

DOCUMENT INFORME D'INTERVENCIÓ: Informe liquidació pressupost 2017	IDENTIFICADORS Informe número: 2018/16
ALTRES DADES Codi de verificació: ZFS6E-FB6QO-4G51M Data d'emissió: 1 de febrer de 2018 a les 18:27:43 Pàgina 1 de 17	SIGNATURES El documento ha sido _2firmado_2 o_2 Aprobat per : 1.- INTERVENTOR de AJUNTAMENT DE MALGRAT DE MAR.Firmado_2_01/02/2018 18:15
ESTAT INFORME FAVORABLE 01/02/2018 18:15	



Ajuntament de Malgrat de Mar
Serveis Econòmics
Intervenció

Carme, 30 - 08380 Malgrat de Mar (Barcelona)
Tel. 93 765 33 00 - Fax 93 761 09 93
serveiseconomicos@ajmalgrat.es - www.ajmalgrat.es
NIF: P0810900A

INFORME D'INTERVENCIÓ

ASSUMPTE: Expedient d'aprovació de la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de l'exercici de 2017.

Primer. Legislació aplicable.

- Articles 191 a 193 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals.
- Articles 89 a 105, de la Secció Tercera, Capítol III, del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del Títol VI de la Llei 39/1988.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local.
- Bases d'execució del pressupost.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- RD 1463/2007, de 2 d/e novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei , de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals

Segon. Termini de presentació.

De conformitat amb el que preveu l'article 191.3 del RDL 2/2004, la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2017 s'ha de confeccionar abans del dia 1 de març de 2018.

Tercer. Documentació a presentar.

La documentació a presentar, d'acord amb el que preveu el Capítol II, del Títol IV, de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local.

Quart. Determinacions de la liquidació del Pressupost.

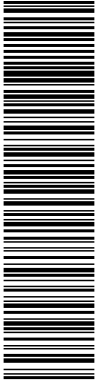
De conformitat amb el que preveu l'article 93 del RD 500/1990, la liquidació del pressupost posarà en manifest :

Respecte a les despeses i per cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions i els pagaments realitzats.

Quant als ingressos , per cada concepte les previsions inicials, les seves modificacions li les previsions definitives, els drets reconeguts, els drets anul·lats així com els recaptats nets.

Com a conseqüència de la liquidació del Pressupost hauran de determinar-se:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El resultat pressupostari de l'exercici.
- c) Els romanents de crèdit.
- d) El romanent de Tresoreria.



D'acord amb la Instrucció de Comptabilitat l'estat de liquidació del pressupost comprèn, amb la deguda separació, la liquidació del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos de l'entitat, com també el resultat pressupostari.

La liquidació del pressupost de despeses i la liquidació del pressupost d'ingressos s'han de presentar amb el nivell de desagregació del pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors.

Cinquè. L'execució del pressupost.

De conformitat amb la documentació que figura en l'expedient la **liquidació del pressupost de despeses** dóna el següent resum :

	2017	2016	% variació
a) Crèdits inicials	20.463.200,00	18.935.175,00	8,1%
b) Modificacions de crèdit	2.529.571,52	3.218.037,22	-21,4%
c) Crèdits totals consignats	22.992.771,52	22.153.212,22	3,8%
d) Despeses autoritzades	21.951.163,75	20.877.737,69	5,1%
e) Disposicions o compromisos	21.420.813,29	20.262.341,60	5,7%
f) Obligacions reconegudes	19.157.160,29	18.542.675,17	3,3%
g) Pagaments fets	18.065.700,52	17.646.997,81	2,4%
i) Pendent de pagament	1.091.459,77	895.677,36	21,9%
% Modificacions (b / a)	12,4%	17,0%	-27,3%
% Execució (f / c)	83,3%	83,7%	-0,5%
% Pagament (g / f)	94,3%	95,2%	-0,9%
% Pendent pagament (i / f)	5,7%	4,8%	17,9%

El resum de la **liquidació del pressupost d'ingressos** té el següent detall :

	2017	2016	% variació
a) Previsions inicials	20.463.200,00	18.935.175,00	8,1%
b) Modificacions	2.529.571,52	3.218.037,22	-21,4%
c) Previsions totals	22.992.771,52	22.153.212,22	3,8%
d) Saldo de compromisos	576.758,71	1.249.761,30	-53,9%
e) Drets reconeguts nets	21.173.630,41	19.971.113,48	6,0%
f) Recaptació líquida	19.013.794,68	17.398.001,37	9,3%
g) Pendent de cobrament	2.159.835,73	2.573.112,11	-16,1%
% Modificacions (b / a)	12,4%	17,0%	-27,3%
% Execució (e / c)	92,1%	90,1%	2,2%
% Recaptació (f / e)	89,8%	87,1%	3,1%
% Pendent cobrament (g / e)	10,2%	12,9%	-20,8%

L'execució pressupostària a nivell de capítols és el que es detalla a continuació :



Ajuntament de Malgrat de Mar
Serveis Econòmics
Intervenció

Carme, 30 - 08380 Malgrat de Mar (Barcelona)
 Tel. 93 765 33 00 - Fax 93 761 09 93
 serveiseconomicos@ajmalgrat.es - www.ajmalgrat.es
 NIF: P0810900A

	Previsions totals	Drets reconeguts nets	% execució	Recaptació líquida	% recaptació	Pendent cobrament	% pendent
Impostos directes	8.698.000,00	9.562.688,41	109,9%	8.617.829,36	90,1%	944.859,05	11,0%
Impostos indirectes	200.000,00	459.900,34	230,0%	459.067,42	99,8%	832,92	0,2%
Taxes i altres ingressos	4.382.075,00	4.998.924,12	114,1%	4.150.165,99	83,0%	848.758,13	20,5%
Transferències corrents	5.103.202,62	5.496.892,38	107,7%	5.361.844,95	97,5%	135.047,43	2,5%
Ingressos patrimonials	120.000,00	169.824,30	141,5%	162.924,31	95,9%	6.899,99	4,2%
a) Operacions corrents	18.503.277,62	20.688.229,55	111,8%	18.751.832,03	90,6%	1.936.397,52	10,3%
Alienació d'inversions reals	400,00	-	0,0%	-	-	-	-
Transferències de capital	327.233,37	450.425,86	137,6%	248.970,15	55,3%	201.455,71	0,0%
b) Operacions de capital	327.633,37	450.425,86	137,6%	248.970,15	55,3%	201.455,71	0,0%
INGRESSOS NO FINANCERS (a + b)	18.830.910,99	21.138.655,41	112,3%	19.000.802,18	89,9%	2.137.853,23	10,1%
Actius financers	3.071.860,53	34.975,00	1,1%	12.992,50	37,1%	21.982,50	62,9%
Passius financers	1.090.000,00	-	-	-	-	-	-
INGRESSOS FINANCERS	4.161.860,53	34.975,00	0,8%	12.992,50	37,1%	21.982,50	62,9%
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	22.992.771,52	21.173.630,41	92,1%	19.013.794,68	89,8%	2.159.835,73	10,2%

