l'exercici corrent i de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats).

Les rectificacions a l'alça corresponen a ajustos en saldos inicials pendents de cobrament d'impostos, taxes i multes realitzades des de l'ORGT, mentre que les rectificacions a la baixa corresponen bàsicament a ajustos de Drets Pendents de Cobrament de la Diputació de Barcelona (28.817,87 euros), FEDER (11.616,53 euros) i ajust Consell Comarcal (4.669,90 euros) realitzats després d'una anàlisi minuciosa dels Drets Pendents de Cobrament d'exercicis tancats.

De les baixes per anul·lacions i cancel·lacions de drets realitzades d'operacions 238.073,24 euros) destaquen:

- 92.860,24 euros de baixa d'incobrables de rebuts d'IBI euros d'anys tancats.
- 44.155,28 euros per la baixa de rebuts relacionats amb l'impost sobre els vehicles de tracció mecànica.
- 31.588,86 euros de baixa d'impost sobre l'Increment dels Terrenys de naturalesa urbana.
- 1.421,25 euros per la baixa de rebuts relacionats amb l'impost sobre activitats econòmiques.
- 16.875,34 euros de la taxa de recollida d'escombraries.
- 43.941,98 euros de multes i altres sancions, comptant les que es donen de baixa i les que paguen amb la bonificació del 50%.
- 7.230,29 euros per la baixa de taxes, preus públics i altres ingressos.

Els cobraments realitzats el 2017 de Drets Pendents de Cobrament d'exercicis tancats es detallen a continuació:





Concepte	Import
Transferències Generalitat de Catalunya exercicis tancats	465.054,20
FEDER	218.793,79
IBI exercicis tancats	133.637,02
Subvencions Consell Comarcal exercicis tancats	60.544,26
Subvencions Diputació exercicis tancats	51.809,67
Concessió Servei Aigua	27.944,09
Plusvàlues exercicis tancats	26.025,32
Vehicles exercicis tancats	25.133,82
Multes o interessos de demora exercicis tancats	21.428,57
Taxa escombraries exercicis tancats	21.208,84
Taxa Ocupació de la Via Pública	19.830,47
ICIO exercicis tancats	17.222,96
Altres	15.332,97
Taxa escola bressol exercicis tancats	15.303,34
Ingressos Pla de Residus Exercicis tancats	13.229,46
Preus Públics	11.910,18
QQUU o CCEE	10.152,48
IAE exercicis tancats	5.411,07
<b>TOTAL</b>	<b>1.159.972,51</b>

Les transferències o subvencions més significatives de la Generalitat de Catalunya, FEDER, Consell Comarcal i Diputació de Barcelona que s'han ingressat el 2017 corresponents a exercicis tancats són:

#### GENERALITAT

Import	Concepte
72.500,58	FONS DE COOPERACIÓ LOCAL DE CATALUNYA 2014
8.800,00	PROGRAMA GARANTIA JUVENIL 2016 LOT 3. (PAGAMENT 80%)
146.996,24	FONS DE COOPERACIÓ LOCAL DE CATALUNYA 2016
146.402,45	FCLC 2015 MUNICIPIS LLIURE DESIGNACIÓ
33.076,97	PUOSC MANTENIMENT 2015 60%
1.147,50	SUBVENCIÓ 2016 JOVENTUT PRESSUPOSTOS PARTICIPATIUS 10%
960,00	SUBVENCIÓ INSTITUT CATALÀ DE LA DONA 2016 (INGRÉS 02/05/2017)
28.469,15	PUOSC MANTENIMENT 2016 - BESTRETA 50% (IMPORT RECONEGUT A 30/12 PER GENCAT) FACTURA PUOSC 2016 1138
22.051,31	PUOSC MANTENIMENT 2015 FACTURA 40 2015 0317
4.650,00	SUBVENCIÓ JUTJAT DE PAU 2016
<b>465.054,20</b>	<b>TOTAL</b>

#### FEDER

Import	Concepte
218.793,79	JUSTIFICACIÓ DESPESES RIU TENES (FEDER)
<b>218.793,79</b>	<b>TOTAL</b>

#### CONSELL COMARCAL

Import	Concepte
687,80	FIRA DEL TOMÀQUET 23 I 24 DE JULIOL 2016
5.087,93	LIQUIDACIÓ AJUTS URGÈNCIA SOCIAL 2016
3.970,01	LIQUIDACIÓ URGÈNCIA SOCIAL POBRESA ENERGÈTICA 2016
10.357,13	LIQUIDACIÓ SAD SOCIAL 2016
9.720,89	SAD DEPENDÈNCIA 2015





