



Decret de l'Alcaldia

Expedient núm.: 281/2017

Assumpte: Aprovació de la liquidació del pressupost exercici 2016

**DECRET DE L'ALCALDIA
D'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2016**

1. ANTECEDENTS

1.1 En data 19 d'abril de 2017 aquesta alcaldia va sol·licitar informe a la secretaria i a la intervenció de la corporació.

1.2 En data 20 d'abril de 2017 el secretari interventor va emetre informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2016.

1.3. En data 28 d'abril de 2017 el secretari interventor ha emès informe sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

1.4 En data 28 d'abril de 2017 el secretari interventor ha emès 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:	3.810.654,00
Modificacions de despeses:	445.952,86
Pressupost definitiu de despeses:	4.256.606,86
Despeses autoritzades:	2.842.580,60
Despeses compromeses:	2.842.580,60
Obligacions reconegudes:	2.830.747,55
Despeses ordenades:	2.589.279,78
Pagaments realitzats:	2.589.279,78
Obligacions pendents de pagament:	241.467,77
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	263.376,59
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	-0,22
Pagaments realitzats:	259.687,94
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	3.688,43
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	245.156,20



Ajuntament de Banyeres del Penedès
(Tarragona)

1.5.2. Pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	3.810.654,00
Modificacions d'ingressos:	445.952,86
Pressupost definitiu d'ingressos:	4.256.606,86
Drets reconeguts:	2.924.106,17
Drets anul·lats:	30.546,57
Devolució d'ingressos:	75.930,96
Recaptació neta:	2.222.803,12
Drets pendents de cobrament:	594.825,52
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	1.601.043,88
Modificacions saldo inicial	0,00
Drets anul·lats:	67.863,33
Recaptació:	678.981,03
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	854.199,52
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	1.449.025,04

1.5.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

AJUNTAMENT DE

BANYERES DEL PENEDÈS

Exercici Comptable:

2016

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2016

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	2.802.833,33	2.409.310,27		393.523,06
b. Altres operacions no financeres	12.995,31	306.380,43		-293.385,12
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.815.828,64	2.715.690,70		100.137,94
2. Actius financers	1800,00	1800,00		- 0,00
3. Passius financers	0,00	113.256,85		-113.256,85
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.817.628,64	2.830.747,55		- 13.118,91
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			71480,96	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			762,21	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			43444,39	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				15.679,87

1.5.4. Romanent de tresoreria:



AJUNTAMENT DE		BANYERES DEL PENEDÈS	
Exercici Comptable: 2015			
ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2016			
		IMPORTS ANY	2016
1. (+) Fons líquids			794.179,77
2. (+) Drets pendents de cobrament			1.531.153,14
(+) del Pressupost corrent		594.825,52	
(+) de Pressupostos tancats		854.199,52	
(+) d'operacions no pressupostàries		86.661,02	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		4.532,92	
3. (-) Obligacions pendents de pagament			591.952,72
(+) del Pressupost corrent		241.467,77	
(+) de Pressupostos tancats		3.688,43	
(+) d'operacions no pressupostàries		347.150,43	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		353,91	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)			1.733.380,19
II. Saldos de dubtós cobrament			409.671,56
III. Excés de finançament afectat			751.835,59
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)			571.873,04

Les despeses pendents d'aplicació pressupostària són de 353,91 € i els creditors per devolucions d'ingressos (compte 418) són de 508,19 €. Per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria de 571.010,94 €.

1.5.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 1.425.859,31 €. 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:

Aplicació pressupostària	Descripció	Excessos de finançament	Incorporacions obligatòries
1610 601.00	Canalització aigua potable de Casa Roja al Priorat	30.494,28	30.494,28
2312 622.03	Centre de dia	150.253,03	150.253,03
4540 619.01	Camí de Sant Miquel a Saifores	492,48	492,48
1550 609.01	Mil·lores urbanització Casa Roja	112.313,48	112.313,48
2411 143.00	Altres personal. Contractació en pràctiques de joves beneficiaris del PGJC	31.138,85	31.138,85
2411 160.00	Seguretat Social. Contractació en pràctiques de joves beneficiaris del PGJC	9.805,54	9.805,54
3321 636.00	Renovació equipament per al procés de la informació. Biblioteca pública	2.500,00	2.500,00
		336.997,66	336.997,66

L'excés de finançament afectat, amb valor zero o positiu, serà d'incorporació obligatòria a l'exercici següent. No obstant això, no s'incorporen els següents imports que sí estan afectats, es detallen els motius:

1. Patrimoni municipal del sòl, per import de 343.407,21€. Als darrers exercicis no s'ha realitzat la incorporació obligatòria de romanents per l'import que configura el patrimoni municipal del sòl per entendre que mentre no es determini la finalitat no és adequat incorporar una despesa que previsiblement no s'executarà durant



l'exercici¹.

