



INFORME DE FISCALITZACIÓ 2019-0406

Assumpte: Informe relatiu a la Liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2018, corresponent a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.

De conformitat amb el previst al RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals Raquel Aguilera Alonso, Interventora accidental de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, emet el següent informe en relació al punt assenyalat en la capçalera del present document.

De la legislació vigent:

Vista la Legislació vigent en l'apartat *exposició i fonaments de l'annex 1* i en compliment d'allò previst en els articles 191.3 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL 2/2004 de 5 de març i 90 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament de Pressupostos.

De la formació i tramitació de la liquidació.

Un cop elaborat per l'òrgan interventor els estats demostratius de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018, correspon a la Presidència de l'entitat local, sense perjudici de la seva delegació en la Junta de Govern Local i previ informe de la Intervenció de Fons, l'aprovació de la liquidació del pressupost de la Corporació. De conformitat amb allò previst en l'article 93 del RD 500/1990, la liquidació del pressupost, posarà de manifest:

- *Respecte del pressupost de despeses, i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, la despesa autoritzada i compromesa, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i realitzats.*
- *Respecte del pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives dels drets reconeguts i anul·lats així com els drets nets.*

Com a conseqüència, de l'anterior, de la liquidació del pressupost s'haurà de determinar:

- *Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre.*
- *Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.*
- *El resultat pressupostari de l'exercici.*
- *El romanent de crèdit.*
- *El romanent de tresoreria.*

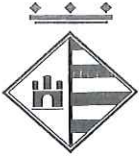
De la documentació de l'expedient i del seu contingut :

La documentació completa que integra l'expedient és la referida a *l'annex 2 (a la qual es deriven en quan al seu detall informatiu)*. Tanmateix i als efectes de facilitar la lectura de la gestió econòmica municipal de l'exercici 2018 s'adjunta al present informe la següent documentació els extractes següents:

✓ EXTRACTES de la liquidació Ajuntament.

- DETALL GRAU D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES 2018. ESTALVI NET COMPTABLE
- RESUM EXECUCIÓ DESPESES I INGRESSOS 2018
- RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018
- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT 2018
- EVOLUCIÓ ESTALVI NET
- EVOLUCIÓ RÀTIS EVOLUCIÓ RESULTAT CORRENT, RESULTAT DE CAPITAL, CAPACITAT DE FINANÇAMENT PROPI, FONTS DE FINANÇAMENT I ENDEUTAMENT.





✓ DOCUMENTACIÓ complementaria:

- *DOCUMENTACIÓ QUE ELS ÒRGANS INTERVENTORS DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL HAN DE PRESENTAR DAVANT LA SINDICATURA DE COMPTES, A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA EACAT, EN RELACIÓ AMB L'ARTICLE 218.3 DEL TRLRHL I RESPECTE ALS ACORDS ADOPTATS PELS ÒRGANS COMPETENTS DE LES ENTITATS LOCALS AMB OMISSIÓ DEL TRÀMIT DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA.*

CONCLUSIONS:

Atenent els fonaments manifestats en *l'annex 1* del present informe, amb caràcter general, podem CONCLOURE que la tramitació administrativa de l'expedient s'ajusta a la normativa que li és d'aplicació.

Respecte als indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, cal remarcar que existeix incompliment de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes de la Regla de la despesa i de l'Estabilitat Pressupostària.

En quant a l'objectiu de la Regla de la despesa, l'incompliment és d'un -6,44% (el límit màxim de la despesa computable corregida en un 2,4% respecte a la despesa computable de l'exercici 2017 és 26.007.242,13.-euros, i la despesa computable de l'exercici 2017 és 27.681.399,56.-euros, per tant es supera en -1.674.157,43.-euros).

En quant a l'objectiu de l'Estabilitat Pressupostària l'incompliment és de -220.586,49.-euros un cop fet els ajustos contemplats en les normes del Sistema Europeu de Comptes.

Això comportarà que s'hagi d'elaborar, un any més, un Pla Econòmic Financer i aprovar-se pel Ple de la Corporació, un cop es disposi de les dades consolidades.

