



ANNEX 1- EXPOSICIÓ I FONAMENTS DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2018

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 2018

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).
- 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"
- 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 2018.
- 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 viu 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 aprovat 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	3.248.410,68
43300	Drets anul·lats corrents anul·lacions liquidacions	-366.651,64
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 31-12-2018		2.881.759,04
431X	Saldos Deutors per DR d'exercicis tancats	9.497.531,55
4340X*	Drets anul·lats per DR d'exercicis tancats	-158.851,09
4391X	Drets anul·lats per insolvència i altres	-1.127.043,09
Saldo de deutors d'exercicis tancats a 31-12-2018		8.211.637,37
TOTAL deutors pressupostaris a 31-12-2018		11.093.396,41

Del total de Drets reconeguts nets de l'exercici corrent (29.840.990,70€) resten pendent de cobrament 2.881.759,04 € el que suposa aproximadament un 9,66%, del total dels DRN de l'any.

Del total de drets pendents d'exercicis tancats (11.594.335,73.-euros), resten pendent de cobrament 8.211.637,37.-euros, el que suposa aproximadament un 70,82%, del total dels DRN dels exercicis tancats.

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.

Durant l'exercici 2018 es segueix amb la totalitat del control financer en matèria d'ingressos, iniciat per primer cop a data juny de 2016. Aquesta Intervenció considera de suma importància el control financer en la seva totalitat, no solament per la vessant de despeses, si no també per la vessant d'ingressos. Cal mencionar que resta pendent la següent fase del control financer en matèria d'ingressos que seria "la inspecció tributària", atès que milloraria previsiblement els ingressos efectius reals.

Es recomana crear un "departament d'inspecció tributària" per tal de complir amb l'Ordenança general de gestió, liquidació, inspecció i recaptació dels ingressos de dret públic municipals, secció V "Inspecció", aprovada pel Ple municipal de data 16 d'octubre de 2018.

Els ingressos que han estat fiscalitzats, en aquest exercici 2018, s'han emès en matèria de venda de vehicles, llicències urbanístiques, lloguers, cànon, ingressos fallits, preus públics, sancions per a gossos perillosos, acceptacions de subvencions, convenis amb altres administracions, etc.

Es fan les següents observacions que s'han detectat en la pròpia gestió diària dels ingressos:

* **Quotes urbanístiques:** A data de l'informe, i tal i com es va manifestar l'any passat, 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 com en els últims exercicis, 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, un any més es posa de manifest la necessitat de 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 24.617.385,58.-euros.

Del total de modificacions per import total 24.617.385,58.-euros realitzades durant l'exercici, cal destacar que es realitzen modificacions per incorporacions de romanent de crèdit per import 13.652.262,11.-euros, i per generacions per subvencions 928.831,61.-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 i Financers
Crèdits inicials	24.765.253,58	24.753.233,58	12.020,00
Modificacions	24.617.385,58	570.821,91	24.046.563,67
Crèdits definitius	49.382.639,16	25.324.055,49	24.058.583,67
Liquidat DRN	29.840.990,70 €	28.838.049,06	1.002.941,64 €
% DRN s/ Crèdits definitius	60,43%	113,88%	4,17%
Recaptació neta	26.959.231,66	26.041.555,29	917.676,37
Pendent de cobrament	2.881.759,04	2.796.493,77	85.265,27
% I. Nets s/ DRN	90,34%	90,30%	91,50%

Els drets reconeguts nets a data 31 de desembre de 2018 són **29.840.990,70.-euros**, d'aquests un 96,64% (**28.838.049,06.-euros**) són ingressos corrents i 3,36% **1.002.941,64.-euros** són ingressos de capital i financers.

CAPÍTOL	DRN	TOTAL	%
1. Impostos directes	14.239.044,20		47,72%
2. Impostos indirectes	483.779,10		1,62%
3. Taxes, preus públics i altres	4.316.036,88		14,46%
4. Transferències corrents	9.360.345,49		31,37%
5. Ingressos patrimonials	438.843,39		1,47%
Ingressos corrents		28.838.049,06	96,64%



CAPÍTOL	DRN	TOTAL	%
6. Alienació inversions reals	25.487,47		0,09%
7. Transferències de capital	965.554,17		3,24%
8. Actius financers	11.900,00		0,04%
9. Passius financers	0,00		0,00%
Ingressos de capital i financers		1.002.941,64	3,36%
TOTAL INGRESSOS (DRN)		29.840.990,70	100%

b) Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats

Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats	
Crèdits inicials	11.984.449,38
Rectificacions	-231.262,56
Drets anul·lats	-158.851,09
Crèdits definitius	11.594.335,73
Recaptació neta	-2.255.655,27
Insolvència, prescripció i altres causes	-1.127.043,09
Pendent de cobrament a 31-12-2018	8.211.637,37
% I. Nets s/ Crèdits definitius	19,45%

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 2018, per import total de **8.211.637,37.-euros**.