Ajuntament  
de Santa Eulàlia de Ronçana

Import	Concepte
1.000,00	FITXA 35. ACTUACIÓ EN MATÈRIA D'ACCESSIBILITAT
29.720,50	AJUTS MENJADOR CURS 16-17
<b>60.544,26</b>	<b>TOTAL</b>

#### DIPUTACIÓ

Saldo	Text lliure
12.485,07	FINANÇAMENT ÀMBIT BENESTAR SOCIAL 2016. 16Y215271. PROGRAMA COMPLEMENTARI DE SERVEIS SOCIALS BÀSICS, COHESIÓ SOCIAL I
36.703,60	EMERGÈNCIA ENERGÈTICA
1.000,00	EQUIPS DIGITALITZACIÓ I EMMAGATZEMATGE 16/Y/215580
1.621,00	IMPLANTACIÓ MESURES DE GESTIÓ SOSTENIBLE AMBIENT
<b>51.809,67</b>	<b>TOTAL</b>

### C) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017				
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	7.636.325,75	5.867.465,07		1.768.860,68
b) Altres Operacions no financeres	39.540,30	439.604,84		-400.064,54
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>7.675.866,05</b>	<b>6.307.069,91</b>		<b>1.368.796,14</b>
c) Actius Financers				0,00
d) Passius Financers	155837,8	1.081.198,18		-925.360,38
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>155.837,80</b>	<b>1.081.198,18</b>		<b>-925.360,38</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)</b>	<b>7.831.703,85</b>	<b>7.388.268,09</b>		<b>443.435,76</b>
<b>AJUSTOS</b>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			304.313,27	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			157.706,60	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-315.156,34	
<b>TOTAL AJUSTOS</b>			<b>146.863,52</b>	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>590.299,28</b>

#### Resultat pressupostari

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici és de **590.299,28 euros**. El resultat pressupostari de les operacions corrents és **1.768.860,68 euros**, mentre que el resultat pressupostari de les operacions de capital és de **-400.064,54 euros**. El resultat de les operacions financeres ascendeix a **-925.360,38 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 2017 (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	-1.152,35	1.174,60	0,00
2015I002	CONNEXIÓ CLAVEGUERAM BARRI DEL BONAIRE CAN FRANCH	717,21	0,00	0,00	-5.614,42
2015C004	PROJECTE FIN.FINALISTA SS	0,00	-230,15	0,00	0,00
2016C001	PROGRAMA DE GARANTIA JUVENIL	0,00	-8.397,93	0,00	0,00
2016C002	PLANS D'OCUPACIÓ	0,00	-40.773,72	0,00	0,00
2016I003	PAS DE VIANANTS FONT DE SANT CRISTÓFOL	5.287,62	-13.748,38	0,00	-32.363,37
2017I001	PAVIMENTACIÓ CAMÍ DEL BONAIRE	0,00	-773,27	0,00	-773,27
2017I002	VORERA BOSC ESCOLA RONÇANA	16.095,55	0,00	16.095,55	0,00
2017I003	VORERA CARRETERA DE BARCELONA	23.314,62	0,00	23.314,62	0,00
2017I004	VORERA POLÍGON	16.520,42	0,00	16.520,42	0,00
2017I005	COL·LECTOR AIGUA RESIDUAL CAN MET I CAN MASET	0,00	-73.972,80	0,00	-73.972,80
2017I006	ELEMENTS DE TRANSPORT AJUNTAMENT	0,00	-5.258,00	0,00	-5.258,00
2017I007	ENLLUMENAT FONT DE SANT CRISTÓFOL	16.304,00	0,00	16.304,00	0,00
2017I008	REFORMES ESCOLA BRESSOL RIERAL	236.916,92	0,00	236.916,92	0,00
2017I009	REFORMES CC LA FÀBRICA	0,00	-8.000,00	0,00	-8.000,00
2017I010	ADQUISICIÓ DESFIBRIL·LADORS	0,00	-5.400,00	0,00	-5.400,00
2017C011	PLANS D'OCUPACIÓ 2017-2018	17.822,47	0,00	17.822,47	0,00
2017C012	PROGRAMA DE GARANTIA JUVENIL 2017	0,00	-1.691,18	0,00	-1.691,18
		<b>Df+</b>	<b>Df-</b>	<b>DF+</b>	<b>DF-</b>
		<b>315.156,34</b>	<b>-157.706,60</b>	<b>310.326,11</b>	<b>-131.381,85</b>

#### Projectes amb finançament afectat iniciats el 2014

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

**2014I004 Estalvi Energètic Enllumenat Fase 1:** Aquest projecte estava finançat al 100% per la venda de la parcel·la que es va realitzar l'exercici 2014. Durant el 2017 s'ha executat una petita part de la despesa pendent de fer, en concret 1.152,35 euros. Aquest projecte genera un desviament de finançament negatiu de l'exercici de -1.152,35 euros i un desviament de finançament positiu acumulat de 1.174,60 euros que s'incorporarà obligatòriament a l'exercici 2018.