Raquel Aguilera Alonso
Interventora accidental

Sant Pere de Ribes, 22 de febrer de 2019

**Informe de la intervenció local, referit a les dades de la liquidació de l'exercici immediatament anterior, de totes les entitats que pertanyen al perímetre de consolidació, en termes de comptabilitat nacional, relatius als indicadors de solvència: estalvi net, romanent de tresoreria per a despeses generals i nivell de deute consolidat sobre ingressos corrents liquidats es troben identificats per l'Ajuntament atenent que la Fundació Inform encara no ha liquidat el seu pressupost (tancament de l'exercici comptable), ja que es troba dins del termini legal, per la seva normativa d'aplicació, per la qual cosa els càlculs consolidats de l'Ajuntament i la Fundació es realitzarà posteriorment en un informe complementari.*





**AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES
CERTIFICAT INTERVENCIÓ**

Compliment dels indicadors de solvència i liquiditat i estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT SANT PERE DE RIBES. EXERCICI 2018

Solvència i liquiditat

Estalvi Net	> 0	✓
Romanent de tresoreria per a despeses generals	> 0	✓
Nivell de deute sobre ingressos corrents	< 110 %	✓
Període mig de pagament proveïdors	< 30 dies	✓

Estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera

Objectiu d'estabilitat pressupostària	>0	✗
Objectiu del deute públic de les entitats locals	3,4%	N/A
Regla de la despesa (% variació anual)	< 2,4 % TRN	✗

Compliment d'atributs

Es compleixen les especificacions	✓
No es compleixen les especificacions	✗
L'atribut no es aplicable al control	N/A

(+)	Total ingressos cap. 1 a 7 no financers	29.829.090,70
(-)	Total despeses cap. 1 a 7 no financeres	29.647.942,18
(=)	Ingressos - despeses no financeres	181.148,52
(-)	Ajustos SEC	-401.735,01
(=)	Resultat Estabilitat Pressupostària	-220.586,49
LA CORPORACIÓ NO COMPLEIX AMB L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, segons LO/2012		

Total de despesa computable liquidació 2018 definitiva	27.681.399,56
Limit de la despesa computable liquidació 2017 + taxa referència (2,4%)	26.007.242,13
Diferència entre "limit regla despesa 2017" i despesa computable liquidació 2018	-1.674.157,43
% increment despesa computable 2018/2017	6,44%
LA CORPORACIÓ NO COMPLEIX AMB L'OBJECTIU DE LA REGLA DE LA DESPESA, segons LO/2012	





EXTRACTES DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2018

DETALL GRAU D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES . ESTALVI NET COMPTABLE

DETALL GRAU D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES		
Ingressos i despeses AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES		
Annex DADES PROJECTE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2018		
Data prevista d'aprovació:	Òrgan	
26/02/2019	JGL	AJUNTAMENT
RATIS		Exercici
Estat d'Ingressos (Drets reconeguts nets)		2018 (L)
1	Capítol 1	14.239.044,20
2	Capítol 2	483.779,10
3	Capítol 3	4.316.036,88
4	Contribucions especial i quotes urbanístiques	0,00
5	Capítol 4	9.360.345,49
6	Capítol 5	438.843,39
7	Ingresos per operacions corrents (1+2+3+5+6)	28.838.049,06
8	Capítol 6	25.487,47
9	Capítol 7	965.554,17
10	Capítol 8	11.900,00
11	Capítol 9	0,00
TOTAL INGRESSOS (Drets reconeguts nets)		29.840.990,70
		AJUNTAMENT
		Exercici
Estat de despeses (Obligacions reconegudes)		2018 (L)
12	Capítol 1	10.573.700,79
13	Capítol 2	7.250.131,12
14	Capítol 3	122.812,01
15	Capítol 4	4.805.549,03
16	Capítol 5	0,00
	Despeses per operacions corrents (12+13+14+15)	22.752.192,95
17	Capítol 6	6.655.986,70
18	Capítol 7	239.762,53
19	Capítol 8	11.900,00
20	Capítol 9	0,00
TOTAL DESPESA (Obligacions reconegudes)		29.659.842,18
		AJUNTAMENT
Estalvi net comptable		2018 (A)
21	Cap. I a V Ingressos (7-4)	28.838.049,06
22	Cap. I, II, III IV despeses (12+13+15)	22.629.380,94
23	Estalvi brut comptable (21-22)	6.208.668,12
24	Rati estalvi net comptable (23/21) (%)	27,44%