Serà el Ple de la Corporació, si s'escau, qui determinarà la finalitat d'aquest fons integrat al patrimoni municipal del sòl i en disposarà el seu ús aprovant la corresponent modificació de crèdit.

2. Afectació de l'import resultant de la distribució del superàvit de la liquidació de l'exercici 2015, per import de 71.430,72 €, de conformitat amb l'acord del Ple de data 30 de desembre de 2016.

Serà el Ple de la Corporació, si s'escau, qui determinarà l'operació concreta a amortitzar i en disposarà l'ús de romanent de tresoreria afectat aprovant la corresponent modificació de crèdit.

- Incorporació voluntària: Són aquells crèdits que s'incorporaran si existeixen recursos suficients, sempre que es trobin en algun dels supòsits taxats d'incorporació voluntària i es tramiti la corresponent modificació de crèdit.

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 pressupost² 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, en termes consolidats, una capacitat de finançament per import de 243.549,76 euros, d'acord amb el següent detall:

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	2.817.987,08

¹ D'acord amb l'article 160.5 del Decret Legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'urbanisme (modificat per l'article 53 de la Llei 3/2012, de 22 de febrer), s'amplia el ventall de finalitats a què destinar el patrimoni del sòl i de l'habitatge, de manera que fins que l'Ajuntament no decideixi aquesta finalitat concreta, s'opta per no incorporar al pressupost de l'exercici següent aquesta quantia per tal d'evitar incrementar el pressupost amb despeses que no es realitzaran durant l'exercici

² Per als ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els sigui aplicable, dels seus estats previsionals es dedueixi que incorren en pèrdues el sanejament requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari de estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior a la que li toqui aportar, i han de ser objecte d'un informe individualitzat.



Despeses no financeres	2.744.383,32
Superàvit no financer	73.603,76
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	65.081,71
PTE	45.905,39
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	353,91
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	-59.312,81
Execució d'avals	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	2.928.974,18
Despeses ajustades	2.685.424,42
Capacitat de finançament	243.549,76

1.7. 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 compleix, en termes consolidats, la Regla de la despesa amb un marge de 1.229,39 €.



Ajuntament de Banyeres del Penedès
(Tarragona)

Concepte	Liquidació exercici 2015	Liquidació exercici 2016
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	2.737.493,31	2.721.424,63
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	-60.146,65	-58.958,90
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	0,00	0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.	0,00	0,00
+/-Execució d'aval.	0,00	0,00
+Aportacions de capital.	0,00	0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.	0,00	0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	-4.092,16	353,91
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions público privades.	0,00	0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	0,00	0,00
+/-Arrendament financer.	-56.054,49	-59.312,81
+Préstecs	0,00	0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	2.677.346,66	2.662.465,73
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	0,00	0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	266.852,41	209.811,97
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	77.782,10	47.917,62
Diputacions	180.871,19	153.695,23
Altres Administracions Públiques	8.199,12	8.199,12
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
- Inversió finançament sostenible finançada amb superàvit de la liquidació	0,00	0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	2.410.494,25	2.452.653,76
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,018	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	2.453.883,15	
+ 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)	2.453.883,15	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		2.452.653,76
Marge de compliment		1.229,39
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		1,75%



1.8. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

1.8.1. 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)	2.804.991,77
2(-)	CCEE	0,00
3(-)	QQUU	0,00
4(-)	ALTRES	-29.085,69
5	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3-4)	2.775.906,08
6	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	846.507,53
7	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
8	Ràtio de deute viu consolidat: (6+7/5)	30,49%

1.8.2. Període mig de pagament

El PMP global del quart trimestre de 2016 informat al MINHAP ha estat de 21,76 dies.

2. 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.



Ajuntament de Banyeres del Penedès
(Tarragona)

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:

PRIMER.- Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2016 de l'Ajuntament de Banyeres del Penedès, en els termes detallats a la part antecedent.

SEGON.- Trametre la liquidació al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

TERCER.- Donar compte al Ple de l'aprovació de la liquidació en la primera sessió que se celebri.

L'Alcalde,

En dono fe
El Secretari Interventor Tresorer

Banyeres del Penedès,
document signat electrònicament al marge