#### 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 s'han reconegut 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 positiu de l'exercici de 717,21 euros i un desviament de finançament acumulat negatiu de -





Ajuntament  
de Santa Eulàlia de Ronçana

5.614,22 euros.

**2015C004 P. Subvenció Finalista SS.: [Tancat 2017]** La Diputació de Barcelona va atorgar a l'Ajuntament de Santa Eulàlia una subvenció per import de 60.939,32 euros pel finançament d'actuacions finalistes de Serveis Socials. Durant el 2015 es van utilitzar 28.744,04 euros. Durant l'exercici 2016, es va reconèixer contra aquest projecte els 31.965,13 euros del cost del professional de Serveis Socials assignat al mateix. Per 2017 hi havia un sobrant de 230,15 euros que s'ha incorporat i executat totalment. El desviament de finançament de l'exercici és negatiu per import de -230,15 euros, essent el desviament acumulat de 0 euros.

### **Projectes amb finançament afectat iniciats el 2016**

Durant l'exercici 2017 s'han continuat els 3 projectes iniciats el 2016, dos dels quals s'han tancat.

**2016C001 Programa de Garantia Juvenil: [Tancat 2017]** Aquest projecte s'ha finançat totalment amb una subvenció del programa de garantia juvenil. Durant l'exercici 2016 es va reconèixer la subvenció per import de 11.000 euros, mentre que només s'havia reconegut despesa per import de 2.602,07 euros. Es van incorporar al 2017 els 8.397,93 euros pendents, import que s'ha executat totalment el 2017. El desviament de finançament de l'exercici és negatiu per import de 8.397,93 euros, essent el desviament acumulat de 0 euros.

**2016C002 Plans d'ocupació: [Tancat 2017]** Aquest projecte es finança en un 100% per una subvenció de la Diputació de Barcelona per import de 85.577,18 i finança totalment un plans d'ocupació. L'ajuntament, en el marc d'aquest programa, va contractar a 5 persones que durant el 2016 van meritjar una despesa total de 44.912,51 euros. Els 40.664,67 euros restants es van incorporar al 2017 i han estat executats en la seva totalitat. El desviament de finançament de l'exercici és negatiu per import de 40.773,72 euros, essent el desviament acumulat de 0 euros.

**2016I003 Pas de vianants de la Font de Sant Cristòfol:** 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 s'ha realitzat totalment entre 2016 i 2017, mentre que del finançament previst s'està pendent de reconèixer i cobrar la subvenció de la Diputació de Barcelona. El desviament de finançament de l'exercici és positiu per import de 5.287,62 euros per la part del préstec i negatiu per import de -13.748,38 euros per la part de la subvenció. El desviament de finançament acumulat és negatiu per import de -32.363,37 euros.

### **Projectes amb finançament afectat iniciats el 2017**

Durant l'exercici 2017 s'han iniciat un total de 12 projectes, dos dels quals de despesa corrent i deu de despesa de capital:

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

23

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

Codi Segur de Validació

Uri de validació

<https://registre.ser.cat/1450/avisos/uri/arxius/avisosweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





**2017I001 Paviment Camí del Bonaire:** Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat parcialment (98%) per una subvenció de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici només s'ha realitzat una despesa per import de 786,50 euros, mentre que no s'ha reconegut cap dret. El desviament de finançament de l'exercici i l'acumulat és negatiu per import de 773,27 euros.

**2017I002 Vorera Bosc Escola Ronçana:** Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat totalment per un préstec caixa de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici només s'ha realitzat una despesa per import de 3.259,74 euros, mentre que la part del préstec s'ha reconegut totalment per import de 19.355,29 euros. El desviament de finançament de l'exercici i acumulat és positiu per import de 16.095,55 euros.

**2017I003 Vorera Carretera de Barcelona:** Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat totalment per un préstec caixa de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici no s'ha realitzat cap despesa, mentre que la part del préstec s'ha reconegut totalment per import de 23.314,22 euros. El desviament de finançament de l'exercici i acumulat és positiu per import de 23.314,22 euros.

**2017I004 Vorera Polígon:** Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat totalment per un préstec caixa de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici no s'ha realitzat cap despesa, mentre que la part del préstec s'ha reconegut totalment per import de 16.520,42 euros. El desviament de finançament de l'exercici i acumulat és positiu per import de 16.520,42 euros.

