



Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

Número d'expedient: G4092020000001
Número de registre: X2020000151
Assumpte: Aprovació liquidació pressupost 2019

INFORME INTERVENCIÓ

INFORME D'INTERVENCIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE LLOBREGAT CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019

FONAMENTS DE DRET:

La normativa aplicable a la liquidació del pressupost és la següent:

1. Article 191 i següents del RDL 2/2004 de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
2. Articles 89 i següents de la secció 3a. del RD 500/90 de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol 1r del títol VI de la Llei 39/88 de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals.
3. Regles 82 a 86 de la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local (aprovada per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda del 23 de novembre de 2004).
4. Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

D'acord amb l'article 191 del RDL 2/2004 de 5 de març, així com l'article 89 i següents de la secció 3a del capítol 1r del RD 500/90, reguladores de les hisendes locals, en matèria de pressupostos estableixen que el pressupost de cada exercici es liquidarà el 31 de desembre de cada exercici.

L'article 93 del RD 500/90, anteriorment esmentat, estableix la informació que ha de contenir la liquidació del pressupost respecte a l'estat de despeses i ingressos, i per tant, s'ha de determinar:

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

L'article 90 d'aquest últim decret, disposa que l'aprovació de la liquidació del pressupost correspon a la Presidència de l'entitat local, previ informe de la



Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

Intervenció, i haurà de donar compte al Ple Municipal en la primera sessió que es convoqui.

Segons la normativa anterior, **s'emet aquest informe referent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2019**, que té caràcter preceptiu i no vinculant, en relació a les següents magnituds:

- 1.- Estalvi net
- 2.- El resultat pressupostari
- 3.- Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre
- 4.- Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- 5.- Els romanents de crèdit
- 6.- El romanent de tresoreria
7. Avaluació del compliment de la LOEPSF

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat**1) ESTALVI NET:**

	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 31/12/2019
Ingressos corrents Cap 1 a 5	42.544.321,84
Despeses corrents Cap 1 a 5	38.473.266,66
Estalvi corrent	4.071.055,18
Amortització Cap 9	4.416.855,06
ESTALVI CORRENT NET POSITIU	-345.799,88

A continuació s'han ajustat els ingressos extraordinaris de la següent manera tenint en compte els que tenen un caràcter extraordinari i que no son consolidables a futur ja que s'estima que no es tornaran a produir en el temps.

Càlcul dels ingressos corrents ajustats:

(+) Suma Ingressos corrents Cap 1 al 5 de la liquid. 2019	42.544.321,84
(-) Ingressos corrents extraordinaris no consolidables a futur:	172.792,83
399 Indeterminats	77.996,74
32100 Taxa llicències urbanístiques	94.796,09
TOTAL ingressos corrents ajustats liquidació	42.371.529,01

Càlcul de l'amortització de préstecs ajustat:

Així mateix, tenint en compte que es van aprovar els expedients EMC12019000004, EMC12019000008 i EMC12019000009 ens els quals es procedeix a la incorporació de romanent líquid de tresoreria per imports de 799.500 €, 407.030 € i 400.000 euros respectivament, per a procedir a l'amortització anticipada de préstecs a llarg termini, l'amortització a computar pel càlcul de l'estalvi net és de :

	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 31/12/2019
Total amortització (Cap 9)	4.416.855,06
Amortització realitzada amb càrrec a RLT	1.606.530,00
AMORTITZACIÓ a efectes del càlcul de l'estalvi net	2.810.325,06

Prenent en consideració els ajustos anteriors l'estalvi net queda quantificat en:

	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 31/12/2019
Ingressos corrents Cap 1 a 5 ajustats	42.371.529,01
Despeses corrents Cap 1 a 5	38.473.266,66
Estalvi corrent	3.898.262,35
Amortització – Amortització amb RLT	2.810.325,06
ESTALVI CORRENT NET POSITIU	1.087.937,29

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

En base als anteriors càlculs es pot comprovar que s'assoleix l'objectiu d'estalvi net positiu de conformitat amb l'establer a l'art. 53 del TRLHL.

2) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2019:

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents (cap 1 al 5)	42544.321,84	38.473.266,66		4.071.055,18
b. Altres operacions no financeres (cap 6 i 7)	2.605.740,73	4.860.052,67		-2.254.311,94
1. Total operacions no financeres (a + b)	45.150.062,57	43.333.319,33		1.816.743,24
2. Actius financers (cap. 8)	20.707,95	22.065,00		-1.357,05
3. Passius financers (cap. 9)	3.196.597,00	4.416.855,06		-1.220.258,06
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	48.367.367,52	47.772.239,39		595.128,13
AJUSTOS:				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tesoreria per a despeses generals			2.014.839,51	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			3.640.262,72	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			4.595.180,83	1.059.921,40
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				1.655.049,53

3) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE:

PRESSUPOST D'INGRESSOS:

	IMPORT EUROS
a) Exercici corrent:	
Pressupost inicial	44.314.725,00
Pressupost definitiu	53.555.883,56
Drets reconeguts nets	48.367.367,52
Recaptació neta	45.583.863,55
Drets reconeguts nets pendents de cobrament	2.783.503,97
a) Exercicis tancats:	
Saldo drets reconeguts nets pendents de cobrament a 1 de gener	7.534.960,90
Total drets pendents	7.281.028,62
Recaptació neta	2.440.555,09
Drets reconeguts nets pendents de cobrament	4.840.473,53
TOTAL DRETS RECONEGUTS PENDENTS DE COBRAMENT A 31/12/2019	7.623.977,50

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat**4) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE:****PRESSUPOST DE DESPESES:**

	Import €
a) Exercici corrent:	
Pressupost inicial	44.314.725,00
Pressupost definitiu	53.555.883,56
Obligacions reconegudes	47.772.239,39
Pagaments realitzats	44.040.349,19
Obligacions reconegudes pendents de pagament	3.731.890,20
a) Exercicis tancats:	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a 1 de gener	4.552.022,17
Total obligacions pendents	4.537.482,94
Pagaments realitzats	4.180.266,29
Obligacions reconegudes pendents de pagament	357.216,65
TOTAL OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31/12/2019	4.089.106,85

5) ROMANENTS DE CRÈDIT:

Capítol	Descripció	Romanent de Crèdit
Cap 1	Despeses de personal	112.620,43
Cap 2	Despeses corrents en béns i serveis	869.131,12
Cap 3	Despeses financeres	102.278,92
Cap 4	Transferències corrents	362.889,94
Cap 5	Fons contingència	0,00
Cap 6	Inversions reals	3.849.409,53
Cap 7	Transferències de capital	157.789,51
Cap 8	Actius financers	64.435,00
Cap 9	Passius financers	265.089,72
total		5.783.644,17

La regla general que s'estableix als articles 175 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i 99 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, determina que els romanents de crèdit quedaran anul·lats al tancament de l'exercici i, en conseqüència, no es podran incorporar al Pressupost de l'exercici següent excepte en els supòsits assenyalats en l'article 182 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

Aquests romanents de crèdits no anul·lats podran incorporar-se al Pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en l'article 182 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i d'acord amb el previst en l'article 48 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els quals ha de justificar-se l'existència de suficients recursos financers.

En cap cas seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdits incorporats en l'exercici que es liquida, sense perjudici de l'excepció prevista en el número 5 de l'article 47 Reial decret 500/1990, de 20 d'abril. Aquesta excepció es refereix als romanents de crèdit que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, els quals hauran d'incorporar-se obligatòriament, sense que els siguin aplicables les regles de limitació en el nombre d'exercicis que assenyala aquest article, tret que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa, o que es faci impossible la seva realització.

Per tant els romanents de crèdit compromesos per incorporar a l'exercici 2020 es finançaran amb romanent de tresoreria i ingressos afectats de capital.

D'altra banda el llistat dels romanents de crèdit amb finançament afectat a incorporar de conformitat amb el que disposa l'article 182.3 del TRLRHL s'adjunta com annex a aquest expedient. L'import dels mateixos ascendeix a **2.697.394,76 Euros**. S'annexa informe d'intervenció a l'expedient.

6) ROMANENT DE TRESORERIA DE L'EXERCICI 2019:

Components	Import ANY 2019
1. (+) Fons líquids	9.304.111,12
2. (+) Drets pendents cobrament	7.660.371,37
- (+) del Pressupost corrent.....	2.783.503,97
- (+) de Pressupostos tancats.....	4.840.473,53
- (+) d'operacions no pressupostàries.....	36.393,87
3. (-) Obligacions pendents de pagament.	5.190.592,06
- (+) del Pressupost corrent.....	3.731.890,20
- (+) de Pressupostos tancats.....	357.216,65
- (+) d'operacions no pressupostàries.....	1.101.485,21
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-142.435,62
- (-) Cobraments pendents d'aplicació.....	198.411,23
- (+) Pagaments pendents d'aplicació.....	55.975,61
I. Romanent de tresoreria Total (1+2-3)	11.631.454,81

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

II Saldos de dubtós cobrament	3.225.711,04
III Excés de finançament afectat	4.194.904,15
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	4.210.839,62
V Saldo obligacions pendents d'aplicar al Pressupost	0,00
VI Saldo Obligacions per devolució d'ingressos pendents	0,00
Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat (IV-V-VI)	4.210.839,62

7) AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA L.O.E.P.S.F.:

S'acompanya a aquest expedient informe d'Intervenció relatiu a l'assoliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de Regla de la despesa on s'analitzen en profunditat el càlcul dels ratis a considerar. En qualsevol cas com es mostra als quadres annexos s'assoleixen ambdós objectius.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA:

	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 31/12/2019
a) Ingressos dels capítols 1 a 7	45.150.062,57
b) Despeses dels capítols 1 a 7	43.333.319,33
Total (a – b)	1.816.743,24
<i>Ajustaments SEC:</i>	<i>-198.888,31</i>
1) Ajustos recaptació ingressos Cap 1	-738.390,16
2) Ajustos recaptació ingressos Cap 2	15.784,65
3) Ajustos recaptació ingressos Cap 3	245.734,15
4) PTE 2008, 2009 i 2013	277.983,05
c) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (a +/- 1,2,3)	44.951.174,26
4) Ajust per grau d'execució de despeses	0,00
5) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
6) Arrendaments financers	-12.662,00
d) TOTAL DESPESES AJUSTATS (b +/- 7,8)	43.320.657,33
e) TOTAL CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) de finançament	1.630.516,93
	Complex

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

REGLA DE LA DESPESA:

	liquidació 2018	liquidació 2019
1. Despeses dels capítols 1 a 7	43.413.558,72	43.333.319,33
2. - Interessos del deute (Cap 3 despeses)	-202.728,17	-147.309,08
3. Ajustos SEC:	241.999,84	-12.662,00
(+) Despeses pendents d'aplicar al Pressupost	0,00	0,00
(-) Alienació d'inversions reals (Cap 6 Ingres.)	0,00	0,00
(-) Adquisicions amb pagament ajornat	254.800,00	0,00
(-) Operacions amb arrendaments financers	-12.800,16	-12.662,00
4. Total aplicacions no financeres, llevat d'interessos (1 - 2 +/- 3)	43.452.830,39	43.173.348,25
<i>Diputació</i>	1.948.477,01	1.974.492,45
<i>Generalitat</i>	902.070,33	913.892,48
<i>Consell Comarcal</i>	29.844,09	81.932,78
<i>Fons Europeus</i>	0,00	12.173,44
<i>Aj. Sant Joan Despí</i>	2.823,33	73.944,44
<i>Aj. Sant Just Desvern</i>	2.823,33	0,00
<i>Agència Catalana Habitatge</i>	43.950,00	40.800,00
<i>AMB</i>	1.907.316,21	1.250.724,43
<i>SOC</i>	1.326.203,24	1.256.283,42
<i>FEMP</i>	0,00	0,00
<i>Altres</i>	35.620,56	27.725,00
5. Despesa finançada amb subvencions d' AA.PP: (-)	6.199.128,10	5.640.613,44
6. Inversions finançament sostenibles DA 6ª LOEPSF (DA 16 TRLRHL)	642.473,24	196.603,00
7. TOTAL DESPESA COMPUTABLE (4 - 5 - 6)	36.611.229,05	37.336.131,81
Despesa computable liquidació 2018		
8. Taxa d'increment 2019 (2,7%) / 2018		988.503,18
9. (+/-) Incrementos / decrements de recaptació		
10. LIMIT DE LA BASE DE DESPESA		37.599.732,23
11. TOTAL BASE DESPESA COMPUTABLE 2019		37.336.131,81
12. Diferència entre el límit i la desp. computable 2019 (Taxa variació)		263.600,42
	Complex	Complex

*TAXA VARIACIÓ DESPESA (%)= ((Despesa computable n / Despesa computable n-1) - 1)*100

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat**NIVELL DE DEUTE A 31-12-2019:**

Deute viu a llarg termini a 31 de desembre de 2019	15.367.855,00
Deute viu a curt termini a 31 de desembre de 2019	843,19
Avals concedits a 31-12-2019	30.000,00
Deute viu a 31 de desembre de 2019	15.398.698,19
INGRESSOS CORRENTS LIQUIDACIÓ 2019	42.544.321,84
Rati: Deute viu a 31/12/2019 *100 / Ingressos corrents liquidats	36,19%

Càlcul dels ingressos corrents a considerar:

A continuació s'han ajustat els ingressos extraordinaris de la següent manera tenint en compte els que tenen un caràcter extraordinari i que no són consolidables a futur ja que s'estima que no es tornaran a produir en el temps.

Càlcul dels ingressos corrents ajustats:

(+) Suma Ingressos corrents Cap 1 al 5 de la liquid. 2019	42.544.321,84
(-) Ingressos corrents extraordinaris no consolidables a futur:	172.792,83
399 Indeterminats	77.996,74
32100 Taxa llicències urbanístiques	94.796,09
39300 Interessos de demora	0,00
TOTAL ingressos corrents ajustats liquidació	42.371.529,01

Càlcul del rati després dels ajustos

Deute viu a llarg termini a 31 de desembre de 2019	15.367.855,00
Deute viu a curt termini a 31 de desembre de 2019	843,19
Avals concedits a 31-12-2019	30.000,00
Deute viu a 31 de desembre de 2019	15.398.698,19
INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS LIQUIDACIÓ 2019	42.371.529,01
Rati: Deute viu a 31/12/2018 *100 / Ingressos corrents liquidats	36,34%

En base als anterior càlculs es pot comprovar que s'assoleix l'objectiu del deute al tenir l'Ajuntament un rati d'endeutament inferior al 75% dels ingressos corrents liquidats i ajustats i un estalvi net positiu de conformitat amb l'establir a l'art. 53 del TRLHL.

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat**PERIODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS:**

D'acord amb la *Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de Control del Deute Comercial en el sector públic*, s'afegeix al concepte de "sostenibilitat financera" el **control del deute comercial**, considerat com el **volum de deute pendent de pagament als proveïdors** de les administracions públiques.

Amb aquest motiu s'introdueix l'avaluació del **període mig de pagament**, com expressió del volum del deute comercial, dins de l'avaluació de la sostenibilitat financera de la LOEPSF. Existeix sostenibilitat del deute comercial quan el període mig de pagament a proveïdors no superi el termini màxim previst a la normativa sobre morositat.

De conformitat amb la informació trimestral enviada al Ministeri d'Hisenda i AAPP, el Període Mig de Pagament a proveïdors durant l'exercici 2018 ha estat el següent. Com es pot apreciar l'Ajuntament ha corregit els terminis de pagament i està per sota del límit legalment establert al quart trimestre.

Any 2019	1r trimestre	2n trimestre	3r trimestre	4r trimestre
Dies	24,89	21,90	25,76	22,79

Aquest càlcul ha estat conformat d'acord amb la nova metodologia recollida al Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel que es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de las Administracions Públiques i las condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostaria y Sostenibilitat Financera, que va entrar en vigor l'1 d'abril de 2018.

La Interventora
Laura Almonacid Lamelas



CPISR-1 C Laura Almonacid
Lamelas
25/02/2020 09:26:27

La Interventora
Laura Almonacid Lamelas

Document electrònic verificable a <http://www.santfeliu.cat/sde>



3aaad77d-379a-4f4b-b794-580f8274f724

tmp4038198285658900359.doc