



INFORME D'INTERVENCIÓ COMPLEMENTARI

(Ref. Informe Intervenció de la liquidació del pressupost 2016 de data 9 de març de 2017)

Assumpte: Informe relatiu a l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i sostenibilitat financera amb motiu de TANCAMENT de l'any 2016 de la CORPORACIÓ de Sant Pere de Ribes

A) LEGISLACIÓ APLICABLE:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL 2/2004 de 5 de març (TRLRHL).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament d'Estabilitat Pressupostària.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació prevista en la LOEPSF.
- Manual del càlcul del dèficit de comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals.
- Guia per a la determinació de la regla de la despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a les Corporacions Locals.
- Manual del SEC sobre el dèficit públic i el deute públic, publicat per Eurostat.
- ACUERDO DE CONSEJO DE MINISTROS POR EL QUE SE FIJAN LOS OBJETIVOS DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y DE DEUDA PÚBLICA PARA EL CONJUNTO DE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS Y DE CADA UNO DE SUS SUBSECTORES PARA EL PERIODO 2016-2018 Y EL LIMITE DE GASTO NO FINANCIERO DEL PRESUPUESTO DEL ESTADO PARA 2016

Vista la Legislació vigent, Carles Garcia Lucas, Interventor de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, en compliment d'allò previst en el Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament d'Estabilitat Pressupostària i allò disposat en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), en relació amb el compliment del marc regulador d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de la liquidació del pressupost de l'any 2016 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, informa el següent:

B) EXPOSICIÓ DE MOTIUS

1.- Del compliment

El article 11.4 de la LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. Tanmateix, el Consell de Ministres en data 10 de juliol de 2015, estableix com objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Corporacions Locals en el trienni 2016-2018 l'equilibri.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en la despesa corrent (estalvi brut).

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de l'IGAE i com interpreta la Subdirecció General de relacions financeres amb les Entitats Locals, per diferència entre els imports liquidats en les capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments que corresponguin. Pels ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que les resulti d'aplicació, dels seus estats es dedueix que incorren en pèrdues d'explotació on el seu sanejament requereix de la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat.

2- Entitats que componen la liquidació del pressupost general*:

Agents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la LOEPSF:

- ✓ Entitat Local: Ajuntament de Sant Pere de Ribes

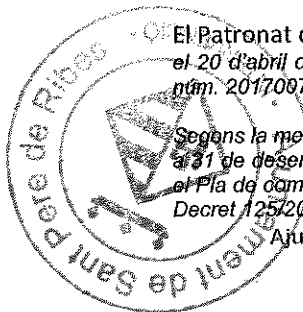
Resta d'unitats, societats i ens dependents de les Entitats Locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSF.

- ✓ Fundació Inform.

El Patronat de la Fundació Privada Inform ha aprovat les Comptes Anuals corresponents a l'exercici 2016 el 20 d'abril de 2017. Segons la informació tramesa a l'Ajuntament, en data 9 de maig de 2017 i registre d'entrada n.ºm. 2017007174.

Segons la memòria de les comptes anuals, aquestes han estat preparades a partir dels registres comptables de l'Entitat el 31 de desembre de 2016, seguint els criteris establerts en el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya i pel Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes. Plaça de la Vila, 1 - 08810 Sant Pere de Ribes (Barcelona).

Tel. 902 076 760 / 93 896 73000. Fax 93 896 73000 e-mail: ajuntament@santperederibes.cat





Ajuntament Sant Pere de Ribes

Intervenció General

a la legislació de la Generalitat de Catalunya. L'objecte és mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat

3- Dades consolidades del grup als efectes de l'estabilitat pressupostària i regla de la despesa:

CONSOLIDACIÓ ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES EXERCICI 2016.

ESTAT D'INGRESSOS	DR NETS		OPERACIONS INTERNES	DR NETS	
	AJUNTAMENT	FUNDACIÓ INFORM		CONSOLIDATS	
Cap. 1 – Impostos directes	13.538.176,21	0,00	0,00	13.538.176,21	
Cap. 2 – Impostos indirectes	252.848,23	0,00	0,00	252.848,23	
Cap. 3 – Taxes i altres ingress.	3.876.603,97	776,15	0,00	3.877.380,12	
Cap. 4 – Transf. corrents	8.773.639,53	10.573,13	3.500,00	8.780.712,66	
Cap. 5 – Ingressos patrimoni.	436.515,96	1.373.047,50	0,00	1.809.563,46	
Total ingressos corrents	26.877.783,90	1.384.396,78	3.500,00	28.258.680,68	
Cap. 6 – Alienació invers.	0,00	0,00	0,00	0,00	
Cap. 7 – Transf. capital	467.598,90	0,00	0,00	467.598,90	
Cap. 8 – Actius financers	5.300,01	0,00	0,00	5.300,01	
Cap. 9 – Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total ingressos de capital	472.898,91	0,00	0,00	472.898,91	
TOTAL INGRESSOS	27.350.682,81	1.384.396,78	3.500,00	28.731.579,59	

DESPESES	OR NETS		OPERACIONS INTERNES	OR NETS	
	AJUNTAMENT	FUNDACIÓ INFORM		CONSOLIDATS	
Cap 1 – Personal	9.523.804,76	736.957,03	0,00	10.260.761,79	
Cap. 2 – Béns corrents i serv.	8.006.218,16	228.958,54	0,00	8.235.176,70	
Cap. 3 – Interessos	3.813,66	1.731,75	0,00	5.545,41	
Cap. 4 – Transf. Corrents	1.502.279,74	297.249,75	3.500,00	1.796.029,49	
Cap. 5 – Fons contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total despeses corrents	19.036.116,32	1.264.897,07	3.500,00	20.297.513,39	
Cap. 6 – Inversions reals	2.025.106,02	0,00	0,00	2.025.106,02	
Cap. 7 – Transf. Capital	211.750,35	0,00	0,00	211.750,35	
Cap. 8 – Actius financers	5.300,00	0,00	0,00	5.300,00	
Cap. 9 – Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total despesa de capital	2.242.156,37	0,00	0,00	2.242.156,37	
TOTAL DESPESES	21.278.272,69	1.264.897,07	3.500,00	22.539.669,76	

NOTES PÈRDUES I GUANYES FUNDACIÓ INFORM

Les obligacions reconegudes de la Fundació Inform que s'informen en compte de pèrdues i guanyos, que no són pressupostàries no es consoliden.

Aquestes despeses són -100.456,49.-euros en concepte d'amortitzacions.

OPERACIONS INTERNES.- La Fundació rep per part de l'Ajuntament 3.500.-euros en concepte de subvenció

La conclusió final vindrà determinada pels imports consolidats (veure annex 1 i annex 2)

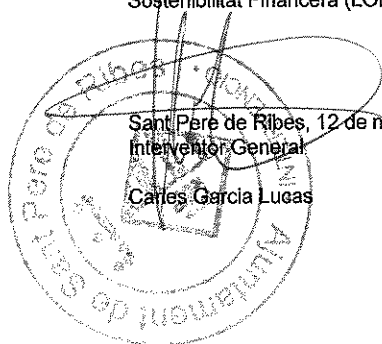
C) CONCLUSIONS

En relació al tancament de l'exercici 2016 de la Corporació de Sant Pere de Ribes ES CONCLOU amb conformitat d'acord amb allò establert en el marc regulador previst en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

Sant Pere de Ribes, 12 de maig de 2017

Interventor General

Carmes Garcia Lucas



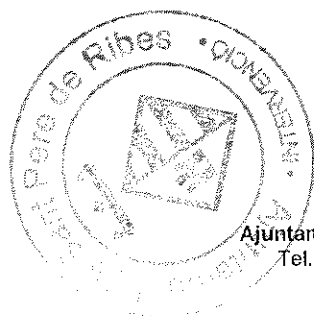


ANNEX 1: REGLA DE LA DESPESA

Annex Informe intervenció liquidació 2016

DOCUMENT DE TREBALL		
Ingressos i despeses CORPORACIÓ DE SANT PERE DE RIBES		
Annex DADES PROJECTE COMPTES GENERAL EXERCICI 2016		
Data prevista d'aprovació:	Òrgan	
16/05/2017	CEComptes	CORPORACIÓ
Suma capítols 1 a 7 de despeses		22.534.369,76
Interessos		5.545,41
TOTAL CAPITOLS DE DESPESES DE L'1 AL 7 (menys interessos)		22.528.824,35
Ajustaments càlcul empleo no financers segons SEC		-259.094,14
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corporació Local		
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres AAPP		
(+/-) Execució d'avalis		
(+/-) Aportacions de capital		
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		236.040,17
(+/-) Despeses de l'exercici pendents d'aplicar pressupost 2015 aplicades pressupost 2016		-111.896,31
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les associacions públic privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat		
(+/-) Arrendament financer		-55.378,25
(+) Préstecs fallits		
(-) Inversions financerament sostenibles		
Altres:		-327.859,75
(+/-) Ajust per grau d'execució de despeses		-327.859,75
Empleos no financers en termes SEC excepte interessos del deute		22.269.730,21
(-) Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local		3.500,00
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Administracions Públiques		1.829.796,44
UE		
Estat		0,00
CCAA		392.294,65
Diputacions		731.828,72
Altres		705.673,07
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Total de despesa computable a l'exercici 2016		20.436.433,77
TAXA DE L'1,8 % DE LA DESPESA COMPUTABLE		358.808,92
DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI 2015		19.933.829,00
DESPESA COMPUTABLE 2015 + TAXA DE REFERÈNCIA		20.292.637,92
(+/-) Increment-Disminucions de recaptació per canvis normatius		160.312,86
Limit màxim despesa computable corregida		20.452.950,78

MARGE	16.517,01
%	0,08%





Ajuntament Sant Pere de Ribes

Intervenció General

ANNEX 2: ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Annex Informe Intervenció liquidació 2016

