



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Expedient núm.: 243/2018

Informe d'Intervenció

Procediment: Tancament i Liquidació del Pressupost

INFORME D'INTERVENCIÓ

En compliment de la Provisió d'Alcaldia de data 19 / de febrer / 2018, 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 2017, i de conformitat amb el previst en l'article 191.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per 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 per 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.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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 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 al 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 2017.
- 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 de 2017.
- La comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives.

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

L'estat de la liquidació del Pressupost estarà composta per:

- Liquidació del Pressupost de Despeses.
- Liquidació del Pressupost d'Ingressos.
- Resultat Pressupostari.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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.

També s'inclourà:

- Resum de la classificació funcional de la despesa.
- Resum de la classificació econòmica de la despesa.
- Resum de les obligacions reconegudes netes.
- Resum de la classificació econòmica dels ingressos.

CINQUÈ. Com a conseqüència de la liquidació del Pressupost hauran de determinar-se:

- 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. Quant a l'avaluació pressupostària haurà de tenir-se en compte que les Entitats Locals hauran d'ajustar els seus pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària entès aquest com la situació d'equilibri o superàvit computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera). A més, haurà de complir amb l'objectiu de la regla de despesa, entès com la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, que no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

Referent a això la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat i del compliment de la regla de despesa de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquests informes s'emetraran amb caràcter independent i s'incorporaran als previstos en els articles 191.3 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.

L'incompliment de l'objectiu d'equilibri o superàvit o de la regla de despesa comportarà l'elaboració de Pla Econòmic Financer, segons estableix l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

[Els assenyalats informes sobre el Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària i la Regla de la Despesa s'han inclòs en l'expedient.]



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

SETÉ. Examinada la liquidació del Pressupost municipal únic de 2017, 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 següent resultat:

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: 421.063,81€

1. Exercici en curs

Pressupost inicial de despeses	11.516.919,00
Modificacions de despeses	8.226.267,95
Pressupost definitiu de despeses	19.743.186,95
Obligacions reconegudes	8.468.663,09
Pagaments realitzats	8.120.142,91
Reintegrament de pagaments	67.697,97
Pagaments líquids	8.052.444,94
Obligacions pendents de pagament	416.218,15

Totes les factures que restaven pendents de pagament a 31/12/2017 han estat pagades durant els primers mesos de 2018.

2. Exercicis tancats

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici	311.158,82
Rectificació saldo inicial obligacions	-5.409,63
Pagaments realitzats	306.313,16
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici	4.845,66

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

L'import de rectificació de saldo inicial d'obligacions correspon a l'anul·lació d'un ADO incorrecte que provenia del 2016 a nom de Arreplec Cultural i Educació SL.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT: 2.109.970,59 €

1. Exercici en curs

Pressupost inicial d'ingressos	11.516.919,00
Modificacions d'ingressos	8.226.267,95
Pressupost definitiu d'ingressos	19.743.186,95
Drets reconeguts totals	9.659.234,30
Drets anul·lats i cancel·lats	201.375,95
Drets reconeguts nets	9.457.858,35



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Drets recaptats	8.627.469,43
Devolució d'ingressos	82.530,85
Recaptació líquida	8.544.938,58
Drets pendents de cobrament	912.919,77

Detall pendent de cobrament

Cap.	Drets nets	Recaptació líquida	Pendent de cobr.	% pendent cob.
1	3.838.352,99	3.173.727,58	664.625,41	17,32%
2	595.549,82	595.549,82	0	0,00%
3	1.666.076,75	1.534.888,54	131.188,21	7,87%
4	1.888.620,30	1.800.047,29	88.573,01	4,69%
5	6.594,30	6.594,30	0,00	0,00%
7	138.032,84	109.499,70	28.533,14	20,67%
Total	8.133.227,00	7.220.307,23	912.919,77	11,22%

Del pendent de cobrament corresponent al exercici 2017 els imports més significatius per a cada capítol són els següents:

- Capítol 1: 459.511,84€ corresponen al padró d'IBI Urbana. Per altre banda resten pendents de cobrar 65.616,53€ de IVTM. IAE l'import pendent és de 133.650,81€. Aquests imports venen donats segons la liquidació del Consell Comarcal de la Selva
- Capítol 3: 61.809,90€ correspon a escombraries i 39.166,54€ a Multes per infraccions urbanístiques de trànsit i altres.
- Capítol 4: Correspon a 30.448,48€ de subvencions de la Diputació referent a la Llar d'infants curs 2017/18 i 58.124,53€ corresponent als PUOSC de manteniment de la Generalitat 2016-2017.

2. Exercicis tancats

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	2.817.340,79
Modificacions saldos inicials	1.095,36
Drets anul·lats i cancel·lats	233.844,45
Drets recaptats	1.386.445,52
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici	1.197.050,82

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 584.850,41€, l'IVTM 163.460,89 i Multes i Sancions 173.164,63€.

VUITÈ. RESULTAT PRESSUPOSTARI



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

+ Drets reconeguts nets. Capítols I a V	7.995.194,16
- Obligacions reconegudes netes. Capítols I a IV	6.547.629,23
(a) Operacions corrents	1.447.564,93
+ Drets reconeguts nets. Capítols VI i VII	138.032,84
- Obligacions reconegudes netes. Capítols VI i VII	1.085.887,54
(b) Operacions de capital	-947.854,70
1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (a+b)	499.710,23
+ Drets reconeguts nets. Capítol VIII	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol VIII	0,00
2. ACTIUS FINANCERS	0,00
+ Drets reconeguts nets. Capítol IX	1.324.631,35
- Obligacions reconegudes netes. Capítol IX	835.146,32
3. PASSIUS FINANCERS	489.485,03
4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	989.195,26
- Desviacions positives de finançament	-1.214.008,70
+ Desviacions negatives de finançament	314.646,49
+ Despeses finançades Romanent Tresoreria desp. Generals	477.328,37
5. AJUSTOS AL RESULTAT PRESSUPOSTARI	-422.033,84
6. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (4-5)	567.161,42

NOVÈ. Del resultat pressupostari.

De la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes netes s'obté un resultat pressupostari positiu de 989.195,26€, la qual cosa indica que els recursos de l'exercici han estat 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 defineixen, a nivell normatiu, el resultat pressupostari, en 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 uns altres s'han produït durant l'exercici, sense perjudici dels ajustos que hagin de realitzar-se.

Sobre el Resultat Pressupostari es realitzaran els ajustos 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 Pressupostari Ajustat.

Al moment de liquidar el Pressupost es calcularan 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



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

desfasament o descompassament entre el finançament rebut i la que hauria d'haver-se rebut en funció de la despesa realitzada.

A. Despeses realitzades en l'exercici econòmic de 2017 finançats amb romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals.

Són aquelles despeses realitzades en l'exercici 2017 com a conseqüència de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals.

Aquestes despeses realitzades (obligacions reconegudes), que han estat finançats 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.

(+) DESPESES FINANÇADES RLGTG: 477.328,37 euros.

B. Determinació de desviacions positives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat de 2017, imputables a l'exercici pressupostari, i que disminuiran el resultat pressupostari.

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

Tal situació genera un superàvit fictici, que s'haurà de disminuir, ajustant el resultat pressupostari pel mateix muntant que suposi tal superàvit.

(-) DESV. POSITIVES FINANÇAMENT AFECTAT: 1.214.008,70euros.

C. 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 del qual es va obtenir en exercicis anteriors, tal 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.

(+) DESV. NEGATIVES FINANÇAMENT AFECTAT: 314.646,49 euros.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

TOTAL RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT: 567.161,42 euros.

DESÈ. Del romanent de Tresoreria.

