

DECRET DE L'ALCALDIA NÚM. 47/2017

1. ANTECEDENTS

1.1 En data 17 de febrer l'alcalde va sol·licitar informe a la secretaria i a la intervenció de la corporació.

1.2 En data 17 de febrer la secretaria va emetre informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2016.

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

1.4 En data 20 de febrer 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 2016.

1.5 Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2016 a 31 de desembre del mateix exercici, s'obté el següent resultat:

1.5.1. Pressupost de despeses:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial de despeses:	995.821,47
Modificacions de despeses:	73.161,53
Pressupost definitiu de despeses:	1.066.983,00
Despeses autoritzades:	103.187,09
Despeses compromeses:	1.003.187,09
Obligacions reconegudes:	1.003.187,09
Despeses ordenades:	1.003.187,09
Pagaments realitzats:	890.645,47
Obligacions pendents de pagament:	112.541,62
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	113.562,99
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	-
Pagaments realitzats:	103.392,02
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	10.170,07
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	122.711,69

1.5.2. Pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	995.821,47
Modificacions d'ingressos:	73.161,53
Pressupost definitiu d'ingressos:	1.068.983,00
Drets reconeguts:	906.791,45
Drets anul·lats:	3.102,78
Devolució d'ingressos:	-
Recaptació neta:	751.356,89
Drets pendents de cobrament:	152.331,78
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	289.659,55
Baixes:	12.235,24
Recaptació:	188.537,97
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	88.886,34
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	241.218,12

1.5.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

AJUNTAMENT DE

BOT

Exercici Comptable:

2016

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2016

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	674.496,45	628.735,01		45.761,44
b. Altres operacions no financeres	229.192,22	333.983,04		-104.790,82
1. Total operacions no financeres (a+b)	903.688,67	962.718,05		- 59.029,38
2. Actius financers	0,00	40469,04		-40.469,04
3. Passius financers	0,00	0,00		- 0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	903.688,67	1.003.187,09		- 99.498,42
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			51703,53	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				- 47.794,89

1.5.4. Romanent de tresoreria:

AJUNTAMENT DE

BOT

Exercici Comptable: 2016

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12

	IMPORTS ANY	2016
1. (+) Fons líquids		43.205,20
2. (+) Drets pendents de cobrament		244.664,11
(+) del Pressupost corrent	152.331,78	
(+) de Pressupostos tancats	88.886,34	
(+) d'operacions no pressupostàries	3.445,99	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		216.436,54
(+) del Pressupost corrent	112.541,62	
(+) de Pressupostos tancats	10170,07	
(+) d'operacions no pressupostàries	93.724,85	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		0,00
(-) de cobraments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	0,00	
(+) de pagaments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		71.432,77
II. Saldos de dubtós cobrament		17230,69
III. Excés de finançament afectat		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		54.202,08

Per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria de 54.202,08€.

2.3.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 71.432,77 €. Estan formats pels romanents d'incorporació voluntària atès que no hi ha d'incorporació obligatòria i un cop deduïts els saldos de dubtós cobrament donen un resultat del romanent de tresoreria per a despeses generals de 54.202,08€.

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

1.6. 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.

L'entitat local presenta una capacitat / necessitat de finançament per import de 35.858,19 € d'acord amb el següent detall:

<i>Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat</i>	
Ingressos no financers	904.185,12
Despeses no financeres	962.719,05
Superàvit no financer	-58.533,93
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	91.612,76
PTE	87,36
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	-12907,58
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	-2.415,18
Lísings	0,00
Execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	995.885,24
Despeses ajustades	947396,29
Capacitat de finançament	48.488,95

2.7. 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 2015 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2016.

La despesa computable de l'exercici 2016 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 2015 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 2015 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2015 al 2016 és del 1,8% i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2016 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local *no compleix* la Regla de la despesa amb un marge de 39.552,65 €

Concepte	Liquidació exercici 2015	Liquidació exercici 2016
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	721.143,31	960.303,87
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	-12.907,58	0,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'avals.		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.	-12.907,58	0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-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	708.235,73	960.303,87
-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	135.198,11	322.779,69
Unió Europea		0,00
Estat		0,00
Comunitat Autònoma	80.110,12	77.105,04
Diputacions	55.087,99	244.726,32

Altres Administracions Públiques		948,33
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		24.039,52
Total despesa computable a l'exercici (1)	573.037,62	613.484,66
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,018	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	583.352,30	
+ 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)	583.352,30	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		613.484,66
Marge d'incompliment		-30.132,36
224ariació de la despesa computable (5-1/1)		7,06%

2.8. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

2.8.1. 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 a 31/12/2016, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

	Nivell de deute viu	Import
1(+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	674.496,45

2(-)	CCEE	0,00
3(-)	QQUU	0,00
4(-)	ALTRES	0,00
5	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3-4)	674.496,45
6	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	0,00
7	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	70.000,00
8	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	10,38%

2.8.2. Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de 43.94 dies.

FONAMENTS DE DRET

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

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

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

4. L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general 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 durant l'any en curs i el següent.

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.

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.

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 2016, que en termes consolidats figura a la part .
2. Donar compte al Ple de l'aprovació de la liquidació en la primera sessió que se celebri.
3. Trametre la liquidació al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Bot, a 20 de febrer de 2017

En dono fe.

L'alcalde

El secretari

Lluís Agut Solé

Eduard Ena Forné