DOCUMENT DE TREBALL	
Ingressos i despeses CONSOLIDADES CORPORACIÓ DE SANT PERE DE RIBES	
Annex DADES PROJECTE COMPTE GENERAL EXERCICI 2016	
Data prevista d'aprovació: 16/05/2017	Òrgan CE Comptes
RATIS	CONSOLIDAT
Estat d'Ingressos	Exercici 2016 (L)
1 Capítol 1	13.538.176,21
2 Capítol 2	252.848,23
3 Capítol 3	3.877.380,12
4 Contribucions especial i quotes urbanístiques	
5 Capítol 4	8.780.712,66
6 Capítol 5	1.809.563,46
8 Capítol 6	0,00
9 Capítol 7	467.598,90
Ingressos financers	5.300,01
10 Capítol 8	5.300,01
11 Capítol 9	0,00
TOTAL INGRESSOS	28.731.679,69
Estat de despeses	CONSOLIDAT
12 Capítol 1	10.260.761,79
13 Capítol 2	8.235.176,70
14 Capítol 3	5.545,41
15 Capítol 4	1.796.029,49
16 Capítol 5	0,00
17 Capítol 6	2.025.106,02
18 Capítol 7	211.750,35
Despeses financeres	5.300,00
19 Capítol 8	5.300,00
20 Capítol 9	0,00
TOTAL DESPESA	22.539.669,76
Ajustaments a aplicar al saldo resultant dels ingressos i despeses no financers del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme SEC	
Ajustaments càlcul empleo no financers segons SEC	33.868,54
(-) Total ajust capítols 1,2,3	-279.807,85
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	-87.165,47
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	0,00
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-192.642,38
(+) Total ajustaments PTE 2008 i 2009	437.820,26
Ajustament PTE 2009	217.253,04
Ajustament PTE 2013	220.567,21
(+) Ingressos obtinguts pressupost Unió Europea	
(+) Ajust per grau d'execució de despeses	
(-) Aportacions de capital	
(-) Despeses de l'exercici pendents d'aplicar al pressupost 2016	-236.040,17
(+) Despeses de l'exercici pendents d'aplicar pressupost 2015 aplicades pressupost 2016	111.896,31
(-) Interessos	
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA SENSE AJUSTAMENTS (CAP. 1-7 Ingressos - CAP 1-7 despeses)	6.191.909,82
Ajustaments	33.868,54

CAPACITAT FINANCERA 6.225.778,36

COMPLIMENT CORRECTE

Ajuntament Sant Pere de Ribes. Plaça de la Vila, 1 - 08810 Sant Pere de Ribes (Barcelona).

Tel. 902 076 760 / 93 896 7300. Fax 93 896 73 06 i 93 896 73 07. E-mail: ajuntament@santperederibes.cat



INFORME DE FISCALITZACIÓ 2017-509

Assumpte: Informe relatiu a la Liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2016

De conformitat amb el previst al RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals Carles Garcia Lucas, Interventor General de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, emet el següent informe en relació al punt assenyalat en la capçalera del present document.

De la legislació vigent:

Vista la Legislació vigent en l'apartat exposició i fonaments de l'annex 1 i 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.

De la formació i tramitació de la liquidació.

Un cop elaborat per l'òrgan interventor els estats demostratius de la liquidació del pressupost de l'exercici 2016, correspon a la Presidència de l'entitat local, sense perjudici de la seva delegació en la Junta de Govern Local i previ informe de la Intervenció de Fons, l'aprovació de la liquidació del pressupost de la Corporació. De conformitat amb allò previst en l'article 93 del RD 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.
- 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:

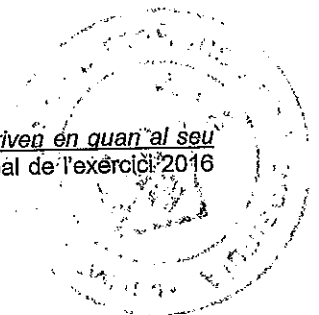
- Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre.
- Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- El resultat pressupostari de l'exercici.
- El romanent de crèdit.
- El romanent de tresoreria.

De la documentació de l'expedient i del seu contingut :

La documentació completa que integra l'expedient és la referida a l'annex 2 (a la qual es deriven en quan al seu detall informatiu). Tanmateix i als efectes de facilitar la lectura de la gestió econòmica municipal de l'exercici 2016 s'adjunta al present informe la següent documentació els extractes següents:

✓ EXTRACTES de la liquidació Ajuntament.

- EXTRACTE 1: RESUM EXECUCIÓ LIQUIDACIÓ 2016
- EXTRACTE 2: DETALL GRAU EXECUCIÓ DESPESES 2016
- EXTRACTE 3: DETALL GRAU EXECUCIÓ INGRESSOS 2016
- EXTRACTE 4: DETALL COMPARATIU EXECUCIÓ DESPESES 2015-2016
- EXTRACTE 5: DETALL COMPARATIU EXECUCIÓ INGRESSOS 2015-2016
- EXTRACTE 6: RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA
- EXTRACTE 7: EVOLUCIÓ ESTALVI CORRENT
- EXTRACTE 8: RATIS EXECUCIÓ DESPESES I INGRESSOS 2016





✓ DOCUMENTACIÓ complementària:

- DC001- DOCUMENTACIÓ QUE ELS ÒRGANS INTERVENTORS DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL HAN DE PRESENTAR DAVANT LA SINDICATURA DE COMPTES, A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA EACAT, EN RELACIÓ AMB L'ARTICLE 218.3 DEL TRLRHL I RESPECTE ALS ACORDS ADOPTATS PELS ÒRGANS COMPETENTS DE LES ENTITATS LOCALS AMB OMISSIÓ DEL TRÀMIT DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA.

CONCLUSIONS:

Atenent els fonaments manifestats en l'annex 1 del present informe, amb caràcter general, podem CONCLOURE que la tramitació administrativa de l'expedient s'ajusta a la normativa que li és d'aplicació amb un compliment notable dels indicadors de solvència, liquiditat, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



Solvència i liquiditat

Estalvi Net	> 0	✓
Romanent de tresoreria per a despeses generals	> 0	✓
Nivell de deute sobre ingressos corrents	< 110 %	✓
Període mig de pagament proveïdors	< 30 dies	✓

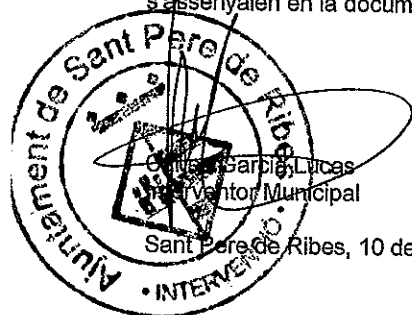
Estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera

Objectiu d'estabilitat pressupostària	>0	✓
Objectiu del deute públic de les entitats locals	3,4%	NA
Regla de la despesa (% variació anual)	< 1,8 % TRN	✓

Compliment d'atributs

Es compleixen les especificacions	✓
No es compleixen les especificacions	X
L'atribut no es aplica al control	NA

Ara bé, en quan al seu contingut en l'àmbit jurídic-procedimental cal posar de manifest les OBSERVACIONS que s'assenyalen en la documentació complementària adjunt al present informe (DC 001).



*Informe de la intervenció local, referit a les dades de la liquidació de l'exercici immediatament anterior, de totes les entitats que pertanyen al perímetre de consolidació, en termes de comptabilitat nacional, relatius als indicadors de solvència: estalvi net, romanent de tresoreria per a despeses generals i nivell de deute consolidat sobre ingressos corrents liquidats es troben identificats per l'Ajuntament atenent que la Fundació Inform encara no ha liquidat el seu pressupost (tancament de l'exercici comptable), ja que es troba dins del termini legal, per la seva normativa d'aplicació, per la qual cosa els càlculs consolidats de l'Ajuntament i la Fundació es realitzarà posteriorment en un informe complementari.



ANNEX 1-

EXPOSICIÓ I FONAMENTS DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016

1. IDENTIFICACIÓ

- 1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: President de la corporació
- 1.2. Caràcter: Preceptiu
- 1.3. Títol: Liquidació del pressupost de l'exercici 2016

2. NORMATIVA DE REFERÈNCIA

2.0 Les principals normatives de referència aplicada es poden resumir en;

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local ("Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local").
- Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL 2/2004 de 5 de març (TRLRHL).
- "Ley 2/1982, de 12 de mayo, Orgánica del Tribunal de Cuentas (LOTCu) i Ley 7/1988, de 5 de abril de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas (LFTCu)"
- Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament de Pressupostos.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, pel qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat per l'Administració Local (ICAL).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- RD 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament d'Estabilitat Pressupostària.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació prevista en la LOEPSF.
- Resolució de 4 de novembre de 2015, de modificació dels procediments establerts en l'annex II del Reglament del Registre Telemàtic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya i la resolució de la mateixa data (4 de novembre de 2015), pel qual es fa públic el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya

2.1 L'article 191 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, i l'article 89 del Reial decret 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost. Les entitats locals hauran de confeccionar el pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

2.2. L'article 193.4 i 193.5 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, regula que la liquidació de cada un dels pressupostos que integren el pressupost general i dels estats financers de les societats mercantils dependents de l'entitat, una vegada realitzada la seva aprovació, es donarà compte al Ple a la primera sessió que es celebri. Les entitats locals remetran una còpia de la liquidació dels seus pressupostos a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui.

2.3. L'article 191.3 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 el caràcter preceptiu d'aquest informe.

2.4. Compliment de la llei d'Hisendes locals.

L'article 93.1 del Reial decret 500/90 que desenvolupa la lleí de hisendes locals respecte als pressupostos estableix que la liquidació del pressupost ha de posar de manifest diversos punts:

a) Respecte al pressupost de despeses i per a cada aplicació pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

b) Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

L'article 93.2 del mateix Reial decret 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 a 31 de desembre de 2016.
- El resultat pressupostari de l'exercici
- El romanent de crèdit
- El romanent de tresoreria

2.5.- Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

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 atendrà el compliment del principi d'estabilitat i sostenibilitat financera, en els termes previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses e ingressos es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea, segons estableix la LOEPSF.

La LOEPSF estableix en els seus art. 11, 12 i 13 que les administracions públiques faran un seguiment de les dades d'execució pressupostària i ajustaran la despesa pública per garantir que al tancament de l'exercici no incompleixi amb els següents objectius:

- Estabilitat pressupostària
- Regla de la despesa
- Nivell de deute viva i sostenibilitat financera.

Es realitza informe d'avaluació de compliment dels objectius que contempla la mencionada llei, en informe separat, tal com exigeix el reglament corresponent.

Aquest compliment s'haurà de fer de forma consolidada amb altres organismes autònoms i societats municipals, per poder optar a la utilització del romanent de tresoreria per altres finalitats fora de l'amortització de deute, regulat en l'art 14 i 15 que determina la prioritat absoluta del pagament del deute públic.

