



A J U N T A M E N T

d'ARENYS DE MUNT

**INFORME D'INTERVENCIÓ**  
**NUMERO 56/2017**

**ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2016.**

**1. LEGISLACIÓ APLICABLE MÉS DESTACADA:**

RDL 2/2004 pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRHL).

RD. 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/88, en matèria de pressupostos.

Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, que entrà en vigor l'1/01/2015.

Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.

Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014.

LO. 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

L'Ordre HAP/2105/2012, d' 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF.

**2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST:**

**a) Àmbit temporal (art. 89 RD 500/90):**

El tancament i liquidació del Pressupost de l'Ajuntament d'Arenys de Munt de l'exercici 2016 s'efectua, pel que fa a la recaptació dels drets i al pagament de les obligacions, el 31 de desembre de 2016.

La confecció dels estats demostratius de la liquidació del Pressupost s'ha de fer abans del 31 de març de cada any.



A J U N T A M E N T

d'ARENYS DE MUNT

**b) Òrgan competent (art. 90 RD 500/90):**

Correspondrà a l'Alcalde-president, previ Informe d'aquesta Intervenció, l'aprovació de la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament d'Arenys de Munt.

De la liquidació del Pressupost es donarà compte al Ple a la primera sessió que se celebri.

**c) Remissió de la liquidació (art. 91 RD 500/90) (art.15 O. HAP/2105/2012):**

L'Ajuntament d'Arenys de Munt ha de remetre còpia de la liquidació del Pressupost de l'any anterior, abans que finalitzi el mes de març de l'any en curs, al Ministeri d'Economia i Hisenda, així com a la Generalitat de Catalunya.

**d) Situació dels crèdits pressupostaris (art. 92 RD 500/90):**

Els crèdits per a despeses que a 31 de desembre de 2016 no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes restaran anul·lats de ple dret, sense més excepcions que les establertes pel TRHL i el RD 500/90.

Els drets liquidats pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament restaran a càrrec de la Tresoreria de l'Ajuntament d'Arenys de Munt.

**e) Contingut (art. 93 RD 500/90):**

Que d'acord amb l'art. 93 del RD 500/90, la liquidació del pressupost posarà de manifest les següents dades:

Respecte al **pressupost de despeses**, i per cadascuna de les aplicacions, els crèdits inicials, les seves modificacions, els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.

Respecte al **pressupost d'ingressos**, i per cada concepte, les previsions inicials, les modificacions, i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats així com els recaptats nets.

Com a conseqüència de la liquidació del Pressupost s'haurà de determinar:

Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.

El resultat pressupostari.

Els romanents de crèdit.

El romanent de tresoreria.



## A J U N T A M E N T

### d'ARENYS DE MUNT

#### 3. INFORME:

Havent-se procedit a la liquidació del Pressupost de l'exercici 2016 i examinada la documentació que obra en l'expedient:

Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2016.

Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2016.

El resultat pressupostari de l'exercici 2016.

Els romanents de crèdit a 31 de desembre de 2016.

El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2016.

Analitzada també la informació relativa als exercicis tancats, a efectes de calcular la capacitat/necessitat de finançament, la regla de la despesa i l'objectiu del deute, dels que se'n dona compte en informe independent que obra a l'expedient.

Aquesta Intervenció té a bé informar:

**Primer.-** Que la Liquidació del Pressupost de la Corporació de l'exercici 2016, presenta el següent detall:

CONCEPTE	2016	2015
Drets totals pendents de cobrament a 31-desembre	2.891.199,16	2.719.896,67
Obligacions totals pendents de pagament a 31-desembre	629.865,47	482.379,40
Resultat pressupostari ajustat	1.672.776,07	1.257.485,76
Romanents de Crèdit	3.213.096,44	2.131.973,50
Compromesos	527.318,77	574.537,65
No compromesos :	2.685.777,67	1.557.435,85
saldos RC :	1.466.255,46	390.358,26
saldos A :	94.038,05	143.851,13
crèdits no disponibles :	0,00	0,00
crèdits disponibles :	1.125.484,16	1.023.226,46
Romanent de Tresoreria	6.097.628,29	4.702.228,17
- Dubtós cobrament	1.360.939,28	1.697.138,26
- Per a despeses amb finançament afectat	480.275,73	803.375,16
Per a despeses generals	4.256.413,28	2.201.714,75



# A J U N T A M E N T

## d'ARENYS DE MUNT

Així mateix, s'exposa el % que representa cadascun dels ingressos i despeses segons la seva tipologia:

### INGRESSOS

CAP.	corrents	2016	% corrent	% sobre TOTAL
1	Impostos directes	4.113.146,73	53,45%	47,78%
2	Impostos indirectes	68.143,54	0,89%	0,79%
3	Taxes i d'altres	1.182.798,98	15,37%	13,74%
4	Transferències	2.193.797,32	28,51%	25,49%
5	Ingressos patrimonials	137.463,19	1,79%	1,60%
	subtotal	7.695.349,76	100,00%	89,40%

	capital i financeres	2016	%	% sobre TOTAL
3	Contribucions i/o Quotes	336.806,97	36,91%	3,91%
6	Alienació Patrimoni		0,00%	0,00%
7	Subvencions capital	367.482,33	40,27%	4,27%
8	Actius financers	12.807,00	1,40%	0,15%
9	Préstecs	195.500,00	21,42%	2,27%
	subtotal	912.596,30	100,00%	10,60%