**2017I005 Col·lector d'aigua residual Can Met i Can Maset:** Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és el projecte d'inversió més significatiu de l'ajuntament. Està finançat totalment per una subvenció de la Diputació de Barcelona que ascendeix a 1.086.628,40 euros. Durant l'exercici 2017 s'han reconegut despeses per import de 73.998,12 euros mentre que no s'ha reconegut subvenció. El desviament de finançament de l'exercici i acumulat és negatiu per import de -73.972,80 euros.

**2017I006 Elements de Transport Ajuntament:** 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 s'ha realitzat totalment el 2017, mentre que del finançament previst s'està pendent de reconèixer la subvenció de la Diputació de Barcelona, havent-se reconegut tot l'import corresponent al préstec. El desviament de finançament de l'exercici i acumulat és negatiu per import de -5.258 euros.

**2017I007 Enllumenat Font de Sant Cristòfol:** Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat totalment per un préstec caixa de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici no s'ha realitzat cap despesa, mentre que la part del préstec s'ha reconegut totalment per import de 16.304 euros. El desviament de finançament de l'exercici i acumulat és positiu 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 s'ha realitzat despesa per un import de 3.083,08 euros. El desviament de finançament de l'exercici i acumulat és positiu per import de 236.916,92 euros.

**2017I009 Reformes CC La Fàbrica:** Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat parcialment (79%) per una subvenció de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici s'ha realitzat la totalitat de la despesa per import de 10.086,98 euros, mentre que no s'ha reconegut el Dret previst per import de 8.000 euros. El desviament de finançament de l'exercici i l'acumulat és negatiu per import de -8.000 euros.

**2017I010 Adquisició desfibril·ladors:** Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat totalment per una subvenció de la Diputació de Barcelona. Durant l'exercici s'ha realitzat la totalitat de la despesa per import de 5.399,99 euros, mentre que no s'ha reconegut el Dret previst per import de 5.400 euros. El desviament de finançament de l'exercici i l'acumulat és negatiu per import de -5.400 euros.

**2017C011 Plans d'Ocupació 2017-2018:** Aquest projecte d'inversió iniciat el 2017 és un projecte finançat totalment 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 es reconeixerà el 2018. Durant l'exercici 2017 s'ha realitzat despeses imputables a aquesta subvenció per import de 67.454,09 euros. El desviament de finançament de l'exercici i l'acumulat és positiu per import de 17.822,47 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. Té una anualitat pendent de reconèixer per import de 11.000 euros que es cobrarà previsiblement el 2018. Durant 2017 s'han reconegut despeses per import de 1.691,18 euros. El desviament de finançament de l'exercici i l'acumulat és negatiu per import de 1.691,18 euros.

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

Codi Segur de Validació

Uri 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 2017 figura a continuació:

COMPONENTS	2017		2016	
<b>1. FONTS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FINAL D'EXERCICI</b>		<b>2.136.302,66</b>		<b>1.293.303,53</b>
<b>2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A FINAL DE L'EXERCICI</b>		<b>2.038.153,35</b>		<b>2.928.519,08</b>
(+) Del pressupost corrent	558.699,66		924.020,44	
(+) De pressupostos tancat	1.287.816,73		1.798.206,67	
(+) Operacions no pressupostàries	191.636,96		206.291,97	
<b>3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A FINAL DE L'EXERCICI</b>		<b>1.078.484,66</b>		<b>1.316.866,70</b>
(+) Del pressupost corrent	612.338,94		857.578,35	
(+) De pressupostos tancat	81.262,15		117.323,69	
(+) Operacions no pressupostàries	384.883,57		341.964,66	
<b>4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>		<b>88.698,91</b>		<b>110.078,74</b>
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	64.226,47		64.551,43	
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	152.925,38		174.630,17	
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)</b>		<b>3.184.670,26</b>		<b>3.015.034,65</b>
<b>II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT</b>		<b>1.096.192,67</b>		<b>1.127.130,48</b>
<b>III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT</b>		<b>310.326,11</b>		<b>51.619,70</b>
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>		<b>1.778.151,48</b>		<b>1.836.284,47</b>

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 2017, aquest excés de finançament afectat ascendeix a 310.326,11 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 1.096.192,67 euros, inferior al que es dotà en exercicis precedents. El 2017 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 (**2.136.302,66 euros**) representen un 27,98% dels Drets Reconeguts Nets per operacions corrents durant l'exercici 2017 (7.636.325,75 euros). Aquesta xifra de fons líquids de tresoreria és un 65% superior al que hi havia al final de l'exercici 2016 i respon al cobrament massiu de subvencions pendents de la Generalitat de Catalunya d'exercicis tancats i a les limitacions en capacitat de despesa que no permeten disposar de romanent de tresoreria com a font de finançament de despesa.

