



ACTA JUNTA DE GOVERN LOCAL NÚM. JGL 9/2018

SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA DE LA JUNTA DE GOVERN LOCAL D'AQUEST AJUNTAMENT, CELEBRADA EN PRIMERA CONVOCATÒRIA, EL DIA 30 D'ABRIL 2018.

CARÀCTER DE LA SESSIÓ: EXTRAORDINÀRIA

CONVOCATÒRIA: 1a

DATA: 30 d'abril de 2018

A L'Aldea, quan són les 12:00 hores, del dia 30 d'abril de 2018, es reuneixen a la Sala de Reunions d'aquest Ajuntament, prèvia convocatòria realitzada a aquest efecte en els termes legalment establerts, els membres integrants de la Junta de Govern Local, que a continuació es relacionen, en sessió extraordinària i primera convocatòria, sota la Presidència del Sr. Alcalde-President, i assistits per mi, la Secretària.

ASSISTENTS

Presideix

Alcalde

Sr. Daniel Andreu i Falcó

Vocals

Sr. Simón Falcó i Moreso

Sra. Natividad Bernal i Bermudez

Sr. Albert Borràs i Tafalla

Secretària Interventora

M. Rosa Pons i Ferré

Per la Presidència es declara oberta la sessió i es passen a despatxar els assumptes que integren l'Ordre del Dia, que són els que s'indiquen a continuació:

ÚNIC.- PROPOSTA D'ACORD SOBRE L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL 2017. EXP. 2018/431.

Es dóna compte de la següent proposta de l'Alcaldia:

"1. ANTECEDENTS

1.1. En data 26 d'abril de 2018 l'Alcalde va sol·licitar informe a la secretaria - interventora.

1.2. En data 26 d'abril de 2018 Secretaria - Intervenció va emetre informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2017.

1.3. En data 26 d'abril de 2018 Secretaria - Intervenció va emetre informe sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

1.4 En data 26 d'abril de 2018 la secretaria-interventora va emetre informe sobre el càlcul dels objectius del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017.



1.5 Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 a 31 de desembre del mateix exercici, s'obté el següent resultat:

1.5.1. Pressupost de despeses:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial de despeses:	4.104.388,28
Modificacions de despeses:	478.568,78
Pressupost definitiu de despeses:	4.582.957,06
Despeses compromeses:	4.087.457,67
Obligacions reconegudes:	4.017.553,22
Pagaments realitzats:	3.107.335,25
Obligacions pendents de pagament:	910.217,97
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	186.265,03
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	31.378,35
Pagaments realitzats:	154.886,68
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	0,00
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	910.217,97

1.5.2. Pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	4.214.850,00
Modificacions d'ingressos:	478.568,78
Pressupost definitiu d'ingressos:	4.693.418,78
Drets reconeguts:	3.889.195,64
Drets anul·lats:	36.652,91
Devolució d'ingressos:	0,00
Recaptació neta:	3.279.415,42
Drets pendents de cobrament:	573.127,31
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	1.821.878,45
Baixes:	287.379,82
Recaptació:	743.626,27
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	790.872,36
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	1.363.999,67

1.5.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

AJUNTAMENT DE L'ALDEA

Exercici Comptable: 2017

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	3.753.001,67	2.911.172,03		841.829,64
b. Altres operacions no financeres	99.541,06	1.106.381,19		-1.006.840,13
1. Total operacions no financeres (a+b)	3.852.542,73	4.017.553,22		-165.010,49
2. Actius financers	0,00	0,00		- 0,00
3. Passius financers	0,00	0,00		- 0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	3.852.542,73	4.017.553,22		- 165.010,49
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			368.821,51	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				203.811,02



1.5.4. Romanent de tresoreria:

AJUNTAMENT DE L'ALDEA		
Exercici Comptable: 2017		
ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12		
	IMPORTS ANY	2017
1. (+) Fons líquids		1.403.829,37
2. (+) Drets pendents de cobrament		1.416.677,09
(+ del Pressupost corrent	573.127,31	
(+ de Pressupostos tancats	790.872,36	
(+ d'operacions no pressupostàries	52.677,42	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		1.007.949,12
(+ del Pressupost corrent	910.217,97	
(+ de Pressupostos tancats	0,00	
(+ d'operacions no pressupostàries	97.731,15	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		36.729,26
(-) de cobraments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	21.336,36	
(+ de pagaments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	58.065,62	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		1.849.286,60
II. Saldos de dubtós cobrament		523.651,17
III. Excés de finançament afectat		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		1.325.635,43

1.5.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 565.403,84€.

Dintre d'aquests romanents no s'han apreciat romanents que hagin de ser d'incorporació obligatòria d'acord amb allò que disposa l'art. 182.3 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals. D'acord amb les previsions contingudes a l'article 182.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en el pressupost municipal de 2018 es podran incorporar voluntàriament els romanents de crèdit que es trobin en alguna de les situacions següents:

- Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, així com les transferències de crèdit, que hagin estat concedides o autoritzades, respectivament, a l'últim trimestre de l'exercici.
- Els crèdits que emparin compromisos de despesa d'acord amb l'article 176 d'aquesta llei.
- Els crèdits per operacions de capital.
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats.