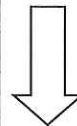


RESUM EXECUCIÓ INGRESSOS 2018

OPERACIONS CORRENTS	AJUNTAMENT	OPERACIONS CORRENTS	AJUNTAMENT
Previsions definitives	25.324.055,49	Drets reconeguts	28.838.049,06
Drets reconeguts	28.838.049,06	Recaptació líquida	26.041.555,29
Percentatge realització	113,88%	Percentatge realització	90,30%
OPERACIONS DE CAPITAL	AJUNTAMENT	OPERACIONS DE CAPITAL	AJUNTAMENT
Previsions definitives	361.808,70	Drets reconeguts	991.041,64
Drets reconeguts	991.041,64	Recaptació líquida	911.291,37
Percentatge realització	273,91%	Percentatge realització	91,95%
OPERACIONS FINANCERES	AJUNTAMENT	OPERACIONS FINANCERES	AJUNTAMENT
Previsions definitives	23.696.774,97	Drets reconeguts	11.900,00
Drets reconeguts	11.900,00	Recaptació líquida	6.385,00
Percentatge realització	0,05%	Percentatge realització	53,66%
OPERACIONS TOTALS	AJUNTAMENT	OPERACIONS TOTALS	AJUNTAMENT
Previsions definitives	49.382.639,16	Drets reconeguts	29.840.990,70
Drets reconeguts	29.840.990,70	Recaptació líquida	26.959.231,66
Percentatge realització	60,43%	Percentatge realització	90,34%

RESUM EXECUCIÓ DESPESES 2018

CONCEPTES	AJUNTAMENT
Crèdits pressupostaris iniciats	24.765.253,58
Modificacions de crèdits iniciats	10.965.123,47
Detall: Modificacions per incorp. Romanents 2017	13.652.262,11
Crèdits definitius	49.382.639,16
Crèdits definitius sense incorp Romanents 2017	35.730.377,05
Percentatge modificacions	99,40%
Percentatge modificacions sense incorp. Romanents	44,28%



OPERACIONS CORRENTS	AJUNTAMENT	OPERACIONS CORRENTS	AJUNTAMENT
Crèdits definitius	26.235.798,10	Obligacions reconegudes	22.752.192,95
Obligacions reconegudes	22.752.192,95	Pagaments líquids	20.522.683,89
Percentatge realització	86,72%	Percentatge realització	90,20%
OPERACIONS DE CAPITAL	AJUNTAMENT	OPERACIONS DE CAPITAL	AJUNTAMENT
Crèdits definitius	23.134.821,06	Obligacions reconegudes	6.895.749,23
Obligacions reconegudes	6.895.749,23	Pagaments líquids	6.268.529,09
Percentatge realització	29,81%	Percentatge realització	90,90%
OPERACIONS FINANCERES	AJUNTAMENT	OPERACIONS FINANCERES	AJUNTAMENT
Crèdits definitius	12.020,00	Obligacions reconegudes	11.900,00
Obligacions reconegudes	11.900,00	Pagaments líquids	11.900,00
Percentatge realització	99,00%	Percentatge realització	100,00%
TOTAL GRAU EXECUCIÓ DESPESES 2018	AJUNTAMENT	TOTAL GRAU EXECUCIÓ DESPESES 2018	AJUNTAMENT
Crèdits definitius	49.382.639,16	Obligacions reconegudes	29.659.842,18
Obligacions reconegudes	29.659.842,18	Pagaments líquids	26.803.112,98
Percentatge realització	60,05%	Percentatge realització	90,37%





RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018

RESULTAT PRESSUPOSTARI	AJUNTAMENT
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	29.840.990,70
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-29.659.842,18
I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)	181.148,52
3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	5.247.227,48
4.- Desviacions anuals negatives finançament	689.111,60
5.- Desviacions anuals positives finançament	-1.132.141,98
II.- TOTAL AJUSTES (3+4-5)	4.804.197,10
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)	4.985.345,62

ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT 2018

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA a 31-12-2018	AJUNTAMENT
1 (+) FONS LÍQUIDS	33.431.105,33
2 (+) DEUTORS PENDENT COBRAMENT	12.043.291,96
Exercici corrent	2.881.759,04
Exercicis tancats	8.211.637,37
Operacions no pressupostaries	949.895,55
3 (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	-4.748.918,25
Exercici corrent Obligacions pendents	-2.856.729,20
Exercicis tancats Obligacions pendents	0,00
Operacions no pressupostaries	-1.892.189,05
4 (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICAR	24.998,87
Cobraments realitzats pendents d'aplicar	-9.821,04
Pagaments realitzats pendents d'aplicar	34.819,91
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	40.750.477,91
II. Excés de finançament afectat	-992.619,92
III Saldo de dubtós cobrament	-7.672.847,93
ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	32.085.010,06
RTDG a 31-12-2018	32.085.010,06
Provisions dotades a 31 de desembre de 2018	1.669.900,93
ROMANENT DE TRESORERIA DESPESES GENERALS AJUSTAT	30.415.109,13