D'aquest import, el 53,44% correspon a drets reconeguts dels exercicis 1998-2012, 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 46,56% restant de deutes es desglossa segons taula adjunta, pel període 2013 – 2017.

Drets d'exercicis tancats	Import	% pes sobre el total
Exercicis 1998-2012	4.388.227,16	53,44%
Exercici 2013	476.906,03	5,81%
Exercici 2014	407.485,13	4,96%
Exercici 2015	719.614,41	8,76%
Exercici 2016	696.499,99	8,48%
Exercici 2017	1.522.904,65	18,55%
TOTALS a data 31-12-2018	8.211.637,37	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	Financeres
Crèdits inicials	24.765.253,58	22.517.877,69	2.235.355,89	12.020,00
Modificacions	24.617.385,58	3.717.920,41	20.899.465,17	0,00
Crèdit definitius	49.382.639,16	26.235.798,10	23.134.821,06	12.020,00
Obligacions reconegudes	29.659.842,18	22.752.192,95	6.895.749,23	11.900,00
% OR s/ crèdits definitius	60,06%	86,72%	29,81%	99,00%
Pagaments realitzats	26.803.112,98	20.522.683,89	6.268.529,09	11.900,00
Pendent de pagament	2.856.729,20	2.229.509,06	627.220,14	0,00
% RP s/ OR	90,37%	90,20%	90,90%	100,00%

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

Tipus de modificacions de crèdit	Import total
Incorporacions de romanent de crèdit	13.652.262,11
Crèdits extraordinaris	3.896.261,33
Suplements de crèdits	6.327.557,13
Ampliacions de crèdit	3.799,00
Transferències de crèdit positives	1.313.307,32
Transferències de crèdit negatives	-1.313.307,32
Crèdits generats per ingressos	928.831,61
Baixes per anul·lacions	-191.325,60
Total modificacions de crèdit exercici 2018	24.617.385,58

Del total de modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici 2018, per import d' **24.617.385,58**.-euros, 13.652.262,11.-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 2017, va donar lloc a un RTDG per import de 31.623.419,08.-euros. El RTDG disponible un cop realitzat les operacions de regularització de la liquidació va ser de 29.158.723,00.-euros. D'aquest import, part s'ha destinat a finançar modificacions per crèdits extraordinaris i suplements de crèdit al 2018, per import de 13.652.262,11.-euros.

Del total de crèdits extraordinaris (3.896.261,33€), cal destacar l'expedient de modificació 05/2018, on es va dotar 561.791,73.-euros de crèdit finançat amb RTDG per a complir amb l'expedient d'expropiació SUPP 4 Les Parellades – Can Giral. També a referenciar 350.000,00.-euros dotat en projecte "2018_01_0031 Plans d'ocupació municipal" segons expedient de modificació pressupostària 08/2018. Per últim destacar l'expedient de modificació 10/2018 on es va dotar crèdit dins del Pla de Reactivació 2018-2019, per import total de 2.615.008,00.-euros.

Del total de suplements de crèdits (6.327.557,13€), cal destacar 5.187.992,00.-euros (modificació pressupostària exp. 10/2018) corresponent a crèdit dotat dins de l'expedient de Pla de Reactivació municipal 2018-2019. Destacar 198.458,25.-euros a suplementar com a aportació a la Mancomunitat

Ajuntament Sant Pere de Ribes

Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes

Tel. 93 896 73 00 A/e: ajuntament@santperederibes.cat

www.santperederibes.cat



Penedés Garraf-Residus, segons modificació pressupostària exp. 12/2018, i per últim cal mencionar expedient de modificació pressupostària 16/2018 on es suplementa 319.600,00.-euros dins del cap. 1 "despeses de personal", fruit principalment de l'increment salarial imposat pels pressupostos estatals de l'exercici 2018.

CAP	INICIAL 2018	MODIFICACIONS	ACTUAL 2018	OR	OR s/ Actual	ROMANENT (NO EXECUTAT)
1	9.594.209,51	1.800.681,47	11.394.890,98	10.573.700,79	92,79	821.190,19
2	7.190.125,08	1.121.463,51	8.311.588,59	7.250.131,12	87,23	1.061.457,47
3	3.501,00	130.259,95	133.760,95	122.812,01	91,81	10.948,94
4	4.372.393,59	665.515,48	5.037.909,07	4.805.549,03	95,39	232.360,04
5	1.357.648,51	0,00	1.357.648,51	0,00	0,00	1.357.648,51
Ordinari	22.517.877,69	3.717.920,41	26.235.798,10	22.752.192,95	86,72	3.483.605,15
6	2.030.255,89	20.601.746,99	22.632.002,88	6.655.986,70	29,41	15.976.016,18
7	205.100,00	297.718,18	502.818,18	239.762,53	47,68	263.055,65
8	12.020,00	0,00	12.020,00	11.900,00	99,00	120,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capital	2.247.375,89	20.899.465,17	23.146.841,06	6.907.649,23	29,84	16.239.191,83
TOTAL	24.765.253,58	24.617.385,58	49.382.639,16	29.659.842,18	60,06	19.722.796,98

Respecte a l'execució d'aquesta despesa:

Del total de crèdits definitius per import 49.382.639,16.-euros, només s'han reconegut obligacions per import 29.659.842,18.-euros (60,06%), segons el següent desglossament per capítols:

D'aquesta taula cal destacar:

- Capítol 1 (despeses de personal). La principal modificació pressupostària d'aquest capítol ha estat a causa de l'augment retributiu establert per la Llei 6/2018, de 3 de juliol de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018.
- 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 2018 per import 1.357.648,51.-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 20.601.746,99.-euros. El total d'autoritzacions aprovades ha estat 17.665.820,28.-euros. D'aquest import s'han reconegut obligacions per import total de 6.655.986,70.-euros. Es posa de manifest, un any més, la inexecució de les inversions reals. Per tant, i segons la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat 2018, "els projectes d'inversions que no es puguin executar íntegrament en 2018, la part restant de la despesa autoritzada en 2018 es podrà comprometre i reconèixer en 2019, finançant-se amb càrrec al romanent de tresoreria de 2018 que quedarà afectat a aquesta finalitat i per l'import restant, sempre que la Corporació no incorri en dèficit final en l'exercici següent". A data 31 de desembre de 2018 resta pendent d'adjudicar (fase "A"): 4.898.801,32.-euros, i pendent de reconèixer l'obligació





(fase "D"): 6.111.032,26.-euros, que segons normativa es pot incorporar com a romanent de crèdit en 2019, un cop aprovada la liquidació pressupostària 2018.

- Capítol 7 de despeses (transferències de capital). El total de modificacions pressupostàries ha estat de 297.718,18.-euros. Únicament s'ha executat un 47,68% respecte al crèdit definitiu (502.818,18.-euros). La novetat establerta en la LPGE2018 pel capítol 6 també es d'aplicació per capítol 7. A data 31 de desembre de 2018 resta pendent d'adjudicar (fase "A"): 17.420,27.-euros, i pendent de reconèixer l'obligació (fase "D"): 190.410,04.-euros, que segons normativa es pot incorporar com a romanent de crèdit en 2019, un cop aprovada la liquidació pressupostària 2018.

b) Pressupost de despeses d'exercicis tancats.

Pressupost de despeses d'exercicis tancats	
Obligacions i pagaments pendents 01-01-2018	3.591.465,05
Rectificacions	-772.794,26
Obligacions i pagaments reconeguts pendents	0,00
Pagaments realitzats en 2018	-2.818.670,79
Obligacions i pagaments d'exercicis tancats, pendents a 31-12-2018	0,00
% RP s/% OR	100%

A data de tancament no existeix obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats, fruit d'un treball de regularització dels mateixos, atès que s'ha procedit a realitzar expedients de prescripció o d'anul·lació de les obligacions pendents de pagament, en els supòsits establerts per normativa, tal i com es va advertir en els últims exercicis, per import total de 772.794,26.-euros. S'han realitzat pagaments d'exercicis tancats per import total de 2.818.670,79.-euros.

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:

CONCEPTE	AJUNTAMENT 1 trimestre	AJUNTAMENT 2 trimestre	AJUNTAMENT 3 trimestre	AJUNTAMENT 4 trimestre
Rati d'operacions pagades (dies)	10,50	15,11	13,37	14,07
Import pagaments realitzats (euros)	3.166.848,98 €	3.337.851,28 €	2.615.395,38 €	3.885.572,05 €
Rati d'operacions pendents (dies)	-7,63	13,55	9,72	4,92
Import de pagaments pendents (euros)	1.429.703,69 €	446.070,26 €	832.226,62 €	1.250.771,95 €
PMP (dies)	4,86	14,93	12,49	11,84



3.3. Amortitzacions, Provisions, periodificacions, 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 31-12-2018 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 2018 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 31-12-2018, d'exercicis corrents i tancats. Aquesta provisió és un ajust obligatori per determinar el romanent de tresoreria per despeses generals.

