



Ajuntament de Banyeres del Penedès
(Tarragona)

Decret de l'Alcaldia

Expedient núm.: 51/2019

Assumpte: Aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018

DECRET DE L'ALCALDIA

D'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2018

1. ANTECEDENTS

1.1 En data 17 de març de 2019 l'alcalde va sol·licitar informes a la secretaria intervenció de la corporació sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018.

1.2 En data 20 de març de 2019 s'ha emès informe de secretaria sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2018.

1.3. En data 25 de març de 2019 s'ha emès informe d'intervenció sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

1.4 En data 25 de març de 2019 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 2018, en termes consolidats.

1.5 Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 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:	3.337.039,14
Modificacions de despeses:	1.095.427,19
Pressupost definitiu de despeses:	4.432.466,33
Despeses autoritzades:	3.717.230,94
Despeses compromeses:	3.559.814,78
Obligacions reconegudes:	3.478.789,92
Pagaments realitzats:	3.277.052,43
Obligacions pendents de pagament:	201.737,49
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	182.054,17
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	249,69
Pagaments realitzats:	153.816,05
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	27.988,43
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	229.725,92

1.5.2. Pressupost d'ingressos:



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

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	3.337.039,14
Modificacions d'ingressos:	1.095.424,19
Pressupost definitiu d'ingressos:	4.432.463,33
Drets reconeguts:	3.461.322,12
Drets anul·lats:	28.877,81
Drets reconeguts nets:	3.432.444,31
Recaptació neta:	2.875.217,26
Drets pendents de cobrament:	557.227,05
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	878.943,17
Baixes i rectificacions:	80.121,32
Recaptació:	316.908,03
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	481.913,82
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	1.039.140,87

1.5.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

AJUNTAMENT DE BANYERES DEL PENEDÈS

Exercici Comptable: 2018

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	3.376.133,81	2.527.363,14		848.770,67
b. Altres operacions no financeres	53.310,50	587.629,49		-534.318,99
1. Total operacions no financeres (a+b)	3.429.444,31	3.114.992,63		314.451,68
2. Actius financers	3000,00	3000,00		- 0,00
3. Passius financers	0,00	360.797,29		-360.797,29
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	3.432.444,31	3.478.789,92		- 46.345,61
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			51.729,89	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			7.150,31	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				- 1.766,03



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

1.5.4. Romanent de tresoreria:

AJUNTAMENT DE BANYERES DEL PENEDÈS			
Exercici Comptable: 2018			
ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12			
		IMPORTS ANY	2018
1. (+) Fons líquids			1.355.957,08
2. (+) Drets pendents de cobrament			1.079.968,31
(+) del Pressupost corrent		557.227,05	
(+) de Pressupostos tancats		481.913,82	
(+) d'operacions no pressupostàries		40.827,44	
3. (-) Obligacions pendents de pagament			518.830,85
(+) del Pressupost corrent		201.737,49	
(+) de Pressupostos tancats		27.988,43	
(+) d'operacions no pressupostàries		289.104,93	
4. (+) Partides pendents d'aplicació			-4.877,41
(-) de cobraments realitzats pendents d'aplicació pressupostària		4.877,41	
(+) de pagaments realitzats pendents d'aplicació pressupostària		0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)			1.912.217,13
II. Saldos de dubtós cobrament			396.696,23
III. Excés de finançament afectat			843.596,42
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)			671.924,48

El saldo del compte 413, despeses pendents d'aplicació pressupostària, és zero 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 671.416,29 €.

1.5.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 953.676,41 €. Entre els romanents de crèdit de l'exercici trobem alguns romanents d'incorporació obligatòria i d'altres d'incorporació 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 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	94.682,42	94.682,42
2411 143.00	Altres personal. Contractació en pràctiques de joves beneficiaris del PGJC	5.420,85	5.420,85
2411 160.00	Seguretat Social. Contractació en pràctiques de joves beneficiaris del PGJC	1.729,46	1.729,46
		283.072,52	283.072,52

L'excés de finançament afectat, amb valor zero o positiu, serà d'incorporació obligatòria a l'exercici següent. A més dels excessos detallats a la part anterior, també es considera excés de finançament per tenir una finalitat determinada els fons líquids integrants del patrimoni municipal del sòl, per import de 560.523,90 €. Als darrers exercicis no s'ha realitzat la incorporació obligatòria de romanents per l'import que configura el patrimoni municipal del sòl



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

(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€. Des de l'any 2016 s'han fet diverses incorporacions i disposicions dels fons del PMS, d'acord amb les finalitats permeses per la normativa urbanística. A 31 de desembre de 2018 els fons líquids integrants del PMS que, en tenir destí concret han de ser considerats excessos de finançament, sumen un import de 560.523,90 €. Aquest import, juntament amb els romanents de crèdit d'incorporació obligatòria (283.072,52€) sumen un import de 843.596,42€, que és l'ajust realitzat al romanent de tresoreria com a excés de finançament de l'exercici.