TOTAL	8.607.946,06	100,00%
-------	--------------	---------

### DESPESES

CAP.	corrents	2016	%	% sobre TOTAL
1	Personal	2.539.176,80	42,53%	35,48%
2	Bens corrents i serveis	2.686.758,62	45,00%	37,54%
3	Financeres	30.536,79	0,51%	0,43%
4	Transferències	713.775,92	11,96%	9,97%
5	Fons contingència	0,00	0,00%	0,00%
	subtotal	5.970.248,13	100,00%	83,42%

	capital i financeres	2016	%	% sobre TOTAL
6	Inversions reals	500.764,15	42,19%	7,00%
7	Subvencions capital	2.100,00	0,18%	0,03%
8	Actius financers	0,00	0,00%	0,00%
9	Préstecs	683.922,43	57,63%	9,56%
	subtotal	1.186.786,58	100,00%	16,58%

TOTAL	7.157.034,71	100,00%
-------	--------------	---------



## A J U N T A M E N T

### d'ARENYS DE MUNT

**Segon.-** Que de la liquidació es desprenen les següents magnituds que es considera oportú detallar o analitzar:

#### **i. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE DE 2015**

Respecte al Pressupost d'ingressos, tenim:

	2016	2015
<b>A. Exercici corrent:</b>		
Pressupost inicial d'ingressos:	8.244.189,69	7.813.316,41
Modificacions d'ingressos:	2.126.547,86	3.572.979,82
Pressupost definitiu d'ingressos:	10.370.737,55	11.386.296,23
Drets reconeguts nets:	8.607.946,06	9.172.230,64
Recaptació neta:	8.099.582,68	8.193.360,27
Drets pendents de cobrament:	971.929,86	978.870,37
<b>B. Exercicis tancats:</b>		
Drets pendents de cobrament a inici exercici	2.719.896,67	2.633.912,71
Modificats, Anul·lats i Cancel·lats:	51.622,63	257.919,17
Recaptació:	745.116,14	626.434,64
Drets pendents de cobrament al final exercici	1.919.269,30	1.749.558,90
<b>C. TOTAL PENDENT DE COBRAMENT:</b>	<b>2.891.199,16</b>	<b>2.728.429,27</b>

#### **ii. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE DE 2015**

Respecte al Pressupost de despeses, tenim:

	2016	2015
<b>A. Exercici corrent:</b>		
Pressupost inicial de despeses:	8.244.189,69	7.813.316,41
Modificacions de despeses:	2.125.941,46	3.572.979,82
Pressupost definitiu de despeses:	10.370.131,15	11.386.296,23
Despeses autoritzades:	7.778.391,53	9.972.711,51
Despeses compromeses:	7.684.353,48	9.829.260,38
Obligacions reconegudes:	7.157.034,71	9.254.733,73
Pagaments nets:	6.578.912,12	8.815.060,13
Obligacions i ordres pendents de pagament:	627.302,36	479.816,29
<b>B. Exercicis tancats:</b>		
Obligacions i ordres pendents de pagament a inici exercici:	482.379,40	569.569,17
Pagaments realitzats:	479.816,29	567.006,06
Obligacions i ordres pendents de pagament a final de l'exercici:	2.563,11	2.563,11
<b>C. TOTAL PENDENT DE PAGAMENT:</b>	<b>629.865,47</b>	<b>482.379,40</b>



A J U N T A M E N T

d'ARENYS DE MUNT

### iii. RESULTAT PRESSUPOSTARI:

---

El **Resultat pressupostari** és una magnitud "flux" (en el sentit que compara els ingressos i les despeses realitzats durant un període de temps, l'exercici pressupostari), que representa en quina mesura els ingressos de l'exercici han estat suficients per cobrir les despeses del mateix període.

El **càlcul** del Resultat Pressupostari es regula al Capítol IV del Títol II de la ICAL, d'on es desprèn que el Resultat Pressupostari de l'exercici vindrà determinat per les diferències entre els drets pressupostaris nets liquidats i les obligacions pressupostàries netes reconegudes, en el període corresponent a l'any natural -en aquest cas el 2016-, i sense perjudici de que s'ajusti en funció de les obligacions finançades amb Romanent de Tresoreria per despeses generals i de les desviacions de finançament de l'exercici derivades de despeses amb finançament afectat. En concret, els ajustaments són els següents:

**Es sumen les obligacions finançades amb Romanent de Tresoreria**, ja que es tracta de despeses que es financen amb ingressos corrents que s'han obtingut en anys anteriors.

**Es sumen les desviacions de finançament negatives**, ja que es tracta de despeses que es financen amb ingressos afectats que, o bé s'han obtingut en anys anteriors, o bé s'han de reconèixer en anys futurs.

**Es resten les desviacions de finançament positives**, ja que es tracta d'ingressos afectats a despeses que, o bé ja s'han gastat en anys anteriors, o bé s'han de gastar en el futur.



