



Decret de l'Alcaldia

Expedient núm.: 83/2018

Assumpte: Aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017

DECRET DE L'ALCALDIA

D'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2017

1. ANTECEDENTS

1.1 En data 13 de març de 2018 l'alcalde va sol·licitar informes a la secretaria intervenció de la corporació sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

1.2 En data 6 d'abril de 2018 s'ha emès informe de secretaria sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2017.

1.3. En data 10 d'abril de 2018 s'ha emès informe d'intervenció sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

1.4 En data 10 d'abril de 2018 s'ha emès informe d'intervenció 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 2017, en termes consolidats.

1.5 Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 de l'ens Ajuntament de Banyeres del Penedès, 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:	3.236.516,86
Modificacions de despeses:	486.308,87
Pressupost definitiu de despeses:	3.722.825,73
Despeses autoritzades:	2.911.220,17
Despeses compromeses:	2.911.220,17
Obligacions reconegudes:	2.876.473,51
Despeses ordenades:	2.752.592,77
Pagaments realitzats:	2.752.592,77
Obligacions pendents de pagament:	123.880,74
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	245.156,20
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	149,51
Pagaments realitzats:	186.833,26
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	58.173,43
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	182.054,17



1.5.2. Pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	3.236.516,86
Modificacions d'ingressos:	486.308,87
Pressupost definitiu d'ingressos:	3.722.825,73
Drets reconeguts:	3.431.126,36
Drets anul·lats:	93.019,68
Drets reconeguts nets:	3.338.106,68
Recaptació neta:	2.947.545,21
Drets pendents de cobrament:	390.561,47
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	1.449.025,04
Baixes i rectificacions:	156.501,28
Recaptació:	804.142,06
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	488.381,70
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	878.943,17

1.5.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

AJUNTAMENT DE

Exercici Comptable:

2017

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	3.306.562,94	2.449.559,00		857.003,94
b. Altres operacions no financeres	29.743,74	257.705,42		-227.961,68
1. Total operacions no financeres (a+b)	3.336.306,68	2.707.264,42		629.042,26
2. Actius financers	1800,00	1800,00		- 0,00
3. Passius financers	0,00	167.409,09		-167.409,09
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	3.338.106,68	2.876.473,51		461.633,17
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			38290,42	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			9105,58	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				490.818,01

Els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals són, entre d'altres, 9.000€ a la partida 1533 221.99 en concepte de material de serveis per la brigada; 7.130,84€ a la partida 9200 226.04 en concepte de despeses jurídiques; o 6.827,76€ a la partida 1510 465.00 en concepte de transferències al Consell Comarcal del Baix Penedès pels serveis d'assistència tècnica en l'àmbit urbanístic.



1.5.4. Romanent de tresoreria:

AJUNTAMENT DE BANYERES DEL PENEDÈS			
Exercici Comptable: 2017			
ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12			
		IMPORTS ANY	2017
1. (+) Fons líquids			1.600.403,06
2. (+) Drets pendents de cobrament			907.310,34
(+) del Pressupost corrent		390.561,47	
(+) de Pressupostos tancats		488.381,70	
(+) d'operacions no pressupostàries		33.268,86	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		4.901,69	
3. (-) Obligacions pendents de pagament			477.988,51
(+) del Pressupost corrent		123.880,74	
(+) de Pressupostos tancats		58.173,43	
(+) d'operacions no pressupostàries		310.694,20	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		14.759,86	
4. (+) Partides pendents d'aplicació			9.858,17
(-) de cobraments realitzats pendents d'aplicació pressupostària		4.901,69	
(+) de pagaments realitzats pendents d'aplicació pressupostària		14.759,86	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)			2.029.724,89
II. Saldos de dubtós cobrament			383.990,86
III. Excés de finançament afectat			872.928,86
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)			772.805,17

Les despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413), són de 27.938,85 € 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 744.358,13 €.

1.5.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 846.352,22 €. Entre els romanents de crèdit de l'exercici trobem alguns romanents d'incorporació obligatòria i d'altres d'incorporació voluntària.

- Romanents de crèdit d'incorporació obligatòria: Són aquells crèdits que han estat finançats amb recursos afectats, amb el següent detall:

Aplicació pressupostària	Descripció de l'obra	Excessos de finançament	Incorporacions oblig.
1610 60100	Canalització aigua potable de Casa Roja al Priorat	30.494,28	30.494,28
2312 62203	Centre de dia	150.253,03	150.253,03
4540 61901	Camí de Sant Miquel a Saifores	492,48	492,48
1532 60901	Millores urbanització Casa Roja	112.313,48	112.313,48
2411 143.00	Altres personal. Contractació en pràctiques de joves beneficiaris del PGJC	6.929,62	6.929,62
2411 160.00	Seguretat Social. Contractació en pràctiques de joves beneficiaris del PGJC	2.175,96	2.175,96
		302.658,85	302.658,85

Els romanents de crèdit d'incorporació obligatòria són els que figuren com a ajustos en



l'estat del Romanent de tresoreria, a l'epígraf *III. Excés de finançament afectat*, juntament amb altres excessos de finançament que es detallen seguidament:

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 (tresoreria) per entendre que mentre no es determini la finalitat no és adequat incorporar una despesa que es desconeix si s'executarà durant l'exercici ni tampoc es coneix la seva finalitat.

El PMS es va constituir per acord plenari de data 30 de desembre de 2016. Aquest s'integra, entre altres béns i drets, per la tresoreria producte de l'alienació de béns del propi PMS (alienació de les finques cedides per aprofitament urbanístic als sectors Pinetellada i Camí de l'Arboç), per un import de 483.407,21€. Durant l'exercici 2016 se'n va fer ús parcial del PMS atès que es va adquirir un immoble propietat de la Cooperativa Agrícola situat a la plaça de l'Ajuntament, per un import de 140.000€, restant d'aquesta forma un saldo de 343.407,21€, afectat a les finalitats pròpies del PMS.

2. Afectació de l'import resultant de la distribució del superàvit de la liquidació de l'exercici 2016, per import de 226.862,80 €, de conformitat amb l'informe de la intervenció municipal de 28 de novembre de 2017, del qual va prendre coneixement el Ple en data 28 de desembre de 2017. Aquest import està afectat i en el moment que es tramiti la corresponent modificació de crèdit que habiliti la partida pressupostària adequada i suficient per poder complir amb la distribució del superàvit, aquesta modificació s'haurà de finançar amb romanent de tresoreria afectat, motiu pel qual s'ha de descomptar del romanent de tresoreria per a despeses generals.

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

Per tot això, el detall de l'ajust que figura al punt *III. Excés de finançament afectat* de l'estat Romanent de tresoreria és el següent:

Descripció	Excessos de finançament
Canalització aigua potable de Casa Roja al Priorat	30.494,28
Centre de dia	150.253,03
Camí de Sant Miquel a Saifores	492,48
Mil·lores urbanització Casa Roja	112.313,48
Altres personal. Contractació en pràctiques de joves beneficiaris del PGJC	6.929,62
Seguretat Social. Contractació en pràctiques de joves beneficiaris del PGJC	2.175,96
Patrimoni municipal del sòl (tresoreria)	343.407,21
Distribució del superàvit resultant de la liquidació de l'exercici 2016	226.862,80
TOTAL	872.928,86

1.6. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost (en termes consolidats)



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 pressupost¹ 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, en termes consolidats, presenta una capacitat de finançament per import de 443.813,87 euros, d'acord amb el següent detall:

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	3.410.125,67
Despeses no financeres	2.907.452,39
Superàvit no financer	502.673,28
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-93.288,10
PTE	0,00
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	27.938,85
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	-62.367,54
Execució d'avals	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	3.316.837,57
Despeses ajustades	2.873.023,70
Capacitat de finançament	443.813,87

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 2016 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2017.

La despesa computable de l'exercici 2017 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 2016
- 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.

¹ 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.



Ajuntament de Banyeres del Penedès
(Tarragona)

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2016 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2016 al 2017 és del 2,1% 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 2017 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local, en termes consolidats, no compleix la Regla de la despesa amb un marge d'incompliment de 66.060,57 euros.

Concepte	Liquidació exercici 2016	Liquidació exercici 2017
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	2.721.424,63	2.890.541,99
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	-58.958,90	-34.428,69
-Venda de terrenys i altres inversions reals		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local		0,00
+/-Execució d'aval		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	353,91	27.938,85
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públic privades		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat		0,00
+/-Arrendament financer	-59.312,81	-62.367,54
+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	2.662.465,73	2.856.113,30
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	209.811,97	285.893,24
Unió Europea		0,00
Estat		0,00
Comunitat Autònoma	61.973,23	81.181,29
Diputacions	139.639,62	204.711,95
Altres Administracions Públiques	8.199,12	0,00
		0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	2.452.653,76	2.570.220,06
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,021	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	2.504.159,49	
+ 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)	2.504.159,49	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		2.570.220,06
Marge d'incompliment		-66.060,57
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		4,79%

Es produeix un incompliment de la regla de la despesa com a conseqüència de l'incompliment, en termes individuals, d'aquesta regla per part de l'organisme autònom Fundació Josep Cañas.

