



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Títol: Informe sobre Aprovació de la liquidació del pressupost 2016

INFORME D'INTERVENCIÓ

En compliment de la Provisió d'Alcaldia de data 9 / de març / 2017 en la qual es va sol·licitar informe d'aquesta Intervenció en relació amb l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de l'exercici econòmic 2016, i de conformitat amb el que preveu l'article 191.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes Locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, en concordança amb l'article 90.1 del Reial decret 500/1990 i de conformitat amb l'article 214 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, s'emet el següent

INFORME

PRIMER. De conformitat amb els articles 191 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el pressupost de cada exercici es liquidarà en quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, i quedarà a càrrec de la tresoreria local els ingressos i pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions.

Les entitats locals hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del primer dia de març de l'exercici següent.

SEGON. La Legislació aplicable és la següent:

- Els articles 163, 191 i 193 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els articles 89 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol I del títol VI de la Llei 9/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
- Els articles 3, 11, 12, 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Els articles 28 i 30 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- L'article 16 del Reial decret 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 EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- L'Ordre EHA/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

TERCER. El model normal s'aplicarà en els municipis el pressupost dels quals excedeixi de 3.000.000 d'euros, en aquells municipis el pressupost dels quals no



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

superi aquest import però sí superi els 300.000 euros i la seva població sigui superior als 5.000 habitants, i en les altres entitats locals sempre que el seu pressupost excedeixi de 3.000.000 d'euros. Els organismes autònoms dependents de les entitats locals enumerades anteriorment.

També serà aplicable als organismes autònoms dependents de les entitats locals previstes en el paràgraf anterior.

QUART. La liquidació del pressupost posarà de manifest:

A) Respecte del pressupost de despeses i com a mínim a nivell de capítol:

- Els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius.
- Les despeses compromeses, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius.
- Les obligacions reconegudes, netes, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius.
- Els pagaments realitzats, són indicació del percentatge d'execució sobre les obligacions reconegudes netes.
- Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2016.
- Els romanents de crèdit.

B) Respecte al pressupost d'ingressos i com a mínim a nivell de capítol:

- Les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives.
- Els drets reconeguts.
- Els drets anul·lats.
- Els drets cancel·lats.
- Els drets reconeguts nets, amb indicació del percentatge d'execució sobre les previsions definitives.
- La recaptació neta, amb indicació del percentatge d'execució sobre els drets reconeguts nets.
- Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre 2016.
- La comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives.

La confecció dels estats demostratius de la liquidació del pressupost s'haurà de realitzar abans del primer dia de març de l'exercici següent.

L'estat de la liquidació del pressupost estarà formada per:

- Liquidació del pressupost de despeses
- Liquidació del pressupost d'ingressos.
- Resultat pressupostari.

La liquidació del pressupost de despeses i la liquidació del pressupost d'ingressos es presentaran amb el nivell de desagregació del pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

CINQUÈ. Com a conseqüència de la liquidació del pressupost s'han de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre (article 94 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
- El resultat pressupostari de l'exercici (articles 96 i 97 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
- Els romanents de crèdit (articles 98 a 100 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
- El romanent de Tresoreria (articles 101 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

SISÈ. El procediment a seguir serà el següent:

A. Correspon al President de l'entitat local, amb informe previ d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de despesa i de l'informe d'Intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'entitat local i de les liquidacions dels pressupostos dels organismes autònoms que en depenen (article 90 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

B. De la liquidació de cadascun dels pressupostos, un cop efectuada l'aprovació, es donarà compte al ple en la primera sessió que celebri.

C. Aprovada la liquidació s'haurà de remetre còpia, 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.

SETÈ. Examinada la liquidació del pressupost municipal únic de 2016, s'ha comprovat que les seves xifres llancen la informació exigida per l'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, amb el resultat següent:

Respecte al pressupost de despeses:

TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: 316.568,45€

1. Exercici en curs

Pressupost inicial de despeses	8.774.240,66
Modificacions de despeses	6.928.786,22
Pressupost definitiu de despeses	15.703.026,88
Obligacions reconegudes	7.559.581,72
Pagaments realitzats	7.286.164,37
Reintegrament de pagaments	42.056,10
Pagaments líquids	7.244.108,27
Obligacions pendents de pagament	315.473,45

