



INFORME DE FISCALITZACIÓ 2018-0511

Assumpte: Informe relatiu a la Liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2017

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 Raquel Aguilera Alonso, Interventora accidental 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 2017, 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 2017 s'adjunta al present informe la següent documentació els extractes següents:

✓ EXTRACTES de la liquidació Ajuntament.

- DETALL GRAU D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES 2017. ESTALVI NET COMPTABLE
- RESUM EXECUCIÓ DESPESES I INGRESSOS 2017
- RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017
- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT 2017
- EVOLUCIÓ ESTALVI NET
- EVOLUCIÓ RATIS EVOLUCIÓ RESULTAT CORRENT, RESULTAT DE CAPITAL, CAPACITAT DE FINANÇAMENT PROPI, FONTS DE FINANÇAMENT I ENDEUTAMENT.

✓ 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 i liquiditat. Respecte als indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, cal remarcar que no es compleix amb la Regla de la despesa en un -25,28% (el límit màxim de la despesa computable corregida en un 2,1% respecte a la despesa computable de l'exercici 2016 és 20.273.084,63.-euros, i la despesa computable de l'exercici 2017 és 25.397.697,39.-euros, per tant es supera en -5.124.612,76.-euros). Això comportarà que s'hagi d'elaborar un Pla Econòmic Financer i aprovar-se pel Ple de la Corporació.

Compliment dels indicadors de solvència i liquiditat i estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
LIIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT SANT PERE DE RIBES, EXERCICI 2017

Solvència i liquiditat

Estalvi Net	> 0	<input checked="" type="checkbox"/>
Romanent de tresoreria per a despeses generals	> 0	<input checked="" type="checkbox"/>
Nivell de deute sobre ingressos corrents	< 110 %	<input checked="" type="checkbox"/>
Període mig de pagament proveïdors	< 30 dies	<input checked="" type="checkbox"/>

Estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera

Objectiu d'estabilitat pressupostària	>0	<input checked="" type="checkbox"/>
Objectiu del deute públic de les entitats locals	3,4%	N/A
Regla de la despesa (% variació anual)	< 2,1 % TRN	<input checked="" type="checkbox"/>

Compliment d'atributs

Es compleixen les especificacions	<input checked="" type="checkbox"/>
No es compleixen les especificacions	<input checked="" type="checkbox"/>
L'atribut no es aplicable al control	N/A

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).

Raquel Aguilera Alonso
Interventora accidental

Sant Pere de Ribes, 9 de març de 2018

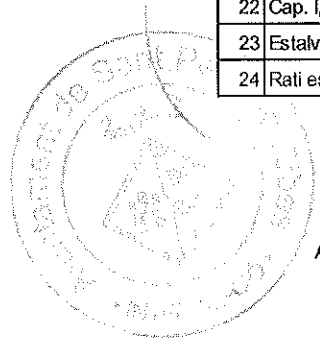
Informe de la intervenció local, referit a les dades de la liquidació de l'exercici immediatament anterior, de totes les entitats que pertanyen al perímetre de consolidació, en termes de comptabilitat nacional, relatius als indicadors de solvència: estalvi net, romanent de tresoreria per a despeses generals 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,



EXTRACTES DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2017

DETALL GRAU D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES . ESTALVI NET COMPTABLE

DETALL GRAU D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES Ingressos i despeses AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES		
Annex DADES PROJECTE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2017		
Data prevista d'aprovació:	Òrgan	
13/03/2018	JGL	
AJUNTAMENT		
RATIS	Exercici	
Estat d'ingressos	2017 (L)	
1 Capítol 1	14.907.078,86	
2 Capítol 2	440.387,83	
3 Capítol 3	4.161.443,02	
4 <i>Contribucions especial i quotes urbanístiques</i>	59,98	
5 Capítol 4	9.682.201,96	
6 Capítol 5	802.356,40	
7 Ingressos per operacions corrents (1+2+3+5+6)	29.993.468,07	
8 Capítol 6	0,00	
9 Capítol 7	406.340,60	
10 Capítol 8	9.100,00	
11 Capítol 9	0,00	
TOTAL INGRESSOS		30.408.908,67
		AJUNTAMENT
		Exercici
Estat de despeses		2017 (L)
12 Capítol 1	10.416.835,55	
13 Capítol 2	6.633.383,26	
14 Capítol 3	7.843,04	
15 Capítol 4	4.038.952,81	
16 Capítol 5	0,00	
Despeses per operacions corrents (12+13+14+15)	21.097.014,66	
17 Capítol 6	4.413.393,58	
18 Capítol 7	471.464,97	
19 Capítol 8	9.100,00	
20 Capítol 9	0,00	
TOTAL DESPESA		25.990.973,21
		AJUNTAMENT
Estalvi net comptable		2017 (A)
21 Cap. I a V Ingressos (7-4)	29.993.408,09	
22 Cap. I, II, III I IV despeses (12+13+15)	21.089.171,62	
23 Estalvi brut comptable (21-22)	8.904.236,47	
24 Rati estalvi net comptable (23/21) (%)	42,22%	





RESUM EXECUCIÓ DESPESES 2017

CONCEPTES	AJUNTAMENT
Crèdits pressupostaris iniciats	23.091.000,32
Modificacions de crèdits iniciats	19.996.112,75
Detall: Modificacions per incorp. Romanents 2017	4.289.518,89
Crèdits definitius	47.376.631,96
Crèdits definitius sense incorp Romanents 2017	43.087.113,07
Percentatge modificacions	105,17%
Percentatge modificacions sense incorp. Romanents 2017	86,60%



OPERACIONS CORRENTS	AJUNTAMENT
Crèdits definitius	26.368.716,09
Obligacions reconegudes	21.097.014,66
Percentatge realització	80,01%
OPERACIONS DE CAPITAL	AJUNTAMENT
Crèdits definitius	20.995.895,87
Obligacions reconegudes	4.884.858,55
Percentatge realització	23,27%
OPERACIONS FINANCERES	AJUNTAMENT
Crèdits definitius	12.020,00
Obligacions reconegudes	9.100,00
Percentatge realització	75,71%
TOTAL GRAU EXECUCIÓ DESPESES 2017	AJUNTAMENT
Crèdits definitius	47.376.631,96
Obligacions reconegudes	25.990.973,21
Percentatge realització	54,86%

OPERACIONS CORRENTS	AJUNTAMENT
Obligacions reconegudes	21.097.014,66
Pagaments líquids	19.392.685,66
Percentatge realització	91,92%
OPERACIONS DE CAPITAL	AJUNTAMENT
Obligacions reconegudes	4.884.858,55
Pagaments líquids	3.770.293,08
Percentatge realització	77,18%
OPERACIONS FINANCERES	AJUNTAMENT
Obligacions reconegudes	9.100,00
Pagaments líquids	9.100,00
Percentatge realització	100,00%
TOTAL GRAU EXECUCIÓ DESPESES 2017	AJUNTAMENT
Obligacions reconegudes	25.990.973,21
Pagaments líquids	23.172.078,74
Percentatge realització	89,15%

RESUM EXECUCIÓ INGRESSOS 2017

OPERACIONS CORRENTS	AJUNTAMENT
Previsions definitives	24.860.263,54
Drets reconeguts	29.993.468,07
Percentatge realització	120,65%
OPERACIONS DE CAPITAL	AJUNTAMENT
Previsions definitives	62.213,78
Drets reconeguts	406.340,60
Percentatge realització	653,14%
OPERACIONS FINANCERES	AJUNTAMENT
Previsions definitives	22.454.154,64
Drets reconeguts	9.100,00
Percentatge realització	0,04%
OPERACIONS TOTALS	AJUNTAMENT
Previsions definitives	47.376.631,96
Drets reconeguts	30.408.908,67
Percentatge realització	64,19%

OPERACIONS CORRENTS	AJUNTAMENT
Drets reconeguts	29.993.468,07
Recaptació líquida	26.744.893,48
Percentatge realització	89,17%
OPERACIONS DE CAPITAL	AJUNTAMENT
Drets reconeguts	406.340,60
Recaptació líquida	289.235,28
Percentatge realització	71,18%
OPERACIONS FINANCERES	AJUNTAMENT
Drets reconeguts	9.100,00
Recaptació líquida	3.987,50
Percentatge realització	43,82%
OPERACIONS TOTALS	AJUNTAMENT
Drets reconeguts	30.408.908,67
Recaptació líquida	27.038.116,26
Percentatge realització	88,92%



