



INFORME (9/2017) que emet la Intervenció Municipal previ a la proposta d'aprovació de la liquidació del pressupost municipal de l'exercici econòmic de 2016.

1).- El tancament i la liquidació del pressupost de l'exercici econòmic de 2016 s'ha dut a terme segons el que disposen els articles 89 i següents del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupen l'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i la Instrucció de Comptabilitat Local aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre:

2).- El crèdit definitiu dels ingressos i despeses corrents esta igualat i també el de ingressos i despeses d'inversió tal com queda reflectit en els quadres següents:

ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva
I	19.180.000,00	0	19.180.000,00
II	600.000,00	0	600.000,00
III	3.362.950,00	737.183,37	4.100.133,37
Aprofitaments urbanístics	-791.062,00	0	-791.062,00
IV	13.933.118,00	1.654.117,12	15.587.235,12
V	439.863,00	11.203,75	451.066,75
VIII	0,00	1.084.592,11	1.084.592,11
Total ingressos ordinari	36.724.869,00	3.487.096,35	40.211.965,35

ESTAT DE DESPESES

Capítol	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva
I	15.003.664,00	1.177.836,90	16.181.500,90
II	12.693.320,00	1.346.060,73	14.039.380,73
III	504.960,00	-104.894,86	400.065,14
IV	4.992.786,00	602.937,10	5.595.723,10
IX	3.530.139,00	465.156,48	3.995.295,48
TOTAL DESPESES ORDINARI	36.724.869,00	3.487.096,35	40.211.965,35

INGRESSOS DE CAPITAL

Capítol	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva
III – Aprofitament urbanístic	791.062,00		791.062,00
VII	767.551,00	1.405.920,21	2.173.471,21
VIII		4.003.735,91	4.003.735,91
IX	1.575.000,00	1.410.805,79	2.985.805,79
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL	3.133.613,00	6.820.461,91	9.954.074,91

DESPESES DE CAPITAL

Capítol	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva
VI	2.233.613,00	6.911.853,91	9.145.466,91
VII	900.000,00	-91.392,00	808.608,00
TOTAL DESPESES DE CAPITAL	3.133.613,00	6.820.461,91	9.954.074,91

3).- El total de drets reconeguts durant l'exercici ha estat de 51.857.228,61 € dels que s'han donat de baixa 719.925,86 €, i 10.760,18 € en concepte respectivament d'anul·lació de liquidacions i baixes per insolvències, segons actes administratius degudament tramitats. A efectes, doncs, del càlcul del resultat pressupostari els drets liquidats nets corresponents al pressupost de l'exercici econòmic de 2016 queden fixats en la quantitat de 51.126.542,57 €.

El percentatge d'execució del pressupost d'ingressos corrents ha estat el següent segons s'especifica a continuació:

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Percentatge execució
Cap. I – Impostos directes	19.180.000,00	24.656.410,73	128,55 %
Cap. II – Impostos indirectes	600.000,00	2.125.580,89	354,26 %
Cap. III – Taxes i altres ingressos	4.100.133,37	5.470.889,10	133,43 %
Cap. IV – Transferències corrents	15.587.235,12	15.373.778,75	98,63%
Cap. V – Ingressos	451.066,75	419.929,82	93,10 %



patrimonials			
Total ingressos ordinaris	39.918.435,24	48.046.589,29	120.36 %

4).- Les obligacions corresponents a despeses ordinàries reconegudes durant l'exercici han estat les de 33.660.656,26 €. Les obligacions corresponents a despesa d'inversió reconegudes durant l'exercici han estat les de 3.772.229,15 €. Les obligacions per amortització de deute a llarg termini sumen la quantitat de 3.964.786,92 €.

El grau d'execució dels pressupost de despeses corrents s'ha xifrat en un percentatge del 92,94 %.

5).- Els ajustos a realitzar en el resultat pressupostari, segons el que disposa l'article 97 del Reial Decret abans esmentat són els que consten en els annexos 1 i 2 d'aquest informe.

Annex 1 – Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria per a despesa general obtingut en la liquidació del pressupost de l'exercici econòmic de 2015: 2.447.148, 88 €.

Annex 2 - Desviacions de finançament negatives de l'exercici: 2.040.428,20 €.
Desviacions de finançament positives de l'exercici: 3.334.969,22 €.

Una vegada efectuats els ajustos relacionats el resultat pressupostari de l'exercici resulta ser el de 10.881.478,10 €. (annex 3)

6.- El Romanent de Tresoreria s'ha elaborat segons el que determina l'article 101 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

6.1.- Els drets pendents de cobrament, que figuren en l'annex número 4, han estat conciliats amb les relacions individualitzades de deutors presentades per l'organisme Autònom Local de Gestió Tributària, entitat que te delegada la gestió i el cobrament dels tributs municipals.

6.2.- Els criteris utilitzats per l'estimació dels saldos de dubtós cobrament han estat els següents:

Al total pendent de cobrament pressupostari s'ha descomptat el total de liquidacions suspeses o fraccionades i en aquest resultat s' ha aplicat els coeficients aprovats pel ple municipal, en sessió de data 18 de febrer de 2015, seguint el criteris de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, establerts en l'informe de fiscalització 20/2014.

En funció de l'escalat aprovat s'han aplicat els següents coeficients :

- Tributs pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2012 i anteriors: S'ha efectuat una provisió del 100%.
- Tributs pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2013: S'ha efectuat una provisió del 90%.
- Tributs pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2014: Provisió del 60%.
- Tributs pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2015: Provisió 30%.
- Tributs corresponents a l'exercici 2016 : Provisió 10%.

L'aplicació concreta dels criteris exposats ha determinat que la provisió de saldos per dubtós cobrament ascendeixi la quantitat de 3.816.807,03 €.

6.3.- Les obligacions pendents de pagament, tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats, són les que es desprenen de la comptabilitat municipal que coincideixen amb les relacions individualitzades que figuren en l'annex 5.

6.4.- Amb independència de les obligacions pendents de pagament, a la data de tancament d'aprovació d'obligacions de l'exercici 2016 es troben registrades les factures, que consten en annex número 6, per import total de 3.000,00 €, no incorporades a la comptabilitat municipal de l'exercici 2016 però que formen part del compte 413 "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost".

Igualment, han tingut entrada amb posterioritat al 31 de desembre de 2016, una sèrie de factures, que figuren en annex número 6, per un import total de 37.577,19 € datades a l'exercici 2016, però presentades al registre de l'Ajuntament en diferents dates de l'exercici 2017 i que per tant hauran d'esser comptabilitzades amb càrrec al pressupost 2017, una vegada el ple municipal d'aquest Ajuntament hagi aprovat el corresponent reconeixement de crèdit.

6.5.- Els creditors i deutors per operacions no pressupostàries es corresponen amb els saldos dels conceptes que figuren en l'annex número 7.

6.6.- Els fons líquids de tresoreria, al final d'exercici, equivalents a la quantitat de 21.624.169,43 € han estat conciliats amb els saldos dels respectius comptes bancaris on es troben dipositats. En l'expedient consten les certificacions emeses per les diferents entitats bancàries acreditatives del saldo, a 31 de desembre de 2016, dels comptes corrents dels que es titular aquest Ajuntament..

6.7.- El romanent líquid de tresoreria (annex 8) que s'obté de la liquidació del pressupost de l'exercici econòmic de 2016 representa la quantitat de 21.570.547,20 € de la que la suma de 2.884.159,92 € correspon a ingressos



finalistes afectats a despeses concretes (desviacions positives acumulades que figuren en l'annex 2).

Descomptat a l'import total del romanent líquid de tresoreria (21.570.547,20 €) l'import corresponent als ingressos afectats (2.884.159,92 €) l'import corresponent a la provisió per saldos de dubtós cobrament (3.816.807,03 € - annex número 8)) queda un romanent líquid de tresoreria per a despesa general equivalent a la suma de 14.869.580,25 €. Una part d'aquest romanent líquid de tresoreria per a despesa general ja està compromès segons s'especifica a continuació:

Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals		14.869.580,25
Finançament de romanents:		- 2.689.087,72
Inversions sostenibles executades	financerament 2016 no	-2.118.055,77
Romanent despesa inversió no executada		- 227.031,13
Romanent despeses promoció ocupació no executades		-109.168,64
Incorporació ordinari	romanents	-234.832,18
Dotació (concessió La Baronda)	contingències	- 6.263.804,82
Total romanent tresoreria per a despeses generals compromès	líquid	- 8.952.892,54

De les dades de la taula anterior es dedueix que el romanent líquid de tresoreria per a despesa general disponible equival a la suma de 5.916.687,71 €.

7).- Una vegada obtingudes les dades de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici econòmic 2016, s'informa d'una sèrie de "ratis", associats al resultat de la liquidació, vinculats amb la formalització de nous préstecs, i calculats segons determinen els articles 52 i següents del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

A) .- ESTALVI NET:

DRETS LIQUIDATS

Cap. I - Impostos directes	24.656.410,73
Cap. II – Impostos indirectes	2.125.580,89
Cap. III – Taxes i altres ingressos (Ingressos urbanístics)	5.470.889,10 - 791.062,15
Cap. IV – Transferències corrents	15.373.778,75
Cap. V – Ingressos patrimonials	419.929,82
Total ingressos ordinaris	47.255.527,14

OBLIGACIONS RECONEGUDES.

	Obligacions reconegudes
Cap. I	15.273.622,64
Cap. II	12.777.125,31
Cap. IV	5.239.271,25
Obligacions derivades de modificacions de crèdit finançades amb RLT	-1.123.097,41
TOTAL OBLIGACIONS	32.166.921,79

Drets liquidats (capítols I al V)	47.255.527,14
Obligacions reconegudes (cap. I, II i IV)	- 32.166.921,79
Anualitat teòrica	- 3.720.870,20
ESTALVI NET	11.367.735,15

Per efectuar els càlculs de l'anualitat teòrica s'ha tingut en compte l'import total, a 31 de desembre de 2016, del deute viu d'aquesta Corporació derivat de préstecs a llarg termini.

El tipus d'interès de tots aquests préstecs està referenciat a euribor, i s'ha estimat un tipus del 0,0%.

B).- PERCENTATGE DE CAPITAL VIU RESPECTE INGRESSOS CORRENTS.

Un altra de les "ràtios" necessàries per a formalitzar una operació de crèdit a llarg termini, sense autorització prèvia de la Generalitat de Catalunya, segons estipula l'article 53 del TRLRHL aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, es el percentatge de capital viu a 31 de desembre de 2016 respecte els ingressos corrents a l'esmentada data.



AJUNTAMENT
D'ESPLUGUES

L'import total del deute viu d'aquest Ajuntament, amb entitats de crèdit, a data 31 de desembre de 2016, ascendeix a la quantitat de 19.360.418,79 €.
Per tant el percentatge de capital viu sobre ingressos corrents, a 31 de desembre de 2016, calculat segons determinen els articles 53.2 i següents del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en relació als ingressos corrents liquidats en l'exercici és de 40,97%

Esplugues de Llobregat, 6 de març de 2017

L'INTERVENTOR

Javier Vicen Encuentra