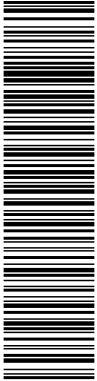
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% execució	Pagaments líquids	% pagament	Pendent pagament	% pendent
Despeses de personal	8.568.069,03	8.168.979,56	95,3%	7.948.218,85	97,3%	220.760,71	2,8%
Desp.corrents en béns i serveis	7.547.629,21	6.778.856,79	89,8%	6.332.230,19	93,4%	446.626,60	7,1%
Despeses financeres	54.000,00	49.296,09	91,3%	43.968,31	89,2%	5.327,78	12,1%
Transferències corrents	677.225,00	580.367,50	85,7%	659.634,11	113,7%	34.462,90	5,2%
a) Operacions corrents	16.846.923,24	15.577.499,94	92,5%	14.984.051,46	96,2%	707.177,99	4,7%
Inversions reals	5.019.848,28	2.465.897,26	49,1%	2.201.461,23	89,3%	264.436,03	12,0%
Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
b) Operacions de capital	5.019.848,28	2.465.897,26	49,1%	2.201.461,23	89,3%	264.436,03	12,0%
DESPESES NO FINANCERES (a + b)	21.866.771,52	18.043.397,20	82,5%	17.185.512,69	95,2%	971.614,02	5,7%
Actius financers	36.000,00	34.975,00	97,2%	34.975,00	100,0%	-	0,0%
Passius financers	1.090.000,00	1.078.788,09	99,0%	958.942,34	88,9%	119.845,75	12,5%
DESPESES CAPITAL FINANCERES	1.126.000,00	1.113.763,09	98,9%	993.917,34	89,2%	119.845,75	12,1%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	22.992.771,52	19.157.160,29	83,3%	18.179.430,03	94,9%	1.091.459,77	6,0%

D'aquests estats se'n dedueix que els drets reconeguts nets suposen el 92 % de les previsions definitives, (112% en els ingressos corrents i 138% en els de capital), quant a les obligacions representen un 83% de les previsions definitives, (93% en les despeses per operacions corrents i 49 % en les de capital no financeres i 99 % en les despeses de capital financeres).

La recaptació es situa en 90% dels drets reconeguts nets, (91% en els ingressos corrents i 55% en les operacions de capital i el 37% en els ingressos financers), i els pagaments és situen en el 95%, (96% en les despeses corrents i 95% en les despeses de capital no financeres o el 89% en les despeses de capital financeres).

Pel que fa referència als exercicis tancats s'ha pagat el 100% de les obligacions reconegudes i s'ha recaptat el 35% dels drets pendents de cobrament, a inici d'exercici, aprovant-se així mateix, baixes equivalents al 7% dels drets, quedant per tant, un pendent de cobrament d'exercicis tancats del 58%.

724964 ZFS6E-FB6QO-4G51M E6C4672E589B99F9239480130CDB9B75A032BDB El documento está _25IGNAT. Mijiançat el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



724964 ZFS6E-FB6QO-4G51M E6C4872E69B99F9239480130CCDB9B75A032BDB El documento está _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

Sisè. Resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici.

A nivell normatiu, el Resultat Pressupostari, es regula en els articles 96 i 97 del R.D. 500/1990, i les regles 78 a 80 de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local

El resultat pressupostari, representa en quina mesura els ingressos pressupostaris de l'exercici han estat suficients per a cobrir les despeses pressupostàries del mateix període, es a dir, en quina mesura els drets pressupostaris han estat suficients per a finançar les obligacions de la mateixa naturalesa.

En definitiva, el resultat pressupostari mesura el superàvit o dèficit de financiació de l'exercici, és a dir, la capacitat o necessitat de financiació de l'Ajuntament, generada per les operacions pressupostàries de l'exercici.

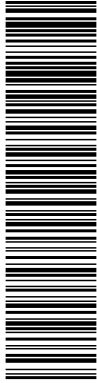
L'article 96 estableix que aquest es determinarà per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període, presos uns i altres pels seus valors nets, un cop deduïts els drets i les obligacions que, per qualsevol motiu, hagin estat anul·lats.

De conformitat amb el que disposa l'article 97 del R.D. 500/1990, el resultat pressupostari haurà d'ajustar-se en funció de les obligacions finançades amb romanents de Tresoreria i les diferències de financiació afectada., per calcular aquestes desviacions de finançament, s'ha d'aplicar els criteris que estableix la regla 50 de la ICAL.

• *Desviacions de finançament :*

El Resultat Pressupostari de l'exercici s'ha d'ajustar en augment per l'import de les desviacions de financiació negatives de l'exercici i en disminució per l'import de les desviacions de financiació positives de l'exercici calculades d'acord amb el que estableix la ICAL. Les desviacions de l'exercici són :

CODI DE DESPESA	DESCRIPCIÓ	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
		Positives	Negatives	Positives	Negatives
2007.9.CASTE.1	Llei de barris	13.581,96	6.349,72	10,79	20.690,57
2010.3.IMPUL.1	Pla d'Ocupació 2010-11	-	-	-	8.120,89
2014.2.PAVEL.1	Carvi coberta i reforç estructural pavelló av. de Tarragona	200.000,00	-	-	-
2014.3.2PANP.1	Treball i formació persones aturades no perceptores 2014	-	-	-	10.011,96
2014.3.EXPÉR.1	Programa d'experienciació laboral	-	-	-	14.465,27
2015.3.BRESS.1	Escola Bressol 2015/2016	115.981,08	-	-	-
2015.3.BTB23.1	Programa d'experienciació laboral BTB-023/15	-	-	-	14.054,08
2015.3.PANP.1	Programa treball i formació persones aturades sense prestació	-	-	-	15.611,94
2015.3.PUOSC.1	PUOSC despeses de manteniment i conservació 2015	26.147,90	-	-	-
2016.2.REHMO.1	Rehabilitació escola d'adults	-	5.043,64	-	-
2016.2.ROTON.1	Cofinançament obres urbanització rondona Costa Brava PA17	18.604,44	-	-	-
2016.3.ACINS.1	Activitats inserció laboral	3.249,00	-	-	-
2016.3.ADULT.1	Escola Adults curs 2016-2017	-	14.962,39	-	-
2016.3.AMBSA.1	Activitats de sanitat ambiental 2016	14.940,81	-	-	-
2016.3.ANICO.1	Animals de companyia	1.000,00	-	-	-
2016.3.BINE.1	Cofinançament servei local ocupació	17.099,71	-	-	-
2016.3.BRESS.1	Escola Bressol 2016/2017	22.508,04	-	-	-
2016.3.BTB16.1	Treball als barris 2016	-	9.789,13	-	9.821,66
2016.3.COMSB.1	Programa complementari serveis socials bàsics cohesió social i emergència energètica	41.587,87	-	-	-
2016.3.DIPOC.1	Programa complementari de foment de l'ocupació i de suport a la integració social	134.357,63	-	-	-
2016.3.DIVPA.1	Divulgació i sensibilització sobre Mines Can Palomeres	1.227,00	-	-	-
2016.3.DONSA.1	Benestar emocional i salut de les dones	2.000,00	-	-	-
2016.3.ESPER.1	Projecte Esperonat 2016	2.190,00	-	-	-
2016.3.HAB16.1	Oficina Local d'Habitatge	21.529,00	-	-	-
2016.3.JCENP.1	Programa garantia juvenil	27.750,45	-	0,03	-
	Sumes i segueix	663.754,89	36.144,88	10,82	92.776,37