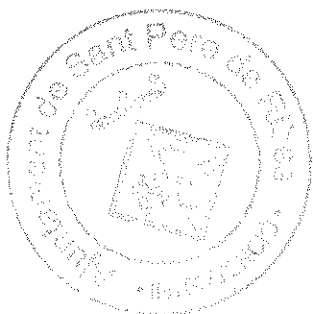
RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017

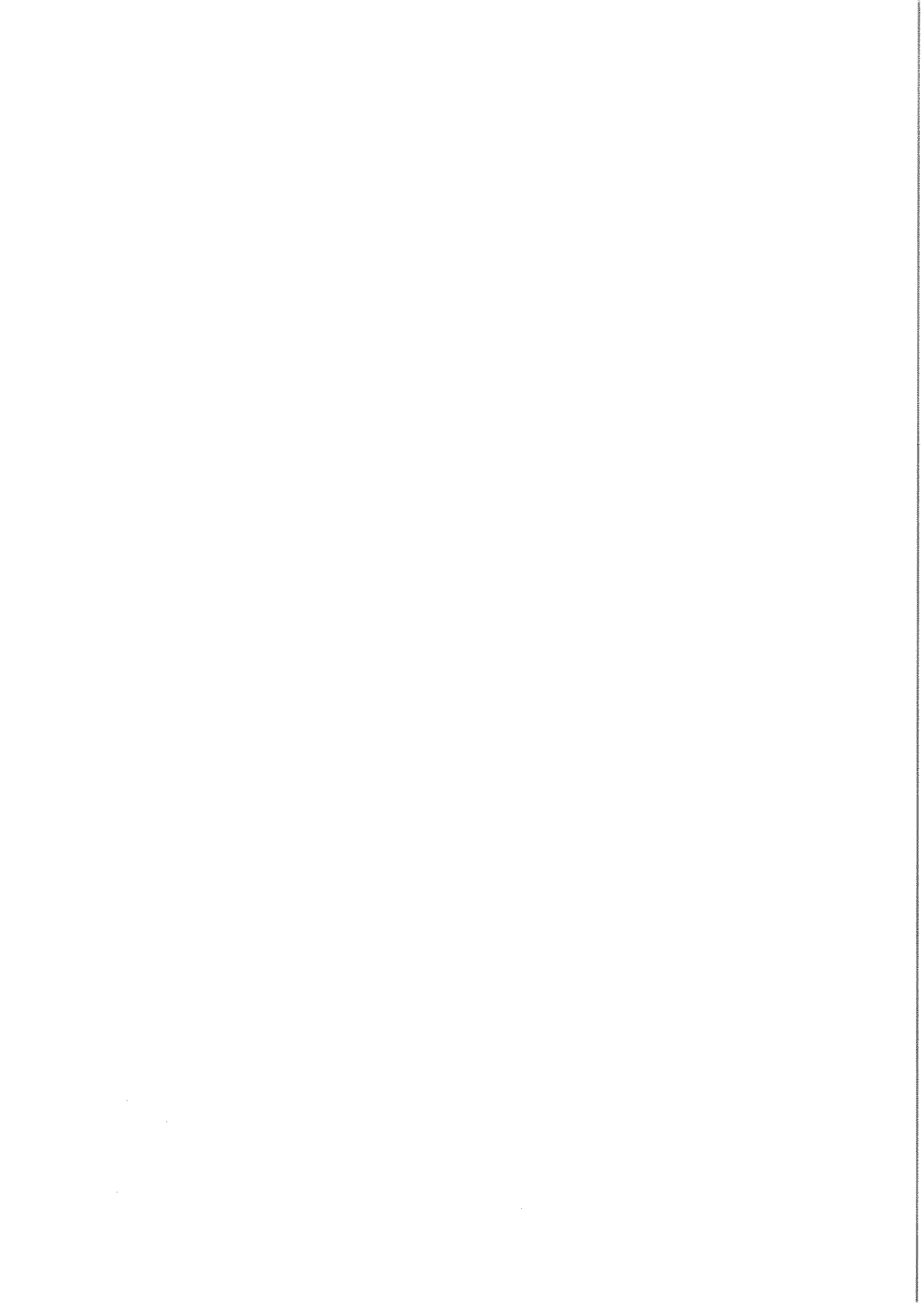
RESULTAT PRESSUPOSTARI	AJUNTAMENT
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	30.408.908,67
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-25.990.973,21
I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)	4.417.935,46
3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	3.309.263,16
4.- Desviacions anuals negatives finançament	1.306.020,91
5.- Desviacions anuals positives finançament	-1.055.797,72
II.- TOTAL AJUSTES (3+4-5)	3.559.486,35
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)	7.977.421,81

ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT 2017

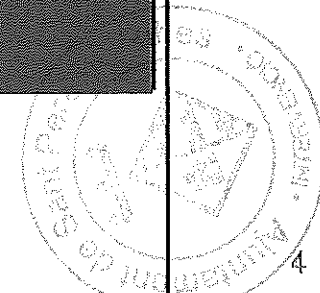
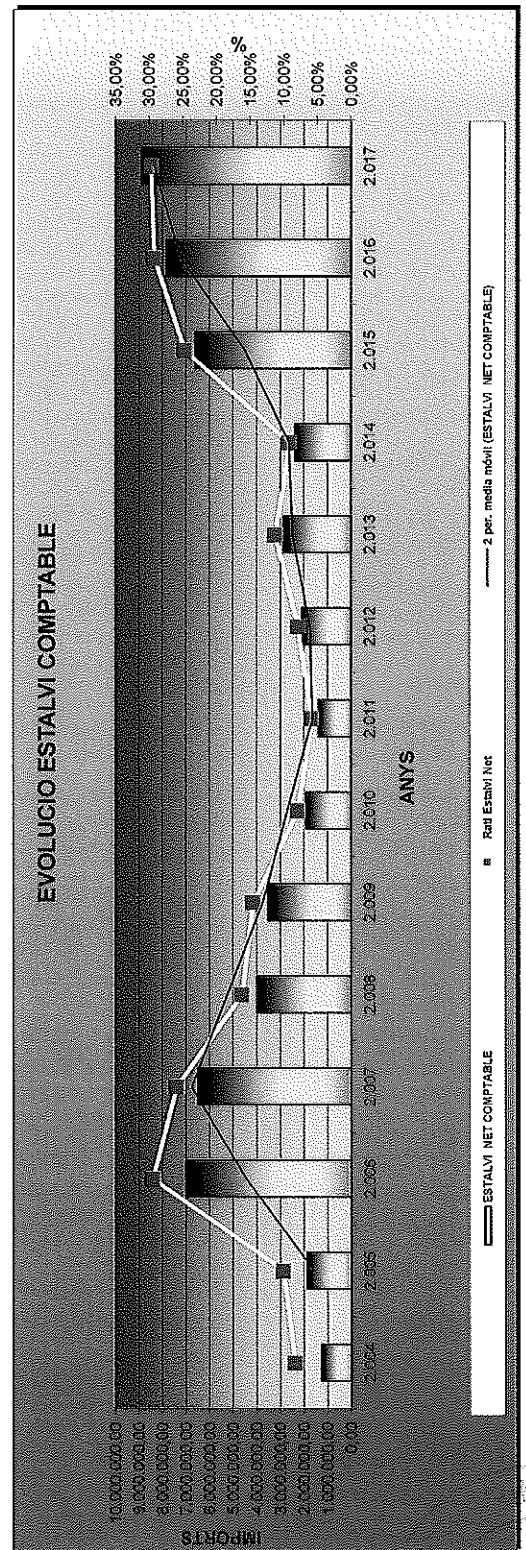
ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA a 31-12-2017	AJUNTAMENT
1 (+) FONS LÍQUIDS	33.782.818,36
2 (+) DEUTORS PENDENT COBRAMENT	13.431.149,15
Exercici corrent	3.370.792,41
Exercicis tancats	8.613.656,97
Operacions no pressupostaries	1.446.699,77
3 (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	-5.868.666,72
Exercici corrent Obligacions pendents	-2.818.894,47
Exercicis tancats Obligacions pendents	-772.570,58
Operacions no pressupostaries	-2.277.201,67
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)	41.345.300,79
II. Excés de finançament afectat	-1.519.642,16
III Saldo de dubtós cobrament	-8.202.239,55
ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	31.623.419,08

