



Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El Masnou
Tel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

INFORME 56/2019 DE LA INTERVENCIÓ SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2018.

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).4t del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emet el següent.

INFORME

PRIMER. La liquidació del Pressupost posarà de manifest:

A) Respecte al Pressupost de despeses i com a mínim en l'àmbit de capítol:

- Els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius.
- Les despeses compromeses, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius.
- Les obligacions reconegudes, netes, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius.
- Els pagaments realitzats, són indicació del percentatge d'execució sobre les obligacions reconegudes netes.
- Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2018
- Els romanents de crèdit.

B) Respecte al Pressupost d'ingressos i com a mínim en l'àmbit de capítol:

— Les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives.

— Els drets reconeguts.

— Els drets anul·lats.

— Els drets cancel·lats.

— Els drets reconeguts nets, amb indicació del percentatge d'execució sobre les previsions definitives.

— La recaptació neta, amb indicació del percentatge d'execució sobre els drets reconeguts nets.

— Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2018

— La comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives.

La confecció dels estats demostratius de la liquidació del Pressupost haurà de realitzar-se abans del dia primer de març de l'exercici següent.

L'estat de la liquidació del Pressupost estarà compost per:

— Liquidació del Pressupost de Despeses.

— Liquidació del Pressupost d'Ingressos.

— Resultat Pressupostari.

La liquidació del Pressupost de despeses i la liquidació del Pressupost d'ingressos es presentaran amb el nivell de desagregació del Pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors.

SEGON. La legislació aplicable és la següent:

— Els articles 163, 191, 193 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

— Els articles 89 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

— Els articles 3, 11 i 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

— L'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.

— El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).

— La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).

— L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals

— L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

— L'article 18 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012.

— L'article 36 de la Llei 2/2011, de 4 de març, d'economia sostenible.

— L'article 4.1.b).4t del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

TERCER. Com a conseqüència de la liquidació del Pressupost hauran de determinar-se:

— Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre (article 94 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

— El resultat pressupostari de l'exercici (articles 96 i 97 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

— Els romanents de crèdit (articles 98 a 100 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

— El romanent de Tresoreria (articles 101 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

QUART. Quant a l'avaluació pressupostària haurà de tenir-se en compte que les Entitats Locals hauran d'ajustar els seus pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària entès aquest com la situació d'equilibri o superàvit

computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera). A més, haurà de complir amb l'objectiu de la regla de despesa, entès com la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, que no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

Referent a això la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat i del compliment de la regla de despesa.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà al previst a 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.

L'incompliment de l'objectiu d'equilibri o superàvit o de la regla de despesa comportarà l'elaboració de Pla Econòmic Financer, segons estableix l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

CINQUÈ. Examinada la liquidació del Pressupost municipal únic de 2018 s'ha comprovat que les seves xifres tenen la informació exigida per l'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que s'adjunta en un annex d'aquest expedient.

SISÈ. Del resultat pressupostari.

Els articles 96 i 97 del Reial decret 500/1990 defineixen, a nivell normatiu, el resultat pressupostari, en disposar que vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats i les obligacions pressupostàries reconegudes en aquest període, prenent per al seu càlcul els seus valors nets, és a dir, deduïdes les anul·lacions que en unes o uns altres s'han produït durant l'exercici, sense perjudici dels ajustos que hagin de realitzar-se.

Sobre el Resultat Pressupostari es realitzaran els ajustos necessaris, en augment per l'import de les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, i en augment per l'import de les desviacions de finançament negatives i en disminució per l'import de les desviacions de finançament positives, per obtenir així el Resultat Pressupostari Ajustat.

Al moment de liquidar el Pressupost es calcularan les desviacions de finançament produïdes en cadascun dels projectes de despeses amb finançament afectat, desviacions que s'han produït com a conseqüència dels desequilibris originats pel desfasament entre el finançament rebut i el que hauria d'haver-se rebut en funció de la despesa realitzada.

A. Despeses realitzades en l'exercici econòmic de 2018 finançades amb romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals.

Són aquelles despeses realitzades en l'exercici 2018 com a conseqüència de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals.

Aquestes despeses realitzades (obligacions reconegudes), que han estat finançats amb romanent de Tresoreria per a despeses generals, s'han tingut en compte per al càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, augmentant aquest.

(+) DESPESES FINANÇADES RLTGG: 2.019.103,22 euros.

B. Determinació de desviacions positives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat de 2018, imputables a l'exercici pressupostari, i que disminuiran el resultat pressupostari.

La desviació és positiva quan els ingressos produïts (drets reconeguts) són superiors als que haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada (obligacions reconegudes).

Tal situació genera un superàvit fictici, que haurà de disminuir-se, ajustant el resultat pressupostari per aquest muntant que suposi tal superàvit.

(-) DESV. POSITIVES FINANÇAMENT: 643.030,18 euros.

C. Determinació de desviacions negatives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat, imputables a l'exercici pressupostari, i que augmentaran el resultat pressupostari.

La desviació és negativa quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzada, concretament es tracta de despeses d'inversió que s'han realitzat en aquest exercici econòmic i el finançament del qual es va obtenir en exercicis anteriors, tal situació de no tenir-se en compte generaria un dèficit fictici, a causa del desacoblament entre les despeses i ingressos afectats, i això obliga a realitzar el corresponent ajust perquè el resultat pressupostari ofereixi una situació real que, en aquest cas, s'aconseguirà augmentat aquell en aquest import que suposi aquest dèficit.