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

El Romanent de Tresoreria representa una magnitud de caràcter pressupostari que reflecteix un recurs per finançar despesa, si és positiu, i un dèficit a finançar, si és negatiu a data 31 de desembre.

S'obté de la següent manera:

+ DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI	2.212.778,89
De pressupostos d'ingressos. Exercici corrent	912.919,77
De pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	1.197.050,82
D'altres operacions no pressupostàries	102.828,30
- Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
-CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI	1.028.023,70
De pressupostos de despeses. Exercici corrent	416.218,15
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats	4.845,66
D'altres operacions no pressupostàries	606.959,89
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
+ FONS LÍQUIDS A TRESORERIA A FINALS DE L'EXERCICI	5.664.022,60
= ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	6.848.777,79
- DESVIACIONS POSITIVES DE FINANÇAMENT ACUMULADES (A)	3.431.503,14
- SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT (B)	942.454,10
ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	2.474.820,64

ONZÈ. Del romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals.

Es determina minorant el romanent de tresoreria en l'import dels drets pendents de cobrament que, en fi d'exercici es considerin de difícil o impossible recaptació i en l'excés de finançament afectat produït.

A. Drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació a 31/12/2017

L'import dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació ve dau 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. Serà diferent si es tracta de crèdits sense seguiment individualitzat, o per contra es tingui un seguiment individualitzat.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

En el cas que no existeixi seguiment individualitzat, es determinarà la provisió mitjançant estimació global del risc de fallits. El saldo d'aquest compte s'abonarà al final de l'exercici amb càrrec a l'explica «Dotació a la provisió per a insolvències», i es carregarà al final de l'exercici per la dotació realitzada al tancament de l'exercici precedent, amb abonament al compte de «Provisió per a insolvències aplicada».

En el cas contrari, quan es tracti de crèdits sobre els quals s'efectuï un seguiment individualitzat, s'abonarà al llarg de l'exercici per l'import dels riscos que es vagin estimant i es carregarà a mesura que es vagin donant de baixa els saldos de deutors pels quals es va dotar provisió individualitzada o quan desaparegui el risc amb abonament a l'explica «Provisió per a insolvències aplicades».

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE DIFÍCIL O IMPOSSIBLE RECAPTACIÓ:
942.454,10 euros segons els següent detall:

PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES 2017 - SINDICATURA DE COMPTES 2014- TUTELA 31/01/2017				
Descripció	Exercici	Import Pendent	%Provisió	Import Prov.
Per l'exercici en curs	2017	742.557,88	10%	74.255,79
<i>Multes</i>		53.166,54	50%	26.583,27
Per al primer any tancat immediat anterior a l'exercici	2016	343.227,69	30%	102.968,31
<i>Multes</i>		41.624,13	50%	20.812,07
Per al segon any tancat anterior a l'exercici	2015	195.644,27	60%	117.386,56
Per al tercer any tancat anterior a l'exercici	2014	161.067,12	90%	144.960,41
Per al tercer any tancat i anterior a l'exercici	Anteriors	455.487,61	100%	455.487,61
Total provisió per insolvència		1.992.775,24		942.454,01

B. Excés de finançament afectat produït a 31/12/2017

En els supòsits de despeses amb finançament afectat en els quals els drets afectats reconeguts superin a les obligacions per aquells finançades, el romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals de l'entitat haurà de minorar-se 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 al fet que s'imputen i, si escau, les obligacions esdevingudes a causa de la renúncia o impossibilitat de realitzar total o parcialment la despesa projectada.

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

EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT: 3.431.503,14 euros.

Resum del excés de finançament:



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

PROJECTES FINS A 2016

CODI	DENOMINACIÓ PROJECTE	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ
		EXERCICI (+)	EXERCICI (-)	ACUM (+)	ACUM (-)
04-11	ADEQUACIÓ CLAVEGUERAM		- 6.208,82	10.855,38	-
08-11	CONNEXIÓ AL PASTERAL	-	-	8.318,57	- 1.493,81
01AMP-13	INVERSIÓ A CAN SOLÀ GROS II	-	-	28.707,87	-
02-14	URBANITZACIÓ TURIST CLUB	-	- 1.694,00	69.823,67	- 8.291,77
11-14	ULTIMA FASE CAL FERRER DE LA PLAÇA		- 60.266,86	43.883,39	-
12-14	ENLLUMENAT PUBLIC	-	-	7.640,83	-
1-15	MILLORA CLAVEGUERAM	-	- 21.256,77	8.306,89	-
3-15	MILLORES POLIVALENT FASE 2	100.000,00	-	460.000,00	-
4-15	CRTA LLAGOSTERA	-	- 6.267,14	931.840,30	- 2.021,73
5-15	REDACCIÓ DE PROJECTES	-	- 17.149,76	7.959,84	- 1.675,00
1ENS315	ACTUACIONS INSTITUT	-	-	411.000,00	-
FICTICI	FICTICI	-	- 39.986,83	-	-
01-16	Pavimentació camí entre Aigües Bones i Can Carbonell		-	-	-
02-16	Substitució clavegueram i adequació ambiental Riera Santa Maria	-	- 68.687,58	231.312,42	-
03-16	Redacció de projectes i direccions d'obra	26.894,56	- 62.208,76	127.045,55	-
04-16	RESTAURACIÓ CASTELL SANT MAURICI	2.305,70	-	-	-
5-16	CALDERA DE BIOMASSA CEIP SANT ESTEVE	-	-	-	-
	TOTAL	129.200,26	-283.726,52	2.346.694,70	- 13.482,31

PROJECTES 2017

CODI	DENOMINACIÓ PROJECTE	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ
		EXERCICI (+)	EXERCICI (-)	ACUM (+)	ACUM (-)
1-17	COMPRA MAGATZEM CRUILLES				
2-17	COMPRA HABITATGE SOCIAL				
3-17	ASFALTATGE JOSEP SOLER	286.000,00		286.000,00	
4-17	ASFALTATGE DE CARRERS I MILLORES D'ACCESSIBILITAT	91.000,00		91.000,00	
5-17	MILLORA DEL CLAVEGUERAM	70.000,00		70.000,00	
6-17	ABASTAMENT D'AIGUA POTABLE CAN CARBONELL	122.663,48		122.663,48	
7-17	MILLORES ENLLUMENAT PUBLIC	191.175,00		191.175,00	
8-17	PARCS I MOBILIARI URBA	7.246,52		7.246,52	
9-17	ESPAI DE FORMACIÓ I AUDITORI				
10-17	EQUIPAMENT PER LA MUSEITZACIÓ DEL CASTELL DE CALDES	199.235,30		199.235,30	
11-17	ACTUACIONS AL CAMP DELS NINOTS	13.633,97	- 16.366,03	13.633,97	- 16.366,03
12-17	2A FASE SANT MAURICI	17.599,77	- 14.553,94	17.599,77	- 14.553,94
13-17	MILLORES A LES URBANITZACIONS	36.254,40		36.254,40	
14-17	ACTUACIONS A LA MASIA D'AIGÜES BONES	50.000,00		50.000,00	
15-17					
16-17	ADQUISICIÓ DE PATRIMONI				
17-17	ACTUACIONS A CAMINS				
	TOTAL	1.084.808,44	-30.919,97	1.084.808,44	-30.919,97

TOTAL RT DESPESES GENERALS: 2.474.820,64 euros.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

DOTZÈ. Del romanent de tresoreria per a despeses generals 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	2.474.820,64
a.1) -Despeses pendents d'aplicació al pressupost (OPA)	0,00
a.2) -Obligacions per devolució d'ingressos pendents pagament	0,00
a.3) -RLT general per a incorporació de romanents	-1.418.489,30
B) ROMANENT TRESORERIA PER DESPESES GENERALS AJUSTAT	1.056.331,34

Detall dels ajustos

a.1) Despeses pendents d'aplicar a pressupost

Cal realitzar aquest ajust si existeixen a 31/12/2017 despeses sense consignació pressupostària i caldrà comptabilitzar-les al compte del Pla General Comptable Públic (413) estiguin pagades i no pagades.