### Drets Pendent de Cobrament

**Els saldos pendents de cobrament** de l'exercici 2017 són:

Imports pendents de cobrament	
Capítol I: Impostos Directes	297.856,29
Capítol II: Impostos Indirectes	4.269,80
Capítol III: Taxes i Preus Públics	99.008,60
Capítol IV: Transferències Corrents	156.891,45
Capítol V: Ingressos Patrimonials	673,52
Capítol VI: Alienació immobilitzat	0,00
Capítol VII: Transferències de Capital	0,00
Capítol VIII: Actius Financers	0,00
Capítol IX: Passius Financers	0,00
<b>Total</b>	<b>558.699,66</b>

Com a dada comparativa, els saldos pendents de cobrar de l'exercici 2016 eren de 924.020,44 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





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 **191.636,96 euros** que figuren en la liquidació del pressupost de l’Ajuntament. Aquest import està compostat per:

Concepte	2015	Var. %	2016	Var. %	2017
440 - Deutors per IVA	4.109,93	-45,46%	2.241,37	-48,29%	1.159,00
449 - Altres deutors no pressupostaris	201.602,50	0,14%	201.877,57	-6,72%	188.304,93
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	1.173,03	85,25%	2.173,03	0,00%	2.173,03
<b>TOTAL</b>	<b>206.885,46</b>	<b>-0,29%</b>	<b>206.291,97</b>	<b>-7,10%</b>	<b>191.636,96</b>

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 generarà 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 2017 és el següent:

2017	
<b>201.877,57</b>	<b>Saldo inicial 449</b>
-19.453,05	Cobrament avals executats
6.665,82	Aplicació pressupostària FCLC 2014
-1.533,06	Cobrament pendent asseguradora 2015
2.200,00	Constitució Bestretes empleats
-1.452,35	Devolució Bestretes empleats
<b>188.304,93</b>	<b>Saldo final 449</b>

El cobrament d’avals executats correspon a un saldo pendent de cobrar de deutors per execució d’avals. Durant l’exercici 2016 es van realitzar uns pagament per una sentència en contra a SOLARTEC i que es finançaven amb l’execució dels avals de la





Ajuntament  
de Santa Eulàlia de Ronçana

mateixa empresa. Aquesta execució d'aval estava en tràmit i a tancament de 2016 va quedar com a pendent de cobrar. El 2017 s'ha cobrat i s'ha saldat l'import pendent.

El Fons de Cooperació Local de Catalunya Tram supramunicipal 2016 estava registrat amb les operacions no pressupostàries pendents de pagar, però per un error comptable estava registrat a aquest compte. L'efecte net era nul ja que estava registrat negatiu. El 2017 s'ha regularitzat i s'ha realitzat el pagament al Consell Comarcal i a la Mancomunitat de la Vall del Tenes que és a qui correspon percebre aquest tram supramunicipal.

L'import pendent cobrat de l'asseguradora correspon a unes despeses anticipades per l'Ajuntament per un sinistre a la via pública l'exercici 2015 que calia que l'asseguradora reemborsés. Durant el 2017 s'ha cobrat, saldant el pendent per aquest concepte.

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

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 benzina 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 2017 són:

<b>Imports pendents de pagament</b>	
Capítol I: Personal	47.439,81
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	415.383,08
Capítol III: Despeses Financeres	0,00
Capítol IV: Transferències Corrents	17.301,36
Capítol VI: Inversions Reals	132.214,69
<b>Total</b>	<b>612.338,94</b>

Els **saldos pendents de pagament d'exercicis tancats** vius a data de tancament de 2017 es distribueixen:

<b>Any</b>	<b>Tancats a 2015</b>	<b>Tancats a 2016</b>	<b>Tancats a 2017</b>
Anterior i 2011	60.728,32	60.484,56	60.484,56
2012	6.610,69	6.610,69	6.610,69
2013	2.093,86	2.093,86	2.093,86
2014	83.903,71	13.307,13	7.249,52
2015		34.827,45	3.414,48
2016			1.409,04
<b>TOTAL</b>	<b>153.336,58</b>	<b>117.323,69</b>	<b>81.262,15</b>

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.

