

INFORME D'INTERVENCIÓ EN RELACIÓ A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'EXERCICI 2017

Amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 i en compliment del previst en l'article 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en la seva aplicació a les Entitats Locals, emeto el següent

INFORME

PRIMER. El tancament i liquidació del pressupost s'efectuarà en relació a la recaptació de drets i el pagament de les obligacions a 31 de desembre de l'any natural.

L'elaboració dels estats demostratius de la liquidació del pressupost haurà de realitzar-se abans del primer de març de l'exercici següent al que correspongui.

Les entitats locals remetran còpia de la liquidació del pressupost abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui, als òrgans competents de la Comunitat Autònoma i de l'Administració de l'Estat.

SEGON.- Normativa aplicable.

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, en relació a la Liquidació d'ingressos i despeses del Pressupost.
- Ordre HAP/178/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat.

TERCER.- Àmbit d'aplicació.

La liquidació del pressupost afecta només a la corporació local.

QUART.- Correspon a l'alcalde de l'entitat local, previ informe de la Intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost general.

Una vegada efectuada l'aprovació se'n donarà compte al Ple municipal a la primera sessió que es celebri.

CINQUÈ.- Respecte de l'estructura i contingut de la liquidació del pressupost, les despeses venen detallades per cada aplicació pressupostària, amb els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius; les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.

Respecte del pressupost d'ingressos, i per cada concepte d'ingrés, es detallen les previsions inicials i les seves modificacions, les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com els recaptats nets.

Com a conseqüència de la liquidació s'obtenen les magnituds següents:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2017.
- El resultat pressupostari de l'exercici.
- Els romanents de crèdit.
- El romanent de tresoreria.

SISÈ.- Resultats de la liquidació. De forma resumida la liquidació obté els següents resultats més destacables:

Drets reconeguts nets a 31.12	77.366.220,05
Obligacions reconegudes netes a 31.12	-74.173.849,99
Resultat pressupostari	3.192.370,06
Desviacions de finançament negatives	1.870.981,37
Desviacions de finançament positives	-619.664,79
Total ajustos	1.251.316,58
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	4.443.686,64

Fons líquids de tresoreria a 31.12	998.499,09
Drets pendents de cobrament	22.590.877,26
Obligacions pendents de pagament	-13.809.843,31
Partides pendents d'aplicació	-853.390,65
Romanent de tresoreria	8.926.142,39
Saldo de dubtós cobrament	-8.438.266,92
Excés de finançament afectat	-1.804.385,67
ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	-1.316.510,20

SETÈ.- Conclusions

A) A partir de l'exposat anteriorment s'observa que el ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS és de signe negatiu, cosa que faria preveure l'aplicació de les mesures establertes a l'article 193 al Reial Decret Legislatiu

2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

No obstant això, caldria fer una consideració: si ens fixem en el càlcul del resultat pressupostari, aquest fa uns ajustos tant de les desviacions de finançament negatives com positives que han aparegut, dins de l'exercici pressupostari. Per contra, en el càlcul del romanent de tresoreria no hi ha aquesta simetria en el càlcul, en el ben entès de que les desviacions positives de finançament si que juguen en el sentit de restar recursos, segurament per motius de prudència; però les desviacions negatives de finançament no es tenen en compte.

Ens trobem en la situació de que les desviacions negatives de finançament acumulades a tancament de l'exercici sumen la quantitat d'1.791.118,31 euros; import molt superior al romanent negatiu. Aquest import significa recursos que estan pendents de realitzar-se i que, segons es detalla més avall, acabaran sent recursos, en la seva majoria, efectivament aplicats al pressupost del 2018.

Denominació	ROMANENT TRESORERIA		DETALL DE LA DESVIACIÓ NEGATIVA	
	Desv. Positiva	Desv. Negativa	CONCEPTE	DENOMINACIÓ
URBANITZACIÓ BAIXADA DEL PÒPUL. CARRETERES, CAMINS VEÏNALS I VIES PÚBLIQUES	0,00	-3.089,03	350.89	C.E. Baixada del Pòpul
URBANITZACIÓ C/TALAMANCA. CARRETERES, CAMINS VEÏNALS I VIES PÚBLIQUES.	0,00	-2.734,35	350.90	C.E. C. Talamanca
URBANITZACIÓ C/BARRERES. CARRETERES, CAMINS VEÏNALS I VIES PÚBLIQUES	0,00	-1.919,12	350.92	C.E. C. Barreras
URBANITZACIÓ ZONA VERDA SANT BLAI. CARRETERES, CAMINS VEÏNALS I VIES PÚBLIQUES	0,00	-15.023,81	396.88	Quotes urb. Zona verda St. Blai
PROGRAMA D'INVERSIONS. URBANITZACIÓ CARRER DEL PEIX	0,00	-38.413,11	350.16	C.E. C. Del Peix
Urb. Pla parcial Pont Nou	228.178,73	-546.077,37	396.13	Quotes urb. Pla Parcial Pont Nou
INVERSIONS EN ESPAIS PÚBLICS.- URB. C/ ROSSELLO	52.139,01	-36.427,17	396.23	Quotes urb. C. Roselló
INVERSIONS EN ESPAIS PÚBLICS.- AIGÜES DE MANRESA, SA	0,00	-14.337,75	350.98	C.E. C. Serarols
Millora de la carretera BV-4501. Construcció rotonda BONAVISTA	0,00	-52.972,76	761.04	DIBA programa complementari suport a la inversió local
PROMOCIO TURISTICA.-MILLORA ADEQUACIO ESPAIS MANRESA 2022	0,00	-183.084,38	791.02	FEDER 2014-2020
MUSEUS.- EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	0,00	-144.088,22	791.02	FEDER 2014-2020
MANTENIMENT DE LA VIA PUBLICA.- ALTRES INVERSIONS EN INFRASTRUCTURES	0,00	-39.581,23	761.01	DIBA Xarxa 2016-2019
ESPAIS PÚBLICS.- URBANITZACIÓ PGE. BURÉS	0,00	-17.080,80	350.22	C. E. Pge. Burés
ESPAIS PÚBLICS.- ROTONDA PL. BONAVISTA	0,00	-76.392,39	761.01	DIBA Xarxa 2016-2019
ESPAIS PÚBLICS.- EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	0,00	-185.000,00	761.01	DIBA Xarxa 2016-2019
MOBILITAT URBANA.- SEMÀFORS I SENYALITZACIÓ	0,00	-1.000,00	761.00	DIBA Xarxa 2016-2019
BIBLIOTEQUES PÚBLIQUES.- PROJECTES COMPLEXOS	0,00	-21.000,00	761.00	DIBA Xarxa 2016-2019
HABITATGE.- EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	0,00	-49.757,30	761.01	DIBA Xarxa 2016-2019
CENTRES EDUCACIÓ INFANTIL I PRIMÀRIA.- EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	0,00	-100.000,00	761.01	DIBA Xarxa 2016-2019
FEDER MANRESA 2022.- EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	172.679,70	-80.671,66	761.01	DIBA Xarxa 2016-2019
HABITATGE.- APORTACIÓ A SOCIETATS MERCANTIL, MUNICIPALS O PROV.	0,00	-50.000,00	761.01	DIBA Xarxa 2016-2019
Cultura.- Millores edificis (Anònima)	0,00	-29.000,00	761.01	DIBA Xarxa 2016-2019
CARRETERES, CAMINS VEÏNALS I VIES PÚBLIQUES.- URBANIT. PLAÇA SANT IGNASI	0,00	-32.066,45	350.79	C.E. Urb. Pl. St. Ignasi
CARRETERES, CAMINS VEÏNALS I VIES PÚBLIQUES.- URBANIT. ESCODINES I SANT BARTOMEU	0,00	-71.401,41	350.83	C.E. Urb. Escodines i St. Bartomeu
	452.997,44	-1.791.118,31		

Desviacions acumulades negatives a 31.12.2017:

Del quadre anterior, un cop consultats als serveis responsables, s'obté la informació següent:

- En relació a les quotes urbanístiques del Projecte de reparcel·lació del "Pla parcial Plana del Pont Nou", existeix informe de la cap de Secció de Gestió Urbanística en relació als tràmits a efectuar per tal de poder liquidar les quotes urbanístiques pertinents. A l'espera de que la modificació del projecte sigui vigent dins del mes de març, hi ha prevista la incoació de l'expedient d'aprovació de les quotes en la propera sessió de la Junta de Govern Local

que es celebri. Aquesta aprovació suposarà l'entrada de recursos dins el 2018 per un valor de 546.077,37 euros.

- b) Quan als projectes finançats amb subvencions provinent de la Diputació de Barcelona (DIBA) i de fons europeus (FEDER), l'import global de 1.012.547,94 euros està previst de justificar dins el 2018.
- c) Quan a les contribucions especials, existeixen uns quants expedients que no s'acabaran resolent i que, per tant, acabaran donant-se de baixa de la comptabilitat. En no obtenir suficient informació al respecte no es consideren aquests recursos com a realitzables dins el 2018.

Com a resum, les desviacions negatives que poden arribar a ser recursos generats dins del 2018 són les següents:

- Quotes urbanístiques del Pont Nou: 546.077,37 euros
- Subvencions pendents de justificar: 1.012.547,94 euros
 - o SUMA TOTAL 1.558.625,31 euros

A partir d'aquí, atenent al què disposen els documents 1 a 8 dels Principis Comptables Públics, publicats per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en el seu punt 3.3, apartat 20.b) sobre les desviacions de finançament negatives, ens trobem en la situació de que els drets reconeguts afectats a la despesa resulten insuficients per a cobrir les obligacions reconegudes, segons la proporció definida pel coeficient de finançament.

Per tant, en aquest cas, el romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu es podria justificar per l'existència de desviacions de finançament negatives per import superior. Desviacions que són recursos futurs que compensaran la situació de romanent negatiu; si més no per un import d'1.558.625,31 euros. Cal tenir en compte, però, que en cap cas es podran destinar aquests recursos per a finançar altres despeses diferents.

En aquesta situació cal plantejar-se la possibilitat de no aplicar l'article 193 abans esmentat, ja que aquest article el què exigeix és que es reservin recursos per a finançar el dèficit existent, cosa que ja succeirà quan es realitzin els recursos pendents tal i com s'ha explicat anteriorment.

- B) En el càlcul del saldo de dubtós cobrament, la corporació ve aplicant els mateixos criteris des de fa molts anys. No obstant això, existeixen informes de la Sindicatura de Comptes de Catalunya 20/2014 i 21/2014 i la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals de 31 de gener de 2017 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, que recomanen uns altres percentatges.

Tot i ser una recomanació, seria convenient d'aplicar-los prèvia aprovació per part del Ple a les bases d'execució del pressupost.

Per l'exposat s'informa FAVORABLEMENT la proposta de liquidació del pressupost de l'ajuntament de Manresa.

La interventora,