Deutors pendents a 31-12-2018	Import
De pressupost corrent	2.881.759,04.-€
De exercicis tancats	8.211.637,37.-€
Total deutors pressupostaris a 31-12-2018	11.093.396,41.-€
Total dotació per insolvència	7.672.847,93.-€

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 2018, 30% en l'exercici 2017, 60% en l'exercici 2016, 90% en l'exercici 2015 i en la resta el 100%.

A més s'apliquen uns percentatges individualitzats en liquidació pressupostària 2018, 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 al pendent 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 444,72 euros (núm. Càrrec Ajuntament E16CA003), atès que les deutes segueixen a data 31 de desembre de 2018.
- Nota 1/2014.- Es dota el 100% dels deutes corresponent a "Canons del Mercat Municipal La Sínia" corresponent al pendent 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 s'inicia la recaptació en via executiva del deute existent per aquest concepte, a través de l'ORGT, i que a data 31 de desembre de 2018 les deutes són les mateixes.
- 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 Sr. Blanch. S'informa que a data 20 de maig de 2016, es va notificar la recaptació en via executiva, a través de l'ORGT.
- Nota 2/2015.- Es decideix dotar l'import del total dels deutes de l'exercici 2015 corresponent a despeses comunitàries i altres corresponent als habitatges de protecció oficial, per import total de 96.103,08.-euros.
- 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. Blanch.
- Nota 2/2016.- Al igual que a la nota 2/2015, es dota per l'import total de 16.540,38.-euros.
- Nota 1/2017.- Es proposa dotar el total de l'econòmic 55005 "Cànon concessió administrativa del servei públic Complex esportiu Esplai Blau" per import total 12.301,10.-euros.
- Nota 2/2017.- Al igual que a la nota 2/2015, es dota per l'import total de 20.389,19.-euros.
- Nota 1/2018.- Al igual com en la nota 1/2017 es dota per l'import total de 22.558,21.-euros.
- Nota 2/2018.- Al igual que a la nota 2/2015, es dota per l'import total de 23.237,95.-euros
- Nota 3/2018.- Es dota el cànon de la concessió administrativa "Campsa Estació de Serveis SA" per l'import corresponent al servei de l'exercici 2017 per import total de 25.316,17.-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 (7.672.847,93.-euros)
L'operació comptable realitzada és CG=201800092803.

• **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 exercicis (2012-2017) es decideix, a criteri d'Intervenció, dotar provisions per riscos i despeses en aquesta liquidació 2018 en compliment del principi de prudència.

Respecte a les provisions dotades en els exercicis 2012-2017, cal dir que existeixen diferents situacions:

- S'anul·len aquelles que han estat solventades en l'exercici 2018 (es realitza apunt comptable "CG/").
- Es mantenen iguals aquelles dotacions que a data 31 de desembre de 2018 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 2012-2017, 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 2012-2017, o si per contrari ha disminuït la despesa (es realitza apunt comptable "CG" pel complement de la provisió 2012-2017, i apunt comptable "CG/" per la part de la disminució de la provisió 2012-2017).

PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES DOTADES	LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2018					
	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						51.841,71
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				
Sentència Marta Gea	-34.840,85					
Agència de Residus de Catalunya (registre d'entrada 2016018147)	-7.200,00					
Interlocutòria just preu expropiació finca sector parellades Can Giralt	-561.791,73					
Sentència estimatoria honoraris procediment judicial R.Ordinari 131/2013-E	-6.768,00					
C) Altres provisions						830.645,16
Factures 2017 registrades en gener 2018, excloses de la "413"	-333.686,87					
Factures 2018, registrades a data 12-02-2019, excloses de la "413"					156.456,30	
Desviacions finanç. afectat acumulat positiu, proj. No incorporats 2017		634.234,89				
Sentència R.Ordinari 221/2011 TOTOSOLA					30.183,05	
Sentència R.Ordinari 121/2011 DIGNUS					3.830,92	
Despeses informadors eleccions 2019					5.940,00	
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 serveis generals	-8.863,05					
Total provisions a data 31 de desembre de 2018 retenir del RTDG						1.669.900,93
Total "413" creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost						0,00
Import a retenir del RTDG, liquidació pressupostària						1.669.900,93

S'anul·len les provisions aprovades en liquidació 2012-2017, ja que han estat solventades en exercici 2018 (es realitza apunt comptable "CG/").

- S'anul·la la provisió dotada per Sentència Marta Gea núm. 16/2018 a data 31-12-2015 per import 34.840,85.-euros, ja que ha estat resolt en 2018.