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

Uri de validació

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

Metadades

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



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 **384.883,57 euros**. L'evolució d'aquest concepte els darrers exercici és el següent:

Concepte	2015	Var. %	2016	Var. %	2017
410 - Creditors per IVA suportat	<b>502,84</b>	<b>-61,40%</b>	<b>194,10</b>	<b>1,60%</b>	<b>197,20</b>
419 - Altres creditors no pressupostaris	<b>16.090,96</b>	<b>21,29%</b>	<b>19.516,69</b>	<b>10,00%</b>	<b>21.467,82</b>
4190 - Creditors no pressupostaris. Altres creditors no pressupostaris	9.600,69	33,72%	12.837,73	11,67%	14.335,73
4199 - Altres creditors no pressupostaris	6.490,27	2,91%	6.678,96	6,78%	7.132,09
475 - Hisenda Pública creditora	<b>72.837,09</b>	<b>3,96%</b>	<b>75.724,44</b>	<b>2,56%</b>	<b>77.660,05</b>
4750 - Hisenda Pública creditora per IVA	3.028,40	2400,48%	4.596,96	1589,38%	5.597,60
4751 - Hisenda Pública creditora per IRPF	69.808,69	-93,41%	71.127,48	-92,13%	72.062,45
476 - Organismes de la Seguretat Social creditors	<b>7.386,19</b>	<b>6,79%</b>	<b>7.887,71</b>	<b>-2,94%</b>	<b>7.656,00</b>
4760 - Seguretat Social	4.140,49		7.887,71	-2,94%	7.656,00
4759 - Altres Org. Seguretat Social	3.245,70		0,00		0,00
477 - Hisenda Pública deutora	0,00	n/a	0,00	n/a	0,00
560 - Fiances Rebudes a curt termini	<b>156.868,96</b>	<b>-6,32%</b>	<b>146.959,77</b>	<b>-3,65%</b>	<b>141.600,30</b>
561 - Fiances Rebudes a llarg termini	<b>136.230,07</b>	<b>-32,70%</b>	<b>91.681,95</b>	<b>48,67%</b>	<b>136.302,20</b>
<b>TOTAL</b>	<b>389.916,11</b>	<b>-12,30%</b>	<b>341.964,66</b>	<b>12,55%</b>	<b>384.883,57</b>

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.

**419 - Altres creditors no pressupostaris:** Compostat 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 12.837,73 euros, i el saldo final és de 14.335,73 euros. L'increment de saldo d'aquest compte correspon únicament als imports cobrats de l'estat espanyol per al pagament als treballadors municipals que van participar a les darreres eleccions nacionals catalanes.

	2017
Saldo inicial 4190	<b>12.837,73</b>
Import pendent pagament eleccions 21D	1.498,00
<b>Saldo final 4190</b>	<b>14.335,73</b>

- 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 6.678,96 euros i el saldo a 31 de desembre és de 7.132,09 euros. La diferència entre liquidat i pagat correspon unes retencions de finals de 2016 que s'han liquidat el 2017 i unes corresponents a 2017 que es liquidaran el 2018:

	2017
Saldo inicial 4199	<b>6.678,96</b>
Retenció nòmina desembre 2016 pagades 2017	-188,69
Embargaments 2017 que es paguen 2018	641,82
<b>Saldo final 4199</b>	<b>7.139,09</b>





**Ajuntament**  
de Santa Eulàlia de Ronçana

475, 476 i 477 – Hisenda Pública creditora i Organismes de la Seguretat Social creditors: Imports pendents de liquidar de 2017 corresponent a IRPF i IVA del darrer trimestre de 2017 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 2017 s'han tornat fiances d'exercicis anteriors a 2011 per un import total de 5.359,47 euros, minorant el saldo del compte des dels 146.959,77 euros als 141.600,30 euros de tancament de 2017.

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 2017 ha estat:

<b>Saldo inicial de fiances 1/01/2017</b>	
561 - Fiances Rebudes a llarg termini	<b>91.681,95</b>
- Fiances a partir 2011	91.601,95
- Saldo Conveni col·laboració BARNASFALT	80,00
<b>Moviment 2017</b>	
Constitució noves fiances 2016	60.692,14
Retorn fiances constituïdes ... -2016	-16.071,89
Devolució conveni col·laboració BARNASFALT	0,00
<b>Saldo final de fiances 31/12/2016</b>	
561 - Fiances Rebudes a llarg termini	<b>136.302,20</b>
- Fiances a partir 2011	136.222,20
- Saldo Conveni col·laboració BARNASFALT	80,00

### Partides pendents d'aplicació

L'evolució dels **cobraments realitzats pendents d'aplicació** definitiva durant el 2017 ha estat la següent:

<b>Saldo inicial 554</b>	<b>64.551,43</b>
Compensació de cobraments d'ajust IBI ORGT de 2016	-397,53
Cobrament pendents d'aplicar GAS NATURAL	104,97
Aplicació cobraments 2016 ESCOLA BRESSOL	-33,20
Cobrament pendents d'aplicar ESCOLA BRESSOL	0,80
<b>Saldo final 554</b>	<b>64.226,47</b>

Respecte dels **pagaments pendents d'aplicació**, cal destacar que el moviment de 2017 ha estat:

