

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

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

Liquidació Pressupost exercici 2017

Gestió dels crèdits de despesa (III)

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

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)

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

Liquidació Pressupost exercici 2017 Gestió dels Ingressos (II)

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

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 ₃	6.368.136,70	4.926.212,74	103.093.565,5 ₉
Altres drets per operacions no financeres	5.364.611,68	82.000,00	0,00	5.446.611,68
a) Total drets per operacions no financeres	107.016.253,3₁	6.450.136,70	4.926.212,74	108.540.177,2₇
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) Total obligacions per operacions no financeres	95.731.688,94	6.165.223,24	4.926.212,74	96.970.699,44
1. Total Operacions no financeres (a-b)	11.284.564,37	284.913,46	0,00	11.569.477,83
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
2. Total operacions financeres (Drets -obligacions)	-3.885.335,64	0,00	0,00	-3.885.335,64
3. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2)	7.399.228,73	284.913,46	0,00	7.684.142,19
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
1. (+) Fons líquids	15.816.688,31	192.160,26	0,00	16.008.848,57
2. (+) Drets pendents de cobrament	29.511.004,06	1.627.788,99	1.459.014,86	29.679.778,19
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
3. (-) Obligacions pendents de pagament	20.353.000,44	1.235.937,91	1.459.014,86	20.129.923,49
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	71.484,41
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3)	24.974.691,93	584.011,34	0,00	25.558.703,27
II. Saldos de dubtós cobrament	12.402.682,92	18.940,44	0,00	12.421.623,36
III Excés de finançament afectat	9.121.961,53	0,00	0,00	9.121.961,53
IV Romanent de tresoreria per a despeses generals (I -II - III)	3.450.047,48	565.070,90	0,00	4.015.118,38

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:

Ràtio Legal d'endeutament	2017	2016
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
Ràtio legal d'endeutament a 31/12	70,92%	78,96%
Ràtio legal d'estalvi net	2017	2016
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
Ràtio legal d'estalvi net a 31/12	+3,27%	+3,80%

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.