# A J U N T A M E N T

## d'ARENYS DE MUNT

En aquest sentit, el Resultat Pressupostari de l'exercici 2016 un cop fets els ajustaments oportuns és de 1.663.748,97 euros i presenta el següent detall:

RESULTAT PRESSUPOSTARI:				
	D REC. NETS	O REC. NETES	AJUSTOS	RTAT PRESS.
a) operacions corrents	8.032.156,73	5.970.248,13		2.061.908,60
b) altres operacions no financeres	367.482,33	502.864,15		-135.381,82
1. TOTAL operacions no financeres (a+b)	8.399.639,06	6.473.112,28		1.926.526,78
c) actius financers	12.807,00	-		12.807,00
d) passius financers	195.500,00	683.922,43		-488.422,43
2. TOTAL operacions financeres (c+d)	208.307,00	683.922,43		-475.615,43
RESULTAT PRESSUPOSTARI =	8.607.946,06	7.157.034,71		1.450.911,35
AJUSTOS:				
Despeses finançades amb romanent de				
3. tresoreria			346.195,14	
4. Desviacions negatives de finançament			480.137,90	
5. Desviacions positives de finançament			-613.495,42	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				1.663.748,97

Pel que fa als ajustos realitzats, respecte a les **DESPESES FINANÇADES AMB ROMANENT DE TRESORERIA**, atès que el seu destí ha estat incorporar crèdits en aplicacions de despesa corrent i també de capital, s'ha realitzat un seguiment d'aquests imports pel que es considera realitzada una despesa de 346.195,14€ sobre el total de 749.597,80€ incorporats, amb el següent detall:

Total ROM TRESOR GRAL 2015	4.702.228,17
Total ROM TRESOR GRAL INCORPORAT al 2016	749.597,80
Amb Obligacions Reconegudes al 2016	346.195,14
Corrent:	323.027,11
Capital:	23.168,03



# A J U N T A M E N T

## d'ARENYS DE MUNT

Respecte a les **DESVIACIONS DE FINANÇAMENT**, s'ha aplicat el que determinen les regles 25 i ss de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, que entrà en vigor l'1/01/2015. Del càlcul de les desviacions per cada projecte de despesa, d'inversió majoritàriament tot i que també s'han elaborat projectes amb subvencions corrents i, com és preceptiu, amb els ingressos que configuren el Patrimoni Municipal del Sòl, es desprenen els següents imports:

	2016	2015
DESVIACIONS NEGATIVES de finançament =	480.137,90	1.627.746,47
DESVIACIONS POSITIVES de finançament =	-613.495,42	-621.559,46

  

Romanent de Tresoreria AFECTAT =	1.219.083,08	803.375,16
Corrent:	58.459,76	17.156,74
Capital:	1.113.381,82	738.976,92
Patrimoni Municipal del Sòl i de l'Habitatge:	47.241,50	47.241,50

A efectes comparatius del resultat pressupostari amb l'exercici anterior, s'observa que hi ha hagut una variació a l'alça, ja que el resultat ajustat a l'exercici 2015 va ser de 1.257.485,76€ i al 2016 ha estat de 1.663.748,97€. L'augment ha estat de 406.263,21€, motivat per les següents desviacions, bàsicament augmenten els drets reconeguts d'operacions corrents, i no tant les obligacions reconegudes, i disminueixen molt les obligacions reconegudes de operacions de capital:

RESULTAT PRESSUPOSTARI DIFERÈNCIA ENTRE 2016 I 2015:				
	DR NETS	OR N.	AJUSTOS	RES. PPT.
a) operacions corrents	99.155,30	40.879,83		
b) altres operacions no financeres	-251.062,36	-2.104.649,29		
1. TOTAL operacions no financeres (a+b)=	-151.907,06	-2.063.769,46		1.911.862,40
c) actius financers	-	-		
d) passius financers	-412.377,52	-33.918,56		
2. TOTAL operacions financeres (c+d)=	-412.377,52	-33.918,56		-378.458,96
RESULTAT PRESSUPOSTARI =	- 564.284,58	-2.097.688,02		1.533.403,44
AJUSTOS:				
3. Despeses finançades amb RT			12.404,30	
4. Desviacions negatives de finançament			-1.147.608,57	
5. Desviacions positives de finançament			8.064,04	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT=				406.263,21





A J U N T A M E N T

d'ARENYS DE MUNT

Per capítols les desviacions han estat les següents, sense tenir en compte els ajustos:

INGRESSOS			DESPESES		
CAP.	corrents	2016-2015	CAP.	corrents	2016-2015
1	Impostos directes	140.197,03	1	Personal	2.539.176,80
2	Impostos indirectes	68.143,54	2	Bens corrents i serveis	2.686.758,62
3	Taxes i d'altres	1.182.798,98	3	Financeres	30.536,79
4	Transferències	2.193.797,32	4	Transferències	713.775,92
5	Ingressos patrimonials	137.463,19	5	Fons contingència	0,00
	subTOTAL	3.722.400,06		subTOTAL	5.970.248,13
	Capital i financers	2016-2015		capital i financeres	2016-2015
3	Contribucions i/o Quotes	336.806,97			
6	Alienació Patrimoni		6	Inversions reals	500.764,15
7	Subvencions capital	367.482,33	7	Subvencions capital	2.100,00
8	Actius financers	12.807,00	8	Actius financers	0,00
9	Préstecs	195.500,00	9	Préstecs	683.922,43
	subTOTAL	912.596,30		subTOTAL	1.186.786,58
	TOTAL	4.634.996,36		TOTAL	7.157.034,71



## A J U N T A M E N T

### d'ARENYS DE MUNT

Alhora, per conèixer més la realitat de l'execució del pressupost 2016, més enllà dels aspectes d'obligada consideració, cal tenir en compte les següents **circumstàncies** que afectarien el Resultat ajustat:

- sumar les operacions pendents d'aplicar (imputables al compte 413) per despeses del mateix exercici, que en el 2016 haurien estat d'import 17.141,01€ i que corresponen bàsicament a factures de gestió de la brossa per regularitzar la despesa anual, despeses de festa major que no s'havien pressupostat, així com despeses de drets d'autor d'anys anteriors de les que no es tenia coneixença.