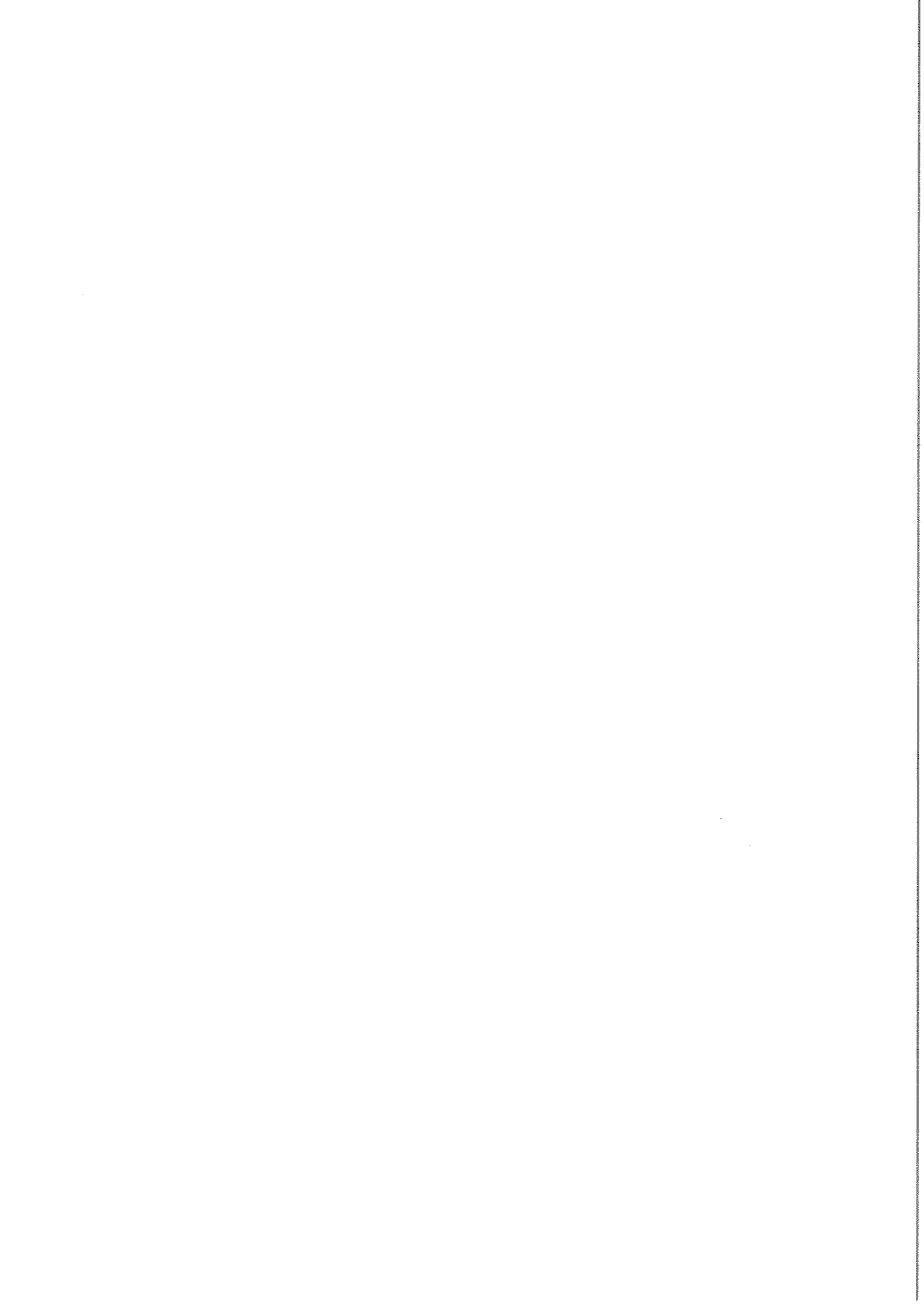
Provisions dotades a 31 de desembre de 2017	-2.464.696,08
ROMANENT DE TRESORERIA DESPESES GENERALS AJUSTAT	29.158.723,00





EVOLUCIÓ DELS RECURSOS GENERATS (LIQUIDATS) EN L'EXECUCIÓ DELS PRESSUPOSTOS MUNICIPALS 2004-2017														
AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES														
	2.004	2.005	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010	2.011	2.012	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017
INGRESSOS CORRENTS(DR)	15.267.392	18.872.977	23.892.887	25.200.310	24.816.926	24.411.429	24.449.113	23.689.370	26.892.798	25.828.021	25.926.575	26.385.645	26.877.784	29.993.408
C 1.- impostos directes	6.876.599,91	9.212.398,98	11.042.634,86	10.451.180,48	10.850.597,86	11.281.011,02	12.047.703,77	11.476.449,07	12.556.700,75	12.601.984,84	13.457.844,11	13.756.567,41	13.538.176,00	14.507.076,86
C 2.- impostos indirectes	875.161,60	1.047.535,47	2.507.037,30	2.485.063,11	-146.002,57	-172.194,82	-385.628,13	13.670,12	-26.006,08	47.610,55	200.580,13	174.002,04	252.848,23	440.387,83
C 3.- Taxes i altres ingressos	12.650.688,81	2.897.344,53	5.963.535,21	2.759.695,78	4.617.497,96	4.098.967,95	4.092.295,17	4.076.107,07	4.313.046,60	7.732.356,71	4.166.702,44	3.828.566,67	3.876.603,97	4.161.443,02
C 3.- sense Cesp i Quib	2.483.040,86	2.862.919,08	3.826.509,99	3.751.044,48	4.319.246,39	3.978.650,36	4.076.386,19	4.076.386,19	4.209.899,33	4.510.992,80	4.138.775,96	3.826.922,88	3.876.603,97	4.161.383,04
Cesp i quotes urbanístiques	10.367.645,25	94.431,45	2.136.625,22	-991.358,70	298.251,57	90.017,60	-25.888,14	-279,12	103.157,27	3.221.419,91	27.926,48	1.583,99	0,00	59,98
C 4.- transferències corrents	4.636.187,97	5.129.362,39	5.962.452,88	7.469.790,65	7.805.062,63	8.182.588,50	7.980.851,97	6.763.907,61	8.783.989,11	7.743.493,71	7.268.752,84	8.737.813,92	8.773.639,53	9.882.201,96
C 5.- Ingressos Patrimonials	417.102,52	626.767,51	563.852,28	1.023.230,84	2.188.021,92	1.201.094,37	739.778,08	1.348.956,59	1.239.224,70	923.989,59	860.521,96	310.303,18	436.513,96	802.356,40
DESPESES CORRENTS(OR)	12.062.532	13.403.890	15.001.214	16.884.038	19.043.767	18.803.174	20.257.504	19.839.968	17.293.715	16.593.847	17.971.466	18.014.846	19.036.116	21.097.015
C 1.- despeses de personal	5.931.195,26	6.746.682,76	7.470.344,09	8.317.163,20	9.108.719,45	9.583.915,64	10.061.987,74	10.175.066,69	8.667.352,82	8.754.062,30	9.226.550,42	9.499.458,12	9.523.804,76	10.416.835,55
C 2.- despeses corrents	3.427.864,48	5.419.165,12	6.237.215,12	7.154.615,45	8.248.367,47	7.829.118,89	8.747.547,51	7.993.894,14	7.144.492,23	6.660.383,15	7.302.053,17	7.302.053,17	8.006.218,16	6.633.383,26
C 3.- despeses financeres	569.532,90	559.793,00	545.289,01	560.416,73	584.524,95	233.424,08	247.087,53	575.924,26	454.934,63	164.703,55	78.793,27	8.759,62	3.819,66	7.843,04
C 4.- transferències corrents	2.139.939,51	684.308,69	748.355,37	851.843,08	1.122.155,30	1.156.715,70	1.200.871,19	1.095.082,85	1.026.935,57	1.014.697,80	1.134.082,95	1.204.580,17	1.502.279,74	4.038.962,81
Estalvi Brut	3.225.359,81	5.469.087,86	8.891.673,72	8.316.271,30	5.773.159,06	5.608.255,17	4.191.608,75	3.829.401,44	9.509.082,56	9.234.174,69	7.955.108,75	8.780.770,15	7.841.667,37	8.896.393,43
C 9.- amortització de préstecs	1.967.386,59	3.590.643,20	1.874.367,18	1.808.886,19	1.776.681,98	2.077.110,67	2.278.351,23	2.463.403,92	7.418.392,73	6.341.877,97	5.579.133,33	2.174.768,06	0,00	0,00
ESTALVI NET COMPTABLE	1.257.973,22	1.878.444,66	7.017.306,54	5.507.385,13	3.997.677,08	3.531.144,50	1.913.257,52	1.375.997,52	2.890.689,83	2.892.297,32	2.375.975,42	5.516.002,69	7.841.667,37	8.896.393,43
Rati Estalvi Net	8,23%	9,95%	29,87%	25,82%	16,11%	14,47%	7,85%	5,81%	7,80%	11,20%	9,16%	24,68%	29,18%	29,66%





EVOLUCIO RÀTIS RESULTAT CORRENT, RESULTAT DE CAPITAL, CAPACITAT DE FINANÇAMENT PROPI, FONTS DE FINANÇAMENT I ENDEUTAMENT



AJUNTAMENT DE SABADELL

DESCRIPCIÓ ESTATS (AJUNTAMENT)

	2014 Liqudat	2015 Liqudat	2016 Liqudat	2017 Liqudat
RESULTAT CORRENT (ordinari)				
A (+) Ingressos corrents	25.926.574,90	26.805.615,23	26.877.783,69	29.993.408,09
B (-) Despeses corrents*	17.971.466,15	18.014.845,08	19.036.116,32	21.097.014,66
C= A-E (=) Estalvi brut	7.955.108,75	8.790.770,15	7.841.667,37	8.896.393,43
C / A	30,68%	32,79%	29,18%	29,66%

RESULTAT DE CAPITAL (Inversions)

D (+) Ingressos de capital	726.069,14	532.808,46	467.598,90	406.340,60
E (-) Despeses de capital	1.224.830,48	3.270.122,24	2.236.856,37	4.884.858,55
D-E (=) Superàvit (dèficit) de capital	-498.761,34	-2.737.313,78	-1.769.257,47	-4.478.517,95
F (+) Ingressos NO financers totals	26.652.644,04	27.338.423,69	27.345.382,59	30.399.748,69
G (-) Despeses NO financeres totals	19.196.296,63	21.284.967,32	21.272.972,69	25.981.873,21
H= (F-G (=) CNF - Capacitat/Necessitat de Finançament Bruta)	7.456.347,41	6.053.456,37	6.072.409,90	4.417.875,48

CAPACITAT DE FINANÇAMENT PROPI

H / A	28,76%	22,58%	22,59%	14,73%
-------	--------	--------	--------	--------

FONTS DE FINANÇAMENT

FONTS DE FINANÇAMENT DE CNF

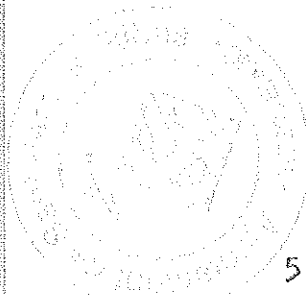
I (+) Ingressos financers	11.500,00	5.076,34	5.300,00	9.100,00
J (-) Despeses financeres	5.590.633,33	2.185.068,06	5.300,00	9.100,00
K= (I-J (=) Operacions financeres netes	-5.579.133,33	-2.179.991,72	0,00	0,00
H + K (=) Excedent (dèficit) de finançament anual	1.877.214,08	3.873.464,65	6.072.409,90	4.417.875,48
<i>Excedent (dèficit) de finançament anual acumulat (€)</i>				
	5.885.167,48	9.758.632,13	15.831.042,03	22.119.212,96

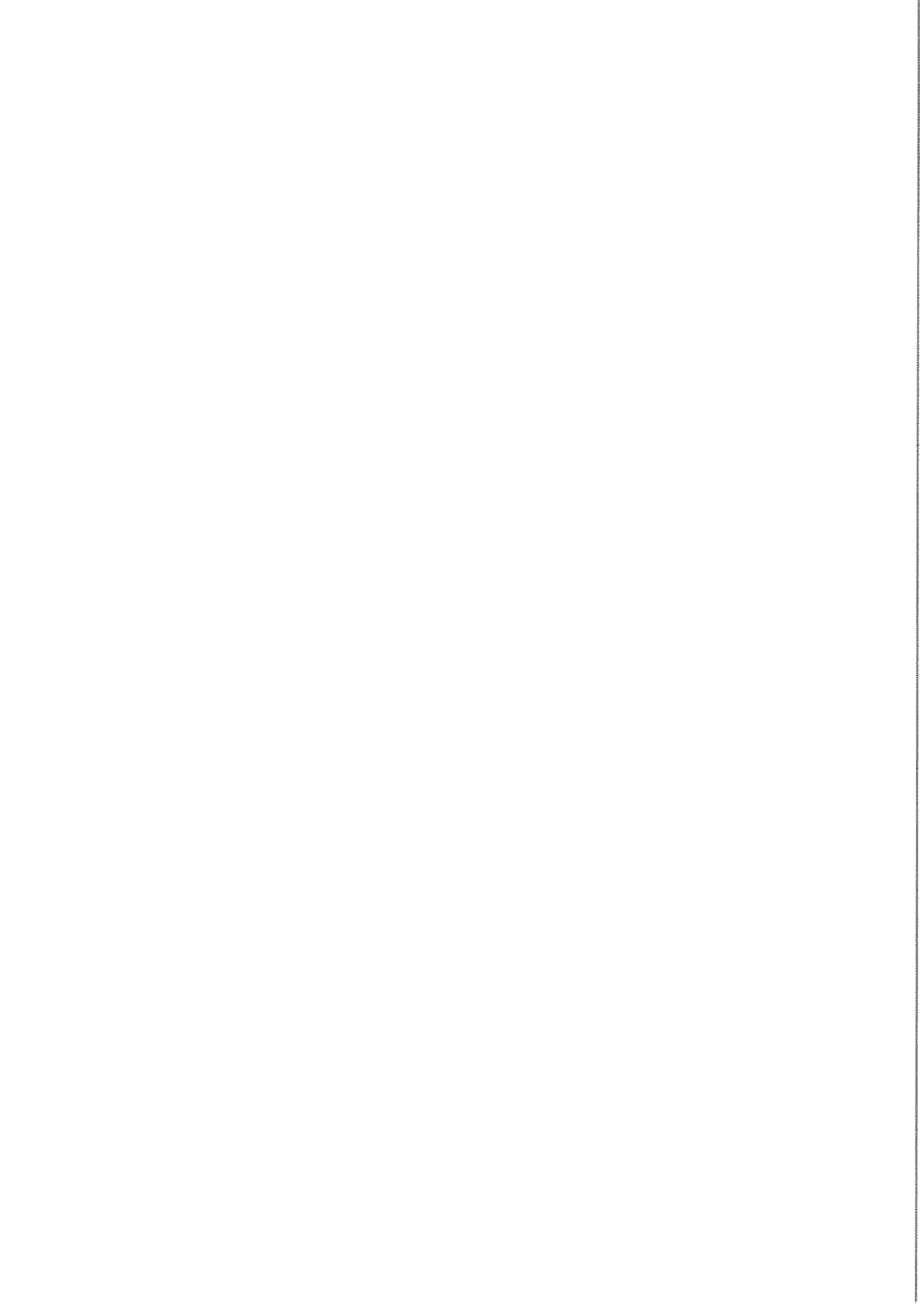
ENDEUTAMENT

ENDEUTAMENT

L (+) Endeutament bancari previst a 31/12	1.659.961,66	0,00	0,00	0,00
L / A	6,40%	0,00%	0,00%	0,00%

