



## **INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2017.**

**(ref: 20/2018)**

### **NORMATIVA LEGAL**

La regulació jurídica de la liquidació pressupostària es troba concretada al Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL) aprovat per RD-L 2/2004, de 5 de març, en els seus articles 191 a 193, ambdós inclosos, desenvolupada per mitjà del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I "De los presupuestos" del Títol VI "Presupuesto y gasto público" de la LHL. Addicionalment i en matèria de comptabilitat aquesta ve regulada per Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, model normal, aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

### **NATURALESIA DE L'INFORME**

De conformitat amb allò que prevéu l'article 191.3 TRLHL, desenvolupat per l'article 90.1 RD 500/1990, l'informe de l'interventor sobre la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2017 té la naturalesa de previ i preceptiu a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant per l'òrgan que ha d'aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament. Addicionalment, s'ha d'entendre com explicatiu de l'esmentada liquidació amb la finalitat de millorar la comprensió del document.

### **ANTECEDENTS PRESSUPOSTARIS, ECONÒMIC-FINANCERS I COMPTABLES**

L'Ajuntament Ple d'aquesta Administració, en data 27 d'octubre de 2016, aprovà definitivament els pressupostos generals de l'exercici 2017, de conformitat amb allò que prevéu l'article 169 TRLHL. Dintre dels mateixos es troba inclòs el Pressupost d'aquest Ajuntament complint l'expedient administratiu tramitat, els requisits administratius que per la seva tramitació prevéu el TRLHL, així com allò que estableix el RD 500/1990. Aquests pressupostos van esdevenir executius una vegada acomplerts els terminis que en aquesta matèria disposa l'article 169.1 i concordants del TRLHL.

En data 28 de febrer de 2017, en aplicació d'allò que prevéu l'article 191.3 TRLHL es va aprovar la liquidació de l'exercici 2016 que donà un resultat pressupostari ajustat de 3.470.889,10 € declarant-se en la pròpia resolució.

El romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2016 quedà fixat, amb caràcter positiu, en l'import de 3.950.842,91€

En data 27 de febrer de 2018, la Intervenció d'aquesta Administració confeccionà la liquidació del pressupost de l'exercici 2017, de conformitat amb allò que prevéu l'article 191.3 TRLHL, i la sotmetrà a la consideració de l'Alcalde per a que procedeixi a la seva aprovació mitjançant Resolució administrativa.

L'expedient liquidatori del pressupost de l'exercici 2017, preparat per la Intervenció, dóna un resultat pressupostari ajustat de caràcter positiu de 6.299.571,14 €. El romanent de tresoreria per a despeses generals ha quedat fixat en la xifra de 9.589.097,38 €.

## **GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI 2017 I TENDÈNCIES DEL PERÍODE 2016/2017**

### **a) Resultat pressupostari de l'exercici 2017.**

La gestió pressupostària de l'exercici 2017 i correlativament el seu resultat pressupostari, posa en evidència que s'han acomplert, globalment, les previsions pressupostàries de l'esmentat exercici (no s'han de confondre amb els objectius pressupostaris), encara que una anàlisi pormenoritzada de les diferents previsions pressupostàries posarà de manifest que existeixen divergències de gestió entre els estats provisionals i els estats de liquidació (vegi's annexes I i II). Això ha fet que el resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2017 hagi estat positiu per un import de 6.299.571,14 €.

Respecte del resultat pressupostari de l'exercici 2017, cal fer esment que aquest s'ha obtingut aplicant criteris comptables homogenis respecte de l'exercici 2016.

El quadre comparatiu dels resultats pressupostaris ajustats dels exercicis 2015 a 2017, amb els seus percentatges respecte del període anterior, són els que a continuació s'indiquen:

QUADRE COMPARATIU RESULTATS PRESSUPOSTARIS 2016/2017			
2015	2016	2017	16/17 (%)
-299.870,95	3.470.889,10	6.299.571,14	81,50

A més, cal esmentar que per la provisió d'insolvències s'apliquen els criteris establerts per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, fent extensiu el criteri emprat respecte a les multes de trànsit a tots els drets pendents de cobrament del concepte 391 de l'estat d'ingressos (multes per infraccions urbanístiques i sancions tributàries), càlcul adaptat a la reforma del RDL 2/2004.

Cal manifestar que el resultat pressupostari de l'exercici 2017 s'ha trobat influenciat per l'aplicació a l'estat de despeses de pagaments pendents d'aplicació d'exercicis anteriors així com de creditors sense consignació pressupostària de l'exercici 2016, relacionats en els diferents expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits aprovats durant el 2017.

### **b) Gestió d'ingressos corrents de l'exercici 2017.**

La gestió dels ingressos de l'exercici 2017, des de la vessant de les seves previsions definitives (pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament), des de la vessant del seu contret net (gestió pressupostària d'ingressos), des de la vessant de la seva recaptació (gestió pressupostària de cobraments) i des de la vessant del seu pendent de cobrament a 31 de desembre de 2017, presenta el següent quadre:

<b>QUADRE COMPARATIU ENTRE PREVISIONS D'INGRESSOS I PRESSUPOST 2017</b>					
<b>Capítols</b>	<b>Previsions definitives (1)</b>	<b>Contret net (2)</b>	<b>Recaptació</b>	<b>Pendent de cobrament</b>	<b>Percentatge gestió (2/1)</b>
<b>I</b>	11.045.500,00	12.179.048,48	10.924.444,63	1.254.603,85	110,26%
<b>II</b>	150.000,00	965.559,46	920.173,16	45.386,30	643,71%
<b>III</b>	4.020.241,14	4.702.145,52	4.127.368,72	574.776,80	116,96%
<b>IV</b>	6.775.307,01	8.093.841,04	8.093.841,04	0,00	119,46%
<b>V</b>	418.000,00	455.517,33	409.446,44	46.070,89	108,98%
<b>TOTAL</b>	22.409.048,15	26.396.111,83	24.475.273,99	1.920.837,84	117,79%

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària (contret net, recaptació i pendent de cobrament) pel que fa referència als capítols directament gestionats per aquesta Administració (Administració Tributària, en les seves vessants de gestió i inspecció) ha assolit un grau d'efectivitat mitjana del 117,79%, superior a la de l'exercici anterior (107,15%), principalment per l'increment de les xifres en el Capítol II i III.

Per major informació vegi's l'annex I.

### **c) Gestió de despeses corrents de l'exercici 2017.**

La gestió de les despeses corrents de l'exercici 2017 des de la vessant de les seves dotacions definitives (Pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament), des de la vessant de les seves obligacions reconegudes (gestió pressupostària de despeses fases "A", "D" i "O" –factures entrades en aquest Ajuntament fins 31 de desembre de 2017), des de la vessant dels pagaments (gestió pressupostària de pagaments, fase "P" de pagaments ordenats i efectius) i des de la vessant del seu

pendent de pagament (fase "P" pendent de satisfer a tercers), presenta el següent quadre:

<b>QUADRE COMPARATIU ENTRE CRÈDITS DEFINITIUS I PRESSUPOST 2017</b>					
<b>Capítols</b>	<b>Crèdits pressupostaris (1)</b>	<b>Obligacions reconegudes (2)</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Pendent de pagament</b>	<b>Percentatge gestió (2/1)</b>
<b>I</b>	10.363.922,61	9.888.122,92	9.888.122,92	0,00	95,41%
<b>II</b>	8.793.498,37	7.376.259,41	7.376.238,40	21,01	83,88%
<b>III</b>	93.938,67	91.904,88	91.904,88	0,00	97,83%
<b>IV</b>	1.694.118,09	1.242.507,77	1.207.357,35	35.150,42	73,34%
<b>TOTAL</b>	20.945.477,74	18.598.794,98	18.563.623,55	35.171,43	88,80%

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària, pel que fa referència als capítols de despeses corrents (capítols I a IV, ambdós inclosos), s'ha situat, com no pot ser d'una altra manera, per imperatiu legal, per sota del 100% de les previsions pressupostàries. La gestió mitjana dels crèdits definitius, sense ponderar, s'ha situat en el 88,80% (90,39% a l'exercici 2016).

#### **d) Gestió d'ingressos de capital de l'exercici 2017.**

La gestió d'ingressos de capital de l'exercici 2017 des de la vessant de les seves previsions definitives (Pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament), des de la vessant del seu contret net (gestió pressupostària d'ingressos de capital), des de la vessant de la seva recaptació (gestió pressupostària de cobrament) i des de la vessant del seu pendent de cobrament a 31 de desembre de 2017, presenta el següent quadre:

<b>QUADRE COMPARATIU ENTRE PREVISIONS D'INGRESSOS I PRESSUPOST 2017</b>					
<b>Capítols</b>	<b>Previsions definitives (1)</b>	<b>Contret net (2)</b>	<b>Recaptació</b>	<b>Pendent de cobrament</b>	<b>Percentatge gestió (2/1)</b>
<b>VI</b>	0,00	2.875,48	2.875,48	0,00	0,00%
<b>VII</b>	2.021.936,14	723.762,02	723.762,02	0,00	35,80%
<b>VIII<sup>(3)</sup></b>	4.462.308,49	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>IX</b>	3.166.752,78	1.016.230,48	1.016.230,48	0,00	32,09%
<b>TOTAL</b>	9.650.997,41	1.742.867,98	1.742.867,98	0,00	18,06%

Nota: (1) Correspon a previsions per alienació d'inversions reals (Capítol VI), a transferències de capital d'Administracions alienes (Capítol VII), a actius financers (Capítol VIII) i a passius financers (Capítol IX). El Capítol VIII recull les incorporacions de romanents de crèdit per inversions i el Capítol IX les operacions de crèdit signades al llarg de l'exercici.

(2) Recull el contret net de cadascun dels capítols. En aplicació de disposicions reglamentàries la incorporació de romanents no comporta un reconeixement de crèdits a favor de l'Administració municipal.

(3) Correspon exclusivament a incorporació de romanents de l'exercici 2016.

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària pel que fa referència als Capítols pressupostaris d'ingressos VI Alienació d'inversions reals, VII Transferències de capital, VIII Actius financers i IX Passius financers corresponen, en quant als Capítols VI i VII a vendes de patrimoni i acceptació de subvencions de particulars i d'altres Administracions Públiques per fer front a les inversions corresponents que es doten a l'Estat de despeses, en tant que el Capítol VIII correspon als expedients d'incorporació de romanents de crèdits per dotacions no executades en els exercicis tancats, en tant que el Capítol IX, pel que fa als crèdits definitius, reflecteix les operacions de crèdit que s'han concretat i formalitzat durant l'exercici 2017.

#### e) Gestió de despeses de capital de l'exercici 2017.

La gestió de despeses de capital de l'exercici 2017 des de la vessant dels seus crèdits definitius, incloent els romanents incorporats (Pressupost definitiu més incorporacions de crèdit), des de la vessant de les seves obligacions reconegudes (gestió pressupostària de despeses de capital, fase "O", és a dir, factures/certificacions entrades en aquest Ajuntament), des de la vessant dels pagaments (gestió pressupostària de pagaments, fase "P" de pagaments ordenats i efectius) i des de la vessant del seu pendent de pagament a 31 de desembre de 2017 (fase "P" pendent de satisfer a tercers) presenta el següent quadre:

QUADRE COMPARATIU ENTRE CRÈDITS DEFINITIVUS I PRESSUPOST 2017						
Capítol	Crèdits definitius (1)	Romanents incorporats (2)	Obligacions reconegudes (3)	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Percentatge gestió (3/1)
VI	8.940.553,49	3.725.937,85	1.578.855,57	1.574.486,17	4.369,40	17,66%
VII	143.407,46	8.868,49	8.868,49	8.868,49	0,00	6,18%
IX	2.030.606,87	0,00	2.027.245,68	2.027.245,68	0,00	99,83%
<b>TOTAL</b>	<b>11.114.567,82</b>	<b>3.734.806,34</b>	<b>3.614.969,74</b>	<b>3.610.600,34</b>	<b>4.369,40</b>	<b>32,52%</b>

Nota: (1) Crèdits pressupostaris definitius a 31 de desembre de 2017.

(2) Incorporació segons liquidació pressupostària exercici 2016. Es troben inclosos dins la columna (1).

(3) Obligacions segons certificacions i factures entrades a 31 de desembre de 2017.

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària pel que fa a les despeses de capital (Capítols VI a IX, ambdós inclosos) ha tingut una gestió reduïda quan s'enfronta amb els crèdits pressupostaris definitius (32,52%). Respecte del Capítol VI Inversions reals, la gestió pressupostària encara és més reduïda ja que ha estat del 17,66%.

Les anteriors evidències estadístiques fan palès que la gestió pressupostària de les despeses de capital es troben per sota dels percentatges de gestió que s'han obtingut per a les despeses corrents, situant-se al voltant dels 56,28 punts percentuals per sota d'elles (88,80% de gestió de despeses corrents menys 32,52% de gestió d'operacions de capital) que es minoren en 14,86 punts percentuals (32,52% de gestió total menys 17,66% de gestió del Capítol VI) quan es refereixen exclusivament al Capítol VI Inversions reals. Aquesta gestió no influeix el resultat pressupostari ni el romanent de tresoreria per a despeses generals, donat que el finançament d'aquestes despeses s'ha obtingut de forma aliena a aquesta Administració i es corregeix mitjançant les desviacions positives i negatives.

Per a major informació vegi's el detall inclòs a l'annex II.

#### **f) Evolució d'ingressos i despeses corrents del període 2015/2017.**

Amb la finalitat de poder comparar l'evolució pressupostària de la gestió d'ingressos dels exercicis 2015/2017 i analitzar-ne la seva evolució, s'ha elaborat el quadre que a continuació s'insereix:

<b>QUADRE COMPARATIU DRETS RECONEGUTS NETS 2015/2017 (OPS. CORRENTS)</b>						
<b>Cap.</b> <b>Any</b>	<b>I</b>	<b>II</b>	<b>III</b>	<b>IV</b>	<b>V</b>	<b>TOTAL</b>
<b>2015</b>	11.371.185,15	166.494,74	3.721.699,77	6.684.636,68	497.090,04	22.441.106,38
<b>2016</b>	11.264.645,62	250.111,46	4.623.821,02	7.180.516,43	448.271,29	23.767.365,82
<b>2016/2015</b>	-0,94%	50,22%	24,24%	7,42%	-9,82%	5,91%
<b>2017</b>	12.179.048,48	965.559,46	4.702.145,52	8.093.841,04	455.517,33	26.396.111,83
<b>2017/2016</b>	8,12%	286,05%	1,69%	12,72%	1,62%	11,06%
<b>2017/2015</b>	7,10%	479,93%	26,34%	21,08%	-8,36%	17,62%

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària d'ingressos del període 2015/2017 (contret net) i pel que fa referència als Capítols d'ingressos corrents gestionats per aquesta Administració (Capítols I a V) ha assolit un creixement mitjà de 17,62%, on es destaca el creixement del Capítol II d'ingressos. Així mateix, el Capítol I també ha experimentat un creixement significatiu.

<b>QUADRE COMPARATIU OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES 2015/2017 (OPERACIONS CORRENTS)</b>					
<b>Cap.</b> <b>Any</b>	<b>I</b>	<b>II</b>	<b>III</b>	<b>IV</b>	<b>TOTAL</b>
<b>2015</b>	9.759.212,82	7.111.893,98	230.425,57	1.422.705,28	18.524.237,65
<b>2016</b>	9.708.167,77	7.141.852,46	112.272,07	1.128.180,95	18.090.473,25

<b>2016/2015</b>	-0,52%	0,42%	-51,28%	-20,70%	-2,34%
<b>2017</b>	9.888.122,92	7.376.259,41	91.904,88	1.242.507,77	18.598.794,98
<b>2017/2016</b>	1,85%	3,28%	-18,14%	10,13%	2,81%
<b>2017/2015</b>	1,32%	3,72%	-60,12%	-12,67%	0,40%

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària de despeses del període 2015/2017 (obligacions reconegudes netes/factures entrades) i pel que fa referència als Capítols de despeses corrents gestionats per aquesta Administració (Capítols I a IV) han assolit un mínim creixement, quedant reflectit en aquest quadre l'esforç efectivament realitzat en la contenció de la despesa corrent. Es minora significativament el Capítols III als exercici 2016 i 2017, mentre que el Capítol II es va incrementar mínimament.

Els anteriors quadres que pretenen comparar la gestió pressupostària dels ingressos i de les despeses han donat lloc al quadre comparatiu que s'insereix a continuació:

<b>QUADRE COMPARATIU DE COBERTURA PRESSUPOSTÀRIA 2015/2017 (OPERACIONS CORRENTS)</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Ingressos (Capítols I a V)</b>	22.441.106,38	23.767.365,82	26.396.111,83
<b>Despeses (Capítols I a IV)</b>	18.524.237,65	18.090.473,25	18.598.794,98
	3.916.868,73	5.676.892,57	7.797.316,85
<b>Despeses per devolució de préstecs (Capítol IX)</b>	3.632.737,40	2.146.019,50	2.027.245,68
<b>Cobertura (positiva/negativa)</b>	284.131,33	3.530.873,07	5.770.071,17

El quadre comparatiu anterior, expressat en números absoluts, fa palès que els resultats obtinguts des d'una perspectiva de cobertura pressupostària (comparació entre ingressos nets i obligacions netes), es mantenen en uns imports molt superiors als dels exercicis anteriors.

Això s'explica per l'aplicació durant l'exercici 2015 del superàvit que va resultar de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014. Així com l'augment de l'execució dels ingressos corrents durant els exercicis 2016 i 2017.

### g) Evolució dels ingressos i despeses de capital del quadrienni 2015/2017.

Amb la finalitat de poder comparar l'evolució pressupostària de la gestió d'ingressos i despeses de capital dels exercicis 2015/2017, ambdós inclosos, i analitzar-ne la seva evolució, s'han elaborat els quadres que a continuació s'insereixen:

<b>QUADRE COMPARATIU DRETS RECONEGUTS NETS 2015/2017 (OPERACIONS DE CAPITAL)</b>			
<b>Cap. Any</b>	<b>VI-IX</b>	<b>Incorporació de romanents any anterior</b>	<b>TOTAL</b>
<b>2015</b>	977.178,19	6.761.128,08	7.738.306,27
<b>2016</b>	3.087.135,44	3.925.422,96	7.012.558,40
<b>2017</b>	1.742.867,98	3.734.806,34	5.477.674,32

  

<b>QUADRE COMPARATIU OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES 2015/2017 (OPERACIONS DE CAPITAL)</b>			
<b>Cap. Any</b>	<b>VI</b>	<b>VII</b>	<b>TOTAL</b>
<b>2015</b>	2.851.143,09	485.000,00	3.336.143,09
<b>2016</b>	2.360.279,60	0,00	2.360.279,60
<b>2017</b>	1.578.855,57	8.868,49	1.587.724,06

És necessari, abans de procedir al comentari dels dos quadres comparatius anteriors, esmentar que la dinàmica gestora dels ingressos i de les despeses de capital queden emmascarades pel mecanisme de la incorporació de romanents dels exercicis tancats a l'exercici corrent, quan aquesta incorporació afecta a despeses amb finançament afectat (transferències de particulars i d'altres Administracions Públiques i operacions de crèdit que tenen un destí específic i que no es van gastar al darrer exercici (2016) o en exercicis anteriors).

En aquest sentit, la cobertura global dóna el quadre que s'insereix a continuació:

<b>QUADRE COMPARATIU DE COBERTURA PRESSUPOSTÀRIA 2015/2017</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Ingressos (Capítols I a VII)</b>	23.363.521,97	23.895.862,81	27.122.749,33
<b>Despeses (Capítols I a VII)</b>	21.860.380,74	20.450.752,85	20.186.519,04
	1.503.141,23	3.445.109,96	6.936.230,29
<b>Despeses per devolució de préstecs (Capítol IX)</b>	3.632.737,40	2.146.019,50	2.027.245,68
<b>Cobertura (positiva/negativa)</b>	-2.129.596,17	1.299.090,46	4.908.984,61



## MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES AL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2017

La gestió dels crèdits pressupostaris portada a terme pel govern municipal, ha comportat al llarg de l'exercici 2017, la tramitació i posterior aprovació de diferents expedients de modificacions de crèdits pressupostaris, els quals han estat tramitats i aprovats conforme es trobava regulat a les Bases d'execució del Pressupost 2017 i a la resta de la normativa reglamentària que li va ser d'aplicació i, tots ells, van ser informats favorablement per la Intervenció.

De la base de dades informàtica que suporta la comptabilitat de l'Ajuntament es dedueix que al llarg de l'exercici 2017 es van produir 41 expedients de modificació de crèdits en les diverses modalitats que es preveuen en el TRLHL i que es troben desenvolupades pel RD 500/1990, de 20 d'abril.

El quadre elaborat i que s'insereix a continuació fa palesa per l'exercici 2017 i per la diferent tipologia d'expedients, els quals s'han tramitat al llarg de l'exercici que s'analitza:

<b>MODIFICACIONS DE CRÈDIT 2016-2017</b>				
Any Tipologia	2016		2017	
	Nombre expedients	Import	Nombre expedients	Import
Crèdits extraordinaris	5	516.751,61	6	319.540,94
Suplements de crèdit	0	192.080,10	1	890.098,00
Ampliació de crèdit	0	0,00	1	59.191,26
Transferències de crèdits	14	782.284,09	19	1.222.494,94
Generacions de crèdits	10	1.531.247,88	11	1.011.254,59
Incorporació de romanents de crèdit	1	4.279.540,46	3	5.753.048,71
Baixes per anul·lació	0	511.017,62	0	167.638,94
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>6.008.602,43</b>	<b>41</b>	<b>7.865.494,56</b>

a) Des de la vessant financera, els expedients de modificacions de crèdits pressupostaris de l'exercici 2017 tenen la composició financera que s'esmenta a continuació:

- 1) Les modificacions de crèdit, en la seva modalitat de crèdits extraordinaris (319.540,94 €). Representen els expedients de modificacions tramitats per la realització de despeses que no es poden demorar fins a l'exercici següent i que no es troben previstes al pressupost inicial aprovat.
- 2) Les modificacions de crèdit, en la seva modalitat de suplements de crèdit (890.098,00 €). Representen els expedients de modificacions tramitats per la realització de despeses que no es poden demorar fins a l'exercici següent i que els crèdits previstos al pressupost inicial aprovat resulten insuficients.
- 3) Les modificacions de crèdit, en la seva modalitat de crèdits ampliables (59.191,26 €).

- 4) Les modificacions de crèdit, en la seva modalitat de transferències de crèdit (1.222.494,94 €). Representen els expedients de modificacions tramitats per reubicació de crèdits respecte del pressupost inicial aprovat.
- 5) Les modificacions de crèdit, en la seva modalitat de crèdits generats per ingressos (1.011.254,59 €). Representen els expedients de modificacions tramitats per acceptació de subvencions cofinançadores del pressupost municipal, afectin aquestes a despeses corrents o a despeses de capital (transferències per inversions cofinançades amb altres administracions).
- 6) Les modificacions de crèdit, en la seva modalitat d'incorporacions de romanents de crèdit (5.753.048,71 €).
- 7) Les modificacions de crèdit, en la seva modalitat de baixes per anul·lació (167.638,94 €). Representen els expedients de modificacions tramitats per finançar altres despeses del pressupost corrent i comporten, tècnicament, una modificació sense variació del total del document pressupostari, encara que denoten o bé un canvi del programa de govern o bé una sobre dotació en els crèdits inicials (cap de les dues manifestacions es poden confirmar, donat que aquesta Intervenció no té al seu abast el programa de govern ni el possible canvi del mateix).

b) Per últim, cal indicar que s'han fet ús de les denominades "vinculacions jurídiques de crèdit", per les quals el crèdit de la seva partida pressupostària pot ultrapassar-se en tant no s'ultrapassi l'àrea de despesa i el capítol pressupostari.

Les dades comptables (modificacions de crèdit i utilització del sistema de vinculació jurídica de crèdits) fan palès que la gestió pressupostària d'aquesta Administració tendeix a la utilització del sistema de vinculació jurídica de crèdits i que només quan aquesta no es pot utilitzar o bé s'imposa per les bases d'execució pressupostàries o per la pròpia llei, es tramiten expedients de modificació de crèdits pressupostaris en les seves diferents modalitats, esdevenint els resultats de la liquidació pressupostària, obtinguts del sistema comptable, el principal mitjà d'anàlisi per la fiscalització del Govern municipal i del seu programa, en detriment del document pressupostari aprovat pel Ple.

Per major informació vegi's el detall inclòs a l'annex III.

## **GESTIÓ FINANCERA I PRESSUPOST DE CAIXA DE 2017 (GESTIÓ DE TRESORERIA)**

Les anàlisis anteriors s'han fet des de la perspectiva de la gestió pressupostària en matèria d'ingressos (liquidacions de tributs locals, ingressos per transferències, ingressos patrimonials i ingressos per operacions financeres) i des de la gestió en matèria de despeses, sense que s'hagi fet esment (llevat de la informació donada en els quadres inicials) a la fase de gestió financera (evolució de la recaptació i dels pagaments líquids).

