



## **LIQUIDACIÓ EXERCICI 2018**

**INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST  
GENERAL DE L'EXERCICI 2018. ART. 191.3 TRLHL**

(Informe 10/2019)



**INDEX INFORME NÚMERO 10/2019. Article 191.3 TRLHL**

**RESUM EXECUTIU LIQUIDACIÓ EXERCICI 2017.**

- I. NORMATIVA APLICABLE**
- II. NATURALES DE L'INFORME**
- III. ANTECEDENTS PRESSUPOSTARIS, DE NATURALES ECONÒMIC- FINANCERA I COMPTABLES**
- IV. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI DE 2018 I TENDÈNCIES DEL QUADRIENNI 2015/2018**
  - IV.1. Resultats pressupostaris de l'exercici de 2018
  - IV.2. Gestió d'ingressos corrents de l'exercici de 2018
  - IV.3. Gestió de despeses corrents de l'exercici de 2018
  - IV.4. Gestió d'ingressos de capital de l'exercici de 2018
  - IV.5. Gestió de despeses de capital de l'exercici de 2018
  - IV.6. La gestió de les Inversions Financerament Sostenibles procedents dels superàvits pressupostaris de les liquidacions dels exercicis 2015, 2016 i 2017 calculats segons l'article 32 de la LOEPSF i la seva aplicació a la reducció de l'endeutament net.
  - IV.7. Evolució d'ingressos i despeses corrents del quadrienni 2015/2018
  - IV.8. Evolució dels ingressos i despeses de capital del quadrienni 2015/2018
- V. MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES AL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2018**
- VI. GESTIÓ FINANCERA I PRESSUPOST DE CAIXA DE L'EXERCICI DE 2017 (GESTIÓ DE TRESORERIA)**
- VII. CONVERSIONS (VALIDACIONS) ADMINISTRATIVES, RECONeixEMENTS DE CRÈDITS I ALTRES AJUSTOS DE NATURALES PRESSUPOSTÀRIA I EXTRAPRESSUPOSTÀRIA A L'EXERCICI DE 2018**
- VIII. DESPESES EXTRACOMPTABLES I PROVISIONS DE L'EXERCICI 2018 I ANTERIORS**
- IX. ROMANENT DE TRESORERIA DE L'EXERCICI DE 2018 I ROMANENTS INCORPORABLES A L'EXERCICI 2019**
  - IX.1. Romanent de tresoreria de l'exercici 2018
  - IX.2. Romanents incorporables a l'exercici de 2019
- X. COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE LA DESPESA**
- XI. DETERMINACIÓ DEL SUPERÀVIT EN ELS TERMES DE L'ARTICLE 32 DE LA LOEPSF**
  - XI.1. Romanent de tresoreria per a despeses generals 2018 corregit (RTDGC)
  - XI.2. Determinació del superàvit en termes de comptabilitat general al 31.12.2018.
  - XI.3. Limitacions per l'aplicació del superàvit per a despeses generals 2018 corregit.
- XII. CONCLUSIONS A L' INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2018.**

**ANNEXOS**

**RESUM EXECUTIU DE LA LIQUIDACIÓ EXERCICI 2018****Resultats de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet**

| PRINCIPALS MAGNITUDS                                                                             | 2018                 | 2017 (Nota 2)        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Resultat liquidació</b>                                                                       | <b>32.493.630,02</b> | <b>28.486.841,40</b> |
| <b>Romanent tresoreria per a despeses generals</b>                                               | <b>33.708.857,87</b> | <b>37.184.730,44</b> |
| Estalvi net                                                                                      | 23.867.373,05        | 31.306.593,08        |
| Romanents crèdit amb finançament afectat a incorporar                                            | 38.259.928,40        | 30.726.880,81        |
| IFS exercicis anteriors a incorporar                                                             | 10.967.700,80        | 28.011.312,44        |
| Amortització deute IFS no executades                                                             | 8.124.080,71         | 0,00                 |
| <b>Superàvit pressupostari a aplicar segons l'art. 32 LOEPSF a amortització deute . Nota (1)</b> | <b>4.261.064,82</b>  | <b>11.473.722,83</b> |

Nota (1) L'aplicació del Superàvit pressupostari de l'exercici 2018 al finançament d'altres finalitats diferents a la reducció de l'endeutament net prevista a l'art. 32 de la LOEPSF, com poden ser inversions finançament sostenibles a executar durant l'exercici 2019, requereix de l'aprovació d'autorització prèvia per la LPGE 2018 o per la norma habilitant corresponent.

**Compliment dels principis de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera**

**Ens dependents en termes SEC: Societat Municipal la Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA, i Fundació Arranz Bravo**

|                          |              |               |
|--------------------------|--------------|---------------|
| Capacitat de finançament | 6.203.993,45 | 29.788.993,43 |
|--------------------------|--------------|---------------|

| Rgela de la despesa | 2018           | 2017           |
|---------------------|----------------|----------------|
| Despesa computable  | 192.885.913,18 | 182.671.259,17 |
| Marge               | -4.622.603,33  | 286.265,44     |

| Sostenibilitat financera        | 2018          | 2017          |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Deute viu + operacions avalades | 88.343.867,15 | 91.099.686,04 |
| Estalvi net                     | 23.770.762,70 | 31.306.593,08 |
| Taxa estalvi net                | 10,00%        | 13,07%        |
| Taxa endeutament                | 37,18%        | 38,04%        |

| Període mig de pagaments a proveïdors (Nota 3) | 2018       | 2017        |
|------------------------------------------------|------------|-------------|
| Ajuntament                                     | 14,42 dies | -3,23 dies  |
| La Farga gestió d'equipaments municipals SA    | 13,52 dies | -13,69 dies |
| Fundació Arranz Bravo                          | 29,53 dies | -11,30 dies |
| Global                                         | 14,42 dies | -3,34 dies  |

Nota (2) Els ratios de l'exercici 2017 són els definitius recalculats al 31.12.2017 amb els comptes aprovats dels ens dependents. Informe núm.35/2018

Nota (3). Magnituds no comparables per canvi sistema comput PMP RD1040/2017 que modifica el RD 635/2014, a



## INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2018.

(Informe núm. 10/2019)

### I. NORMATIVA APLICABLE

La regulació jurídica en matèria de liquidació pressupostària es troba concretada al Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL) aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en els seus articles 191 a 193, ambdós inclosos, i es desenvolupa per mitjà del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol I "Dels Pressupostos" del Títol VI "Pressupost i despesa pública" del TRLHL (RD 500/1990).

Adicionalment i en matèria de comptabilitat el registre comptable dels actes administratius amb contingut econòmic s'ha reflectit en la comptabilitat pressupostària i financera d'acord amb el marc conceptual i la resta de requeriments establerts per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, (ICAL 2013) per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, que derogà la Instrucció vigent fins a la data aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre (ICAL 2004).

Les magnituds de caràcter pressupostari referides a la liquidació del pressupost estan regulades en l'apartat 10 de la Tercera Part "Comptes Anuals" del Pla de Comptes annex a la ICAL 2013 que inclou també el format dels estats que conformen la liquidació del pressupost i el resultat pressupostari. Mentre que l'apartat 24 de la Memòria estableix de forma detallada el contingut de la informació pressupostària a subministrar, inclosa la referent al romanent de tresoreria, així com per la reglamentació que en la matèria aprovà, l'any 1992, el Plenari d'aquesta Administració.

La confecció de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 s'ha ajustat als requeriments de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, (LOEPSF) que exigeix a les Administracions Públiques la presentació dels seus comptes en situació d'equilibri o superàvit, sense que puguin incórrer en dèficit estructural, i en conseqüència en el moment de liquidació pressupostària s'ha de verificar el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i avaluar la regla de la despesa, en informe independent al de la liquidació en compliment del que disposen els articles 11,12 i 13 de la LOEPSF i l'article 16.2 del reglament d'estabilitat pressupostària dels ens locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 20 de novembre.

Pel que fa al superàvit pressupostari s'ha tingut en compte, igual que en liquidacions d'exercicis anteriors, que l'article 32 de la LOEPSF estableix que en el cas que la liquidació del pressupost se situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament, i si aquest fos inferior a l'import del superàvit, a destinar a la reducció de deute.



A aquests efectes s'ha d'entendre per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes nacionals i regionals<sup>1</sup> i per endeutament el deute públic a efectes del procediment de dèficit excessiu segons la normativa europea. No obstant la DA 6a de la LOEPSF establí unes regles especials pel destí del superàvit de l'exercici 2013 al finançament d'inversions financerament sostenibles (IFS), regulades en la DA 16a del TRLHL, aplicables únicament a l'exercici 2013 en els municipis que complien determinades circumstàncies de solvència financera i pressupostària.

L'apartat 4 de la citada DA 6a preveia la pròrroga de l'aplicació del superàvit a exercicis posteriors al 2014 en els termes següents: *"En relación con ejercicios posteriores a 2014, mediante Ley de Presupuestos Generales del Estado se podrá habilitar, atendiendo a la coyuntura económica, la prórroga del plazo de aplicación previsto en este artículo."*

Posteriorment mitjançant l'aprovació de les normes següents, es prorroguen les normes especials del destí del superàvit dels exercicis 2014, 2015, 2016 i 2017 al finançament d'IFS: DA 9ª del Reial Decret Llei 17/2014, de 28 de desembre, aplicable al superàvit de l'exercici 2014, DA 82 de la Llei de 48/2015, de 29 d'octubre de PGE 2016 aplicable al superàvit de l'exercici 2015, DA 96a de la Llei 3/2017, de 29 de juliol, de PGE 2017 aplicable al superàvit de l'exercici 2016 i, per últim l'article 1 del el Reial decret Llei 1/2018, de 23 de març, que prorroga per l'exercici 2018 el destí del superàvit de l'exercici 2017.

A l'empara de la legislació exposada aquesta Administració ha fet ús de les regles especials del destí del superàvit pressupostari previstes a l'article 32 i en la DA 6a de la LOEPSF pels superàvits de les liquidacions dels exercicis 2015, 2016 i 2017 aplicant-los inversions financerament sostenibles.

Atès que el citat article 1 del Reial Decret Llei 1/2018 únicament preveia la pròrroga del destí del superàvit de l'exercici 2017<sup>2</sup>, l'aplicació del superàvit resultant de la liquidació de l'exercici 2018 a una finalitat diferent de l'amortització de deute prevista a l'article 32 de la LOEPSF sols es efectuar una vegada que així ho aprovi la LPGE2018 o la norma habilitant corresponent.

<sup>1</sup>El Reglament UE 549/2013, del 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea aprovat pel Parlament Europeu y el Consell de la Unió Europea. Es coneix com a SEC 2010

<sup>2</sup> Article 1 del RDLlei 1/2018. *En relación con el destino del superávit presupuestario de las Corporaciones Locales correspondiente al año 2017 se prorroga para 2018 la aplicación de las reglas contenidas en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, para lo que se deberá tener en cuenta la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.*

*En el supuesto de que un proyecto de inversión no pueda ejecutarse íntegramente en 2018, la parte restante del gasto autorizado en 2018 se podrá comprometer y reconocer en el ejercicio 2019, financiándose con cargo al remanente de tesorería de 2018 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante y la Corporación Local no podrá incurrir en déficit al final del ejercicio 2019.*



L'informe de la liquidació del Pressupost de l'exercici de 2018 s'acompanya de l'Informe de la Intervenció General núm. 9/2019, de 21 de febrer, *"Sobre la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat Pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa emès amb motiu de l'aprovació de la Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat per l'exercici 2018"* en el qual, a l'objecte del compliment amb la normativa referida, s'avalua el compliment d'aquests objectius, tant de forma individual per cadascun dels ens que formen part del conjunt d'unitats institucionals públiques classificades en el sector administracions públiques (S.13) en termes de comptabilitat nacional, com de forma consolidada.

## II. NATURALES DE L'INFORME



De conformitat amb allò que preveu l'article 191.3 del TRLHL, desenvolupat per l'article 90.1 del RD 500/1990, l'article 4.1 d) 4art, del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, i l'article 80 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre de Procediment administratiu comú, l'Informe de la Intervenció General Municipal respecte de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2018, té la naturalesa de previ i preceptiu a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant per a l'òrgan que ha d'aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament (Alcalde-President de l'Ajuntament i per la seva delegació, el Tinent d'Alcalde d'Hisenda i Serveis Centrals). Addicionalment, s'ha d'entendre com explicatiu de l'esmentada liquidació amb la finalitat de millorar la comprensió de l'expedient.

## III. ANTECEDENTS PRESSUPOSTARIS, DE NATURALES ECONÒMIC- FINANCERA I COMPTABLES

L'Ajuntament Ple d'aquesta Administració aprovà inicialment el 22 de desembre de 2017 el Pressupost general de l'exercici de 2018 que incloïa el pressupost d'aquest Ajuntament complint, l'expedient administratiu tramitat, els requisits que per a la seva tramitació preveu el TRLHL i el RD 500/1990. El pressupost general va esdevenir executiu una vegada aconclerts els terminis que en aquesta matèria preveu l'article 169.1 i concordants del TRLHL<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> L'expedient del pressupost general de l'exercici 2018 va resultar executiu i definitivament aprovat el 19 de gener de 2018, tal com consta en la resolució del Tinent d'Alcalde d'Hisenda i Serveis Centrals núm. 500/2018 de 26 de gener.



El 22 de febrer de 2018, en virtut de Resolució núm. 1178/2018, del Tinent d'Alcalde d'Hisenda i Serveis Centrals, en aplicació d'allò que preveu l'article 191.3 de la LRHL, es va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 que donà un resultat pressupostari ajustat de 28.486.841,65€, un romanent de tresoreria per despeses de caràcter generals de l'exercici 2017 positiu per import de 37.184.730,44€, i el compliment dels ratis de la LOEPSF.

Els romanents de crèdits incorporats al pressupost de l'exercici 2018 ascendiren a 58.738.193,25€, procedents de despeses d'obligatòria incorporació per desviacions acumulades de finançament per de 8.199.726,25€, romanents amb finançament afectat finançats amb recursos pendents d'ingrés de l'exercici 2017 per 22.527.154,56€, i incorporació de Inversions financerament sostenibles dels exercicis 2016 i 2017 no executades per import de 28.011.312,44€, atesos els acords de la Junta de Govern Local, en sessions del 20 de juny de 2017 i 15 de maig de 2018, en les que acordà aprovar el destí del superàvit de les liquidacions del pressupost dels exercicis 2016 i 2017<sup>4</sup> –avaluats en els termes assenyalats per l'article 32 i la DA 6a de la LOEPSF– a IFS per uns impostos inicials totals de 20.144.519,48€ per l'exercici 2016, i 11.381.400,03€ per l'exercici 2017.

La Intervenció General Municipal elaborat el present informe sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 en base a les dades obtingudes del Sistema d'informació comptable de l'ajuntament i de l' *"Informe-Certificat de la Viceintervenció funció comptable referent a les dades que es dedueixen del Sistema d'Informació Comptable de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat de l'exercici 2018 als efectes de la confecció de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2018"* de 22 de febrer de 2019 que s'adjunta a l'annex 1.

De conformitat amb allò que preveu l'article 191.3 del TRLRHL, l'expedient de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2018 es sotmetrà a la consideració del Tinent d'Alcalde d'Hisenda i Serveis Centrals, per a que aquest, per delegació de l'Alcaldia- Presidència, procedeixi a la seva aprovació mitjançant Resolució administrativa.

#### **IV. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI DE 2017 I TENDÈNCIES DEL QUADRIENNI 2015/2018**

##### **IV.1. Resultats pressupostaris de l'exercici de 2018**

La gestió pressupostària de l'exercici de 2018 i correlativament el seu resultat pressupostari, posa en evidència que s'han acomplert, globalment, les previsions pressupostàries de l'esmentat exercici (no s'han de confondre amb els objectius pressupostaris), encara que una anàlisi pormenoritzada de les

---

<sup>4</sup> Veure els quadres de la pàgines pag. 27. i els quadres 6, 6.1 i 6.2 referents a l'execució de les Inversions financerament sostenibles .



diferents previsions pressupostàries posarà de manifest que existeixen divergències de gestió entre els estats previsionals i els estats de liquidació<sup>5</sup>.

L'expedient de la liquidació del Pressupost de l'exercici de 2018 dona un resultat pressupostari ajustat de caràcter positiu de 32.493.630,02€. El romanent de tresoreria per a despeses de caràcter generals resultant ha quedat xifrat en 33.708.857,87€ calculat d'acord amb la ICAL model normal i l'excés de finançament afectat en 11.718.232,64€<sup>6</sup>.

El quadre comparatiu dels resultats pressupostaris ajustats dels exercicis de 2015 a 2018, ambdós inclosos, i els seus percentatges respecte del període anterior, són els que a continuació s'indiquen:

| QUADRE 1. COMPARATIVA ESTAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2015/2018 |                       |                       |                       |                       |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| COMPONENTS                                                      | 2015                  | 2016                  | 2017                  | 2018                  |
| <b>1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES</b>                        |                       |                       |                       |                       |
| <b>DRETS RECONEGUTS NETS</b>                                    | <b>230.930.587,34</b> | <b>245.554.689,97</b> | <b>242.944.359,98</b> | <b>245.905.988,28</b> |
| A. Operacions corrents                                          | 218.217.111,50        | 227.873.377,28        | 238.935.414,89        | 237.129.184,19        |
| B. Operacions de capital                                        | 12.713.475,84         | 17.681.312,69         | 4.008.945,09          | 8.776.804,09          |
| <b>OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES</b>                            | <b>209.289.756,28</b> | <b>203.849.633,60</b> | <b>211.951.291,72</b> | <b>235.579.638,61</b> |
| A. Operacions corrents                                          | 186.009.440,71        | 187.243.629,86        | 191.645.487,48        | 197.761.538,05        |
| B. Operacions de capital                                        | 23.280.315,57         | 16.606.003,74         | 20.305.804,24         | 37.818.100,56         |
| <b>2. TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>                           |                       |                       |                       |                       |
| <b>ACTIUS FINANCERS</b>                                         |                       |                       |                       |                       |
| Drets reconeguts nets                                           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Obligacions reconegudes netes                                   | 5.014.827,44          | 5.014.827,44          | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>PASSIUS FINANCERS</b>                                        |                       |                       |                       |                       |
| Drets reconeguts nets                                           | 7.000.000,00          | 5.015.000,00          | 2.550.717,19          | 12.103.125,26         |
| Obligacions reconegudes netes                                   | 18.102.544,81         | 16.723.749,32         | 15.843.529,56         | 18.503.720,00         |
| <b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>          |                       |                       |                       |                       |
| Total drets reconeguts nets                                     | 237.930.587,34        | 250.569.689,97        | 245.495.077,17        | 258.009.113,54        |
| Total obligacions reconegudes netes                             | 232.407.128,53        | 225.588.210,36        | 227.794.821,28        | 254.083.358,61        |
| <b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>          | <b>5.523.458,81</b>   | <b>24.981.479,61</b>  | <b>17.700.255,89</b>  | <b>3.925.754,93</b>   |
| <b>TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)</b>                                 |                       |                       |                       |                       |
| 3. Crèdits gastats romanent tresoreria despeses generals        | 908.535,54            | 21.620,47             | 2.843.503,04          | 16.986.519,49         |
| 4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici           | 11.006.313,14         | 4.496.096,24          | 12.520.887,42         | 25.879.265,89         |
| 5. Desviacions de finançament positives de l'exercici           | 5.336.574,06          | 7.379.083,92          | 4.577.804,70          | 14.297.910,29         |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>                    | <b>12.101.733,43</b>  | <b>22.120.112,40</b>  | <b>28.486.841,65</b>  | <b>32.493.630,02</b>  |
| <b>EVOLUCIÓ PERCENTUAL</b>                                      |                       |                       |                       |                       |
|                                                                 | (%) 2016/2015         | (%) 2017/2016         | (%) 2018/2017         | (%) 2018/2015         |
|                                                                 | 82,78                 | 28,78                 | 14,07                 | 168,50                |

Font: Elaboració Intervenció General.

El càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2018 s'ha efectuat aplicant criteris comptables homogenis respecte de l'exercici de 2017 i anteriors, seguint els preceptes del Reglament (UE) 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig, relatiu al Sistema Europeu de Comptes

<sup>5</sup> Veure annexos 1 i 2 respectivament de "Liquidació del pressupost de despeses i Liquidació del Pressupost d'ingressos de l'exercici corrent" que figuren a l'informe certificat de la Viceintervenció funció comptable que figura a l'annex 1 d'aquest informe.

<sup>6</sup> Veure quadre núm. 16 de la pagina 39.



nacionals i regionals (SEC 2010) i en especial del document núm. 2 "Drets a cobrar i ingressos" del document dels Principis Comptables Públics de la IGAE per donar compliment al principi comptable d'uniformitat pel que fa al reconeixement de drets aplicat a l'exercici 2018.

En relació amb els ajustos del resultat pressupostari de l'exercici 2018 s'observa que, a més de les desviacions positives i negatives de finançament de l'exercici, s'ha efectuat l'ajust pels crèdits gastats amb romanent de tresoreria de despeses generals per import de 16.986.519,49€ integrats per les obligacions reconegudes netes aprovades durant l'exercici 2018, que es corresponen a les IFS 2016 procedents de l'aplicació del superàvit pressupostari de l'exercici 2016 per import de 13.498.183,80€<sup>7</sup> i els 3.388.335,69€ per l'amortització anticipada de l'operació de crèdit subscrita el 21 de novembre de 2013 amb el BANCO DE SABADELL SA amb un nominal de 6.500.000€, corresponent al contracte núm. 807448792416, destinada al finançament de les inversions incloses en el pressupost general municipal de l'exercici 2013, la qual ser objecte de l'informe de la Intervenció General municipal 89/2018 de 17 de desembre.

#### IV.2. Gestió d'ingressos corrents de l'exercici de 2018

La gestió dels ingressos de l'exercici de 2018, des de les vessants de les seves previsions inicials (pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament); del seu contret net (gestió pressupostària d'ingressos); de recaptació (gestió pressupostària de cobraments) i del pendent de cobrament a 31/12/2018, presenta el següent quadre:

| QUADRE 2. COMPARACIÓ ENTRE PREVISIONS D'INGRESSOS CORRENTS DEL PRESSUPOST 2018 I LA SEVA EXECUCIÓ |                        |                       |                       |                      |                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------------------------|
| Capítols                                                                                          | Previsions definitives | Contrets nets         | Recaptació neta       | Pendent de cobrament | % de gestió (Contreta nets/ previsions definitives) |
| I. Impostos directes                                                                              | 108.308.700,44         | 107.196.119,62        | 99.616.172,45         | 7.579.947,17         | 98,97                                               |
| II. Impostos indirectes                                                                           | 10.604.664,49          | 12.032.661,77         | 12.032.661,77         | 0,00                 | 113,47                                              |
| III. Taxes, preus públics i altres ingressos                                                      | 27.117.960,84          | 27.648.501,77         | 24.874.311,46         | 2.774.190,31         | 101,96                                              |
| IV. Transferències corrents                                                                       | 88.264.608,67          | 87.478.457,50         | 86.968.952,61         | 509.504,89           | 99,11                                               |
| V. Ingressos patrimonials                                                                         | 2.329.350,00           | 2.773.443,53          | 2.247.728,22          | 525.715,31           | 119,07                                              |
| <b>TOTAL</b>                                                                                      | <b>236.625.284,44</b>  | <b>237.129.184,19</b> | <b>225.739.826,51</b> | <b>11.389.357,68</b> | <b>100,21</b>                                       |

Font: Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària (contret net, recaptació i pendent de cobrament) pel que fa referència als capítols directament gestionats per aquesta Administració (Administració Tributària, en les seves vessants de gestió i inspecció) ha assolit l'any 2018 un grau d'efectivitat mitjana del 100,21 %. Inferior al'any 2017 va ser d'un 103,55%. L'augment de l'exercici 2018 és degut principalment al bon comportament dels Capítols 2,3 i 5 que han compensat el més baix nivell d'execució dels capítols 1 i 4.

<sup>7</sup> Veure quadres 4.1 i 6.1. que detallen respectivament el detall de l'origen i el destí dels actius financers procedents de l'exercici 2017 aplicats l'exercici 2018, així com el resum de l'execució de les IFS 2016.



Els principals aspectes que han incidit en l'execució dels ingressos corrents detallats per capítols són:

a. Capítol I. Impostos directes.

El percentatge de gestió del capítol I "Impostos directes" ha estat l'any 2018 d'un 98,97%, percentatge que ha estat inferior al dels exercicis anteriors: 2017 (105,53%), 2016 (102,74%) i 2015 (104,59%). El detall de l'execució dels tributs que integren aquest capítol és el següent:

| Quadre 2.1. Detall execució capítol I | Previsions definitives | Contrets nets         | DIFERENCIA previsions/DRN | % VARIACIÓ de gestió (Contret net/ previsions definitives) |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>CAPITOL 1</b>                      | <b>108.308.700,44</b>  | <b>107.196.119,62</b> | <b>-1.112.580,82</b>      | <b>98,97</b>                                               |
| IRPF                                  | 3.729.100,44           | 3.689.138,30          | -39.962,14                | 98,93                                                      |
| IBI RUSTEGA                           | 600,00                 | 639,45                | 39,45                     | 106,58                                                     |
| IBI URBÀ                              | 72.282.000,00          | 72.172.913,80         | -109.086,20               | 99,85                                                      |
| IVTM                                  | 9.000.000,00           | 8.829.927,54          | -170.072,46               | 98,11                                                      |
| IIVTNU                                | 15.000.000,00          | 14.247.154,23         | -752.845,77               | 94,98                                                      |
| IAE                                   | 8.297.000,00           | 8.256.346,30          | -40.653,70                | 99,51                                                      |

Font: Elaboració Intervenció General

Remarcant que l'Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana ha tingut un nivell d'execució respecte de les previsions d'un 99,85%, (l'exercici 2017 va ser del 99,86% i 2016 del 100,58%). Mentre que a l'impot sobre l' increment de valors dels terrenys de naturalesa urbana l'execució ha estat d'un 94,98% (inferior a la dels anys anteriors: 132,33% de l'any 2017 i 122,85% de l'exercici 2016). La Participació en el Tribut Estatal del IRPF ha estat d'un 98,93% de les previsions també inferior a la dels exercicis anteriors (d'un 105,53% l'any 2017 i del 110,81% l'any 2018.<sup>8</sup>

b. Capítol II. Impostos indirectes.

El capítol II "Impostos indirectes" presenta una execució durant l'exercici 2018 d'un 113,47% respecte de les previsions definitives, inferior a la de l'any 2017 que va ser d'un 117,34% i a la de l'any 2016 que va ser d'un 121,15%,

| Quadre 2.2. Detall execució capítol II | Previsions definitives | Contrets nets        | DIFERENCIA previsions/DRN | % VARIACIÓ de gestió (Contret net/ previsions definitives) |
|----------------------------------------|------------------------|----------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>CAPITOL 2</b>                       | <b>10.604.664,49</b>   | <b>12.032.661,77</b> | <b>1.427.997,28</b>       | <b>113,47</b>                                              |
| IVA                                    | 5.568.022,83           | 5.880.339,64         | 312.316,81                | 105,61                                                     |
| Impostos especials                     | 1.236.641,66           | 1.327.950,01         | 91.308,35                 | 107,38                                                     |
| ICIO                                   | 3.800.000,00           | 4.824.372,12         | 1.024.372,12              | 126,96                                                     |

<sup>8</sup>. Veure estat "Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent" que figura a l'annex 2, de l' Informe-certificat de la Viceintervenció funció comptable, que figura a l'annex 1 d'aquest informe



Font: Elaboració Intervenció General

Significar que el nivell d'execució de les previsions durant l'exercici 2017 es justifica pel comportament de l'impost sobre construccions i obres que presenta una execució del 126,96% dels drets reconeguts respecte de les previsions, quelcom superior al 115,8% de l'exercici 2017, si bé sensiblement inferior a l'any 2016 (202,28%), No obstant quantitativament els contrets nets de l'any 2018, per import de 4.824.372,23€ són sensiblement superiors als de l'exercici 2017 que van ser de 2.895.375,99€ i de l'exercici 2016 que ascendiren a 1.988.392,99€. En relació amb l'ICIO cal tenir en compte que aquest és un impost molt estacional i subjecte a una forta variabilitat.

Ressenyar també el bon comportament dels impostos inclosos en la participació en els tributs estatals respecte de les previsions pressupostades pels conceptes d'IVA amb un 105,61% d'execució respecte els previsions (l'any 2017 l'execució va ser del 120,62% i l'any 2016 de 107,07% respecte de les previsions). Pel que fa als impostos especials l'any 2018 l'execució ha estat d'un 107,38%, en la línia dels exercicis anteriors (l'any 2017 amb un 109,07% i l'any 2016 que va ser del 104,49% sobre les previsions).

c. Capítol III. Taxes, preus públics i altres ingressos.

L'exercici 2018 el capítol III s'ha executat en un 101,96% respecte de les previsions, en la línia de l'any 2017 que va ser del 100,81% i de l'exercici 2016 que va ser d'un 101,06%.

De l'execució de l'exercici 2018 cal destacar la millora del comportament de la taxa de retirada de vehicles, amb un 100,63% d'execució respecte dels drets reconeguts, superant l'exercici 2017 (77,15%), 2016 (93,75%) i 2015 (83,10%), així com els preus públics de les instal·lacions esportives en les que s'ha executat un 114,75% sobre les previsions definitives.

Superen el nivell d'execució els ingressos pels preus públics dels serveis d'assistència domiciliària amb un 130,13%, si bé va ser inferior a l'exercici 2017 que es situà en un 158,29% i de menjars a domicili que s'ha situat l'exercici 2018 en un 124,61% de les previsions, inferior també a l'any 2017 que va ser del 193,52%.

La taxa dels mercats municipals s'ha executat l'any 2018 en un 97,12% respecte de les previsions, percentatge inferior al 106,76% de l'exercici 2017, si bé superior al de l'any 2016 (89,80%).

Presenta un nivell d'execució inferior respecte de les previsions la taxa per l'aprofitament de l'espai de domini públic per les empreses subministradores (88,17%), disminuint respecte l'any 2017 (160,14%) i l'any 2016 (115,40%).

El nivell d'execució global d'execució respecte les previsions de les multes l'any 2018 ha estat del 123,47%, superior als exercicis 2017 (118,04%) i 2016 (91,84%), degut al bon comportament de les



multes de circulació (amb un nivell d'execució respecte de les previsions del 130,84%. Per més informació veure l'annex núm. 1.

d. Capítol IV. Transferències corrents.

El capítol IV presenta un nivell d'execució de l'exercici 2018 d'un 99,11% respecte de les previsions definitives, percentatge inferior a l'execució de l'any 2017 que va ser del 103,41% i a l'any 2016 (100,24%).

| Quadre 2.3. Detall execució capítol IV.<br>Transferències corrents | Previsions<br>definitives | Contrets nets        | DIFERENCIA<br>previsions/DRN | % VARIACIÓ de<br>gestió (Contret) |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| <b>TOTAL CAPÍTOL IV</b>                                            | <b>88.264.608,67</b>      | <b>87.478.457,50</b> | <b>-786.151,17</b>           | <b>99,11</b>                      |
| Article 42 Transferències de l'Estat                               | 64.548.147,08             | 65.610.997,73        | 1.062.850,65                 | 101,65                            |
| 420,10 Fons complementari finançament                              | 56.193.347,69             | 57.571.115,44        | 1.377.767,75                 | 102,45                            |
| 420,20 PTE. Compensació IAE                                        | 7.822.067,13              | 8.022.480,44         | 200.413,31                   | 102,56                            |
| 420,91 Altres                                                      | 532.732,26                | 17.401,85            | -515.330,41                  | 3,27                              |
| Article 45 Transferències Generalitat                              | 13.115.091,81             | 11.569.460,50        | -1.545.631,31                | 88,21                             |
| Article 46 Entitats locals                                         | 10.427.017,13             | 10.219.510,25        | -207.506,88                  | 98,01                             |
| 461 DIBA                                                           | 4.646.402,49              | 4.260.443,54         | -385.958,95                  | 91,69                             |
| 462 Ajuntaments                                                    | 90.152,00                 | 90.152,00            | 0,00                         | 0,00                              |
| 464 Àrea metropolitana                                             | 5.690.462,64              | 5.862.107,90         | 171.645,26                   | 103,02                            |
| 465 Consells comarcals                                             | 0,00                      | 6.806,81             | 6.806,81                     | 0,00                              |
| Article 48 Famílies institucions s/ anim lucre                     | 60.002,65                 | 63.972,93            | 3.970,28                     | 106,62                            |
| Article 49 exterior                                                | 114.350,00                | 14.516,09            | -99.833,91                   | 12,69                             |

Font: Elaboració Intervenció General

El concepte de transferències corrents inclou les transferències de l'Estat pels conceptes del Fons complementari de finançament i la compensació de l' I.A.E., les quals han presenten un nivell d'execució del 101,65% respecte les previsions, quelcom inferiors a l'exercici 2017 (103,34%). Per a més informació vegi's el detall inclòs a l'annex 1.

La naturalesa de la resta de conceptes d'ingrés incloses en aquest capítol: subvencions de la Generalitat de Catalunya (article 45), en bona part procedents del Servei d'Ocupació de Catalunya i del Conveni de Serveis Socials i de la Diputació de Barcelona (article 46), fan que l'execució estigui vinculada a projectes concrets, el que dificulta la comparació amb l'execució d'altres exercicis.

L'execució durant l'exercici 2018 de les transferències de la Generalitat en relació amb les previsions definitives és d'un 88,21% inferior a l'exercici 2017 ( 118,90%) i 2016 (104,13%). Cal remarcar, per la incidència que té en aquest la disminució de l'execució, que durant l'exercici 2017 es van rebre 3.241.726,66€ corresponents als endarreriments del Fons de Cooperació Local de Catalunya de diversos exercicis i que l'any 2018 d'ingrés per aquest concepte ha estat el corresponent exclusivament a l'anualitat de l'exercici 2018 per import de 718.000€



Pel que fa a les aportacions de la Diputació de Barcelona, l'execució de l'exercici 2018 ha estat d'un 91,69%, superior a l'exercici 2017 (84,75%) i en la línia de l'exercici 2016 (91,53%).

En relació amb les subvencions de l'AMB el nivell d'execució dels drets reconeguts respecte de les previsions en l'exercici 2018 és d'un 103,02%, superior als exercicis anteriors, 2017 (89,35%), i 2016 (91,02%). Els conceptes més rellevants de les aportacions de l'AMB són la transferència de 3.756.000€ del Programa d'actuacions municipals de millora urbana que s'ha executat al 99,98% i la transferència derivada de la recollida selectiva de residus, que amb unes previsions definitives de 1.287.000€, s'han comptabilitzat únicament uns drets reconeguts únicament de 865.844,96€.

e. Ingressos patrimonials.

El capítol V presenta un nivell d'execució l'exercici 2018 d'un 119,70% respecte de les previsions, percentatge superior als exercicis anteriors 2017 (99,70%), 2016 (76,70%) i 2015 (79,14%).



| Quadre 2.4. Detall execució capítol V.<br>Ingressos patrimonials | Previsions<br>definitives | Contrets nets       | DIFERENCIA<br>previsiones/DRN | % VARIACIÓ de<br>gestió (Contret) |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| <b>TOTAL CAPITOL V</b>                                           | <b>2.329.350,00</b>       | <b>2.773.443,53</b> | <b>444.093,53</b>             | <b>119,07</b>                     |
| 520 interessos c/c                                               | 10.000,00                 | 166,67              | -9.833,33                     | 1,67                              |
| 541 rendes béns immobles                                         | 555.500,00                | 631.354,70          | 75.854,70                     | 113,66                            |
| 550 canons                                                       | 1.763.850,00              | 2.023.719,16        | 259.869,16                    | 114,73                            |
| 559 altres ingressos                                             | 0,00                      | 118.203,00          | 118.203,00                    | 0,00                              |

Font: Elaboració Intervenció General

És especialment rellevant la baixa execució dels rendiment dels interessos dels comptes corrents en relació a les previsions (1,67%), inferior als anys 2017(2,05%) i 2016 (41,07%) si bé tenen poca rellevància quantitativa.

Pel que fa als canons, l'execució és del 114,73% respecte de les previsions, millorant l'exercici 2017 (96,02%) i 2016 (58,52%), degut al bon comportament dels serveis funeraris en el que el contret ha estat de 1.173.893€ respecte les previsions inicial de 900.000€, o les concessions de les instal·lacions esportives per les que els drets reconeguts nets han estat de 167.760,09€ respecte a les previsions inicials de 108.050€ . També han tingut un bon comportament respecte de les previsions les rendes sobre béns immobles i els altres ingressos.

Per últim i per finalitzar deixar constància de que, tal com es posa de manifest en el certificat de la Viceinterventora funció comptable que figura a l'annex 6, durant l'exercici 2018 no s'han recaptat ingressos de caràcter no finalista per operacions corrents per sobre del previst en el pressupost, pel que no es dona la circumstància d'haver d'efectuar l'amortització d'endeutament net per majors ingressos prevista a l'article 12.5 de la LOEPSF. Els criteris emprats per la determinació dels possibles major ingressos sobre els recaptats l'exercici 2018 han estat els mateixos que en exercicis anteriors i són coincidents amb els determinats pel Ministerio de Hacienda y Función Pública en la publicació



"Aplicación de la normativa de estabilidad presupuestaria a las entidades locales. Contestaciones a las consultas más frecuentes" 1a edició de març de 2018.

#### IV.3. Gestió de despeses corrents de l'exercici de 2018

La gestió de les despeses corrents de l'exercici de 2018 des de la vessant de les seves dotacions inicials (pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament) i de les seves obligacions reconegudes (gestió pressupostària de despeses fases "A", "D" i "O" (factures entrades en aquest Ajuntament fins 31/12/2018); des de la vessant dels pagaments (gestió pressupostària de pagaments, fase "P" de pagaments ordenats i efectius); i des de la del seu pendent de pagament (fase de "P" pendents de satisfer a tercers creditors), presenta el següent quadre:

| QUADRE 3. COMPARACIÓ ENTRE CRÈDITS DEFINITIVS DESPESES CORRENTS DEL PRESSUPOST 2018 I LA SEVA EXECUCIÓ |                       |                         |                       |                      |                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------|
| Capítols                                                                                               | Crèdits definitius    | Obligacions reconegudes | Pagaments realitzats  | Pendent de pagament  | % de gestió (Obligacions reconegudes/ crèdits definitius) |
| I. Despeses de personal                                                                                | 89.398.507,25         | 86.936.947,03           | 85.533.025,61         | 1.403.921,42         | 97,25                                                     |
| II. Despeses corrents en béns i serveis                                                                | 107.077.387,24        | 93.669.770,12           | 69.847.463,80         | 23.822.306,32        | 87,48                                                     |
| III. Despeses financeres                                                                               | 1.549.150,75          | 901.062,49              | 693.174,42            | 207.888,07           | 58,16                                                     |
| IV. Transferències corrents                                                                            | 17.511.753,02         | 16.253.758,41           | 13.903.232,95         | 2.350.525,46         | 92,82                                                     |
| V. Fons de contingència                                                                                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                                                      |
| <b>TOTAL</b>                                                                                           | <b>215.536.798,26</b> | <b>197.761.538,05</b>   | <b>169.976.896,78</b> | <b>27.784.641,27</b> | <b>91,75</b>                                              |

Font:Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària, pel que fa referència als capítols de despeses corrents (capítols I a IV, ambdós inclosos), s'han situat, com no pot ser d'una altra manera, per imperatiu legal, per sota del 100% de les previsions pressupostàries, encara que lluny del seu màxim teòric (98%) ja que cal considerar que els crèdits de no disposició tècnica es troben situats al voltant del 2% dels crèdits provisionals inicials.

La gestió mitjana de les despeses corrents, sense ponderar, s'ha situat l'any 2018 en el 91,75%, molt similar a l'exercici 2017 (91,67%), i inferior ls exercicis anteriors: 2016 (93,20%), 2015 (93,54%). De l'anàlisi de l'execució per capítols es desprèn:

##### a. Capítol I. despeses de personal.

S'observa un increment constant de les obligacions reconegudes del capítol 1 de despeses de personal des de l'exercici 2014. Així l'exercici 2018 aquestes han ascendit a 86.936.947,03€, el que suposa un 97,25% de les previsions. Xifres sensiblement superiors als exercicis anteriors: any 2017 (84.461.329,42€ i un 94,76% d'execució), any 2016 ( 82.437.236,07€ i un 95,83% d'execució, l'exercici 2015 (83.322.034,73€, representant una execució d'un 98,52% respecte de les previsions definitives).



b. Capítol II. Despeses corrents i serveis.

Pel que fa al capítol 2, cal assenyalar que segueix la tendència a l'alça de les obligacions reconegudes iniciada els exercicis anteriors.

Així l'any 2018 les obligacions reconegudes han estat de 93.669.770,12€ el que representa un 87,48% d'execució respecte de les previsions definitives.

L'exercici 2017 les obligacions reconegudes van ser de 90.347.161,18€ amb un nivell d'execució d'un 89,66%. L'any 2016 les obligacions van ser de 87.318.049,74€ el que suposà un nivell d'execució respecte dels crèdits definitius del 91,58%.

c. Capítol III. Despeses financeres.

Les obligacions reconegudes per despeses financeres han ascendit l'exercici 2018 a 901.062,49€ el que suposa un nivell d'execució respecte de les previsions definitives del 58,16%. sensiblement superior a l'any 2017 en el que les obligacions van ascendir a 683.242,75€, el que va representar un nivell d'execució d'un 47,44%. L'any 2016 les obligacions reconegudes ascendiren a 888.579,11€, el que va suposar un nivell d'execució d'un 55,97% en relació amb els crèdits definitius.

d. Capítol IV. Transferències corrents.

Les obligacions reconegudes pel concepte de transferències corrents han ascendit l'any 2018 a 16.253.758,41€ suposant un nivell d'execució en relació a les previsions definitives d'un 92,82%. Xifres que són molt similars a les dels exercicis anteriors: any 2017 les obligacions van ser de 16.153.764,13€ i l'execució del 92,67% i l'any 2016 de 16.599.764,94€ i l'execució del 92,89%.