Casi totes factures que restaven pendents de pagament a 31/12/2016 han estat pagades durant els primers mesos de 2017 a excepció de les factures vinculades a operacions AD que resten pendents d'incorporar de 2016. La Incorporació de 2016 a 2017 es realitzarà una vegada determinada la liquidació de 2016.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

2. Exercicis tancats

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici	351.122,16
Rectificació saldo inicial obligacions	0,00
Pagaments realitzats	350.027,16
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici	1.095,00

El pendent de pagar d'exercicis tancats corresponen a subvencions aprovades a l'espera de la justificació corresponent.

Respecte al pressupost d'ingressos:

TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT: 2.826.245,43€

1. Exercici en curs

Pressupost inicial d'ingressos	8.774.240,66
Modificacions d'ingressos	6.928.786,22
Pressupost definitiu d'ingressos	15.703.026,88
Drets reconeguts totals	9.818.746,04
Drets anul·lats i cancel·lats	348.129,44
Drets reconeguts nets	9.470.616,60
Drets recaptats	8.244.885,27
Devolució d'ingressos	295.209,99
Recaptació líquida	7.949.675,28
Drets pendents de cobrament	1.520.941,32

Detall pendent de cobrament

Cap.	Drets nets	Recaptació líquida	Pendent de cobr.	% pendent cob.
1	4.450.442,12	3.476.282,25	974.159,87	21,89%
2	775.101,78	773.732,22	1.369,56	0,18%
3	1.483.968,02	1.378.289,08	105.678,94	7,12%
4	2.095.574,16	1.655.841,21	439.732,95	20,98%
5	16.822,36	16.822,36	0,00	0,00%
7	158.708,16	158.708,16	0,00	0,00%
Total	8.980.616,60	7.459.675,28	1.520.941,32	16,94%

Del pendent de cobrament corresponent al exercici 2016 els imports més significatius per a cada capítol són els següents:

- Capítol 1: 464.844,74€ corresponen a les liquidacions d'IBI Urbana degudes a la revisió cadastral realitzada el més de desembre i 199.824,58€ del pendent de cobrament del padró. Per altre banda resten pendents de cobrar 61.309,19€ de IVTM. També i com a caràcter excepcional es varen fer noves altes d'IAE el més de desembre i l'import pendent és de 227.529,38€. Aquests import venen donats segons la liquidació del Consell Comarcal de la Selva
- Capítol 2: Correspon al ICIO tal i com determina la liquidació de XALOC
- Capítol 3: 46.283,56€ correspon a escombraries i 49.408,16€ a Multes



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

per infraccions urbanístiques de trànsit i altres.

- Capítol 4: Correspon a 16.823,29€ de subvencions de la Diputació que han estat cobrades durant el mes de gener de 2017 i la resta són subvencions de la Generalitat a destacar els imports del fons de cooperació de 2014, 73.092,36€, 2015 d'import 144.876,69€ i de 2016 145.684,37€.

2. Exercicis tancats

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	2.090.606,25
Modificacions saldos inicials	5.680,00
Drets anul·lats i cancel·lats	-150.788,16
Drets recaptats	-650.193,98
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici	1.295.304,11

Els drets anul·lats i les modificacions dels saldos inicials s'ha realitzat en funció de la liquidació de la recaptació presentada pel Consell Comarcal de la Selva, gestor de la nostre recaptació, i d'aquelles subvencions i altres ingressos que gestiona el propi Ajuntament.

Detall pendent de cobrament

Cal destacar que l'import principal del deute correspon al IBI Urbana 449.027,36€, l'IVTM 135.116,96 i Multes i Sancions 158.493,20€.

VUITÈ. Del resultat pressupostari.