(+) DESV. NEGATIVES FINANÇAMENT: 2.754.657,30 euros.

TOTAL RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT: 4.430.239,06 euros.

SETÈ. Del romanent de Tresoreria.

Està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament, els fons líquids i les partides pendents d'aplicació. Estarà subjecte a l'oportú control per determinar a cada moment la part utilitzada a finançar despesa i la part pendent d'utilitzar, que constituirà el romanent líquid de tresoreria.

El Romanent de Tresoreria representa una magnitud de caràcter pressupostari que reflecteix un recurs per finançar despesa, si és positiu, i un dèficit a finançar, si és negatiu a data 31 de desembre.

S'obté com la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i agregant les partides pendents d'aplicació.

A. (+) Drets pendents de cobrament a 31/12/2018

- Drets pendents de cobrament del pressupost corrent.
- Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats.
- Drets pendents de cobrament corresponents a comptes de deutors que no siguin pressupostaris.

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT: 4.476.171,05 euros.

B. (-) Obligacions pendents de pagament a 31/12/2018

- Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent.
- Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats.
- Obligacions pendents de pagament corresponents a comptes de creditors que no siguin pressupostaris.

OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT: 2.383.778,68 euros

C. (+) Fons líquids a 31/12/2018

- Saldos disponibles en caixes d'efectiu i comptes bancaris.
- Inversions temporals en què s'hagin materialitzat els excedents temporals de tresoreria que no tinguin caràcter pressupostari.

FONS LÍQUIDS: 14.077.945,47 euros

D. (-) Partides pendents d'aplicació definitiva a 31/12/2018

- (-) Cobraments realitzats Pendents d'Aplicació Definitiva.
- (+) Pagaments realitzats Pendents d'Aplicació Definitiva.

PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ: 0 euros

TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA: 16.170.337,84 euros.

VUITÈ. Del romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals.

Es determina minorant el romanent de tresoreria en l'import dels drets pendents de cobrament que, en fi d'exercici es considerin de difícil o impossible recaptació i en l'excés de finançament afectat produït.

A. Drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació a 31/12/2018

L'import dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació ve donat per la part del compte de «Provisió per a insolvències» que correspon a drets de caràcter pressupostari o no pressupostari inclosos en el càlcul del romanent de tresoreria. Serà diferent si es tracta de crèdits sense seguiment individualitzat, o per contra es tingui un seguiment individualitzat.

En el cas de què no existeixi seguiment individualitzat, es determinarà la provisió mitjançant estimació global del risc de fallits. El saldo d'aquest compte s'abonarà al final de l'exercici amb càrrec al compte «Dotació a la provisió per a insolvències», i es carregarà al final de l'exercici per la dotació realitzada al tancament de l'exercici precedent, amb abonament al compte de «Provisió per a insolvències aplicada».

En el cas contrari, quan es tracti de crèdits sobre els quals s'efectuï un seguiment individualitzat, s'abonarà al llarg de l'exercici per l'import dels riscos que es vagin estimant i es carregarà a mesura que es vagin donant de baixa els saldos de deutors pels quals es va dotar provisió individualitzada o quan desaparegui el risc amb abonament al compte «Provisió per a insolvències aplicades».

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE DIFÍCIL O IMPOSSIBLE RECAPTACIÓ: 2.666.542,20 euros.

B. Excés de finançament afectat produït a 31/12/2018

En els supòsits de despeses amb finançament afectat en els quals els drets afectats reconeguts superin a les obligacions per aquells finançades, el romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals de l'entitat haurà de minorar-se en l'excés de finançament produït (article 102 del Reial decret 500/1990).

Aquest excés podrà finançar la incorporació dels romanents de crèdit corresponents a les despeses amb finançament afectat que s'imputen i, si escau, les obligacions esdevingudes a causa de la renúncia o impossibilitat de realitzar total o parcialment la despesa projectada.

Estarà constituït per la suma de les desviacions de finançament positives a fi d'exercici i només podrà prendre valor zero o positiu.

EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT: 2.762.260,01 euros.

TOTAL RT DESPESES GENERALS: 10.741.535,63 euros.

NOVÈ. Anàlisi del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària i de la Regla de Despesa.

S'analitza en un informe a banda.

DESÈ. Anàlisi del Deute Viu.

El capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2018, pels préstecs concertats i vigents, segons es desprèn dels estats financers ascendeix a 6.643.958,06 euros, que suposa un 27,19 % dels drets reconeguts nets per operacions corrents (Capítols 1 al 5) de l'última liquidació practicada corresponent a l'any 2017, que ascendeixen a 24.438.771,15 euros, no superant el límit del 110% establert en la Disposició Addicional 14a del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic

CONCLUSIÓ

En conclusió amb l'exposat, aquesta Intervenció emet informe preceptiu favorable de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2018, sense perjudici de les valoracions recollides en aquest, del que s'exposarà a l'informe independent en relació al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de despesa i de l'anàlisi més detallada que es faci d'aquest en ocasió de la rendició del Compte General.

D'acord amb el que es disposa en l'article 90 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, **correspondrà al President de l'Entitat Local l'aprovació de la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament; i d'igual manera, tal com disposa l'article 193 del TRLRHL, posteriorment haurà d'adonar-se d'aquesta al Ple en la primera sessió que aquest celebri, remetent-se còpia d'aquesta a la Comunitat Autònoma i al centre o dependència del Ministeri d'Hisenda que aquest determini.**

[Firma01-01]