Durant l'exercici 2017 l'evolució de la Tresoreria s'ha de considerar que ha estat marcada pel decrement en el pendent de pagament a la fi de l'exercici, així com per l'augment dels fons líquids, derivat principalment del diferent grau d'execució dels ingressos i despeses dels projectes amb finançament afectat i per l'increment a la recaptació dels ingressos corrents.

En aquest sentit, els agregats de l'exercici 2017 donen els següents resultats:

<b>QUADRE COMPARATIU PRESSUPOST DE CAIXA 2016-2017</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>16/17</b>
<b>Existència en caixa</b>	7.562.066,91	12.343.702,91	63,23%
<b>Ingressos exercici</b>	55.362.074,32	64.104.761,28	15,79%
<b>Pagaments exercici</b>	52.751.953,08	59.323.125,28	12,46%
<b>Superàvit /Dèficit de caixa</b>	2.610.121,24	4.781.636,00	83,20%
<b>Pendent cobrament fi exercici</b>	5.794.621,52	5.164.389,95	-10,88%
<b>Pendent pagament fi exercici</b>	2.045.166,51	975.665,63	-52,29%
<b>Operacions tresoreria fi exercici</b>	0,00	0,00	0,00%

Nota: En ingressos i pagaments s'ha fet constar no només els de l'exercici, sinó també els d'exercicis tancats.

### **CONVERSIONS (VALIDACIONS) ADMINISTRATIVES, RECONeixEMENTS DE CRÈDITS I ALTRES AJUSTOS DE NATURALESA PRESSUPOSTÀRIA I NO PRESSUPOSTÀRIA A L'EXERCICI 2017**

La gestió pressupostària que ha afectat a l'exercici 2017 i que en realitat van ser actuacions fetes pels diferents gestors al marge del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals i del RD 500/1990, que s'ha hagut de reconèixer per actes de conversió i convalidació administratives (validacions administratives) fets a l'empara de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, han quedat agrupats segon el quadre que s'insereix a continuació:

Any \ Tipus	<b>2016</b>		<b>2017</b>	
	<b>Nombre</b>	<b>Import</b>	<b>Nombre</b>	<b>Import</b>
<b>Cap. I</b>	0	0,00	0	0,00
<b>Cap. II</b>	3	72.583,55	4	97.722,57
<b>Cap. III</b>	0	0,00	0	0,00
<b>Cap. IV</b>	0	0,00	1	4.630,85
<b>Cap. VI</b>	1	279,50	0	0,00
<b>TOTAL</b>	3	72.863,05	4	102.353,42

Del quadre anterior es desprèn que les actuacions administratives de gestió pressupostària fetes durant l'exercici 2017 han conformat 4 expedients i que el volum total de crèdits sotmesos a conversió o convalidació administrativa per a l'exercici 2017 ha estat de 102.353,42 euros. Aquests imports han quedat descomposts de la forma següent:

- a) Conversions i convalidacions que afecten a despeses corrents, per import de 102.353,42 euros.
- b) Conversions i convalidacions que afecten a despeses de capital, per import de 0,00 euros.

## **DESPESES EXTRACOMPTABLES DE L'EXERCICI DE L'EXERCICI 2017 I ANTERIORS**

La Intervenció té coneixement, en base a la informació que li subministra la base de dades informàtica que suporta el sistema comptable a càrrec de la mateixa que aquest sistema comptable de l'Ajuntament no ha recollit, a la liquidació de l'exercici 2017, el següents deutes extracomptables:

- a) Deutes amb proveïdors, comptabilitzats al mes de febrer del 2018, però que la seva despesa correspon als últims mesos de 2017.
- b) Deutes amb companyies de subministrament i proveïdors, que la seva despesa correspon al 2017. Aquests deutes integren el saldo de compte (413) "Creditors per operacions pendents d'aplicar al Pressupost" per un import de 412.201,66 euros.

D'aquests deutes integrats al compte 413, no es van poder aplicar a l'exercici 2017 per què no tenien prou consignació pressupostària per import de 6.784,69 euros.

- c) Deutes derivats de procediments judicials en curs, l'import dels quals no ha pogut ser determinat per part d'aquesta Intervenció per manca de concreció quantitativa de les reclamacions.

El total del deute extracomptable d'aquest Ajuntament, segons les dades que té coneixement la Intervenció a data d'aquest informe és de 412.201,66 euros.