724964 ZFS6E-FB6QO-4G51M E6048726589899F9232480130CDB9B75A032BDB El documento está _2SICGNAT_ Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Malgrat de Mar
Serveis Econòmics
Intervenció

Carme, 30 - 08380 Malgrat de Mar (Barcelona)
 Tel. 93 765 33 00 - Fax 93 761 09 93
 serveiseconomicos@ajmalgrat.es - www.ajmalgrat.es
 NIF: P0810900A

CODI DE DESPESA	DESCRIPCIÓ	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
		Positives	Negatives	Positives	Negatives
	Rösec	663.754,89	36.144,88	10,82	92.776,37
2016.3.JOVES.1	Juliol jove 2016	250,00	-	-	-
2016.3.JUT16.1	Manteniment jutjat de pau 2016	-	16,53	-	-
2016.3.MALAR.1	Activitats cultura MalgrART 2016	1.500,00	-	-	-
2016.3.PANP.1	Treball i formació 2016	-	11.547,23	-	11.955,84
2016.3.PUOSC.1	PUOSC manteniment i conservació 2016	31.950,65	-	-	32.528,10
2016.3.SBAS.1	Finançament en l'àmbit de benestar social	26.520,48	-	-	-
2016.3.SEALI.1	Programa de seguretat alimentària 2016	16.864,83	-	-	-
2016.3.TRANS.1	Conveni transport 2016	8.440,46	-	-	-
2016.3.TUR16.1	Fons de foment del turisme 2016	87.825,96	-	-	-
2017.3.ARREL.1	Arrels d'art	-	3.617,14	-	3.617,14
2017.3.BAR001	Treball als barris BTB-044/17	-	281,15	-	281,15
2017.3.BINE.1	Servei d'ocupació local 2017	-	7.481,76	-	7.481,76
2017.3.DIPOC.1	Programa complementari foment ocupació 2017-2018	21.933,60	-	21.933,60	-
2017.3.ESADU.1	Escola Adults curs 2017-2018.	-	13.285,63	-	13.285,63
2017.3.FESTA.1	Activats culturals festa major	-	1.581,50	-	1.581,50
2017.3.GARBE.1	Programa complementari de garantia de benestar social 2017	-	49.247,83	-	49.247,83
2017.3.GOSGA.1	Animals de companyia	-	956,05	-	956,05
2017.3.HABIT.1	Oficina local habitatge	-	13.957,00	-	13.957,00
2017.3.JUTJA.1	Jutjat de pau 2017	20,61	-	20,61	-
2017.3.NOVTE.1	Recull activitats serveis locals ocupació	-	1.044,00	-	1.044,00
2017.3.PANI7/1	Programa treball i formació PANP 2017	-	930,45	-	930,45
2017.3.PGJ17.1	Programa garantia juvenil TSF/1779/2017	-	8.432,15	-	8.432,15
2017.3.PUOSC.1	PUOSC despeses manteniment	-	30.576,73	-	30.576,73
2017.3.RETOR.1	Retorn cànon de deposició de residus	2.475,80	-	2.475,80	-
2017.3.SANAM.1	Activitats de sanitat ambiental 2017	-	15.417,11	-	15.417,11
2017.3.SEGAL.1	Programa seguretat alimentària	-	16.783,56	-	16.783,56
2017.3.SERSO.1	Finançament de l'àmbit de benestar social	9.895,67	-	9.895,67	-
2017.3.TRANS.1	Servei transport viatgers 2017	-	20.000,00	-	20.000,00
2017.3.TURIS.1	Despeses turisme	-	90.448,24	-	90.448,24
		871.433,15	321.748,94	34.336,70	411.300,61

- *Obligacions reconegudes amb càrrec al Romanent de tresoreria per a despeses generals :*

En l'exercici 2017, l'import total de obligacions reconegudes que es van finançar amb càrrec al Romanent de tresoreria per a despeses generals importa la quantitat total de un milió vuit-cents seixanta-quatre mil sis-cents seixanta-vuit euros amb cinquanta-vuit cèntims, (1.864.668,58 €), el que suposa augmentar el resultat pressupostari amb aquest import.

Per tant el resultat pressupostari, és el que es desprèn dels següents càlculs:

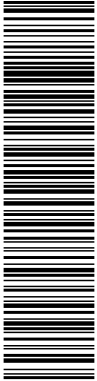
RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	20.688.229,55	15.577.499,94		5.110.729,61
b. Altres operacions no financeres	450.425,86	2.465.897,26		- 2.015.471,40
1. Total operacions no financeres (a+b)	21.138.655,41	18.043.397,20		3.095.258,21
2. Actius financers	34.975,00	34.975,00		-
3. Passius financers	-	1.078.788,09		- 1.078.788,09
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	21.173.630,41	19.157.160,29		2.016.470,12
AJUSTAMENTS				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent líquid de tresoreria per a despeses generals			1.864.668,58	
5. Desviacions negatives de financiació de l'exercici			321.748,94	
6. Desviacions positives de financiació de l'exercici			871.433,15	1.314.984,37
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				3.331.454,49

Setè. Drets de difícil o impossible recaptació.

D'acord amb el que disposa l'article 103 del R.D. 500/1990:

"1. El romanent de Tresoreria es quantificarà d'acord amb el que s'estableix en els articles anteriors, deduïts els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació (art. 172.2, Llei 30/1988).



724964 ZFS6E-FB6QO-4G51M E6C4672E59B99F9239480130CDB9B75A032BDB El documento está _25IGNAT_ Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

2. La determinació de la quantia dels drets que es consideri de difícil o impossible recaptació podrà determinar-se bé de forma individualitzada, bé mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat.

3. Per a determinar els drets de difícil o impossible recaptació hauran de tenir-se en compte l'antiguitat dels deutes, l'import dels mateixos, la naturalesa dels recursos de que es tracti, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i demés criteris de valoració que de forma ponderada s'estableixi per l'entitat local.

4. En qualsevol cas, la consideració d'un dret com de difícil o impossible recaptació no implicarà la seva anul·lació ni produirà baixa en comptes."