<b>Saldo inicial 555</b>	<b>174.630,17</b>
Aplicació pagaments no pressupostaris ORGT novembre 2016	-12.042,05
Aplicació pagaments no pressupostaris ORGT desembre 2016	-7.292,73
Aplicació pagaments no pressupostaris Combustible desembre 2016	-2.370,01
<b>Saldo final 555</b>	<b>152.925,38</b>





Ajuntament  
de Santa Eulàlia de Ronçana

## **Saldos de dubtós cobrament**

---

El càlcul del dubtós cobrament presenta el següent detall:

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

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

Codi Segur de Validació

Uri 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

Any origen deute tributari	CAPÍTOLS 1, 2 I 3				CAPÍTOLS 4 I 7				Estimació provisió 31/12/2017				
	Deutors Capítols 1 a 3	%	Provisió Deutors Capítols 1 a 3	Multes %	Provisió multes	Deutors Capítol 5	%	Provisió Deutors Capítol 5		Diputació	Consortcis	Particulars i empreses	Estat
2013 i abans	544.910,68	100	544.910,68	100	35.453,47	10.557,56	100	10.557,56	0,00	30.100,00	126.473,50	3.392,54	750.887,75
2014	60.705,18	90	54.634,66	90	71.925,61	934,16	90	840,74	0,00	0,00	0,00	0,00	127.401,01
2015	116.283,56	60	69.770,14	90	29.164,75	0,00	60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.934,89
2016	229.910,08	30	68.973,02	90	3.135,04	560,00	30	168,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.276,07
2017	392.994,53	10	39.299,45	90	7.326,14	673,52	10	67,35	0,00	0,00	0,00	0,00	46.692,95
	1.344.804,03		777.587,96		147.005,01	12.725,24		11.633,66	0,00	30.100,00	126.473,50	3.392,54	1.096.192,67

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 2017	10% del saldo pendent
Exercici 2016	30% del saldo pendent
Exercici 2015	60% del saldo pendent
Exercici 2014	90% del saldo pendent
Exercicis 2013 i anteriors	100% del saldo pendent

b) Multes de circulació

Exercici 2017	90% del saldo pendent
Exercici 2016	90% del saldo pendent
Exercici 2015	90% del saldo pendent
Exercici 2014	90% del saldo pendent
Exercicis 2013 i anteriors	100% del saldo pendent

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

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

Codi Segur de Validació

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

El 2017 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 assenyala 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 2 de desembre de 2016, d'acord amb l'article 15 de la LOEPSF, es refereixin al període 2017-2019 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 2017, 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 2017, es conclou que la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament al 31 de desembre de 2017 compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera

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

34

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

Codi Segur de Validació

Url de validació

<https://registre.ser.cat:1450/absis/iai/arx/iai/arxabsaweb/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 1.320.443,06 euros.

**Sostenibilitat financera consolidada:** En resulta un estalvi net positiu de 1.063.669,64 euros, corresponent al 13,91% del Drets Reconeguts Nets liquidats per operacions corrents el 2017 i una ràtio de deute viu total del 48,28%.

**Regla de la despesa:** Dóna un marge de despesa computable a 31.12.2017 de 75.954,16 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 2017
<b>(+) Ingressos no financers (a)</b>	<b>7.675.866,05</b>
Capítol 1	3.977.219,04
Capítol 2	56.200,88
Capítol 3	1.420.084,28
Capítol 4	2.105.991,37
Capítol 5	76.830,18
Capítol 6	0,00
Capítol 7	39.540,30
<b>Ingressos financers</b>	<b>155.837,80</b>
Capítol 8	0,00
Capítol 9	155.837,80
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>7.831.703,85</b>
<b>(-) Despeses no financeres (b)</b>	<b>6.307.069,91</b>
Capítol 1	2.478.376,25
Capítol 2	2.871.323,58
Capítol 3	71.677,26
Capítol 4	446.087,98
Capítol 5	0,00
Capítol 6	439.604,84
Capítol 7	0,00
<b>Despeses financeres</b>	<b>1.081.198,18</b>
Capítol 8	0,00
Capítol 9	1.081.198,18
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>7.388.268,09</b>
<b>RESULTAT NO FINANCER (a-b)</b>	<b>1.368.796,14</b>
<b>AJUST CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC</b>	<b>-51.766,93</b>
<b>(-) Total Ajust capítols 1, 2, 3</b>	<b>-70.563,39</b>
Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 1	-107.649,06
Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 2	12.953,16
Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 3	24.132,51
<b>(+) Total Ajustos PTE 2008 i 2009</b>	<b>32.482,08</b>
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