+ Drets reconeguts nets. Capítols I a V	8.821.908,44
- Obligacions reconegudes netes. Capítols I a IV	6.225.624,53
(a) Operacions corrents	2.596.283,91
+ Drets reconeguts nets. Capítols VI i VII	158.708,16
- Obligacions reconegudes netes. Capítols VI i VII	836.989,19
(b) Operacions de capital	-678.281,03
1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (a+b)	1.918.002,88
+ Drets reconeguts nets. Capítol VIII	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol VIII	0,00
2. ACTIUS FINANCERS	0,00
+ Drets reconeguts nets. Capítol IX	490.000,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol IX	496.968,00
3. PASSIUS FINANCERS	-6.968,00
4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	1.911.034,88
- Desviacions positives de finançament	-553.980,97
+ Desviacions negatives de finançament	+411.585,10
+ Despeses finançades Romanent Tresoreria desp. Generals	+141.167,38
5. AJUSTOS AL RESULTAT PRESSUPOSTARI	-1.228,49
6. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (4-5)	1.909.806,39

De la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes netes s'obté un resultat pressupostari positiu de 1.911.034,88€, la qual cosa indica que els recursos de l'exercici han sigut suficients per a finançar la totalitat de les despeses de l'any. Aquesta xifra s'ha d'ajustar amb l'import de les despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria i per les desviacions de finançament positives i negatives derivades de projectes amb finançament afectat.

Els articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990, i la regla 78 de l'Ordre



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local defineixen, a nivell normatiu, el resultat pressupostari, al disposar que vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats i les obligacions pressupostàries reconegudes en aquest període, prenent per al seu càlcul els seus valors nets, és a dir, deduïdes les anul·lacions que en unes o altres s'han produït durant l'exercici, sense perjudici dels ajustaments que s'hagin de realitzar.

NOVÈ. Sobre el resultat pressupostari es realitzaran els ajustaments necessaris, en augment per l'import de les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, i en augment per l'import de les desviacions de finançament negatives i en disminució per l'import de les desviacions de finançament positives, per obtenir així el resultat.

En el moment de liquidar el pressupost s'han de calcular les desviacions de finançament produïdes en cadascun dels projectes de despeses amb finançament afectat, desviacions que s'han produït com a conseqüència dels desequilibris originats pel desfasament o descompassament entre el finançament rebut i la que hauria haver-se rebut en funció de la despesa realitzada.

A. Despeses realitzades en l'exercici econòmic de 2016 finançades amb romanent líquid de tresoreria per a despeses generals.

Són aquelles despeses realitzats en l'exercici 2016 com a conseqüència de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

Aquestes despeses realitzades (obligacions reconegudes), que han estat finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, s'han tingut en compte per al càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, augmentant el mateix.

B. Determinació de les desviacions de finançament afectat.

Determinació de desviacions positives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat de 2016, imputables a l'exercici pressupostari, i que disminuiran el resultat pressupostari.

La desviació és positiva quan els ingressos produïts (drets reconeguts) són superiors als que haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada (obligacions reconegudes).

Aquesta situació genera un superàvit fictici, que haurà de disminuir, ajustant el resultat pressupostari pel mateix import que suposi tal superàvit.

Determinació de desviacions negatives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat, imputables a l'exercici pressupostari, i que augmentaran el resultat pressupostari.

La desviació és negativa quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzada, concretament es tracta de despeses d'inversió que s'han realitzat en aquest exercici econòmic i el finançament es va obtenir en exercicis anteriors, aquesta situació de no tenir-se en compte generaria un dèficit fictici, a causa del desacoblament entre les despeses i ingressos afectats, i això obliga a realitzar el corresponent ajust perquè el resultat pressupostari ofereixi una situació real que, en aquest cas, s'aconseguirà augmentat aquell en el mateix import que suposi aquest dèficit.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