Així mateix l'apartat quart de la regla 83 de la Instrucció de comptabilitat disposa :

"L'import dels drets pendents de cobrament de recaptació difícil o impossible consisteix en la part del saldo del compte 490 «Provisió per a insolvències» que correspongui a drets de caràcter pressupostari o no pressupostari inclosos en el càlcul del romanent de tresoreria"

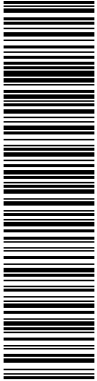
Les Bases d'execució del pressupost estableixen els criteris en quant a la valoració dels drets de difícil o impossible recaptació, fixant-se, per als capítols I, II, III, V, VI i VIII del pressupost d'ingressos, els següents percentatges per exercici :

Exercici	% Dotació
2017 i 2016	25%
2015	50%
2014	80%
2013 i anteriors	100%
Multes i sancions qualsevol que sigui l'exercici	100%

Així mateix s'han efectuat **dotacions de manera individualitzada**, en el cas de deutors en **processos concursals**, s'efectua una dotació del 100%, d'acord amb el següent resum :

Exercici	Pendent	% Dotació	Dotació
Impostos directes 2017	3.245,51	100%	3.245,51
Taxes, preus públics i altres ingressos 2017	1.571,47	100%	1.571,47
Total 2017	4.816,98		4.816,98
Impostos directes 2016	6.681,52	100%	6.681,52
Taxes, preus públics i altres ingressos 2016	2.044,52	100%	2.044,52
Total 2016	8.726,04		8.726,04
Impostos directes 2015	12.591,29	100%	12.591,29
Taxes, preus públics i altres ingressos 2015	2.394,51	100%	2.394,51
Total 2015	14.985,80		14.985,80
Impostos directes 2014	11.273,34	100%	11.273,34
Taxes, preus públics i altres ingressos 2014	2.591,64	100%	2.591,64
Total 2014	13.864,98		13.864,98
Total general	42.393,80		42.393,80

- S'efectuen dotacions pels saldos deutors per operacions no pressupostàries d'acord amb el següent detall :



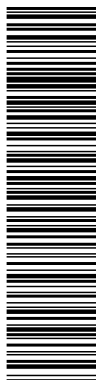
Ajuntament de Malgrat de Mar
Serveis Econòmics
Intervenció

Carme, 30 - 08380 Malgrat de Mar (Barcelona)
 Tel. 93 765 33 00 - Fax 93 761 09 93
 serveiseconomicos@ajmalgrat.es - www.ajmalgrat.es
 NIF: P0810900A

	Pendent	% Dotació	Dotació
Deutors per IVA	8.071,83	25%	2.017,96
Altres deutors no pressupostaris	243,89	25%	60,97
Deutors per provisió de fons defensa jurídica	13.125,00	25%	3.281,25
	21.440,72		5.360,18

Així les dotacions per saldos de dubtós cobrament, distribuïdes per exercici, són les que es detallen a continuació :

CAPÍTOL	Pendent recaptar	% Dotació	Saldos de dubtós cobrament 2017
Impostos directes	944.859,05	25,3%	238.648,90
Impostos indirectes	832,92	25,0%	208,23
Taxes i altres ingressos	848.758,13	67,9%	576.504,83
Transferències corrents	135.047,43	25,0%	33.761,86
Ingressos patrimonials	6.899,99	25,0%	1.725,00
Transferències de capital	201.455,71	25,0%	50.363,93
Actius financers	21.982,50	25,0%	5.495,63
Total 2017	2.159.835,73	42,0%	906.708,38
Impostos directes	420.418,19	25,8%	108.544,44
Taxes i altres ingressos	483.390,31	85,1%	411.440,65
Ingressos patrimonials	13.959,00	25,0%	3.489,75
Actius financers	3.909,00	25,0%	977,25
Total 2016	921.676,50	56,9%	524.452,08
Impostos directes	401.104,94	51,6%	206.848,12
Taxes i altres ingressos	394.882,95	91,0%	359.254,73
Total 2015	795.987,89	71,1%	566.102,85
Impostos directes	355.352,89	80,6%	286.536,98
Taxes i altres ingressos	243.874,87	95,1%	232.010,08
Total 2014	599.227,76	86,5%	518.547,06
Impostos directes	258.325,39	100,0%	258.325,39
Taxes i altres ingressos	195.605,42	100,0%	195.605,42
Ingressos patrimonials	645,27	100,0%	645,27
Total 2013	454.576,08	100,0%	454.576,08
Impostos directes	160.272,22	100,0%	160.272,22
Impostos indirectes	42,67	100,0%	42,67
Taxes i altres ingressos	115.180,21	100,0%	115.180,21
Ingressos patrimonials	2.066,89	100,0%	2.066,89
Total 2012	277.561,99	100,0%	277.561,99
Impostos directes	92.215,37	100,0%	92.215,37
Impostos indirectes	22.369,11	100,0%	22.369,11
Taxes i altres ingressos	74.669,75	100,0%	74.669,75
Total 2011	189.254,23	100,0%	189.254,23



724964 ZFS6E-FB6QO-4G51M E6C4672E69B99F9239480130CDB9B75A032BDB El documento está _25SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

CAPÍTOL	Pendent recaptar	% Dotació	Saldos de dubtós cobrament 2017
Impostos directes	81.423,45	100,0%	81.423,45
Taxes i altres ingressos	42.812,82	100,0%	42.812,82
Total 2010	124.236,27	100,0%	124.236,27
Impostos directes	47.015,64	100,0%	47.015,64
Taxes i altres ingressos	25.132,09	100,0%	25.132,09
Total 2009	72.147,73	100,0%	72.147,73
Impostos directes	30.508,12	100,0%	30.508,12
Taxes i altres ingressos	8.725,21	100,0%	8.725,21
Total 2008	39.233,33	100,0%	39.233,33
Impostos directes	1.961,24	100,0%	1.961,24
Taxes i altres ingressos	1.698,14	100,0%	1.698,14
Total 2007	3.659,38	100,0%	3.659,38
Impostos directes	839,17	100,0%	839,17
Taxes i altres ingressos	924,95	100,0%	924,95
Total 2006	1.764,12	100,0%	1.764,12
Impostos directes	209,57	100,0%	209,57
Total 2005	209,57	100,0%	209,57
Impostos directes	64,45	100,0%	64,45
Total 2004	64,45	100,0%	64,45
Total general	5.639.435,03	65,2%	3.678.517,52
Total exercicis tancats	3.479.599,30	79,7%	2.771.809,14

Cal fer constar, que de conformitat amb l'article 103.4 del RD 500/1990, la consideració d'un dret com de difícil o impossible recaptació no implica la seva anul·lació ni produeix la seva baixa en comptes.

Vuitè. Estats d'execució de pressupostos tancats

Quant als pressupostos tancats de despeses :

Descripció	Obligacions pendents de pagament a 1 de gener	Modificacions de saldo inicial i anul·lacions	Obligacions pendents de pagament	Prescripcions	Pagaments realitzats
Despeses de personal	208.704,04	-	208.704,04	-	208.704,04
Despeses corrents en béns i serveis	355.998,71	-	355.998,71	-	355.998,71
Despeses financeres	7.184,17	-	7.184,17	-	7.184,17
Transferències corrents	33.986,20	-	33.986,20	-	33.986,20
Inversions reals	169.358,49	-	169.358,49	-	169.358,49
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	119.845,75	-	119.845,75	-	119.845,75
Total	895.077,36	-	895.077,36	-	895.077,36

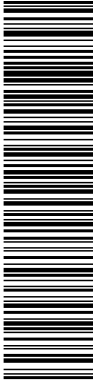


Ajuntament de Malgrat de Mar
Serveis Econòmics
Intervenció

Carme, 30 - 08380 Malgrat de Mar (Barcelona)
Tel. 93 765 33 00 - Fax 93 761 09 93
serveiseconomicos@ajmalgrat.es - www.ajmalgrat.es
NIF: P0810900A

