



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

**Expedient núm.:** 412/2019

**Informe d'Intervenció**

**Procediment:** Tancament i Liquidació del Pressupost

**Tipus d'Informe:** Esborrany [] Provisional [] Definitiu []

### INFORME D'INTERVENCIÓ

D'acord amb l'ordenat per l'Alcaldia mitjançant Provisió de data 14 / de febrer / 2019, 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 2018 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.

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en 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, i desenvolupades en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).4t del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent,

### INFORME

**PRIMER.** La liquidació del Pressupost posarà de manifest:

A) Respecte al Pressupost de despeses i com a mínim en l'àmbit 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 2018.
- Els romanents de crèdit.

B) Respecte al Pressupost d'ingressos i com a mínim en l'àmbit de capítol:

- Les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives.



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

---

- 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 2018.
- 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.

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.

**SEGON.** La Legislació aplicable és la següent:

- Els articles 163, 191, 193 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per 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 desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Els articles 3, 11 i 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 16 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.
- El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

---

- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'Aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals
- L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- L'article 18 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012.
- L'article 36 de la Llei 2/2011, de 4 de març, d'economia sostenible.
- L'article 4.1.b).4t del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

**TERCER.** 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).

**QUART.** 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 Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

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



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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].

**CINQUÈ.** Examinada la liquidació del Pressupost municipal únic de 2018, 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: 159.163,45€

#### 1. Exercici en curs

Pressupost inicial de despeses	9.447.639,11
Modificacions de despeses	11.947.711,73
Pressupost definitiu de despeses	21.395.350,84
Obligacions reconegudes	9.467.781,34
Pagaments realitzats	9.424.775,72
Reintegrant de pagaments	115.457,17
Pagaments líquids	9.309.318,55
Obligacions pendents de pagament	158.462,79

Totes les factures que restaven pendents de pagament a 31/12/2018 han estat pagades durant els primers mesos de 2019.

#### 2. Exercicis tancats

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici	421.063,81
Rectificació saldo inicial obligacions	0,00
Prescripcions	1.905,00
Pagaments realitzats	412.158,15
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici	7.000,66

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

L'import de Prescripcions correspon a l'anul·lació de varis ADO de subvencions no justificades i sol·licitades a nom de Catalunya contra el Càncer dels anys 2013/14/15, AMPA IES Cassà de 2017 ja que varen renunciar i Fundació Oncolliga Girona al 2017 per no realitzar cap activitat al municipi durant aquell any.

### LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT 1.921.393,50€:



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

### 1. Exercici en curs

Pressupost inicial d'ingressos	9.447.639,11
Modificacions d'ingressos	11.947.712,09
Pressupost definitiu d'ingressos	21.395.351,20
Drets reconeguts totals	10.021.818,30
Drets anul·lats i cancel·lats	198.902,03
Drets reconeguts nets	9.822.916,27
Drets recaptats	9.165.859,79
Devolució d'ingressos	96.843,58
Recaptació líquida	9.069.016,21
Drets pendents de cobrament	753.900,06

### Detall pendent de cobrament

Cap.	Drets nets	Recaptació líquida	Pendent de cobr.	% pendent cob.
1	3.873.815,13	3.467.543,52	406.271,61	10,49%
2	574.220,17	574.220,17	-	0,00%
3	1.691.078,11	1.550.628,69	140.449,42	8,31%
4	2.101.805,06	1.894.626,03	207.179,03	9,86%
5	110.769,77	110.769,77	-	0,00%
6	-	-	-	0,00%
7	266.661,03	266.661,03	-	0,00%
TOTAL	8.618.349,27	7.864.449,21	753.900,06	8,75%


Del pendent de cobrament corresponent al exercici 2018 els imports més significatius per a cada capítol són els següents:

- Capítol 1: 226.232,75€ corresponen al padró d'IBI Urbana. Per altre banda resten pendents de cobrar 79.648,37€ de IVTM. Plusvàlues l'import pendent és de 80.572,39€. Aquests imports venen donats segons la liquidació del Consell Comarcal de la Selva
- Capítol 3: 70.376,63€ correspon a escombraries i 45.447,07€ a Multes per infraccions de trànsit.
- Capítol 4: Correspon a 36.669,64€ de subvencions de la Diputació referent a la Llar d'infants curs 2017/18 i 124.790,00€ corresponent al



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Fons de cooperació econòmica i cultural de la Diputació de Girona, PUOSC de manteniment 2017 de la Generalitat, i la resta correspon al retorn del cànon per al reciclatge de les escombraries gestionades pel consell comarcal.

### 2. Exercicis tancats

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	2.109.970,59
Modificacions saldos inicials	0,00
Drets anul·lats i cancel·lats	149.046,97
Drets recaptats	793.430,18
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici	1.167.493,44

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 573.625,22€, l'IVTM 145.388,44 i Multes i Sancions 170.546,32€.