- S'anul·la dotació 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 amb registre d'entrada 2016018147, a data 31-12-2016 per import 7.200,00.-euros, ja que ha estat resolt en 2018.
- S'anul·la provisió dotada per a la interlocutòria per expropiació de la finca del sector Parellades Can Giralt a data 31-12-2017 per import 561.791,73.-euros, ja que ha estat resolt en 2018.
- S'anul·la provisió dotada per a la sentència estimatòria del procediment judicial en R. Ordinari 131/2013-E a data 31-12-2017 per import 6.768.-euros, ja que ha estat resolt en 2018.
- S'anul·la provisió dotada factures de 2017 registrades en 2018, excloses d la "413" a data 31-12-2017 per import 333.686,87.-euros, ja que ha estat resolt en 2018.
- S'anul·la la dotació per Mancomunitat Penedès Garraf, a data 31-12-2017 en relació a suplementes al crèdit de quotes de residus, sanitat i generals per import 32.833,17.-euros, 5.221,75.-euros i 8.863,05.-euros, respectivament, ja que ha estat resolt en 2018. L'import total es de 46.917,97.-euros.

Es mantenen les provisions aprovades en liquidació 2012-2017, ja que a data 31 de desembre 2018 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 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

Es doten noves provisions en l'exercici 2018:

- *Es dota provisió corresponent a factures 2018 registrades en la base de dades comptables a data 2019 (01-01-2019 fins 11-02-2019) per import total de 156.456,30.-euros.*
- *Es crea una dotació per al procediment de Sentència R. Ordinari 221/2011 TOTOSOLA per import 30.183,05.-euros.*
- *Es crea una dotació per al procediment de Sentència R. Ordinari 121/2011 DIGNUS per import 3.830,92.-euros.*





- Es dota provisió corresponent a possibles despeses "serveis extraordinaris per eleccions celebrades en 2019" per import total de 5.940,00.-euros, com són: eleccions estatals a l'abril de 2019, eleccions municipals i al Parlament europeu al maig de 2019, i probabilitat de eleccions autonòmiques durant l'exercici. L'import dotat és 180,00.-euros bruts per 11 informadors municipals, per tres convocatòries.

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

Un any més, no s'ha dotat crèdit en el capítol 9, atès que la Corporació no té deutes amb entitats financeres, ni amb entitats públiques.

El crèdit dotat en el capítol 3 del pressupost "despeses financeres" inicialment és 3.501,00.-euros. Aquest capítol ha estat objecte de modificació pressupostària per import total de 130.259,95.-euros, corresponent a la sol·licitud de modificació pressupostària aprovada pel Ple municipal per dotar crèdit extraordinari als interessos corresponent a la sentència del just preu d'expropiació del sector SUPP-4 Les Parellades – Can Giralt. L'import reconegut en el capítol 3 "despeses financeres" ha estat 122.812,01.-euros (91,81% d'O s/ Crèdits definitius).

e) OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST.

A data 31 de desembre de 2018 el saldo de les partides pendents d'aplicar són -24.998,87.-euros, segons el següent desgloss, tal i com es pot comprovar en l'estat de la Memòria MEM16C_04 i MEM16D_04.

Cobraments realitzats pendent d'aplicar	-9.821,04
Pagaments realitzats pendent d'aplicar	34.819,91
PARTIDES PENDENTS D'APLICAR	-24.998,87

Els -9.821,04.-euros corresponent a "cobraments realitzats pendent d'aplicar a pressupost" corresponen a una retenció de salaris d'una treballadora que s'ha pagat a la Tresoreria General de la S. Social, durant el mes de gener de 2019.

L'import dels 34.819,91.-euros, correspon a un import pendent d'aplicar al pressupost de despeses, deute que es contempla en providència de la Sala 2a del TSJC Recurs ordinari 221/2011, relacionat amb la sentència del just preu d'expropiació del sector SUPP-4 Les Parellades – Can Giralt. Aquest



import es va pagar al desembre de 2018, però no s'ha aplicat a pressupost atès que no hi havia crèdit suficient a les aplicacions pressupostàries del projecte en concret. Està previst aprovar la modificació de Ple, caldria suplementar el crèdit previst i el seu finançament haurà de fer-se amb càrrec al RTDG de 2018.

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 2018. Aquestes desviacions procedeixen bàsicament de programes d'inversions així com de crèdits corresponents a projectes corrents finançats amb subvencions finalistes.

Les desviacions acumulades i de l'exercici són:

A data 31-12-2018	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Total projectes d'inversió i altres	1.132.141,98	-689.111,60	992.619,92	-761.380,14

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 689.111,60-euros i en disminució de les desviacions de finançament positives per import 1.132.141,98.-euros. Així mateix, l'import de les desviacions acumulades positives (992.619,92.-euros) a final de l'exercici, disminueixen el Romanent de Tresoreria.

Tipus de projectes	DE L'EXERCICI		ACUMULADES	
	POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
Projectes Inversions	281.130,77	-101.717,13	321.037,41	-434.493,21
Projectes Despesa Corrents	851.011,21	-587.394,47	671.582,51	-326.886,93
TOTAL	1.132.141,98	-689.111,60	992.619,92	-761.380,14

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 2.856.729,20.-euros pel pressupost 2018.

No figurem obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats, atès que aquest any s'ha demanat als diferents departaments aprofitant que hi havia canvi de programa comptable que realitzessin expedients de prescripcions o d'anul·lacions 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 un cop més la seva efectivitat.





Compte	Descripció		Import
0624	Altres valors "avals"	5.617.792,19	
Total Altres valors "avals" a 31-12-2018			5.617.792,19
560	Fiances rebudes a curt termini	1.128.146,36.-€	
561	Dipòsits rebuts a curt termini	18.469,58.-€	
180	Fiances rebudes a llarg termini	167.173,86.-€	
185	Dipòsits rebuts a llarg termini	243,22.-€	
Total fiances i dipòsits pendents a 31-12-2018			1.314.033,02.-€

Existeixen avals per import 5.617.792,19.euros. L'import corresponent a fiances i dipòsits rebuts a curt i llarg termini, per import total de 1.314.033,02.-euros, forma part del saldo creditor pendent de pagar no pressupostari de tresoreria a data 31 de desembre de 2018. 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 31/12/2018 i arqueig municipal

Els fons líquids totals (existències finals) són de 33.431.105,33 €. A data 01 de gener de 2018 l'import era 33.782.818,36.-euros, per tant pràcticament no ha variat, s'ha minorat en -351.713,03.-euros.

D'aquest import 20.000.000,00.-euros són imposicions a termini a data 31 de desembre de 2018, (a 1 de gener de 2018 l'import era superior: 25.000.000,00.-euros) i la resta 13.431.105,33.-euros corresponent al saldo dels comptes 570 "Caixa efectiu", 571X "Bancs i Caixes", "574X Caixa Fixa" situació d'existències en tresoreria, que s'adjunta a l'expedient.

Cal remarcar que el 40,18% (13.431.105,33.-euros) de les existències en tresoreria (saldos de comptes bancaris i caixa efectiva) actualment no donem cap rendiment a la Corporació, es recomana estudiar altres instruments de tresoreria adients per tal de millorar la rendibilitat actual.

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 2018 és 0,00.-euros.

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 romanent de crèdit ascendeix 19.722.796,98.-euros, resultant de la diferència entre els crèdits definitius totals menys les obligacions reconegudes totals, segons el següent detall:

Saldo a 31-12-2018	TOTAL despeses	Despesa corrent	Despeses de capital	Despeses financeres
Crèdit definitiu	49.382.639,16	26.235.798,10	23.134.821,06	12.020,00
Obligacions reconegudes	29.659.842,18	22.752.192,95	6.895.749,23	11.900,00
Romanent de crèdit	19.722.796,98	3.483.605,15	16.239.071,83	120,00

Del romanent de crèdit total cal destacar els següents capítols:

Saldo a 31-12-2018	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Romanent de crèdit
Capítol 1 "Despeses de personal"	11.394.890,98	10.573.700,79	821.190,19
Capítol 2 "Despeses corrents"	8.311.588,59	7.250.131,12	1.061.457,47
Capítol 3 "Despeses financeres"	133.760,95	122.812,01	10.948,94
Capítol 4 "Transf. Corrents"	5.037.909,07	4.805.549,03	232.360,04
Capítol 5 "Fons de contingència"	1.357.648,51	0,00	1.357.648,51
Capítol 6 "Inversions reals"	22.632.002,88	6.655.986,70	15.976.016,18
Capítol 7 "Transferències de capital"	502.818,18	239.762,53	263.055,65
Capítol 8 "Actius financers"	12.020,00	11.900,00	120,00
Total	49.382.639,16	29.659.842,18	19.722.796,98

Com es pot observar, del total del romanent del crèdit, aprox. el 81,00% correspon al capítol 6_inversions reals (15.976.016,18.-euros), i aprox. 1,33% correspon al capítol 7_Transferències de capital (263.055,65.-euros). 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... 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). En expedient independent caldrà estudiar la incorporació de romanents de crèdit.

Cal remarcar, que un cop més el capítol 5 "Fons de contingència" no ha estat necessari la seva execució.

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 2018, és el següent:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA a 31-12-2018		
1(+)	FONS LÍQUIDS	33.431.105,33
2(+)	DEUTORS PENDENT COBRAMENT	+12.043.291,96
	Exercici corrent	2.881.759,04
	Exercicis tancats	8.211.637,37
	Operacions no pressupostaries	949.895,55
3 (-)	CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	-4.748.918,25
	Exercici corrent Obligacions pendents	-2.856.729,20
	Exercicis tancats Obligacions pendents	-0,00
	Operacions no pressupostaries	-1.892.189,05
4 (+)	PARTIDES PENDENTS D'APLICAR	-24.998,87
	Cobraments realitzats pendents d'aplicar	-9.821,04
	Pagaments realitzats pendents d'aplicar	+34.819,91
I.	Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	+40.750.477,91
II.	Excés de finançament afectat	-992.619,92
III	Saldo de dubtós cobrament	-7.672.847,93
IV	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	32.085.010,06

El romanent de tresoreria per despeses generals calculat a data 31 de desembre de 2018, s'ha d'entendre condicionat, atès que existeix 1.669.900,93.-euros corresponent a provisions realitzades per possibles responsabilitats procedents de litigis en curs, indemnitzacions u altres obligacions derivades d'aval i altres garanties similars en curs, per import total de.-euros, que donaria lloc a un Romanent de tresoreria de despeses generals disponible per a l'exercici 2019, segons taula annexa de **30.415.109,13.-euros**.

Estat del Romanent de Tresoreria	IMPORT Euros
Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)	32.085.010,06
Total provisions a data 31 de desembre de 2016 a retenir del RTDG	-1.669.900,93
Saldo "413*" creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost (<i>creditors per operacions meritades</i>)	-0,00
Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació, a data 31-12-2018	30.415.109,13

C) RESULTAT PRESSUPOSTARI

L'estat del resultat pressupostari a data 31 de desembre de 2018, és de 181.148,52.-euros. A diferència d'altres exercicis aquest any s'ha executat més despesa que de costum, i pràcticament hi ha un equilibri entre drets reconeguts i obligacions reconegudes en l'exercici. Aquest resultat pressupostari 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 4.985.345,62.-euros**.





RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXERCICI 2018
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	+29.840.990,70
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-29.659.842,18
I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)	+181.148,52
3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	+5.247.227,48
4.- Desviacions anuals negatives finançament	+689.111,60
5.- Desviacions anuals positives finançament	-1.132.141,98
II.- TOTAL AJUSTES (3+4-5)	4.804.197,10
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)	4.985.345,62

9. TRAMITACIÓ I COMPETÈNCIA

Correspon a l'Alcalde/a 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 5 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 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.

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. Actualment la immensa majoria correspon a projectes amb finançament propi. D'aquest, únicament s'incorporarà per l'any vinent aquells que tenen ingressos pendents de cobrar o bé aquells que tenen aprovats licitacions o adjudicacions pendent de reconèixer l'obligació, per tant caldrà estudiar en expedient independent la incorporació dels possibles romanents.

Factures i contractes:

Aquest any s'ha implantat la signatura electrònica de les factures per part dels gestors de despeses. Per tant, totes les factures tant les factures electròniques a través del punt d'entrada FACE com les registrades pel mètode tradicional s'enregistren, eliminant per complet el paper.

Cal destacar, un any més, l'aplicació al pressupost 2018 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 inicial. L'import dels drets reconeguts nets en l'exercici respecte al pressupost total és d'un 60,43% (en l'exercici 2017 es va executar el 54,19%).

Per part de les despeses s'observa que l'import d'execució (obligacions reconegudes) també es superior al inicialment previst, excepte en el capítol 5 "Fons de contingència", però això es el correcte. Malgrat aquest fet, cal mencionar un cop més que el grau d'execució del crèdit definitiu respecte a les obligacions reconegudes no arriba al seu fi. El percentatge executat total és d'un 60,06% (en l'exercici 2017 es va executar el 54,86%).

Caldrà 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 2018

- L' import del resultat pressupostari ajustat d'aquest any 2018 és de **(4.985.345,62.-euros)**. Aquest resultat positiu ha estat a conseqüència del ajust positiu corresponent principalment a les obligacions reconegudes en 2018 finançades amb RTDG 2017 per import total de 5.247.227,48.-euros.
- L' import del romanent de tresoreria per a despeses generals de l' Ajuntament de Sant Pere de Ribes per l'any 2018 és d'un import de 32.085.010,06.-euros. Aquest import no es pot disposar totalment ja que existeixen:





- Provisions realitzades per possibles responsabilitats (menys -1.669.900,93€)

En definitiva l'import que resulta realitzada les retencions per aquests conceptes, és d'un import real de **30.415.109,13.-euros**

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

- a) Estabilitat pressupostaria: No es compleix
- b) Rati d'endeutament: Es compleix, atès que la Corporació no té deutes amb entitats públiques ni privades.
- c) Regla de la despesa : No es compleix.
- 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 2018.