Quant als pressupostos tancats d'ingressos l'execució ha estat la que es detalla, resumida a nivell de capítols i exercici, a continuació :

CAPÍTOL	Drets reconeguts	Recaptat	Baixes	Pendent recaptar	% Recaptat	% Baixes	% Pendent
Impostos directes	678.601,22	236.559,01	21.624,02	420.418,19	34,9%	3,2%	62,0%
Impostos indirectes	8,64	-	8,64	-	0,0%	100,0%	0,0%
Taxes i altres ingressos	841.420,84	286.696,30	71.334,23	483.390,31	34,1%	8,5%	57,4%
Transferències corrents	544.114,72	544.114,72	-	-	100,0%	0,0%	0,0%
Ingressos patrimonials	22.938,67	8.979,67	-	13.959,00	39,1%	0,0%	60,9%
Transferències de capital	466.213,52	466.213,52	-	-	100,0%	0,0%	0,0%
Actius financers	20.663,00	16.754,00	-	3.909,00	81,1%	0,0%	18,9%
Total 2016	2.573.960,61	1.559.317,22	92.966,89	921.676,50	60,6%	3,6%	35,8%
Impostos directes	518.710,35	95.956,66	21.648,75	401.104,94	18,5%	4,2%	77,3%
Taxes i altres ingressos	443.747,64	35.364,07	13.500,62	394.882,95	8,0%	3,0%	89,0%
Transferències corrents	233.028,60	233.028,60	-	-	100,0%	0,0%	0,0%
Actius financers	8.664,64	8.664,64	-	-	100,0%	0,0%	0,0%
Total 2015	1.204.151,23	373.013,97	35.149,37	795.987,89	31,0%	2,9%	66,1%
Impostos directes	446.723,64	68.226,03	23.144,72	355.352,89	15,3%	5,2%	79,5%
Taxes i altres ingressos	264.997,60	30.385,42	10.737,31	243.874,87	10,7%	3,8%	85,6%
Total 2014	731.721,24	98.611,45	33.882,03	599.227,76	13,5%	4,6%	81,9%
Impostos directes	306.734,50	22.329,50	26.079,61	258.325,39	7,3%	8,5%	84,2%
Impostos indirectes	5.237,64	-	5.237,64	-	0,0%	100,0%	0,0%
Taxes i altres ingressos	288.190,40	21.695,33	70.889,65	195.605,42	7,5%	24,6%	67,9%
Ingressos patrimonials	645,27	-	-	645,27	0,0%	0,0%	100,0%
Total 2013	600.807,81	44.024,83	102.206,90	454.576,08	7,3%	17,0%	75,7%
Impostos directes	210.040,23	13.840,03	35.927,98	160.272,22	6,6%	17,1%	76,3%
Impostos indirectes	369,96	-	327,29	42,67	0,0%	88,5%	11,5%
Taxes i altres ingressos	174.855,73	8.686,49	50.989,03	115.180,21	5,0%	29,2%	65,9%
Ingressos patrimonials	2.066,89	-	-	2.066,89	0,0%	0,0%	100,0%
Total 2012	387.332,81	22.526,52	87.244,30	277.561,99	5,8%	22,5%	71,7%
Impostos directes	112.834,25	9.996,10	10.622,78	92.215,37	8,9%	9,4%	81,7%
Impostos indirectes	22.369,11	-	-	22.369,11	0,0%	0,0%	100,0%
Taxes i altres ingressos	85.745,14	2.748,82	8.326,57	74.669,75	3,2%	9,7%	87,1%
Total 2011	220.948,50	12.744,92	18.949,35	189.254,23	5,8%	8,6%	85,7%
Impostos directes	97.506,63	4.879,30	11.203,88	81.423,45	5,0%	11,5%	83,5%
Impostos indirectes	2.752,78	2.615,62	137,16	-	95,0%	5,0%	0,0%
Taxes i altres ingressos	47.584,08	2.096,84	2.674,42	42.812,82	4,4%	5,6%	90,0%
Total 2010	147.843,49	9.591,76	14.015,46	124.236,27	6,5%	9,5%	84,0%
Impostos directes	54.029,38	823,41	6.190,33	47.015,64	1,5%	11,5%	87,0%
Taxes i altres ingressos	26.533,77	947,80	453,88	25.132,09	3,6%	1,7%	94,7%
Total 2009	80.563,15	1.771,21	6.644,21	72.147,73	2,2%	8,2%	89,6%
Impostos directes	39.068,89	48,27	8.512,50	30.508,12	0,1%	21,8%	78,1%
Taxes i altres ingressos	10.750,29	1.810,28	214,80	8.725,21	16,8%	2,0%	81,2%
Total 2008	49.819,18	1.858,55	8.727,30	39.233,33	3,7%	17,5%	78,8%
Impostos directes	2.684,12	-	722,88	1.961,24	0,0%	26,9%	73,1%
Taxes i altres ingressos	1.698,14	-	-	1.698,14	0,0%	0,0%	100,0%
Total 2007	4.382,26	-	722,88	3.659,38	0,0%	16,5%	83,5%
Impostos directes	975,21	-	136,04	839,17	0,0%	13,9%	86,1%
Taxes i altres ingressos	924,95	-	-	924,95	0,0%	0,0%	100,0%
Total 2006	1.900,16	-	136,04	1.764,12	0,0%	7,2%	92,8%
Impostos directes	2.436,32	-	2.226,75	209,57	0,0%	91,4%	8,6%
Total 2005	2.436,32	-	2.226,75	209,57	0,0%	91,4%	8,6%
Impostos directes	64,45	-	-	64,45	0,0%	0,0%	100,0%
Total 2004	64,45	-	-	64,45	0,0%	0,0%	100,0%
Total general	28.370.145,25	21.137.255,11	1.593.455,11	5.639.435,03	0,0%	5,6%	19,9%
Total exercicis tancats	6.005.931,21	2.123.460,43	402.871,48	3.479.599,30	35,4%	6,7%	57,9%



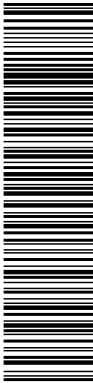
Novè. Operacions no pressupostàries

Els saldos de les operacions no pressupostàries són :

Econ.	Descripció.	Deure (pagaments)	Haver (ingressos)	Saldo
10040	Hisenda Pública deutora per IVA	31.055,66	21.982,52	9.073,14
10042	Deutors per IVA	42.849,73	34.010,95	8.838,78
10048	Bestretes extraordinàries al personal	36.741,31	36.741,31	-
10049	Bestretes pagues extres al personal	39.125,00	39.125,00	-
10050	Bestretes i préstecs concedits	15.537,74	15.537,74	-
10051	Diferències Incapacitat Temporal treballadors	2.370,85	2.393,50	22,65
10100	Altres deutors no pressupostaris	1.624,65	1.380,76	243,89
10101	Organisme Gestió Tributària deutor per bestretes	2.489.723,63	2.489.723,63	-
10102	Organisme Gestió Tributària deutor per recaptació	6.695.299,88	6.695.299,88	-
10103	Comissions i despeses bancàries pendents d'abonament	13,00	13,00	-
10104	Altres deutors no pressupostaris (operació)	13.393,67	13.393,67	-
10106	Deutors per provisió de fons defensa jurídica	175,00	-	175,00
10107	Deutors per provisió de fons defensa jurídica (operació)	775,00	775,00	-
10108	Deutors per provisió de fons defensa jurídica	14.318,50	1.368,50	12.950,00
Total deutors pressupostaris		9.383.003,62	9.351.745,46	31.258,16

Econ.	Descripció.	Deure (pagaments)	Haver (ingressos)	Saldo
20001	IRPF Retenció treball personal	1.045.922,81	1.218.676,74	172.753,93
20002	IRPF Retenció lloguers	4.308,29	6.352,24	2.043,95
20004	IRPF Retencions professionals	10.130,57	11.000,69	870,12
20005	IRPF Retenció cursos conferències i similars	2.961,99	2.961,99	-
20007	IRPF Retencions 1% Autònoms	273,76	291,02	17,26
20030	Quota del treballador a la Seguretat Social	342.202,74	377.960,81	35.758,07
20040	Hisenda Pública creditora per IVA	2.463,21	2.463,21	-
20049	Creditors per IVA	44.079,99	44.961,99	882,00
20051	Bankia entitat col.laboradora recaptació	37.095,36	37.095,36	-
20053	Caixabank entitat col.laboradora recaptació	402.292,32	402.292,32	-
20054	Banc de Sabadell entitat col.laboradora recaptació	239.227,77	239.227,77	-
20055	BBVA entitat col.laboradora de recaptació	181.840,09	181.840,09	-
20059	Dipòsit troballes metal.lic via pública (art 615CC)	197,07	467,35	270,28
20062	Retencions retribucions per deutes	4.603,43	4.853,21	249,78
20070	Quotes centrals sindicals	1.202,00	1.202,00	-
20080	Fiances en metal.lic	9.722,82	45.432,92	35.710,10
20082	Fiances reposició paviments i elements urbans afectats obres	39.858,84	333.333,98	293.475,14
20083	Fiances definitives contractes	7.007,50	56.673,03	49.665,53
20084	Fiances provisionals procediments contractació	-	1.934,92	1.934,92
20085	Fiances definitives concessions administraves	390,00	22.801,07	22.411,07
20086	Fiances urbanístiques	11.755,86	143.408,12	131.652,26
20090	Fiances Provisionals	-	11.178,67	11.178,67
20300	Organisme Autonom Gestio Tributaria bestretes mensuals	3.754.070,19	3.754.070,19	-
20302	Policia Local recaptació de multes	136.986,22	136.986,22	-
20500	Altres creditors no pressupostaris	2.903,38	2.903,38	-
20501	Creditors per ajudes serveis socials	41.224,58	42.570,58	1.346,00
20502	Altres creditors (control per operacions)	401,91	401,91	-
20503	Execució obres subsidiaries Miquel Turró Marlet	-	35.981,26	35.981,26
20504	Creditors per diferències retribucions	842,22	2.173,85	1.331,63
20800	Dietes processos electorals	5.516,00	13.052,10	7.536,10
20900	Embargos altres administracions	1.546,32	1.546,32	-
Total creditors pressupostaris		6.331.027,24	7.136.095,31	805.068,07

Econ.	Descripció.	Deure (pagaments)	Haver (ingressos)	Saldo
30001	Ingressos en caixa pendents aplicació	361,31	361,31	-
30002	Ingressos en comptes operatives pendents aplicació	1.463.953,20	1.463.953,20	-
30006	Ingressos Organisme Gestió Tributària pendents aplicació	12.632.404,36	12.632.404,36	-
30009	Ingressos pendents aplicació entitats col.laboradores	50.267,76	50.267,76	-
31001	Diferències arqueig	5,00	5,00	-
Total Ingressos pendents d'aplicació		14.146.991,63	14.146.991,63	-



Ajuntament de Malgrat de Mar
Serveis Econòmics
Intervenció

Carme, 30 - 08380 Malgrat de Mar (Barcelona)
 Tel. 93 765 33 00 - Fax 93 761 09 93
 serveiseconomicos@ajmalgrat.es - www.ajmalgrat.es
 NIF: P0810900A

Econ.	Descripció.	Deure (pagaments)	Haver (ingressos)	Saldo
40001	Pagaments pendents aplicació	90.177,69	90.177,69	-
40002	Pagaments pendents aplicació Telefónica	25.488,72	25.488,72	-
40003	Pagament retribucions pendent aplicació pressupost	4.937.493,00	4.937.493,00	-
40004	Pagament seguretat social pendent aplicació pressupost	2.062.755,19	2.062.755,19	-
40009	Pagaments pendents aplicació Tresoreria	177.566,46	165.566,46	12.000,00
40068	Pagaments a justificar	19.842,19	19.842,19	-
Total pagaments pendents d'aplicació		7.313.323,25	7.301.323,25	12.000,00

Econ.	Descripció.	Deure (pagaments)	Haver (ingressos)	Saldo
50001	Moviments interns de tresoreria	12.129.925,07	12.129.925,07	-
		12.129.925,07	12.129.925,07	-
70800	Fiances bancàries	1.445.851,00	125.177,19	1.320.673,81
70801	Fiances bancàries provisionals	735.200,66	24.545,45	710.655,21
Fiances bancàries		2.181.051,66	149.722,64	2.031.329,02
90001	HISENDA PUBLICA IVA SOPORTAT	43.836,89	43.836,89	-
91001	HISENDA PUBLICA IVA REPERCUTIT	37.470,06	37.470,06	-
		81.306,95	81.306,95	-

Desè. Estat del Romanent de Tresoreria.

De conformitat amb el que disposen els articles 100 a 103 del Reial Decret 500/1990 i la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, el romanent de tresoreria és el que es desprèn dels següents càlculs :

COMPONENTS	IMPORTS 2017	IMPORTS 2016
1. Fons líquids	6.142.327,34	3.789.501,51
2. Drets pendents de cobrament	5.670.693,19	6.046.509,12
+ del Pressupost corrent	2.159.835,73	2.573.112,11
+ de Pressupostos tancats	3.479.599,30	3.431.970,60
+ d'Operacions no pressupostàries	31.258,16	41.426,41
3. Obligacions pendents de pagament	1.896.527,84	1.521.965,08
+ del Pressupost corrent	1.091.459,77	895.677,36
+ de Pressupostos tancats	-	-
+ d'Operacions no pressupostàries	805.068,07	626.287,72
4. Partides pendents d'aplicació	12.000,00	-
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	12.000,00	-
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	9.928.492,69	8.314.045,55
II. Saldos de dubtós cobrament	3.684.990,40	3.544.805,19
III. Excés de finançament afectat	34.336,70	5.412,12
IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	6.209.165,59	4.763.828,24



724964 ZFS6E-FB6QO-4G51M E6C4672E59B99F9239480130CDB9B75A032BDB El documento está _2SICGNAT_ Mijanjant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

Onzè. L'endeutament financer.