### RESULTAT PRESSUPOSTARI

+ Drets reconeguts nets. Capítols I a V	8.351.688,24
- Obligacions reconegudes netes. Capítols I a IV	6.700.083,15
(a) Operacions corrents	1.651.605,09
+ Drets reconeguts nets. Capítols VI i VII	266.661,03
- Obligacions reconegudes netes. Capítols VI i VII	1.939.080,73
(b) Operacions de capital	-1.672.419,70
<b>1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (a+b)</b>	<b>-20.814,61</b>
+ Drets reconeguts nets. Capítol VIII	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol VIII	0,00
<b>2. ACTIUS FINANCERS</b>	<b>0,00</b>
+ Drets reconeguts nets. Capítol IX	1.204.567,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol IX	828.617,46
<b>3. PASSIUS FINANCERS</b>	<b>375.949,54</b>
<b>4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)</b>	<b>355.134,93</b>
- Desviacions positives de finançament	1.341.059,11
+ Desviacions negatives de finançament	987.746,30
+ Despeses finançades Romanent Tresoreria desp. Generals	765.312,99
<b>5. AJUSTOS AL RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>412.000,18</b>
<b>6. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (4-5)</b>	<b>767.135,11</b>

**SISÈ.** Del resultat pressupostari.

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



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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

### PROJECTES DE 2017 -2018

CODI	DENOMINACIÓ PROJECTE	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ
		EXERCICI (+)	EXERCICI (-)
1-17	COMPRA MAGATZEM CRUILLES	-	-
2-17	COMPRA HABITATGE SOCIAL	-	-
3-17	ASFALTATGE JOSEP SOLER	-	-
4-17	ASFALTATGE DE CARRERS I MILLORES D'ACCESSIBILITAT	-	- 43.256,32
5-17	MILLORA DEL CLAVEGUERAM	-	-
6-17	ABASTAMENT D'AIGUA POTABLE CAN CARBONELL	-	-
7-17	MILLORES ENLLUMENAT PUBLIC	-	-
8-17	PARCS I MOBILIARI URBA	-	- 995,06
9-17	ESPAI DE FORMACIÓ I AUDITORI	-	-
10-17	EQUIPAMENT PER LA MUSEITZACIO DEL CASTELL DE CALDES	-	-
11-17	ACTUACIONS AL CAMP DELS NINOTS	32.000,00	-
12-17	2A FASE SANT MAURICI	16.137,88	- 13.855,91
13-17	MILLORES A LES URBANITZACIONS	-	-
14-17	ACTUACIONS A LA MASIA D'AIGÜES BONES	-	-
17-17	ACTUACIONS A CAMINS	-	-
1-18	Adquisició de càmeres de videovigilància	77.000,00	-
2-18	Ampliació comissaria	102.000,00	-
3-18	Punt de carrega elèctric	-	-
4-18	Quotes i altres Malavella Parck	7.597,09	-
5-18	Asfaltatge de carrers i millores d'accessibilitat	57.603,20	-
6-18	Abastament aigua potable Malavella Parc	229.729,11	-
7-18	Millores enllumenat públic exterior - Diputació	365.837,89	-
8-18	ACTUACIONS AL CAMP DELS NINOTS	25.000,00	-
9-18	Actuacions al Castell de Sant Maurici	-	- 6.232,88
10-18	Renovació de les pistes de tenis	45.000,00	-
11-18	Aïllament tèrmic pavelló municipal	40.000,00	-



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

12-18	Millores a les Urbanitzacions	50.000,00	-
13-18	Redacció de projectes i direccions d'obra	143.153,94	-
14-18	ADQUISICIO DE PATRIMONI	-	-
	<b>TOTAL</b>	<b>1.191.059,11</b>	<b>- 64.340,17</b>

### PROJECTES DE 2011 A 2016

CODI	DENOMINACIÓ PROJECTE	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ
		EXERCICI (+)	EXERCICI (-)
04-11	ADEQUACIO CLAVEGUERAM	-	-
08-11	CONNEXIO AL PASTERAL	-	-
01AMP-13	INVERSIÓ A CAN SOLÀ GROS II	-	-
02-14	URBANITZACIO TURIST CLUB	-	- 3.388,00
11-14	ULTIMA FASE CAL FERRER DE LA PLAÇA	-	- 37.274,03
12-14	ENLLUMENAT PUBLIC	-	-
1-15	MILLORA CLAVEGUERAM	-	-
3-15	MILLORES POLIVALENT FASE 2	-	-
4-15	CRTA LLAGOSTERA	-	- 659.605,43
5-15	REDACCIÓ DE PROJECTES	-	- 4.743,20
1ENS315	ACTUACIONS INSTITUT	150.000,00	-
02-16	Substitució clavegueram i adequació ambiental Riera Santa Maria	-	- 122.495,43
03-16	Redacció de projectes i direccions d'obra	-	- 95.900,04
	<b>TOTAL</b>	<b>150.000,00</b>	<b>-923.406,13</b>

**A.** Determinació de desviacions positives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat de 2018, 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 haurà de disminuir-se, ajustant el resultat pressupostari per aquest muntant que suposi tal superàvit.

