

# AJUNTAMENT DE BESALÚ

## INFORME DE LIQUIDACIÓ EXERCICI 2016

Informe de Secretaria – Intervenció a la liquidació del pressupost de l'exercici 2016, que s'emet en virtut del que disposa l'article 191.3 del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i l'article 90.1 del RD 500/90, com a document previ a l'aprovació de la mateixa liquidació.

Caldrà que un cop aprovada per l'Alcalde – President, se'n doni compte al Ple en la primera sessió que se celebri.

Igualment, caldrà trametre còpia de la mateixa a les Administracions Autonòmica i Central, un cop hagi estat aprovada.

Aquesta liquidació pressupostària posa de manifest totes les fases de gestió pressupostària enumerades a l'article 93.1 del RD 500/90, tant pel que fa al Pressupost de Despeses com al Pressupost d'Ingressos.

Aquesta liquidació pressupostària permet determinar:

### INGRESSOS

CAPÍTOL	CONCEPTE	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ LÍQUIDA
Capítol 1	IMPOSTOS DIRECTES	992.414,67	885.218,85	834.926,76
Capítol 2	IMPOSTOS INDIRECTES	35.831,50	60.890,52	49.089,17
Capítol 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	915.479,43	953.226,76	809.649,58
Capítol 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	710.866,88	702.095,15	575.264,02
Capítol 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	25.273,22	27.588,79	19.237,10
Capítol 6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	150.000,00	147.600,00	107.438,01
Capítol 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	476.724,05	356.107,49	278.107,79
Capítol 8	ACTIUS FINANCERS	1.645.303,40	0,00	0,00
Capítol 9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
Article 35	CONTRIBUCIONS ESPECIALS	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL PRESSUPOST</b>	<b>4.951.893,15</b>	<b>3.132.727,56</b>	<b>2.673.712,43</b>
	<b>RECURSOS ORDINARIS</b>	<b>2.679.865,70</b>	<b>2.629.020,07</b>	<b>2.288.166,63</b>

### DESPESES

CAPÍTOL	CONCEPTE	CRÈDITS DEFINITIVS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS LÍQUIDS
Capítol 1	DESPESES DE PERSONAL	754.015,69	730.551,15	730.390,81
Capítol 2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.387.509,49	1.365.658,66	1.099.196,50
Capítol 3	DESPESES FINANCERES	96.292,13	95.302,96	95.302,96
Capítol 4	TRANSFÈRNEICES CORRENTS	123.290,61	112.224,85	35.051,03
Capítol 6	INVERSIONS REALS	676.075,47	403.093,47	255.979,40
Capítol 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.133,17	0,00	0,00
Capítol 8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
Capítol 9	PASIUS FINANCERS	1.913.576,59	444.648,38	444.648,38
	<b>TOTAL PRESSUPOST</b>	<b>4.951.893,15</b>	<b>3.151.479,47</b>	<b>2.660.569,08</b>
	<b>DESPESES ORDINÀRIES</b>	<b>2.361.107,92</b>	<b>2.748.386,00</b>	<b>1.959.941,30</b>

a) **Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament** a la data de 31/12/2016, segons el següent detall:

a.1) Drets pendents de cobrament:	2.129.628,13€.
a.2) Obligacions pendents de pagament:	1.065.588,35€.

b) **El resultat pressupostari inicial** de l'exercici 2016, determinat per la diferència entre drets pressupostaris nets liquidats el 2016 i les obligacions reconegudes netes durant el 2016, és de -18.751,91€.

Aquest resultat cal ajustar-lo per diferències positives de finançament afectat en la quantitat de 128.434,47€, per diferències negatives de finançament afectat per import de 65.820,34€ i per despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria en la quantitat de 138.766,31€.

Així, **el resultat pressupostari ajustat** de l'exercici de 2016 és de 57.400,27€.

c) **L'Estalvi corrent del pressupost 2016**, calculat per la diferència entre els drets nets liquidats per Ingressos corrents (capítols del 1 a 5 de l'Estat d'Ingressos), menys les obligacions reconegudes netes per despeses corrents (capítols del 1 al 4 i capítol 9 –excepte les despeses d'amortització d'operacions de préstec-pont pel pagament a proveïdors, en la part de Tresoreria de l'Estat de Despeses) és de 325.282,45€.

d) **L'Estalvi net**, calculat d'acord amb el que s'estableix a l'article 53 del R.R L. 2/2004, text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals, que es dedueix de la liquidació de l'exercici 2016 és de -52.392,53€, el que representa un -1,99% dels recursos nets ordinaris del pressupost liquidat 2016 (veure Annex 3).

e) **El nivell d'endeutament** a 31/12/2016, calculat segons es determinava a la Nota informativa sobre la tutela financera dels Ens Locals per a l'exercici 2016 (no incloses les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions negatives de la participació en els Tributs de l'Estat), se situa amb un deute viu total de 4.242.108,27€, al 161,36% dels recursos/ingressos per operacions corrents liquidats al 2016 (veure Annex 3).

f) **Els romanents de crèdit** totals del pressupost de 2016 a 31/12/2016 pugen a l'import de 1.800.413,68€, els referents a crèdits de capital pugen a 274.115,17€, els financers per operacions transitòries de tresoreria a 1.478.257,90€ i la resta de romanents de crèdit a 48.040,61€.

Del total dels romanents de crèdits, s'incorporen al pressupost de l'exercici de 2017 1.730.856,85€; Mitjançant la incoació de l'expedient de modificació de crèdits corresponent, aquest romanent de crèdit afecta al Romanent de Tresoreria en la quantitat de 1.579.281,70€.

g) **El Romanent de Tresoreria inicial**, calculat conforme als articles 101 i següents del RD 500/90, és de 1.824.584,45€, i cal ajustar-lo amb les següents quantitats:

d.1) Dotació de la provisió per saldos pendents de cobrar de dubtós cobrament, en la quantitat de 133.412,82€ (veure Annex 1). El criteri seguit en la quantificació d'aquests saldos està basat en el límit legal establert a l'article 193 bis del RD Llei 2/2004, de nova inclusió d'acord a l'article segon, apartat u, de la Llei 27/2013, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, pels capítols de l'1 al 3 del pressupost d'ingressos.

d.2) L'Excés de finançament afectat (desviacions positives de finançament acumulades a 31/12/2016), pels crèdits de despeses a incorporar al pressupost municipal de 2017 per un import de 1.547.879,06€ (veure annex 2).

Així **el Romanent de Tresoreria per a despeses generals inicial** quedarà en la quantitat de 143.292,57€.

A aquest romanent de tresoreria per a despeses generals, per tal que reflecteixi la verdadera situació del romanent de tresoreria per a despeses generals a 31/12/2016, entès com a fons de maniobra per a futurs exercicis pressupostaris, caldrà descomptar-hi:

- Els pagaments pendents d'aplicar al pressupost a 31/12/2016, per import de 202.637,43€ (compte 413 del Pla General de Comptabilitat).
- Els compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit a 31/12/2016 incorporables al Pressupost 2017, per import de 31.402,64€.

Així doncs, **el Romanent de tresoreria ajustat** per a despeses generals definitiu, quedarà en la quantitat de -90.747,50€.

Donat que el Romanent de Tresoreria és negatiu, caldrà procedir segons el que estableix l'article 193 del RDLEG de 5 de març de 2004, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

La qual cosa s'informa als efectes oportuns.

Besalú, març de 2017.

**LA SECRETÀRIA-INTERVENTORA**