CODI	DENOMINACIÓ PROJECTE	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ
		EXERCICI (+)	EXERCICI (-)	ACUM (+)	ACUM (-)
04-11	ADEQUACIO CLAVEGUERAM	4.449,78	- 35.449,47	17.064,20	-
07-11	MATERIAL PER A LES TERMES ROMANES	6.819,12	- 6.175,56	-	-
08-11	CONNEXIO AL PASTERAL	-	-	8.318,57	- 1.493,81
09-11	REDACCIÓ DE PROJECTES	-	- 5.535,75	-	-
02-12	COBERTA DE FRANCIAC	-	- 22.968,29	-	-
01AMP-13	INVERSIÓ A CAN SOLÀ GROS II	-	-	28.707,87	-
04-13	ADECUACIO VIA VERDA	-	- 3.952,17	-	-
02-14	URBANITZACIO TURIST CLUB	-	-	69.858,94	- 6.633,04
04-14	SUBSTITUCIO ENLLUMENAT DR FUREST	-	- 411,12	-	-
05-14	SOCIALITZACIO DEL JACIMENT PALEONTOLOGIC CAMP DELS NINOTS	8.321,24	-	-	-
06-14	CREACIO D'UNA AREA DE SERVEI PER AUTOVARAVANES	1.014,29	- 1.014,29	-	-
07-14	CREACIO D'UN CENTRE D'INTERPRETACIÓ SOBRE EL TERMALISME	-	- 185.789,81	-	-
11-14	ULTIMA FASE CAL FERRER DE LA PLAÇA	31.077,99	- 73.727,73	93.286,47	-
12-14	ENLLUMENAT PUBLIC	-	-	7.640,83	-
2E1-14	OBRES EN EQUIPAMENTS I INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	-	- 29.754,40	-	-
1-15	MILLORA CLAVEGUERAM	-	- 18.389,34	29.563,66	-
3-15	MILLORES POLIVALENT FASE 2	-	-	360.000,00	-
4-15	CRTA LLAGOSTERA	-	- 19.914,29	937.623,49	- 1.537,78
5-15	REDACCIÓ DE PROJECTES	-	- 6.334,35	24.479,93	- 1.045,33
1ENS315	ACTUACIONS INSTITUT	-	-	411.000,00	-
FICTICI	FICTICI	37.741,91	-	39.986,83	-
01-16	Pavimentació camí entre Aigües Bones i Can Carbonell		-	-	-
02-16	Substitució clavegueram i adequació ambiental Riera Santa Maria	300.000,00	-	300.000,00	-
03-16	Redacció de projectes i direccions d'obra	164.556,64	-	164.556,64	-
04-2016	RESTAURACIO CASTELL SANT MAURICI	-	- 2.168,53	-	- 2.168,53
5-2016	CALDERA DE BIOMASSA CEIP SANT ESTEVE	-	-	-	-
	TOTAL	553.980,97	-411.585,09	2.492.087,44	-12.878,50

Total incorporació (Annexos 1 i 2) 7.521.458,91, dels quals estan finançats amb romanents de tresoreria de la següent manera:

FINANÇAMENT INCORPORACIÓ ROMANENTS 2016-2017		
Econòmica	Descripció	IMPORT
87010	RLT - Afectat	2.481.377,47
87000	RLT- General	1.313.318,13
Total romanent líquid de tresoreria		3.794.695,60

Cal tenir en compte que segons disposa l'article 175 del TRLHL els crèdits per a



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, amb les excepcions previstes en l'article 182 del mateix text refós, que és podran incorporar a l'exercici següent, sempre que hi hagi suficients recursos financers:

- Els crèdits que derivin de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.
- Els crèdits que estiguin compromeses
- Els crèdits per operacions de capital (capítol 6, 7, 8 i 9)
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats

Els crèdits que emparin projectes amb finançament afectat hauran d'incorporar-se de forma obligatòria.

S'incorporen les inversions de substitució de compra màquina escombradora, bar de la zona esportiva, Equips i processos d'informació serveis generals, mobiliària de cal ferrer de la plaça, asfaltatge de carrers i l'adquisició d'un remolc escenari, de totes elles ja s'han iniciat els tràmits a 2017 i estant finançats totalment amb romanents líquids de tresoreria.

DESÈ. Del romanent de tresoreria.

Està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids. Estarà subjecte a l'oportú control per determinar en cada moment la part utilitzada a finançar despesa i la part pendent d'utilitzar, que constituirà el romanent líquid de tresoreria.

S'obté com la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament.

+ DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI	2.868.107,36
De pressupostos d'ingressos. Exercici corrent	1.520.941,32
De pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	1.295.304,11
D'altres operacions no pressupostàries	51.861,93
- Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
-CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI	900.229,04
De pressupostos de despeses. Exercici corrent	315.473,45
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats	1.095,00
D'altres operacions no pressupostàries	583.660,59
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
+ FONS LÍQUIDS A TRESORERIA A FINALS DE L'EXERCICI	4.119.043,67
= ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	6.086.921,99
- DESVIACIONS POSITIVES DE FINANÇAMENT ACUMULADES (A)	2.492.087,44
- SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT (B)	899.330,50
ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	2.695.504,05

Ajustos realitzats:

Del romanent disponible pel finançament de despeses generals es determina minorant el romanent de tresoreria en l'import dels drets pendents de cobrament



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

que, a fi d' exercici es consideren de difícil o impossible recaptació i en l'excés de finançament afectat produït.