(-) DESV. POSITIVES FINANÇAMENT AFECTAT: 1.341.059,11 euros.

**B.** 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 aquest import que suposi aquest dèficit.





## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

(+) DESV. NEGATIVES FINANÇAMENT AFECTAT: 987.746,30 euros.

### C.

Despeses realitzades en l'exercici econòmic de 2018 finançats amb romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals.

Són aquelles despeses realitzades en l'exercici 2018 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 aquest.

(+) DESPESES FINANÇADES RLTG: 765.312,99 euros.

**TOTAL RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT:** 767.135,11 euros.

**SETÈ.** 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 com la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i agregant les partides pendents d'aplicació.

<b>+ DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI</b>	<b>1.966.050,30</b>
De pressupostos d'ingressos. Exercici corrent	753.900,06
De pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	1.167.493,44
D'altres operacions no pressupostàries	44.656,80
- Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
<b>-CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI</b>	<b>866.403,90</b>



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

De pressupostos de despeses. Exercici corrent	158.462,79
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats	7.000,66
D'altres operacions no pressupostàries	700.940,45
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	546,00
<b>+ FONTS LÍQUIDS A TRESORERIA A FINALS DE L'EXERCICI</b>	<b>5.956.578,35</b>
<b>= ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL</b>	<b>7.056.770,75</b>
- DESVIACIONS POSITIVES DE FINANÇAMENT ACUMULADES (A)	3.809.262,91
- SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT (B)	932.235,19
<b>ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS</b>	<b>2.315.272,65</b>

**VUITÈ.** 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 31/12/2018

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. Serà diferent si es tracta de crèdits sense seguiment individualitzat, o per contra es tingui un seguiment individualitzat.

En el cas de què 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 la compta «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 la compta «Provisió per a insolvències aplicades».

**DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE DIFÍCIL O IMPOSSIBLE RECAPTACIÓ:**  
932.235,19 euros.

PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES 2018 - Recomanat per la DGPFAT				
Descripció	Exercici	Import Pendent	%Provisió	Import



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

				Prov.
Per l'exercici en curs	2018	483.833,96	10%	48.383,40
<i>Multes</i>		62.887,07	50%	31.443,54
Per al primer any tancat immediat anteriors a l'exercici	2017	210.355,66	30%	63.106,70
<i>Multes</i>		37.364,01	50%	18.682,01
Per al segon any tancat anterior a l'exercici	2016	278.197,49	60%	166.918,49
Per al tercer any tancat anterior a l'exercici	2015	155.807,76	90%	140.226,98
Per al tercer any tancat i anterior a l'exercici	Anteriors	463.474,08	100%	463.474,08
Total provisió per insolvència		<b>1.691.920,03</b>		<b>932.235,19</b>



### B. Excés de finançament afectat produït a 31/12/2018.

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 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.

PROJECTES DE 2018

CODI	DENOMINACIÓ PROJECTE	DESVIACIÓ
------	----------------------	-----------



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

		ACUM (+)
1-17	COMPRA MAGATZEM CRUILLES	-
2-17	COMPRA HABITATGE SOCIAL	-
3-17	ASFALTATGE JOSEP SOLER	286.000,00
4-17	ASFALTATGE DE CARRERS I MILLORES D'ACCESSIBILITAT	47.743,68
5-17	MILLORA DEL CLAVEGUERAM	70.000,00
6-17	ABASTAMENT D'AIGUA POTABLE CAN CARBONELL	122.663,48
7-17	MILLORES ENLLUMENAT PUBLIC	191.175,00
8-17	PARCS I MOBILIARI URBA	6.251,47
9-17	ESPAI DE FORMACIÓ I AUDITORI	-
10-17	EQUIPAMENT PER LA MUSEITZACIO DEL CASTELL DE CALDES	199.235,30
11-17	ACTUACIONS AL CAMP DELS NINOTS	29.267,94
12-17	2A FASE SANT MAURICI	35,45
13-17	MILLORES A LES URBANITZACIONS	36.254,40
14-17	ACTUACIONS A LA MASIA D'AIGÜES BONES	50.000,00
17-17	ACTUACIONS A CAMINS	-
1-18	Adquisició de càmeres de videovigilància	77.000,00
2-18	Ampliació comissaria	102.000,00
3-18	Punt de carrega elèctric	-
4-18	Quotes i altres Malavella Parck	7.597,09
5-18	Asfaltatge de carrers i millores d'accessibilitat	57.603,20
6-18	Abastament aigua potable Malavella Parc	229.729,11
7-18	Millores enllumenat públic exterior - Diputació	365.837,89
8-18	ACTUACIONS AL CAMP DELS NINOTS	25.000,00
9-18	Actuacions al Castell de Sant Maurici	-
10-18	Renovació de les pistes de tennis	45.000,00
11-18	Aïllament tèrmic pavelló municipal	40.000,00
12-18	Millores a les Urbanitzacions	50.000,00
13-18	Redacció de projectes i direccions d'obra	143.153,94
14-18	ADQUISICIO DE PATRIMONI	-
	<b>TOTAL</b>	<b>2.181.547,95</b>

### PROJECTES DE 2011 A 2016

DENOMINACIÓ PROJECTE	DESVIACIÓ ACUM (+)
ADEQUACIO CLAVEGUERAM	10.855,38
CONNEXIO AL PASTERAL	8.318,57
INVERSIÓ A CAN SOLÀ GROS II	28.707,87
URBANITZACIO TURIST CLUB	69.753,12
ULTIMA FASE CAL FERRER DE LA PLAÇA	6.609,35
ENLLUMENAT PUBLIC	7.640,83
MILLORA CLAVEGUERAM	8.306,89
MILLORES POLIVALENT FASE 2	460.000,00
CRTA LLAGOSTERA	323.169,66
REDACCIÓ DE PROJECTES	3.390,79
ACTUACIONS INSTITUT	561.000,00
Substitució clavegueram i adequació ambiental Riera Santa Maria	108.817,00
Redacció de projectes i direccions d'obra	31.145,51
	<b>TOTAL 1.627.714,96</b>



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

---

EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT: 3.809.262,91 euros.

**TOTAL RT DESPESES GENERALS: 2.315.272,65 euros.**

### **NOVÈ. Del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat.**

S'obté per diferència entre el romanent de tresoreria per a despeses generals minorat en l'import del Saldo d'obligacions pendents d'Aplicar al Pressupost i del Saldo d'Obligacions per devolució d'ingressos pendents.

El romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat reflectirà la situació financera real en la qual es troba l'Ajuntament a curt termini.

A) ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERAL	2.315.272,65
a.1) -Despeses pendents d'aplicació al pressupost (OPA)	194.354,67
a.2) -Obligacions per devolució d'ingressos pendents pagament	0,00
a.3) -RLT general per a incorporació de romanents	1.086.483,60
<b>B) ROMANENT TRESORERIA PER DESPESES GENERALS AJUSTAT</b>	<b>1.034.434,38</b>

### **DEZÈ. 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 *no* s'ajusta al compliment del principi d'estabilitat pressupostària, per la qual cosa s'haurà d'elaborar un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 19 i següents del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals aprovat per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

### **ONZÈ. Anàlisi del Deute Viu.**

El Capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2018, pels préstecs



## Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

concertats i vigents, segons es desprèn dels Estats financers ascendeix a 4.075.988,99 euros, que suposa un 48,80% dels drets reconeguts nets per operacions corrents (Capítols 1 al 5) de l'última liquidació practicada corresponent a l'any 2018, que ascendeixen a 8.351.688,24 euros, no superant el límit del **110%** establert en la Disposició Addicional 14a 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 866.444,36 euros, que suposa un 10,82% sobre els ingressos previstos per recursos ordinaris en el Projecte Pressuposat Municipal de 2018, i un 10,37% sobre els recursos ordinaris liquidats en l'última liquidació practicada de 2018. Cal tenir en compte que s'ha fet una amortització extraordinària per a l'aplicació del superàvit de 2017 per import total de 303.605,04 suposant el 3,63% de la càrrega total.

### DOTZÉ. Estalvi net

Drets reconegut nets de capítols de 1 a 5 d'ingressos exercici 2017	7.995.194,00
Obligacions reconegudes nets de capítols de 1,2,4 de desp. exercici 2017	6.486.622,91
Anualitat teòrica	536.168,09
ESTALVI NET	972.403,00
Ràtio estalvi net	12,16%

### CONCLUSIÓ

En conclusió amb l'exposat, aquesta Intervenció emet informe preceptiu favorablement de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2018 de l'Ajuntament de Caldes de Malavella, sense perjudici de les valoracions recollides en aquest i l'anàlisi més detallada que es faci d'aquesta 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 d'aquesta al Ple en la primera sessió que aquest celebri, remetent-se còpia d'aquesta a la Comunitat Autònoma i al centre o dependència del Ministeri d'Economia i Hisenda que aquest determini.

### DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT