

# Liquidació del Pressupost Exercici 2017

Intervenció de l'Ajuntament de Reus

Abril de 2018

# Liquidació Pressupost exercici 2017

## Índex

- Marc Normatiu
- Gestió dels crèdits de despesa
- Gestió dels ingressos
- Resultat pressupostari
- Romanent de Tresoreria
- Destí del Romanent de Tresoreria
- Ràtios legals
- Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- Conclusions

# Liquidació Pressupost exercici 2016

## Marc normatiu

La liquidació dels pressupostos de les Entitats locals han d'ajustar-se al que es preveu en matèria de Pressupostos i comptabilitat pública local en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
- RD 500/90, Reial Decret 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant RD 500/90
- Ordre EHA/1781/2013, de 20 de setembre, que aprova la Instrucció de comptabilitat d'administració local, model normal.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Les disposicions aplicables a les entitats locals derivades de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i del RD 1463/2007 de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament general d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2017 i la LPGE de 2017

## Liquidació Pressupost exercici 2017 Gestió dels crèdits de despesa (I)

	2017	2016	Variació
<b>Crèdits pressupostats inicials</b>	<b>110.700.642,12</b>	<b>107.601.191,74</b>	<b>2,88%</b>
<b>Modificacions de crèdits inicials</b>	<b>14.156.366,56</b>	<b>8.005.343,82</b>	<b>76,84%</b>
<i>Detall: Modificacions per incorpo.romanents</i>	<i>8.040.857,18</i>	<i>1.808.179,47</i>	<i>344,69%</i>
<b>Crèdits definitius</b>	<b>124.857.008,68</b>	<b>115.606.535,56</b>	<b>8,00%</b>
<i>Crèdits definitius sense incorp. Rom.</i>	<i>116.816.151,50</i>	<i>113.798.356,09</i>	<i>2,65%</i>
<b>Percentatge modificacions</b>	<b>12,79%</b>	<b>7,44%</b>	<b>71,89%</b>
<i>Percentatge modificacions sense incorpo rom.</i>	<i>5,52%</i>	<i>5,76%</i>	<i>-4,08%</i>

## Liquidació Pressupost exercici 2017

### Gestió dels crèdits de despesa (II)

<b>Operacions corrents</b>	2017	2016	Variació
<b>Crèdits definitius</b>	<b>86.516.473,56</b>	<b>84.963.229,75</b>	<b>1,83%</b>
<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>83.972.630,48</b>	<b>81.796.044,64</b>	<b>2,66%</b>
<i>Percentatge realització</i>	97,1%	96,3%	145,6%
<b>Operacions de capital</b>	2017	2016	Variació
<b>Crèdits definitius</b>	<b>25.463.627,24</b>	<b>18.004.674,77</b>	<b>41,43%</b>
<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>11.759.058,46</b>	<b>13.690.347,71</b>	<b>-14,11%</b>
<i>Percentatge realització</i>	46,2%	76,0%	-39,3%
<b>Operacions financeres</b>	2017	2016	Variació
<b>Crèdits definitius</b>	<b>12.876.907,88</b>	<b>12.638.631,04</b>	<b>1,89%</b>
<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>12.876.907,88</b>	<b>12.636.515,74</b>	<b>1,90%</b>
<i>Percentatge realització</i>	100,0%	100,0%	0,0%
<b>Totals</b>	2017	2016	Variació

## Liquidació Pressupost exercici 2017

### Gestió dels crèdits de despesa (III)

<b>Operacions corrents</b>	2017	2016	Variació
<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>83.972.630,48</b>	<b>81.796.044,64</b>	<b>2,66%</b>
<b>Pagaments líquids</b>	<b>68.567.749,41</b>	<b>68.003.968,65</b>	<b>0,83%</b>
<i>Percentatge pagaments</i>	<i>81,7%</i>	<i>83,1%</i>	<i>-1,8%</i>
<b>Operacions de capital</b>	2017	2016	Variació
<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>11.759.058,46</b>	<b>13.690.347,71</b>	<b>-14,11%</b>
<b>Pagaments líquids</b>	<b>10.887.282,41</b>	<b>12.098.502,51</b>	<b>-10,01%</b>
<i>Percentatge pagaments</i>	<i>92,6%</i>	<i>88,4%</i>	<i>4,8%</i>
<b>Operacions financeres</b>	2017	2016	Variació
<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>12.876.907,88</b>	<b>12.636.515,74</b>	<b>1,90%</b>
<b>Pagaments líquids</b>	<b>12.876.907,88</b>	<b>11.732.714,83</b>	<b>9,75%</b>
<i>Percentatge pagaments</i>	<i>100,0%</i>	<i>92,8%</i>	<i>7,7%</i>
<b>Totals</b>	2017	2016	Variació
<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>108.608.596,82</b>	<b>108.122.908,09</b>	<b>0,45%</b>
<b>Pagaments líquids</b>	<b>92.331.939,70</b>	<b>91.835.185,99</b>	<b>0,54%</b>

# Liquidació Pressupost exercici 2017

## Gestió dels crèdits de despesa (IV)

El termini mitjà de pagament a proveïdors del període es calcula d'acord amb la fórmula especificada en el RD 635/2014, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques, referit al mes de desembre de l'exercici 2017.

El període obtingut és de 30 dies, l'evolució d'aquest indicador en els darrers exercicis, referits a la mateixa data és el següent:

Exercici	PMP	
2012	181	Variació
2013	114	-37,02%
2014	49	-57,43%
2015	55	13,02%
2016	14	-74,49%
2017	30	116,30%

# Liquidació Pressupost exercici 2017

## Gestió dels Ingressos (I)

<b>Operacions corrents</b>	2017	2016	Variació
<b>Previsions definitives</b>	<b>97.760.351,09</b>	<b>96.685.135,81</b>	<b>1,11%</b>
<b>Drets reconeguts</b>	<b>101.651.641,63</b>	<b>101.065.396,98</b>	<b>0,58%</b>
<i>Percentatge realització</i>	<i>103,98%</i>	<i>104,53%</i>	<i>-0,5%</i>
<b>Operacions de capital</b>	2017	2016	Variació
<b>Previsions definitives</b>	<b>6.864.228,17</b>	<b>7.131.316,09</b>	<b>-3,75%</b>
<b>Drets reconeguts</b>	<b>5.364.611,68</b>	<b>6.753.197,71</b>	<b>-20,56%</b>
<i>Percentatge realització</i>	<i>78,2%</i>	<i>94,7%</i>	<i>-17,5%</i>
<b>Operacions financeres</b>	2017	2016	Variació
<b>Previsions definitives</b>	<b>20.232.429,42</b>	<b>11.790.083,66</b>	<b>71,61%</b>
<b>Drets reconeguts</b>	<b>8.991.572,24</b>	<b>5.085.554,29</b>	<b>76,81%</b>
<i>Percentatge realització</i>	<i>44,4%</i>	<i>43,1%</i>	<i>3,0%</i>
<b>Previsions definitives sense art 870 (Romanents de crèdit)</b>	<b>11.691.572,24</b>	<b>6.149.616,17</b>	<b>90,12%</b>
<b>Drets reconeguts sense art 870 (Romanents de crèdit)</b>	<b>8.991.572,24</b>	<b>5.085.554,29</b>	<b>76,81%</b>
<i>Percentatge realització</i>	<i>76,9%</i>	<i>82,7%</i>	<i>-7,0%</i>
<b>Totals</b>	2017	2016	Variació
<b>Previsions definitives</b>	<b>124.857.008,68</b>	<b>115.606.535,56</b>	<b>8,00%</b>
<b>Drets reconeguts</b>	<b>116.007.825,55</b>	<b>112.904.148,98</b>	<b>2,75%</b>
<i>Percentatge realització</i>	<i>92,9%</i>	<i>97,7%</i>	<i>-4,9%</i>



## Liquidació Pressupost exercici 2017 Gestió dels Ingressos (II)

<b>Operacions corrents</b>	2017	2016	Variació
<b>Drets reconeguts</b>	<b>101.651.641,63</b>	<b>101.065.396,98</b>	<b>0,58%</b>
<b>Recaptació líquida</b>	<b>92.753.422,28</b>	<b>90.557.688,87</b>	<b>2,42%</b>
<i>Percentatge cobraments</i>	<i>91,2%</i>	<i>89,6%</i>	<i>1,8%</i>
<b>Operacions de capital</b>	2017	2016	Variació
<b>Drets reconeguts</b>	<b>5.364.611,68</b>	<b>6.753.197,71</b>	<b>-20,56%</b>
<b>Recaptació líquida</b>	<b>132.349,52</b>	<b>340.923,14</b>	<b>-61,18%</b>
<i>Percentatge cobraments</i>	<i>2,5%</i>	<i>5,0%</i>	<i>-51,1%</i>
<b>Operacions financeres</b>	2017	2016	Variació
<b>Drets reconeguts</b>	<b>8.991.572,24</b>	<b>5.085.554,29</b>	<b>76,81%</b>
<b>Recaptació líquida</b>	<b>8.991.572,24</b>	<b>5.085.554,29</b>	<b>76,81%</b>
<i>Percentatge cobraments</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>	<i>0,0%</i>
<b>Totals</b>	2017	2016	Variació
<b>Drets reconeguts</b>	<b>116.007.825,55</b>	<b>112.904.148,98</b>	<b>2,75%</b>
<b>Recaptació líquida</b>	<b>101.877.344,04</b>	<b>95.984.166,30</b>	<b>6,14%</b>

## Liquidació Pressupost exercici 2017

### Gestió dels ingressos (III)

En quan al període mitjà de cobrament del deute tributari, aquest es calcula d'acord amb la fórmula especificada en la Instrucció de comptabilitat. La fórmula aplicada és la següent:

*Període mitjà de cobrament = (Drets pendents de cobrament / Drets reconeguts nets) \* 365,*  
*Referit exclusivament als capítols I, II i III del Pressupost de l'Ajuntament = (6.925.722,62 / 74.707.943,38) \* 365 = 33,84*

L'evolució d'aquest indicador a 31/12 dels darrers exercicis ha estat el següent:

Exercici	PMC	
2012	54	Variació
2013	45	-16,67%
2014	44	-2,22%
2015	39	-11,36%
2016	37	-5,13%
2017	33	-10,81%

# Liquidació Pressupost exercici 2017

## Resultat Pressupostari

Resultat Pressupostari	Ajuntament	Total OOOA	Ajustaments	Consolidat
Drets reconeguts nets per operacions corrents	101.651.641,6 <sub>3</sub>	6.368.136,70	4.926.212,74	103.093.565,5 <sub>9</sub>
Altres drets per operacions no financeres	5.364.611,68	82.000,00	0,00	5.446.611,68
<b>a) Total drets per operacions no financeres</b>	<b>107.016.253,3<sub>1</sub></b>	<b>6.450.136,70</b>	<b>4.926.212,74</b>	<b>108.540.177,2<sub>7</sub></b>
Obligacions reconegudes netes per operacions corrents	83.972.630,48	6.069.755,79	4.926.212,74	85.116.173,53
Altres Obligacions per operacions no financeres	11.759.058,46	95.467,45	0,00	11.854.525,91
<b>b) Total obligacions per operacions no financeres</b>	<b>95.731.688,94</b>	<b>6.165.223,24</b>	<b>4.926.212,74</b>	<b>96.970.699,44</b>
<b>1. Total Operacions no financeres (a-b)</b>	<b>11.284.564,37</b>	<b>284.913,46</b>	<b>0,00</b>	<b>11.569.477,83</b>
Drets per actius financers	3.015.832,24	0,00	0,00	3.015.832,24
Obligacions per actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Drets per passius financers	5.975.740,00	0,00	0,00	5.975.740,00
Obligacions per passius financers	12.876.907,88	0,00	0,00	12.876.907,88
<b>2. Total operacions financeres (Drets -obligacions)</b>	<b>-3.885.335,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.885.335,64</b>
<b>3. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2)</b>	<b>7.399.228,73</b>	<b>284.913,46</b>	<b>0,00</b>	<b>7.684.142,19</b>
Ajustaments				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a	56.364,45	317.497,32	0,00	373.861,77

# Liquidació Pressupost exercici 2017

## Romanent de Tresoreria (I)

Romanent de Tresoreria	Ajuntament	Total OOAA	Ajustaments	Consolidat
<b>1. (+) Fons líquids</b>	<b>15.816.688,31</b>	<b>192.160,26</b>	<b>0,00</b>	<b>16.008.848,57</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>29.511.004,06</b>	<b>1.627.788,99</b>	<b>1.459.014,86</b>	<b>29.679.778,19</b>
De pressupost d'ingressos pressupost corrent	14.130.481,51	1.747.250,98	1.459.014,86	14.418.717,63
De pressupost d'ingressos pressupost tancats	16.270.396,55	509.940,23	0,00	16.780.336,78
D'altres operacions no pressupostàries	2.579.072,07	14.457,68	0,00	2.593.529,75
Cobraments realitzats pendents d'aplicació	3.468.946,07	643.859,90	0,00	4.112.805,97
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>20.353.000,44</b>	<b>1.235.937,91</b>	<b>1.459.014,86</b>	<b>20.129.923,49</b>
Del pressupost corrent	16.276.657,12	829.669,82	1.459.014,86	15.647.312,08
De Pressupostos tancats	55.801,05	244.658,24	0,00	300.459,29
Operacions no pressupostàries	4.081.315,59	172.320,94	0,00	4.253.636,53
Pagaments pendents d'aplicació	60.773,32	10.711,09	0,00	<b>71.484,41</b>
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2+3)</b>	<b>24.974.691,93</b>	<b>584.011,34</b>	<b>0,00</b>	<b>25.558.703,27</b>
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>	<b>12.402.682,92</b>	<b>18.940,44</b>	<b>0,00</b>	<b>12.421.623,36</b>
<b>III Excés de finançament afectat</b>	<b>9.121.961,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.121.961,53</b>
<b>IV Romanent de tresoreria per a despeses generals ( I -II - III )</b>	<b>3.450.047,48</b>	<b>565.070,90</b>	<b>0,00</b>	<b>4.015.118,38</b>

# Liquidació Pressupost exercici 2017

## Romanent de Tresoreria (II)

S han tingut en compte en el càlcul del romanent les provisions per drets de difícil cobrament segons els criteris fixats a l'art. 103 RD 500/1990, en atenció a l'antiguitat i la naturalesa del dèbit, tot seguint estrictament els mateixos criteris recomanats per la nota informativa publicada per la Direcció General de Política Financera i Assegurances, amb el següent detall:

Exercici	Criteris art. 193.bis TRLRHL	Criteris aplicats
2012 i anteriors	75% (2012) i 100% (2011 i anteriors)	100%
2013	75%	100%
2014	50%	90%
2015	25%	60%
2016	25%	30%
2017	0%	10%

# Liquidació Pressupost exercici 2017

## Romanent de Tresoreria (III)

Dest del Romanent de Tresoreria:

D'acord amb el que disposa la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), estableix al seu article 32 que el supervit pressupostari que eventualment presenti una entitat que pertanyi al sector d'administracions públiques es destinarà **a reduir l'endeutament net.**

Cal considerar que no es troba en vigor la LPGE de 2018 que pugui eventualment incorporar la possibilitat d'executar inversions financerament sostenibles, si bé cal considerar que es troba en vigor el RDL 1/2018 que ha incorporat aquesta previsió per a l'exercici 2018, i possibilita destinar el supervit pressupostari al previst a la DA 6ª de la LOEPSF, en els termes previstos també a la DA 16ª al text refós de la LRHL, en què es defineix el concepte d'inversió financerament sostenible.

# Liquidació Pressupost exercici 2017

## Ràtios legals

Les ràtios legals previstes a l'art. 53 del TRLRHL presenten els següents valors:

<b>Ràtio Legal d'endeutament</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Ingressos ordinaris consolidats (Cap. I a V)	303.090.749	293.099.458
Deute viu previst a 31 -12 (fi exercici següent)	214.941.350	231.421.352
<b>Ràtio legal d'endeutament a 31/12</b>	<b>70,92%</b>	<b>78,96%</b>
<b>Ràtio legal d'estalvi net</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Ingressos ordinaris ajustats (Cap. I a V) – (A)	101.651.642	99.903.083
Capítols I, II i IV despeses (B)	83.627.350,45	81.363.578
Anualitat teòrica d'amortització (C)	14.744.098	14.745.991
Estalvi net (A-B-C)	3.280.193	3.793.513
<b>Ràtio legal d'estalvi net a 31/12</b>	<b>+3,27%</b>	<b>+3,80%</b>







# Liquidació Pressupost exercici 2017

## Conclusions

- ☐ La liquidació del Pressupost presenta romanent de tresoreria positiu, per tant, no es fa necessari aplicar les mesures correctores previstes a l'article 193 del RDL 2/2004 TRLRHL.
- ☐ Caldr respectar les previsions de la LOEPSF pel que fa al destí del romanent de tresoreria.
- ☐ La ratio legal d'estalvi i la ratio legal d'endeutament es troben dins els marges fixats a l'art. 53 del TRLRHL. Es compleixen els principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- ☐ No existeixen despeses pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre de 2017.