La distribució dels conceptes més rellevants d'aquest import és la següent: Transferències a empreses de l'entitat local 2.511.892,78€, en la línia dels exercicis anteriors, (l'any 2017 ascendiren a 2.249.888,19€ i l'any 2016 a 2.349.888,20€). Transferències a entitats locals 4.152.802,34€, també en la línia d'altres anys (l'exercici 2017 les obligacions reconegudes van ser de 4.136.695,30€, de les s'ha de destacar la transferència a l'AMB que ascendí a un total d'obligacions reconegudes netes de 3.893.794,60€). l'any 2016 les transferències a entitats locals van ser de 4.131.524,69€). És rellevant també pel seu import quantitatiu l'import de les transferències i subvencions corrents a famílies i institucions sense afany de lucre que registren l'any 2018 un volum d'obligacions reconegudes netes de 9.523.008,95€, front als 9.175.392,81€ de l'any 2017 i els 9.673.442,68€ del 2016.



e. Capítol V. Fons de contingència.

Durant l'exercici 2017 no s'han utilitzat els 300.000€ del Fons de contingència previst en els crèdits inicials del pressupost

**IV.4. Gestió d'ingressos de capital de l'exercici de 2018**

La gestió d'ingressos de capital i financers de l'exercici de 2018, des de la vessant de les seves previsions definitives (pressupost aprovat pel Ple més noves operacions de crèdit); des de la vessant del seu contrat net (gestió pressupostària d'ingressos de capital); des de la vessant de la seva recaptació (gestió pressupostària de cobrament) i des de la vessant del seu pendent de cobrament a 31/12/2018, presenta el següent quadre:



| QUADRE 4. COMPARACIÓ ENTRE LES PREVISIONS D'INGRESSOS DE CAPITAL I FINANCERS DEL PRESSUPOST 2018 I LA SEVA EXECUCIÓ |                        |                      |                      |                      |                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------------------------|
| Capítols                                                                                                            | Previsions definitives | Contrats nets        | Recaptació neta      | Pendent de cobrament | % de gestió (Contrats nets/ previsions definitives) |
| VI. Alienació d'inversions reals                                                                                    | 2.282.521,91           | 2.282.521,91         | 2.282.521,91         | 0,00                 | 100,00                                              |
| VII. Transferències de capital                                                                                      | 22.022.600,66          | 6.494.282,18         | 6.493.322,39         | 959,79               | 29,49                                               |
| VIII. Actius financers                                                                                              | 36.960.786,79          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                                |
| IX. Passius financers                                                                                               | 25.440.758,97          | 12.103.125,26        | 12.103.125,26        | 0,00                 | 47,57                                               |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                        | <b>86.706.668,33</b>   | <b>20.879.929,35</b> | <b>20.878.969,56</b> | <b>959,79</b>        | <b>24,08</b>                                        |

Font:Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn la gestió pressupostària pel que fa referència als capítols VI "Alienació d'Inversions reals," VII "Transferències de capital," VIII "Actius financers" i IX "Passius financers," que ha estat únicament d'un 24,08% de les previsions, quelcom superior al 10,06% de l'any 2017. Resulta irrellevant analitzar el nivell d'execució global de les previsions definitives dels ingressos de capital donada l'especial idiosincràsia de les diferents tipologies d'estat d'ingrés, així com de l'operatòria comptable del capítol VIII, que tot seguit s'analitzen resumidament en els apartats següents.

a. Capítol VI. Alienació d'Inversions reals.

Les previsions definitives per alienació d'inversions provenen íntegrament de modificacions de crèdit aprovades durant l'exercici 2018, que per import de 2.282.521,91€ recullen els ingressos de les vendes de diverses parcel·les municipals. El nivell d'execució és del 100% de les esmentades previsions.

**b. Capítol VII. Transferències de Capital**

Les previsions inicials del Pressupost de 2018 eren 13.739.079,01€ a les que cal addicionar 8.283.521,65€ procedents de modificacions de crèdit aprovades durant l'exercici, de les que calen destacar per la seva importància quantitativa, les procedents de l'AMB corresponents a expedients iniciats en altres exercicis, així com de subvencions de la Diputació de Barcelona destinades al finançament d'inversions.

El percentatge d'execució, en relació amb els contrets nets, és d'un 29,49% respecte dels crèdits definitius, que varen ser de 22.022.600,66€. Els drets reconeguts nets han ascendit a 6.494.282,18€, el concepte d'ingressos que més s'ha desviat a la baixa de les previsions inicials ha estat el de l'AMB, que per uns crèdits definitius de 14.968.187,45€ únicament s'ha reconegut drets per import de 3.017.232,80€, sent les diferències més remarcables les corresponents a les subvencions per a inversions en millora de polígons industrials i les subvencions destinades al finançament de les actuacions del fons de cohesió territorial.

Pel que fa a les subvencions de la Diputació de Barcelona, d'unes previsions definitives de 6.900.736,05€ els drets reconeguts han estat de 3.017.232,80€. Sent la inexecució més rellevant la destinada al finançament d'inversions del programa de la xarxa de governs locals.

**c. Capítol VIII. Actius financers**

Les previsions definitives del capítol VIII recullen les incorporacions de romanent de crèdit amb finançament afectat resultants de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 incorporades a l'exercici 2018 mitjançant els corresponents expedients de modificacions de crèdit. Cal remarcar que, d'acord amb les disposicions reglamentàries d'aplicació, la incorporació de romanents de crèdit reflectida en el capítol VIII (concepte 870), no comporta un reconeixement de drets a favor de l'Administració municipal, fet que distorsiona el resultat del càlcul total de l'execució de les previsions definitives en relació amb els contrets nets, donat que la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2017 a l'exercici 2018 ascendeix a 36.960.706,79€, les magnituds que els conformen es detallen en el següent:

| QUADRE 4.1. Detall origen dels actius financers del capítol VIII procedents de l'exercici 2017 i incorporats a l'exercici 2018 | Import               | Distribució aplicacions pressupostàries de l'exercici 2018 com recurs finançador d'expedients de modificació crèdits per incorporació romanents/ crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit | Import               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Excès de finançament afectat al 31/12/2017                                                                                     | 8.199.726,25         | 870.10. Romanents amb finançament afectat                                                                                                                                                       | 7.464.859,69         |
|                                                                                                                                |                      | 870.11. Romanents amb finançament afectat "bossa"                                                                                                                                               | 734.866,56           |
| Inversions finançament sostenibles aplicació superàvit 2016                                                                    | 16.629.912,41        |                                                                                                                                                                                                 |                      |
| Inversions finançament sostenibles aplicació superàvit 2017                                                                    | 11.381.400,03        | 870.00. Romanent tresoreria per despeses generals                                                                                                                                               | 28.011.312,44        |
| Amortització anticipada préstec. Nota 1.                                                                                       | 749.748,10           | 870.00. Romanent despeses generals amortització Prestec LL/T                                                                                                                                    | 749.748,10           |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                   | <b>36.960.786,79</b> | <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                    | <b>36.960.786,79</b> |

Nota 1. L'amortització anticipada total de préstec a LL/T l'any 2018 ha estat de 3.488.335,69€ s'ha finançat per import de 2.738.587,59€ amb baixes de despeses IFS 2016 no executades inclose en l'import dels 16.629.912,41€, i l resta 749.748,10 amb aplicació del romanent de tresoreria per despeses generals de l'exercici 2017 que ascendia 37.184.730,44



d. Capítol IX. Passius financers.

Les previsions definitives del capítol IX ascendeixen a 25.440.758,97€. D'aquestes 9.150.000€ corresponen a crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2017 destinats al finançament d'inversions de l'exercici 2018 i 16.290.758,97€ que engloben 6.674.794,09€ d'una nova operació de crèdit a llarg termini formalitzada per a ser destinada al finançament a noves inversions a executar l'any 2018 i 9.613.964,88€ corresponen a modificacions de crèdit aprovades durant l'exercici 2018 procedents de les operacions de crèdit a llarg termini no disposades destinades a finançar inversions no executades de procedents del pressupost de l'exercici 2017 i anteriors.

El detall de les dues operacions de crèdit formalitzades d'aquest l'exercici 2017 són:

- 
- Operació per import de 9.150.000€ concertada amb l'entitat financera Banc de Sabadell, que va ser objecte de l'informe de la Intervenció General núm. 29/2018, de 24 d'abril, que du per títol: *"Informe sobre l'operació de crèdit per import de 9.150.000 € a concertar amb l'entitat financera Banc de Sabadell, finançadora de les inversions reals de l'exercici 2018"*,
  - Operació per import de 6.676.794,09€, que també es va formalitzar amb el Banc de Sabadell i que es va analitzar per la Intervenció General en l'informe núm. 72/2018, de 27 de setembre de 2018. *"Informe de la Intervenció General sobre l'operació de crèdit a llarg termini per import de 6.676.794,09 € a concertar amb l'entitat financera Banco de Sabadell SA, finançadora de part de les inversions reals de l'exercici 2018"*.

Del total de crèdits definitius, 25.440.758,97€ únicament s'han disposat al 31 de desembre de 2018 l'import de 12.103.125€, que corresponen en la seva totalitat a operacions de préstec destinades al finançament d'inversions d'exercicis anteriors al 2018, ja que les formalitzades l'exercici 2018 estan íntegrament pendents de disposar.

#### IV.5. Gestió de despeses de capital de l'exercici de 2018

La gestió de despeses de capital de l'exercici de 2018, des de la vessant de les seves dotacions inicials, incloent els romanents incorporats (pressupost inicial més romanent de crèdit); des de la vessant de les seves obligacions reconegudes (gestió pressupostària de despeses de capital, fases "A", "D" i "O", és a dir, en fase "O", factures/certificacions entrades en aquest Ajuntament); des de la vessant dels pagaments (gestió pressupostària de pagament, fase "P" de pagaments ordenats i efectius) i des de la vessant del seu pendent de pagament (fase de "P" pendents de satisfer a tercers creditors) presenta el següent quadre:



| QUADRE 5. COMPARATIVA ENTRE CRÈDITS DEFINITIVUS DE DESPESES DE CAPITAL FINANCERES DEL PRESSUPOST 2018 I LA SEVA EXECUCIÓ |                                |                                      |                                        |                         |                        |                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Capítols                                                                                                                 | Crèdits definitius<br>(Nota 1) | Romanents<br>incorporats<br>(Nota 2) | Obligacions<br>reconegudes<br>(Nota 3) | Pagaments<br>realitzats | Pendent de<br>pagament | % de gestió<br>(Obligacions<br>reconegudes/<br>crèdits<br>definitius) |
| VI. Inversions reals                                                                                                     | 80.849.140,90                  | 55.932.996,26                        | 31.407.492,04                          | 25.001.217,24           | 6.406.274,80           | 38,85                                                                 |
| VII. Transferències de capital                                                                                           | 8.102.255,44                   | 1.080.642,08                         | 6.410.608,52                           | 6.410.608,52            | 0,00                   | 79,12                                                                 |
| VIII. Actius financers                                                                                                   | 0,00                           |                                      | 0,00                                   | 0,00                    | 0,00                   | 0,00                                                                  |
| IX. Passius financers                                                                                                    | 18.843.758,17                  |                                      | 18.503.720,00                          | 18.503.720,00           | 0,00                   | 98,20                                                                 |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                             | <b>107.795.154,51</b>          | <b>57.013.638,34</b>                 | <b>56.321.820,56</b>                   | <b>49.915.545,76</b>    | <b>6.406.274,80</b>    | <b>52,25</b>                                                          |

Font: Elaboració Intervenció General.

- Nota (1). Crèdits pressupostaris definitius a 31/12/2018
- Nota (2). Incorporació segons liquidació pressupostària exercici 2017 corresponent als capítols VI i VII. Es troben inclosos dins la columna de crèdits definitius.
- Nota (3). Obligacions segons certificacions aprovades al 31/12/2018. Poden existir certificacions que no hagin entrat en la Intervenció General, encara que l'obra estigui executada en la part de les certificacions no tramitades

Del quadre anterior es desprèn que la gestió pressupostària de l'exercici 2018 pel que fa a despeses de capital i financeres (capítols VI a IX, ambdós inclosos) ha tingut una gestió d'un 52,25%, sent aquesta superior a la de l'exercici 2017 (41,61%). L'anàlisi per capítols és el següent:

a. Capítol VI. Inversions reals.

És especialment rellevant la baixa execució del capítol VI "d'inversions reals" que ascendeix únicament al 38,85% respecte dels crèdits definitius, que millora l'execució de l'exercici 2017 que va ser del 19,61%.

Per una correcta lectura dels nivells d'execució del capítol VI cal tenir en consideració que en l'exercici 2017 els crèdits definitius van ser de 60.579.095,14€ i incloïen una incorporació de romanents de crèdit amb finançament afectat de 28.852.569,80€, mentre que l'any 2018 els crèdits definitius de 80.849.140,90€ contemplaven 55.932.996,26€<sup>9</sup> d'incorporació de romanents els que hi havia 16.629.912,41€ d'IFS 2017, l'execució de les quals s'havia de finalitzar al 31/12/2018.

Persisteix la tendència d'uns nivells baixos d'execució pressupostària de les inversions en els darrers exercicis tal com s'ha esmentat, ja que l'any 2017 les obligacions reconegudes aprovades van ser d' 11.882.170,95€ sobre uns crèdits definitius de 60.579.095,14€, mentre que l'any 2018 les obligacions reconegudes ascendiren a 31.407.492,04€ però sobre uns crèdits definitius de 80.849.140,90.

Incideix en el baix nivell d'execució el retard en l'aprovació per part de l'Estat de les normes que habiliten pel destí del superàvit, així com la limitació legal per a la concertació d'operacions de

<sup>9</sup> Veure quadre núm. 9.2 de la pag. 28



crèdits a llarg termini per a finançar les inversions previstes en el pressupost corrent fins que no s'hagi aprovat la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

b. Capítol VII. Transferències de capital

El nivell d'execució en relació als crèdits definitius ha estat d'un 79,12%, l'any 2017 d'un 82,28%, superior a l'exercici 2016 que va ser de del 61,96% i a la de l'exercici 2015 que representà un 75,15%.

c. Capítol VIII. Actius financers

L'exercici 2018 no es va preveure cap dotació inicial per aquest concepte ni hi ha hagut cap execució.

d. Capítol IX. Passius financers

El capítol 9 "Variació del passius financers" s'ha executat en un 98,20% respecte de les previsions de l'exercici anterior. Aquest capítol pressupostari inclou els venciments de les quotes d'amortització satisfetes pels préstecs a llarg termini vigents.

En resum, les evidències estadístiques exposades fan palès que la gestió de les despeses d'inversió es troba per sota dels percentatges de gestió que s'han obtingut per a les despeses corrents, situant-se al voltant dels 38,85% per sota del 91,75% de gestió de les despeses corrents i 52,25% de gestió del conjunt de les despeses per operacions de capital. Aquesta gestió, per aquelles despeses finançades per recursos aliens o amb càrrec al RTDG no influencia el resultat pressupostari ja es corregeix amb els ajustos de les desviacions de finançament o amb els crèdits gastats amb el romanent de tresoreria er a despeses generals.

No obstant, no succeeix amb el TRDG ja que la ICAL 2013 únicament contempla la correcció de les despeses finançades amb recursos el mateix totes les obligacions reconegudes amb recursos aliens afectats, que no inclou les obligacions reconegudes corresponents a les IFS executades, el que obliga a realitzar el càlcul del TRDG corregit , als efectes de la determinació de l'import efectivament disponible del mateix als efectes del càlcul del superàvit en termes de comptabilitat nacional regulat a l'art. 32 i la DA 6ª de la LOEPSF reflectit en l'apartat IX del present informe.



#### **IV.6. La gestió de les Inversions Financerament Sostenibles procedents dels superàvits pressupostaris de les liquidacions dels exercicis 2015, 2016 i 2017 calculats segons l'article 32 de la LOEPSF i la seva aplicació a la reducció de l'endeutament net.**

A l'empara del que preceptua l'article 32 de la LOEPSF i la DA 16a del TRLHL respecte de l'aplicació del superàvit de la liquidació del pressupost, que s'exposen en l'apartat XI d'aquest informe, s'analitza en aquest apartat quina ha estat la gestió de les Inversions Financerament Sostenibles (IFS) finançades amb els superàvits pressupostaris de les liquidacions dels exercicis 2015, 2016 i 2017 2016. (a partir d'ara s'identificaran respectivament com a IFS 2015 i IFS 2016 i IFS 2017); als efectes de determinar l'import no executat que procedeix destinar a reducció de l'endeutament net, en aplicació de la normativa esmentada.

##### **a) Gestió de les Inversions financerament sostenibles procedents del superàvit de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015. (IFS 2015)**

La Junta de Govern local el 28 de juny de 2016 aprovà destinar 3.522.551,75€ del superàvit de la liquidació de l'exercici 2015 a finançar IFS, d'acord amb l'article 32 i la DA 6a de la LOEPSF i en aplicació de l'apartat 5 de la DA 16a del TRLHL, prorrogada per la DA 82 de la Llei de 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2016.

Al respecte la Intervenció general va emetre l'informe núm. 26/2016, de 17 de juny, "*Informe de la Intervenció General sobre l'aplicació del superàvit resultant de la liquidació de l'exercici 2015 per import de 3.522.551,75€ a inversions financerament sostenibles.*"

El 21 de març de 2017 la Junta de Govern Local aprovà l'expedient de modificació de crèdits utilitzant com a recurs finançador de les IFS 2015 aprovades per la Junta de Govern local el 28/6/2016 el romanent de tresoreria per a despeses generals resultat de la liquidació de l'any 2015.

En el quadre 6 següent es plasma l'execució de les Inversions financerament sostenibles finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2015 al 31 de desembre de 2018, així com s'observa que de les IFS totals que ascendien a 3.522.551,75€, l'import adjudicat va ser de 2.956.801,96€. Les obligacions reconegudes al 31/12/2017 són 2.864.396,90. El saldo sobrant no emprat de les IFS 2015 és al 31/12/2017 de 658.154,85€. D'acord amb la DA 16a del TRLHL i de la DA 82 a de la LPGE per l'any 2016 aquest saldo ja no es incorporar a l'exercici 2017 i s'ha de destinar a reducció de l'endeutament net.



| QUADRE 6. SITUACIÓ DE L'EXECUCIÓ D'INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES FINANÇADES AMB ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS DE LA LIQUIDACIÓ DE 2015 a 31/12/2017 |                                                                              |                   |                 |                              |                                   |                  |                  |                            |                            |                                 |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------------|------------------|------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Aplicació pressupostària                                                                                                                                                    | Concepte                                                                     | Inversió prevista | Finançament IFS | Reducció anual de la despesa | Durada prevista actuació en mesos | Data adjudicació | Import adjudicat | ORN aprovades a 31/12/2016 | ORN aprovades a 31/12/2017 | Total ORN aprovades 2016 i 2017 | Sobrants no incorporables 2017 |
| 05 1532 619 00 70                                                                                                                                                           | Projecte de millora de la pavimentació de diferents carrers de la ciutat     | 2.199.898,51      | 2.199.898,51    | -45.524,88                   | 6                                 | 13/12/2016       | 1.848.794,69     | 0,00                       | 1.784.844,92               | 1.784.844,92                    | 415.053,59                     |
| 05 1532 619 00 71                                                                                                                                                           | Projecte de millora de les rambles centrals Rbla. Marínia i Av. Carmen Amaya | 495.420,00        | 495.420,00      | -16.320,24                   | 4                                 | 05/12/2016       | 320.948,71       | 0,00                       | 320.948,60                 | 320.948,60                      | 174.471,40                     |
| 05 1533 619 00 70                                                                                                                                                           | Projecte de Plaça de la Sènia                                                | 153.705,01        | 153.705,01      | -8.442,93                    | 4                                 | 22/12/2016       | 113.530,33       | 7.732,53                   | 77.415,22                  | 85.147,75                       | 68.557,26                      |
| 05 1533 619 00 71                                                                                                                                                           | Projecte de millora de la urbanització de la Rbla. Catalana                  | 597.264,95        | 422.690,59      | -5.135,76                    | 9                                 | 20/12/2016       | 422.690,59       | 0,00                       | 422.690,59                 | 422.690,59                      | 0,00                           |
| 05 1710 609 00 70                                                                                                                                                           | Plantat d'arbrat de la ciutat. Pla director Espais Verds i arbrat viari      | 250.837,64        | 250.837,64      | -43.200,00                   | 31/12/2016                        | 29/11/2016       | 250.837,64       | 13.887,94                  | 236.877,10                 | 250.765,04                      | 72,60                          |
|                                                                                                                                                                             |                                                                              | 3.697.126,11      | 3.522.551,75    | -118.623,81                  |                                   |                  | 2.956.801,96     | 21.620,47                  | 2.842.776,43               | 2.864.396,90                    | 658.154,85                     |

## Detall sobrants no incorporables al 31.12.2017

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Diferències Total IFS - Adjudicació     | 565.749,79        |
| Diferències adjudicació IFS - execució  | 92.405,06         |
| <b>Total sobrants no incorporables.</b> | <b>658.154,85</b> |

**b) Gestió d'Inversions financerament sostenibles procedents del superàvit de la liquidació del pressupost de l'exercici 2016. (IFS 2016)**

La junta de Govern local en sessió del 20 de juny de 2017 acordà destinar l'import de 20.144.519,48€ del superàvit pressupostari de l'exercici 2016, calculat en els termes previstos en l'article 32 i la DA 6a de la LOEPSF, a finançar inversions financerament sostenibles a l'empara de l'apartat 5 de la DA 16a del TRLHL, prorrogada per la DA 96a de la Llei 3/2017, de 29 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2017, que permetia com a novetat respecte les anterior pròrrogues de la DA 6a de la LOEPSF, que la part no executada d'un projecte d'inversió financerament sostenible autoritzat en l'exercici 2017, es pogués comprometre i reconèixer en l'exercici 2018, finançat a càrrec del romanent de tresoreria de l'exercici 2017 quedant afectat a aquesta finalitat per aquest import restant, imposant la condició addicional de que l'entitat local no podrà incórrer en dèficit l'exercici 2018.

