



3.1. INFORME D'INTERVENCIÓ

1. IDENTIFICACIÓ

1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: president de la corporació

1.2. Caràcter: preceptiu

1.3. Títol: Liquidació del pressupost de l'exercici 2016

1.4. Número: **Exp.2017_020**

2. ANTECEDENTS

2.1. En data 24 de gener de 2017 l'alcalde va sol·licitar informe a la secretaria i a la intervenció de la corporació.

2.2. En data 20 de març de 2017 la secretaria va emetre informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2016.

2.3. Presentada la liquidació del pressupost, s'ha obtingut el resultat següent:

2.3.1. Pressupost de despeses:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial de despeses:	269160,42
Modificacions de despeses:	13113,46
Pressupost definitiu de despeses:	282273,88
Despeses autoritzades:	
Despeses compromeses:	177057,24
Obligacions reconegudes:	177057,24
Despeses ordenades:	169532,79
Pagaments realitzats:	169532,79
Obligacions pendents de pagament:	7524,45
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	8145,32
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	306,63
Pagaments realitzats:	6524,69
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	1314
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	8838,45

2.3.2. Pressupost d'ingressos:



Ajuntament de Vallclara

CONCA DE BARBERÀ

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	283832,97
Modificacions d'ingressos:	13113,46
Pressupost definitiu d'ingressos:	296946,43
Drets reconeguts:	235763,44
Drets anul·lats:	2879,71
Devolució d'ingressos:	
Recaptació neta:	119847,66
Drets pendents de cobrament:	113036,18
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	101421,9
Baixes:	-16837,17
Recaptació:	61847,41
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	22737,32
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	135773,5

2.3.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

AJUNTAMENT DE VALLCLARA

Exercici Comptable: 2016

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2016

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	224.028,50	144.182,71		79.845,79
b. Altres operacions no financeres	8.855,23	18.041,51		- 9.186,28
1. Total operacions no financeres (a+b)	232.883,73	162.224,22		70.659,51
2. Actius financers	0,00	0,00		- 0,00
3. Passius financers	0,00	14.833,02		-14.833,02
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	232.883,73	177.057,24		55.826,49
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			1157,70	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			6462,67	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				63.446,86



2.3.4. Romanent de tresoreria:

AJUNTAMENT DE

VALLCLARA

Exercici Comptable: 2016

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12

	IMPORTS ANY	2016
1. (+) Fons líquids		97.520,95
2. (+) Drets pendents de cobrament		139.651,80
(+) del Pressupost corrent	113.036,18	
(+) de Pressupostos tancats	22.737,32	
(+) d'operacions no pressupostàries	3.878,30	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		14.494,44
(+) del Pressupost corrent	7.524,45	
(+) de Pressupostos tancats	1314,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	5.655,99	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		3.849,00
(-) de cobraments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	0,00	
(+) de pagaments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	3849,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		226.527,31
II. Saldos de dubtós cobrament		5447,11
III. Excés de finançament afectat		12704,82
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		208.375,38

Les despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413), són de 5.165,00 euros i els creditors per devolucions d'ingressos (compte 418) són de 0. Per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria 203.210,38 euros.

2.3.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 12.704,82 €. Estan formats pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària. Els d'incorporació obligatòria figuren com a ajustos en l'estat del Romanent de tresoreria anterior, a l'epígraf *III. Excés de finançament afectat*:

- Incorporació obligatòria: Són aquells crèdits que han estat finançats amb recursos afectats, amb el següent detall:

Import a amortitzar del Superàvit 2014	29,27
Superàvit 2015	12.675,55
- Per import total de <u>12.704,82 €</u>	



Aquests crèdits d'incorporació voluntària s'incorporaran, si existeixen recursos suficients, una vegada acordada la distribució del superàvit.

3. FONAMENTS DE DRET

3.1. L'article 191 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost.

L'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix el caràcter preceptiu d'aquest informe.

3.2. L'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos aspectes:

- Respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.
- Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

3.3. L'article 93.2 del Reial decret 500/1990 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

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

3.4. L'article 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, així com la el



punt 24.2 de la memòria, de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre per la qual s'aprova la Instrucció Model Normal de Comptabilitat Local i del punt 18.6 de la memòria, de l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Simplificat 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.

3.5. L'article 193 bis del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix els límits mínims a aplicar en la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació.

3.6. El punt 7 de la nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor que va emetre en data 14 de febrer de 2014 sobre la tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2014 recomana uns percentatges de dotació de dubtós cobrament.

4. CONCLUSIONS

4.1. S'ha complert allò que estableixen els articles 92 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la Llei d'hisendes locals, en matèria pressupostària.

4.2. El Resultat Pressupostari, una vegada practicats els ajustos procedents és de **63.446,86 €**.

4.3. El Romanent de Tresoreria per a despeses generals és de **203.210,38 €**.

L'Ajuntament té capacitat per fer front a les seves obligacions en el curt termini i, una vegada realitzada la distribució del superàvit que estableix l'article 32 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera es podrà informar sobre el destí d'aquest romanent.

4.4. El romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat és de **203.210,38 €**.

4.5. S'informa favorablement sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2016.

Vallclara, 24 de març de 2017

La secretaria interventora
Susanna Andreu i Casasola



