



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2018

4.- DECRET DE L'ALCALDIA

Número: 9/2019

Assumpte: liquidació del pressupost del 2018

Data: 25 de febrer de 2019

1.- ANTECEDENTS

En data 19 de febrer de 2019, l'alcalde va sol·licitar informe a la secretaria i a la intervenció de la corporació.

En data 20 de febrer de 2019, la secretaria va emetre informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2018.

En data 20 de febrer de 2019, l'interventor va emetre informe sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

En data 20 de febrer de 2019, l'interventor va emetre informe sobre el càlcul dels objectius del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018.

Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici de 2018 s'obté, a 31 de desembre de 2018, el següent resultat:

1.1. Pressupost de despeses:

1- De l'exercici corrent:	€
Pressupost inicial de despeses:	625.000,00
Modificacions de despeses:	35.000,00
Pressupost definitiu de despeses:	660.000,00
Despeses compromeses:	573.107,61
Obligacions reconegudes netes:	573.107,61
Pagaments realitzats:	555.422,05
Obligacions pendents de pagament de l'exercici corrent:	17.685,56
2- D'exercicis tancats:	
Obligacions reconegudes pendents a l'inici de l'exercici:	70.167,92
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	0,00
Pagaments realitzats:	70.167,92
Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats:	0,00

TOTAL CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI EXERCICI: 17.685,56

**1.2. Pressupost d'ingressos:**

1- De l'exercici corrent:	€
Pressupost inicial d'ingressos:	625.000,00
Modificacions d'ingressos:	35.000,00
Pressupost definitiu d'ingressos:	660.000,00
Drets reconeguts:	606.786,15
Drets anul·lats:	3.242,62
Drets cancel·lats:	0,00
Drets reconeguts nets:	603.543,53
Recaptació neta:	531.644,59
Drets pendents de cobrament de l'exercici corrent:	71.898,94

2- D'exercicis tancats:

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	151.768,40
Baixes, rectificacions, anul·lacions:	-651,51
Drets pendents de cobrament totals:	151.116,89
Recaptació:	93.492,14
Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats:	57.624,75

TOTAL DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI EXERCICI: 129.523,69

1.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

Drets reconeguts nets (+).....	603.543,53
Obligacions reconegudes netes (-).....	573.107,61
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI:	30.435,92
Ajustos:	
Desviacions positives de finançament (-).....	-2.790,07
Desviacions negatives de finançament (+).....	7.898,14
Despeses finançades amb romanents líquids de tresoreria (+).....	21.945,55
TOTAL AJUSTOS:.....	27.053,62
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI AJUSTAT:.....	57.489,54

1.4. Romanent de tresoreria:

1. (+) FONS LÍQUIDS A LA TRESORERIA A FINAL DE L'EXERCICI.....	731.438,62
Caixa Corporació.....	310,20
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) (compte corrent)...	209.012,53
Secció de Crèdit de Cellers Domenys (compte corrent).....	51.788,55



CaixaBank (termini).....	170.000,00
CaixaBank (compte corrent).....	327,34
Secció de Crèdit de Cellers Domenys (termini).....	300.000,00
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAR A FINAL D'EXERCICI	131.266,65
De pressupost d'ingressos. Exercici corrent.....	71.898,94
De pressupostos d'ingressos. Exercicis tancats.....	57.624,75
D'operacions no pressupostàries.....	1.742,96
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAR A FINAL D'EXERCICI.	21.690,86
De pressupost de despeses. Exercici corrent.....	17.685,56
De pressupostos de despeses. Exercicis tancats.....	0,00
D'operacions no pressupostàries.....	4.005,30
4. (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ A FINAL D'EXERCICI..	0,00
Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva.....	0,00
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva.....	0,00
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4).....	841.014,41
II. SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT.....	42.420,20
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT.....	0,00
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS.....	798.594,21

No hi ha cap despesa pendent d'aplicació pressupostària (compte 413) ni cap creditor per devolució d'ingressos (compte 418), per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat és el mateix import de 798.594,21 €.

1.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a un total de 0,00 euros.

- Incorporació obligatòria (art.163.3 LHL): 0,00
- Incorporació voluntària (art. 163.1 LHL): 0,00

1.6. Saldo de dubtós cobrament:

D'acord amb l'article 191.2 i l'article 193 bis del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, així com la Regla 83.1 de l'Ordre 4041/2004 de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local i la Regla 71.3 de 23 de novembre per la qual s'aprova la Instrucció del Model Simplificat de Comptabilitat, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, tenint en compte que:

El pendent de cobrament s'ha minorat, en concepte de provisió per insolvències de deutors,



en 42.420,20 euros. Per a la determinació d'aquesta quantia s'ha tingut en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import i la naturalesa dels recursos dels capítols 1, 2 i 3 i 5 d'ingressos. En qualsevol cas això no implicaria l'anul·lació del dret reconegut ni produirà la seva baixa.