En el cas d'incompliment dels criteris abans esmentats, d'acord amb l'art. 20 i 21 de la LOEPSF, no només s'haurà de sotmetre a autorització de tutela financera l'endeutament, sinó que s'haurà de fer un Pla econòmic financer que proposi un reequilibri dels incompliments en un any i que haurà de ser aprovats pel Ple en el termini d'un mes.

2.6.- Període mig de pagament a proveïdors.

Per altre banda en les mesures de lluita contra la morositat s'estableix en la llei 15/2010, de 29 de desembre, modificat pel Real Decreto-ley 4/2013, de 22 de febrer, "*de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo*", en el seu art 33, va establir un període mitjà de pagament a proveïdors:



Si legalment o en el contracte s'ha disposat un procediment d'acceptació o de comprovació mitjançant el qual hagi de verificar-se la conformitat dels béns o els serveis amb el que es disposa en el contracte, la seva durada no podrà excedir de trenta dies naturals a aplicar des de la data de recepció dels béns o de la prestació dels serveis. En aquest cas, el termini de pagament serà de trenta dies després de la data en què té lloc l'acceptació o verificació dels béns o serveis, fins i tot encara que la factura o sol·licitud de pagament s'hagués rebut amb anterioritat a l'acceptació o verificació.

En conclusió:

D'aquesta liquidació es deriven les magnituds a complir d'acord amb el que regula el text refós de la llei d'hisendes locals, atès que en cas contrari cal fer un Pla de sanejament/econòmic-financer.

- Necessitat de romanent per despeses generals positiu.
- Estalvi net positiu i nivell d'endeutament sobre ingressos corrents adequat.
- *Compliment de criteris d'estabilitat i sostenibilitat financera.*
- Termini de pagament a proveïdors d'acord amb la normativa.

3. OPERACIONS FINAL D'EXERCICI (Instrucció de comptabilitat de l'administració Local. ICAL)

3.1. Operacions de regularització: Ingressos, recursos per compte d'altres ens i resultat de l'exercici.

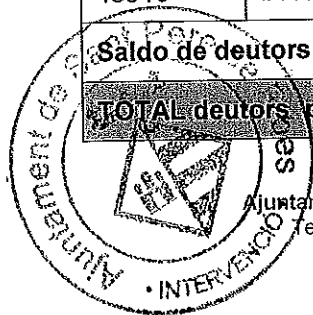
a) Resultat patrimonial de l'exercici: Despeses e ingressos pressupostaris i no pressupostaris.

El saldo dels comptes de despeses (compte 6*) i d'ingressos (compte 7*) no coincideixen exactament amb el resultat pressupostari, atès que s'inclouen resultats no pressupostaris com són les amortitzacions, provisions i operacions d'immobilitzat.

S'han realitzat les amortitzacions que es faran amb el Compte General i s'ha comprovat l'adequació de l'immobilitzat a l'Inventari municipal que ha d'aprovar el Ple de la Corporació.

b) Regularització d'ingressos: Saldos dels comptes de deutors per drets reconeguts.

Cta.	Concepte	IMPORT eur
430X	Saldos Deutors per DR de l'exercici	2.699.261,44
4330X	Drets anul·lats corrents anul·lacions liquidacions	-270.638,74
43320	Drets anul·lats corrents ap. fraccionament	0,00
43810	Drets cancel·lats corrents insolv. Oper. gestió	0,00
Saldo de deutors de l'exercici a 31-12-2016		2.428.622,70
431X	Saldos Deutors per DR d'exercicis tancats	10.833.807,75
4340*	Drets anul·lats per DR d'exercicis tancats	-146.184,58
43910	Drets anul·lats per insolvència i altres	-379.436,76
Saldo de deutors d'exercicis tancats a 31-12-2016		10.308.186,41
TOTAL deutors pressupostaris a 31-12-2016		12.736.809,11



Del total de Drets reconeguts nets de l'exercici corrent (27.350.682,81€) resten pendent de cobrament 2.428.622,70 € el que suposa aproximadament un 8,88%, del total dels DRN de l'any.

Del total de drets pendents d'exercicis tancats (13.026.351,74.-euros), resten pendent de cobrament 10.308.186,41.-euros, el que suposa aproximadament un 79,13%, del total dels DRN dels exercicis tancats.

A partir del mes de juny de 2016, amb l'entrada del nou Interventor habilitat, s'ha iniciat el control financer dels ingressos en la seva totalitat.

Cal mencionar que d'acord amb l'art. 241.1 del TRLRHL "estan sotmesos a fiscalització prèvia els actes de les corporacions locals que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets", no obstant tal com assenyala l'art. 219 del TRLHL, les entitats locals podran determinar la substitució de la fiscalització prèvia dels drets per la presa de raó en comptabilitat i actuacions comprovatòries posteriors mitjançant les tècniques de mostreig o auditoria.

Els ingressos que han estat fiscalitzats, en aquest exercici 2016, s'han emès en matèria de venda de vehicles, llicències urbanístiques, cànon, ingressos fallits, preus públics, quotes urbanístiques, sancions per a gossos perillosos, acceptacions de subvencions, convenis amb altres administracions, etc.

Tot i que no s'ha pogut realitzar un control financer acurat en relació al pressupost d'ingressos, es fan les següents observacions que s'han detectat en la pròpia gestió diària dels ingressos:

* **Quotes urbanístiques:** A data de l'informe, existeixen diversos expedients de Quotes urbanístiques iniciats per als quals no s'ha tramitat la liquidació definitiva. Donat que es tracta d'expedients bastant antics, alguns dels quals daten del 1998 (Polígon Industrial Vilanoveta, urbanització els Cards, reparcel·lació i urbanització de Mas Alba, etc.) es recomana, un cop més, elaborar en els propers anys la liquidació definitiva dels mateixos, sinó es podria arribar a produir la prescripció del dret a liquidar. En aquests casos, la liquidació definitiva comportarà el tancament comptable d'aquesta multitud d'expedients i en el cas que correspongui una injecció important de diners en la Tresoreria Municipal, segons el tancament de la inversió. D'aquest fet també ha informat la Tresoreria Municipal.

* **Taxa per ocupació de mercats municipals no sedentaris.** S'han detectat per part de la tresoreria, a l'igual que l'any passat, un volum molt important d'impagats, sense que s'apliqui l'ordenança reguladora genèrica que especifica que en cas de no disposar del justificant de pagament es sancionaria amb la revocació de la llicència. Així doncs, s'acumulen any rere any els mateixos morosos i quan s'envia a executiva l' ORGT els dona com a fallits atès que afecten a contribuents amb escassos recursos.

En tot cas caldrà revisar aquests procediments per la Tresoreria i marcar línies clares de procediment i actuació.

3.2. Operacions de tancament: Pressupost d'ingressos i despeses .

3.2.1.) Pressupost d'ingressos

a) Pressupost d'ingressos de l'exercici corrent

El pressupost inicial d'ingressos ha incrementat modificacions a l'alça per import total de 14.247.427,37.-euros.

Del total de modificacions per import total 14.247.427,37.-euros realitzades durant l'exercici, cal destacar que es realitzen modificacions per incorporacions de romanent de crèdit per import 5.651.017,41.-euros, 2.336.899.09.-euros corresponent a generacions per subvencions, la resta correspon a suplementos i crèdits extraordinaris.



Pressupost d'ingressos de l'exercici corrent			
Estat de situació	Total	Ingressos Corrents	Ingressos de Capital
Crèdits inicials	23.091.000,32	23.078.980,32	12.020,00
Modificacions	14.247.427,37	1.579.540,72	12.667.886,65
Crèdits definitius	37.338.427,69	24.658.521,04	12.679.906,65
Liquidat DRN	27.350.682,81	26.877.783,90	472.898,91
% DRN s/ Crèdits definitius	73,25%	109%	3,73%
Recaptació neta	24.922.060,11	24.452.773,65	469.286,46
Pendent de cobrament	2.428.622,70	2.425.010,25	3.612,45
% I. Nets s/ DR	91,12%	90,98%	99,24%

Els drets reconeguts nets a data 31 de desembre de 2016 són 27.350.682,81.-euros, d'aquests un 98,27% (26.877.783,90) són ingressos corrents i 1,73% (472.898,91.-euros) són ingressos de capital.

CAPITOL	DRN	TOTAL	%
1. Impostos directes	13.538.176,21		49,50%
2. Impostos indirectes	252.848,23		0,92%
3. Taxes, preus públics i altres	3.876.603,97		14,17%
4. Transferències corrents	8.773.639,53		32,08%
5. Ingressos patrimonials	436.515,96		1,60%
Ingressos corrents		26.877.783,90	98,27%
6. Alienació inversions reals	0,00		0,00%
7. Transferències de capital	467.598,90		1,71%
8. Actius financers	5.300,01		0,02%
9. Passius financers	0,00		0,00%
Ingressos de capital		472.898,91	1,73%
TOTAL INGRESSOS (DRN)		27.350.682,81	100%

b) Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats

Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats	
Crèdits inicials	13.072.237,37
Rectificacions	+100.298,95
Drets anul·lats	-146.184,58
Crèdits definitius	13.026.351,74
Recaptació neta	-2.338.728,57
Insolència, prescripció i altres causes	-379.436,76
Pendent de cobrament a 31-12-2016	10.308.186,41
% I. Nets s/ Crèdits definitius	17,95%

Aquí es té en compte el cobrament de l'any immediatament anterior, on es realitza la majoria de cobraments que augmenta la mitja del total del percentatge considerat.

Resta pendent de cobrar drets reconeguts d'exercicis tancats a data 31 de desembre de 2016, per import total de **10.308.186,41.-euros**.