A. Excés de finançament afectat produït a 31/12/2016

Estarà constituït per la suma de les desviacions de finançament positives per fi de l' exercici i només podrà prendre valor zero o positiu.

L'excés de finançament afectat és de 2.492.087,44€, el detall del qual es pot trobar en l'apartat Novè. B de desviacions de finançament.

B. Drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació a 31/12/2016

L'import dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació ve donat per la part del compte de «Provisió per a insolvències» que correspon a drets de caràcter pressupostari o no pressupostari inclosos en el càlcul del romanent de tresoreria.

El import a provisionar és el que tant Sindicatura de comptes a 2014 com a Tutela financera a 31/01/2017 varen comunicar en el seu moment.

Es compara amb el que marca el RD 27/2013 per tal de comprovar que la provisió és superior a la que determina l'Estat.

PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES 2016 - SINDICATURA DE COMPTES 2014- TUTELA 31/01/2017				
Descripció	Exercici	Import Pendent	%Provisió	Import Prov.
Per l'exercici en curs	2016	1.026.750,21	10%	102.675,02
<i>Multes</i>		54.458,16	50%	27.229,08
Per al primer any tancat immediat anterior a l'exercici	2015	205.350,49	30%	61.605,15
<i>Multes</i>		47.919,83	50%	23.959,92
Per al segon any tancat anterior a l'exercici	2014	210.265,04	60%	126.159,02
Per al tercer any tancat anterior a l'exercici	2013	166.793,92	90%	150.114,53
Per al tercer any tancat i anterior a l'exercici	Anteriors	407.587,78	100%	407.587,78
Total provisió per insolvència		2.119.125,43		899.330,50

PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES 2016 - RD 27/2013				
Descripció	Exercici	Import Pendent	%Provisió	Import Prov.
Dos exercicis immediatament anterior	2015-2014	463.535,36	25%	115.883,84
Tercer exercici anterior	2013	166.793,92	50%	83.396,96
Quart i cinquè exercici anterior	2012-2011	277.526,02	75%	208.144,52
A partir del sisè exercici anterior	Anteriors	130.061,76	80%	104.049,41
Total provisió per insolvència		1.037.917,06		511.474,72



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Del romanent de tresoreria per a despeses general ajustat.

En els casos de despeses amb finançament afectat en els que els drets afectats reconeguts superin les obligacions per aquells finançades, el romanent de tresoreria disposa per al finançament de despeses generals de l'entitat hauran de **minorar** en l'excés de finançament produït (article 102 del Reial Decret 500/1990).

Aquest excés podrà finançar la incorporació dels romanents de crèdit corresponents a les despeses amb finançament afectat que s'imputen i, si escau, les obligacions esdevingudes per causa de la renúncia o impossibilitat de realitzar total o parcialment la despesa projectada.

A) ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERAL	2.695.504,05
a.1) -Despeses pendents d'aplicació al pressupost (OPA)	-57.528,80
a.2) -Obligacions per devolució d'ingressos pendents pagament	-0,00
a.3) -RLT general per a incorporació de romanents	-1.313.318,13
B) ROMANENT TRESORERIA PER DESPESES GENERALS AJUSTAT	1.324.657,12

Detall dels ajustos

a.1) Despeses pendents d'aplicar a pressupost

Cal realitzar aquest ajust si existeixen a 31/12/2016 despeses sense consignació pressupostària i caldrà comptabilitzar-les al compte del Pla General Comptable Públic (413) estiguin pagades i no pagades.

A 2016 resta un saldo pendent d'aplicar de 57.528,80€.

a.2) Obligacions pendents de pagament per devolució d'ingressos

Cal realitzar aquest ajust per què existeix a 31/12/2015 obligacions pendents de pagament per devolució d'ingressos comptabilitzades al compte del Pla General Comptable Públic (408).

