

Informe de liquidació del pressupost 2016.

Ajuntament de Sant Celoni

Presentada la liquidació del pressupost per part d'aquesta intervenció.

- De conformitat amb els articles 191.2 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 i l'art. 103.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril, s'ha quantificat el Romanent deduïnt-se dels drets pendents de cobrament els que es consideren de difícil o impossible recaptació. Els percentatges aplicats són un 20% sobre el pendent de cobrament d'exercici corrent, un 40% sobre el pendent de cobrament de 2015, un 60% sobre el de 2014, un 80% sobre el de 2013 i un 100% sobre els de 2012 i els més antics. Així mateix, es provisiona el 100% de les liquidacions pendents de cobrament corresponents a inspeccions de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i obres de l'any 2013. Aquests percentatges són els establerts a la base d'execució 55.2 del pressupost de la Corporació per a 2016, donant un total a provisionar de 2.309.407,25 euros.
- Pel que fa a les desviacions de finançament de l'exercici (que ajusten el resultat pressupostari de l'exercici) són de 2.424.356,64 euros com a desviació de finançament positiva de l'exercici i 2.617.775,53 euros com a desviació de finançament negativa de l'exercici. En el Romanent de tresoreria l'excés de finançament afectat és de 3.427.146,06 euros corresponent al ingressos reconeguts, en aquest o anteriors exercicis, que resten pendents d'aplicar a obligacions reconegudes. Així mateix, la despesa finançada amb romanent líquid de tresoreria ha estat de 403.914,61 euros durant l'any 2016. Els quadres explicatius de les quantitats indicades figuren a l'expedient d'aprovació de la liquidació.

És important destacar en aquest aspecte que l'Ajuntament de Sant Celoni va aprovar durant l'any 2014 una generació de crèdit amb quotes d'urbanització de la urbanització Boscós de Montnegre, per import de 52.128,83 euros que malgrat s'han aprovat encara no s'han notificat als propietaris, pel qual motiu es va produir una desviació de finançament negativa per aquest import, essent imprescindible la notificació de les referides quotes als propietaris per tal de poder regularitzar el finançament de les obres i equilibrar el finançament del projecte.

- D'acord amb el que s'exposa, s'ha obtingut el següent resultat:

A) Estat d'execució, pressupost de despeses

1. Exercici corrent

Pressupost inicial:	18.792.646,51
Modificacions de crèdits:	6.488.589,38
Pressupost definitiu:	25.281.235,89
Obligacions reconegudes:	19.538.101,57
Pagaments líquids:	18.086.988,04

Pendents de pagament: 1.451.113,53

2. Exercicis tancats:

Saldo inicial Pend. Pag.:	1.433.293,34
Baixes:	20,62
Pagaments ordenats i realitzats:	1.433.272,72

Pendent pagament: 0,00

B) Estat d'execució, pressupost d'ingressos

1. Exercici corrent

Pressupost inicial:	18.792.646,51
Modificacions de crèdits:	6.488.589,38
Pressupost definitiu:	25.281.235,89
Drets reconeguts nets:	20.233.147,74
Recaptació líquida:	18.450.008,55

Pendents de cobrament: 1.783.139,19

2. Exercicis tancats:

Saldo inicial Pend. Cobr.:	4.355.069,09
Modificacions:	319.257,75
Drets anul·lats	229.722,49
Drets cancel·lats	222.712,20
Recaptat:	1.211.570,85

Pendent de cobrament: 3.010.321,30

C) Resultat pressupostari

1. Operacions no financeres

a) operacions corrents

Drets reconeguts Cap. 1 a 5	18.823.600,99
Obligacions reconegudes Cap. 1, 2, 3 i 4	15.846.965,25
Total operacions no financeres corrents:	2.976.635,74

b) altres operacions no financeres:	
Drets reconeguts Cap. 6 i 7:	280.143,85
Obligacions reconegudes Cap. 6 i 7:	2.111.496,00
Total operacions no financeres de capital:	-1.831.352,15

2. Passius financers

Drets reconeguts Cap. 9:	1.129.402,90
Obligacions reconegudes Cap. 9:	1.579.640,32
Total Passius financers:	- 450.237,42

RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI: 695.046,17

3. AJUSTOS

Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals:	403.914,61
Desviacions finançament negatives de l'exercici:	2.617.775,53
Desviacions finançament positives de l'exercici:	2.424.356,64

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT: 1.292.379,67 euros

D) Romanent de tresoreria

+ Pendent de cobrament d'exercici corrent	1.783.139,19
+ Pendent de cobrament d'exercici tancats	3.010.321,30
+ Pendent de cobrament no pressupostari	109.169,62
- Provisió per saldos de dubtós cobrament	2.309.407,25
- Pendent de pagament d'exercici corrent	1.451.113,53
- Pendent de pagament d'exercicis tancats	0,00
- Pendent de pagament no pressupostari	851.368,58
+ Fons líquids	5.531.946,08
- Desviació de finançament afectat	3.427.146,06
= Romanent per a despeses generals	2.395.540,77 euros

El Romanent de Tresoreria que s'aprova ha estat calculat d'acord amb la normativa legal vigent. No obstant, aquest càlcul no compleix el principi d'imatge fidel de la situació financera de l'Entitat, ja que no recull fet succeïts en l'exercici que suposen obligacions o compromisos per la mateixa corresponents a l'any 2016, però que durant l'exercici no s'ha reconegut l'obligació, pel qual motiu aquests compromisos s'han d'incorporar al nou pressupost. La part d'aquests import que no estan finançades amb romanent afectat, majors ingressos o compromisos certs d'aportació, seran prioritaris a l'hora de destinar el Romanent per a despeses generals, ja que son compromisos adoptats legalment per l'Entitat.

Així mateix, l'article 182.1 a) 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, possibilita la incorporació al pressupost de despeses de l'exercici de 2017, sempre que existeixin els suficients recursos financers, els crèdits extraordinaris, suplementes de crèdits i transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats, respectivament, el darrer trimestre de l'exercici, pel qual motiu és susceptible d'incorporació el referit expedient.

La incorporació d'aquestes despeses suposarà utilitzar romanent de tresoreria per a despeses generals per import de 879.600,18 euros.

Per últim, indicar que el finançament afectat (3.427.146,06) es desglossa de la forma següent:

FINANÇAMENT AFECTAT 2016 PER INCORPORAR	
INVERSIONS	2.419.748,54
PATRIMONI MUNICIPAL DEL SOL	784.431,13
FINANÇAMENT AFECTAT SENSE DESTINACIÓ	222.966,39

Per donar compliment a allò establert a la disposició addicional setzena del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, s'informa sobre les inversions financerament sostenibles aprovades durant 2014 (acord del Ple de data 30-04-2014) i 2015 (acords de Ple de dates 28-04-2015, 30-07-2015 i 25-11-2015) que s'han executat durant 2016, havent totes finalitzat en aquest exercici:

161Z0	62294	2014/2/02/1	17.873,02	Sanejament la Batllòria
155Z0	60911	2014/2/05/1	22.860,32	Urbanització Carretera Vella
165Z0	61921	2014/2/09/1	96.537,23	Enllumenat públic

En compliment d'allò establert a l'apartat 5 de la referida disposició addicional, es podrà incorporar la inversió adjudicada durant 2015 no certificada en el pressupost de 2015, finançada amb el romanent de tresoreria de 2015. Per aquest motiu només es podrà incorporar com a inversió sostenible la corresponent al projecte 2014/02/9/1, atès que l'adjudicació de la inversió s'ha produït durant 2015.

E) Informe sobre els controls de la Llei Orgànica 2/2012.

S'adjunten quadres en els quals es calcula la Capacitat/Necessitat de Finançament, el compliment de la Regla de la Despesa i la ràtio de deute públic.

ESTABILITAT ENTITATS ADMINISTRACIÓ PÚBLICA**Nom entitat****2016****INFORME LIQUIDACIÓ Controls LO 2/2012**

Ingressos dels capítols 1 a 7		19.103.745
Despeses dels capítols 1 a 7		17.958.461
Ajustaments SEC 95	-	600.804
Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament		544.480

Base exercici anterior		14.364.073
Taxa límit aprovada pel Ministeri		1,80%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació		-
Valor màxim base de l'exercici		14.622.625

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos		17.793.352
Despesa finançada amb subvencions		1.625.678
Despesa en inversió finançament sostenible		96.537
Base de la despesa exercici actual		16.071.137
Marge a la Regla de la Despesa	-	1.448.512

Ingressos capítols 1 a 5		18.823.601
Finalistes a operacions de capital		25.190
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats		-
Ingressos corrents efectes Llei estabilitat		18.798.411
Saldo inicial Deute Públic		9.026.072
Augments		1.129.403
Disminucions		1.579.640
Saldo final		8.575.835
Capitals signats i no disposats		779.794
Ràtio Deute Públic		45,62%
Variació endeutament net	-	450.237

Dels referits quadres resulta:

Liquidació del pressupost amb capacitat de finançament per import de 544.480 euros

Liquidació del pressupost amb marge negatiu a la regla de la despesa per import de 1.448.512 euros

Liquidació del pressupost amb ràtio de Deute Públic del 45,62%

F) Conclusions

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

La liquidació del pressupost de l'exercici de 2016 dóna compliment a allò establert a l'article 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i el ràtio deute públic és inferior al 75%.

La liquidació del pressupost de l'exercici de 2016 incompleix la Regla de la Despesa, pel qual motiu cal formular un pla econòmic financer en els termes previstos a l'article 21 de la LOEPSF. El pla econòmic i financer està previst a la normativa esmentada per acreditar el caràcter puntual de situacions de necessitats de finançament o inestabilitat pressupostària i la seva regularització en el termini màxim determinat per l'any en curs i el següent. Per tant, el compliment de l'objectiu de la Regla de la Despesa s'ha de produir, com a molt tard, en l'exercici següent a aquell en que es posi de manifest l'incompliment, això és, en la liquidació del pressupost de l'any 2018.

L'òrgan competent per a l'aprovació de la liquidació és l'Alcaldia i de la resolució que aprovi la liquidació es donarà compte al plenari en la primera sessió que celebri pel seu coneixement i efectes.

Sant Celoni, 2 de març de 2017.

L'INTERVENTOR ACCIDENTAL