D'aquest import, el 43,00% correspon a drets reconeguts dels exercicis 1998-2010, entre els que cal destacar l'import corresponent a deutes de quotes urbanístiques de Mas Alba, per import 2.593.871,74.-euros, els quals estan pendents de liquidar amb el tancament del projecte, segons la previsió inicial. El 57,00% restant de deutes es desglossa segons taula adjunta:

Drets d'exercicis tancats	Import	% pes sobre el total
Exercicis 1998-2010	4.432.435,23	43,00%
Exercici 2011	247.993,72	2,41%
Exercici 2012	676.644,17	6,56%
Exercici 2013	1.434.828,13	13,92%
Exercici 2014	1.251.600,91	12,14%
Exercici 2015	2.264.684,25	21,97%
TOTALS a data 31-12-2016	10.308.186,41	100%

3.2.2.) Pressupost de despeses:

a) Pressupost de despeses del exercici corrent

Pressupost de despeses de l'exercici corrent			
Estat de situació	Imports totals	Corrent	Capital
Crèdits inicials	23.091.000,32	22.360.804,52	730.195,80
Modificacions	14.247.427,37	3.372.209,65	10.875.217,72
Crèdit definitius	37.338.427,69	25.733.014,17	11.605.413,52
Obligacions reconegudes	21.278.272,69	19.036.116,32	2.242.156,37
% OR s/ crèdits definitius	56,99%	73,98%	19,32%
Pagaments realitzats	19.160.626,88	17.636.377,39	1.524.249,49
Pendent de pagament	2.117.645,81	1.399.738,93	717.906,88
% RP s/ OR	90,05%	92,65%	67,98%

Les modificacions de crèdit s'han realitzat segons el següent detall:

Tipus de modificacions de crèdit	Import total
Incorporacions de romanent de crèdit	5.651.017,41.-€
Crèdits extraordinaris	2.365.273,32.-€
Suplements de crèdits	3.960.711,55.-€
Ampliacions de crèdit	0,00.-€
Transferències de crèdit positives	675.802,77.-€
Transferències de crèdit negatives	-675.802,77.-€
Crèdits generats per ingressos	2.336.899,09.-€
Baixes per anul·lacions	-58.974,00.-€
Total modificacions de crèdit exercici 2016	14.247.427,37.-€

Del total de modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici 2016, per import d' 14.247.427,37.-euros, 5.651.017,41.-euros corresponen a incorporacions de romanent de crèdit.



Els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit es financen amb baixes per anul·lacions i incorporació de Romanents de tresoreria per a despeses generals (RTDG).

La liquidació pressupostària de l'exercici 2015, va donar lloc a un RTDG per import de 18.803.219,23.-euros. D'aquest import, part s'ha destinat a finançar modificacions per crèdits extraordinaris i suplements de crèdit al 2016.

Del total de crèdits extraordinaris (2.365.273,32€), cal destacar les modificacions aprovades pel Ple municipal en data 19 d'abril de 2016, exp. 09/2016 per import total de 1.866.679,54.-euros, en concepte de diferents inversions per a implementar el Pla de Reactivació municipal 2016, i exp. 08/2016 per import 105.661,67.euros per a finançar diferents factures registrades en 2016 però amb data de factura 2015. Aquest import ha estat finançat amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

Del total de suplements de crèdits (3.960.711,55€): cal destacar 2.708.788,12.-euros, finançat amb RTDG, corresponent a l'expedient de modificació pressupostària 09/2016 "Pla Reactivació municipal 2016" i 618.054,04.-euros corresponent a l'expedient núm. 08/2016.

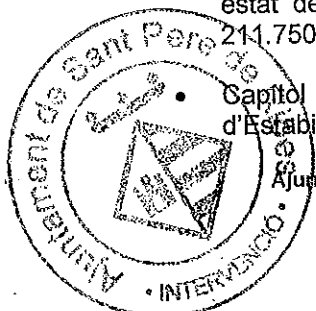
Respecte a l'execució d'aquesta despesa:

Del total de crèdits definitius per import 37.338.427,69.-euros, només s'han reconegut obligacions per import 21.278.612,19.-euros (56,99%), segons el següent desglossament per capítols:

CAP	INICIAL 2016	MODIFICACIONS	ACTUAL 2016	OR	OR / Actual	ROMANENT (INEXECUTAT)
1	9.107.107,10	2.132.581,54	11.239.688,64	9.523.804,76	84,73%	1.715.883,88
2	8.397.977,53	1.120.807,11	9.518.784,64	8.006.218,16	84,11%	1.512.566,48
3	8.501,00	0,00	8.501,00	3.813,66	44,86%	4.687,34
4	1.585.681,13	118.821,00	1.704.502,13	1.502.279,74	88,14%	202.222,39
5	3.261.537,76	0,00	3.261.537,76	0,00	0,00%	3.261.537,76
Ordinari	22.360.804,52	3.372.209,65	25.733.014,17	19.036.116,32	73,98%	6.696.897,85
6	649.733,00	10.408.433,20	11.058.166,20	2.025.106,02	18,31%	9.033.060,18
7	68.442,80	466.784,52	535.227,32	211.750,35	39,56%	323.476,97
8	12.020,00	0,00	12.020,00	5.300,00	44,09%	6.720,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Capital	730.195,80	10.875.217,72	11.605.413,52	2.242.156,37	19,32%	9.363.257,15
TOTAL	23.091.000,32	14.247.427,37	37.338.427,69	21.278.272,69	56,99%	16.060.155,00

D'aquesta taula cal destacar:

- Capítol 6 de despeses (inversions reals). Es van realitzar modificacions pressupostàries per import total de 10.408.433,20.-euros; d'aquest import 4.715.140,64.-euros van ser incorporacions de romanent de crèdit afectat. El total d'obligacions reconegudes ha estat un 18,31% (2.025.106,02.-euros). Es posa de manifest, un any més, la inexecució de les inversions reals.
- Capítol 7 de despeses (transferències de capital). El total de modificacions pressupostàries ha estat de 466.784,52.-euros. Únicament s'ha executat un 39,56% del capítol, per valor de 211.750,35.-euros.
- Capítol 5 de despeses (fons de contingència). En aplicació de l'art. 31 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), es va dotar crèdit inicial en el



pressupost 2016 per import 3.261.537,76.-euros. Durant l'exercici no s'ha reconegut cap obligació, ja que no s'ha previst al llarg de l'exercici cap despesa de caràcter no discrecional i no prevista en el Pressupost inicialment aprovat.

- Capítol 3 i 9 de despeses (despeses financeres i passius financers). Les variacions d'aquests dos capítols s'informen detalladament en apartat d) de l'informe (pàgina 13).

b) Pressupost de despeses d'exercicis tancats.

Pressupost de despeses d'exercicis tancats	
Obligacions i pagaments pendents 01-01-2016	2.503.275,80
Rectificacions	+30.441,81
Obligacions i pagaments reconeguts pendents	2.533.717,61
Pagaments realitzats en 2016	-1.763.503,00
Obligacions i pagaments d'exercicis tancats, pendents a 31-12-2016	770.214,61
% RP s% OR	70,37%

El saldo de l'import pendent de pagament a data 31-12-2016 d'exercicis tancats es desglossa segons taula:

Exercici	Import	% pes sobre el total
1991-2011	293.031,28	38,05%
2012	473.431,82	61,46%
2013	0,00	0,00%
2014	0,00	0,00%
2015	3.751,51	0,49%
Total a 31-12-2016	770.214,61	100%

El pendent de pagament corresponent als anys 1991 al 2010 corresponen principalment a despeses de urbanització del Polígon Industrial Vilanoveta i del sector els Cards, aquest fet ja es va posar de manifest en informes d'intervenció d'anteriors liquidacions pressupostàries.

El pendent de pagament corresponent a l'exercici 2012, per import total 473.431,82.-euros (64,03% del total) correspon a diferents assentaments comptables imputats en el capítol 6, realitzats d'acord amb el principi de prudència i meritació en concepte de provisions d'aquells recursos contenciosos administratius que a data de l'informe la Corporació té vigents. El saldo creditor es desglossa en diferents projectes urbanístics, tal com: Rambla del Garraf 3r tram (430.297,65.-euros), Terrenys 4a Escola Ribes Supp 4 Les Parellades (43.134,17.-euros).

Es fa constar que resta pendent de realitzar expedient de prescripció o de l'anul·lació de les obligacions pendents de pagar, en els supòsits establerts per normativa, tal i com es va advertir l'any passat.

c) Compliment de la Llei de morositat 15/2010.

D'acord amb el que s'estableix a l'article 4.3 de la Llei de morositat 15/2010, els Tresorers de les Corporacions Locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos en la llei per al pagament de les obligacions de cada Entitat Local, que inclourà necessàriament el número i la quantitat global de les obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini.

Així mateix l'art. 216.4 del RDL 3/3012, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic estableix que l'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data de l'aprovació de les certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte dels béns lliurats o serveis prestats, sense perjudici



de l'establert en l'art. 222.4, que estableix que si es demorés, deurà abonar al contractista, a partir del compliment del mencionat termini de 30 dies els interessos de demora i la indemnització pels costos de cobrament en els terminis previstos en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Es recull el resum dels resultats dels informes emesos en aplicació d'aquesta normativa, de forma trimestral, els quals s'han donat compte en Ple municipal:

Trimestre	Termini mig pagament de les factures aprovades
Primer	16,93 dies
Segon	15,08 dies
Tercer	12,75 dies
Quart	6,79 dies

3.3. Amortitzacions, Provisions, periodificacions, diferiments, reclassificació del deute a curt i llarg termini, operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Aquestes són operacions de tancament però no totes tenen incidència en els estats pressupostaris i el romanent de tresoreria.

De totes aquestes operacions, només afecten al romanent de tresoreria per despeses generals la provisió de dubtós cobrament, encara que les altres provisions, obligacions i depeses pendents d'aplicar seran causa justificada per la no utilització del RTDG.

a) AMORTITZACIONS:

A data 31-12-2016 s'han de registrar les amortitzacions dels béns de immobilitzat material, immaterial i del Patrimoni Públic del Sòl, fet que es recollirà en els comptes patrimonials i en les Comptes anuals.

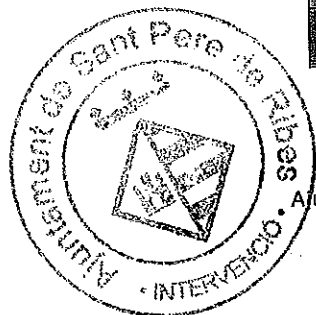
b) PROVISIONS:

S'han realitzat les provisions a data 31 de desembre de 2016 següents:

- **b.1) Provisió per insolvències (deterioraments dels crèdits).**

Es dota la corresponent provisió, per reflectir les possibles insolvències que es presentin respecte als drets reconeguts pendents de cobrament a data 31-12-2016, d'exercicis corrents i tancats. Aquesta provisió es un ajust obligatori per determinar el romanent de tresoreria per despeses generals.