## **ROMANENT DE TRESORERIA DE L'EXERCICI 2017**

El romanent de tresoreria recull els resultats acumulats de la gestió pressupostària, en tant que el resultat pressupostari recull els resultats de l'exercici que es liquida. En el quadre que s'insereix a continuació es recull l'evolució del resultat d'aquesta massa pressupostària en el període 2016/2017:

<b>QUADRE COMPARATIU ROMANENT TRESORERIA EXERCICIS 2016/2017</b>		
<b>Masses comptables</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>1. (+) Fons líquids</b>	<b>7.550.966,91</b>	<b>12.343.702,91</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>5.794.621,52</b>	<b>5.164.389,95</b>
(+) del Pressupost corrent	1.462.723,63	1.920.837,84
(+) de Pressupostos tancats	3.749.827,58	3.004.530,05
(+) d'operacions no pressupostàries	582.070,31	239.022,06
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>2.045.166,51</b>	<b>975.665,63</b>
(+) del Pressupost corrent	879.799,40	39.540,83
(+) de Pressupostos tancats	1.485,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	1.163.882,11	936.124,80
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>	<b>0,00</b>	<b>-84,52</b>
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	84,52
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>11.300.421,92</b>	<b>16.532.342,71</b>
II. Saldos de dubtós cobrament	3.615.783,46	3.029.244,23
III. Excés de finançament afectat	3.733.795,55	3.914.001,10
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>	<b>3.950.842,91</b>	<b>9.589.097,38</b>

Del quadre anterior es desprèn que el Romanent de Tresoreria Total de l'exercici 2017 ha assolit un resultat positiu de 16.532.342,71 €, front a un romanent de tresoreria d'11.300.421,92 € a 31/12/2016. Aquest resultat del Romanent de Tresoreria Total i conforme determina la normativa vigent, s'ha de corregir amb el Romanent de Tresoreria Afectat a despeses amb finançament afectat (quantitats que han estat finançades de forma aliena i que es troben vinculades a despeses de caràcter específic) i amb el saldo del compte 490 Provisió de dubtós cobrament. Les xifres que afecten a aquest tipus de despeses s'han fixat per a l'exercici 2017 en 3.914.001,10 € i 3.029.244,23 €, respectivament, circumstància que fa reflectir un Romanent de Tresoreria per a despeses generals de 9.589.097,38 €.

#### **DETERMINACIÓ DE L'ESTALVI NET I DE LA TAXA D'ENDEUTAMENT**

a) L'article 53 TRLHL determina l'obligació d'aquesta Administració de calcular, segons la metodologia inserida a l'esmentat article, l'estalvi net obtingut a l'exercici que es liquida, als efectes de concertació de futurs préstecs a curt i a llarg termini. El quadre que s'insereix a continuació efectua els càlculs de l'estalvi net i els de la taxa d'endeutament que recull el propi TRLHL:

<b>RATIOS FINANCERES ALS EFECTES D'ENDEUTAMENT</b>		
<b>Masses comptables</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
(+) Drets nets corrents (Cap. I-II-III-IV-V) sense cc.ee i quotes urb.	23.767.365,82	26.396.111,83
(-) Obligacions netes corrents (Cap. I-II-IV)	17.767.730,08	17.557.722,54
<b>(+/-) ESTALVI BRUT</b>	<b>5.999.635,74</b>	<b>8.838.389,29</b>
(-) Anualitat teòrica del deute viu a 31/12	1.962.836,85	1.831.537,94

<b>(+/-) ESTALVI NET</b>	<b>4.036.798,89</b>	<b>7.006.851,35</b>
<b>DEUTE VIU A 31/12</b>	9.309.696,60	8.779.774,61
<b>TAXA ESTALVI NET</b>	16,98%	26,55%
<b>TAXA D'ENDEUTAMENT</b>	39,17%	33,26%

De les evidències estadístiques anteriors es dedueix un estalvi net a 31/12/2017 de 7.006.851,35 €.

Tanmateix la taxa d'endeutament d'aquest Ajuntament a 31/12/2017 ha quedat situada en el 33,26%.

### **ROMANENTS DE CRÈDITS**

	IMPORT
ROMANENTS DE CRÈDIT COMPROMESOS	5.273.144,73
ROMANENTS DE CRÈDIT NO COMPROMESOS	4.573.136,11
TOTAL	9.846.280,84

### **CONCLUSIONS A L'INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2017**

PRIMERA.- El Resultat Pressupostari Ajustat de l'exercici 2017 ha quedat fixat comptablement en la xifra de 6.299.571,14 €, en tant que el Romanent de Tresoreria per a despeses generals (marge de maniobra de l'Ajuntament) ha quedat fixat en la xifra de 9.589.097,38 € i el Romanent de Tresoreria Afectat a despeses amb finançament afectat (per trobar-se finançades amb operacions de crèdit o per altres Administracions Públiques) ha quedat fixat en la xifra de 3.914.001,10 €. Aquests resultats s'han obtingut aplicant criteris comptables homogenis respecte de l'exercici anterior.

SEGONA.- a) La gestió de despeses corrents dins l'exercici 2017 s'ha situat en una mitjana del 88,80% (90,39% a l'exercici 2016) dels crèdits definitius (crèdits inicials aprovats pel Ple +/- modificacions de crèdits pressupostaris), la qual cosa significa que en la seva globalitat de dotacions pressupostàries finals, la gestió s'ha situat en una mitjana inferior al 98% (tècnicament es considera que el 2% de cada crèdit pressupostari serà un romanent tècnic). No cal confondre aquesta gestió amb l'anàlisi de l'eficàcia en la consecució d'objectius.

b) La gestió de despeses de capital de l'exercici 2017 s'ha situat en una mitjana del 32,52% dels crèdits definitius.

c) La gestió d'ingressos corrents dins l'exercici 2017 s'ha situat en una mitjana del 117,79% (107,15% al 2016) de les previsions definitives d'ingressos.

d) La gestió d'ingressos de capital de l'exercici 2017, al contrari del que s'ha analitzat per les despeses de la seva naturalesa, s'ha executat en el 18,06%, mitjançant l'ingrés provinent de les subvencions que s'han concretat, així com de les operacions de crèdit que s'han formalitzat durant l'exercici 2017.

