




## AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 5J3J4B112A1E0J0A0AGI
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1321/2018	Document 17181/2018

### RESOLUCIÓ DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA

ÀREA FUNCIONAL Intervenció

#### IDENTIFICACIÓ

Aprovació de l'expedient de liquidació del pressupost de l'Ajuntament de la Garriga corresponent a l'exercici econòmic del 2017

#### Antecedents

**Primer.** En data 23 de febrer de 2018, l'Alcaldia-Presidència va sol·licitar a informe a la secretaria i a la intervenció de la corporació.

**Segon.** En data 28 de febrer de 2018, la Secretaria va emetre informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2017.

**Tercer.** En data 1 de març de 2018, la Intervenció va emetre informe sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

**Quart.** En data 5 de març de 2018, la Intervenció va emetre informe sobre el càlcul dels objectius del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017.


**Cinquè.** Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 s'obté, a 31 de desembre de del mateix exercici, s'obté el següent resultat:

#### a) Pressupost de despeses:

Exercici en curs:	Unitat monetària €
Crèdits inicials de despeses	17.633.241,50
Modificacions de crèdits de les despeses	2.190.505,97
Crèdits totals de les despeses	19.823.747,47
Obligacions reconegudes	15.015.365,39
Pagaments realitzats	14.343.397,43
Reintegrants de despeses	10.339,68
Pagaments líquids	14.333.057,75
Obligacions pendents de pagament (a)	682.307,64
<b>Exercicis tancats:</b>	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici	1.446.476,93
Obligacions rectificades	-677,75
Total obligacions	1.445.799,18
Pagaments realitzats	1.445.798,51
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici (b)	0,67
<b>Creditors pendents de pagament (a) + (b):</b>	<b>682.308,31</b>



## AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 5J3J4B112A1E0J0A0AGI
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1321/2018	Document 17181/2018

**b) Pressupost d'ingressos:**

Exercici en curs:	Unitat monetària €
Previsions inicials d'ingressos	17.633.241,50
Modificacions de previsions dels ingressos	2.190.505,97
Previsions definitives d'ingressos	19.823.747,47
Drets reconeguts nets	18.461.985,41
Ingressos realitzats	17.012.713,15
Devolució d'ingressos	195.231,82
Recaptació líquida	16.817.481,33
Drets pendents de cobrament (a)	1.644.504,08
<b>Exercicis tancats:</b>	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	4.718.847,46
Modificacions saldo inicial	8.497,12
Drets anul·lats	147.102,93
Drets cancel·lats	883.133,55
Recaptació	1.276.237,61
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici (b)	2.420.870,49
<b>Deutors pendents de cobrament (a) + (b):</b>	<b>4.065.374,57</b>

**c) Resultat pressupostari de l'exercici:**


Conceptes	DRN (€)	ORN (€)	Ajustaments (€)	Resultat (€)
a) Operacions corrents	16.777.615,51	13.357.482,01		3.420.133,50
b) Operacions de capital	624.852,72	1.129.103,04		-504.250,32
1. Total operacions no financeres (a+b)	17.402.468,23	14.486.585,05		2.915.883,18
c) Actius financers	0,00	0,00		0,00
d) Passius financers	1.059.517,18	528.780,34		530.736,84
2. Total operacions financeres (c+d)	1.059.517,18	528.780,34		530.736,84
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)	18.461.985,41	15.015.365,39		3.446.620,02
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tesoreria			629.853,37	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			350.408,02	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.350.743,25	
II. Total ajustaments (3+4-5)			<b>-370.481,86</b>	
<b>Resultat pressupostari ajustat (I+II)</b>				<b>3.076.138,16</b>

**d) Romanent de tesoreria:**

Romanent de tesoreria	€
1. Fons líquids	7.159.380,43
2. Drets pendents de cobrament	4.087.473,74
+ del pressupost corrent	1.644.504,08
+ de pressupostos tancats	2.420.870,49
+ d'operacions no pressupostàries	22.099,17
3. Obligacions pendents de pagament	1.673.901,61
+ del pressupost corrent	682.307,64



## AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 5J3J4B112A1E0J0A0AGI
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1321/2018	Document 17181/2018

+ del pressupost tancat	0,67
+ d'operacions no pressupostàries	991.593,30
4. Partides pendents d'aplicació	22.638,23
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	284,00
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	22.922,23
I. Romanents de tesoreria total (1+2-3+4)	9.595.590,79
II. Saldos de dubtós cobrament	1.740.128,09
III. Excés de finançament afectat	1.513.164,86
IV. Romanent de tesoreria per a despeses generals (I-II-III)	6.342.297,84

Les despeses pendents de meritament (compte 413), són de 255.863,98 euros. i els creditors per devolucions d'ingressos (compte 408) són de 0,00 euros . Per la qual cosa el romanent de tesoreria per a despeses generals ajustat, seria de 6.086.433,86 euros [càlcul RTDG-(413)-(408)]

### e) Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit totalitza la quantitat de 4.808.382,08 euros. Estan formats pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària.

Romanents compromesos (€)			Romanents no compromesos (€)		
Incorporables	No incorporables	Total	Incorporables	No incorporables	Total
1.530.028,52	0,00	1.530.028,52	2.386.097,56	892.256,00	3.278.353,56

Els d'incorporació obligatòria figuren com a ajustos en l'estat del Romanent de tesoreria anterior, a l'epígraf III. *Excés de finançament afectat*.

Els crèdits d'incorporació voluntària es tramitaran, si existeixen recursos suficients, una vegada acordada la distribució del superàvit.

### Sisè. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat estatal i la pressupostària.

L'entitat local presenta una capacitat de finançament per import d'1.418.883,00 euros, d'acord amb el següent detall:


#### Capacitat de finançament de l'Ajuntament

Ingressos dels capítols 1 a 7	17.402.468,00
-Despeses dels capítols 1 a 7	14.486.585,00
Ajustaments SEC 95	-1.497.000,00
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	1.418.883,00

8,15%



## AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 5J3J4B112A1E0J0A0AGI
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1321/2018	Document 17181/2018

Capacitat de finançament consolidat			Ajustaments SEC10		Capacitat Fin.
Entitat	Ingressos NF	Despeses NF	Entitat	Consolidació	
Ajuntament de la Garriga	17.402.468,00	14.486.585,00	1.497.000,00	0,00	1.418.883,00
OA Mitjans de Comunicació	273.335,00	265.700,00	-360,00	0,00	7.275,00
Capacitat / Necessitat de finançament a nivell de grup					1.426.158,00

La capacitat de finançament a nivell de grup és d'1.426.158,00 euros.

### Setè. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2016 amb aquell que es desprèn de la liquidació de 2017.

La despesa computable de l'exercici 2017 serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'administracions públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les corporacions locals, les despeses finançades amb superàvit de la liquidació del 2015 i, si escau, aplicarem els ajustaments que estableix la tercera edició de la "Guia per la determinació de la regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les corporacions locals", de la IGAE.

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2016 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2016 al 2017 és del 2,10% i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent ( i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius)

En els quadres següents es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2017 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'Ajuntament compleix la regla de la despesa, la qual ha disminuït un 2,96% i en el cas de l'OA de Mitjans de Comunicació ha disminuït un 0,69%.

#### Regla de la despesa. Ajuntament


Ajustament consolidació operacions entre el grup	-161.190,00
Base de la despesa exercici actual	12.695.216,00
Marge a la Regla de la Despesa	662.375,00
Taxa implícita d'increment	-2,96%

#### Regla de la despesa. OAMC

Ajustament consolidació operacions entre el grup	161.190,00
Base de la despesa exercici actual	171.273,00
Marge a la Regla de la Despesa	4.807,00
Taxa implícita d'increment	-0,69%



## AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 5J3J4B112A1E0J0A0AGI
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1321/2018	Document 17181/2018

### Regla de la despesa. Consolidat

Entitat	Base 2016	B. Ant. Increment.	Canvis Normat	Límit	Base
Ajuntament de la Garriga	13.082.851,00	13.357.591,00	0,00	13.357.591,00	12.695.216
OA Mitjans de Comunicació	172.458,00	176.080,00	0,00	176.080,00	171.273,00
Diferència entre el límit i la base computable de l'exercici					667.181,00

La regla de despesa a nivell de grup és de 667.181,00 euros

La regla de la despesa queda definida al punt 2 de l'article 12 "S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, la despesa no financera, definida en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament."

### Vuitè. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

#### a) Deute públic

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31 de desembre de 2017, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Entitat	Deute V. s/avals	Avals	Deute Viu	Altres	Total	Ingressos cts
Ajuntament de la Garriga	2.698.920,00	0,00	2.698.920,00	0,00	2.698.920,00	16.777.616,00
OA Mitjans de Comunicació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	273.335,00
	2.698.920,00	0,00	2.698.920,00	0,00	2.698.920,00	17.050.951,00

Sobre ingressos corrents

15,83%

15,83%


L'Estat del deute a nivell de grup és de 2.698.920,00 euros, que representa el 15,83% dels ingressos corrents consolidats.

#### b) Període mitjà de pagament

El període mitjà de pagament global a proveïdors trimestral corresponent al quart trimestre de 2017 i informat al MINHAP ha estat de -5,86 dies.



## AJUNTAMENT DE LA GARRIGA


Codi de verificació	 5J3J4B112A1E0J0A0AGI
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1321/2018	Document 17181/2018

### Fonaments de dret

1. La liquidació posa de manifest, respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.
2. Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, la liquidació posa de manifest les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, i la recaptació neta.
3. L'article 93.2 del RD 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 el 31 de desembre
  - El resultat pressupostari de l'exercici
  - Els romanents de crèdit
  - El romanent de tresoreria
4. L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat.
5. L'article 21 de la LOEPSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer durant l'any en curs i el següent.
6. Atesa la redacció de l'art. 32 de la LOEPSF, que regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, en el cas que la liquidació del pressupost posi de manifest un superàvit pressupostari, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute, tenint en compte la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destinació del superàvit.
7. D'altra banda, l'article 15.3 de l'ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes i l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.
8. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.



## AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 5J3J4B112A1E0J0A0AGI
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1321/2018	Document 17181/2018

Atès tot l'anterior, es considera que l'expedient ha seguit la tramitació establerta en la legislació aplicable procedint la seva aprovació a l'alcaldeessa en virtut de l'article 21.1. de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, en concordança amb l'article 53 del DL 2/2003 pel qual s'aprova el text refós de la llei municipal i de règim local de Catalunya, i en ús de les facultats que em són conferides per l'ordenament jurídic vigent,

### RESOLC:

**Primer.** Aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de la Garriga corresponent a l'exercici 2017, que en termes consolidats figura a la part expositiva .

**Segon.** Donar compte al Ple en la primera sessió que es dugui a terme, una vegada efectuada la seva aprovació.

**Tercer.** Trametre una còpia de la liquidació del pressupost al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda i de la Funció Pública, per al seu coneixement, en compliment del que estableix l'article 15.3 de l'ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

Ho mana i signa la Sra. alcaldessa.