Deutors pendents a 31-12-2016	Import
De pressupost corrent	2.428.622,70.-€
De exercicis tancats	10.308.186,41.-€
Total deutors pressupostaris a 31-12-2016	12.736.809,11.-€
Total dotació per insolvència	8.864.720,45.-€



Per determinar aquesta quantia s'han tingut en compte l'antiguitat i l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos i els percentatges de recaptació tant en executiva com en voluntària. En qualsevol cas, s'informa que no implica l'anul·lació del dret reconegut ni la baixa.

S'adjunta a l'expedient document justificatiu del càlcul. Aquest any, al igual com l'any passat s'han aplicat els percentatges mínims a efectes comptables recomanats per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresors, de la Generalitat de Catalunya, establint uns percentatges mínims, i que són: 10% en drets pendents de cobrament liquidats dins del exercici 2016, 30% en l'exercici 2015, 60% en l'exercici 2014, 90% en l'exercici 2013 i en la resta el 100%.

A més s'apliquen uns percentatges individualitzats en liquidació pressupostària 2016, tal i com s'ha fet en anys anteriors, a criteri de Intervenció i de Tresoreria, que s'adapten a la situació de crisi econòmica i a l'augment de morositat establert en els últims exercicis, i que són els següents:

- Respecte a multes.- Es dota el 100% dels drets reconeguts en concepte de multes dels exercicis tancats, i el 95% de l'any en curs, tal i com s'ha provisionat en les últimes liquidacions pressupostàries.
- Nota 1/2013.- Es dota el 100% dels deutes corresponent a "Canons del Mercat Municipal La Sínia" corresponent a canons pendents de cobrar de l'exercici 2013 del Sr. Prospero Bazán i del Sr. Pròsper Bazán ja que hores d'ara són parades buides. A data 23 de febrer de 2015 el Ple municipal acorda l'extinció dels contractes de concessió de les parades 4 i 13 i dels seus respectius magatzems. S'informa que a data 23 de juny de 2016 la Tresorera de l'Ajuntament va remetre a l'ORGT un fitxer amb els valors pendents per ser carregats en executives. Es dota l'import total d'aquests deutes per import 1.021,56 euros (núm. Càrrec Ajuntament E16CA003).
- Nota 2/2013.- Un any més, es dota el 100% dels deutes de "FBEX PROMOIIMOBILIARIA", en concepte del 10% restant d'aprofitament urbanístic reparcel·lació Pau 5 del Pla de Millora 6 de Vilanoveta, per import total 480.365,54.-euros, justificat per suspensió de procediment per declaració en concurs de creditors.
- Nota 3/2013.- Com l'any passat, es decideix dotar el 100% dels deutes corresponents al Pla de millora urbana, Polígon 3 Vilanoveta", per import total de 250.101,95.-euros.
- Nota 1/2014.- Es dota el 100% dels deutes corresponent a "Canons del Mercat Municipal La Sínia" corresponent a canons pendents de cobrar de l'exercici 2014 del Sr. Juan Carlos Blanch, parades núm. 14 i 15. Es dota l'import total d'aquests deutes per import 1.542,42 euros. S'informa que a data 20 de maig de 2016, es notifica al Sr. Blanch que properament s'iniciarà la recaptació en via executiva del deute existent per aquest concepte, a través de l'ORGT.
- Nota 1/2015.- Igual que a la nota 1/2014 es dota l'import dels deutes de l'exercici 2015, per import 2.313,66.-euros del Senyor Juan Carlos Blanch. S'informa que a data 20 de maig de 2016, es notifica al Sr. Blanch que properament s'iniciarà la recaptació en via executiva del deute existent per aquest concepte, a través de l'ORGT.
- Nota 1/2016.- Igual que la nota 1/2014 i 1/2015 es dota l'import dels deutes de l'exercici 2016 per import total de 2.313,66.-euros corresponent a drets pendents de cobrar del Sr. Juan Carlos Blanch. A més, es dota també els deutes pendents de cobrament de l'exercici 2016 de la Cafeteria a nom de l'empresa Ramiro Lison SCP, per import 6.258,45.-euros. El total dels canons del Mercat municipal pendents de cobrar són 8.572,11.-euros.

Aquest Ajuntament no té valors negociables i existències per les quals no s'ha fet cap provisió.

El romanent de tresoreria s'ha minorat per l'import del dubtós cobrament (8.864.720,45.-euros)
L'operació comptable realitzada és CG=201600080018.



b.2) Provisions per riscos i despeses.

Representen obligacions estimades derivades que, en aplicació dels principis de prudència i de meritació, tenen el seu origen en l'exercici corresponent o en altres anteriors. Dintre d'aquesta categoria es distingeix entre provisions per despeses (grans reparacions) i per riscos (per responsabilitats).

Igual que a la liquidació pressupostària dels últims quatre exercicis (2012-2015) es decideix, a criteri d'Intervenció, dotar provisions per riscos i despeses en aquesta liquidació 2016 en compliment del principi de prudència.

Respecte a les provisions dotades en els exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015, cal dir que existeixen diferents situacions:

- S'anul·len aquelles que han estat solventades en l'exercici 2016 (es realitza apunt comptable "CG".)
- Es mantenen iguals aquelles dotacions que a data 31 de desembre de 2016 no s'han solventat, i que segueixen a la mateixa situació que les va originar (no es realitza cap apunt comptable)
- L'import de les provisions dotades en els exercicis 2012-2015, s'incrementa o es disminueix, en funció de si l'import de la despesa ha augmentat respecte al càlcul realitzat a data de la liquidació 2016 i 2015, o si per contrari ha disminuït la despesa (es realitza apunt comptable "CG" pel complement de la provisió 2012-2015, i apunt comptable "CG" per la part de la disminució de la provisió 2012-2015).

PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES DOTADES	LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2016					RESULTANT
	S'ANUL·LA	ES MANTÉ	INCREMENT	DISMINUEIX	NOVES	
Provisions per expedients finançats amb QQUU						787.414,06
* Projectes amb sentència ferma						78.003,39
Provisió d'interessos de demora		78.003,39				
* Projectes sense sentència ferma						709.410,67
Provisions devolucions d'ingressos indeguts		582.174,63				
Provisió d'interessos de demora		35.205,13				
Provisió devolucions d' IVA		92.030,91				
Provisions recursos interposats						62.022,91
Cànon d'aigua 2009-2010 "Aguas Rocamar SA"		50.182,04				
Compensació econòmica clavegueram		1.659,67				
Indemnització responsabilitat patrimonial		2.981,20				
Interessos demora expropiació finca Rb	327.859,77					
Agència de Residus de Catalunya					7.200,00	
Altres provisions						875.969,40
Sentència Agencia Tributària GPM, data 31-12-2014		5.694,34				
Despeses varies d'exercicis anteriors a 2015, registrades al gener-febrer 2016, excloses del saldo "413"	145.616,46					
Despeses varies d'exercici 2016, registrades en gener-febrer 2017, excloses de la "413"					236.040,17	
Desviacions de finançament afectat acumulat positiu, calculat a 31-12-2016, projectes no incorporats					634.234,89	
Total provisions a data 31 de desembre de 2016 a retenció de l'IRI DG 2016						1.725.406,37

S'anul·len les provisions aprovades en liquidació 2012, 2013, 2014 i 2015, ja que han estat solventades en exercici 2016 (es realitza apunt comptable "CG").

- A data 31 de desembre de 2016 s' anul·la provisió realitzada per import 327.859,77.-euros, corresponent al pagament justipreu pendent derivant de la sentència de recurs de cassació 4038/2013, recurs contenciós administratiu 5/2011, en concepte d'expropiació de finca situada a Rambla del Garraf, atès que la Junta de Govern Local de data 25 d'abril de 2016 aprova el seu reconeixement.
- S'anul·la provisió realitzada en 2015, en concepte de factures registrades en 2016 però amb data de factura 2015, per import 145.616,46.-euros, ja que han estat solventades en 2016.

Es mantenen les provisions aprovades en liquidació 2012, 2013, 2013, 2014 i 2015, ja que a data 31 de desembre 2016 no han estat solventades (es manté l'apunt comptable "CG" realitzat a data de tancament de les liquidacions pressupostàries)

- Es mantenen les dotacions realitzades a data 2012 en concepte de quotes urbanístiques d'aquells projectes sense sentència ferma, corresponent als projectes amb finançament afectat 2004_0047 Sector Tecnològic Can Puig, 2004_01_0055 Can Lloses i 2009_01_0001 Minivilles, informant que a data 31 de desembre de 2016 no s'ha realitzat cap obligació reconeguda en l'exercici.
- Es manté dotació provisió en concepte de declaració de responsabilitat solidària respecte a les obligacions que té Aguas Rocamar SA amb Aigües Sant Pere de Ribes SA, corresponent a saldos pendents de declarar de cànon d'aigua, període 2009 i 2010, per import total 40.447,99.-euros, (operació comptable CG=201200067274), i dotació pel mateix concepte ampliat en l'exercici 2015, per import 9.734,05.-euros. Total dotació 50.182,04.-euros.
- Es manté dotació realitzada en 2015, en concepte de possibles compensacions econòmiques per desequilibris produïts per la manca de revisions de les tarifes del servei municipal de clavegueram durant l'exercici 2014 i 1r trimestre de 2015, sol·licitat per Sorea SA, per import total de 1.659,67.-euros.
- Es manté dotació realitzada en 2015, en concepte de possibles indemnitzacions per responsabilitat patrimonial, segons sentència estimatòria parcial del Jutjat Contenciós Administratiu (recurs ordinari núm. 218/2014), per import 2.981,20.-euros.
- Es manté provisió dotada per Garraf Promocions Municipal a data 31-12-2015 per import 5.694,34.-euros, per cessió dels drets i obligacions, en concepte de possible sanció amb l'Agència Tributària.

Es doten noves provisions:

- Es dota 7.200,00.-euros corresponent a resolució de l'expedient sancionador G0918/2016/102 incoat contra l'Ajuntament per una infracció administrativa imposada per l'Agència de Residus de Catalunya, registre d'entrada 2016018147.

Ingressos establerts per execució d'un projecte no realitzat

- Es dota 634.234,89.-euros corresponent a un excés de finançament afectat no incorporat en l'Estat del Romanent de Tresoreria a data 31 de desembre de 2016, atès que correspon a diferents projectes de finançament afectat que no han estat executats en els últims exercicis i atenent la seva dificultat de realització i en base a l'article 47 del Reglament de Pressupostos caldrà considerar les possibles baixes del projecte fins que es decideixi la seva possible execució.