10.541,80	NOVEMBRE'16 TRACTAMENT I VALORITZACIO DE LA BROSSA
702,66	NOVEMBRE'16 TRACTAMENT I VALORITZACIO DELS RESIDUS SOLIDS I URBANS VOLUMINOSOS
1.016,40	CABINA SANITARIA DEL 11 AL 13 DE NOVEMBRE DEL 2016
2.420,00	LLOGUER DE CARPA DE CIRC PER 2 DIES FESTA MAJOR 2016
	RENUMERACIO PRESTEC PUBLIC BIBLIOTECARI CORRESPONENT ALS ANYS 2010 AL 2014
1.204,12	PROPIETAT INTEL.LECTUAL
-10.541,80	NOVEMBRE'16 TRACTAMENT I VALORITZACIO DE LA BROSSA - NO LIGAT A FACTURA
	NOVEMBRE'16 TRACTAMENT I VALORITZACIO DELS RESIDUS SOLIDS I URBANS VOLUMINOSOS -
-702,66	NO LIGAT A FACTURA
-1.016,40	CABINA SANITARIA DEL 11 AL 13 DE NOVEMBRE DEL 2016 - NO LIGAT A FACTURA
-2.420,00	LLOGUER DE CARPA DE CIRC PER 2 DIES FESTA MAJOR 2016 - NO LIGAT A FACTURA
	RENUMERACIO PRESTEC PUBLIC BIBLIOTECARI CORRESPONENT ALS ANYS 2010 AL 2014
-1.204,12	PROPIETAT INTEL.LECTUAL - NO LIGAT A FACTURA
10.541,80	NOVEMBRE'16 ARENYS DE MUNT 1: CERTIFICACIO TRACTAMENT I VALORITZACIO DE LA BROSSA
	DEL MES
702,66	NOVEMBRE'16 ARENYS DE MUNT 2: FACTURA TRACTAMENT I VALORITZACIO RESIDUS SOLIDS
	URBANS VOLUMINOSOS DEL MES
1.016,40	CABINA SANITARIA PORTÀTIL (DEL 11-11 AL 13-11) / CABINA SANITARIA PORTÀTIL (DEL 11-11 AL
2.420,00	13-11) / LLOGUER I SERVEIS WC
1.204,12	LLOGUER CARPA DE CIRC X 2 DIES
17.141,01	RENUMERACIO PER PRESTEC PUBLIC BIBLIOTECARI CORRESPONENTS ALS ANYS 2010 A 2014



## A J U N T A M E N T

### d'ARENYS DE MUNT

A més de les despeses imputables a aquest exercici, s'informa de l'existència d'operacions pendents d'aplicar a pressupost per import de 1.256,03 €, que corresponen 53,94€ a l'assentament d'obertura del 2015 per unes factures ja prescrites que no s'han arribat a abonar ni a imputar mai a pressupost a l'haver-se extraviat i no haver estat reclamades, i 1.202,09€ a operacions pendents d'aplicar comptabilitzades dins de l'exercici 2016 però que corresponen a les següents factures, totes elles meritades en els exercicis 2008 a 2010 i ja abonades, però que per defectes formals en les factures no es van arribar a imputar a pressupost. Seria recomanable que dins del present exercici 2017, vist que les mancances existents no es podran esmenar, es realitzi la guda imputació al pressupost:

N. Operació	Data	Aplicació	Import	Nom terc.	Text lliure
			53,94		ASSENTAMENT D'OBERTURA 2015
320080002227	01/01/2015	40001	846,55	SANTANDER CENTRAL HISPANO LEASE SA	QUOTA PRORROGADA DESPRÉS DEL VENCIMENT DEL RENTING DEL COTXE DE POLICIA 8687-DCS
320090001796	01/01/2015	40001	20,37	ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA SL	REBUT DOMICILIAT (COMPROMÍS DE PAGAMENT CONSUM ELÈCTRIC ANTENA RAFAEL PASCUAL)
320090001799	01/01/2015	40001	20,29	ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA SL	REBUT DOMICILIAT (COMPROMÍS DE PAGAMENT CONSUM ELÈCTRIC ANTENA RAFAEL PASCUAL)
320090001802	01/01/2015	40001	21,10	ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA SL	REBUT DOMICILIAT (COMPROMÍS DE PAGAMENT CONSUM ELÈCTRIC ANTENA RAFAEL PASCUAL)
320090001805	01/01/2015	40001	22,81	ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA SL	REBUT DOMICILIAT (COMPROMÍS DE PAGAMENT CONSUM ELÈCTRIC ANTENA RAFAEL PASCUAL)
320090001808	01/01/2015	40001	20,01	ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA SL	REBUT DOMICILIAT (COMPROMÍS DE PAGAMENT CONSUM ELÈCTRIC ANTENA RAFAEL PASCUAL)
320090001811	01/01/2015	40001	24,56	ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA SL	REBUT DOMICILIAT (COMPROMÍS DE PAGAMENT CONSUM ELÈCTRIC ANTENA RAFAEL PASCUAL)
320090001814	01/01/2015	40001	12,50	ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA SL	REBUT DOMICILIAT (COMPROMÍS DE PAGAMENT CONSUM ELÈCTRIC ANTENA RAFAEL PASCUAL)
320090001817	01/01/2015	40001	27,11	ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA SL	REBUT DOMICILIAT (COMPROMÍS DE PAGAMENT CONSUM ELÈCTRIC ANTENA RAFAEL PASCUAL)
320090001820	01/01/2015	40001	13,87	ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA SL	REBUT DOMICILIAT (COMPROMÍS DE PAGAMENT CONSUM ELÈCTRIC ANTENA RAFAEL PASCUAL)
320090001823	01/01/2015	40001	24,71	ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA SL	REBUT DOMICILIAT (COMPROMÍS DE PAGAMENT CONSUM ELÈCTRIC ANTENA RAFAEL PASCUAL)
320090001826	01/01/2015	40001	15,80	ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA SL	REBUT DOMICILIAT (COMPROMÍS DE PAGAMENT CONSUM ELÈCTRIC ANTENA RAFAEL PASCUAL)
320100002112	01/01/2015	40001	132,41	ENDESA ENERGIA XXI SLU	TORRETA AMB ANTENA PROPIETAT DE RAFAEL PASCUAL (MESOS DE GENER A JUNY '10)
			1.256,03		

- el dubtós cobrament de l'any 2016, el qual ascendeix a 33.372,32€ sobre el total de 1.360.939,28€, no incideix en el càlcul del resultat pressupostari però procedeix descomptar-lo per tal d'obtenir una imatge fidel d'aquesta magnitud.

Així doncs, tenint en compte el que s'ha exposat i reduint el resultat pressupostari amb els anteriors imports, s'arriba a la conclusió de que el **RESULTAT AJUSTAT que s'obtindria seria de 1.663.748,97€**, una xifra que és més gran l'obtinguda a l'any 2015, que va ser 1.257.485,76 €.



## A J U N T A M E N T

### d'ARENYS DE MUNT

Tot i això, analitzem ara quin ha estat l'**ESTALVI NET**. Aquest paràmetre ens informa de si els ingressos ordinaris són suficients per finançar les despeses ordinàries i si es produeixen sobrants per finançar Inversions, sobretot les més repetitives i habituals que precisen de finançament des de principis d'any.

L'Estalvi Net que es desprèn de la liquidació 2016 és el següent:

Càlcul ESTALVI NET Pressupostari				
Ingressos corrents (+)	7.695.349,76 €	Estalvi brut	1.741.858,56 €	
Contribucions especials (-)	336.806,97 €	Càrrega financera (Cap. III i IX)	714.459,22 €	
Despeses corrents (exclòs Cap. III) (-)	5.616.684,23 €	Estalvi net pressupostari	1.027.399,34 €	13,35%

La doctrina assenyala que aquesta magnitud hauria de rondar entre el 5% i el 10% dels ingressos ordinaris. La xifra resultant està per sobre de les recomanacions esmentades.

#### iv. ROMANENTS DE CRÈDIT

---

Segons l'article 98.1 del RD 500/90 els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes, integrant-se pels saldos de disposicions, d'autoritzacions i de crèdit, ja sigui no disponible o retingut pendent d'ús. Els Romanents de Crèdit, per tant, fan referència als crèdits pressupostaris no gastats per indisponibilitat o no gastats en el sentit que no s'ha aprovat factura o certificació.

La magnitud és important perquè els Romanents d'Inversions finançats amb recursos afectats són d'incorporació obligatòria a l'any següent, i la resta de romanents d'inversions així com els compromesos de despesa ordinària o altres previstos pel TRLRHL són susceptibles d'incorporar-se al següent exercici finançats amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, respectant el que disposa l'art. 32 de la LOEPSF.

El detall de romanents de crèdit presenta el detall contingut en l'apartat primer d'aquest informe.

#### v. ROMAMENT DE TRESORERIA:

---

El **Romanent de Tresoreria és una magnitud financera que representa l'excedent de liquidesa a curt termini de l'Ajuntament**. Dit d'una altra manera, el Romanent de Tresoreria són els fons líquids que tindria l'Ajuntament d'Arenys de Munt sota la següent ficció: que els drets pendents de cobrament a curt termini vengessin i es cobressin a 31 de desembre de 2016, i amb el producte d'aquesta recaptació i els fons líquids a aquella data s'atenguessin les obligacions pendents de pagament a curt termini, sota el supòsit que també vengessin a 31 de desembre. És, al contrari que el Resultat pressupostari, una magnitud "fons", ja que quantifica l'excedent de finançament a una data determinada, 31 de desembre de cada any.



## A J U N T A M E N T

### d'ARENYS DE MUNT

**Segons l'article 101.1 del RD 500/90 el Romanent de Tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament (restant) i els fons líquids, tots ells referits a 31 de desembre de 2016. Per calcular el Romanent de Tresoreria lliure per a despeses generals es resta al Romanent de Tresoreria total els ingressos afectats acumulats que encara no s'han gastat en les corresponents despeses (generalment inversions) afectades.**

El Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2016 presenta el següent detall:

ROMAMENT DE TRESORERIA:		
1.	Fons líquids	4.446.320,05
2.	Drets pendents de cobrament	2.995.844,22
	- del pressupost corrent	971.929,86
	- del pressupost tancat	1.919.269,30
	- d'operacions no pressupostàries	104.645,06
3.	Obligacions pendents de pagament	1.346.980,71
	- del pressupost corrent	627.302,36
	- del pressupost tancat	2.563,11
	- d'operacions no pressupostàries	717.115,24
4.	partides pendents d'aplicació	2.444,73
	(-) cobr. pendents d'aplic. definitiva	-767,36
	Pag. pendents d'aplic. definitiva	3.212,09
I.	ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4):	6.097.628,29
II.	Saldos de drets de dubtós cobrament	1.360.939,28
III.	Excés de finançament afectat	480.275,73
IV.	ROMANENT TRESO. DESPESES GENERALS (I-II-III):	4.256.413,28

Si comparem el ROMANENT TOTAL obtingut al 2016 amb el de l'any 2015, que va ser de 4.702.228,17€, ha augmentat en 1.395.400,12€. Si el que comparem és el ROMANENT DE TRESORERIA per a DESPESES GENERALS, al 2015 va ser de 2.201.714,75 €, pel que veiem que ha augmentat en 2.054.698,53€ respecte a l'obtingut al 2015.

Vist, en aquest cas, que el destí del Romanent està directament afectat pel que disposa l'art.32 de la LOEPSF i, per tant, de les xifres que es dedueixen de l'informe d'intervenció complementari i que forma part de l'expedient, en el que s'avalua la capacitat de finançament, la regla de la despesa i l'estat del deute; per l'exposat, no es realitzen observacions ni ajustaments addicionals més enllà del que ja s'han realitzat per aplicació de la normativa vigent.

Atès que en la liquidació del 2016 s'ha obtingut un superàvit positiu, havent-se complert l'estabilitat i la regla de la despesa, el Romanent per a despeses generals obtingut en l'exercici 2016 estarà afectat únicament pels destins previstos en el TRLHL.

Respecte als **DRETS DE DUBTÓS COBRAMENT A 31/12/2016**, calculats en aplicació del que disposa l'art. 50.3 de les Bases d'Execució del Pressupost municipal 2016, aquests s'elevan a **1.360.939,28€**, segons el detall exposat en informe separat d'aquesta Intervenció de 3/4/2017



## A J U N T A M E N T

### d'ARENYS DE MUNT

que obra en l'expedient, el qual es basa en l'exposat pel Tresorer municipal de 3/4/2017 i que ha estat aprovat per Decret 72/2017 de 4/4/2017.

Pels que fa als % regulats en l'art. 50.3 de les Bases d'Execució del Pressupost 2016, s'han aplicat aquells que són superiors als establerts en l'article esmentat i alhora s'han aplicat criteris diferents als previstos inicialment en el mateix article quan s'ha considerat convenient, havent-se justificat en l'informe emès pel Tresorer tenint en compte la situació econòmica actual i amb la finalitat de reflectir en comptabilitat la imatge més fidel possible a la realitat. L'informe i l'annex detallen els drets amb saldo a 31/12/16 i els % recaptació aplicats, havent estat aquest el criteri preferent utilitzat per determinar quin ha de ser l'import de la dotació per al càlcul dels drets de dubtós cobrament, així com les gestions i els motius que justifiquen l'aplicació de criteris diferents als establerts en les Bases d'Execució.

Els criteris han estat els següents:

S'ha considerat necessari realitzar un anàlisi individualitzat conforme a l'article 50.3 de les Bases d'Execució del Pressupost del 2016, dels tributs dels qual es té delegada la recaptació a l'Organisme de Gestió Tributària com també dels drets pendents de naturalesa no tributària, per obtenir el càlcul dels saldos de dubtós cobrament, amb l'objectiu final de que la comptabilitat pugui reflectir la imatge més fidel possible de la realitat actual. Així,

- Pel que fa als ingressos que consten a l'Organisme de Gestió Tributària

Un cop analitzada i contrastada amb l'Organisme de Gestió Tributària les dades històriques pel que fa a la recaptació dels ingressos tributaris més conflictius degut a la seva casuística i sobretot pel seu fet imposable, com són les plusvàlues i les multes de trànsit, s'ha considerat justificat i necessari incrementar els percentatges de dubtós cobrament en aquests ingressos tributaris segons el següent criteri:

Any del deute

Any N-1 (2015)            100%

Any N-2 (2014)            100%

**Tercer.-** Que d'acord amb l'article 3 de la Llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), *"l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea"*.

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que "el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria".



## A J U N T A M E N T

### d'ARENYS DE MUNT

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 són **l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de despesa**; el seu incompliment obligaria a formular un Pla econòmic-financer.

L'esmentat control es duu a terme en informe independent que forma part de l'expedient.

**Quart.-** Que l'art 218 TRHL estableix que l'òrgan interventor ha d'elevat informe al Ple de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. En aquest sentit, i atès que de la Liquidació del Pressupost se n'ha d'informar al Ple (art 193.4 TRHL), s'ha d'assenyalar que durant l'any 2016, les resolucions adoptades amb objeccions més significatives són (entre parèntesi, el número d'informe), de forma succinta, i sens perjudici de les objeccions d'anys anteriors, els que segueixen, ordenats per despeses i ingressos, per matèries i segons la persona que exercia les funcions d'intervenció en aquell moment:

#### **Interventora Neus Gironès Biarnès:**

##### **DESPESES:**

Despeses de personal (en aquesta matèria, d'acord amb les Bases d'Execució del Pressupost, la fiscalització prèvia es limita a comprovar la suficiència i adequació del crèdit i la competència de l'òrgan).

Pagament d'hores extraordinàries a personal laboral i funcionari, la quantia de les quals supera les 80 màximes establertes pel RDL 1/1995 i en l'Acord de Funcionaris (informes 4/16).

Contractació

Professors Aula Cultural, per manca de compliment del procediment establert (informes 5/16).

Reconeixement d'obligacions de pagament de despesa:

Informes amb observacions al tractar-se de despeses no contractades degudament segons el TRLCSP o CIRCULAR 1/2010 –reguladora dels procediments per la contractació de despeses menors, aplicable des de l'1 de juliol del 2010-: (informes 7/16, 8/16, 12/16, 15/16 i 19/16).

##### **INGRESSOS:**

En matèria d'ingressos, durant l'exercici 2016 no s'han realitzat informes amb observacions. D'acord amb l'art 55.1 de les Bases d'Execució del Pressupost 2016, la fiscalització prèvia dels drets quedarà substituïda per la presa de raó en comptabilitat i per actuacions de comprovació posterior mitjançant la utilització de tècniques de mostreig i auditoria.

#### **Interventor Sergi Ruiz-Zorrilla Xirau:**

##### **DESPESES:**

Despeses de personal (en aquesta matèria, d'acord amb les Bases d'Execució del Pressupost, la fiscalització prèvia es limita a comprovar la suficiència i adequació del crèdit i la competència de l'òrgan).



## A J U N T A M E N T

### d'ARENYS DE MUNT

Pagament de plusos de jornada i coordinació o disponibilitat que s'haurien d'incloure al complement específic o retribuir com a productivitat i pagaments de productivitats sense aprovació de criteris objectius i fixació de quantitats en base a valoracions sinó fixats mensualment. (informes 2/16).

Reconeixement d'obligacions de pagament de despesa:

Informes amb observacions al tractar-se de despeses no contractades degudament segons el TRLCSP o CIRCULAR 1/2010 –reguladora dels procediments per la contractació de despeses menors, aplicable des de l'1 de juliol del 2010-: (informes 4/16).

#### **INGRESSOS:**

En matèria d'ingressos, durant l'exercici 2016 no s'han realitzat informes amb observacions. D'acord amb l'art 55.1 de les Bases d'Execució del Pressupost 2016, la fiscalització prèvia dels drets quedarà substituïda per la presa de raó en comptabilitat i per actuacions de comprovació posterior mitjançant la utilització de tècniques de mostreig i auditoria.

**Interventora Mònica Gonzalez i Serra:**

#### **DESPESES:**

Despeses de personal (en aquesta matèria, d'acord amb les Bases d'Execució del Pressupost, la fiscalització prèvia es limita a comprovar la suficiència i adequació del crèdit i la competència de l'òrgan).

Pagament de plusos de jornada i coordinació o disponibilitat que s'haurien d'incloure al complement específic o retribuir com a productivitat i pagaments de productivitats sense aprovació de criteris objectius i fixació de quantitats en base a valoracions sinó fixats mensualment. (informes 3/16, 10/16, 18/16, 26/16, i 30/16).

Contractació del Tècnic de medi Ambient: no consta relació de llocs de treball i contravé la Llei General Pressupostaria de l'Estat (informe 27/16).

Contractació

Manca de redacció del projecte en el modificat. (informe 1/16).

Reconeixement d'obligacions de pagament de despesa:

Informes amb observacions al tractar-se de despeses no contractades degudament segons el TRLCSP o CIRCULAR 1/2010 –reguladora dels procediments per la contractació de despeses menors, aplicable des de l'1 de juliol del 2010-: (informes 2/16, 6/16, 9/16, 13/16, 21/16, 25/16, 28/16, 29/16, 34/16, 39/16 i 40/16).

➤ Encàrrec a GUSAM del servei de formació:

✓ No és la forma més sostenible i eficient, s'augmenta la despesa de persona, no consta el tipus de contractació i és una competència impròpia (Informe 23/16)





## A J U N T A M E N T

### d'ARENYS DE MUNT

- ✓ No hi ha consignació pressupostària, objecció a la legalitat aixecada per informe conjunt Mònica Gonzalez Serra i Natàlia Frers num. 6/16.

#### Subvencions:

-No consta justificants del pagament de les factures, algunes factures no són adequades i/o les persones no justifiquen la seva representativitat (informes 7/16, 11/16, 14/16, 17/16).

No està justificada l'excepcionalitat per raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari o altres que dificultin la convocatòria pública (informes 8/16).

Els criteris de valoració de les bases reguladores no són objectius (Informe 19/16).

#### INGRESSOS:

En matèria d'ingressos, durant l'exercici 2016 no s'han realitzat informes amb observacions. D'acord amb l'art 55.1 de les Bases d'Execució del Pressupost 2016, la fiscalització prèvia dels drets quedarà substituïda per la presa de raó en comptabilitat i per actuacions de comprovació posterior mitjançant la utilització de tècniques de mostreig i auditoria.

#### Interventora Natàlia Frers Teberobsky:

#### DESPESES:

Despeses de personal (en aquesta matèria, d'acord amb les Bases d'Execució del Pressupost, la fiscalització prèvia es limita a comprovar la suficiència i adequació del crèdit i la competència de l'òrgan).

Pagament de plusos de jornada i coordinació o disponibilitat que s'haurien d'incloure al complement específic o retribuir com a productivitat i pagaments de productivitats sense aprovació de criteris objectius i fixació de quantitats en base a valoracions sinó fixats mensualment i la forma d'accés a la funció pública (informes 4/16 i 13/16).

Pagament d'hores extraordinàries a personal laboral i funcionari, la quantia de les quals supera les 80 màximes establertes pel RDL 1/1995 i en l'Acord de Funcionaris (informes 13/16)

Reconeixement d'obligacions de pagament de despesa:

Informes amb observacions al tractar-se de despeses no contractades degudament segons el TRLCSP o CIRCULAR 1/2010 –reguladora dels procediments per la contractació de despeses menors, aplicable des de l'1 de juliol del 2010-: (informes 1/16, 5/16 i 7/16).

➤ Encàrrec a GUSAM del servei de formació:

- ✓ No hi ha consignació pressupostària, objecció a la legalitat aixecada per informe conjunt Mònica Gonzalez Serra i Natàlia Frers num. 6/16.

#### INGRESSOS:



## A J U N T A M E N T

### d'ARENYS DE MUNT

En matèria d'ingressos, durant l'exercici 2016 no s'han realitzat informes amb observacions. D'acord amb l'art 55.1 de les Bases d'Execució del Pressupost 2016, la fiscalització prèvia dels drets quedarà substituïda per la presa de raó en comptabilitat i per actuacions de comprovació posterior mitjançant la utilització de tècniques de mostreig i auditoria.

#### Cinquè.- - ASPECTES A COMPROVATS

S'ha comprovat		Aspectes comprovats	Compliment		
SI	NO		SI	NO	No aplicable
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Competència de l'òrgan: Correspon al president, previ informe intervenció, l'aprovació i liquidació del pressupost de l'EELL i OAAA dependents (art. 90 RD 500/1990).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Termini per l'aprovació de la liquidació, abans finalitzar mes de març exercici següent (art. 91 RD 500/1990).	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



A J U N T A M E N T

d'ARENYS DE MUNT

**Sisè- ALTRES ASPECTES COMPROVATS**

S'ha comprovat		Altres aspectes comprovats	Compliment		
SI	NO		SI	NO	No aplica ble
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>La Liquidació del Pressupost ha posat de manifest:</p> <p>a) Respecte del Pressupost de despeses i ingressos, i per a cada aplicació pressupostària (art. 93.1.a) i b) RD 500/1990):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Els crèdits inicials.</li> <li>- Les modificacions de crèdit.</li> <li>- Els crèdits definitius.</li> <li>- Les despeses autoritzades.</li> <li>- Les despeses compromeses.</li> <li>- Les obligacions reconegudes.</li> <li>- Els pagaments ordenats.</li> <li>- Els pagaments realitzats.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Les previsions inicials.</li> <li>- Les modificacions del pressupostos.</li> <li>- Les previsions definitives</li> <li>- Els drets reconeguts.</li> <li>- Els drets anul·lats.</li> <li>- els drets recaptats nets</li> </ul>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>En la liquidació del Pressupost s'han determinat:</p> <p>a) Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre.      d) Els romanents de crèdit.</p> <p>b) Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.</p> <p>c) El resultat pressupostari de l'exercici.                      e) El romanent de Tresoreria.</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>Les operacions de l'agrupació de Pressupostos tancats han estat objecte de comptabilitat independent de la referida al Pressupost corrent (art. 95.2 RD 500/1990).</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>El resultat pressupostari s'ha ajustat en funció de (art. 97 RD 500/1990):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Les obligacions finançades amb romanents de Tresoreria.</li> <li>- Les desviacions de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.</li> </ul>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>En el romanent de tresoreria s'ha calculat especificant (art. 101 RD 500/1990):</p> <p>a) Fons líquids.</p> <p>b) Drets pressupostaris liquidats durant l'exercici pendents de cobrament.</p> <p>c) Drets pressupostaris liquidats en exercicis anteriors pendents de cobrament.</p> <p>d) Els saldos dels comptes de deutors no pressupostaris.</p> <p>e) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes durant l'exercici, estigui o no ordenat el seu pagament.</p> <p>f) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes en exercicis anteriors, estigui o no ordenat el seu pagament.</p> <p>g) Els saldos dels comptes de creditors no pressupostaris.</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>En el romanent de tresoreria s'han calculat adequadament:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Les desviacions de finançament acumulades positives.</li> <li>- Els drets de difícil o impossible recaptació de conformitat amb el que es disposa a les Bases d'Execució del Pressupost, complint els percentatges mínims establerts en l'art. 193 bis TRLRHL.</li> </ul>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



## A J U N T A M E N T

### d'ARENYS DE MUNT

#### **Setè-** RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA (art. 219.2 TRLRHL)

<input type="checkbox"/>	Fiscalitzat de conformitat.
<input checked="" type="checkbox"/>	Fiscalitzat de conformitat amb observacions.
<input type="checkbox"/>	Fiscalitzat de disconformitat amb objeccions.

#### Observacions/objeccions:

No es compleix el termini establert per RD 500/1990, Article 91: "Les Entitats locals remetran còpia de la liquidació dels seus Pressupostos, abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui, a la Comunitat Autònoma i al Centre o Dependència del Ministeri d'Economia i Hisenda que aquest determini (art. 174.5, LRHL)."

#### **Vuitè-** CONCLUSIONS

<input checked="" type="checkbox"/>	La situació econòmica de l'Ajuntament d'Arenys de Munt es manté positiva, en els termes expressats en el resultat pressupostari i el Romanent de Tresoreria obtinguts.
<input checked="" type="checkbox"/>	De l'informe sobre els Controls de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en la Liquidació del Pressupost 2016es desprèn l'assoliment de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària i el compliment de la regla de la despesa
<input checked="" type="checkbox"/>	La liquidació relativa al Pressupost de l'exercici 2016 s'ajusta a la legalitat vigent.

LA INTERVENTORA ACCIDENTAL,

Natàlia Frers Teberobsky

Arenys de Munt, divendres, 9 juny de 2017.