TERCERA.- Les modificacions de crèdits que, en les seves diferents modalitats, ha dut a terme el govern municipal al llarg de l'exercici 2017 poden considerar-se dins d'una activitat gestora normal pel que fa referència als seus imports totals.

Adicionalment, la gestió dels crèdits pressupostaris d'aquest Ajuntament tendeix a la utilització del sistema de vinculació jurídica de crèdits (sistema admès per l'ordenament jurídic pressupostari) i només s'utilitza el de modificacions de crèdits pressupostaris quan així ho imposa l'ordenament jurídic. Aquesta tendència i pràctica, que prové d'exercicis anteriors, evidencia un deficient mètode i tècnica de pressupostació, perquè no té en compte el principi de retroalimentació pressupostària.

QUARTA.- La gestió de tresoreria de l'Ajuntament, que comporta l'execució del pressupost de caixa de l'exercici 2017 ha estat positiva en la xifra de 4.781.636,00 €.

Durant l'exercici 2017 no es va fer necessària la concertació de pòlisses de tresoreria (operacions a curt termini per fer front als pagaments de l'Ajuntament), a més de minorar-se significativament el pendent de pagament.

L'índex de cobertura de la tresoreria (total cobraments 2017/total pagaments 2017) ha quedat fixat en el 108,06% que posa de manifest el significatiu esforç en reduir el període mig de pagament. A més a més, la liquiditat de caixa s'ha incrementat un 63,23% respecte de l'exercici anterior, fet que permet atendre el pagament de les despeses finançades amb subvencions d'altres Administracions sense necessitat de recórrer a l'endeutament financer a curt termini.

CINQUENA.- El deute extrapressupostari de l'Ajuntament, que en té coneixement la Intervenció, en raó de les seves competències, ha estat calculat per a l'exercici 2017, en la xifra de 412.201,66 euros. Aquesta xifra s'haurà d'incloure en el Balanç de situació, tancat a 31/12/2017, amb la finalitat de complir el principi comptable públic d'imatge fidel (aquest principi comporta que el balanç de situació ha de reflectir la veritable situació patrimonial, financera i de resultats pressupostaris de l'exercici).

SISENA.- Els comptes recaptació d'ingressos elaborats per la Diputació de Barcelona, així com el compte de recaptació municipal han estat aprovats.

La Intervenció es pronuncia favorablement respecte del compte de recaptació i respecte dels pendents de cobrament detallats en els mateixos.

SETENA.- L'estalvi net de l'Ajuntament, calculat segons disposa el TRLHL és, per a l'exercici 2017 i en xifres absolutes, de 7.006.851,35 €, equivalent al 26,55% i el deute viu amb entitats de crèdit a 31/12/2017 ha quedat fixat en la xifra de

8.779.774,61 €, equivalent a una taxa d'endeutament per al mateix exercici del 33,26%.

VUITENA.- Al marge de les anàlisis de la gestió pressupostària i del càlcul de les ràtios legals que es contenen al present Informe i que han donat lloc a les conclusions anteriors, cal manifestar que no s'han pogut realitzar els controls d'eficàcia ni d'eficiència i economia per què encara que al pressupost hi figura una classificació per programes, aquesta no es desenvolupa posteriorment, és a dir, no es fixen per a cada programa objectius a assolir ni es determinen indicadors de seguiment que permetrien avaluar el grau d'execució dels programes pressupostaris.

No obstant això, cal destacar la implantació de centres de cost per afavorir el control de la despesa dels diferents serveis, així com l'actualització de l'inventari comptable.

NOVENA.- Aquest Informe, que es fa a l'empara de l'article 191.3 TRLHL i de l'article 90.1 RD 500/1990, s'acompanya a la liquidació del Pressupost de l'exercici 2017, com aclaridor de la mateixa i té com a finalitat la millor comprensió de l'esmentada liquidació.

El Masnou, 28 de febrer de 2018

[Firma01-01]



Annex I Liquidació del Pressupost d'ingressos exercici 2017. Detall per aplicacions.

Annex II Liquidació del Pressupost de despeses exercici 2017. Detall per partida.

Annex III Liquidació del Pressupost de despeses exercici 2017. Vinculacions jurídiques.

Annex IV Informe de la Intervenció sobre els pressupostos generals d'aquesta Administració per a l'exercici 2017.

Annex V Informe de la Intervenció sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2016.

Annex VI Càlcul dels ròssecs de dubtós cobrament.

Annex VII Càlcul de l'amortització de l'immobilitzat.

Annex VIII Càlcul de l'anualitat teòrica dels préstecs a llarg termini.

Annex IX Estat del deute

Annex X Romanent de Tresoreria

Annex XI Resultat Pressupostari

Annex XII Desviacions de finançament

Annex XIII Estat de tresoreria