



AJUNTAMENT DE RIUDOMS

DECRET DE L'ALCALDIA

Número de decret: 2018_04_09-04 de l'Ajuntament de Riudoms.

1. ANTECEDENTS

1.1 En data 5 d'abril de 2018 l'alcalde va sol·licitar informe a la intervenció de la corporació.

1.2 En data 9 d'abril de 2018 l'interventor emet informe sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

1.3 En data 9 d'abril de 2018 l'interventor emet informe sobre el càlcul dels objectius del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

1.4 Elaborada la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Riudoms de l'exercici 2017 a 31 de desembre del mateix exercici, s'obté el següent resultat:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial de despeses:	6150641,84
Modificacions de despeses:	1810427,54
Pressupost definitiu de despeses:	7961069,38
Despeses autoritzades:	
Despeses compromeses:	
Obligacions reconegudes:	5187244,51
Despeses ordenades:	4475646,6
Pagaments realitzats:	4475646,6
Obligacions pendents de pagament:	711597,91
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	823192,45
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	62668,21
Pagaments realitzats:	594383,36
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	12770,82
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	724368,73

1.4.2. Pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	6150641,84
Modificacions d'ingressos:	1810427,54
Pressupost definitiu d'ingressos:	7961069,38
Drets reconeguts:	7485921,35
Drets anul·lats:	129949,63
Devolució d'ingressos:	
Recaptació neta:	6018907
Drets pendents de cobrament:	1337064,72
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	3888319,28
Baixes:	
Recaptació:	1046676,36
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	2841642,92
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	4178707,64

1.4.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

AJUNTAMENT DE RIUDOMS

Exercici Comptable:

2017

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	5.905.173,88	4.480.886,55		1.424.287,33
b. Altres operacions no financeres	547.031,72	236.998,64		310.033,08
1. Total operacions no financeres (a+b)	6.452.205,60	4.717.885,19		1.734.320,41
2. Actius financers				0,00
3. Passius financers	903.766,12	469.359,32		434.406,80
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	7.355.971,72	5.187.244,51		2.168.727,21
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			53.267,98	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			1.359.858,03	
TOTAL AJUSTOS			-1.306.590,05	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				862.137,16



1.4.4. Romanent de tresoreria:

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12

	IMPORTS ANY	2017
1. (+) Fons líquids		998.709,64
2. (+) Drets pendents de cobrament		4.507.139,11
(+) del Pressupost corrent	1.337.064,72	
(+) de Pressupostos tancats	2.841.642,92	
(+) d'operacions no pressupostàries	328.431,47	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		1.395.497,92
(+) del Pressupost corrent	711.597,91	
(+) de Pressupostos tancats	165.140,88	
(+) d'operacions no pressupostàries	518.759,13	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-216.655,76
(-) de cobraments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	242.447,07	
(+) de pagaments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	25.791,31	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		3.893.695,07
II. Saldos de dubtós cobrament		2.108.002,11
III. Excés de finançament afectat		1.359.858,03
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		425.834,93

En relació al saldo de pagaments pendents d'aplicació pressupostària (compte 555), per import de 25.781,31€, aquest es detalla amb:

- a) 22.104,76€ de provisió de fons de despeses amb professionals de l'advocacia.
- b) 3.686,55€ de factures de proveïdors (Telefònica) que varen ser carregades al compte corrent, però no s'ha tramitat la despesa.

Al finalitzar l'exercici pressupostari, es convenient que el saldo del compte 555 estigui tot aplicat al pressupost de l'exercici.

1.4.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 1.747.425,21 €. Estan formats pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària. Els d'incorporació obligatòria figuren com a ajustos en l'estat del Romanent de tresoreria anterior, a l'epígraf III. *Excés de finançament afectat:*

- Incorporació obligatòria: 1.359.858,03€
- Incorporació voluntària d'acord l'article 182 del TRLRHL: 387.567,18 €

Prg.	Eco.	Sp.	Descripció Ap.Press.	Total a incorporar
				compromisos
011	9130000	1	Amortització extraordinària préstecs a llarg termini	191.026,91
150	2270600	1	Estudis i treballs tècnics – honoraris professionals	21.598,50
151	6000008	1	Obres Urbanització PPI3 Planes del Roquís	199.969,80
153	6190100	1	Obres en carrers nucli antic	672.766,51
161	6330003	1	Inversions en la xarxa aigua potable – PEXI	49.990,00
165	2100400	1	Repar. , manteniment i conserv. Enllumenat públic	19.777,43
165	2210000	1	Subministraments energia elèctrica	1.300,75
221	1620400	1	Fons Social : Personal laboral	5.447,85
221	1620401	1	Fons Social : Personal Funcionari	3.052,15
323	6220009	1	Obres Escola Beat Bonaventura	81.309,43
334	2260900	1	Despeses diverses promoció cultural	1.230,00
334	6090005	1	Inversions promoció cultural	7.900,00
337	2260902	1	Despeses organització: Escola del Lleure	5.721,17
337	2269918	1	Despeses en joventut	4.950,00
337	6000001	1	Adequació pista esportiva «antic pati Escoles velles»	12.000,00
338	2260905	1	Altres despeses - Festes locals	2.770,27
342	2120006	1	Reparació, mant. i conserv.: Instal·lacions esportives	18.989,34
342	6290000	1	Complex Esportiu de Tarragona – Federació Catalana Futbol	263.266,12
430	2269908	1	Despeses promoció econòmica	6.175,15
430	2269917	1	Despeses en Turisme	9.000,00
4311	2279903	1	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	508,00
454	2100600	1	Repar. , manteniment i conserv. Camins municipals	14.749,90
459	6190400	1	Millora del barranc del portal	30.000,00
920	16200	1	Formació i perfeccionament del personal	700,00
920	2120007	1	Reparació, mant. i conserv.: Ajuntament	36.110,06
920	2279903	1	Altres treballs per empreses i professionals	11.199,36
920	6230000	1	Inversió material i equips brigada municipal	11.761,20
920	6230000	1	Inversió material i equips brigada municipal	12.000,00
920	6240000	1	Inversions brigada municipal: elements de transport	30.656,17
920	6240000	1	Inversions brigada municipal: elements de transport	21.499,14
1.- Excés de finançament afectat				1.359.858,03
2.- Despesa en fase D				387.567,18
Total				1.747.425,21

1.5. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

L'entitat local presenta una capacitat de finançament per import de 1.501.011,63€ d'acord amb el següent detall:



Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	6.557.899,28
Despeses no financeres	4.881.974,37
Superàvit no financer	1.675.924,91
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-253.022,49
PTE	78.109,21
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	6.382.986,00
Despeses ajustades	4.881.974,37
Capacitat de finançament	1.501.011,63

1.6. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la Regla de la Despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2016 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2017.

La despesa computable de l'exercici 2017 serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals, les inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de la liquidació del 2016 i, si escau, aplicarem els ajustos que estableix la tercera edició de la "Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals", de la IGAE.

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2017 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local compleix Regla de la despesa amb un marge de 55.573,24€.

Concepte	Liquidació exercici 2016	Liquidació exercici 2017
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	4.971.615,07	4.838.535,63
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	0,00	0,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Prèstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	4.971.615,07	4.838.535,63
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	213.154,41	0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	253.953,89	295.007,45
Unió Europea		0,00
Estat		0,00
Comunitat Autònoma	46.066,39	3.250,00
Diputacions	202.197,10	248.421,47
Altres Administracions Públiques	5.690,40	43.335,98
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	4.504.506,77	4.543.528,18
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,021	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	4.599.101,41	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	4.599.101,41	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		4.543.528,18
Marge de compliment		55.573,24
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		0,87%

1.7. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

1.7.1. Deute públic:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.



No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31/12/2017, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Nivell de deute viu		Import
(+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	6.010.867,56
(-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	6.010.867,56
	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	2.501.738,95
	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	550.000,00
	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	50,77%

1.7.2. Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre de l'exercici 2017 informat al MINHAP ha estat de 36,90 dies.

Datos PMP Cuarto trimestre de 2017

Entidad	Ratio Operaciones Pagadas (días)	Importe Pagos Realizados (euros)	Ratio Operaciones Pendientes (días)	Importe Pagos Pendientes (euros)	PMP (días)	Observaciones
Riudoms	62,72	502.863,86	19,17	581.997,13	39,36	
F. Gaudí	-21,56	427,80	16,94	683,65	2,12	
P. Fira de l'Avellana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Riudoms Gestió	42,96	14.984,61	1,04	37.794,38	12,94	
Riudoms Serveis	15,50	981,22	-27,38	20.976,14	-25,46	
PMP Global		519.257,49		641.451,30	36,90	

FONAMENTS DE DRET

1. La liquidació posa de manifest, respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

2. Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, la liquidació posa de manifest les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, i la recaptació neta.

3. L'article 93.2 del RD 500/90 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament el 31 de desembre

- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria

4. L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat.

L'article 21 de la LOEPSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer durant l'any en curs i el següent.

5. Atesa la nova redacció de l'art. 32 de la LOEPSF, que regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, en el cas que la liquidació del pressupost posi de manifest un superàvit pressupostari, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute, tenint en compte la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destí del superàvit.

6. D'altra banda, l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes i l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

7. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.

Per tant, **RESOLC:**

1. Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2017
2. Donar compte al Ple de l'aprovació de la liquidació en la primera sessió que se celebri.
3. Trametre la liquidació al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per tal de donar compliment al que estableix l'art. 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

Riudoms, 9 d'abril de 2018.

L'Alcalde,

Josep M. Cruset Domènech



En dono fe,
La secretària,

Carmen Alcoverro Beltran