No existeixen obligacions pendents de pagament per devolució d'ingressos a 31/12/2016

a.3) Romanent de tresoreria general per a incorporació de romanents

Import de RLT general que finança els crèdits que emparin:

1) Romanents que emparin projectes d'inversió amb finançament afectat finançats parcialment o totalment amb RLT general	362.146,51
2) Romanents susceptibles d'incorporar i finançats amb RLT general d'acord al següent detall: Romanents compromesos (D i AD) de l'exercici 2016	951.717,62
Import a deduir del RLT general serà la suma dels punts 1+2 (segons l'annex que s'adjunta)	1.313.318,13



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Aplicació del Romanent de Tresoreria per a despeses generals.

El quadre següent mostra la situació del superàvit (en termes SEC) i del romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2016

1	Capacitat de Finançament (Superàvit)	1.456.566,88
2	RLTG Ajustat	1.324.657,12
3	Deute Viu < 110€	3.210.554,65
4	Previsió Superàvit 2017	967.016,08
5	Pendent de pagament pressupostari 31/12/2016(corrent i tancats)	316.568,45
Destí Romanent de tresoreria		1.324.657,12
	Import OPA a 31/12/2016	57.528,80
	Pendent de pagament pressupostari (Corrent i tancats)	316.568,45
	Import màxim a destinar a inversions sostenibles	0,00
	Import mínim a destinar a reducció d'endeutament financer	950.559,87
	Import per finançar altres despeses pressupostàries (TRLRHL)	0,00

La nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2017 (31/01/2017), determina els criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu. En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar a reduir el nivell d'endeutament net, amb el límit del volum de l'endeutament si fos inferior al superàvit.

S'entén per superàvit la capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del protocol sobre procediment de dèficit excessiu.

Criteris d'utilització:

- 1- Sanejament de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost
- 2- Compliment dels compromisos de despeses assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables.
- 3- Compliment del termini legal de pagament a proveïdors

Destí del romanent de tresoreria per a despeses generals deduïts els apartats anteriors s'ha de destinar a reduir l'endeutament en termes nets, endeutament a 31/12/2017 i dels costos financers.

TRETZÈ. Atès l'Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de regla de despesa, es desprèn que la liquidació del pressupost sí



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

s'ajusta al compliment del principi d'estabilitat pressupostària i sí s'ajusta a la regla de despesa, de manera que no s'haurà d'elaborar un pla econòmic - financer de conformitat amb el que disposen els articles 21 i 23 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

CATORZÈ. El capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2016, pels préstecs concertats i vigents, segons es desprèn dels Estats financers és de 3.210.554,20 euros, que suposa un 45,29% dels drets reconeguts nets per operacions corrents (capítols 1 al 5) de l'última liquidació practicada corresponent a l'any 2015, que ascendeixen a 7.088.924,62 euros, no superant el límit del **110%** establert en la disposició final Trenta primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al any 2013..

La càrrega financera consignada en les aplicacions pressupostàries interessos préstecs concertats i amortització préstecs concertats, ascendeix a 551.138,67€ euros, que suposa un 6,25% sobre els ingressos previstos per recursos ordinaris en el projecte pressupost municipal de 2016, i un 7,77% sobre els recursos ordinaris liquidats en l'última liquidació practicada 2015.

CONCLUSIÓ

Per concloure amb el que s'exposa, Interventora Acctal. que subscriu emet l'informe precís en la normativa vigent, opina que procedeix l'aprovació de l'esmentada liquidació del Pressupost per a l'exercici econòmic 2016 en els termes següents:

PRIMER. Aprovar la liquidació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2016 en els termes en els que aquesta ha estat redactada.

SEGON. Comunicar citada liquidació del pressupost al Ple de l'Ajuntament en la primera sessió que aquest celebri i remetre còpia d'aquesta a la Comunitat Autònoma i al centre o dependència del Ministeri d'Economia i Hisenda que aquest determini.

Això no obstant, l'Alcaldia acordarà allò que consideri convenient.

Caldes de Malavella, 15 de març de 2017.

La Interventora Acctal.

Signatura: Anna Peñas Zamora
(Signat electrònicament)