Les provisions aplicades per dubtós cobrament en aquest exercici són les següents:

Exercici	DR pendents capítol 1	DR pendents capítol 2	DR pendents capítol 3	DR pendents capítol 5	% dotació aplicat	Dotació dubtós cobrament
2018	10.431,46	0	13.361,29	0	10	2.379,28
2017	10.172,30	0	869,75	0	30	3.312,62
2016	2.337,71	0	245,00	0	60	1.549,63
2015	4.030,41	0	218,75	0	90	3.824,24
2014	3.897,32	0	309,75	0	100	4.207,07
2013	3.631,44	0	390,00	0	100	4.021,44
2012	3.876,65	0	390,00	0	100	4.266,65
2011	3.529,57	0	175,00	0	100	3.704,57
2010	10.102,24	0	162,00	0	100	10.264,24
2009	936,04	0	0	0	100	936,04
2008	810,07	0	138,00	0	100	948,07
2007	735,45	0	138,00	0	100	873,45
2006	225,79	0	138,00	0	100	363,79
2005	162,33	0	130,63	0	100	292,96
2004	161,67	0	130,63	0	100	292,30
2003 i anteriors	725,06	0	458,79	0	100	1.183,85
					TOTAL	42.420,20

1.7. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost:

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	603.543,53
Despeses no financeres	573.107,61
Superàvit no financer	30.435,92
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-5.070,91
PTE	1.457,26
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	



Compte 413	0,00
Adquisicions amb pagament ajornat	43.000,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	599.929,88
Despeses ajustades	616.107,61
Necessitat de finançament	-16.177,73

Conclusió: la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2018 presenta un superàvit per operacions no financeres del qual, una vegada practicats els ajustos necessaris, resulta una necessitat de finançament de 16.177,73 euros.

1.8. Compliment de la regla de la despesa:

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2017 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2018.

La despesa computable de l'exercici 2018 serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals, les inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de la liquidació del 2017 i, si escau, aplicarem els ajustos que estableix la tercera edició de la "Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals", de la IGAE.

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2017 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2017 al 2018 és del 2,4 % i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius.

De les dades de la liquidació de l'exercici 2018, respecte a l'anterior, es desprèn:

Concepte	Liquidació exercici 2017	Liquidació exercici 2018
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	598.163,58	573.107,61
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	0,00	43.000,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/- Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/- Execució d'avalis.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/- Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/- Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		0,00



+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		43.000,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	598.163,58	616.107,61
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	188.413,70	175.580,98
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	28.571,83	73.615,63
Diputacions	156.181,23	98.304,71
Altres Administracions Públiques	3.660,64	3.660,64
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	409.749,88	440.526,63
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,024	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	419.583,88	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	419.583,88	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		440.526,63
Marge d'incompliment		-20.942,75
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		

No es compleix, doncs, amb la regla de la despesa amb un marge de -20.942,75 euros.

1.9. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat:

1.9.1. Deute públic:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.



El volum de deute viu de l'Ajuntament de Blancafort a 31/12/2018, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és del 0,00% ja que no hi ha endeutament:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	516.077,77
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	516.077,77
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	0,00
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	0,00%

1.9.2. Període mig de pagament a proveïdors:

El període mig de pagament a proveïdors del quart trimestre de 2018 informat al Ministerio de Hacienda ha estat de 22,31 dies.

2. FONAMENTS DE DRET

2.1. La liquidació posa de manifest, respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

2.2. Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, la liquidació posa de manifest les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, i la recaptació neta.

2.3. L'article 93.2 del RD 500/90 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament el 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria

2.4. L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat.

L'article 21 de la LOEPSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer a un any.

2.5. Atesa la nova redacció de l'art. 32 de la LOEPSF, que regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, en el cas que la liquidació del pressupost posi de manifest un superàvit pressupostari, 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 del deute, tenint en compte la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destí del superàvit.

2.6. D'altra banda, l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes i l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

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

Per tant,

RESOLC:

1. Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2018, que en termes consolidats figura a la part d'antecedents i que s'adjunta en annex amb el corresponent detall.
2. L'Ajuntament té un pla econòmic financer en vigor amb horitzó 2019, per la qual cosa caldrà adoptar les mesures oportunes a fi que al venciment es compleixin els objectius d'estabilitat i regla de la despesa.
3. Donar compte al Ple de l'aprovació de la liquidació en la primera sessió que se celebri.
4. Trametre la liquidació al Departament de Polítiques Digitals de la Generalitat de Catalunya i al Ministerio de Hacienda.

Blancafort, 25 de febrer de 2019

L'alcalde