En termes individuals, l'ens matriu sí compleix la regla de la despesa però l'organisme autònom no. Aquest incompliment per part de l'organisme autònom es deu a l'execució de l'obra de *Rehabilitació i Ampliació del Museu Cal Fontanilles, 1^a fase*, obra d'un import significatiu que va iniciar aquest organisme durant l'exercici 2015 i que encara s'està executant en l'exercici vigent (2018). La major part de la despesa s'ha produït durant l'exercici 2017, no havent estat possible l'adequat fraccionament de la despesa plurianual de l'obra. Una part important de la despesa es finança amb una subvenció directa de la Diputació de Tarragona i, per tant, té efecte de despesa no computable atès que s'aplica l'ajust de *despesa finançada amb subvencions d'altres administracions públiques*. No obstant, la resta de l'obra es finança amb aportació d'empresa privada (aportació d'EQ Esteve d'acord amb conveni signat) i la guia de la regla de la despesa no contempla aquestes aportacions d'empreses privades com ajustos a aplicar, de manera que s'ha de computar com a despesa computable pel càlcul de la regla de la despesa.

Es tracta, per tant, d'un incompliment puntual de l'organisme autònom, no de l'Ajuntament, que sí compleix la regla de la despesa en termes individuals. Aquest incompliment puntual requereix l'aprovació d'un pla econòmic financer per corregir el desequilibri.

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 31/12/2017, 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)	3.307.625,12
2(-)	CCEE	0,00



**Ajuntament de Banyeres del Penedès
(Tarragona)**

3(-)	QQUU	0,00
4(-)	ALTRES	29.085,69
5	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3-4)	3.278.539,43
6	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	616.704,34
7	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
8	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	18,81%

1.8.2. Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP, en termes globals, ha estat de -6,41 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.

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.

Cal considerar, com a novetat normativa, el Reial Decret-Llei 1/2018, de 23 de març, pel qual es prorroga per 2018 el destí del superàvit de les corporacions locals per inversions financerament sostenibles i es modifica l'àmbit objectiu d'aquestes.

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



Ajuntament de Banyeres del Penedès
(Tarragona)

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 2017 de l'ens Ajuntament de Banyeres del Penedès que figura a la part antecedent.

SEGON.- Elaborar i aprovar un pla econòmic financer formulat per l'any en curs i el següent per corregir el següent desequilibri: incompliment de la regla de la despesa.

El pla econòmic financer s'ha d'eleva al Ple en el termini màxim d'un mes des què es posi de manifest el desequilibri, i en el cas de les entitats locals no incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 TRLRHL, el pla no requerirà cap aprovació addicional, i ha de ser comunicat a l'òrgan competent de la tutela de la Comunitat Autònoma després de l'acord plenari d'aprovació i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en el termini de 5 dies naturals des de la seva aprovació.

El Ple disposa de dos mesos des de la presentació del pla per a la seva aprovació, sense perjudici d'allò regulat a la disposició addicional setzena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local (disposició introduïda per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local), que disposa que, excepcionalment, quan el Ple de la Corporació Local no aconseguís, en una primera votació, la majoria necessària per a l'adopció d'acords, la Junta de Govern Local tindrà competència per aprovar, entre d'altres, els plans econòmics financers.

TERCER.- Significar que, atès que la liquidació del pressupost s'ha situat en superàvit, aquest s'ha de destinar a reduir el nivell d'endeutament net, sense perjudici de la possibilitat prevista a la disposició addicional sisena de la LOEPSF de destinar aquest superàvit a finançar inversions financerament sostenibles.

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

CINQUÈ.- Donar compte d'aquest decret al Ple en la primera sessió que se celebri.

L'Alcalde

En dono fe
El secretari interventor tresorer



**Ajuntament de Banyeres del Penedès
(Tarragona)**

Amadeu Benach i Miquel

José Félix Velasco Martínez

Banyeres del Penedès,
document signat electrònicament al marge