- 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 2018 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	9.594.209,51	11.394.890,98	10.573.700,79	92,79%
2	Bens corrents i serveis	7.190.125,08	8.311.588,59	7.250.131,12	87,23%
3	Despeses financeres	3.501,00	133.760,95	122.812,01	91,81%
4	Transf. Corrents	4.372.393,59	5.037.909,07	4.805.549,03	95,39%
5	Fons de Contingència	1.357.648,51	1.357.648,51	0,00	0,00%
6	Inversions reals	2.030.255,89	22.632.002,88	6.655.986,70	29,41%
7	Transferències de capital	205.100,00	502.818,18	239.762,53	47,68%
8	Actius Financers	12.020,00	12.020,00	11.900,00	99,00%
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total despeses a 31-12-2018		24.765.253,58	49.382.639,16	29.659.842,18	60,06%





Capítol	Estat d'ingressos	Prev. inicials	Crèdits definitius	DRN	% DRN s/Cred.
1	Impostos directes	13.390.504,63	13.390.504,63	14.239.044,20	106,34%
2	Impostos indirectes	384.597,24	384.597,24	483.779,10	125,79%
3	Taxes i altres ingressos	3.629.904,43	3.678.854,58	4.316.036,88	117,32%
4	Transf. corrents	7.079.309,65	7.601.181,41	9.360.345,49	123,14%
5	Ingressos patrimonials	268.917,63	268.917,63	438.843,39	163,19%
6	Alienació inversions	0,00	0,00	25.487,47	0,00%
7	Transferències de capital	0	361.808,70	965.554,17	266,87%
8	Actius financers	12.020,00	23.696.774,97	11.900,00	0,05%
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total ingressos a 31-12-2018		24.765.253,58	49.382.639,16	29.840.990,70	60,43%

Aquesta intervenció aconsella varies línies d'actuació, bàsicament les mateixes dels últims exercicis:

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.
- Implantar el servei d'inspecció tributària, per comprovar l'efectivitat dels ingressos.

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

PRIMER.- Aprovar la Liquidació del Pressupost Municipal de l'exercici 2018 d'acord amb el següent detall:

- Resultat pressupostari:

RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXERCICI 2018
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	+29.840.990,70
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-29.659.842,18
I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)	+181.148,52
3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	+5.247.227,48
4.- Desviacions anuals negatives finançament	+689.111,60
5.- Desviacions anuals positives finançament	-1.132.141,98
II.- TOTAL AJUSTES (3+4-5)	4.804.197,10
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)	4.985.345,62





• Romanent de tresoreria

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA a 31-12-2018		
1(+)	FONS LÍQUIDS	33.431.105,33
2(+)	DEUTORS PENDENT COBRAMENT	+12.043.291,96
	Exercici corrent	2.881.759,04
	Exercicis tancats	8.211.637,37
	Operacions no pressupostaries	949.895,55
3 (-)	CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	-4.748.918,25
	Exercici corrent Obligacions pendents	-2.856.729,20
	Exercicis tancats Obligacions pendents	-0,00
	Operacions no pressupostaries	-1.892.189,05
4 (+)	PARTIDES PENDENTS D'APLICAR	-24.998,87
	Cobraments realitzats pendents d'aplicar	-9.821,04
	Pagaments realitzats pendents d'aplicar	+34.819,91
I.	Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	+40.750.477,91
II.	Excés de finançament afectat (*)	-992.619,92
III	Saldo de dubtós cobrament	-7.672.847,93
IV	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	32.085.010,06

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 2018 és **30.415.109,13**.-euros.

Estad del Romanent de Tresoreria	IMPORT Euros
Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)	32.085.010,06
Total provisions a data 31 de desembre de 2016 a retenir del RTDG	-1.669.900,93
Saldo "413*" creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost (<i>creditors per operacions meritedes</i>)	-0,00
Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació, a data 31-12-2018	30.415.109,13

• Romanent de crèdit

Saldo a 31-12-2018	TOTAL despeses	Despesa corrent	Despeses de capital i financeres
Crèdit definitiu	49.382.639,16	26.235.798,10	23.146.841,06
Obligacions reconegudes	29.659.842,18	22.752.192,95	6.907.649,23
Romanent de crèdit	19.722.796,98	3.483.605,15	16.239.191,83





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, 22 de febrer de 2019

Montserrat Rafols Planes

Cap de Serveis Econòmics. Unitat despeses

Ricardo Nuez Boira

Cap de Serveis Econòmics. Unitat Ingressos.

Interventora accidental

Raquel Aguilera Alonso



