



Ajuntament de Cardona

## INFORME D'INTERVENCIÓ

---

### ASSUMPTE: Liquidació del Pressupost Municipal de l'exercici de 2016

---

#### **LEGISLACIÓ APLICABLE:**

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.
- Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL 2/2004 de 5 de març (TRLRHL).
- Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament de Pressupostos.
- Ordre Ministerial EHA/4041/2004, de 23 de novembre, pel qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local (ICAL).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- RD 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament d'Estabilitat Pressupostària.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Atès la legislació vigent, Oscar Campos Planes, Secretari-Interventor de l'Ajuntament de Cardona, en compliment d'allò previst en els articles 191.3 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL 2/2004 de 5 de març i 90 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament de Pressupostos, a la vista de la documentació que obra en l'expedient informa el següent:

#### **PRIMER.- De la formació i tramitació de la liquidació.**

Un cop elaborat per la Intervenció els estats demostratius de la liquidació del pressupost de l'exercici 2016, correspon al President de l'entitat local, previ informe d'aquella, l'aprovació de la liquidació del pressupost de la Corporació.

De conformitat amb allò previst en l'article 93 del Reial Decret 500/1990, la liquidació del pressupost, posarà de manifest:

- Respecte del pressupost de despeses, i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, la despesa autoritzada i compromesa, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i realitzats.



Ajuntament de Cardona

- Respecte del pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives dels drets reconeguts i anul·lats així com els drets nets.

Com a conseqüència, de l'anterior, de la liquidació del pressupost s'haurà de determinar:

- Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre.
- Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- El resultat pressupostari de l'exercici.
- El romanent de crèdit.
- El romanent de tresoreria.

De la liquidació del pressupost, un cop aprovada, ha de donar-se compte al Ple Municipal en la primera sessió que es celebri.

**SEGON.- De la documentació de l'expedient i de la seva exposició de motius:**

La documentació annexa que integra l'expedient és la següent:

- ANNEX 1- Liquidació del pressupost de despesa. Exercici corrent.
- ANNEX 2- Liquidació del pressupost d'ingressos. Exercici corrent
- ANNEX 3- Liquidació del pressupost de despesa. Exercici tancat.
- ANNEX 4 -Liquidació del pressupost d'ingressos. Exercici tancat.
- ANNEX 5 -Resultat pressupostari 2016.
- ANNEX 6 -Romanent de crèdit i desviacions de finançament afectat.
- ANNEX 7 -Romanent de tresoreria 2016.
- ANNEX 8 -Informe d'estabilitat pressupostaria.
- ANNEX 9 -Acta d'arqueig i situació de disponibilitats líquides.
- ANNEX 10 -Estat del deute.

- RESULTAT PRESSUPOSTARI:

Dels estats comptables de l'exercici 2016 es dedueix l'estat de la Liquidació del Pressupost:

	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdit definitius	Liquidat DRN Liquidat ORN
Ingressos	4.892.237,30 €	2.419.945,82 €	7.312.183,12 €	5.853.891,79 €
Despeses	4.892.237,30 €	2.419.945,82 €	7.312.183,12 €	6.090.353,10 €
Diferència	0,00	0,00	0,00	-236.461,31 €

Del total de modificacions, l'import de 173.824,55 € corresponen a incorporació de romanents finançats amb Romanent de Líquid de Tresoreria per a despeses amb finançament afectat i 41.117,74 € amb Romanent de Líquid de Tresoreria per a despeses amb finançament general.

Amb les correccions esmentades el Resultat pressupostari ajustat de la liquidació del Pressupost de 2016 és el següent:

Conceptes	DR Nets	OR Netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	4.695.969,03 €	4.107.366,73 €		588.602,30 €
b. Operacions de capital	851.007,24 €	1.567.480,58 €		-716.473,34 €
1- Total operacions no financeres (a+b)	5.546.976,27 €	5.674.847,31 €		-127.871,04 €
c. Actius financers				
d. Passius financers	306.915,52 €	415.505,79 €		-108.590,27 €
2- Total operacions financeres (c+d)	306.915,52 €	415.505,79 €		-108.590,27 €
<b>I- RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)</b>	5.853.891,79 €	6.090.353,10 €		-236.461,31 €
3- Crèdits gastats finançats amb RTDG			41.117,74 €	
4- Desviacions de finançament negatives de l'exercici			822.394,85 €	
5- Desviacions de finançament positives de l'exercici			322.990,01 €	
<b>II- TOTAL AJUSTOS (3+4-5)</b>				540.522,58 €
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>304.061,27 €</b>

- ROMANENT DE CRÈDIT I DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT:

Els romanents de crèdit total que figuren a l'estat d'execució de despeses, són 1.221.830,02 € dels quals la major part corresponen al capítol VI d'inversions.

D'aquests, són d'obligatòria incorporació els que estan finançats amb ingressos afectats<sup>1</sup>, que d'acord amb els fulls d'incorporació de romanent són un total de 279.580,51 €.

Tal com estableix l'article 97 del Reial Decret 500/90, el resultat pressupostari s'ajusta amb les desviacions de finançament de l'exercici. El romanent de tresoreria també es veu ajustat pel total de les desviacions acumulades positives.

Les desviacions es calculen per diferències entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes ponderades pel coeficient de finançament, i per cada projecte d'inversions.

Les desviacions de l'exercici positives i negatives corresponents a l'exercici de 2016 procedeixen de programes d'inversions i afectaran al resultat pressupostari.

Les desviacions acumulades positives afectaran al romanent de tresoreria per despeses generals, ja que són drets reconeguts que només es poden tenir en compte per despeses afectades, i en cap cas per despeses generals.

L'import d'aquestes desviacions és el següent:

<b>Desviacions: DR-(CF*OR)</b>	<b>Desviacions acumulades positives a 31.12.2016</b>	<b>Desviacions acumulades negatives a 31.12.2016</b>	<b>Desviacions positives exercici 2016</b>	<b>Desviacions negatives exercici 2016</b>
Desviacions projectes d'inversió	279.580,51 €	846.175,34 €	322.990,01 €	822.394,85 €
<b>TOTAL</b>	279.580,51 €	846.175,34 €	322.990,01 €	822.394,85 €

L'import de les obligacions finançades amb romanent de tresoreria general durant l'any 2016 ha estat de 41.117,74 €.

- ROMANENT DE TRESORERIA:

El romanent de tresoreria s'ha calculat, en compliment de l'establert a l'article 101 del Reial Decret 500/90, i la Regles 81 a 86 de la ICAL, per la diferència entre els deutors pendents de cobrament i els crèdits pendents de pagament tant d'exercici corrent, com d'exercicis tancats i no pressupostaris.

En el càlcul dels saldos de dubtós cobrament s'ha seguit un criteri estricte degut a la crisi econòmica que ha provocat un increment en la morositat, aplicant el principi de

<sup>1</sup> Artículo 182.3 TRLLRHL: "Los créditos que amparen proyectos financiados con ingresos afectados deberán incorporarse obligatoriamente, salvo que se desista total o parcialmente de iniciar o continuar la ejecución del gasto". En el mismo sentido se pronuncia el artículo 47.5 del Real Decreto 500/ 90

prudència que reclama la Sindicatura de Comptes de la Generalitat de Catalunya. S'han tingut en consideració en el càlcul dels mateixos, el que estableix l'article 48 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2016, aplicant els percentatges indicats a tots els pendents de naturalesa tributària i no tributària. En qualsevol cas, l'import de la provisió, 334.399,67 Euros, és superior al mínim legal establert a la normativa d'Hisendes Locals.

En cas de que el romanent de tresoreria per despeses generals fos negatiu, caldrà adoptar les mesures correctores establertes l'article 174 de la LLRHL,

- Reducció de despeses en la primera sessió del Ple, per aquesta quantia.
- Concert d'operació de crèdit (condicions de l'art. 158.5 de la LLHL)
- Aprovar el pressupost següent amb superàvit inicial.

El Romanent de tresoreria és el següent:

	Components	Imports	
<b>1</b>	<b>(+) Fons Líquids Tresoreria</b>		1.258.884,77 €
<b>2</b>	<b>(+) DRETS PENDENT COBRAMENT A FI D'EXERCICI</b>		1.128.582,35 €
	PI - Exercici corrent	478.573,36 €	
	PI - Exercicis tancats	481.585,46 €	
	D'operacions no pressupostàries	168.423,53 €	
<b>3</b>	<b>(-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI</b>		816.120,96 €
	PD - Exercici corrent	731.033,59 €	
	PD - Exercicis tancats	1.235,64 €	
	D'operacions no pressupostàries	83.851,73 €	
<b>4</b>	<b>(+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>		0,00 €
	(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00 €	
	(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00 €	
<b>I</b>	<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)</b>		1.571.346,16 €
<b>II</b>	<b>SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT</b>		334.399,67 €
<b>III</b>	<b>EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT</b>		279.580,51 €
<b>IV</b>	<b>ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>		<b>957.365,98 €</b>



Ajuntament de Cardona

### **TERCER.- Estat de tresoreria i deute.**

En quan a l'execució dels cobraments i pagaments de les operacions pressupostaries de l'exercici 2016:

<b>Execució any 2016</b>	<b>Imports EUR</b>
Recaptació líquida	5.375.318,43 €
Pagaments líquids	5.359.319,51 €
Diferència	15.998,92 €

En quan al deute financer o capital pendent de l'Ajuntament de Cardona a data 31 de desembre del 2016, és de 3.193.702,00 €. No obstant, si a aquest import l'hi restem l'import pendent de devolució de les PIE 2008, 2009, 2013 i 2014, el deute bancari suma un import de 2.991.658,00 €.

### **QUART.- Compliment de la llei d'estabilitat pressupostària.**

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i el Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'antiga Llei d'Estabilitat Pressupostària de les entitats locals, estableix que els Ens locals estan dins de l'àmbit subjectiu d'aplicació d'aquesta Llei i han d'ajustar els seus pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de la capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals (SEC 95).

D'acord amb l'article 16.2 del R.D. 1463/2007 de 2 de novembre, del Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitat locals, s'informa que, d'acord amb els càlculs detallats en l'informe complementari d'estabilitat pressupostària que s'acompanya a l'expedient, es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària entesa com la capacitat de finançament o superàvit pressupostari, però no es dona compliment respecte de la regla de la despesa.

### **CINQUÈ.- Estalvi net i deute viu.**

La Llei d'Hisendes Locals determina la necessitat de fer un Pla de Sanejament si l'estalvi net és negatiu (DR cap 1 a 5 – OR cap 1,2,4- Anualitat teòrica ). Quan l'estalvi net sigui negatiu el Ple de la Corporació haurà d'aprovar un pla de Sanejament financer.

<b>IV. EQUILIBRI TÈCNIC PRESSUPOSTARI</b>	<b>2.016</b>
Ingressos (1 al 5) sense C.E./QQ.UU.	4.674.392,10 €
Despeses (1,2 i 4 i altres del 3)	4.083.630,88 €
<b>ESTALVI CORRENT O BRUT</b>	<b>590.761,22 €</b>
Anualitat teòrica	435.406,99 €
<b>ESTALVI NET INICIAL</b>	<b>155.354,23 €</b>



L'import finançat amb romanent de líquid de tresoreria (Cap. 1,2 i 4) suma un total de 41.117,74 €, amb el que l'import a efectes de tutela financera és de 196.417,97 €. D'aquí es deriva una ràtio d'estalvi net positiva del 3,90 %.

En quan el deute viu de la Corporació a efectes de Política i Finances de la Generalitat de Catalunya és del 63,95 %.