Aquests crèdits d'incorporació voluntària, s'incorporaran si existeixen recursos suficients una vegada acordada la distribució del superàvit.

1.6. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.



L'entitat local presenta una necessitat de finançament per import de 291.195,72 € d'acord amb el següent detall:

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	Import
Ingressos no financers	3.852.542,73
Despeses no financeres	4.017.553,22
Superavit no financer	-165.010,49
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-126.185,23
PTE	0,00
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	0,00
Adquis. pagam. aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísing	0,00
Execució d'avals	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	3.726.357,50
Despeses ajustades	4.017.553,22
Capacitat de finançament	-291.195,72

1.7. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la Regla de la Despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2016 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2017.

La despesa computable de l'exercici 2017 serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals, les despeses finançades amb superàvit de la liquidació i, si escau, aplicarem els ajustos que estableix la tercera edició de la "Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals", de la IGAE.

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2016 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2016 al 2017 és del 2,1% i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2017 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local *no compleix* la Regla de la despesa amb un marge de 567.938,19 €.



Concepte	Liquidació exercici 2016	Liquidació exercici 2017
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	3.362.167,94	4.017.553,22
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	-80.724,95	0,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	0,00	0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.	0,00	0,00
+/-Execució d'aval.	0,00	0,00
+Aportacions de capital.	0,00	0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.	0,00	0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	-80.724,95	0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.	0,00	0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	0,00	0,00
+/-Arrendament financer.	0,00	0,00
+Préstecs	0,00	0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	3.281.442,99	4.017.553,22
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	0,00	0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	288.242,12	403.440,22
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	49.703,89	43.429,08
Diputacions	196.471,50	360.011,14
Altres Administracions Públiques	42.066,73	0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació	9.680,00	0,00
Total despesa computable a l'exercici	2.983.520,87	3.614.113,00
Taxa de referència de creix. del PIB	0,021	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	3.046.174,81	
+ Canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació	0,00	
- Canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1)	3.046.174,81	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n)		3.614.113,00
Marge d'incompliment		-567.938,19
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		21,1400%

1.8. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

1.8.1. Deute públic:



L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31/12/2017, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Nivell de deute viu		Import
1(+)	Ingressos liquidats consolidats: Cap. 1 a 5	3.753.001,67
2(-)	CCEE, QQUU, Altres	70.382,13
5	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	3.682.619,54
6	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	0,00
7	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
8	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	0,00%

1.8.2. Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de 10,78 dies.

FONAMENTS DE DRET

1. La liquidació posa de manifest, respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

2. Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, la liquidació posa de manifest les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, i la recaptació neta.

3. L'article 93.2 del RD 500/90 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

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

4. L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat.



L'article 21 de la LOEPSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer durant l'any en curs i el següent.

5. Atesa la nova redacció de l'art. 32 de la LOEPSF, que regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, en el cas que la liquidació del pressupost posi de manifest un superàvit pressupostari, 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 del deute, tenint en compte la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destí del superàvit.

6. D'altra banda, l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes i l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

7. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.

Atès a l'exposat i en virtut de les delegacions conferides per l'Alcaldia a la Junta de Govern Local, en base al Decret 47/2015 de data 2 de juliol es proposa l'adopció de L'ACORD següent:

1. Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2017, en els termes que consta a l'expedient, i que resulta el següent:
 - a. Resultat pressupostari ajustat: 203.811,02 €
 - b. Romanent de Tresoreria per a despesa general: 1.325.635,42 €
 - c. Romanent de Tresoreria per a despesa general ajustat: 1.325.635,42 €
 - d. Incompliment de la Regla de la Despesa per import de: 567.938,19 €
 - e. Necessitat de finançament: 291.195,72 €
 - f. Rati Deute viu: 0,00%
 - g. Període mig de pagament: 10,78 dies.
2. La liquidació del pressupost de l'entitat incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa.

L'entitat local té un pla econòmic financer en vigor amb horitzó 2018, per la qual cosa ha d'adoptar les mesures oportunes a fi que al venciment es compleixen els objectius i regla de la despesa.



3. Donar compte al Ple de l'aprovació de la liquidació en la primera sessió que es celebri.
4. Trametre la liquidació al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.”

APROVAT per **UNANIMITAT** dels membres assistents.

La Presidència aixeca la sessió a les **12:20 hores del dia 30 d'abril de 2018**, de la qual, com a Secretaria, estenc aquesta acta de **8 pàgines**.

Vist i Plau
L'Alcalde-President

La Secretària Interventora

Daniel Andreu i Falcó

M. Rosa Pons Ferré