El detall és el següent:

Descripció	Excés 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	94.682,42
Altres personal i Seguretat social. Contractació en pràctiques de joves beneficiaris del PGJC	7.150,31
Patrimoni municipal del sòl (tresoreria)	560.523,90
TOTAL	843.596,42

- 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.

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 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, **en termes consolidats**, presenta una capacitat de finançament per import de 417.979,85 euros, d'acord amb el següent detall:

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	3.681.868,51
Despeses no financeres	3.357.521,97
Superàvit no financer	324.346,54
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-190.387,22
PTE	0,00
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	-27.938,85
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00



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

Lísings	-256.081,68
Execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	3.491.481,29
Despeses ajustades	3.073.501,44
Capacitat de finançament	417.979,85

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 2017 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2018.

La despesa computable de l'exercici 2018 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 2017 i, si escau, aplicarem els ajustos que estableix 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" (IGAE).

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2017 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2017 al 2018 és del 2,4% 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 2018 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 d'incompliment de 231.804,19 euros.

Concepte	Liquidació exercici 2017	Liquidació exercici 2018
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	2.890.541,99	3.347.692,14
	-34.428,69	-284.020,53
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)		
-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'avalis	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	27.938,85	-27.938,85
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públic privades	0,00	0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	0,00
+/-Arrendament financer	-62.367,54	-256.081,68
+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	2.856.113,30	3.063.671,61
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a		



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

altres ens que integren la Corporació Local		
	285.893,24	199.962,08
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques		
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	81.181,29	10.149,69
Diputacions	204.711,95	189.812,39
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00
	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	2.570.220,06	2.863.709,53
Taxa de referència de creix. del PIB	0,024	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	2.631.905,34	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació	0,00	
	2.631.905,34	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1)		
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n)		2.863.709,53
Marge d'incompliment		-231.804,19
% Variació de la despesa computable		11,42%

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.

Durant l'exercici 2018, en aplicació de la distribució del superàvit de l'exercici 2017, s'ha reduït l'endeutament fins a nivell 0. Per tant, a 31/12/2018 l'ens local té una ràtio del deute viu de 0%.

1.8.2. Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP, en termes globals, ha estat de 21,19 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.



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

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. Atès 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 (en aquest moment no s'ha prorrogat la seva vigència per l'exercici 2019), 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.

Vist tot el que antecedeix, i de conformitat amb l'article 191.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i de l'article 90.1 del Reial decret 500/1990, sobre matèria pressupostària.

RESOLC:

PRIMER.- Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 de l'Ajuntament de Banyeres del Penedès, que figura a la part antecedent.

SEGON.- Significar que, atès que amb la liquidació del pressupost es dona un incompliment de la regla de la despesa i aquesta Entitat Local té un pla econòmic financer en vigor (2018-2019), s'han d'adoptar les mesures de gestió pressupostària necessàries per evitar l'incompliment en el segon exercici del pla.



Ajuntament de Banyeres del Penedès
(Tarragona)

TERCER.- Significar que, atès que la liquidació del pressupost s'ha situat en superàvit pressupostari, hi és d'aplicació l'article 32 de la LOEPSF, en quan al seu destí. No obstant això, aquest Ajuntament no té nivell d'endeutament de manera que no pot destinar el superàvit a la reducció de deute però sí podrà acollir-se a la Disposició Addicional Sisena de la LOEPSF, en quan a les regles especials de destí del superàvit, sempre i quan es prorrogui aquesta disposició per l'exercici 2019.

QUART.- Trametre còpia d'aquesta liquidació als òrgans competents, tant de la Delegació d'Hisenda com de la Comunitat Autònoma, i això abans de concloure el mes de març de l'exercici següent al qual correspongui.

CINQUÈ.- Donar compte d'aquest decret al Ple en la primera sessió que se celebri, d'acord amb quan estableixen els articles 193.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 90.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

L'alcalde

Amadeu Benach i Miquel

En dono fe

La secretària interventora tesorera accidental

Immaculada Rocio Santos Cuellas

Banyeres del Penedès, document signat electrònicament al marge