A 2017 resta un saldo pendent d'aplicar de 0,00€.

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

No existeixen obligacions pendents de pagament per devolució d'ingressos a 31/12/2017

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	1.363.824,24
2) Romanents susceptibles d'incorporar i finançats amb RLT general d'acord al següent detall: Romanents compromesos (D i AD) de l'exercici 2017 de despesa corrent	54.665,06
Import a deduir del RLT general serà la suma dels punts 1+2 (segons l'annex que s'adjunta)	1.418.489,30



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 2017

1	Capacitat de Finançament (Superàvit)	567.161,42
2	RLTG Ajustat	1.056.331,34
3	Deute Viu < 110€	3.268.347,07
4	Previsió Superàvit 2018	1.190.571,21
5	Pendent de pagament pressupostari 31/12/2017 (corrent i tancats)	421.063,81
Destí Romanent de tresoreria		1.056.331,34
	Import OPA a 31/12/2017	0,00
	Pendent de pagament pressupostari (Corrent i tancats)	421.063,81
	Import màxim a destinar a inversions sostenibles	0,00
	Import mínim a destinar a reducció d'endeutament financer	146.097,61
	Import per finançar altres despeses pressupostàries (TRLRHL)	489.169,92

TRETZÈ. Anàlisi del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària i de la Regla de Despesa.

A la vista de l'Informe d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària i de la Regla de Despesa, es desprèn que la liquidació del Pressupost si s'ajusta al compliment del principi d'estabilitat pressupostària però no a la Regla de la Despesa, per la qual cosa si s'haurà d'elaborar un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 19 i següents del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.

CATORZÈ. Anàlisi del Deute Viu.

El Capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2017, pels préstecs concertats i vigents, segons es desprèn dels Estats financers ascendeix a 3.268.347,07 euros, que suposa un 37,04% dels drets reconeguts nets per operacions corrents (Capítols 1 al 5) de l'última liquidació practicada corresponent a



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

L'any 2016, que ascendeixen a 8.821.908,44 euros, i un 46,77% sobre els dret reconeguts de 2017 d'import 7.995.194,16€ no superant el límit del **110%** establert en la Disposició Addicional 14^a del Reial Decret-Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic

La càrrega financera consignada en les aplicacions pressupostàries interessos préstecs concertats i amortització préstecs concertats, ascendeix a 990.092,35 euros, que suposa un 11,90% sobre els ingressos previstos per recursos ordinaris en el Projecte Pressuposat Municipal de 2017, i un 11,22% sobre els recursos ordinaris liquidats en l'última liquidació practicada (2016).

CONCLUSIÓ

En conclusió amb l'exposat, aquesta Intervenció emet informe preceptiu favorablement de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2017 de l'Ajuntament de Caldes de Malavella, sense perjudici de les valoracions recollides en el mateix i l'anàlisi més detallada que es faci de la mateixa en ocasió de la rendició del Compte General.

D'acord amb el que es disposa en l'article 90 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, correspondrà al President de l'Entitat Local l'aprovació de la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament i de les liquidacions dels Pressupostos dels Organismes Autònoms d'ella dependents; i d'igual manera, tal com disposa l'article 193 del TRLRHL, posteriorment haurà d'adonar-se de la mateixa al Ple en la primera sessió que aquest celebri, remetent-se còpia de la mateixa a la Comunitat Autònoma i al centre o dependència del Ministeri d'Economia i Hisenda que aquest determini.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT