



AJUNTAMENT D'ESPLUGUES

INFORME que emet la Intervenció Municipal previ a la proposta d'aprovació de la liquidació del pressupost municipal de l'exercici econòmic de 2018.

1).- El tancament i la liquidació del pressupost de l'exercici econòmic de 2018 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	19.743.000,00		19.743.000,00
II	760.000,00		760.000,00
III	3.161.688,00	364.555,49	3.526.243,49
Aprofitaments urbanístics	-329.853,00		-329.853,00
IV	15.076.290,00	752.536,88	15.828.826,88
V	196.670,00	0,00	196.670,00
VIII	0,00	2.586.822,42	2.586.822,42
Total Ingressos ordinari	38.607.795,00	3.703.914,79	42.311.709,79

ESTAT DE DESPESES

Capítol	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva
I	16.038.251,00	421.988,46	16.460.239,46
II	13.747.066,00	1.216.820,43	14.963.886,43
III	382.268,00	-44.692,00	337.576,00
IV	5.314.357,00	155.961,40	5.470.318,40
IX	3.125.853,00	1.953.836,50	5.079.689,50
TOTAL DESPESES ORDINARI	38.607.795,00	3.703.914,79	42.311.709,79



AJUNTAMENT D'ESPLUGUES

INGRESSOS DE CAPITAL

Capítol	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva
III – Aprofitament urbanístic	329.853,00	0,00	329.853,00
VII	5.656.835,00	6.214.531,94	11.871.366,94
VIII	0,00	10.720.291,26	10.720.291,26
IX	3.125.000,00	6.624.157,71	9.749.157,71
TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL	9.111.688,00	23.558.980,91	32.670.668,91

DESPESES DE CAPITAL

Capítol	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva
VI	9.033.888,00	22.310.345,02	31.344.233,02
VII	77.800,00	1.248.635,89	1.326.435,89
TOTAL DESPESES DE CAPITAL	9.111.688,00	23.558.980,91	32.670.668,91

3).- El total de drets reconeguts durant l'exercici ha estat de 53.629.915,06 € dels que s'han donat de baixa 132.537,67 i 221.962,06 € en concepte respectivament d'anul·lació de liquidacions i devolució d'ingressos, 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 2018 queden fixats en la quantitat de 53.268.098,70 €.

Dins la massa total de drets reconeguts de l'exercici econòmic de 2018, es troben comptabilitzats els valors fraccionats a llarg termini que en l'exercici de 2018 han estat traspassats del concepte no pressupostari corresponent, en que constaven comptabilitzats, al concepte pertinent de l'Estat d'Ingressos i que totalitzen la quantitat de 3.937.409,48 €.

Aquests valors, per la seva naturalesa, tenen caràcter extraordinari i no continu en el temps, i a la seva vegada han estat aprovisionats en el romanent líquid de tresoreria com a "saldo de dubtós cobrament".

Per tal de permetre comparar masses homogènies en els diferents exercicis pressupostaris, i donades les característiques dels valors indicats anteriorment,



AJUNTAMENT D'ESPLUGUES

s'ha estimat oportú no tenir-los en compte en el càlculs que afecten als percentatges d'execució de l'estat d'ingressos de la liquidació del pressupost 2018.

El percentatge d'execució del pressupost d'ingressos corrents, ajustat en els drets esmentats en l'apartat anterior, ha estat el següent segons s'especifica a continuació:

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts ajustats	Percentatge execució
Cap. I – Impostos directes	19.743.000,00	22.179.295,82	112,34 %
Cap. II – Impostos indirectes	760.000,00	1.436.139,55	188,97 %
Cap. III – Taxes i altres ingressos (descomptats previsions i drets reconeguts ingressos urbanístics)	3.196.390,49	4.439.098,04	138,88 %
Cap. IV – Transferències corrents	15.828.826,88	15.430.732,06	97,49 %
Cap. V – Ingressos patrimonials	196.670,00	197.082,91	100,21 %
Total ingressos ordinaris	39.724.887,37	43.682.348,38	

4).- Les obligacions corresponents a despeses ordinàries reconegudes durant l'exercici han estat les de 33.633.099,89 €. Les obligacions corresponents a despesa d'inversió reconegudes durant l'exercici han estat les de 12.393.581,52 €. Les obligacions per amortització de deute a llarg termini sumen la quantitat de 5.043.858,08 €.

El grau d'execució dels pressupost de despeses corrents s'ha xifrat en un percentatge del 90,33 %.

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 2017: 5.734.101,89 €.

Annex 2 - Desviacions de finançament negatives de l'exercici: 9.696.869,26€.
Desviacions de finançament positives de l'exercici: 5.329.540,62 €.



AJUNTAMENT D'ESPLUGUES

Una vegada efectuats els ajustos relacionats el resultat pressupostari de l'exercici resulta ser el de 12.298.989,74 €-

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 (l'import de les que s'ha aprovacionat en la seva totalitat), 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 2014 i anteriors: S'ha efectuat una provisió del 100%.
- Tributs pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2015: S'ha efectuat una provisió del 90%.
- Tributs pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2016: Provisió del 60%.
- Tributs pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2017: Provisió 30%.
- Tributs corresponents a l'exercici 2018 : Provisió 10%.

L'aplicació concreta dels criteris exposats ha determinat que la provisió de saldos per dubtós cobrament ascendeixi la quantitat de 8.271.367,13 €.

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 1

6.4.- Amb independència de les obligacions pendents de pagament, a la data de tancament d'aprovació d'obligacions de l'exercici 2018 es troben registrades les factures, que consten comptabilitzades en el compte 4130 "Creditors per obligacions pendents d'incorporar al pressupost", per import de 52.697,03 €.



**AJUNTAMENT
D'ESPLUGUES**

6.5.- Els creditors i deutors per operacions no pressupostaries es corresponen amb els saldos dels conceptes que figuren en l'annex número 2.

6.6.- Els fons líquids de tresoreria, al final d'exercici, equivalents a la quantitat de 17.300.537,00 € 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 2018, dels comptes corrents dels que és titular aquest Ajuntament.

6.7.- El romanent líquid de tresoreria que s'obté de la liquidació del pressupost de l'exercici econòmic de 2018 representa la quantitat de 15.632.351,95 € de la que la suma de 9.444.109,73 € correspon a ingressos finalistes afectats a despeses concretes. (annex 3).

Descomptat a l'import total del romanent líquid de tresoreria (15.632.351,95 €) l'import corresponent als ingressos afectats (9.444.109,73 €) l'import corresponent a la provisió per saldos de dubtós cobrament (8.271.367,13 €) queda un romanent líquid de tresoreria per a despesa general equivalent a la suma de 3.234.053,71 €. 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		3.234.053,71
Finançament de romanents:		-
Incorporació romanents ordinari	-450.139,45	
Import que caldrà destinar a amortització anticipada de deute, per inexecució de part de les Inversions declarades finançament sostenibles l'exercici 2017	-1.293.595,53	
Total romanent líquid tresoreria per a despeses generals disponible		1.490.318,73

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 1.490.318,73 €.

7).- Una vegada obtingudes les dades de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici econòmic 2018, s'informa d'una sèrie de "ratis", associats al resultat de la liquidació, vinculats amb la formalització de nous



**AJUNTAMENT
D'ESPLUGUES**

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 a 31 de desembre de 2017

	Drets reconeguts nets	Ajustos drets fraccionats en exercicis anteriors	Drets reconeguts ajustats
Cap. I - Impostos directes	26.095.553,75	-3.916.257,93	22.179.295,82
Cap. II – Impostos indirectes	1.438.428,24	-2.288,69	1.436.139,55
Cap. III – Taxes i altres ingressos	4.457.960,90	-18.862,86	4.439.098,04
(Ingressos urbanístics)	- 95.202,51	- 00,00	- 95.202,51
Cap. IV – Transferències corrents	15.430.732,06	0,00	15.430.732,06
Cap. V – Ingressos patrimonials	197.082,91	0,00	197.082,91
Total ingressos ordinaris	47.524.555,35	-3.937.409,48	43.587.145,87

OBLIGACIONS RECONEGUDES.

	Obligacions reconegudes
Cap. I	15.547.648,54
Cap. II	13.047.736,92
Cap. IV	4.885.194,33
Obligacions derivades de modificacions de crèdit finançades amb RLT	- 193.117,75
TOTAL OBLIGACIONS	33.287.462,04

Drets liquidats (capítols I al V)	43.587.145,87
--	----------------------



**AJUNTAMENT
D'ESPLUGUES**

Obligacions reconegudes (cap. I, II i IV)	- 33.287.462,04
Anualitat teòrica	- 3.310.505,19
ESTALVI NET	6.989.178,64

Per efectuar els càlculs de l'anualitat teòrica s'ha tingut en compte l'import total, a 31 de desembre de 2018, 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 2018 respecte els ingressos corrents a l'esmentada data.

L'import total del deute viu d'aquest Ajuntament, amb entitats de crèdit, a data 31 de desembre de 2018, ascendeix a la quantitat de 18.985.955,20 €.

Per tant el percentatge de capital viu sobre ingressos corrents, a 31 de desembre de 2017, 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 43,56%

Esplugues de Llobregat, 25 de febrer de 2019

L'INTERVENTOR

Javier Vicens Encuentra