A partir del resultat de la liquidació s'han de revisar els ratis legals:

RÀTIO a 31/12/2010	FÓRMULA	VALOR	Condicó necessària
Estalvi net	DR cap 1 a 5 (sense C.E./QQ.OO) - OR cap 1,2,4 + OR finançades amb RLT- Anualitat teòrica	196.417,97 €	> 0,00 €
Deute viu	Op. a CT i LT	63,95 %	< 75%

### **SISE.- Sobre el Destí del superàvit pressupostari i la creació d'un Fons de Solvència.**

L'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera, estableix que:

*"Artículo 32 Destino del superávit presupuestario*

- 1. En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el nivel de endeudamiento neto siempre con el límite del volumen de endeudamiento si éste fuera inferior al importe del superávit a destinar a la reducción de deuda.*
- 2. En el caso de la Seguridad Social, el superávit se aplicará prioritariamente al Fondo de Reserva, con la finalidad de atender a las necesidades futuras del sistema.*
- 3. A efectos de lo previsto en este artículo se entiende por superávit la capacidad de financiación según el sistema europeo de cuentas y por endeudamiento la deuda pública a efectos del procedimiento de déficit excesivo tal y como se define en la normativa europea."*

Atès que l'Ajuntament ha liquidat el pressupost de l'exercici 2016 amb un superàvit pressupostari de 214.394,00 Euros i atès que també té un deute viu, l'hi és d'aplicació aquest article.

Seguint les indicacions de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, aplicable als ens locals durant l'exercici 2016, expressades a través de la "Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2017", de 31 de gener de 2017, en el seu punt 13:



Ajuntament de Cardona

*"El romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu s'ha de destinar a les finalitats següents, en funció dels recursos líquids disponibles:*

*13.3.1 Sanejament de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables.*

*(...)*

*13.3.2 Compliment del termini legal de pagament a proveïdors*

*Els recursos addicionals disponibles s'han de destinar al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, d'acord amb les previsions del pla anual de tresoreria que l'ens local ha d'elaborar en virtut de l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. La utilització d'aquests recursos ha de permetre reduir l'apel·lació a nou endeutament a curt termini.*

*13.4 Destí del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu per l'import màxim de la capacitat de finançament generada en l'exercici liquidat.*

*(...)*

*La utilització del romanent per a les finalitats esmentades en l'apartat 13.3 anterior computa a efectes de determinar la part del romanent que s'ha d'aplicar a aquest destí."*

Per tant, l'Ajuntament, una vegada tinguda en consideració la nota anterior i especialment els recursos líquids disponibles, ha de preveure un Fons de Solvència que es desprèn del criteri de la Nota de Tutela Financera a fi de "garantir el termini de pagament de les obligacions previst a la Llei 15/2010, de 5 de juliol". Aquest Fons de Solvència ha d'actuar com un Fons de Maniobra per poder realitzar el pagament de les obligacions en els terminis previstos per la normativa vigent i reduir així l'apel·lació a nou endeutament a curt termini, establint-se com a criteri general un 15% dels recursos ordinaris liquidats, amb el límit de l'import restant del Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals.

## **CONCLUSIONS**

### **Informe favorable:**

Les magnituds econòmiques resultants de la liquidació del pressupost 2016 són en termes generals positives, tant en referència als ratis d'estalvi net i endeutament, com de forma particular, del Romanent de tresoreria per a despeses generals. No obstant, l'estalvi net s'ha reduït respecte l'exercici anterior i és menor del que seria desitjable.

Al mateix temps, d'acord amb l'informe d'estabilitat pressupostària s'acompleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, respecte de la

**X**





Ajuntament de Cardona

<p>capacitat de finançament, però no així amb el límit que estableix la regla de la despesa.</p> <p>D'acord amb els antecedents exposats s'informa favorablement la liquidació del pressupost en quan s'ha complert bàsicament amb el que estableix l'article 191 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL 2/2004 de 5 de març (TRLRHL) i amb la secció tercera del capítol II del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la Llei d'hisendes locals, en matèria pressupostària.</p> <p>Respecte dels controls de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera, s'haurà de preveure la realització d'un Pla Econòmic Financer per tal d'aconseguir complir amb la regla de la despesa en la liquidació de l'exercici 2017 o en la del 2018.</p>	
<b>Informe desfavorable:</b>	
<b>Observacions complementàries:</b>	

Cardona, 9 de juny de 2017.

El Secretari-Interventor  
Oscar Campos i Planes