* Sense fons de contingència







ANNEX 1- **EXPOSICIÓ I FONAMENTS DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2017**

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 2017

2. NORMATIVA DE REFERÈNCIA

2.0 Les principals normatives de referència aplicades 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 llei 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 2017.
- 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 atindrà 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	3.672.735,92
4330X	Drets anul·lats corrents anul·lacions liquidacions	-301.943,51
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 31-12-2017		3.370.792,41
431X	Saldos Deutors per DR d'exercicis tancats	9.985.487,37
4340*	Drets anul·lats per DR d'exercicis tancats	-183.099,45
43910	Drets anul·lats per insolvència i altres	-1.188.730,95
Saldo de deutors d'exercicis tancats a 31-12-2017		8.613.656,97
TOTAL deutors pressupostaris a 31-12-2017		11.984.449,38

Del total de Drets reconeguts nets de l'exercici corrent (30.979.915,80€) resten pendent de cobrament 3.370.792,41 € el que suposa aproximadament un 11,08%, del total dels DRN de l'any.

Del total de drets pendents d'exercicis tancats (12.736.809,11.-euros), resten pendent de cobrament 8.613.656,97.-euros, el que suposa aproximadament un 67,63%, del total dels DRN dels exercicis tancats.

Durant l'exercici 2017 es segueix amb la totalitat del control financer en matèria d'ingressos, iniciat pel Sr Garcia (Interventor habilitat anterior) a data juny de 2016.

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 comprovatories posteriors mitjançant les tècniques de mostreig o auditoria.

Els ingressos que han estat fiscalitzats, en aquest exercici 2017, s'han emès en matèria de venda de vehicles, llicències urbanístiques, lloguers, 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 24.285.631,64.-euros.

Del total de modificacions per import total 24.285.631,64.-euros realitzades durant l'exercici, cal destacar que es realitzen modificacions per incorporacions de romanent de crèdit per import 4.289.518,89.-euros, i per generacions per subvencions 1.843.497,00.-euros, la resta correspon a suplementos, crèdits extraordinaris i baixes per anul·lacions.



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	24.285.631,64	1.781.283,22	22.504.348,42
Crèdits definitius	47.376.631,96	24.860.263,54	22.516.368,42
Liquidat DRN	30.408.908,67	29.993.468,07	415.440,60
% DRN s/ Crèdits definitius	64,19%	120,65%	1,85%
Recaptació neta	27.038.116,26	26.744.893,48	293.222,78
Pendent de cobrament	3.370.792,41	3.248.574,59	122.217,82
% I. Nets s/ DRN	88,92%	89,17%	70,58%

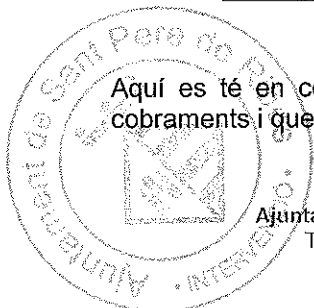
Els drets reconeguts nets a data 31 de desembre de 2017 són 30.408.908,67.-euros, d'aquests un 98,63% (29.993.468,07.-euros) són ingressos corrents i 1,37% (415.440,60.-euros) són ingressos de capital.

CAPÍTOL	DRN	TOTAL	%
1. Impostos directes	14.907.078,86		49,02%
2. Impostos indirectes	440.387,83		1,45%
3. Taxes, preus públics i altres	4.161.443,02		13,68%
4. Transferències corrents	9.682.201,96		31,84%
5. Ingressos patrimonials	802.356,40		2,64%
Ingressos corrents		29.993.468,07	98,63%
6. Alienació inversions reals	0,00		0,00%
7. Transferències de capital	406.340,60		1,34%
8. Actius financers	9.100,00		0,03%
9. Passius financers	0,00		0,00%
Ingressos de capital		415.440,60	1,37%
TOTAL INGRESSOS (DRN)		30.408.908,67	100%

b) Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats

Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats	
Crèdits inicials	12.736.809,11
Rectificacions	-1.293,65
Drets anul·lats	-183.099,45
Crèdits definitius	12.552.416,01
Recaptació neta	-2.750.028,09
Insolvència, prescripció i altres causes	-1.188.730,95
Pendent de cobrament a 31-12-2017	8.613.656,97
% I. Nets s/ Crèdits definitius	21,91%

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



Resta pendent de cobrar drets reconeguts d'exercicis tancats a data 31 de desembre de 2017, per import total de **8.613.656,97.-euros**.

D'aquest import, el 52,32% correspon a drets reconeguts dels exercicis 1998-2011, 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 47,68% restant de deutes es desglossa segons taula adjunta:

Drets d'exercicis tancats	Import	% pes sobre el total
Exercicis 1998-2011	4.506.405,58	52,32%
Exercici 2012	284.362,22	3,30%
Exercici 2013	1.101.414,21	12,79%
Exercici 2014	691.583,73	8,03%
Exercici 2015	984.665,50	11,43%
Exercici 2016	1.045.225,73	12,13%
TOTALS a data 31-12-2017	8.613.656,97	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	21.897.680,32	1.193.320,00
Modificacions	24.285.631,64	4.471.035,77	19.814.595,87
Crèdit definitius	47.376.631,96	26.368.716,09	21.007.915,87
Obligacions reconegudes	25.990.973,21	21.097.014,66	4.893.958,55
% OR s/ crèdits definitius	54,86%	80,01%	23,30%
Pagaments realitzats	23.172.078,74	19.392.685,66	3.779.393,08
Pendent de pagament	2.818.894,47	1.704.329,00	1.114.565,47
% RP s/ OR	89,15%	91,92%	77,23%

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

Tipus de modificacions de crèdit	Import total
Incorporacions de romanent de crèdit	4.289.518,89
Crèdits extraordinaris	10.668.967,17
Suplements de crèdits	9.985.299,86
Ampliacions de crèdit	0,00
Transferències de crèdit positives	527.821,11
Transferències de crèdit negatives	-527.821,11
Crèdits generats per ingressos	1.843.497,00
Baixes per anul·lacions	-2.501.651,28
Total modificacions de crèdit exercici 2017	24.285.631,64



Del total de modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici 2017, per import d' 24.285.631,64.-euros, 4.289.518,89.-euros corresponen a incorporacions de romanent de crèdit.

Els crèdits extraordinaris i els suplementes 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 2016, va donar lloc a un RTDG per import de 26.206.804,16.- euros. El RTDG disponible un cop realitzat les operacions de regularització de la liquidació va ser de 24.481.397,79.-euros. D'aquest import, part s'ha destinat a finançar modificacions per crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit al 2017.

Del total de crèdits extraordinaris (10.668.967,17€), cal destacar l'expedient de modificació pressupostària 02/2017, on es va dotar de crèdit finançat amb RTDG de caràcter obligatori "afectat" segons l'art. 47.5 del RD 500/90 per import total de 4.289.518,89.-euros. També cal destacar la modificació aprovada pel Ple municipal en data 27 de març de 2017, exp. 03/2017 per import total de 8.242.802,24.-euros, corresponent a l'expedient de modificació pressupostària 03/2017 "Pla Reactivació municipal 2017-2018", entre d'altres.

Del total de suplementes de crèdits (9.985.299,86€): cal destacar 2.357.377,76.-euros (modificació pressupostària exp. 02/2017) corresponent a romanent de crèdit 2016 d'incorporació potestativa, segons l'art. 47.1 del RD 500/90 , i 5.362.000,00.-euros, corresponent a l'expedient de modificació pressupostària 03/2017 "Pla Reactivació municipal 2017-2018". Totes dues modificacions finançades amb RTDG.

