



INFORME DE CONTROL INTERN 2020-0565

Assumpte: Informe relatiu a la Liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2019, corresponent a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.

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 Carlos García Lucas, Interventor general de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, emet el següent informe en relació al punt assenyalat en la capçalera del present document.

De la legislació vigent:

Vista la Legislació vigent, i vist l'informe de serveis econòmics 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 2019, 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 :

S'annexa documentació completa dins de l'expedient. Tanmateix i als efectes de facilitar la lectura de la gestió econòmica municipal de l'exercici 2018 s'adjunta al present informe la següent documentació els extractes següents:

- ✓ EXTRACTES de la liquidació Ajuntament.
- DETALL GRAU D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES 2019. ESTALVI NET COMPTABLE
- RESUM EXECUCIÓ DESPESES I INGRESSOS 2019
- RESULTAT PRESSUPOSTARI 2019
- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT 2019
- EVOLUCIÓ ESTALVI NET
- EVOLUCIÓ RATIS EVOLUCIÓ RESULTAT CORRENT, RESULTAT DE CAPITAL, CAPACITAT DE FINANÇAMENT PROPI, FONTS DE FINANÇAMENT I ENDEUTAMENT.



- ✓ DOCUMENTACIÓ complementària:
- *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.

Respecte als indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, cal remarcar que existeix incompliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària, en -3.561.665,42.-euros, un cop fet els ajustos contemplats en les normes del Sistema Europeu de Comptes.

En quant a l'objectiu de la Regla de la despesa, el compliment és de 2.661.198,76.-euros, un % d'increment de la despesa computable 2019/2018 d'un -9,36% (el límit màxim de la despesa computable corregida en un 2,7% respecte a la despesa computable de l'exercici 2018 és 28.428.797,35.-euros, i la despesa computable de l'exercici 2019 ajustada amb les obligacions reconegudes financerament sostenibles és 25.767.598,59.-euro.

Això comportarà que s'hagi d'elaborar, un any més, un Pla Econòmic Financer i aprovar-se pel Ple de la Corporació, un cop es disposi de les dades consolidades.

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



CERTIFICAT D'INTERVENCIÓ. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2019.

Compliment dels indicadors de solvència i liquiditat i estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera exercici 2019		
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT SANT PERE DE RIBES. EXERCICI 2019		
		AJUNTAMENT
Solvència i liquiditat		
Estalvi Net	> 0	✓
Romanent de tresoreria per a despeses generals	> 0	✓
Nivell de deute sobre ingressos corrents	< 110 %	✓
Període mig de pagament proveïdors	< 30 dies	✓
Estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera		
Objectiu d'estabilitat pressupostària	>0	✗
Objectiu del deute públic de les entitats locals	3,4%	N/A
Regla de la despesa (% variació anual)	< 2,7 % TRN	✓
Compliment d'atributs		
Es compleixen les especificacions		✓
No es compleixen les especificacions		✗
L'atribut no es aplicable al control		N/A



EXTRACTES DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2019

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

DOCUMENT DE TREBALL		
Ingressos i despeses AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES		
Annex DADES PROJECTE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2019		
Data prevista d'aprovació:	Òrgan	
03/03/2020	JGL	AJUNTAMENT
RATIS		Exercici
Estat d'ingressos (Drets reconeguts nets)		2019 (L)
1	Capítol 1	14.129.514,53
2	Capítol 2	375.497,89
3	Capítol 3	4.261.150,25
4	Contribucions especial i quotes urbanístiques	
5	Capítol 4	9.139.341,28
6	Capítol 5	427.782,38
8	Capítol 6	0,00
9	Capítol 7	574.318,58
Total ingressos cap. 1 a 7 no financers		28.907.604,91
10	Capítol 8	12.000,00
11	Capítol 9	0,00
TOTAL INGRESSOS (Drets reconeguts nets)		28.919.604,91
		AJUNTAMENT
		Exercici
Estat de despeses (Obligacions reconegudes netes)		2019 (L)
12	Capítol 1	11.685.184,79
13	Capítol 2	8.213.185,51
14	Capítol 3	23.930,93
15	Capítol 4	4.797.089,81
16	Capítol 5	0,00
17	Capítol 6	7.130.528,26
18	Capítol 7	462.489,87
Total despeses cap. 1 a 7 no financeres		32.312.409,17
19	Capítol 8	12.000,00
20	Capítol 9	0,00
TOTAL DESPESA (Obligacions reconegudes)		32.324.409,17
Ajustaments a aplicar al saldo resultant dels ingressos i despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme SEC		
Ajustaments càlcul empleo no financers segons SEC		-156.861,16
(-)	Total ajust capítols 1,2,3	-463.197,33
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	-189.287,17
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	0,00
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-273.910,16
(+)	Total ajustaments PTE 2017	180.504,01
	Ajustament PTE 2017 (Total 229.283,21.-euros)	180.504,01
(+)	Ingressos obtinguts pressupost Unió Europea	
(+)	Ajust per grau d'execució de despeses	
(+)	Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	356.983,55
(-)	Aportacions de capital	
(-)	Despeses de l'exercici pendents d'aplicar al pressupost 2019 (no incloses en el compte 413x)	-387.607,69
(+)	Desp. exercici pendents d'aplicar pressupost 2018 aplicades pressupost 2019 (exciós compte 413x)	156.456,30
(-)	Interessos	
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA SENSE AJUSTAMENTS (CAP. 1-7 Ingressos - CAP 1-7 despeses)		-3.404.804,26
Ajustaments		-156.861,16

CAPACITAT FINANCERA	-3.561.665,42
COMPLIMENT	<i>incorrecte</i>



COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DE LA REGLA DE LA DESPESA

DOCUMENT DE TREBALL despeses AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES		
Annex DADES PROJECTE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2018		
Data prevista d'aprovació: 03/03/2020	Òrgan JGL	AJUNTAMENT
RATIS		Exercici
Estat de despeses (Obligacions reconegudes netes)		2019 (L)
12	Capítol 1	11.685.184,79
13	Capítol 2	8.213.185,51
14	Capítol 3	23.930,93
15	Capítol 4	4.797.089,81
16	Capítol 5	0,00
Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)		24.719.391,04
17	Capítol 6	7.130.528,26
18	Capítol 7	462.489,87
19	Capítol 8	12.000,00
20	Capítol 9	0,00
TOTAL DESPESA (obligacions reconegudes)		32.324.409,17
Suma capítols 1 a 7 de despeses		32.312.409,17
Interessos		23.930,93
TOTAL CAPITOLS DE DESPESES DE L'1 AL 7 (menys interessos)		32.288.478,24
Ajustaments càlcul empleo no financers segons SEC		231.151,39
(-)	Alienació de terrenys i altres inversions reals	
(+/-)	Inversions realitzades per compte d'una Corporació Local	
(-)	Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres AAPP	
(+/-)	Execució d'avals	
(+/-)	Aportacions de capital	
(+/-)	Assumpció i cancel·lació de deutes	
(+/-)	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	
(+/-)	Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les associacions públics privades	
(+/-)	Adquisicions amb pagament aplaçat	
(+/-)	Arrendament financer	
(+)	Préstecs fallits	
Altres:		
(+/-)	Ajust per grau d'execució de despeses	231.151,39
(+/-)	Ajust per grau d'execució de despeses: factures 2019 registrades en 2020, aplicades 2020	387.607,69
(+/-)	Ajust per grau d'execució de despeses: factures 2018 registrades en 2019, aplicades 2019	-156.456,30
Empleos no financers en termes SEC excepte interessos del deute		32.519.629,63
(-)	Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	-3.500,00
(-)	Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Administracions Públiques	-1.652.041,70
	UE	0,00
	Estat	-6.114,56
	CCAA	-794.663,57
	Diputacions	-795.384,26
	Altres	-55.879,31
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Total de despesa computable a l'exercici 2019		30.864.087,93
(-)	Despesa computable per inversions finançament sostenibles (DA6 L0 9/2013)	-5.096.489,34
Total de despesa computable definitiva, liquidació 2019		25.767.598,59
DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI 2018 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes		28.378.207,83
(-)	Obligacions reconegudes finançament sostenibles exercici 2018	-696.808,27
TAXA DE L'2,7 % DE LA DESPESA COMPUTABLE 2018		747.397,79
DESPESA COMPUTABLE 2018 + TAXA DE REFERÈNCIA (2,7%)		28.428.797,35
(+/-)	Increment-Disminucions de recaptació per canvis normatius	0,00
(-)	Obligacions reconegudes finançament sostenibles exercici 2019	
Total de despesa computable liquidació 2019 definitiva		25.767.598,59
Limit de la despesa computable liquidació 2018 + taxa referència (2,7%)		28.428.797,35
Diferència entre "límit regla despesa 2018" i despesa computable liquidació 2019		2.661.198,76
% increment despesa computable 2019/2018		-9,36%
LA CORPORACIÓ COMPLEXA AMB L'OBJECTIU DE LA REGLA DE LA DESPESA, segons LO/ 2012		

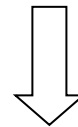


RESUM EXECUCIÓ INGRESSOS 2019

OPERACIONS CORRENTS	AJUNTAMENT	OPERACIONS CORRENTS	AJUNTAMENT
Previsions definitives	28.020.507,04	Drets reconeguts	28.333.286,33
Drets reconeguts	28.333.286,33	Recaptació líquida	26.165.571,50
Percentatge realització	101,12%	Percentatge realització	92,35%
OPERACIONS DE CAPITAL	AJUNTAMENT	OPERACIONS DE CAPITAL	AJUNTAMENT
Previsions definitives	1.855.868,55	Drets reconeguts	574.318,58
Drets reconeguts	574.318,58	Recaptació líquida	574.318,58
Percentatge realització	30,95%	Percentatge realització	100,00%
OPERACIONS FINANCERES	AJUNTAMENT	OPERACIONS FINANCERES	AJUNTAMENT
Previsions definitives	25.386.104,84	Drets reconeguts	12.000,00
Drets reconeguts	12.000,00	Recaptació líquida	4.725,00
Percentatge realització	0,05%	Percentatge realització	39,38%
OPERACIONS TOTALS	AJUNTAMENT	OPERACIONS TOTALS	AJUNTAMENT
Previsions definitives	55.262.480,43	Drets reconeguts	28.919.604,91
Drets reconeguts	28.919.604,91	Recaptació líquida	26.744.615,08
Percentatge realització	52,33%	Percentatge realització	92,48%

RESUM EXECUCIÓ DESPESES 2019

CONCEPTES	AJUNTAMENT
Crèdits pressupostaris iniciats	25.803.187,85
Modificacions de crèdits iniciats	17.753.451,41
Detall: Modificacions per incorp. Romanents 2018	11.705.841,17
Crèdits definitius	55.262.480,43
Crèdits definitius sense incorp Romanents 2018	43.556.639,26
Percentatge modificacions	114,17%
Percentatge modificacions sense incorp. Romanents	68,80%



OPERACIONS CORRENTS	AJUNTAMENT	OPERACIONS CORRENTS	AJUNTAMENT
Crèdits definitius	28.528.298,74	Obligacions reconegudes	24.719.391,04
Obligacions reconegudes	24.719.391,04	Pagaments líquids	23.113.062,33
Percentatge realització	86,65%	Percentatge realització	93,50%
OPERACIONS DE CAPITAL	AJUNTAMENT	OPERACIONS DE CAPITAL	AJUNTAMENT
Crèdits definitius	26.722.161,69	Obligacions reconegudes	7.593.018,13
Obligacions reconegudes	7.593.018,13	Pagaments líquids	6.117.107,81
Percentatge realització	28,41%	Percentatge realització	80,56%
OPERACIONS FINANCERES	AJUNTAMENT	OPERACIONS FINANCERES	AJUNTAMENT
Crèdits definitius	12.020,00	Obligacions reconegudes	12.000,00
Obligacions reconegudes	12.000,00	Pagaments líquids	12.000,00
Percentatge realització	99,83%	Percentatge realització	100,00%
TOTAL GRAU EXECUCIÓ DESPESES 2019	AJUNTAMENT	TOTAL GRAU EXECUCIÓ DESPESES 2019	AJUNTAMENT
Crèdits definitius	55.262.480,43	Obligacions reconegudes	32.324.409,17
Obligacions reconegudes	32.324.409,17	Pagaments líquids	29.242.170,14
Percentatge realització	58,49%	Percentatge realització	90,46%



RESULTAT PRESSUPOSTARI 2019

RESULTAT PRESSUPOSTARI	AJUNTAMENT
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	28.919.604,91
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-32.324.409,17
I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)	-3.404.804,26
3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	5.906.662,21
4.- Desviacions anuals negatives finançament	1.337.328,30
5.- Desviacions anuals positives finançament	-1.065.948,13
II.- TOTAL AJUSTES (3+4-5)	6.178.042,38
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)	2.773.238,12

ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT 2019

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA a 31-12-2019		AJUNTAMENT
1 (+) FONS LÍQUIDS		30.519.857,33
2 (+) DEUTORS PENDENT COBRAMENT		11.139.845,53
	Exercici corrent	2.174.989,83
	Exercicis tancats	8.039.445,07
	Operacions no pressupostaries	925.410,63
3 (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT		-5.173.213,26
	Exercici corrent Obligacions pendents	-3.082.203,10
	Exercicis tancats Obligacions pendents	0,00
	Operacions no pressupostaries	-2.091.010,16
4 (-/+) PARTIDES PENDENTS D'APLICAR		-1.884,49
	Cobraments realitzats pendents d'aplicar	-1.884,49
	Pagaments realitzats pendents d'aplicar	0,00
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		36.484.605,11
II.	Saldo de dubtós cobrament	-7.565.363,51
III	Excés de finançament afectat (*)	-1.116.093,82
IV ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		27.803.147,78

Estat del Romanent de Tresoreria	AJUNTAMENT
Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)	27.803.147,78
Total provisions a data 31 de desembre de 2019 a retenir del RTDG	-2.141.350,90
Saldo "413*" creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost (creditors per operacions meridades)	0,00
Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació, a data 31-12-2019	25.661.796,88