Al respecte la Intervenció General va emetre l'informe núm. 23/2017, de 19 de juny, "Informe de la Intervenció General sobre l'aplicació del superàvit resultant de la liquidació de l'exercici 2016 per import de 20.144.519,48€ a inversions financerament sostenibles."

El Ple municipal el 27 de juny de 2017 aprovà l'expedient de modificació de crèdits per crèdits extraordinaris del pressupost de l'exercici 2017 utilitzant com a recurs finançador de les IFS 2016 finançades amb el romanent de tresoreria per a despeses generals de la liquidació de l'any 2016.



Finalitzat l'exercici 2018 i per tant el període previst per la seva execució en l'article 1 del real decret Llei 1/2018 es detalla al quadre següent els sobrants d'adjudicació i d'execució no emprats de les IFS 2016, que ascendeixen a 6.645.609,07€ que s'han de destinar a amortització de l'endeutament net.

**QUADRE 6.1. SITUACIÓ DE L'EXECUCIÓ D'INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES FINANÇADES AMB ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS DE LA LIQUIDACIÓ DE 2016 A 31/12/2018**

| Aplicació pressupostària | Concepte                                                                    | Inversió prevista    | Inversió prevista Finançament IFS | Previsió reducció anual de la despesa | Durada prevista actuació en mesos | Data adjudicació | Import adjudicació   | ORN aprovades a 31/12/2017 | ORN aprovades a 31/12/2018 | Total ORN aprovades 2016 i 2017 | Sobrants no incorporables 2018 |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|------------------|----------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| 05 1532 619 00 72        | Remodelació c. Enginyer Moncuill entre Av. Miraflores i Av. Torrent Gornal  | 829.999,98           | 829.999,98                        | 3.570,00                              | 8                                 | 29/12/2017       | 567.636,99           | 0,00                       | 564.147,50                 | 564.147,50                      | 265.852,48                     |
| 05 1532 619 00 73        | Adequació i millora pavimentació C. Estudi                                  | 137.199,40           | 137.199,40                        | 630,00                                | 3,5                               | 14/11/2017       | 111.218,80           | 726,61                     | 110.490,19                 | 111.216,80                      | 25.982,60                      |
| 05 1532 619 00 74        | Projecte de pavimentació ciutat                                             | 4.294.312,92         | 4.294.312,92                      | 25.200,00                             | 6                                 | 05/12/2017       | 3.573.735,00         | 0,00                       | 3.573.734,99               | 3.573.734,99                    | 720.577,93                     |
| 05 1533 619 00 72        | Treballs de millora accessibilitat mitjançant                               | 299.903,34           | 299.903,34                        | 43.200,00                             | 8                                 | 07/11/2017       | 299.903,34           | 0,00                       | 264.681,14                 | 264.681,14                      | 35.222,20                      |
| 05 1533 619 00 73        | Projecte renovació pavimentació a diferents carrers de l'H                  | 6.008.212,84         | 6.008.212,84                      | 31.500,00                             | 6                                 | 02/03/2018       | 3.623.839,72         | 0,00                       | 3.579.639,41               | 3.579.639,41                    | 2.428.573,43                   |
| 05 1533 619 00 74        | Projecte remodelació C. Naranjos entre C. Pere Pelegrí i C. Andorra         | 191.822,67           | 191.822,67                        | 1.680,00                              | 4                                 | 05/12/2017       | 138.908,00           | 0,00                       | 137.656,25                 | 137.656,25                      | 54.166,42                      |
| 05 1533 619 00 75        | Urbanització espai públic Pl. Cireres                                       | 1.536.722,22         | 1.536.722,22                      | 630,00                                | 10                                | 03/03/2018       | 1.182.507,75         | 0,00                       | 1.182.507,74               | 1.182.507,74                    | 354.214,48                     |
| 05 1650 619 00 70        | Millora i adequació mediambiental de les instal·lacions enllumenat exterior | 5.447.643,12         | 5.447.643,12                      | 560.166,00                            | 9                                 | 29/12/2017       | 3.301.816,49         | 0,00                       | 3.010.888,26               | 3.010.888,26                    | 2.436.754,86                   |
| 05 1720 609 00 71        | Treballs de plantació i/o substitució arbrat i arrabassament de soques      | 299.995,30           | 299.995,30                        | 63.492,00                             | 6                                 | 28/11/2017       | 299.995,30           | 0,00                       | 299.866,83                 | 299.866,83                      | 128,47                         |
| 05 9331 632 00 70        | Projecte adequació espai planta 1 C. Migdia 5 per a sala de comandament GU  | 365.350,39           | 365.350,39                        | 0,00                                  | 2                                 | 31/10/2017       | 293.011,01           | 0,00                       | 293.011,01                 | 293.011,01                      | 72.339,38                      |
| 05 9331 632 00 71        | Projecte climatització edifici mitjans de                                   | 415.940,63           | 415.940,63                        | 6.900,00                              | 3                                 | 28/11/2017       | 289.031,78           | 0,00                       | 284.667,55                 | 284.667,55                      | 131.273,08                     |
| 05 9331 633 00 72        | Adequació a la normativa ecològica de la climatització biblioteca La Bòbila | 317.416,67           | 317.416,67                        | 6.900,00                              | 4                                 | 27/11/2017       | 210.447,25           | 0,00                       | 196.892,93                 | 196.892,93                      | 120.523,74                     |
|                          |                                                                             | <b>20.144.519,48</b> | <b>20.144.519,48</b>              | <b>743.868,00</b>                     |                                   |                  | <b>13.892.051,43</b> | <b>726,61</b>              | <b>13.498.183,80</b>       | <b>13.498.910,41</b>            | <b>6.645.609,07</b>            |

**Detall sobrants no incorporables a 31.12.2018**

|                                        |                     |
|----------------------------------------|---------------------|
| Diferències Total IFS - Adjudicació    | 6.252.468,05        |
| Diferències adjudicació IFS - execució | 393.141,02          |
| <b>Total sobrants no incorporables</b> | <b>6.645.609,07</b> |

c) **Gestió d'Inversions finançament sostenibles procedents del superàvit de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017. (IFS 2017)**

L'execució de les IFS 2017 durant l'exercici 2018 es reflecteix en el quadre 6.2 següent

| QUADRE 6.2 SITUACIÓ DE L'EXECUCIÓ D'INVERSIONS FINANÇAMENT SOSTENIBLES FINANÇADES AMB ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS DE LA LIQUIDACIÓ DE 2017 a 31/12/2018 |                                                                   |                   |                 |                              |                                   |                      |                                     |                            |                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| Aplicació pressupostària                                                                                                                                                   | Concepte                                                          | Inversió prevista | Finançament IFS | Reducció anual de la despesa | Durada prevista actuació en mesos | Data adjudicació     | Import autorització despesa aprovat | ORN aprovades a 31/12/2018 | Compliment reducció despesa anual |
| 04 3230 632 00 70                                                                                                                                                          | Projecte adequació sistemes calefacció escoles                    | 1.200.000,00      | 1.200.000,00    | 89.819,73                    | 6                                 | Fase A no adjudicada | 1.195.620,42                        | 0,00                       |                                   |
| 04 3420 632 00 70                                                                                                                                                          | Projecte canvi de gespa camps de fútbol                           | 1.984.500,00      | 1.984.500,00    | 6.727,29                     | 6                                 | Fase A no adjudicada | 1.774.888,28                        | 0,00                       |                                   |
| 05 1533 619 00 71                                                                                                                                                          | Treballs de millora accessibilitat mitjançant cobriment escocells | 199.690,00        | 199.690,00      | 42.240,00                    | 6                                 | No es durà a terme   | 0,00                                | 0,00                       |                                   |
| 05 1533 619 00 77                                                                                                                                                          | Projecte pavimentació i voreres diferents carrers                 | 6.789.822,83      | 6.789.822,83    | 56.700,00                    | 7                                 | Fase A no adjudicada | 6.789.822,83                        | 0,00                       |                                   |
| 05 1650 619 00 71                                                                                                                                                          | Projecte per a la millora de l'enllumenat                         | 907.677,20        | 907.677,20      | 0,00                         | 9                                 | Fase A no adjudicada | 907.677,20                          | 0,00                       |                                   |
| 05 1720 609 00 70                                                                                                                                                          | Subministrament i substitució arbrat                              | 299.710,00        | 299.710,00      | 86.400,00                    | 4                                 | Fase A no adjudicada | 299.692,07                          | 0,00                       |                                   |
|                                                                                                                                                                            |                                                                   | 11.381.400,03     | 11.381.400,03   | 281.887,02                   |                                   |                      | 10.967.700,80                       | 0,00                       | 0,00                              |

|                                                                             |               |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|
| Import previst destinar a finançar IFS 2017                                 | 11.473.722,83 |                   |
| Import efectivament aprovat del destí del superàvit a amortització de deute | 11.381.400,03 |                   |
| diferència a destinar a Amortització deute                                  | 92.322,80     | 92.322,80         |
| IFS autoritzades al 31.12.2018                                              | 10.967.700,80 |                   |
| IFS no incorporables 2019                                                   | 413.699,23    | 413.699,23        |
| <b>Total sobrants no incorporables a destinar a reducció deute</b>          |               | <b>506.022,03</b> |

De la lectura del quadre anterior es dedueix:

- L'import del romanent per a despeses generals que en el moment de l'aprovació la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 es proposà destinar a IFS va ser de 11.473.722,83€. No obstant la Junta de Govern local en sessió del 15 de maig de 2018 aprovà destinar a IFS 2017 l'import de 11.381.400,03€, en aplicació de l'article 32 i la DA 6a de la LOESPF i l'apartat 5 de la DA 16a del TRLHL, prorrogada pel Reial decret llei 1/2018<sup>10</sup>. La diferència entre ambdues quantitats, de 92.322,80€, ha de ser destinada a la reducció d'endeutament
- També procedeix destinar a amortització d'endeutament l'import de 413.699,23€ resultant de la diferència entre les IFS 2017 aprovades definitivament per 11.381.400,23€ i les IFS autoritzades per import de 10.967.700,80€

<sup>10</sup> La Intervenció general va emetre l'informe núm. 36/2018, de 10 de maig, "Informe de la Intervenció General sobre l'aplicació del superàvit resultant de la liquidació de l'exercici 2017 per import de 11.381.400,03€ a inversions finançament sostenibles."



- Les despeses autoritzades l'any 2018 ascendeixen a 10.967.700,80€ i, en aplicació del Reial decret Llei 1/2018, procedeix incorporar-les a l'exercici 2019 afectades al romanent de tresoreria per despeses generals de l'exercici 2018.
- En resum en aplicació de l'article 32 de la LOEPSF, la DA 6a de la TRLHL i el RD Llei 1/2018 procedeix que l'import de 506.022,02€ corresponent a l'addició de les quantitats esmentades de 92.322,80€ i 413.699,23€ procedent del superàvit pressupostari no destinat a IFS 2017 es destinin a amortització de l'endeutament net.

Tots els saldos de les IFS 2015, 2016 i 2017 detallats en els apartats anteriors procedents de baixes d'adjudicació i/o d'execució s'han inclòs com disminució del saldo disponible del romanent de tresoreria per a despeses generals al 31 de desembre de 2018 com a recurs aplicable a l'exercici 2019, atesa la seva afecció obligatòria a se destinat a l'amortització d'endeutament. Es poden consultar els ajustos dels saldos no emprats en IFS en l'apartat XI d'aquest informe.

Per acabar, d'acord amb el que disposa el segon paràgraf de l'apartat 6 de la DA 16a del TRLHL, junt amb la liquidació del pressupost s'ha de donar compte al Ple de la Corporació del grau de compliment dels criteris relacionats amb els efectes pressupostaris i econòmics previstos en les Memòries Econòmiques justificatives dels expedients d'aprovació de les IFS 2015, IFS 2016 i, IFS 2017 en l'horitzó de la seva vida útil i els mateixos s'han de fer públics en el portal web.

#### IV.7. Evolució d'ingressos i despeses corrents del quadrienni 2015/2018

| QUADRE 7. COMPARATIVA DRETS RECONEGUTS NETS PER OPERACIONS CORRENTS PERÍODE 2015/2018 |                      |                         |                                              |                             |                           |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------|
| Capítol/Any                                                                           | I. Impostos directes | II. Impostos indirectes | III. Taxes, preus públics i altres ingressos | IV. Transferències corrents | V. Ingressos patrimonials | TOTALS         |
| 2015                                                                                  | 104.970.922,97       | 6.983.500,94            | 22.116.172,68                                | 81.799.293,73               | 2.347.221,18              | 218.217.111,50 |
| 2016/2015                                                                             | 1,75                 | 11,42                   | 19,54                                        | 3,43                        | -4,80                     | 4,43           |
| 2016                                                                                  | 106.811.120,09       | 7.781.038,32            | 26.438.229,36                                | 84.608.425,64               | 2.234.563,87              | 227.873.377,28 |
| 2017/2016                                                                             | 4,03                 | 20,63                   | -7,72                                        | 8,34                        | 5,97                      | 4,85           |
| 2017                                                                                  | 111.118.577,47       | 9.386.599,10            | 24.397.835,48                                | 91.664.536,84               | 2.367.866,00              | 238.935.414,89 |
| 2018                                                                                  | 107.196.119,62       | 12.032.661,77           | 27.648.501,77                                | 87.478.457,50               | 2.773.443,53              | 237.129.184,19 |
| 2018/2017                                                                             | -3,53                | 28,19                   | 13,32                                        | -4,57                       | 17,13                     | -0,76          |
| 2018/2015                                                                             | 2,12                 | 72,30                   | 25,01                                        | 6,94                        | 18,16                     | 8,67           |
|                                                                                       |                      |                         |                                              | % 2018/2015                 | Sense capítol 4           | 9,70           |

Font: Elaboració Intervenció General.



Amb la finalitat de poder comparar l'evolució pressupostària de la gestió d'ingressos dels exercicis de 2015/2017, ambdós inclosos, i analitzar-ne la seva evolució, s'ha elaborat el quadre núm. 7 anterior del que es desprèn que la gestió pressupostària d'ingressos del període 2015/2018 (contret net), i pel que fa referència als capítols d'ingressos corrents gestionats per aquesta Administració (capítols I a III i V), ha assolit un increment mitjà del 9,70%, front al increment que havien experimentat en el període 2014-2017 del 15,75%.

D'altra banda en el quadre 7.1 s'observa que la gestió pressupostària de despeses del període 2015/2018 (obligacions reconegudes netes/factures entrades), i pel que fa referència als capítols de despeses corrents gestionats per aquesta Administració (capítols I a V), han assolit un increment d'un 6,32%, superior a l'experimentat en el període 2014-2017 que augmentà un 4,87%, seguint la tendència alcista dels exercicis anteriors.



| QUADRE 7.1 COMPARATIVA OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES PER OPERACIONS CORRENTS PERÍODE 2015/2018 |                         |                          |                          |                    |                          |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|----------------|
| Capítol/Any                                                                                    | I. Despeses de personal | II. Despeses corrents en | III. Despeses financeres | IV. Transferències | V. Fonde de contingència | TOTALS         |
| 2015                                                                                           | 83.322.034,73           | 85.167.505,41            | 1.303.542,79             | 16.216.357,78      | 0,00                     | 186.009.440,71 |
| 2016/2015                                                                                      | -1,06                   | 2,53                     | -31,83                   | 2,36               | 0,00                     | 0,66           |
| 2016                                                                                           | 82.437.236,07           | 87.318.049,74            | 888.579,11               | 16.599.764,94      | 0,00                     | 187.243.629,86 |
| 2017/2016                                                                                      | 2,46                    | 3,47                     | -23,11                   | -2,69              | 0,00                     | 2,35           |
| 2017                                                                                           | 84.461.319,42           | 90.347.161,18            | 683.242,75               | 16.153.764,13      | 0,00                     | 191.645.487,48 |
| 2018                                                                                           | 86.936.947,03           | 93.669.770,12            | 901.062,49               | 16.253.758,41      | 0,00                     | 197.761.538,05 |
| 2018/2017                                                                                      | 2,93                    | 3,68                     | 31,88                    | 0,62               | 0,00                     | 3,19           |
| 2018/2015                                                                                      | 4,34                    | 9,98                     | -30,88                   | 0,23               | 0,00                     | 6,32           |

Font: Elaboració Intervenció General.

Durant el quadrienni és significatiu, pel seu caràcter estructural i pes específic en el conjunt de despeses corrents la consolidació de les despeses de personal, que si bé pel període 2017/2018 han incrementat un 2,93%. l'increment pel període 2015/2018 va ser del 4,34%, passant d'un volum total d'obligacions reconegudes de 83.322.034,73€ l'any 2015 a 86.936.947,03€ l'any 2018.

També és ressenyable l'increment del capítol II que ha augmentat un 9,98% de l'any 2015 al 2018. Aquests augments dels capítols I i II es veuen apaivagats, en part, per la davallada de les despeses financeres (-30,88%) i de la pràctica estabilitat de les transferències corrents (0,23%), si bé quantitativament són força menys rellevants i no compensen els increments quantitatius dels capítols I i II. Remarcar per la seva rellevància l'increment sostingut de les despeses del capítol II que han passat de ser de 85.167.505,41€ l'any 2015 a 93.669.770,12 l'any 2018.

Amb els quadres anteriors s'ha volgut comparar la gestió dels ingressos i de les despeses pressupostàries de naturalesa corrent, als que afegint les dotacions per a la evolució d'operacions de crèdit donen una imatge de la cobertura pressupostària en el quadre comparatiu que s'insereix a continuació:



| QUADRE 8. COMPARATIVA DE COBERTURA PRESSUPOSTÀRIA OPERACIONS CORRENTS DEL PERÍODE 2015/2018 (DRETS RECONEGUTS NETS/OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES) |                |                |                |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                                                                                                   | 2015           | 2016           | 2017           | 2018           |
| Ingressos (Capítols I a V)                                                                                                                        | 227.873.377,28 | 238.935.414,89 | 238.935.414,89 | 237.129.184,19 |
| Despeses (Capítols I a IV)                                                                                                                        | 187.243.629,86 | 191.645.487,48 | 191.645.487,48 | 197.761.538,05 |
| Diferència Ingressos-despeses                                                                                                                     | 40.629.747,42  | 47.289.927,41  | 47.289.927,41  | 39.367.646,14  |
| Total Despeses per amortització de préstecs (Capítol IX)                                                                                          | 18.102.544,81  | 16.723.749,32  | 15.843.529,56  | 18.503.720,00  |
| Amortització anticipada superàvit art. 32 LOEPSF                                                                                                  | -908.535,54    |                |                | -3.488.335,69  |
| Cobertura (positiva/negativa)                                                                                                                     | 22.527.202,61  | 30.566.178,09  | 31.446.397,85  | 20.863.926,14  |

Font: Elaboració Intervenció General

- Nota (1). Els 18.503.720,00€ d'amortització de l'exercici 2018 inclouen 3.488.335,69€ d'amortització anticipada per aplicació del superàvit per innexecució IFS més 505.422,48€ corresponents a les amortitzacions anticipades dels dos crèdits a llarg termini signats l'any 2018 destinats al finançament IFS i de les subvenció del tipus d'interès atorgades per la Diputació de BCN per les operacions de préstec a llarg termini per inversions de l'exercici 2018.

El quadre anterior ("Quadre comparatiu de drets reconeguts nets" i "Quadre comparatiu d'obligacions reconegudes netes"), expressat en números absoluts, fa palès que els resultats obtinguts des d'una perspectiva de cobertura pressupostària (comparació entre ingressos nets i obligacions netes), ha mantingut una cobertura positiva pels exercicis 2015 a 2018, els ingressos corrents a l'exercici 2018 cobreixen amb escreix les despeses corrents, inclosa la devolució de les obligacions financeres.

#### IV.8. Evolució dels ingressos i despeses de capital del quadrienni 2015/2018

Amb la finalitat de poder comparar l'evolució pressupostària de la gestió d'ingressos i despeses de capital dels exercicis 2015/2018, ambdós inclosos, i analitzar-ne la seva evolució, s'han elaborat els quadres 9, 9.1, 10, 10.1 i 11 següents:

| QUADRE 9. COMPARATIVA DRETS RECONEGUTS NETS PER OPERACIONS DE CAPITAL I FINANCERES DEL PERÍODE 2015/2018 |              |               |          |               |                             |                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|----------|---------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Capítol / Any                                                                                            | Cap IV       | Cap VII       | Cap VIII | Cap IX        | TOTAL DRETS RECONEGUTS NETS | Incorporació de romanents + Ingressos afectats + IFS any anterior operacions capital |
| 2015                                                                                                     | 0,00         | 12.713.475,84 | 0,00     | 7.000.000,00  | 19.713.475,84               | 13.599.672,40                                                                        |
| 2016                                                                                                     | 5.169.776,97 | 12.511.535,72 | 0,00     | 5.015.000,00  | 22.696.312,69               | 20.904.080,00                                                                        |
| 2017                                                                                                     | 1.680.300,24 | 2.328.644,85  | 0,00     | 2.550.717,19  | 6.559.662,28                | 36.638.816,94                                                                        |
| 2018                                                                                                     | 2.282.521,91 | 6.494.282,18  | 0,00     | 12.103.125,26 | 20.879.929,35               | 57.013.638,34                                                                        |

Font: Elaboració Intervenció General



Cal fer esment a que si la dinàmica gestora dels ingressos i de les despeses de capital ja quedava emmascarada pel mecanisme de la incorporació de romanents de crèdits amb finançament afectat d'exercicis tancats a l'exercici corrent, aquesta dinàmica s'ha agreujat a partir de l'any 2015 amb la el mecanisme d'incorporació de les IFS prevista la DA 6a de la LOEPSF i la DA 16a del TRLHL.

En el quadre 9 es mostren l'evolució dels drets reconeguts nets per capítols dels exercicis 2015 a 2018, que en la darrera columna recull l'evolució creixent dels l'import dels ingressos per operacions de capital procedents d'exercicis anteriors que s'han incorporat a l'exercici següent, ja sigui per ingressos afectats o d'IFS pendents d'executar dels anys anteriors.

Mentre que en el quadre 9.1, exclusivament per l'exercici 2018, es comparen les previsions inicials, les modificacions de crèdit, les previsions definitives i els contrets nets dels ingressos de capital.

**QUADRE 9.1. Exercici 2018. previsions inicials, revisions definitives i contret net. Ingressos capital**

| Capítols                         | Previsions inicials  | Modificacions crèdit | Previsions definitives | Contrets nets        |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| VI. Alienació d'inversions reals | 0,00                 | 2.282.521,91         | 2.282.521,91           | 2.282.521,91         |
| VII. Transferències de capital   | 13.739.079,01        | 8.283.521,65         | 22.022.600,66          | 6.494.282,18         |
| <b>Operacions de capital</b>     | <b>13.739.079,01</b> | <b>10.566.043,56</b> | <b>24.305.122,57</b>   | <b>8.776.804,09</b>  |
| VIII. Actius financers           | 0,00                 | 36.960.786,79        | 36.960.786,79          | 0,00                 |
| IX. Passius financers            | 9.150.000,00         | 16.290.758,98        | 25.440.758,97          | 12.103.125,26        |
| <b>Operacions financeres</b>     | <b>9.150.000,00</b>  | <b>53.251.545,77</b> | <b>62.401.545,76</b>   | <b>12.103.125,26</b> |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>22.889.079,01</b> | <b>63.817.589,33</b> | <b>86.706.668,33</b>   | <b>20.879.929,35</b> |

Com es pot observar en l'exercici 2018, si bé els crèdits inicials del pressupost d'ingressos ascendiren a 21.889.079,11€, els drets reconeguts de l'exercici són únicament 20.879.929,35€, tot i que les previsions definitives són 86.706.668,33€ i inclouen 63.817.589,33€ de modificacions de crèdit, dels que 57.013.638,34€ procedeixen de recursos d'exercicis anteriors procedents d'excés de finançament afectat com de romanent de tresoreria per a despeses generals destinat a finançar IFS i amortització de deute. Per baixes d'execució d'IFS, segons el detall que figura al quadre següent.

**QUADRE 9.2. DISTRIBUCIÓ PER CAPÍTOLS DEL PRESSUPOST 2018 DE LES MODIFICACIONS CRÈDIT EXERCICI APROVADES L'ANY 2018 FINANÇADES AMB RECURSOS DE L'EXERCICI 2017**

|                                            | romanents de crèdit d'incorporació obligatòria   |                                             |                      | IFS                  |                      |                      | IMPORT TOTAL INCREMENT DESPESES 2018 AMB RECURSOS EXERCICI 2017 |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------|
|                                            | Excés de finançament afectat romanent tresoreria | Finançament afectat. Conceptes Ingress 2018 | TOTAL                | IFS romanent 2016    | IFS romanent 2017    | TOTAL IFS            |                                                                 |
| CAP.1. Despeses de personal                | 216.989,38                                       | 513.761,17                                  | 730.750,55           |                      |                      |                      | 730.750,55                                                      |
| CAP.2. Despeses corrents de béns i serveis | 111.969,89                                       | 220.712,95                                  | 332.682,84           |                      |                      |                      | 332.682,84                                                      |
| CAP.4. Transferències corrents             | 432.913,07                                       | 228.208,45                                  | 661.121,52           |                      |                      |                      | 661.121,52                                                      |
| <b>Total incorporació capítols 1 a 4</b>   | <b>761.872,34</b>                                | <b>962.682,57</b>                           | <b>1.724.554,91</b>  |                      |                      |                      | <b>1.724.554,91</b>                                             |
| CAP.6. Inversions reals                    | 7.162.958,45                                     | 20.758.725,37                               | 27.921.683,82        | 16.629.912,41        | 11.381.400,03        | 28.011.312,44        | 55.932.996,26                                                   |
| CAP.7. Transferències de capital           | 274.895,46                                       | 805.746,62                                  | 1.080.642,08         |                      |                      |                      | 1.080.642,08                                                    |
| <b>Total incorporació capítols 6 a 7</b>   | <b>7.437.853,91</b>                              | <b>21.564.471,99</b>                        | <b>29.002.325,90</b> | <b>16.629.912,41</b> | <b>11.381.400,03</b> | <b>28.011.312,44</b> | <b>57.013.638,34</b>                                            |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>8.199.726,25</b>                              | <b>22.527.154,56</b>                        | <b>30.726.880,81</b> | <b>16.629.912,41</b> | <b>11.381.400,03</b> | <b>28.011.312,44</b> | <b>58.738.193,25</b>                                            |



Pel que fa a les obligacions reconegudes dels capítol VI i VII d'inversions (veure quadres 10 i 10.1) ascendeixen únicament a 37.818.100,56€, sobre uns crèdits definitius de 88.951.296,34€

| QUADRE 10. COMPARATIVA OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES PER OPERACIONS DE CAPITAL I FINANCERES DEL PERÍODE 2015/2018 |                      |                                |                        |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|------------------------|---------------|
| Capítol / Any                                                                                                     | VI. Inversions reals | VII. Transferències de capital | VIII. Actius financers | TOTAL         |
| 2015                                                                                                              | 16.088.636,77        | 7.191.678,80                   | 5.014.827,44           | 28.295.143,01 |
| 2016                                                                                                              | 10.704.719,88        | 5.901.283,86                   | 5.014.827,44           | 21.620.831,18 |
| 2017                                                                                                              | 11.882.170,95        | 8.423.633,29                   | 0,00                   | 20.305.804,24 |
| 2018                                                                                                              | 31.407.492,04        | 6.410.608,52                   | 0,00                   | 37.818.100,56 |

Font: Elaboració Intervenció General

| QUADRE 10.1. credits inicials, modificacions de crèdit, credits definitius i obligacions definitives. Despeses de capital |                      |                         |                       |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Capítols                                                                                                                  | Crèdits inicials     | Modificacions de crèdit | Crèdits definitius    | Obligacions reconegudes |
| VI. Inversions reals                                                                                                      | 22.889.079,01        | 57.960.061,89           | 80.849.140,90         | 31.407.492,04           |
| VII. Transferències de capital                                                                                            | 6.112.259,72         | 1.989.995,72            | 8.102.255,44          | 6.410.608,52            |
| <b>Operacions de capital</b>                                                                                              | <b>29.001.338,73</b> | <b>59.950.057,61</b>    | <b>88.951.396,34</b>  | <b>37.818.100,56</b>    |
| VIII. Actius financers                                                                                                    | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                    |
| IX. Passius financers                                                                                                     | 14.850.000,00        | 3.993.758,17            | 18.843.758,17         | 18.503.720,00           |
| <b>Operacions financeres</b>                                                                                              | <b>14.850.000,00</b> | <b>3.993.758,17</b>     | <b>18.843.758,17</b>  | <b>18.503.720,00</b>    |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                              | <b>43.851.338,73</b> | <b>63.943.815,78</b>    | <b>107.795.154,51</b> | <b>56.321.820,56</b>    |

Font: Elaboració Intervenció General

Des d'una perspectiva pressupostària la dinàmica de la incorporació de romanents trenca el principi d'annualitat pressupostària. Tanmateix una execució tan desfasada entre el reconeixement dels drets i les obligacions té com a conseqüència una acumulació de fons per inversions a l'exercici que dificulten la gestió i la complexitat del seguiment pressupostari, del càlcul de les desviacions de finançament, i de la lectura dels resultats de forma que la interpretació del RTDG necessàriament s'ha d'efectuar després de ser corregit.

A nivell comparatiu l'execució dels drets reconeguts nets i de les obligacions aprovades dels capítols I a VII dels exercicis 2015 a 2018, tenint en compte les operacions financeres, ens dona els marges de cobertura global que mostra el quadre que s'insereix a continuació:



| QUADRE 11. COMPARATIVA DE LA COBERTURA PRESSUPOSTÀRIA DEL PERÍODE 2015/2018 |                |                |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                             | 2015           | 2016           | 2017           | 2018           |
| Ingressos (Cap. I a VII)                                                    | 230.930.587,34 | 245.554.689,97 | 242.944.359,98 | 245.905.988,28 |
| Despeses (Cap. I a VII)                                                     | 209.289.756,28 | 203.849.633,60 | 211.951.291,72 | 235.579.638,61 |
| Despeses en actius financers                                                | 5.014.827,44   | 5.014.827,44   | 0,00           | 0,00           |
| Despeses per devolució de préstecs. Nota (1)                                | 17.194.009,27  | 16.723.749,32  | 15.843.529,56  | 18.503.720,00  |
| Cobertura (positiva/negativa)                                               | -568.005,65    | 19.966.479,61  | 15.149.538,70  | -8.177.370,33  |

Font: Elaboració Intervenció General.

## V. MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES AL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2018.

La gestió dels crèdits pressupostaris portada a terme pel govern municipal a proposta de les diferents unitats operatives que depenen de cada una de les àrees amb secció pressupostària pròpia, tramitades per la Unitat de Pressupostos i Inversions que depèn de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Centrals, ha comportat al llarg de l'exercici de 2018, la tramitació i posterior aprovació de diferents expedients de modificacions de crèdits pressupostaris tramitats i aprovats conforme es trobava regulat a les Bases d'execució pressupostària de l'exercici 2018 i a la resta de normativa reglamentària que li va ser d'aplicació, i tots ells foren informats per la Intervenció General.

Del registre auxiliar de modificacions de crèdit, obtingut de la base de dades informàtica que suporta la comptabilitat financera- patrimonial i pressupostària de l'Ajuntament, es dedueix que al llarg de l'exercici de 2018 es van produir 199 expedients de modificació de crèdits en les diverses modalitats que es preveuen en el TRLHL i que es troben desenvolupades pel Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril (crèdits extraordinaris, suplementaris, incorporació de romanents, crèdits ampliables, crèdits generats, baixes per anul·lació i transferències de crèdit).

En el quadre núm. 12 següent es fa pales que pels exercicis 2017/2018 l'augment quantitatiu dels expedients de modificació de crèdits tramitats que passà de 170 l'any 2017 a 199 l'any 2018, el que suposa un 17,06% d'increment. Pel que fa al volum quantitatiu, els expedients aprovats l'any 2018 ascendiren a 72.931.952,77€, un 22.50% més que l'any 2017 que ascendiren a 59.534.345,47€.



| QUADRE 12. COMPARATIVA DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT EXERCICIS 2017/2018 |                       |                      |                       |                      |              |              |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|--------------|
| Any /Tipologia                                                            | 2017                  |                      | 2018                  |                      | 2018/2017    | 2018/2017    |
|                                                                           | Nombre expedients (1) | Import (2)           | Nombre expedients (3) | Import (4)           | (3/1)<br>%   | (4/2)<br>%   |
| <b>Crèdits extraordinaris.</b><br>Nota (2)                                | 16                    | 26.986.747,52        | 25                    | 26.220.036,24        | 56,25        | -2,84        |
| <b>Suplements de crèdits</b>                                              | 2                     | 40.511,76            | 5                     | 931.592,42           | 150,00       | 2.199,56     |
| <b>Ampliació de crèdit</b>                                                | 1                     | 265.886,92           | 1                     | 73.348,80            | 0,00         | -72,41       |
| <b>Transferències de crèdit.</b> Nota (1)                                 | 47                    | 3.575.300,72         | 50                    | 3.184.375,73         | 6,38         | -10,93       |
| <b>Generació de crèdit per ingressos</b>                                  | 84                    | 15.684.656,97        | 79                    | 11.453.410,31        | -5,95        | -26,98       |
| <b>Incorporació de romanents de crèdit</b>                                | 20                    | 18.237.369,41        | 36                    | 47.356.793,22        | 80,00        | 159,67       |
| <b>Baixes per anul·lació</b><br>Nota (1)                                  | 17                    | 1.680.827,11         | 3                     | 13.103.228,22        | -82,35       | 679,57       |
| <b>TOTAL</b>                                                              | <b>170</b>            | <b>59.534.345,47</b> | <b>199</b>            | <b>72.931.952,77</b> | <b>17,06</b> | <b>22,50</b> |

Font: Elaboració Intervenció General.

- Nota (1). En l'import total de les modificacions de crèdit no estan sumats els imports dels expedients de transferència de crèdit, al tenir un efecte simultani d'increment i decrement sobre el total dels crèdits pressupostaris ni tampoc les baixes per anul·lació, atès que han finançat expedients de crèdits extraordinari i suplements de crèdit i per tant apareixen com a tals a cadascun dels apartats indicats.
- Nota (2). L'import dels crèdits extraordinaris de 26.286.036,24€ inclou 11.381.400,03€ corresponents a les IFS 2017 finançades amb romanent de crèdit 2017.

Per últim, cal indicar que els gestors pressupostaris, amb l'anuència de la Unitat de Pressupostos i Inversions d'aquesta Administració, han fet ús de les denominades "vinculacions jurídiques de crèdit", per les quals el crèdit de la seva partida pressupostària es pot ultrapassar en tant no s'excedeixi el concepte pressupostari d'acord amb els nivells de vinculació jurídica assenyalats en les Bases d'execució del pressupost.

El quadre elaborat i inserit a continuació fa palès, per a l'exercici de 2018: 1). El volum de partides pressupostàries; 2) El volum de partides pressupostàries vinculades a aquest sistema de gestió i que han ultrapassat el seu crèdit inicial o definitiu i; 3) El volum percentual d'utilització (crèdits ultrapassats).



| QUADRE 13. VINCULACIONS JURÍDIQUES DE CRÈDIT |                             |                                                   |                 |                                 |
|----------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------|
| Secció pressupostària                        | Aplicacions pressupostàries | Aplicacions pressupostàries utilitzades amb V.J.C | % d'utilització | Volum dels crèdits ultrapassats |
| 1                                            | 204                         | 104                                               | 50,98           | 1.018.722,92                    |
| 2                                            | 441                         | 186                                               | 42,18           | 1.431.499,30                    |
| 3                                            | 153                         | 60                                                | 39,22           | 1.044.292,02                    |
| 4                                            | 644                         | 285                                               | 44,25           | 7.100.614,38                    |
| 5                                            | 381                         | 100                                               | 26,25           | 13.172.243,76                   |
| 6                                            | 257                         | 99                                                | 38,52           | 1.785.744,37                    |
| 7                                            | 146                         | 81                                                | 55,48           | 705.286,48                      |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>2.226</b>                | <b>915</b>                                        | <b>41,11</b>    | <b>26.258.403,23</b>            |

Font:Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que del total d'aplicacions pressupostàries al 31/12/2018, un total de 2.226 (2.198 l'any 2017, 2.098 l'any 2016 i 2.027 l'any 2015), s'utilitzaren amb vinculació negativa en 915 partides pressupostàries (731 l'any 2017, 711 l'any 2016 i 612 l'any 2015), és a dir un 33,26% del total de les aprovades pel Ple o creades pel Servei de Comptabilitat de la Intervenció General, a petició de les diferents Seccions pressupostàries (pels exercicis anteriors aquest darrer percentatge va ser d'33,89% l'any 2016 i 30,19% l'any 2015).. Cal indicar que aquest mètode es troba admès per la normativa pressupostària en vigor i que conseqüentment és una decisió de gestió la seva utilització.

Les anteriors evidències estadístiques (modificacions de crèdits pressupostaris i utilització del sistema de vinculació jurídica de crèdits) fan palès que la gestió pressupostària d'aquesta Administració tendeix a la utilització del sistema de vinculació jurídica de crèdits i que solament quan aquesta no es pot utilitzar o bé s'imposa per les bases d'execució pressupostàries o per la pròpia llei, es tramiten expedients de modificació de crèdits pressupostaris en les seves diferents modalitats, devenint els resultats de la liquidació pressupostària, obtinguts del sistema comptable, el principal mitjà d'anàlisi per la fiscalització del Govern municipal i del seu programa, en detriment del document pressupostari aprovat pel Ple. Per a major informació vegi's el detall inclòs a l'annex 5.

## VI. GESTIÓ FINANCERA I PRESSUPOST DE CAIXA DE L'EXERCICI DE 2018 (GESTIÓ DE TRESORERIA)

Les anàlisis anteriors s'han fet des de la perspectiva de la gestió pressupostària en matèria d'ingressos (liquidacions de tributs locals, ingressos per transferències, ingressos patrimonials i



ingressos per operacions financeres) i des de la perspectiva de la gestió en matèria de despeses, sense que s'hagi fet esment (llevat de la informació donada en els quadres inicials) a la fase de gestió financera (evolució de la recaptació i dels pagaments líquids).

Durant l'exercici de 2018 l'evolució de la Tresoreria s'ha de considerar que ha estat marcada per les oscil·lacions de les disposicions de fons i per la no utilització de l'operació de tresoreria al 31 de desembre dels exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018; per la qual cosa el manteniment d'un estricte control del Pla de disposició de fons aprovat pel Govern municipal, a proposta de la Tresoreria General, ha obtingut com a resultat el compliment del període mig de pagament als proveïdors dins dels límits legals, com s'expressa als informes de morositat dels quals s'ha donat compte al Ple municipal. En aquest sentit els agregats de l'exercici de 2018 donen els següents resultats:

| QUADRE 14. COMPARATIVA DEL PRESSUPOST DE CAIXA 2017/18 |                |                |             |                  |                |             | TOTALS         |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|------------------|----------------|-------------|----------------|
|                                                        | Pressupostari  |                |             | No Pressupostari |                |             |                |
|                                                        | 2017           | 2018           | 2018/2017 % | 2017             | 2018           | 2018/2017 % |                |
| Existència en caixa i bancs                            | 60.620.112,57  | 64.986.888,03  | 7,20        | 15.257.606,64    | 13.961.067,99  | -8,50       | 78.947.956,02  |
| Ingressos exercici                                     | 245.503.039,03 | 252.457.057,96 | 2,83        | 199.131.593,31   | 193.794.930,35 | -2,68       | 446.251.988,31 |
| Pagaments exercici                                     | 221.652.201,18 | 247.938.040,69 | 11,86       | 197.932.355,11   | 195.243.710,81 | -1,36       | 443.181.751,50 |
| Superàvit/Dèficit de caixa                             | 23.850.837,85  | 4.519.017,27   | -81,05      | 1.199.238,20     | -1.448.780,46  | -220,81     | 3.070.236,81   |
| Pendent cobrament fi exercici                          | 28.948.624,19  | 30.772.447,52  | 6,30        | 85.210,34        | 57.471,53      | -32,55      | 30.829.919,05  |
| Pendent pagament fi exercici                           | 28.070.344,21  | 34.215.662,13  | 21,89       | 12.831.986,83    | 13.566.998,28  | 5,73        | 47.782.660,41  |
| Operacions tresoreria a 31/12                          | 0,00           | 0,00           | 0,00        | 0,00             | 0,00           | 0,00        | 0,00           |

Font: Elaboració Intervenció General.

En el quadre anterior, a les operacions no pressupostàries s'han restat els pendents d'aplicació, en ingressos i pagaments s'ha fet constar no només les de l'exercici, sinó també els dels exercicis tancats i que als ingressos i pagaments no pressupostaris hi consten el fluxos generats per l'operació de tresoreria.

En el quadre 14.1 es comparen els imports globals del pressupost de caixa dels exercicis 2017 i 2018 sense diferenciar entre ingressos i pagaments pressupostaris i no pressupostaris.



| QUADRE 14.1. COMPARATIVA DEL PRESSUPOST DE CAIXA 2017/2018 |                |                |                |                          |             |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|-------------|
|                                                            | TOTAL 2016     | TOTAL 2017     | TOTAL 2018     | DIFERÈNCIES<br>2017/2018 | % 2017/2018 |
| Existència en caixa i bancs                                | 50.827.643,16  | 75.877.719,21  | 78.947.956,02  | 3.070.236,81             | 4,05%       |
| Ingressos exercici                                         | 423.416.786,37 | 444.634.632,34 | 446.251.988,31 | 1.617.355,97             | 0,36%       |
| Pagaments exercici                                         | 390.164.727,24 | 419.584.556,29 | 443.181.751,50 | 23.597.195,21            | 5,62%       |
| Superàvit/Dèficit de caixa                                 | 33.252.059,13  | 25.050.076,05  | 3.070.236,81   | -21.979.839,24           | -87,74%     |
| Pendent cobrament fi exercici                              | 32.949.120,14  | 29.033.834,53  | 30.829.919,05  | 1.796.084,52             | 6,19%       |
| Pendent pagament fi exercici                               | 32.950.822,47  | 40.902.331,04  | 47.782.660,41  | 6.880.329,37             | 16,82%      |
| Operacions tresoreria a 31/12                              | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00                     | 0,00%       |

Font: Elaboració Intervenció General.

Com es pot observar al quadre 14.1, l'any 2017 l'existència en caixa i bancs al 31/12/2018 és de 78.947.956,02€, un 4,05% superior a la de l'any 2017, que va ser de 75.877.719,21€. Els ingressos de l'exercici 2017 han estat lleugerament superiors als de l'exercici 2017 (0,36%), igual que els pagaments efectuats que han passat de 419.584.556,29€ a 443.181.751,50€, el que ha comportat un increment del 5,62%, el que ha suposat una disminució del superàvit de caixa respecte l'any 2017 d'un 87,74%.

El pendent de cobrament a fi d'exercici és de 30.829.919,05€, un 6,19% superior a l'exercici 2017 i el pendent de pagament ascendeix a 47.782.600,41€, es a dir un 16,82% més que al 31 de desembre de 2017. Tot i això l'Ajuntament compleix amb el període mitjà de pagament que al 31 de desembre de 2018 és de 14,42 dies, calculat d'acord amb els nous criteris aprovats pel Decret 1040/2017 de 22 de desembre pel qual es modifica el Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la LOEPSF, que entrà en vigor el mes d'abril de 2018.

Aquest increment de l'existència en caixa i bancs al 31 de desembre de 2018 en relació a l'exercici 2017, s'analitza en el quadre 14.2 següent del que es poden destacar els aspectes següents:

- L'execució de les previsions d'ingrés del pressupost corrent de l'exercici 2018 (Drets reconeguts nets) respecte de les previsions definitives d'ingressos ha estat d'un 79,80%, mentre que les obligacions reconegudes netes respecte del pressupost definitiu de despeses han estat d'un 78,58%, el que representa un percentatge de variació dels drets reconeguts en relació a les obligacions reconegudes d'un 1,21%
- La recaptació neta respecte dels drets reconeguts nets s'ha situat l'any 2018 en un 95,59% i els pagaments en relació amb les obligacions reconegudes de l'exercici que s'han situat en un 86,54%, el percentatge de variació entre amb dos percentatges d'execució d'ingressos i despeses és d'un 9,04%



c. Comparant l'execució dels exercicis 2017 i 2018 s'observa:

- Comparant els percentatges d'execució dels drets reconeguts nets l'exercici 2018 sobre les previsions de l'exercici 2018 (79,80%) respecte de l'any 2017 (95,59%) veiem que han disminuït (-3,16%). D'altra banda, els percentatges de la recaptació neta, en relació als drets reconeguts de l'exercici 2018 (95,59%), són també inferiors en un (-0,74%) les mateixes magnituds de l'exercici 2017 (96,32%).
- Per contra els percentatges d'execució de les obligacions reconegudes netes en relació amb el pressupost definitiu de l'exercici 2018 (78,59%) són superiors ( 1,61%) a les de l'exercici 2018 (76,97%). Mentre que el percentatge dels pagaments de l'any 2018 respecte les obligacions reconegudes de l'any 2018 (86,54) ha disminuït (-1,13%) respecte a les obligacions reconegudes de l'any 2017 (87,68%)

| Quadre 14.2. Execució           | 2017           | 2016           |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Previsió definitiva ingressos   | 295.934.345,47 | 257.858.362,39 |
| Drets reconeguts nets           | 245.495.077,17 | 250.853.473,26 |
| Recaptació                      | 236.471.205,52 | 237.561.016,90 |
| Previsió definitiva de despeses | 295.934.345,47 | 257.858.362,39 |
| Obligacions reconegudes netes   | 227.794.821,28 | 225.588.210,36 |
| Pagaments                       | 199.725.922,84 | 203.660.486,05 |

| % variació execució             | 2017   | 2016   | Variació % 2018-2017 |
|---------------------------------|--------|--------|----------------------|
| DRN sobre previsions            | 82,96% | 97,28% | -3,16%               |
| Recaptació neta s/DRN           | 96,32% | 94,70% | -0,74%               |
| ORN s/pressupost definitiu      | 76,97% | 87,49% | 1,61%                |
| Pagaments s/ORN                 | 87,68% | 90,28% | -1,13%               |
| %variació DRN/ORN               | 5,98%  | 9,80%  | -4,77%               |
| % variació recaptació/pagaments | 8,65%  | 4,42%  | 0,40%                |



**VII. CONVERSIONS (VALIDACIONS) ADMINISTRATIVES, REONEIXEMENTS DE CRÈDITS I ALTRES AJUSTOS DE NATURALES PRESSUPOSTÀRIA I EXTRAPRESSUPOSTÀRIA AMB REFLEX COMPTABLE DE L'EXERCICI DE 2018<sup>11</sup>**

La gestió pressupostària que ha afectat a l'exercici de 2018 i que en realitat van ser actuacions fetes per les diferents unitats gestores al marge del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, del TRLHL i del RD 500/1990, que s'ha hagut de reconèixer per actes de conversió i convalidació administratives (validacions administratives) fets a l'empara de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre de Procediment Administratiu Comú, han quedat agrupats segons el quadre que s'insereix a continuació, que ens mostra exclusivament el reflex comptable quantitatiu de les modificacions de crèdit que ha calgut aprovar per aquelles conversions que han requerit dotació pressupostària, d'acord amb el previst a les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2018.

| QUADRE 15. COMPARATIU VALIDACIONS DE CRÈDIT 2018/2017 Art. 60.2 RD 500/1990 |            |                     |            |                     |              |              |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|--------------|--------------|
| Any /Tipus                                                                  | 2017       |                     | 2018       |                     | 2018/2017    | 2018/2017    |
|                                                                             | Nombre (1) | Import (2)          | Nombre (3) | Import (4)          | (3/1)%       | (4/2) %      |
| Despeses de personal (Cap. I)                                               | 0          | 0,00                |            | 0,00                | 100,00       | 100,00       |
| Despeses d'habilitacions (Cap. II)                                          | 257        | 376.227,76          | 3          | 3.118,15            | -98,83       | -99,17       |
| Despeses de contractes menors (Cap. II)                                     | 190        | 1.215.400,93        | 48         | 224.717,00          | -74,74       | -81,51       |
| Despeses contractes no menors per operacions corrents (Cap. II)             | 66         | 3.986.660,33        | 561        | 7.969.757,45        | 750,00       | 99,91        |
| Despeses per transferències corrents (Cap. IV)                              | 0          | 0,00                | 0          | 0,00                | 100,00       | 100,00       |
| Despeses contractes menors per operacions de capital (Cap. VI - VII)        | 0          | 0,00                | 0          | 0,00                | 0,00         | 0,00         |
| Despeses contractes no menors per operacions de capital (Cap. VI - VII)     | 0          | 0,00                | 5          | 1.479.362,80        | 100,00       | 100,00       |
| <b>TOTAL</b>                                                                | <b>513</b> | <b>5.578.289,02</b> | <b>617</b> | <b>9.676.955,40</b> | <b>20,27</b> | <b>73,48</b> |

Font: Elaboració Intervenció General.

<sup>11</sup> Els expedients de convalidacions administratives aprovats per l'Ajuntament durant l'exercici 2017 no tenen perquè coincidir amb el reflex comptable de les modificacions de crèdits aprovades per a la dotació de crèdits que es reflecteixen en el quadre anterior d'acord amb el previst a les bases d'execució del pressupost, ja que en la major part dels casos existia dotació pressupostària. La Intervenció General emetrà al respecte l'informe d'actuacions corresponents, d'acord amb el que disposa l'article 218 del TRLHL.



D'acord amb les dades reflectides en el quadre anterior del que es desprèn que les actuacions administratives que han requerit dotació pressupostària, fetes durant l'exercici de 2018, s'han conformat un total de 617 obligacions reconegudes, xifra superior a les d'exercicis anteriors (l'any 2017 va ser 513, l'any 2016 de 78 i l'any 2015 van ser 7, sent el volum total imputat a l'exercici de 2018 de 9.676.955,40€, front als 5.578.289,02€ de l'any 2016. Aquests imports corresponen, principalment a despeses de naturalesa ordinària. Per a major informació i anàlisi, vegi's el detall inclòs a l'annex 3.

#### **VIII. DESPESES EXTRACOMPTABLES I PROVISIONS DE L'EXERCICI 2018 I ANTERIORS**

La Llei 25/2013, de 27 de desembre d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, estableix en el seu article 8, que cadascun dels subjectes inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei i per tant també les entitats locals, disposaran d'un registre comptable de factures que faciliti el seu seguiment que estigui integrat amb el sistema d'informació comptable, la gestió del qual correspon a l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, que segons el Reglament de govern i administració de l'Hospitalet de Llobregat, correspon a la Intervenció General Municipal mitjançant la Viceintervenció funció comptable.

La Llei 25/2013 derogà l'article 5 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, que establia l'obligació pels ens locals de disposar d'un registre de totes les factures i demés documents emesos pels contractistes a efectes de justificar les prestacions realitzades pels mateixos, la gestió del qual correspon a la Intervenció General, aquest registre fou creat pel Ple de l'Ajuntament l'exercici 2011, i, per tant, es disposa de l'eina que permet tenir la informació respecte a prestacions realitzades i no tramitades per les unitats gestores de la despesa.

Al llarg de l'exercici 2018 s'han fet els informes que preveu la Llei 25/2013, tant per part de la Intervenció municipal com a gestor del Registre de factures, com per la Tresoreria municipal com unitat pagadora. S'ha de dir que a 31 de desembre de 2018, de les factures entrades a aquest Registre, totes han arribat a ser obligacions reconegudes per l'Ajuntament, llevat de l'import de les pendents d'aplicar a pressupost que es considera deute extracomptable més endavant.

Malgrat això, la Intervenció General té coneixement, en base a la informació que li subministra la base de dades informàtica que suporta el sistema comptable a càrrec de la mateixa, a través dels comptes anuals de les societats públiques municipals de capital totalment local i per indicis comptables derivats del propi sistema, que aquest sistema comptable de l'Ajuntament no ha recollit, a la liquidació de l'exercici 2018, les següents obligacions extracomptables:



- a) Deutes amb diferents proveïdors, pendents d'aplicar a pressupost per un import de 1.942.928,63€ que es troben recollides al compte 413 de la comptabilitat financera "Creditors pendents d'aplicar al pressupost al 31.12.2018" al no tenir al moment del tancament el reconeixement de l'obligació aprovada<sup>12</sup>. El detall d'aquestes obligacions figura especificat a l'informe núm. 9/2019 "Informe sobre la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa, emès amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost general de l'exercici 2018".

A més dels deutes extracomptables exposats, es considera que, d'acord amb el criteri de prudència, cal dotar les següents provisions :

- a) **Liquidació de l'encomana de gestió feta al Consorci per a la Reforma de la Gran Via** pendent de presentar pel Consorci i d'aprovar per part de l'ajuntament per la que, segons els informes tècnics, es preveu un sobre cost en la construcció de l'edifici situat a Pl. Europa, per import de 1.201.207,28-€. La Intervenció General Municipal proposa efectuar una provisió per import de 401.207,28,, atès que la previsió pressupostària existent finançada amb recursos afectats a incorporar a l'exercici 2018 és de 800.000€.
- b) **Impost sobre increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana.** Derivat de l'informe el Director de l'òrgan de gestió tributària de 20 de febrer de 2019 que s'adjunta a l'annex 9, en els que es quantifica el volum dels recursos administratius presentats davant del citat Òrgan de gestió tributària, reclamacions econòmiques administratives i recursos contenciosos administratius plantejats per la manca de realització del fet imposable conseqüència de la sentència del Tribunal Constitucional núm. 59/2017, d'11 de maig de 2017, relativa a la manca de fet imposable de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana en transmissions a títol onerosos per la manca d'increment de valors dels terrenys en els moments de la transmissió i la jurisprudència creada per la Sentència del Tribunal Suprem núm. 1163/2018, de 9 de juliol, per la que s'estableixen els criteris interpretatius sobre els art. 107.1, 107.2 a) i 110.4 del TRLHL.

La Intervenció General Municipal proposa efectuar una provisió per **import de 7.151.444,78€,** que és superior a la realitzada l'exercici 2017, que ascendí a 6.450.580,78€, i la de l'exercici 2016 que s'efectuà per import de 3.116.813,93€.

<sup>12</sup> Durant l'exercici 2018 s'han regularitzat i aplicat al pressupost 1.1.777.680,99€ corresponents a la totalitat de factures de diferents proveïdors que estaven comptabilitzades al compte 413 "Creditors pendents d'aplicació al pressupost al 31.12.2017"

**IX. ROMANENT DE TRESORERIA DE L'EXERCICI DE 2018 I ROMANENTS INCORPORABLES A L'EXERCICI 2019****IX.1. Romanent de tresoreria de l'exercici de 2018.**

El Romanent de tresoreria recull els resultats acumulats de la gestió pressupostària, en tant que el resultat pressupostari recull els resultats de l'exercici que es liquida. En el quadre que s'insereix a continuació es recull l'evolució dels resultats d'aquesta massa pressupostària en el període 2015/2019:

| QUADRE 16. COMPARATIVA DEL ROMANENT DE TRESORERIA EXERCICIS 2015/2018 |                      |                      |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| COMPONENTS                                                            | 2015                 | 2016                 | 2017                 | 2018                 |
| <b>1. (+) FONS LÍQUIDS TRESORERIA</b>                                 | <b>17.575.584,03</b> | <b>50.827.643,16</b> | <b>75.877.719,21</b> | <b>78.947.956,02</b> |
| <b>2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>                             | <b>38.705.061,28</b> | <b>32.949.120,14</b> | <b>29.033.834,53</b> | <b>30.829.919,05</b> |
| (+) del pressupost corrent                                            | 18.750.561,40        | 13.292.462,36        | 9.023.871,65         | 11.390.317,47        |
| (+) del pressupost tancat                                             | 19.948.201,12        | 19.637.227,65        | 19.924.752,54        | 19.382.130,05        |
| (+) d'operacions no pressupostaries                                   | 6.298,76             | 19.430,13            | 85.210,34            | 57.471,53            |
| <b>3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>                        | <b>30.759.035,50</b> | <b>32.950.822,47</b> | <b>40.902.331,04</b> | <b>47.782.660,41</b> |
| (+) del pressupost corrent                                            | 20.161.201,82        | 21.927.724,11        | 28.068.898,44        | 34.190.916,07        |
| (+) del pressupost tancat                                             | 408.348,51           | 0,00                 | 1.445,77             | 24.746,06            |
| (+) d'operacions no pressupostaries                                   | 10.189.485,17        | 11.023.098,36        | 12.831.986,83        | 13.566.998,28        |
| <b>4. (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>                           | <b>-1.527.557,92</b> | <b>-4.037.312,38</b> | <b>-3.499.561,11</b> | <b>-1.294.906,42</b> |
| (-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva              | -1.527.557,92        | -4.380.152,54        | -4.002.145,22        | -2.075.333,10        |
| (+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva               | 0,00                 | 342.840,16           | 502.584,11           | 780.426,68           |
| <b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)</b>                      | <b>23.994.051,89</b> | <b>46.788.628,45</b> | <b>60.509.661,59</b> | <b>60.700.308,24</b> |
| II. Saldos cobrament dubtós                                           | 11.899.754,03        | 14.806.158,99        | 15.125.204,90        | 15.273.217,73        |
| III. Excés de finançament afectat                                     | 8.456.126,78         | 8.760.308,83         | 8.199.726,25         | 11.718.232,64        |
| <b>IV. ROMANENT TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>     | <b>3.638.171,08</b>  | <b>23.222.160,63</b> | <b>37.184.730,44</b> | <b>33.708.857,87</b> |

Font: Elaboració Intervenció General.

Del quadre anterior es desprèn que el resultat Romanent de tresoreria per a despeses generals (TRDG) de l'exercici de 2018 és positiu per un import de 33.708.857,87€, una vegada deduïts del romanent de tresoreria total, que ascendeix a 60.700.308,24€, els saldos de dubtós cobrament per import de 15.273.217,73€ i l'excés de finançament que finançarà l'expedient de modificació de crèdits per incorporació de romanents amb finançament afectat en el pressupost de 2018 per un import màxim de 11.718.232,64€.

En relació amb els saldos de dubtós cobrament s'han aplicat els coeficients contemplats en la "Instrucció reguladora dels criteris per calcular els percentatges dels saldos de dubtós cobrament" aprovada, a proposta de la Intervenció General, pel Ple municipal en sessió del 23 de febrer de 2016, que segueix la metodologia assenyalada per la Intervenció General en l'informe de 9 de febrer de 2016 núm. 5/2016, "Informe sobre la Instrucció reguladora dels criteris per calcular els percentatges



dels saldos de dubtós cobrament<sup>13</sup>," donant així compliment a l'establert als apartats 6 i 7 del punt 24.6 de la Memòria de la ICAL.

El detall de l'aplicació per cada exercici en funció de l'antiguitat del deute està detallat al "Certificat de la Viceinterventora funció comptable referent a les dades que es dedueixen del Sistema d'Informació Comptable de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat de l'exercici 2018 als efectes de la confecció de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2017" que figura a l'annex 6.

En el citat certificat també es detalla el càlcul dels saldos de dubtós cobrament segons els criteris assenyalats a l'art. 193 bis del TRLHL, en la redacció donada per la LRSAL, que senyala que les entitats locals han d'informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas i al Ple, del resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets reconeguts de difícil o impossible recaptació en els termes que en el mateix s'assenyalen, on es pot observar que amb aquest procediment de càlcul aquests ascendeixen a 9.201.065,15€, import inferior a l'aplicat al romanent de tresoreria per a despeses generals.

## IX.2. Romanents incorporables a l'exercici 2019

Del certificat de documentació obrant en el Sistema d'informació comptable i del certificat de la o la Viceintervenció funció esmenta, s'observa que l'import total de romanents de crèdit al 31/12/2018 és de 69.248.594,16€, dels que un total 49.227.629,20€ s'incorporaran a l'exercici 2019, segons el detall següent:.

| DISTRIBUCIÓ PER CAPÍTOLS DE LES MODIFICACIONS CRÈDIT EXERCICI A APROVAR L'ANY 2019 FINANÇADES AMB RECURSOS DE L' EXERCICI 2018 | ROMANENTS INCORPORACIÓ OBLIGATÒRIA |                                            |                      | IFS 2018 871         | TOTAL                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                                                                | Excès de finançament 870           | Finançament afectat. Conceptes ingrés 2018 | TOTAL                |                      |                      |
| CAP.1. Despeses de personal                                                                                                    | 21.972,59                          | 248.002,77                                 | 269.975,36           | 0,00                 | 269.975,36           |
| CAP.2. Despeses corrents de béns i serveis                                                                                     | 68.331,59                          | 87.628,54                                  | 155.960,13           | 0,00                 | 155.960,13           |
| CAP.4. Transferències corrents                                                                                                 | 384.251,61                         | 0,00                                       | 384.251,61           | 0,00                 | 384.251,61           |
| <b>Total incorporació capítols 1 a 4</b>                                                                                       | <b>474.555,79</b>                  | <b>335.631,31</b>                          | <b>810.187,10</b>    | <b>0,00</b>          | <b>810.187,10</b>    |
| CAP.6. Inversions reals                                                                                                        | 9.597.029,93                       | 26.161.064,45                              | 35.758.094,38        | 10.967.700,80        | 46.725.795,18        |
| CAP.7. Transferències de capital                                                                                               | 1.646.646,92                       | 45.000,00                                  | 1.691.646,92         | 0,00                 | 1.691.646,92         |
| <b>Total incorporació capítols 6 a 7</b>                                                                                       | <b>11.243.676,85</b>               | <b>26.206.064,45</b>                       | <b>37.449.741,30</b> | <b>10.967.700,80</b> | <b>48.417.442,10</b> |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                   | <b>11.718.232,64</b>               | <b>26.541.695,76</b>                       | <b>38.259.928,40</b> | <b>10.967.700,80</b> | <b>49.227.629,20</b> |

Font: Elaboració Intervenció General

<sup>13</sup> Veure càlcul dels saldos de dubtós cobrament a en el certificat de la Viceintervenció funció comptable que d'adjunta com annex 1 d'aquest informe



Des de la perspectiva comptable i pressupostària la incorporació a l'exercici 2019 dels 49.227.629,20€ s'efectuarà mitjançant l'aprovació dels corresponents expedients de modificació de crèdits d'incorporació obligatòria de romanents finançats amb recursos afectats per import de 38.259.928,40€, tal com senyala l'art 182.3 del TRLHL.

D'aquests 38.259.928,40€, l'import de 11.718.232,64€ corresponen als recursos afectats pels que s'ha efectuat el dret reconegut o d'ingrés l'exercici 2018 i l'import restant, per import de 26.541.695,76€, són aquells pels que el dret reconegut i l'ingrés s'efectuarà l'exercici 2019 i per tant cal habilitat en aquest exercici el corresponent concepte d'ingrés.

Els 10.967.700,80€ corresponents a les IFS 2017 no executades l'exercici 2018, es finançaran a càrrec del romanent de tresoreria per despeses generals resultat de l'exercici 2018.

En l'apartat XI del present informe es detallen els ajustos a efectuar en el RTDG als efectes de determinar l'import del RTDG corregit (RTDGC) disponible per l'exercici 2019, així com pel càlcul del superàvit en termes de l'article 32 de la LOEPSF.



## **X. COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE LA DESPESA**

La LOEPSF senyala que l'elaboració, l'aprovació i l'execució del pressupost dels ens que integren el sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (CE) 2223/96, del Consell, de 25 de juny de 1999<sup>14</sup>, ha de realitzar-se en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea i s'han de complir els objectius fixats de regla de despesa i del límit de deute, regulats als articles 3, 11, 12 i 13.

D'acord amb el que preveu l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'estabilitat pressupostària per les entitats locals, l'avaluació del compliment de l'estabilitat pressupostària s'ha d'efectuar en un informe independent del regulat a l'article 191.3 del TRLHL. Per donar compliment a aquest requeriment s'ha confeccionat l'informe de la Intervenció General núm. 9/2019, de 21 de febrer de 2019, sobre *"La verificació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa, emès amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat per a l'exercici 2018"* que s'ha de donar per reproduït.

---

<sup>14</sup> El reglament (CE) 2223/96 ha estat derogat, l'actualment vigent és el Reglament (UE) núm. 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema de comptes nacionals i regionals (SEC 2010)



En el citat informe s'ha verificat el compliment dels objectius esmentats derivats de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2018 i s'ha fet una estimació del compliment dels mateixos en termes consolidats, amb les previsions de tancament dels comptes, al 31/12/2018, de les entitats públiques dependents que conformen el conjunt d'unitats institucionals públiques classificades en el sector administracions públiques, en termes de comptabilitat nacional, que són: la Societat La Farga, Gestió d'Equipaments Municipals S.A. i la Fundació Arranz Bravo, atès que a l'estar subjectes a la comptabilitat mercantil els estats i comptes anuals de la Societat no estan encara aprovats respectivament pel consell d'administració, ni els de la Fundació pel seu Patronat i es recalcularan una vegada els òrgans competents dels ens dependents citats hagin aprovat els comptes anuals tancats al 31/12/2018.

El quadre 17 mostra el resultat del càlcul dels esmentats objectius en termes consolidats al 31.12.2018 comparats amb els del 31.12.2017. També es presenta el resultat dels ratis individuals de l'Ajuntament i dels ens dependents que inclouen els de la Societat Municipal La Farga S.A. i la Fundació Arranz Bravo.

| QUADRE 17. Compliment principis LOEPSF CONSOLIDAT PREVISIONAL PELS<br>ESTATS COMPTABLES DELS ENS DEPENDENTS |               |               | Ratis individuals per entitats al 31.12.2018 |             |                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------------------------------------|-------------|--------------------------|
| Objectius LOEPSF                                                                                            | 31.12.2017    | 31.12.2018    | Ajuntament                                   | La Farga SA | Fundació<br>Arranz Bravo |
| Estabilitat pressupostària                                                                                  | 29.881.316,23 | 6.203.993,45  | 6.061.650,12                                 | 143.935,94  | -1.592,61                |
| <b>Sostenibilitat financera</b>                                                                             |               |               |                                              |             |                          |
| Estalvi net                                                                                                 | 31.426.232,04 | 24.009.716,73 | 23.867.373,05                                | 143.936,29  | 0,02                     |
| Taxa estalvi net                                                                                            | 13,11%        | 10,07%        | 10,10%                                       | 2,03%       | -1,91%                   |
| Deute viu                                                                                                   | 91.099.686,04 | 88.343.867,15 | 88.343.867,15                                | 0,00        | 0,00                     |
| Rati volum total capital viu                                                                                | 38,04%        | 37,18%        | 37,18%                                       | 0,00%       | 0,00%                    |
| Període mig de pagament                                                                                     | -3,34 dies    | 14,42         | 14,42                                        | 13,52       | 29,53                    |
| <b>Marge Regla de la despesa</b>                                                                            | 244.501,39    | -4.622.603,33 | -4.083.038,07                                | -549.153,36 | 9.588,11                 |

Assenyalar, pel que fa al rati del període mig de pagament a proveïdors (PMP), que no és comparable el resultat al 31.12.2018 amb el 31.12.2017, ja que l'1 d'abril de 2018 va entrar en vigor una nova metodologia de càlcul del PMP regulada pel Reial Decret 1040/2017 de 22 de desembre pel qual es modifica el Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la LOEPSF, que si bé no modifica ni altera el termini màxim de pagament a proveïdors que segueix establert en la normativa de morositat en 30 dies, presenta les dades de forma diferent. Complint tant l'ajuntament com els seus ens dependents amb el PMP al 31.12.2018.



**CONCLUSIONS.** Tal com es posa de manifest en el quadre 18 i en l'informe de la Intervenció General núm. 9/2018, de 21 de febrer, amb la limitació referida a la provisionalitat dels comptes dels ens dependents, es conclou, que l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, tot i que compleix en termes consolidats amb els principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, incompleix amb la regla de la despesa, pel que, en aplicació del que disposen els articles 12.1, 21 i 23 de la LOEPSF i l'article 10 de l'Ordre ECF/138/2007, ha de formular un Pla econòmic financer (PEF) que permeti durant l'any 2019 i 2020 el compliment de tots els objectius de la LOEPSF.

El PEF d'acord amb el previst a l'apartat 2 de l'article 21 de la LOEPSF ha de tenir el següent contingut:

- a) Les causes de l'incompliment de la regla de despesa.
- b) Les previsions tendencials d'ingressos i despeses, sota el supòsit que no es produeixen canvis en les polítiques fiscals i de despeses.
- c) La descripció, quantificació i el calendari d'aplicació de les mesures incloses en el pla, assenyalant les partides pressupostàries o registres extrapressupostaris en què es comptabilitzaran.
- d) Les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les quals parteix el PEF, així com els supòsits sobre els quals es basen aquestes previsions, d'acord amb el contemplat en l'informe a què es fa referència en l'apartat 5 de l'article 15 de la LOEPSF.
- e) Una anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.

Així mateix l'article 9 de l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions d'informació previstes a la LOEPSF, senyala apartat 2 que el PEF previst a l'article 21.2 de la LOEPSF ha de contenir, com a mínim la informació següent:

- a) Les mesures correctores aprovades, quantificades i fonamentades, assenyalant la data de la seva implementació. Aquestes mesures han de ser coherents amb la variació interanual de les seves previsions pressupostàries respectives.
- b) L'estimació i justificació dels ajustos de comptabilitat nacional i la coherència amb el límit de despesa no financer, calculat en la forma que estableix la regla de la despesa.
- c) L'evolució del deute, el compliment del límit de deute, les magnituds d'estalvi brut i net, l'estimació dels saldos de tresoreria, l'excés de finançament afectat i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

Els requeriments per la tramitació i seguiment del PEF per les corporacions locals estan regulats a l'article 23.4 de la LOEPSF que estableix que hauran de ser aprovats pel Ple de la corporació. A més, per les corporacions, com l'ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat que estan sotmeses a l'àmbit subjectiu de l'article 111 del TRLHL, el PEF s'ha de remetre a la Direcció General de Política Financera i Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, que és l'òrgan responsable de la seva



aprovació i seguiment, així com de remetre informació del resultat i seguiment del PEF al Ministerio de Hacienda.

El PEF, que es confeccionarà en termes consolidats, a més de les mesures necessàries referides al ens dependents, també haurà de preveure per a l'Ajuntament les incorporacions de romanents de crèdit amb finançament afectat, ja sigui finançades a càrrec del compte 870, com amb ingressos afectats pels quals s'hagin d'habilitar els conceptes d'ingrés corresponents, les modificacions de crèdit de les IFS 2017 pendents d'executar finançades a càrrec de RTDG, les amortitzacions de deute i la incorporació del RTDG necessari per a fer front als saldos pendents de pagament del compte 413, segons els detalls que figuren en els apartats *IX.2. Romanents incorporables a l'exercici 2019 i XI.1. Romanent de tresoreria per a despeses generals 2018 corregit (RTDGC).*

## **XI. DETERMINACIÓ DEL SUPERÀVIT EN ELS TERMES DE L'ARTICLE 32 DE LA LOEPSF.**

L'article 32 de la LOEPSF determina que quan la liquidació del pressupost es situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute. D'acord amb aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del procediment de dèficit excessiu tal i com es defineix en la normativa europea.

La DA 6a de la LOEPSF, en la redacció donada per la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control comercial del deute públic, assenyalava les regles especials per al destí del superàvit pressupostari de l'exercici 2013, establint que serà d'aplicació a les entitats locals en les que concorrin les dues circumstàncies següents:

- a) Que compleixin o no superin els límits que fixi la legislació d'hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.
- b) Que presentin en l'exercici anterior superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, una vegada descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament fixades per la disposició addicional primera de la LOEPSF que es refereixen a la sol·licitud de mesures addicionals de finançament de recolzament a la liquiditat, que no és el cas d'aquest Ajuntament.

El superàvit pressupostari, d'acord amb l'article 32 de la LOEPSF, i la DA 6a de la LOEPSF, ve determinat per la menor de les dues magnituds: el superàvit en comptabilitat nacional o el romanent de tresoreria per a despeses generals. L'import resultant es destinarà per aquest ordre a:

- a) Atendre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost comptabilitzades al 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte de "*creditors per obligacions pendents d'aplicar al*



*pressupost*” i amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades al tancament de l'exercici anterior.

- b) El sobrant positiu que pugui resultar de l'apartat a) es podrà destinar a finançar inversions financerament sostenibles en els termes previstos en la disposició addicional 16a del TRLHL.
- c) Aplicats els criteris esmentats en els apartats a) i b), si restés sobrant positiu s'utilitzarà per amortitzar operacions d'endeutament, que estiguin vigents, que siguin necessàries per tal que la Corporació local no incorri en dèficit en comptabilitat nacional, sempre i quan el PMP als proveïdors no superi els terminis previstos en la legislació de morositat.

Les Intervencions generals de les entitats locals han d'efectuar el càlcul del superàvit en comptabilitat nacional a partir de la parca regulació de la LOEPSF, igual que succeeix amb el càlcul de l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i dels ajustos que s'han de realitzar, donat que el Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/200, de 12 de desembre, d'Estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals no ha estat actualitzat a la nova LOEPSF aprovada l'any 2012.



Tot i aquestes mancances, la Intervenció General Municipal i la Viceintervenció Funció comptable han efectuat una anàlisi en profunditat del càlcul del superàvit en comptabilitat nacional de l'exercici 2018 donat que el Ministerio de Hacienda i Función Pública ha anat perfilant i concretant en els criteris per la seva determinació, donat que de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 es dedueix que l'ajuntament compleix amb els requisits assenyalats en la DA 6a de la LOEPSF per aplicar les regles especials del destí del superàvit al tenir, RTDG positiu i no superar les els límits fixats pel TRLHL per l'autorització de l'endeutament.

A aquests efectes s'han tingut en compte les recents publicacions i els nous criteris del Ministerio de Hacienda y Función Pública que tot seguit es detallen:

- Publicación de maig de 2018 sobre *“Aplicación de la normativa de estabilidad presupuestaria a las entidades locales. Contestaciones a las consultas más frecuentes”* i els criteris del Ministerio per la realització dels ajustos del RTDG, en especial pel que fa a als saldos de les IFS no emprats per baixes en l'adjudicació i/o execució dels projectes que finançaven, per tal de determinar del superàvit en comptabilitat nacional que afecta a al tancament de l'exercici 2017.
- Criteris d'ajust del RTDG aplicats pel Ministerio de Hacienda y Función Pública en l'Oficina Virtual de Coordinación Financiera con las Entidades Locales per les operacions pendents d'aplicar al pressupost o equivalents en els temes establerts en la normativa comptable i pressupostària d'aplicació, que afecta a les devolucions d'ingressos pendents de pagament al 31 de desembre.

D'acord amb l'exposat, tot seguit s'analitza:

1. Quin és l'import del romanent de tresoreria per a despeses generals corregit als efectes de la comparació amb l'import del superàvit pressupostari, així com per determinar el saldo disponible susceptible de ser utilitzat com a recurs per finançar despeses l'exercici 2019



2. El resultat del superàvit pressupostari en els termes de l'article 32 i la DA 6A de la LOEPSF.

### XI.I. Romanent de tresoreria per a despeses generals 2018 corregit (RTDGC).

Tal com s'ha posat de manifest en l' apartat IX , el romanent de tresoreria per a despeses generals (RTDG), calculat en els termes establerts per la ICAL model normal, és positiu per import de 33.708.857,87€.

Per tal de determinar el RTDGC s'han revisat els ajustos a efectuar que es detallen en el quadre següent per tal de determinar el saldo efectivament disponible pel finançament de despeses generals als efectes de la seva aplicació a l'exercici 2019 segons disposen el TRLHL i el DR 500/90. En el quadre següent

| CORRECCIÓ RTDG PER DETERMINAR LA DISPONIBILITAT |                                                                                                                   |               |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| (+)                                             | RESULTAT ROMANENT TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (RTDG)                                                       | 33.708.857,87 |
| AJUSTOS A EFECTUAR                              |                                                                                                                   |               |
| (-)                                             | RTDG AFECTAT PER IFS 2017 NO EXECUTADES. A FINANÇAR A CÀRREC DEL TRGG 2018                                        | 10.967.700,80 |
|                                                 | A. ANTICIPADA MAJOR INGRESSOS SOBRE RECAPTATS. ART. 12.5 LOEPSF                                                   | 0,00          |
| (-)                                             | AMORTITZACIÓ ANTICIPADA DEUTE INNEXECUCIÓ IFS EXERCICIS ANTERIORS                                                 | 8.124.080,71  |
|                                                 | - IFS 2017. A.ANTICIPADA diferencia previsió i IFS aprovadas (11.473.722,83-11.381.400,03) Quadre 6.2 inf 10/2019 | 92.322,80     |
|                                                 | - IFS 2017. A. ANTICIPADA Innexecució IFS (11.381.400,03 -10.967.700,80) Quadre 6.2 inf. 10/2019                  | 413.699,23    |
|                                                 | - IFS 2015. A. ANTICIPADA INNEXECUCIÓ 2015-2016 (3.522.552-2.864.396,79) Quadre 6. inf. 10/2019                   | 658.154,85    |
|                                                 | - IFS 2016. A.ANTICIPADA. Baixes adj.i exec. 2017 (20.144.519,76- 16.629.912,40). Quadre 6.1. Inf. 10/2019        | 25.544,77     |
|                                                 | - IFS 2016. A.ANTICIPADA Baixes adj i exec 2018 (16.629.912,40-13498.910,41). Quadre 6.1. Inf.10/2019             | 3.131.728,61  |
|                                                 | - A. ANTICIPADA PENDENT 31.12.2017                                                                                | 3.802.630,45  |
| (-)                                             | OBLIGACIONS PENDENTS COMPTABILITZADES EN EL COMPTA 413                                                            | 1.942.928,63  |
| (-)                                             | DEVOLUCIONS INGRESSOS NO PAGADES AL 31,12,2018                                                                    | 610.414,42    |
|                                                 | RTDG AJUSTAT DISPONIBLE ALS EFECTES DEL TRLHL I DEL RD 500/1990.                                                  | 12.063.733,31 |

Els ajustos que procedeix efectuar són els següents:

- Majors ingressos recaptats sobre els pressupostats. Segons consta en el certificat emès per la Viceinterventora funció comptable que figura a l'annex 6, l'any 2018 no se'n han produït i per tant no procedeix efectuar cap ajust als efectes de destinar els citats majors ingressos a reduir l'endeutament net segons l'assenyalat a l'article 12.5 de la LOEPSF.
- Ajust per IFS 2017 per la que s'ha aprovat l'autorització de la despesa però no executades l'any 2018, que segons el R D Llei 1/2018 es poden realitzar l'exercici 2019. L'ajust ascendeix a 10.967.700€, segons detall dels càlculs que figura en la lletra c) de l'apartat IV.6 i el resum del quadre 6.2 d'aquest informe.
- Ajustos per amortització anticipada d'endeutament net per import de 8.124.080,71€, procedent de les diferències de les IFS no executades dels exercicis 2015, 2016 i 2017 i de la regularització de l'exercici 2017. Tots els ajustos estan detallats en els apartats següents apartats de l'informe:
  - IFS 2015. Lletre a) apartat IV.6, i el resum del quadre 6.
  - IFS 2016. Lletre b) apartat IV.6, i el resum del quadre 6.1



- IFS 2017. Lletra c) apartat IV.6, i el resum del quadre 6.2.
  - Regularització exercici 2017. Quadre annex núm. 10
- d) Ajust per obligacions pendents de comptabilitzar en el pressupost que figuren en el compte 413, per import de 1.942.928,63€. Veure el detall de les obligacions a l'apartat V.1.2 i el detall del quadre 2 de l'informe 9/2019, de 22 de febrer i el detall del quadre 2, per import ..
- e) Ajust per devolucions d'ingressos no pagades al 31.12.2018 per import de 610.414,42€. S'ha seguit el criteri del Ministerio de Hacienda y Función Pública que dedueix aquest import en el càlcul de TRDG en les remissions trimestrals d'informació.

#### XI.2. Determinació del superàvit en termes de comptabilitat nacional al 31.12.2018.

Tal com s'ha esmentat el començament d'aquest apartats, la DA 6a de la LOEPSF, estableix als efectes de l'aplicació de les regles especials del destí del superàvit que cal comparar la menor de les quantitats: el superàvit en termes de comptabilitat nacional o el RTDGC corregit a l'amortització de l'endeutament net i excepcionalment a inversions financerament sostenibles.

Recordem que, segons l'assenyalat en els apartats IX i X anteriors aquestes dues magnituds són les següents:

| RESULTATS LIQUIDACIÓ EXERCICI 2018                                          |               |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|
| RESULTAT ROMANENT TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (RTDG) AJUSTAT         | 12.063.733,31 |
| SUPERAVIT PROVISIONAL EN COMPTABILITAT NACIONAL CONSOLIDAT . ART. 32 LOEPSF | 6.203.993,45  |

En conseqüència, d'acord amb la citada DA 6a procedeix triar l'import del superàvit provisional en comptabilitat nacional de 6.203.993,45€, per tal d'efectuar els ajustos corresponents a corregir els saldos del compte 413 i a cancel·lar posteriorment els deutes amb proveïdors pendents de pagament amb proveïdors. Els ajustos realitzats són els següents:

| DETERMINACIÓ DEL SUPERÀVIT EN COMPTABILITAT NACIONAL. ART. 32 |                                                        |                     |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------|
| (+)                                                           | IMPORT MES PETIT ENTRE RTDG I SUPERAVIT ART 32         | 6.203.993,45        |
| (-)                                                           | OBLIGACIONS PENDENTS COMPTABILITZADES EN EL COMPTE 413 | 1.942.928,63        |
| <b>RESULTAT DEL SUPERÀVIT EN COMPTABILITAT NACIONAL.</b>      |                                                        | <b>4.261.064,82</b> |

Segons figura en el certificat de la Viceintervenció funció comptable no s'ha efectuat cap ajust per cancel·lar pagaments a proveïdors ja que s'entén que complint el PMP no procedeix.

L'import dels 4.261.064,82€ corresponent al destí del superàvit en comptabilitat nacional, una vegada estigui quantificat definitivament, s'haurà de destinar obligatòriament a la de reducció de l'endeutament net previst a l'article 32 de la LOEPSF, excepte que l'Estat procedeixi a aprovar la norma legal que permeti la pròrroga del destí del superàvit pressupostari al finançament d'IFS, donat que la pròrroga establerta pel Reial decret llei 1/2018 regulava exclusivament l'aplicació del superàvit de l'exercici 2017.



En aquest sentit cal recordar que l' incompliment de l'obligació de destinar el superàvit pressupostari a la reducció del nivell d'endeutament net previst a l'article 32 de la LOEPSF és causa d'infracció mot greu en matèria de gestió econòmico-pressupostària segons l'article 28 f) de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern.

### **XI.3. . Limitacions per l'aplicació del superàvit per a despeses generals 2018 corregit**

Tal com s'ha exposat el RTDG COREGIT és de 12.063.733,31€. No obstant la seva utilització està limitada pels aspectes següents:

- a) L'afecció obligatòria de l'import del 4.261.064,82€ resultant del superàvit en comptabilitat nacional a l'amortització anticipada de deute o al finançament d'IFS si s'aprova la norma que així ho autoritzi. En qualsevol dels dos casos el finançament d'aquesta xifra, s'haurà d'obtenir de l'aplicació del RTDG corregit, pel que:

**EL TRDG CORREGIT EFECTIVAMENT DISPONIBLE ÉS UNICAMENT DE 7.802.668,49€**

- b) La Intervenció General Municipal recomana prudència per disposar del RTDG corregit efectivament disponible de 7.802.668,49€ , donada la incertesa que presenta l'Impost sobre l'Increment dels terrenys de naturalesa urbana que s'ha esmentat en l'apartat VIII d'aquest informe , per las que s'ha efectuat una provisió per insolvència en la comptabilitat financera per import de 7.552.652,06€, per fer front principalment a l'impacte de les possibles devolucions de l'Impost sobre l'increment del valors dels terrenys de naturalesa urbana després de la STC 59/2017, d'11 de maig i del TS núm. 1163/2018, de 9 de juliol



## XII. CONCLUSIONS A L' INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2018

**PRIMERA. Resultat pressupostari, del romanent de tresoreria i del superàvit pressupostari en els termes de l'article 33 i la disposició adicional sisena de la LOEPSF.**

- a) El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2018 ha quedat fixat, comptablement, en la quantia de 32.493.630,02€.
- b) El romanent de tresoreria destinat a despeses generals, calculat segons estableix la ICAL 2013 ascendeix a 33.708.857,87€.
- c) El RTDG efectivament disponible al finançament de despeses generals és de 7.802.668,49, una vegada efectuats els ajustos assenyalats en l'apartat XI d'aquest informe destinats a:
- El finançament de les IFS 2017 autoritzades al 31.12.2107 però no executades que el Reial Decret Llei 1/2018 permet executar l'any 2019 per import de 10.967.700,80€.
  - L'amortització de l'endeutament net procedent principalment de les IFS 2015, 2016 i 2017 no executades en de l'aplicació del que disposa la DA 6 de la LOEPSF i dels criteris del Ministerio de Hacienda y Función Pública, per import de 8.124.080,71€.
  - Atendre les obligacions pendents de pagament comptabilitzades al compte 413, per import de 1.942.414,42€, així com a les devolucions d'ingressos pendents de pagament per import de 610.414,42€.
  - Donar cobertura financera al resultat de superàvit en comptabilitat nacional per import de 4.261.064,82€, ja sigui a amortització anticipada de deute o a IFS, si s'aprova la norma legal que així ho determini .
  - No s'ha efectuat l'ajust previst a l'art. 12.5 de la LOEPSF per ingressos recaptats per sobre dels pressupostats per ser destinats a amortització de deute, ja que de la informació que es desprèn del Sistema d'Informació comptable i dels informes que s'adjunten, igual que en els exercicis anteriors, no se'n han produït .

Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat X d'aquest informe s'ha d'emprar un criteri de prudència per a la utilització RTDG corregit efectivament disponible al finançament de despeses generals és de 7.802.668,49, per l'impacte que sobre el mateix puguin tenir les devolucions d'ingressos ja comptabilitzats al 31/12/2018 derivats d'autoliquidacions practicades de l'Impost d'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana per transmissions oneroses, la STC de 59/2017 i per la STS núm. 1163/2018, de 9 de juliol. <sup>15</sup>

<sup>15</sup>Veure apartat VIII d'aquest informe



- d) Els romanents de crèdit al 31 de desembre de 2018 ascendeixen a 69.248.594,16€, d'aquests són d'incorporació obligatòria 38.259.928,40€. D'aquests 11.718.232,64€ provenen de l'excés de finançament afectat reflectit en l'estat del romanent de tresoreria al 31.12.2018 i 26.541.695,76€ de compromisos fermes d'aportació de diferents fons de finançament, principalment de subvencions finalistes i d'operacions de crèdit a llarg termini que finançaven inversions de l'exercici 2017 i anteriors, pels que al 31.12.2018 no s'ha efectuat el dret reconegut i/o l'ingrés.

Conformen també el saldo dels romanents de crèdit les IFS 2017 no executades l'exercici 2018, que com s'ha esmentat ascendeixen a 10.967.700,80€, i resten afectades al romanent de tresoreria per despeses generals de l'exercici 2018.

- e) Quantificació del superàvit pressupostari d'acord amb l'establert a l'article 32 i la DA 6a de la LOEPSF sobre les regles especials pel destí del superàvit pressupostari. El citat superàvit ha quedat xifrat en 4.261.064,82€. Aquest import s'ha de destinar obligatòriament a la reducció de l'endeutament net, excepte que l'Estat aprovi una norma que permeti la seva aplicació a la realització d'Inversions financerament sostenibles en els termes de la DA 16a del TRLHL.

En qualsevol cas aquest superàvit pressupostari es finançarà amb el RTDG Corregit, tal com s'ha esmentat en l'apartat c) anterior.

#### **SEGONA. Gestió pressupostària.**

- a) La gestió de despeses corrents dins l'exercici 2018 s'ha situat en una mitjana del 91,75% (91,60% l'exercici 2017) dels crèdits definitius (crèdits inicials aprovats pel Ple +/- modificació de crèdits pressupostaris), la qual cosa significa que en la seva globalitat la gestió de les dotacions pressupostàries definitives, s'ha situat en una mitjana inferior al 98 % (tècnicament es considera que el 2 % de cada crèdit pressupostari serà un romanent tècnic) (aquesta gestió no cal confondre-la amb l'eficàcia en la consecució d'objectius).
- b) La gestió de despeses de capital de l'exercici de 2018 s'ha situat en una mitjana del 52,25% (41,61% l'exercici 2017) dels crèdits pressupostaris definitius. Cal dir que aquests crèdits pressupostaris definitius s'han dotat en alguns casos, mitjançant expedients de modificació de crèdits en la seva modalitat de crèdits extraordinaris o suplements, per acceptació de subvencions de capital provenint d'altres Administracions territorials i principalment per incorporacions de romanents de crèdit amb finançament afectat i romanent de tresoreria per despeses vinculat a IFS. Quan s'ha produït la descomposició de la gestió financera pressupostària dels capítols inversors, ha quedat fixada en un 38,85% pel que fa al capítol VI "Inversions reals", i en un 79,12% pel capítol VII "Transferències de capital". Mentre que els passius financers s'han executat en un 98%.
- c) La gestió d'ingressos corrents de l'exercici de 2018 s'ha situat en una mitjana del 100,21%, (103,55% a l'exercici 2017). Cal esmentar que la mitjana de les previsions d'ingressos gestionades per aquesta Administració s'ha situat en: capítol I "Impostos directes", 98,97%, capítol II "Impostos indirectes" 113,47% i pel capítol III "Taxes i altres ingressos" 101,96%.



- d) La gestió d'ingressos de capital de l'exercici 2018, s'ha executat en el 24,08% (10,06%, l'any 2017), aquesta execució està distorsionada per la inclusió de la incorporació de romanents per import de 36.960.786,79€ que inclouen l'aplicació del romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2017 i el finançament de les IFS no executades.

El trencament del principi d'annualitat pressupostària en matèria de finançament té repercussió en els paràmetres de l'aplicació de la LOEPSF, ja que excepte per les IFS que no computen a la regla de la despesa, afecten a l'estabilitat pressupostària, tot i que tant el TRLHL com la LOEPSF preveuen la incorporació de romanents de crèdits amb finançament afectat i les IFS., Ja que l'aplicació d'aquestes regles fiscals s'ha de fer any a any i no en el marc d'un termini superior (mandat o cicle econòmic). Addicionalment les incorporacions de romanents de crèdit amb finançament afectat i les IFS emmascaren la inversió real sostinguda d'aquesta Administració al llarg del mandat, sobretot tenint en compte el baix nivell d'execució de les inversions.

Pel que fa a les transferències de capital, s'han executat en un 24,08%. Val a dir però, que les previsions inicials de 22.889.079,01€ s'han convertit en un crèdits definitius de 86.706.668,33 com a conseqüència de l'aprovació de modificacions de crèdit per import de incrementades de l'import total de 63.817.589,33€ tot i que els contrets nets han estat solament de 20.879.929,35€.

Aquestes peculiaritats en l'execució dels ingressos i les despeses de capital fan que al 31.12.2018, la incorporació obligatòria de romanents de crèdit amb finançament afectat sigui, com s'ha esmentat, de 38.259.928,40€ als que caldrà afegir les IFS 2017 no executades per import de 10.967.700,80€, distorsionant també l'exercici 2019 les actuacions inversores.

### **TERCERA. Modificacions de crèdit.**

Les modificacions de crèdits que, en les seves diferents modalitats, que ha portat a terme el Govern municipal al llarg de l'exercici 2018, donada la complexitat de la gestió pressupostària d'aquesta Administració, poden considerar-se dins d'una activitat gestora normal pel que fa referència als seus imports totals. Encara que, en procedir a l'anàlisi dels expedients de modificacions de crèdits, en la seva modalitat de transferències de crèdit, aquestes es porten a terme, en alguns casos, perquè a la confecció del pressupost no s'ha utilitzat la informació que donava la liquidació del mateix de l'exercici anterior (feed-back pressupostari), dotant-se les partides pressupostàries de l'exercici i que posteriorment es modifiquen, sense que a la fase de confecció del projecte de pressupost es justifiqui la seva utilització.

Addicionalment, la gestió dels crèdits pressupostaris d'aquest Ajuntament tendeix a la utilització del sistema de vinculació jurídica de crèdits (sistema admès per l'ordenament jurídic pressupostari) i solament s'utilitza el de modificacions de crèdits pressupostaris quan així ho imposa l'ordenament jurídic o les bases d'execució. Aquesta tendència i pràctica, una constant que prové d'exercicis



anterior, evidència, com ja s'ha dit, un deficient mètode i tècnica de pressupostació, perquè no té en compte el principi de retroalimentació pressupostària (feed-back pressupostari).

#### **QUARTA. Gestió d'inversions**

En la gestió de les inversions costa veure reflectida pressupostàriament l'execució del Pla d'Acció Municipal i del Pla d'Inversions Municipals, aprovat per la Junta de Govern Local el 30/9/2016, dels quals restà assabentat el Ple municipal l'11/10/2016, ja que a l'exercici 2017 es van executar el 19,61% de les previsions definitives i l'any 2018 un 38,85%, novament s'ha estat lluny d'assolir l'execució prevista en el capítol VI "d'inversions reals".

#### **CINQUENA. La gestió de tresoreria**

L'existència en caixa i bancs al 31 de desembre de 2018 ha estat de 78.947.956,02€. L'any 2017 va ser de 75.877.719,21€. La gestió de la tresoreria de l'Ajuntament que comporta l'execució del pressupost de caixa de l'exercici 2018, ha estat positiva en la xifra de 3.070.236,81€ (al 31.12.2017 va ser de 25.050.076,05€). Els fons de naturalesa no pressupostària s'han fixat a 31/12/2018 en 13.961.067,99€ i els pressupostaris, en 64.312.478,97€.

Donades aquestes dades, al 31 de desembre de 2018 no figuraven disposades les operacions de tresoreria (operacions a curt termini) per poder fer front als pagaments de l'Ajuntament.

L'índex de cobertura de la tresoreria (total ingressos 2018/total pagaments 2018 pressupostaris i no pressupostaris) ha quedat fixat en el 110,69%.

Mentre que l'índex de cobertura del fons de naturalesa pressupostària (total ingressos 2018/total % pagaments 2018) ha quedat fixat en el 101,82%. Per últim la cobertura dels ingressos no pressupostaris/els pagaments no pressupostaris 2018) ha estat del 99,26%.

Al 31/12/2018 s'ha observat un augment del pendent de pagament al 31.12.2018 de 6.880.329,37€ respecte el 31.12.2017, el que suposa un 16,82% respecte de l'any 2017, que està directament relacionat amb la gestió de factures i certificacions, així com amb l'increment de les conversions (validacions) administratives posades de manifest a l'apartat VII d'aquest informe, cal estar emetent a que no repercuteixi en el PMP.

#### **SISENA. Validacions administratives, reconeixements crèdits i provisions.**

- a) Els actes de validacions administratives i reconeixements de crèdit, portats a terme pel Govern municipal, mitjançant les diferents àrees administratives al llarg de l'exercici 2018 ha estat de 617, pel que ha sofert un increment, en nombre de factures i en imports, respecte de l'exercici anterior (513 obligacions en el 2017). Amb un increment del volum total dels crèdits validats i reconeguts que ha incrementat, ja que l'exercici 2018 van ascendir a 9.676.855,40€ front els 5.578.289,02€ de l'exercici 2017



- b) El deute extracomptable i les provisions de l'Ajuntament, que en té coneixement la Intervenció General, en raó de les seves competències a la data de la signatura d'aquest informe, han estat calculades respectivament per a l'exercici de 2018 en l'import de 7.552.652,06€, el qual ha quedat detallat a l'apartat VIII d'aquest informe. Aquest import, degudament ajustat si fos el cas, s'haurà d'incloure al Balanç de situació, tancat a 31/12/2018, amb la finalitat de complir el principi comptable públic d'"imatge fidel" que comporta que el balanç de situació ha de reflectir la veritable situació patrimonial, financera i de resultats pressupostaris de l'exercici.

#### **SETENA. Deutors pendents de cobrament.**

Els deutors pendents de cobrament al 31 de desembre de 2018 ascendeixen a 30.829.919,05€, front als 29.033.834,53 de l'exercici 2017. D'aquests, 11.390.317,47€ corresponen a l'exercici corrent, (l'any 2017 9.023.871,65€), 19.382.130,05€ a exercicis tancats (l'any 2017 19.924.752,54€) i 57.471,53€ a operacions no pressupostàries, (l'any 2017 85.210,34€) al respecte cal considerar que:

- a) La Intervenció General, dins del Pla d'Auditories de l'exercici 2013, va encarregar a la firma auditora KPMG la verificació dels pendents de recaptació dels exercicis 2006-2009, els quals plantegen dubtes a la firma auditora sobre la possible prescripció d'alguns valors pendents, per la qual cosa aquesta Intervenció no pot pronunciar-se favorablement respecte del pendent de cobrament d'aquests exercicis. L'informe va estar sotmès al Ple municipal en data 28 de gener de 2014 dins de la dació de comptes de la execució del Pla d'Auditories de l'exercici 2013. Resta pendent la realització d'una nova verificació dels pendents de cobrament.
- b) La dotació de saldos corresponents a dubtós cobrament aplicada a l'estat del Romanent de tresoreria de l'exercici 2015 ascendeix a 15.273.217,73€ i s'ha calculat aplicant els nous criteris i coeficients contemplats en la "Instrucció reguladora dels criteris per calcular els percentatges dels saldos de dubtós cobrament" aprovada, a proposta de la Intervenció General, pel Ple municipal en sessió del 23 de febrer de 2016, superant els límits mínims assenyalats a l'art. 193 bis del TRLHL que ascendeixen a 9.201.065,15€.

#### **VUITENA. Compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera de l'Ajuntament.**

En termes consolidats l'estabilitat pressupostària presenta una capacitat de finançament positiva per import de 6.203.993,45€, sensiblement inferior a la de l'exercici 2017 que va ser de 29.881.316,23€.

També es dona compliment a la sostenibilitat financera consolidada, ja que l'estalvi net és positiu per import de 24.009.716,73€ (any 2017 va ser de 31.426.232,04€) el rati total de capital viu és d'un 37,18% (l'any 2017 va ser del 38,02%). Així mateix també es compleix el rati del període mig de pagament als proveïdors, d'acord amb els criteris assenyalats en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament als proveïdors a les administracions públiques, en la redacció donada pel RD 1040/2017, de 22 de febrer que va entrar en vigor l'abril de 2018, sent el PMP global al 31 de desembre de 2018 de 14,42 dies.



L'Ajuntament no dona compliment a regla de la despesa en termes consolidats, ja que aquesta presenta un marge negatiu de despesa computable al 31/12/2018 respecte al 31/12/2017 de - 4.622.603,33€, pel que, en aplicació del que disposen els articles 12.1, 21 i 23 de la LOEPSF i l'article 10 de l'Ordre ECF/138/2007, ha de formular un Pla econòmic financer (PEF) que permeti durant l'any 2019 i 2020 el compliment de tots els objectius de la LOEPSF. El PEF s'ha d'adaptar al que preveu l'article 9 de l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions d'informació previstes a la LOEPSF.

Les magnitud assenyalades són provisionals i s'hauran de recalculer quan es disposi dels comptes definitius aprovats pels òrgans competents dels ens dependents. No obstant no s'espera que es modifiquin sensiblement els resultats dels objectius d'estabilitat pressupostària, regal de la despesa i sostenibilitat financera atesa la petita importància quantitativa de les magnituds dels comptes dels ens dependents respecte dels de l'Ajuntament. de l'Hospitalet de Llobregat,

#### **NOVENA. INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES.**

El segon paràgraf de l'apartat 6 de la DA 16a del TRLHL, preveu que junt amb la liquidació del pressupost s'ha de donar compte al Ple de la corporació local del grau de compliment dels criteris relacionats amb els efectes pressupostaris i econòmics previstos en les memòries econòmiques justificatives dels expedients d'aprovació de les IFS 2015, IFS 2016 i IFS 2017 en l'horitzó de la seva vida útil i els mateixos s'han de fer públics en el portal web.

En el punt IV.6 del present informe es fa una anàlisi exhaustiu de la gestió de les esmentades IFS i de les quantitats no executades al efectes de ser destinades a l'amortització de deute en compliment del que disposa l'art. 32 i la DA 6a de la LOEPSF

#### **DESENA . Verificació del compliment del control d'eficàcia.**

Al marge de les anàlisis de la gestió pressupostària i del càlcul de les ràtios legals que es contenen al present Informe i que han donat lloc a les conclusions anteriors, cal manifestar que aquesta Intervenció General no ha pogut complir, al llarg de l'exercici de 2018, l'article 221 del TRLHL, quan aquest es refereix al control d'eficàcia (anàlisi del grau de realització/execució i compliment dels objectius pressupostaris fixats pel Govern municipal) perquè encara que al document pressupostari (Pressupost) hi figura una xarxa nominal de programes, aquesta no es desenvolupa posteriorment, és a dir, no es fixen per a cada programa, objectius a assolir ni es determinen indicadors de seguiment, que permetrien avaluar el grau d'execució dels programes pressupostaris. Aquesta impossibilitat d'emetre informes de control d'eficàcia fa que el control i fiscalització del govern, recollit a la LRBRL, sigui de difícil efectivitat, tant a la fase d'aprovació del document pressupostari com a la fase de liquidació del mateix.

Aquesta Intervenció General tampoc ha pogut complir, al llarg de l'exercici de 2018, amb el control d'eficiència i economia (optimització dels outputs obtinguts respectes dels inputs aplicats), donat que si bé durant l'exercici 2017 s'ha iniciat el procediment de càlcul dels costos finançats amb taxes i



preus públics per donar compliment als requeriments de la Memòria de la ICAL, no es disposa a nivell de tota l'organització d'una comptabilitat interna o de costos, no podent emetre la preceptiva memòria que sobre costos del servei preveu el TRLRHL i que s'ha d'acompanyar preceptivament al Compte General de l'Ajuntament.

Per a millor anàlisi i informació de la gestió econòmica de la xarxa nominal de programes, vegi's el detall inclòs a l'annex 4.

**ONZENA.** Aquest Informe, que es fa l'empara de l'article 191.3. del TRLRHL, de l'article 90.1. del RD 500/1990, i de l'article 4 del RD 128/2017, de 16 de març, s'acompanya a la liquidació del pressupost de l'exercici 2018, com aclaridor de la mateixa i té com a finalitat la millor comprensió de la mateixa

L' Hospitalet de Llobregat, 22 de febrer de 2019

La INTERVENTORA GENERAL MUNICIPAL.



Maria Petra Sáiz Antón.



## ANNEXOS

- Annex 1 Informe certificat de la Viciintervenció funció comptable referent a les dades que es dedueixen del sistema d'informació comptable de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat de l'exercici 2018 als efectes de la confecció de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018. Que conté els annexos següents:
- Annex 1: Liquidació del pressupost de despeses d'exercici corrent*
  - Annex 2: Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent*
  - Annex 3: Estat de la tresoreria*
  - Annex 4: Estat demostratiu d'ingressos d'exercicis tancats*
  - Annex 5: Estat demostratiu de despeses d'exercicis tancats*
  - Annex 6: Resultat pressupostari*
  - Annex 7: Romanent de tresoreria*
- Annex 2 Liquidació del pressupost de despeses exercici 2018. Operacions conversió i/o reconeixement de crèdit.
- Annex 3 Liquidació del pressupost de despeses exercici 2018. Detall per programes.
- Annex 4 Liquidació del pressupost de despeses exercici 2018. Vinculacions jurídiques.
- Annex 5 Informes de la Intervenció General sobre els pressupostos generals d'aquesta Administració per a l'exercici de l'any 2018 (infor. 64 i 65/2017).
- Annex 6 Informes de la Intervenció General sobre la liquidació del pressupost de l'exercici de 2017 (infor. 06 i 07/2018).
- Annex 7 Informe del Director de gestió tributària, de 20 de febrer de 2019, en relació amb els recursos sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de naturalesa urbana.
- Annex 8 Càlcul de l'annualitat teòrica dels préstecs a llarg termini.
- Annex 9 Acta d'arqueig
- Annex 10 Resum càlcul superàvit art. 32 LOEPSF. regularització i destí a amortització anticipada diferències exercici .2017 i IFS no executades. aplicació criteris MINHAFP publicació març 2018. 1a edició
- Annex 11 Informe de la Intervenció General núm. 35/2018 re càlcul i verificació compliment objectius LOEPSF resultants de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017. Dades consolidades .