En resum els projectes de finançament afectat que caldrà acordar la seva no incorporació, en el seu cas, són:

CODI	NOM PROJECTE	DESV. ACUM. +
1998_01_0001	Urb Pol Ind Vilanoveta 3a. Fase /Urbanisme	34.512,15
1999_01_0001	Urb Pol Ind Vilanoveta 4a. Fase /Urbanisme	30.724,44
2000_01_0004	Reparcel.lació Mas Alba/Urbanisme	20.562,65
2001_01_0002	Urbanització Sector els Cards/Urbanisme	3.256,00
2003_01_0001	Urbanització Mas Alba	393.119,72
2004_01_0047	Sector Tecnològic Can Puig	108.372,53
2004_01_0049	Urb Pol II PEIRI Vilanoveta/Urbanisme	5.108,79
2008_01_0019	Instal.lacions esportives Ribes/Edifici	2.686,19
2012_01_0001	Inversions 2012	35.622,42
DESVIACIONS DE FINANÇAMENT ACUMULADES POSITIVES		634.234,89

- Es dota 236.040,17.-euros en concepte de factures registrades en gener i febrer de 2017, i que tenen data factura 2016.

c) PERIODIFICACIONS:

Consisteix en ajustar al corrent real les despeses e ingressos de l'exercici, i no en funció del corrent monetari o financer.

Despeses anticipades: no financeres (cta 480), i financeres (cta 580).

Ingressos anticipats: No financers (cta 485) i Financers (cta. 585)

En aplicació del principi d'importància relativa que determina la regla 66 de la Instrucció de comptabilitat, podran no registrar-se les despeses e ingressos anticipats quan siguin de petita quantia o corresponen a prestacions de tracte successiu i import anual similar.

Atenent que totes les despeses són referides a prestacions periòdiques no s'han practicat personificacions.

d) RECLASSIFICACIÓ DEL DEUTE A CURT I LLARG TERMINI: LEASINGS I CRÈDITS.

Aquest any no s'ha dotat crèdit en el capítol 9, atès que la Corporació no té deutes amb entitats financeres. Així mateix, s'informa que la corporació ha reintegrat, durant l'exercici 2016, tot el deute pendent amb Entitats Públiques en concepte de reintegrament de la liquidació definitiva de la participació de tributs de l'Entitat de l'exercici 2009 i 2013, per import total de 437.820,25.-euros.

El crèdit dotat en el capítol 3 del pressupost de despeses "despeses financeres" no ha estat objecte de modificacions pressupostària, sent el crèdit definitiu de 8.501,00.-euros. En aquest exercici s'ha

reconegut obligacions per import total de 3.813,66.-euros, havent-se executat un 44,86% del total del crèdit.

A data 31 de desembre de 2016, únicament resta pendent d'amortitzar rebut emès pel Banco Santander SA en concepte de renting gespa artificial del Camp de Futbol de Ribes, per import total de 55.378,25.-euros, amb previsió de venciment juliol 2017.

e) OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST.

A data 31 de desembre de 2016 no tenim partides pendents d'aplicar al pressupost d'ingressos ni partides pendents d'aplicar al pressupost de despeses, tal i com es pot comprovar en l'estat de la Memòria MEM16C_04 i MEM16D_04.

4. DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT

Tal com estableix l'article 97 del Reial Decret 500/90, i regles 78 i següents de la ICAL, tant el resultat pressupostari com el romanent de tresoreria s'ajustaran segons les desviacions positives i negatives corresponents a l'exercici 2016. Aquestes desviacions procedeixen bàsicament de programes d'inversions així com de crèdits corresponents a plans d'ocupació finançats amb subvencions finalistes.

Les desviacions acumulades i de l'exercici són:

A data 31-12-2016	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Total projectes d'inversió i altres	1.313.069,30	-1.623.983,09	3.228.946,68	-3.073.999,92

Les desviacions de l'exercici ajusten el Resultat Pressupostari de l'exercici actual, en augment per l'import de les desviacions de financiació negatives per import 1.623.983,09-euros i en disminució de les desviacions de finançament positives per import 1.313.069,30.-euros. Així mateix, l'import de les desviacions acumulades positives (3.228.946,68.-euros) a final de l'exercici, disminueixen el Romanent de Tresoreria.

Tipus de projectes	DE L'EXERCICI		ACUMULADES	
	POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
Projectes Inversions	435.398,86	-1.042.260,57	2.703.361,09	-2.582.658,45
Projectes Despesa Corrents	877.670,44	-581.722,53	525.585,59	-491.341,47
TOTAL	1.313.069,30	-1.623.983,09	3.228.946,68	-3.073.999,92

6. PENDENT DE PAGAMENT I PRESCRIPCIONS

a) Pendent de pagament per la liquidació.

L'import que configura el pendent de pagament per part de l'Ajuntament és de 2.117.645,81.-euros pel pressupost 2016 i 770.214,61.-euros per pressupostos tancats.

Respecte als més antics com s'ha expressat anteriorment, en altres liquidacions pressupostàries, es recomana realitzar el corresponent expedient de prescripció o anul·lació en el seu cas.



b) Drets i apunts extrapressupostaris.

Es fa constar que resta pendent d'instruir el corresponent expedient de prescripció per determinar correctament l'import de fiances vigents, atès que existeix un saldo tant de fiances d'anys anteriors com d'aval, dels quals s'hauria d'analitzar la seva prescripció. Aquest fet, s'ha posat de manifest en anteriors liquidacions pressupostàries, però per falta de mitjans personals no s'ha realitzat, aconsellant-se realitzar-se l'any vinent.

Compte	Descripció	Import
0624	Altres valors "avals"	3.308.407,36.-€
560	Fiances rebudes a curt termini	936.459,54.-€
561	Dipòsits rebuts a curt termini	19.138,30.-€
180	Fiances rebudes a llarg termini	192.887,00.-€
185	Dipòsits rebuts a llarg termini	243,22.-€
Total fiances i dipòsits pendents a 31-12-2016		1.148.728,06.-€

L'import corresponent a fiances rebudes a curt termini, per import 955.597,84.-euros forma part del saldo creditor no pressupostari de tresoreria pendent de pagament a final d'exercici. Aquest saldo no representa cap dret pressupostari per l'Ajuntament, atès que en el seu moment s'haurà de retornar.

El saldo de fiances i dipòsits rebuts a llarg termini per import total 193.130,22.-euros tampoc representa cap dret pressupostari per la Corporació, atès que també s'haurà de retornar en el seu moment. Aquests saldos formen part del saldo creditor no pressupostari de tresoreria pendent de pagament a final d'exercici.

7. ESTAT DE TRESORERIA, ARQUEIG I DEUTE

a) Estat de tresoreria a 31/12/2016 i arqueig municipal

Els fons líquids totals (existències finals) són de 29.099.706,06 €.

D'aquest import 25.000.000,00.-euros són imposicions a termini a data 31 de desembre de 2016, i la resta 4.099.706,06.-euros corresponent al saldo dels comptes 570 "Caixa efectiu", 571X "Bancs i Caixes", "574X Caixa Fixa" i comptes de formalització i control de pagaments "579X", d'acord amb l'acte d'arqueig i estat de situació d'existències en tresoreria, que s'adjunta a l'expedient

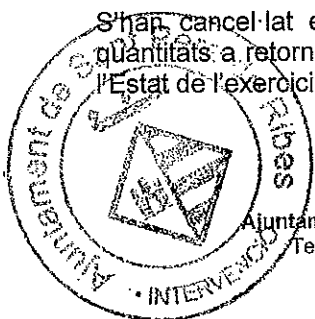
No existeixen valors de renda fixa.

b) Endeutament provinent de préstecs i operacions de tresoreria.

El total del deute financer a data 31 de desembre de 2016 és 0,00.-euros.

S'incorpora a la liquidació pressupostària estat del deute_capitals (llistat MEM14A11_04)

S'han cancel·lat els deutes que teníem amb el Ministeri d'Economia i Hisenda en concepte de quantitats a retornar com a conseqüència de la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2009 i 2013.



Cal a dir, que a més existeix un deute amb Banco Santander SA en concepte de rènting gespa artificial del Camp de Futbol de Ribes, per import total de 55.378,25.-euros, amb previsió de venciment juliol 2017.

S'incorpora a la liquidació actes d'arqueig en metàl·lic, estat de situació d'existències en tresoreria i estat de conciliació bancària. Així mateix, s'incorpora llistats dels saldos deutors i creditors no pressupostaris de tresoreria, i llistat de partides pendents d'aplicar al pressupost d'ingressos i despeses.

Nota:

No s'ha acreditat per part de la Tresoreria l'acta d'arqueig reglada a data del nomenament del titular de la Intervenció municipal (1 de juny de 2016).

8. LIQUIDACIÓ

A) ROMANENT DE CRÈDIT

El total de romanents de crèdit ascendeix a 16.060.155,00.-euros, resultant de la diferència entre els crèdits definitius totals menys les obligacions reconegudes totals, segons el següent detall:

Saldo a 31-12-2016	TOTAL despeses	Despesa corrent	Despeses de capital
Crèdit definitiu	37.338.427,69	25.733.014,17	11.605.413,52
Obligacions reconegudes	21.278.272,69	19.036.116,32	2.242.156,37
Romanent de crèdit	16.060.155,00	6.696.897,85	9.363.257,15

Del romanent de crèdit total cal destacar els següents capítols:

Saldo a 31-12-2016	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Romanent de crèdit
Capítol 1 "Despeses de personal"	11.239.688,64	9.523.804,76	1.715.883,88
Capítol 2 "Despeses corrents"	9.518.784,64	8.006.218,16	1.512.566,48
Capítol 5 "Fons de contingència"	3.261.537,76	0,00	3.261.537,76
Capítol 6 "Inversions reals"	11.058.166,20	2.025.106,02	9.033.060,18
Capítol 7 "Transferències de capital"	535.227,32	211.750,35	323.476,97
Rest a de capítols	1.725.023,13	1.511.393,40	213.629,73
Total	37.338.427,69	21.278.272,69	16.060.155,00

Com es pot observar, del total del romanent del crèdit, aprox. el 56,25%% correspon al capítol 6_inversions reals, i aprox. 2,01% correspon al capítol 7_Transferències de capital. El finançament afectat d'aquests projectes porten un seguiment especial en el mòdul de projectes. Aquests projectes tenen dotació pressupostària que parcialment es finança amb finançament afectat com són crèdits, subvencions, quotes urbanístiques... i que són d'incorporació obligatòria si el projecte segueix vigent i la resta està finançat amb finançament corrent o RTDG (sense que sigui obligatòria la seva incorporació).

B) ROMANENT DE TRESORERIA

D'acord amb l'article 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, així com la regla 83.3 de la



Instrucció de comptabilitat, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, així com el excés de finançament afectat produït.

L'estat del romanent de tresoreria a data 31 de desembre de 2016, és el següent:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA a 31-12-2016	
1(+)	FONS LÍQUIDS 29.147.820,57
2(+)	DEUTORS PENDENT COBRAMENT +13.700.754,43
	Exercici corrent 2.428.622,70
	Exercicis tancats 10.308.186,41
	Operacions no pressupostaries 963.945,32
3 (-)	CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT -4.548.103,71
	Exercici corrent Obligacions pendents 2.117.645,81
	Exercicis tancats Obligacions pendents 770.214,61
	Operacions no pressupostaries 1.660.243,29
4 (+)	PARTIDES PENDENTS D'APLICAR -0,00
	Cobraments realitzats pendents d'aplicar -0,00
	Pagaments realitzats pendents d'aplicar +0,00
I.	Romanent de tresoreria total (1+2-3+4) +38.300.471,29
II.	Excés de finançament afectat -3.228.946,68
III	Saldo de dubtós cobrament -8.864.720,45
IV	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III) 26.206.804,16

El romanent de tresoreria per despeses generals calculat a data 31 de desembre de 2016, s'ha d'entendre condicionat, atès que existeix saldo corresponent a provisions realitzades per possibles responsabilitats procedents de litigis en curs, indemnitzacions u altres obligacions derivades d'avalis i altres garanties similars en curs, per import total de 1.725.406,37.-euros, que donaria lloc a un Romanent de tresoreria de despeses generals disponible, segons taula annexa de 24.481.397,79.-euros.

Estat del Romanent de Tresoreria	IMPORT Euros
Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)	26.206.804,16
Total provisions a data 31 de desembre de 2016 a retenir del RTDG	-1.725.406,37
Saldo "413*" creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost (creditors per operacions meritades)	-0,00
Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació, a data 31-12-2016	24.481.397,79

C) RESULTAT PRESSUPOSTARI

L'estat del resultat pressupostari a data 31 de desembre de 2016, és de 6.072.410,12.-euros. Aquest resultat un cop ajustat en funció de les obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid i les desviacions de finançament de l'exercici derivades de despeses amb finançament afectat, dona un resultat pressupostari ajustat de 7.581.025,56.-euros.

RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXERCICI 2016
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	+27.350.682,81
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-21.278.272,69
I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)	+6.072.410,12
3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	+1.197.701,65
4.- Desviacions anuals negatives finançament	+1.623.983,09
5.- Desviacions anuals positives finançament	-1.313.069,30
II.- TOTAL AJUSTES (3+4-5)	1.508.615,44
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)	7.581.025,56

Aquest resultat prové bàsicament dels següent fets:

- Respecte als impostos directes (capítol 1 d'ingressos) s'han reconegut 269,854,27.-euros en excés respecte al crèdit inicialment previst en pressupost
- Respecte als impostos indirectes (Capítol 2 d'ingressos) s'han reconegut 91.871,06.-euros en excés respecte al crèdit inicialment previst en pressupost, corresponent a l' ICIO.
- Respecte a Taxes, preus públics i altres ingressos (Capítol 3 d'ingressos) s'han reconegut 138.677,76.-euros en excés respecte al crèdit inicialment previst en pressupost
- Respecte a les transferències corrents (Capítol 4 d'ingressos) s'han reconegut 3.088.533,94.-euros en excés respecte al crèdit inicial previst en pressupost. Cal destacar el concepte 420 "Transferències de l'Administració General de l'Estat" ja que existeix un excés en 810.767,61.-euros; també cal destacar l'excés per import total 1.069.645,53.-euros en el concepte 450 "Transferències de la CCAA" , destacant el seu desgloss principalment en les subvencions rebudes en concepte de: "45002 "Transf. CCAA Serveis socials i polítiques d'igualtat", i en "45051 "Transferències CCAA en matèria d'Ocupació"; així com el concepte 461 "Transferències de la Diputació", destacant el seu desgloss principalment en les subvencions rebudes en concepte de 46100 "Transf. Diputació en l'àmbit de Benestar Social", 46103 "Transf. Diputació en l'àmbit de Formació", i 46107 "Transferències Diputació en l'àmbit d'Ocupació".
- Respecte als ingressos patrimonials (Capítol 5 d'ingressos), s'han reconegut en excés 209.866,55.-euros respecte al crèdit inicial previst en pressupost. Aquest augment ha estat provocat, principalment, per 119.162,89.-euros en concepte d'arrendament de vivendes, locals, pàrquings i despeses comunitàries de propietàries gestionades pel departament d'Habitatge (antigament Garraf Promocions Municipal SA) i pel reconeixement del dret reconegut del servei de funerària corresponent als exercicis 2014 i 2015 i part del 2016, per import 59.376,39 euros, que es devien per part de la Funerària Sant Pere de Ribes M.Font Vidal SL.
- Per últim cal destacar, l'excés en el capítol 7 "Transferències de capital", ja que s'ha reconegut 467.598,90.-euros en excés respecte al crèdit inicialment previst en pressupost. Cal destacar principalment, la subvenció reconeguda per import 400.000,00.-euros en concepte de subvenció PUOSC 2011 atorgat per finançar el Casal de la Gent Gran i el Centre de Dia de le Roquetes.



9. TRAMITACIÓ I COMPETÈNCIA

Correspon a l'Alcalde o òrgan delegat aprovar la liquidació i es donarà compte al Ple a la primera sessió que es celebri.

10.- OBSERVACIONS EN LA GESTIÓ ECONÒMICA I PRESSUPOSTÀRIA

Ingressos:

En concret els realitzats en la pàgina 4 d'aquest informe i en general s'observa que existeixen ingressos patrimonials que no es gestionen utilitzant el criteri de rendibilitat i es cedeixen gratuïtament espais municipals sense contraprestació a entitats del municipi o es mantenen inutilitzats.

Despeses i serveis

Tal com es va fer constar en els comptes anuals de l'any 2011, segons estableix l'art. 31.2 de la CE, "la despesa pública realitzarà una assignació equitativa dels recursos públics i la programació i l'execució respondran als criteris d'eficiència i econòmica". Així mateix, en l'art. 103.1 de la CE s'estableix que "L'Administració pública serveis amb objectivitat els interessos generals i actua d'acord amb els principis d'eficàcia, jerarquia, descentralització, desconcentració i coordinació, amb submissió plena a la Llei i al Dret".

L'eficiència mesura la relació entre els recursos utilitzats i els recursos obtinguts. Es refereix al nivell d'aprofitament dels recursos en el desenvolupament del procés d'activitats o serveis municipals. Mesura el cost dels serveis prestats.

L'eficàcia es refereix al grau de compliment dels objectius i, per això, es fa necessari, en primer lloc, concretar els objectius en cadascun dels àmbits de gestió, a més de dotar d'un sistema d'informació financera i tècnica que permeti portar a terme el seu seguiment.

L'Ajuntament presta els serveis públics bàsics i obligatoris recollits en l'art. 26 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de la Administració Local (endavant LRSAL), **excepte el servei de cementiri municipal**, encara que té contracte per la prestació de serveis funeraris.

Article 26, LRSAL

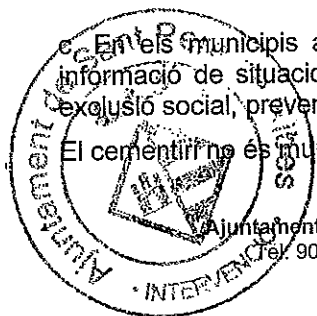
1. Els Municipis per si o associats hauran de prestar, en tot cas, els serveis següents:

a. En tots els Municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, proveïment domiciliari d'aigua potable, clavegueram, accés als nuclis de població, pavimentació de les vies públiques.

b. En els Municipis amb població superior a 5.000 habitants, a més: parc públic, biblioteca pública i tractament de residus.

c. En els Municipis amb població superior a 20.000 habitants, a més: protecció civil, evacuació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc de exclusió social, prevenció i extinció d'incendis i instal·lacions esportives d'ús públic.

El cementiri no és municipal.



També presta els següents serveis;

- Seguretat en llocs públics
- Ordenació del trànsit de vehicles i persones en les vies urbanes.
- Protecció civil, prevenció i extinció d'incendis.
- Ordenació, gestió, execució i disciplina urbanística; promoció i gestió d'habitatges; parcs i jardins, pavimentació de vies públiques urbanes i conservació de camins i vies rurals.
- Protecció del medi ambient.
- Proveïments, escorxadors, fires, mercats i defensa d'usuaris i consumidors.
- Activitats o instal·lacions culturals i esportives; ocupació del temps lliure; turisme.
- Participar a la programació de l'ensenyament i cooperar amb l'Administració educativa en la creació, construcció i sosteniment dels centres docents públics, intervenir en els seus òrgans de gestió i participar en la vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria.
- Llar d'infants.
- Gestió casals de Nadal i d'estiu.
- Escola d'adults.
- Centre obert.
- Casal d'avis.
- Servei d'assistència domiciliària i teleassistència.

Caldrà determinar quins d'aquests serveis corresponen a la Generalitat i quins són impropis.

Segons estableix l' article 116 ter de la LRSAP "Totes les Entitats Locals calcularan **abans de l'1 de novembre de cada any el cost efectiu dels serveis que presten**, partint de les dades de la liquidació pressupostària general, i en el seu cas, dels comptes anuals aprovades de les entitats vinculades o dependents, corresponent a l'exercici immediatament anterior. El càlcul del cost efectiu del servei tindrà en compte els costos directes i indirectes dels serveis conforme a les despeses d'execució de despeses". Caldrà comunicar els costos efectius de cada un dels serveis prestats al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per a la seva publicació.

En quan al cost d'aquests serveis cal establir un sistema de costos per determinar la cobertura i nivell d'eficàcia i d'eficiència, segons estableix l'article 116 ter de la LRSAP.

