

# AJUNTAMENT DE BESALÚ

## INFORME DE LIQUIDACIÓ EXERCICI 2017

Informe de Secretaria – Intervenció a la liquidació del pressupost de l'exercici 2017, 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	981.197,03	944.575,24	865.069,21
Capítol 2	IMPOSTOS INDIRECTES	55.000,00	66.310,83	50.100,85
Capítol 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.021.419,30	1.049.615,76	883.832,16
Capítol 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	804.003,41	755.511,70	638.471,62
Capítol 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	22.755,00	22.144,03	13.958,30
Capítol 6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	2.400,00	4,00	4,00
Capítol 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	337.124,21	241.563,61	89.099,73
Capítol 8	ACTIUS FINANCERS	1.691.171,62	0,00	0,00
Capítol 9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
Article 37	APROFITAMENTS URBANÍSTICS	0,00	39.757,08	0,00
	<b>TOTAL PRESSUPOST</b>	<b>4.915.070,57</b>	<b>3.079.725,17</b>	<b>2.540.535,87</b>
	<b>RECURSOS ORDINARIS</b>	<b>2.884.374,74</b>	<b>2.798.400,48</b>	<b>2.451.432,14</b>

### DESPESES

CAPÍTOL	CONCEPTE	CRÈDITS DEFINITIUS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS LÍQUIDS
Capítol 1	DESPESES DE PERSONAL	805.430,48	805.270,49	805.270,49
Capítol 2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.519.854,70	1.499.674,10	1.106.845,42
Capítol 3	DESPESES FINANCERES	83.192,80	82.993,96	82.993,96
Capítol 4	TRANSFÈRNEICES CORRENTS	126.628,63	119.645,69	45.059,43
Capítol 6	INVERSIONS REALS	581.532,21	497.014,87	322.374,28
Capítol 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
Capítol 8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
Capítol 9	PASSIUS FINANCERS	1.798.431,75	574.030,79	497.319,98
	<b>TOTAL PRESSUPOST</b>	<b>4.915.070,57</b>	<b>3.578.629,90</b>	<b>2.859.863,56</b>
	<b>DESPESES ORDINÀRIES</b>	<b>2.535.106,61</b>	<b>2.507.584,24</b>	<b>2.040.169,30</b>

- a) **Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament** a la data de 31/12/2017, segons el següent detall:

a.1) Drets pendents de cobrament:	2.132.038,88€.
a.2) Obligacions pendents de pagament:	1.228.029,81€.

- b) **El resultat pressupostari inicial** de l'exercici 2017, determinat per la diferència entre drets pressupostaris nets liquidats el 2017 i les obligacions reconegudes netes durant el 2017, és de -498.904,73€.

Aquest resultat cal ajustar-lo per diferències positives de finançament afectat en la quantitat de 21.035,45€, per diferències negatives de finançament afectat per import de 385.135,86€ i per despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria en la quantitat de 118.379,41€.

Així, **el resultat pressupostari ajustat** de l'exercici de 2017 és de -16.424,91€.

- c) **L'Estalvi corrent del pressupost 2017**, 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 -69.762,63€.

- 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 2017 és de 34.009,79€, el que representa un 1,22% dels recursos nets ordinaris del pressupost liquidat 2017 (veure Annex 3).

- e) **El nivell d'endeutament** a 31/12/2017, calculat segons es determinava a la Nota informativa sobre la tutela financera dels Ens Locals per a l'exercici 2017 (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 3.668.077,36€, al 131,08% dels recursos/ingressos per operacions corrents liquidats al 2017 (veure Annex 3).

- f) **Els romanents de crèdit** totals del pressupost de 2017 a 31/12/2017 pugen a l'import de 1.336.440,67€, els referents a crèdits de capital pugen a 84.517,34€, els financers per operacions transitòries de tresoreria a 1.241.160,12€ i la resta de romanents de crèdit a 10.763,21€

Del total dels romanents de crèdits, s'incorporen al pressupost de l'exercici de 2018 52.003,62€; Mitjançant la incoació de l'expedient de modificació de crèdits corresponent, aquest romanent de crèdit afecta al Romanent de Tresoreria en la quantitat de 24.100,53€.

- g) **El Romanent de Tresoreria inicial**, calculat conforme als articles 101 i següents del RD 500/90, és de 1.330.035,27€, 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 835.735,94€ (veure Annex 1). El criteri seguit en la quantificació d'aquests saldos està basat en les recomanacions de la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2017 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, del 14 de juliol de 2017.

d.2) L'Excés de finançament afectat (desviacions positives de finançament acumulades a 31/12/2017), pels crèdits de despeses a incorporar al pressupost municipal de 2018 per un import de 24.100,53€ (veure annex 2).

Així **el Romanent de Tresoreria per a despeses generals inicial** quedarà en la quantitat de 470.198,80€.

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 31/12/2017, entès com a fons de maniobra per a futurs exercicis pressupostaris, caldrà descomptar-hi:

- Els pagaments pendents d'aplicar al pressupost a 31/12/2017, per import de 222.392,21€ (comptes 413/555 del Pla General de Comptabilitat Pública).

Així doncs, **el Romanent de tresoreria ajustat** per a despeses generals definitiu, quedarà en la quantitat de 247.806,59€.

Donat que en l'elaboració d'aquesta liquidació, d'acord amb els criteris establerts per la IGAE i la Tutela Financera de la Generalitat de Catalunya, s'ha modificat i eliminat el tractament dels romanents de crèdit afectats en el cas de les operacions de crèdit pel mecanisme de pagament a proveïdors, i això suposarà en exercicis pressupostaris futurs una necessitat d'estalvi corrent superior al previst en el PSF 2014-2019 vigent.

Per tot això serà necessària la modificació del PSF per als exercicis 2018-2019, a partir dels resultats d'aquesta liquidació.

La qual cosa s'informa als efectes oportuns.

Besalú, març de 2018.

**LA SECRETÀRIA-INTERVENTORA**