Respecte a l'execució d'aquesta despesa:

Del total de crèdits definitius per import 47.376.631,96.-euros, només s'han reconegut obligacions per import 25.990.973,21.-euros (54.86%), segons el següent desgloss per capítols:

CAP	INICIAL 2017	MODIFICACIONS	ACTUAL 2017	OR	OR s/ Actual	ROMANENT (NO EXECUTAT)
1	9.173.160,43	3.172.718,88	12.345.879,31	10.416.835,55	84,37%	1.929.043,76
2	8.964.185,60	-1.386.366,65	7.577.818,95	6.633.383,26	87,54%	944.435,69
3	8.501,00	49,26	8.550,26	7.843,04	91,73%	707,22
4	1.869.517,84	2.684.634,28	4.554.152,12	4.038.952,81	88,69%	515.199,31
5	1.882.315,45	0,00	1.882.315,45	0,00	0,00%	1.882.315,45
Ordinari	21.897.680,32	4.471.035,77	26.368.716,09	21.097.014,66	89,25%	5.271.701,43
6	1.081.300,00	19.264.757,83	20.346.057,83	4.413.393,58	21,69%	15.932.664,25
7	100.000,00	549.838,04	649.838,04	471.464,97	72,55%	178.373,07
8	12.020,00	0,00	12.020,00	9.100,00	75,71%	2.920,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Capital	1.193.320,00	19.814.595,87	21.007.915,87	4.893.958,55	23,72%	16.113.957,32
TOTAL	23.091.000,32	24.285.631,64	47.376.631,96	25.990.973,21	54,86%	21.385.658,75



D'aquesta taula cal destacar:

- Capítol 2 (despeses corrents en béns i serveis) i 4 (transferències corrents). La principal modificació pressupostària d'aquests dos capítols ha estat en que "Mancomunitat Penedès Garraf" antigament facturava els seus serveis prestats a la Corporació (factura = cap. 2 de despeses) i actualment en 2017 és reconeix l'obligació a través del capítol 4, a través de quotes (quota servei prestat = cap. 4 de despeses). Aquesta modificació ha fet que el cap. 2 disminueixi per aquest concepte en -2.311.331,98.-euros i s'incrementi en el cap. 4. Aquesta modificació va ser aprovada en Ple municipal de data 20 de juny de 2017, exp. De modificació pressupostària 08/2017.
- 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 2017 per import 1.882.315,45.-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 6 de despeses (inversions reals). Es van realitzar modificacions pressupostàries per import total de 19.264.757,83.-euros. El total de autoritzacions aprovades ha estat 15.373.458,46.-euros. D'aquest import s'han reconegut obligacions per import total de 4.413.393,58.-euros. Es posa de manifest, un any més, la inexecució de les inversions reals. Com a novetat per aquest any, i segons la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat 2017, en el que respecte als projectes d'inversions que no es puguin executar íntegrament en 2017, " la part restant de la despesa autoritzada en 2017 se podrà comprometre i reconèixer en 2018, finançant-se amb càrrec al romanent de tresoreria de 2017 que quedarà afectat a aquesta finalitat i per l'import restant, sempre que la Corporació no incorri en dèficit final en l'exercici següent". Per tant, caldrà en expedient independent estudiar la possibilitat d'incorporar 10.960.064,88.-euros.
- Capítol 7 de despeses (transferències de capital). El total de modificacions pressupostàries ha estat de 549.837,04.-euros. Únicament s'ha executat un 72,55% respecte al crèdit definitiu (649.838,04.-euros). La novetat establerta en la LPGE2017 pel capítol 6 també es d'aplicació per capítol 7, per tant caldrà estudiar si cal incorporar 78.969,29.-euros.

b) Pressupost de despeses d'exercicis tancats.

Pressupost de despeses d'exercicis tancats	
Obligacions i pagaments pendents 01-01-2017	2.887.860,38
Rectificacions	-0,01
Obligacions i pagaments reconeguts pendents	2.887.860,37
Pagaments realitzats en 2017	-2.115.289,83
Obligacions i pagaments d'exercicis tancats, pendents a 31-12-2017	772.570,54
% RP s% OR	73,25%

El saldo de l'import pendent de pagament a data 31-12-2017 d'exercicis tancats es desglossa segons taula:

Exercici	Import	% pes sobre el total
1991-2011	293.031,23	38,04%
2012	473.431,82	61,46%
2013-2014	0,00	0,00%
2015	3.751,51	0,49%
2016	2.355,98	0,01%
Total a 31-12-2017	772.570,54	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 en els últims exercicis.

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	4,33 dies
Segon	8,97 dies
Tercer	-0,39 dies
Quart	-5,97 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 despeses pendents d'aplicar seran causa justificada per la no utilització del RTDG.

a) AMORTITZACIONS:

A data 31-12-2017 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 2017 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 31-12-2017, d'exercicis corrents i tancats. Aquesta provisió es un ajust obligatori per determinar el romanent de tresoreria per despeses generals.

Deutors pendents a 31-12-2017	Import
De pressupost corrent	3.370.792,41.-€
De exercicis tancats	8.613.656,97.-€
Total deutors pressupostaris a 31-12-2017	11.984.449,38.-€
Total dotació per insolvència	8.202.239,55.-€

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 2017, 30% en l'exercici 2016, 60% en l'exercici 2015, 90% en l'exercici 2014 i en la resta el 100%.

A més s'apliquen uns percentatges individualitzats en liquidació pressupostària 2017, 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 Sinya" 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. Al igual com l'any passat, es dota l'import total d'aquests deutes per import 1.021,56 euros (núm. Càrrec Ajuntament E16CA003), atès que les deutes segueixen a data 31 de desembre de 2017.
- Nota 2/2013.- Un any més, es dota el 100% dels deutes de "FBEX PROMOINMOBILIARIA", en concepte del 10% restant d'aprofitament urbanístic reparcel·lació Pau 5 del Pla de Millora 6 de Vilanoveta, per import total 425.682,44.-euros, justificat per suspensió de procediment per declaració en concurs de creditors.
- Nota 3/2013.- Com en els últims exercicis, 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 4/2013.- Com en els últims exercicis es decideix dotar el 100% de l'import en executiva per la retirada de vehicles, expedient que va iniciar en el seu dia la Sra. Tresorera municipal.
- 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, com l'any passat. 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, i que a data 31 de desembre de 2017 les deutes són les mateixes.
- Nota 2/2014.- Igual com la nota 4/2013.
- 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.
- Nota 2/2016.- Igual com la nota 4/2013.
- Nota 2/2017.- Igual com la nota 4/2013.

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 (8.202.239,55.-euros)
L'operació comptable realitzada és CG=201700090283.

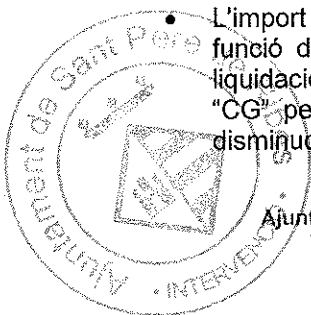
- **b.2) Provisions per riscos i despeses.**

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 (2012-2016) es decideix, a criteri d'Intervenció, dotar provisions per riscos i despeses en aquesta liquidació 2017 en compliment del principi de prudència.

Respecte a les provisions dotades en els exercicis 2012-2016, cal dir que existeixen diferents situacions:

- S'anul·len aquelles que han estat solventades en l'exercici 2017 (es realitza apunt comptable "CG".)
- Es mantenen iguals aquelles dotacions que a data 31 de desembre de 2017 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 2012-2016, 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 2012-2016, o si per contrari ha disminuït la despesa (es realitza apunt comptable "CG" pel complement de la provisió 2012-2016, i apunt comptable "CG" per la part de la disminució de la provisió 2012-2016).



PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES DOTADES	LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2017					
	S'ANULA	ES MANTE	INCREM	DISMIN	NOVES	RESULTANT
A) Provisions per expedients finançats amb QQUU						787.414,06
a.1. Projectes amb sentència ferma						78.003,39
Provisió d'interessos de demora	78.003,39					
a.2. 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					
B) Provisions recursos interposats						662.442,29
Cànon d'aigua 2009-2010 "Aguas Rocamar SA"	50.182,04					
Compensació econòmica tarifes servei Clavegueram 2014 "Sorea"	1.318,38					
Compensació econòmica tarifes servei Clavegueram 2015 "Sorea"	341,29					
Indemnització responsabilitat patrimonial "Pau Ruiz Estrada"	-2.981,20	0,00				
Agència de Residus de Catalunya (registre d'entrada 2016018147)		7.200,00				
Interlocutòria just preu expropiació finca sector parellades Can Giralt					581.791,73	
Sentència Marta Gea					34.840,85	
Sentència estimatoria honoraris procediment judicial R.Ordinari 131/2013-E					6.768,00	
C) Altres provisions						1.014.839,73
Despeses varies d'exercicis anteriors a 2016, excloses de la "413"	-236.040,17					
Factures 2017 registrades en gener 2018, excloses de la "413"					333.686,87	
Desviacions financ. afectat acumulat positiu, proj. No incorporats		634.234,89				
Sentència Agència Tributària. GPM 31-12-2015	-5.694,34					
Mancomunitat Penedès Garraf- Suplementar crèdit quotes residus					32.833,17	
Mancomunitat Penedès Garraf- Suplementar crèdit quotes Sanitat					5.221,75	
Mancomunitat Penedès Garraf- Suplementar crèdit quotes S.Grals					8.863,05	
Total provisions a data 31 de desembre de 2017 retenir del RTDG						2.464.696,08
Total "413" creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost						0,00
Import a retenir del RTDG, liquidació pressupostària						2.464.696,08

S'anul·len les provisions aprovades en liquidació 2012-2016, ja que han estat solventades en exercici 2017 (es realitza apunt comptable "CG".)

- S'anul·la dotació realitzada en 2015, en concepte de possibles indemnitzacions per responsabilitat patrimonial, segons sentència estimatoria parcial del Jutjat Contenciós Administratiu (recurs ordinari núm. 218/2014), per import 2.981,20.-euros, atès que s'ha solventat en 2017.
- S'anul·la provisió realitzada en 2016, en concepte de factures registrades en 2016 però amb data de factura 2015, per import 236.040,17.-euros, ja que han estat solventades en 2017.
- S'anul·la 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, ja que ha estat resolt en 2017

Es mantenen les provisions aprovades en liquidació 2012-2016, ja que a data 31 de desembre 2017 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 , per import total de 787.414,06.-euros, 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.

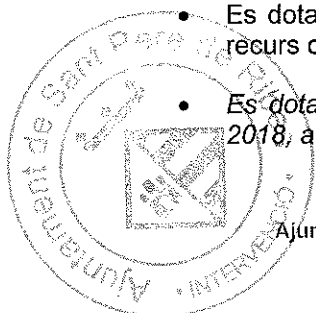
- Es manté dotació realitzada en 2015, en concepte de possibles compensacions econòmiques per desequilibris produïts per la manca de revisions de les tarifes del servei municipal de clavegueram durant l'exercici 2014 i 1r trimestre de 2015, sol·licitat per Sorea SA, per import total de 1.659,67.-euros.
- Es manté dotació realitzada en 2016, per 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.
- Es manté dotació realitzada en 2016, per import total de 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 que es proposa donar de baixa fins que es decideixi la seva possible execució.

En resum els projectes de finançament afectat els quals es dota el seu crèdit en 2016 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 doten noves provisions:

- Es dota 561.791,73.-euros corresponent a la Interlocutoria just preu expropiació finca sector Parellades Can Giralt, per l'import quantificat pel gestor de la despesa.
- Es dota 34.830,85.-euros corresponent a la resolució de la sentència núm. 16/2018 pels càlculs del salari de tramitació facilitats pel departament gestor de la despesa.
- Es dota 6.768,00.-euros, corresponent a la sentència pels honoraris del procediment judicial, recurs ordinari 131/2013-E.
- *Es dota 333.686,87.-euros en concepte de factures amb data 2017, registrades al gener de 2018, atès que correspondria el seu càrrec al pressupost 2017.*



- *Es dota 46.917,97.-euros en concepte de quotes de residus, sanitat i serveis generals que haurà de certificar la Mancomunitat Penedès Garraf, atès que per la elaboració dels Pressupostos 2018 no es va tenir en compte l'increment de les quotes, i restarà pendent crèdit per poder assumir el total de la despesa corresponent a l'exercici 2018.*

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, ni amb entitats públiques. A més, a data juliol 2017 la corporació ha finalitzat el últim rebut pendent d'amortitzat emès pel Banco Santander SA en concepte de rentin gespa artificial del Camp de Futbol de Ribes. Per tant, a data 31 de desembre de 2017 podem afirmar que l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes no té cap deute ni a curt ni a llarg termini.

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 7.843,04.-euros, havent-se executat un 91,73% del total del crèdit.

e) OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST.

A data 31 de desembre de 2017 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 31-12-2017	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Total projectes d'inversió i altres	1.055.797,72	-1.306.020,91	1.519.642,16	-1.590.945,96



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 1.306.020,92-euros i en disminució de les desviacions de finançament positives per import 1.055.797,71.-euros. Així mateix, l'import de les desviacions acumulades positives (1.519.722,17.-euros) a final de l'exercici, disminueixen el Romanent de Tresoreria.

Tipus de projectes	DE L'EXERCICI		ACUMULADES	
	POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
Projectes Inversions	204.164,94	-771.371,51	1.019.580,39	-1.214.706,28
Projectes Despesa Corrents	851.632,78	-534.649,40	500.141,79	-376.239,69
TOTAL	1.055.797,72	-1.306.020,91	1.519.722,16	-1.590.945,97

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 2.818.894,47.-euros pel pressupost 2017 i 772.570,58.-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"	5.355.999,90.-€
560	Fiances rebudes a curt termini	1.027.209,45.-€
561	Dipòsits rebuts a curt termini	18.469,58.-€
180	Fiances rebudes a llarg termini	136.763,06.-€
185	Dipòsits rebuts a llarg termini	243,22.-€
Total fiances i dipòsits pendents a 31-12-2017		1.182.685,31.-€

L'import corresponent a fiances i dipòsits rebuts a curt i llarg termini, per import total de 1.182.685,31.-euros, forma part del saldo creditor pendent de pagar no pressupostari de tresoreria a data 31 de desembre de 2017. Aquest saldo no representa cap dret pressupostari per l'Ajuntament, atès que en el seu moment s'haurà de retornar.



7. ESTAT DE TRESORERIA, ARQUEIG I DEUTE

a) Estat de tresoreria a 31/12/2017 i arqueig municipal

Els fons líquids totals (existències finals) són de 33.488.134,02 €.

D'aquest import 25.000.000,00.-euros són imposicions a termini a data 31 de desembre de 2017, i la resta 8.488.134,02.-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 2017 és 0,00.-euros.

Cal a dir, que aquest any ha finalitzat l'últim rebut que tenien en concepte de rënting per la gespa artificial del Camp de Futbol de Ribes, per import total de 55.378,25.-euros. Per tant, està tot liquidat.

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.

8. LIQUIDACIÓ

A) ROMANENT DE CRÈDIT

El total de romanents de crèdit ascendeix a 21.385.658,75.-euros, resultant de la diferència entre els crèdits definitius totals menys les obligacions reconegudes totals, segons el següent detall:

Saldo a 31-12-2017	TOTAL despeses	Despesa corrent	Despeses de capital
Crèdit definitiu	47.376.631,96	26.368.716,09	21.007.915,87
Obligacions reconegudes	25.990.973,21	21.097.014,66	4.893.958,55
Romanent de crèdit	21.385.658,75	5.271.701,43	16.113.957,32

Del romanent de crèdit total cal destacar els següents capítols:

Saldo a 31-12-2017	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Romanent de crèdit
Capítol 1 "Despeses de personal"	12.345.879,31	10.416.835,55	1.460.755,15
Capítol 2 "Despeses corrents"	7.577.818,95	6.633.383,26	944.435,69
Capítol 4 "Transf. Corrents"	4.554.152,12	4.038.952,81	515.199,31
Capítol 5 "Fons de contingència"	1.882.315,45	0,00	1.882.315,45
Capítol 6 "Inversions reals"	20.346.057,83	4.413.393,58	15.932.664,25
Capítol 7 "Transferències de capital"	649.838,04	471.464,97	178.373,07
Resta de capítols	20.570,26	16.943,04	3.627,22
Total	47.376.631,96	25.990.973,21	21.385.658,75