35

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

Codi Segur de Validació

Url de validació

<https://registre.ser.cat/1+00/au5is/ur/ax/ur/ax/au5aweb/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 2017
(+)	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 2016	-38.605,27
(+)	Despeses de l'exercici OPA 2018	24.919,65
(-)	Interessos	0,00
<b>TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA</b>		<b>1.317.029,21</b>

## B) Endeutament i Sostenibilitat Financera

<b>Drets Reconeguts cap 1 a 5</b>	<b>7.636.325,75</b>
(-) Ingressos Extraordinaris	717,21
<b>TOTAL DRN Ordinaris</b>	<b>7.635.608,54</b>
- Obligacions Reconegudes 1, 2, 4	5.795.787,81
<b>ESTALVI BRUT</b>	<b>1.839.820,73</b>
- Anualitat Teòrica d'Amortització	784.784,53
<b>ESTALVI NET</b>	<b>1.055.036,20</b>
<b>DEUTE VIU</b>	<b>3.690.953,62</b>
<b>Taxa estalvi net (s/DRN)</b>	<b>13,82%</b>
<b>Ràtio Deute Viu (s/DRN)</b>	<b>48,34%</b>

## C) Regla de la Despesa

REGLA DE LA DESPESA LIQUIDACIÓ AJUNTAMENT DE SANTA EULÀLIA DE RONÇANA	Liquidació pressupost 2016	Liquidació pressupost 2017
<b>Suma dels capítols 1 a 7 despeses</b>	<b>6.203.527,15</b>	<b>6.307.069,91</b>
- Interessos	-75.959,03	
<b>Capítols 1 a 7 despeses sense interessos</b>	<b>6.127.568,12</b>	<b>6.307.069,91</b>
<b>Ajustos Càlculs no financers SEC</b>	<b>-3.006,47</b>	<b>-14.860,22</b>
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	-25.510,90	-1.174,60
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local		
(+/-) Execució d'avalis		
(+) Aportacions de capital		
(+/-) Assumpció i cancel.lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	38.605,27	24.919,65
(+/-) Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost anterior, aplicades a pressupost corrent	-16.100,84	-38.605,27
(+/-) 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 compte d'altres Admon.		
(+/-) Ajust per grau execució de despeses		
<b>Destins no financers SEC excepte interessos deute</b>	<b>6.124.561,65</b>	<b>6.292.209,69</b>
(-) Pagaments per transferències altres entitats de la Corporació Local	-67.000,00	-82.000,00
(-) Despesa Finalista finançada amb Fons Finalistes altres admon UE	-606.606,47	-734.157,76
	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

36

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

Codi Segur de Validació

Uri 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

REGLA DE LA DESPESA LIQUIDACIÓ AJUNTAMENT DE SANTA EULÀLIA DE RONÇANA	Liquidació pressupost 2016	Liquidació pressupost 2017
Estat	0,00	0,00
CCAA	125.556,80	64.388,07
Diputacions	352.825,91	600.402,89
Altres	128.223,76	69.366,80
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI</b>	<b>5.450.955,18</b>	<b>5.476.051,93</b>

  

<b>2,1% de la despesa computable</b>	<b>114.470,06</b>	
<b>Despesa computable + Taxa de referència</b>	<b>5.565.425,24</b>	
<b>(+/-) Incrementos/disminucions canvis normatius</b>	<b>0,00</b>	<b>Marge</b>
<b>Límit màxim despesa computable</b>	<b>5.565.425,24</b>	<b>89.373,31</b>

## 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, prorrogada per al 2016 per la disposició addicional 82 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals per l'Estat per a l'any 2016, no s'ha prorrogat de nou per a la seva aplicació a l'exercici 2017 ni 2018.

Per tant, l'aplicació del superàvit que determini la liquidació del pressupost 2016 s'haurà de realitzar d'acord a l'establert a l'article 32 de la LOEPSF, tret que la nova Llei General de Pressupostos per a 2017 disposi d'una altra cosa.

D'acord amb l'esmentat es quantifica l'import del superàvit pressupostari resultant de la liquidació de l'exercici 2017 en **1.320.443,06 euros** d'acord amb els següent detall:

<b>SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI SEGONS ART.32 I DA LOEPSF LIQUIDACIÓ 2017</b>	
Capacitat de Finançament en comptabilitat nacional	1.320.443,06
Romanent de Tresoreria per despeses Generals	1.778.151,48
Import Menor = Capacitat de Finançament en comptabilitat nacional	1.320.443,06
Saldo Compte 413 "Creditors pts aplicar al pressupost a 31.12.2016	24.919,65
<b>DIFERÈNCIA A APLICAR RESULTANT LIQUIDACIÓ EXERCICI 2017</b>	<b>1.295.523,41</b>



## 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 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, 28 de febrer de 2018

L'Interventor accidental,

Bernat Calpe Palma