És evident que no només s'ha de donar un servei a la ciutadania sinó que aquest servei s'ha de prestar eficientment, perquè no repercuteixi en un sobrecost a aquesta ciutadania. Caldrà determinar quins serveis són deficitaris i en quin tan per cent.

Independentment d'aquesta regulació també és un element indispensable per valorar l'eficiència d'un servei i la utilització eficient dels recursos.

Aquest és un tema molt important i al que actualment no s'han destinat recursos específics ni suficients per obtenir aquesta informació, de forma organitzada i estandaritzada, mitjançant estudi d'indicadors ni implantació d'un sistema de costos, fet que dificulta la valoració dels serveis i la presa de decisions.

Caldrà establir sistemes de costos i seguiment tècnic, amb la determinació d'indicadors a assolir per determinar correctament el nivell d'eficàcia i eficiència dels serveis municipals.

Incorporació de romanent i inversions

Es revisen els projectes d'inversions pendents d'executar i s'observa que en la majoria dels casos corresponen a projectes urbanístics. També existeixen projectes genèrics de millora que es van dotant econòmicament, any rere any.



No obstant, analitzats aquests es considera que existeixen diferents projectes que es varen iniciar fa anys i que haurien d'estar finalitzats o en un alt grau d'execució que no es correspon al previst amb la realitat.

Aquesta situació ja va ser informada en els últims exercicis, i hores d'ara aquests projectes segueixen igual. Aquests projectes de finançament afectat són:

- *Urbanització carrer nou. Projecte 2007-01-0001*
- *Casal d'avis de les Roquetes (Compra local Parc Central) Projecte 2009-01-0066*

Factures i contractes:

Un any més, aquesta Corporació aporta per la factura electrònica a través del punt d'entrada FACE, en aplicació de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, "d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic".

Cal destacar, l'aplicació al pressupost 2016 de tots els creditors pendents d'aplicar que existien, sent el saldo de la compte 413* l'import de 0,00.-euros.

Estructura pressupostària i repercussió econòmica de la gestió.

S'observa que els ingressos s'estan executant en general en excés respecte al pressupostat, excepte en el capítol 5_Ingressos patrimonials. Per part de les despeses s'observa que l'import d'execució d'inversions es molt baix, bàsicament atès que corresponen a projectes de gestió urbanística pendents de liquidació definitiva.

Caldria treballar el cost dels serveis, per anar en la direcció d'assolir serveis sostenibles i que compleixin els principis d'eficiència i eficàcia.

Els indicadors i complementàriament la implementació d'un sistema de costos són eines imprescindibles per a una correcta gestió; el número d'usuaris d'un servei, el temps de tramitació i el cost per usuari/ària o per expedient permet gestionar amb eficiència i eliminar costos innecessaris o poc justificats.

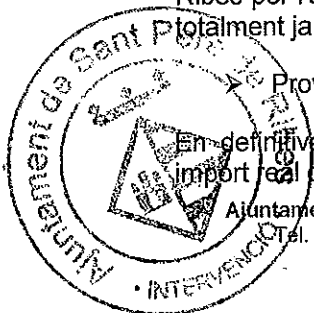
11.- RESULTAT I CONCLUSIONS

S'informa favorablement l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2016

- L' import del resultat pressupostari ajustat d'aquest any 2016 (**7.581.025,56.-euros**), atès principalment a majors reconeixements de drets d'impostos directes i indirectes, del previst en pressupost.
- L' import del romanent de tresoreria per a despeses generals de l' Ajuntament de Sant Pere de Ribes per l'any 2016 és d'un import de 26.206.804,16.-euros. Aquest import no es pot disposar totalment ja que existeixen:

Provisions realitzades per possibles responsabilitats (menys 1.725.406,37€)

En definitiva l'import que resulta realitzada les retencions per aquests conceptes, és d'un import real de **24.481.397,79.-euros**



Respecte als criteris d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera s'informa el següent:

- a) Estabilitat pressupostaria: Es compleix
- b) Rati d'endeutament: Es compleix, atès que la Corporació no té deutes amb entitats públiques ni privades. Únicament té pendent rebut en concepte d'arrendament financer, amb venciment juliol 2017 i per import 55.378,25.-euros.
- c) Regla de la despesa : Es compleix, malgrat que s'han realitzat ajustos
- d) Període mig de pagament a proveïdors : Es compleix

Aquests criteris s'han de complir de forma consolidada amb la Fundació Inform, dades que seran recollides en posterior informe, amb l'aprovació del Compte general 2016.

- Respecte als serveis prestats. Cal tenir en compte que els serveis que es realitzen s'han de prestar de forma eficient i tenint en compte el % de cobertura del dèficit, sobretot pel que fa als serveis no obligatoris. És a dir i com exemple, cal analitzar quin són els serveis no obligatoris que es presten (llar d'infants, escola d'adults, etc.), estudiar els costos que representen a l'Ajuntament i el grau de cobertura del servei pel que fa als ingressos que s'obtenen i posteriorment valorar si la seva execució és eficient (cost/infant, cost/usuari/ària etc.)
- Respecte a les inversions. S'observa que no s'ha valorat en la majoria dels casos els costos indirectes de les inversions realitzades, el cost d'oportunitat i rendibilitat, fet que té una repercussió important en l'Ajuntament pel que fa al manteniment i pressupost corrent i futur de l'Ajuntament.

En resum:

L'execució 2016 per capítols en ingressos i despeses ha estat la següent:

Capítol	Estat de despeses	Crèdits inicials	Crèdits definitius	OR	% O s/Cred
1	Desp. personal	9.107.107,10	11.239.688,64	9.523.804,76	84,73%
2	Bens corrents i serveis	8.397.977,53	9.518.784,64	8.006.218,16	84,11%
3	Despeses financeres	8.501,00	8.501,00	3.813,66	44,86%
4	Transf. Corrents	1.585.681,13	1.704.502,13	1.502.279,74	88,14%
5	Fons de Contingència	3.261.537,76	3.261.537,76	0,00	0,00%
6	Inversions reals	649.733,00	11.058.166,20	2.025.106,02	18,31%
7	Transferències de capital	68.442,80	535.227,32	211.750,35	39,56%
8	Actius Financers	12.020,00	12.020,00	5.300,00	44,09%
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total despeses a 31-12-2016		23.091.000,32	37.338.427,69	21.278.272,69	56,98%

Capítol	Estat d'ingressos	Prev. inicials	Crèdits definitius	DRN	% DRN s/Cred.
1	Impostos directes	13.268.321,94	13.268.321,94	13.538.176,21	102,03%
2	Impostos indirectes	160.977,17	160.977,17	252.848,23	157,07%
3	Taxes i altres ingressos	3.737.926,21	3.737.926,21	3.876.603,97	103,71%
4	Transf. corrents	5.685.105,59	7.264.646,31	8.773.639,53	120,77%
5	Ingressos patrimonials	226.649,41	226.649,41	436.515,96	192,60%
6	Alienació inversions	0,00	0,00	0,00	0,00%
7	Transferències de capital	0,00	757.358,37	467.598,90	61,74%
8	Actius financers	12.020,00	11.922.548,28	5.300,01	0,04%
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total ingressos a 31-12-2016		23.091.000,32	37.338.427,69	27.350.682,81	73,25%



Aquesta intervenció aconsella varies línies d'actuació, bàsicament les mateixes de l'any 2012:

En despesa:

- Estudi de serveis que no són obligatoris o no es presten eficientment. La seva reestructuració o supressió pot suposar disminució en capítols I i II de despeses.

En els ingressos:

- Rentabilització del patrimoni i propietats municipals
- Estudi de taxes i preus públics amb cobertura del servei prestat.

Per tot l' exposat es proposa l'adopció del següents acord:

PRIMER.- Aprovar la Liquidació del Pressupost Municipal de l'exercici 2016 d'acord amb el següent detall:

- Romanent de crèdit

Saldo a 31-12-2016	TOTAL despeses	Despesa corrent	Despeses de capital
Crèdit definitiu	37.338.427,69	25.733.014,17	11.605.413,52
Obligacions reconegudes	21.278.272,69	19.036.116,32	2.242.156,37
Romanent de crèdit	16.060.155,00	6.696.897,85	9.363.257,15

- Resultat pressupostari:

RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXERCICI 2016
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	+27.350.682,81
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-21.278.272,69
I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)	+6.072.410,12
3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	+1.197.701,65
4.- Desviacions anuals negatives finançament	+1.623.983,09
5.- Desviacions anuals positives finançament	-1.313.069,30
II.- TOTAL AJUSTES (3+4-5)	1.508.615,44
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)	7.581.025,56



- Romanent de tresoreria

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA a 31-12-2016	
1(+) FONS LÍQUIDS	29.147.820,57
2(+) DEUTORS PENDENT COBRAMENT	+13.700.754,43
Exercici corrent	2.428.622,70
Exercicis tancats	10.308.186,41
Operacions no pressupostaries	963.945,32
3 (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	-4.548.103,71
Exercici corrent Obligacions pendents	2.117.645,81
Exercicis tancats Obligacions pendents	770.214,61
Operacions no pressupostaries	1.660.243,29
4 (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICAR	-0,00
Cobraments realitzats pendents d'aplicar	-0,00
Pagaments realitzats pendents d'aplicar	+0,00
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	+38.300.471,29
II. Excés de finançament afectat	-3.228.946,68
III Saldo de dubtós cobrament	-8.864.720,45
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	26.206.804,16

D'aquest import el romanent de tresoreria per a despeses generals disponible lliurement amb els requisits que marca la normativa, a 31 de desembre de 2016 és **24.481,397,79.-euros**.

Estat del Romanent de Tresoreria	IMPORT Euros
Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)	26.206.804,16
Total provisions a data 31 de desembre de 2016 a retenir del RTDG	-1.725.406,37
Saldo "413*" creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	-0,00
Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació, a data 31-12-2016	24.481.397,79

TERCER.- Trametre còpia de la liquidació aprovada a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat autònoma en compliment de l'art. 193.5 del RDL 2/2004 de 5 de març el qual aprova el Text refós de la Llei d' Hisendes locals i en concordança amb l'art. 91 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

QUART.- Donar compte del acord anterior al Ple Municipal, d'acord amb allò que disposa l'article 193.4 del Text Refós de la Llei d' Hisendes locals.