Com es pot observar, del total del romanent del crèdit, aprox. el 74,50%% correspon al capítol 6_inversions reals, i aprox. 0,83% 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 2017, és el següent:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA a 31-12-2017		
1(+)	FONS LÍQUIDS	33.782.818,36
2(+)	DEUTORS PENDENT COBRAMENT	13.431.149,15
	Exercici corrent	3.370.792,41
	Exercicis tancats	8.613.656,97
	Operacions no pressupostaries	1.446.679,77
3	(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	-5.868.666,72
	Exercici corrent Obligacions pendents	-2.818.894,47
	Exercicis tancats Obligacions pendents	-772.570,58
	Operacions no pressupostaries	-2.277.201,67
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)	+41.345.300,79
II.	Excés de finançament afectat	-1.519.642,16
III	Saldo de dubtós cobrament	-8.202.239,55
IV	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	31.623.419,08

**Atenent l'article 47 del Reglament de Pressupostos es desisteix de continuar com l'any passat, l'execució de la despesa i per tant es proposa donar de baixa fins que, en el seu cas, es decideixi la seva possibilitat d'executar dels projectes (1998_01_0001/1999_01_0001/2000_01_0004/2001_01_0002/2003_01_0001/2004_01_0047/2004_01_0049/2008_01_0049/2012_01_0001)*

El romanent de tresoreria per despeses generals calculat a data 31 de desembre de 2017, 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.-euros, que donaria lloc a un Romanent de tresoreria de despeses generals disponible, segons taula annexa de 29.158.370,99.-euros.

Estad del Romanent de Tresoreria	IMPORT Euros
Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)	31.623.419,08
Total provisions a data 31 de desembre de 2016 a retenir del RTDG	-2.464.696,08
Saldo "413*" creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost (creditors per operacions meritedes)	-0,00
Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació, a data 31-12-2017	29.158.723,00

C) RESULTAT PRESSUPOSTARI

L'estat del resultat pressupostari a data 31 de desembre de 2017, és de 4.417.935,46.-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 7.977.421,83.-euros.**

RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXERCICI 2017
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	+30.408.908,67
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-25.990.973,21
I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)	+4.417.935,46
3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	+3.309.263,16
4.- Desviacions anuals negatives finançament	+1.306.020,92
5.- Desviacions anuals positives finançament	-1.055.797,71
II.- TOTAL AJUSTES (3+4-5)	3.559.486,35
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)	7.977.421,81

9. TRAMITACIÓ I COMPETÈNCIA

Correspon a l'Alcaldeessa 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'aquest 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 sobre cost 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.

Caldria 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.

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, un any més, l'aplicació al pressupost 2017 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 2017

- L' import del resultat pressupostari ajustat d'aquest any 2017 **(7.977.421,81.-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 2017 és d'un import de 31.623.419,08.-euros. Aquest import no es pot disposar totalment ja que existeixen:
 - Provisions realitzades per possibles responsabilitats (menys -2.464.696,08€)

En definitiva l'import que resulta realitzada les retencions per aquests conceptes, és d'un import real de **29.158.723,00.-euros**



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

- Estabilitat pressupostaria: Es compleix
- 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.
- Regla de la despesa : No es compleix.
- 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 2017.

- 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 2017 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	9.173.160,43	12.345.879,31	10.416.835,55	84,37%
2	Bens corrents i serveis	8.964.185,60	7.577.818,95	6.633.383,26	87,54%
3	Despeses financeres	8.501,00	8.550,26	7.843,04	91,73%
4	Transf. Corrents	1.869.517,84	4.554.152,12	4.038.952,81	88,69%
5	Fons de Contingència	1.882.315,45	1.882.315,45	0,00	0,00%
6	Inversions reals	1.081.300,00	20.346.057,83	4.413.393,58	21,69%
7	Transferències de capital	100.000,00	649.838,04	471.464,97	72,55%
8	Actius Financers	12.020,00	12.020,00	9.100,00	75,71%
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total despeses a 31-12-2017		23.091.000,32	47.376.631,96	25.990.973,21	54,86%
Capítol	Estat d'ingressos	Prev. inicials	Crèdits definitius	DRN	% DRN s/Cred.
1	Impostos directes	13.268.321,94	13.268.321,94	14.907.078,86	112,35%
2	Impostos indirectes	160.977,17	160.977,17	440.387,83	273,57%
3	Taxes i altres ingressos	3.737.926,21	3.737.926,21	4.161.443,02	111,33%
4	Transf. corrents	5.685.105,59	7.466.388,81	9.682.201,96	129,68%
5	Ingressos patrimonials	226.649,41	226.649,41	802.356,40	354,01%
6	Alienació inversions	0,00	0,00	0,00	0,00%
7	Transferències de capital	0,00	62.213,78	406.340,60	653,14%
8	Actius financers	12.020,00	22.454.154,64	9.100,00	0,04%
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total ingressos a 31-12-2017		23.091.000,32	47.376.631,96	30.408.908,67	64,19%

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 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 2017 d'acord amb el següent detall:

- Romanent de tresoreria

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA a 31-12-2017		
1(+)	FONS LÍQUIDS	33.782.818,36
2(+)	DEUTORS PENDENT COBRAMENT	13.431.149,15
	Exercici corrent	3.370.792,41
	Exercicis tancats	8.613.656,97
	Operacions no pressupostaries	1.446.699,77
3 (-)	CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	-5.868.666,72
	Exercici corrent Obligacions pendents	-2.818.894,47
	Exercicis tancats Obligacions pendents	-772.570,58
	Operacions no pressupostaries	-2.277.201,67
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)	+41.345.300,79
II.	Excés de finançament afectat	-1.519.642,16
III	Saldo de dubtós cobrament	-8.202.239,55
IV	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	31.623.419,08

*Atenent l'article 47 del Reglament de Pressupostos es desisteix, com l'any passat, de continuar l'execució de la despesa i per tant es proposa donar de baixa fins que, en el seu cas, es decideixi la seva possibilitat d'executar dels projectes :

(1998_01_0001/1999_01_0001/2000_01_0004/2001_01_0002/2003_01_0001/2004_01_0047/2004_01_0049/2008_01_0049/2012_01_0001)

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 2017 és 29.158.723,00.-euros.



Estat del Romanent de Tresoreria	IMPORT Euros
Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)	31.623.419,08
Total provisions a data 31 de desembre de 2017 a retenir del RTDG	-2.464.696,08
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 31-12-2017	29.158.723,00

• Resultat pressupostari:

RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXERCICI 2017
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	30.408.908,67
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-25.990.973,21
I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)	+4.417.935,46
3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	+3.309.263,16
4.- Desviacions anuals negatives finançament	1.306.020,91
5.- Desviacions anuals positives finançament	-1.055.797,72
II.- TOTAL AJUSTES (3+4-5)	3.559.486,35
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)	7.977.421,81

• Romanent de crèdit

	TOTAL despeses	Despesa corrent	Despeses de capital
Saldo a 31-12-2017			
Crèdit definitiu	47.376.631,96	26.368.716,09	21.007.915,87
Obligacions reconegudes	25.990.973,21	21.097.014,66	4.893.958,55
Romanent de crèdit	21.385.658,75	5.271.701,43	16.113.957,32

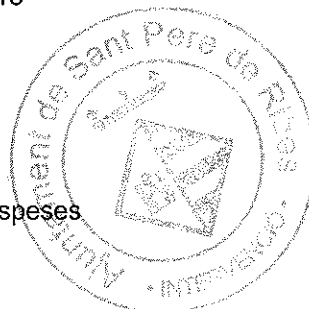
SEGON.- Trametre còpia de la liquidació aprovada a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat autònoma en compliment de l'art. 193.5 del RDL 2/2004 de 5 de març el qual aprova el Text refós de la Llei d' Hisendes locals i en concordança amb l'art. 91 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

TERCER.- 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.

Sant Pere de Ribes, 9 de març de 2018

Montserrat Rafols Planes

Cap de Serveis Econòmics. Unitat despeses



Raquel Aguilera Alonso

Interventora accidental