Durant l'exercici el deute financer s'ha reduït un 31% amb els següents moviments :

Entitat	01/01/2017 (a)	% (a)	31/12/2017 (b)	% (b)	% (b/a)
BBVA (Catalunya Banc)	1.009.513,80	28,7%	654.455,12	26,9%	-35,2%
Bankia	978.594,00	27,8%	655.405,13	26,9%	-33,0%
BBVA	864.864,88	24,6%	648.648,66	26,6%	-25,0%
Banco Mare Nostrum	497.297,32	14,1%	372.973,00	15,3%	-25,0%
Diputació	165.000,00	4,7%	105.000,00	4,3%	-36,4%
	3.515.270,00	100,0%	2.436.481,91	100,0%	-30,7%

Als efectes del que preveu l'article 53 del RDL 2/2004 l'estalvi net és :

1) (+) Ingressos corrents (Capítols I a V)	20.688.229,55
2) (-) Contribucions especials i quotes urbanístiques	-
3) (-) Altres ingressos afectats	-
4) (+) Ajust per devolució liquidació definitiva PTE 2008	33.429,60
5) (+) Ajust per devolució liquidació definitiva PTE 2009	82.278,00
6) (+) Ajust per devolució liquidació definitiva PTE altres exercicis	-
7) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1 - 2 - 3 + 4 + 5 + 6)	20.803.937,15
8 Deute financer a 31/12/17	2.436.481,91
9) Deute per devolucions PIE 2008-2009	462.830,08
10) DEUTE COMPUTABLE TOTAL (8 + 9)	2.899.311,99
Marge d'augment del deute fins al límit del 110 %	19.985.018,88
Marge d'augment del deute fins al límit del 75 %	12.703.640,87

Ràtio legal d'estalvi net

Anualitats teòriques	970.904,18
11) Estalvi net (Ingressos ordinaris - Capítols I, II i IV despeses - Anualitat teòrica)	4.306.299,94
Ràtio (11 / 7) (%)	20,70%

Ràtio legal de deute viu

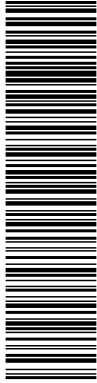
Perceatatge d'endeutament a 31/12/16 (10/7)	13,94%
---	--------

Dotzè. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

1. Principi d'estabilitat pressupostària

L'article 3 de la Llei 2/2016, estableix :

1. L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de realitzar en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.
2. S'entén per estabilitat pressupostària de les administracions públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.



Ajuntament de Malgrat de Mar
Serveis Econòmics
Intervenció

Carme, 30 - 08380 Malgrat de Mar (Barcelona)
 Tel. 93 765 33 00 - Fax 93 761 09 93
 serveiseconomicos@ajmalgrat.es - www.ajmalgrat.es
 NIF: P0810900A

3. En relació amb els subjectes als quals es refereix l'article 2.2 d'aquesta Llei s'entén per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer.

La instrumentació de l'esmentat principi d'acord amb el que estableix l'article 11, de l'esmentada llei, estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es troba expressat en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC-95), el qual permet la comparació homogènia entre diferents països europeus

L'article 16.2 del RD 1463/2007 estableix que :

"2. En les restants entitats locals, la Intervenció local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents. L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4, 177.2 i 191.3 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, referits, respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i la seva liquidació. L'interventor local detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustos practicats sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de comptabilitat nacional, segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals . Així mateix, la Intervenció de l'entitat local ha d'elevar al Ple informe sobre els estats financers, un cop aprovats per l'òrgan competent, de cadascuna de les entitats dependents de l'article 4.2 d'aquest reglament. Quan el resultat de l'avaluació sigui d'incompliment, l'entitat local ha de trametre l'informe corresponent a la Direcció General de Coordinació Financera amb Entitats Locals oa l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceixi la tutela financera, en el termini màxim de 15 dies hàbils, comptats des del coneixement del Ple."

Per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional cal partir del saldo d'operacions no financeres, calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària, (diferència entre els drets reconeguts nets, capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes pels mateixos capítols de l'estat de despeses, i posteriorment efectuar diversos ajustaments en el saldo pressupostari no financer per obtenir el saldo en termes de Comptabilitat Nacional.

	Drets reconeguts 2017	Recaptació líquida 2017	Pendent de cobrament 2017	Recaptat d'exercicis anteriors
Impostos directes	9.562.688,41	8.617.829,36	944.859,05	452.658,31
Impostos indirectes	459.900,34	459.067,42	832,92	2.615,62
Taxes i altres ingressos	4.998.924,12	4.150.165,99	848.758,13	390.431,35
Transferències corrents	5.496.892,38	5.361.844,95	135.047,43	
Ingressos patrimonials	169.824,30	162.924,31	6.899,99	
Alienació d'inversions reals	-	-	-	
Transferències de capital	450.425,86	248.970,15	201.455,71	
	21.138.655,41	19.000.802,18	2.137.853,23	845.705,28
	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	Pendent de pagament	
Despeses de personal	8.168.979,56	7.948.218,85	220.760,71	
Despeses corrents en béns	6.778.856,79	6.332.230,19	446.626,60	
Despeses financeres	49.296,09	43.968,31	5.327,78	
Transferències corrents	580.367,50	545.904,60	34.462,90	
Inversions reals	2.465.897,26	2.201.461,23	264.436,03	
Transferències de capital	-	-	-	
	18.043.397,20	17.071.783,18	971.614,02	
Saldo d'Operacions no Financeres (Drets reconeguts - Obligacions reconegudes)				3.095.258,21



Ajustaments per "no recaptació d'ingressos"

D'acord amb el Reglament CE 2516/2000 en termes de comptabilitat nacional, el criteri per a la imputació dels Impostos directes, els impostos indirectes i les Taxes i altres Ingressos es registren per l'import total realitzat a caixa en cada exercici, ja sigui corrent o tancat. Seguint el que preveu el "Manual de cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las corporaciones locales", l'ajust a realitzar seria :

	Comptabilitat pressupostaria				Comptabilitat nacional	Ajust capítols 1 a 3	
	Drets reconeguts nets 2017 (a)	Recaptació líquida drets 2017 (b)	Recaptació exercicis tancats (c)	Total cobraments d = (b + c)		Major déficit si a > d (a - d)	Menor déficit si a < d (d - a)
Impostos directes	9.562.688,41	8.617.829,36	452.658,31	9.070.487,67	9.070.487,67	492.200,74	-
Impostos indirectes	459.900,34	459.067,42	2.615,62	461.683,04	461.683,04	-	1.782,70
Taxes i altres ingressos	4.998.924,12	4.150.165,99	390.431,35	4.540.597,34	4.540.597,34	458.326,78	-
	15.021.512,87	13.227.062,77	845.705,28	14.072.768,05	14.072.768,05	950.527,52	1.782,70

Per tant caldrà efectuar un **ajustament negatiu per un import de 948.744,82 €**, (-950.527,52 + 1.782,70)

➤ Ajustaments per liquidacions negatives en la PIE

El tractament comptable que reben les liquidacions definitives de la PIE corresponents als exercicis 2008 i 2009, en termes de comptabilitat nacional, fa que les devolucions d'ingressos registrades en el subconcepte 12.420.00 s'han d'ajustar com un augment de capacitat, donat que reduïen els ingressos, mentre que en termes de SEC95 reduïrien el capítol 9 de despeses.

Per tant, els ajustaments a realitzar són :

Devolució PIE 2008	33.429,60
Devolució PIE 2009	82.278,00
	115.707,60

Un cop efectuats els ajustaments indicats resulta :



Ajuntament de Malgrat de Mar
Serveis Econòmics
Intervenció

Carme, 30 - 08380 Malgrat de Mar (Barcelona)
 Tel. 93 765 33 00 - Fax 93 761 09 93
 serveiseconomicos@ajmalgrat.es - www.ajmalgrat.es
 NIF: P0810900A

	Drets reconeguts 2017	Ajustaments SEC	Comptabilitat nacional
Impostos directes	9.562.688,41	- 492.200,74	9.070.487,67
Impostos indirectes	459.900,34	1.782,70	461.683,04
Taxes i altres ingressos	4.998.924,12	- 458.326,78	4.540.597,34
Transferències corrents	5.496.892,38	115.707,60	5.612.599,98
Ingressos patrimonials	169.824,30		169.824,30
Alienació d'inversions re	-		-
Transferències de capite	450.425,86		450.425,86
Total	21.138.655,41	- 833.037,22	20.305.618,19

	Obligacions reconegudes	Ajustaments SEC	Comptabilitat nacional
Despeses de personal	8.168.979,56		8.168.979,56
Despeses corrents en br	6.778.856,79		6.778.856,79
Despeses financeres	49.296,09		49.296,09
Transferències corrents	580.367,50		580.367,50
Inversions reals	2.465.897,26		2.465.897,26
Transferències de capite	-		-
Total	18.043.397,20	-	18.043.397,20

Saldo d'Operacions no Financeres (Drets reconeguts - Obligacions reconegudes)	2.262.220,99
--	---------------------

CAPACITAT DE FINANÇAMENT	2.262.220,99
---------------------------------	---------------------

Els càlculs realitzats posen de manifest que **hi ha un superàvit pressupostari**, la qual cosa ha suposat que hi ha hagut capacitat de finançament. La diferència entre els capítols 1 a 7 d'ingressos i els 1 a 7 de despeses, ha estat **per un import de 2.262.220,99 €**, i, per tant, s'ha complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost d'enguany, tal com s'estableix en els articles 3 i 11.4 de la Llei 2/2012.

En termes consolidats, tenint en compte Malgrat Turisme SL :

Entitat	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustaments	Ajustaments per operacions internes	Capacitat/Necessi tat de finançament
Ajuntament	21.138.655,41	18.043.397,20	- 589.037,22	-	2.506.220,99
Malgrat Turisme S.L.	336.219,77	335.129,92	-	- 244.000,00	- 242.910,15
Total	21.474.875,18	18.378.527,12	- 589.037,22	- 244.000,00	2.263.310,84

Tretzè. Compliment regla de la despesa.

L'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix també a les entitats Locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, correspon al Ministeri la seva determinació .

Per a les corporacions locals es compleix la Regla de la Despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada corporació local , entre dos exercicis econòmics , no supera la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut (TRCPIB) de mig termini de l'economia espanyola, modificat, si s'escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

Per a l'exercici 2017 la **regla de la despesa estava fixada en 2,1%**



724964 ZFS6E-FB6QO-4G51M E6C4672E59B99F9239480130CDB9B75A032BDB El documento está _2SIGNAT_. Mijiançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

	2016	2017
Suma dels capítols 1 a 7 de despeses (2)	17.363.042,73	17.994.101,11
AJUSTOS Càlcul usos no financers segons el SEC	-	-
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	-	-
(+/-) Inversions realitzades per compte de la corporació local (6)	-	-
(+/-) Execució d'Avals	-	-
(+) Aportacions de capital	-	-
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	-	-
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-	-
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades	-	-
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	-	-
(+/-) Arrendament financer	-	-
(+) Préstecs	-	-
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012	-	-
(-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública (7)	-	-
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	-	-
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
Usos no financers termes SEC excepte interessos del deute	17.363.042,73	17.994.101,11
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la CL	- 236.704,72	- 244.000,00
(+/-) Despesa finançat amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres ad.públiques	- 1.401.465,51	- 1.484.964,87
Unió Europea		
Estat		
Comunitat Autònoma	- 511.479,00	- 491.373,77
Diputacions	- 442.270,65	- 607.916,70
Altres Administracions Públiques	- 447.715,86	- 385.674,40
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	-	-
Total de despesa computable de l'exercici	15.724.872,50	16.265.136,24
(a) Despesa computable liquidació 2016		15.724.872,50
(b) Inversions financerament sostenibles 2016	-	740.805,95
(c) Taxa de referència de creixement del PIB 2016 2,1% ((a + b) * 1,021)		15.298.731,95
(d) Augments/Disminucions permanents de recaptació		
(e) Límit de la Regla de la despesa (c + d)		15.298.731,95
(f) Despesa 2017		16.265.136,24
(g) Inversions financerament sostenibles 2017	-	947.408,85
(h) Despesa computable 2017		15.317.727,39
Diferència límit despesa i despesa computable 2016 (e - h)	-	18.995,44
% increment despesa computable 2017 s/ 2016	-	2,59

Per tant la liquidació del pressupost de l'exercici compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa.

En termes consolidats :

	Ajuntament	Malgrat Turisme SL	Total despesa computable
(a) Despesa computable liquidació 2016	15.724.872,50	351.014,22	16.075.886,72
(b) Inversions financerament sostenibles 2016	- 740.805,95	-	- 740.805,95
(c) Taxa de referència de creixement del PIB 2016 2,1% ((a + b) * 1,021)	15.298.731,95	358.385,52	15.657.117,47
(d) Augments/Disminucions permanents de recaptació	-	-	-
(e) Límit de la Regla de la despesa (c + d)	15.298.731,95	358.385,52	15.657.117,47
(f) Despesa 2017	16.265.136,24	335.129,92	16.600.266,16
(g) Inversions financerament sostenibles 2017	- 947.408,85	-	- 947.408,85
(h) Despesa computable 2017	15.317.727,39	358.385,52	15.652.857,31
Diferència límit despesa i despesa computable 2016 (e - h)	- 18.995,44	-	4.260,16
% increment despesa computable 2017 s/ 2016	- 2,59	2,10	- 2,63

Catorzè. Inversions financerament sostenibles.

De conformitat amb el que disposa l'apartat setè de la disposició addicional setzena del RDL 2/2004, s'informa de l'execució de les "inversions financerament sostenibles", incorporades al pressupost de l'exercici 2017 :



724964 ZFS6E-FB6QO-4G51M E6C4672E59B99F9232480130CDB9B75A032BDB El documento está _2SiGNAT_ Mijiançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament de Malgrat de Mar
Serveis Econòmics
Intervenció

Carme, 30 - 08380 Malgrat de Mar (Barcelona)
Tel. 93 765 33 00 - Fax 93 761 09 93
serveiseconomicos@ajmalgrat.es - www.ajmalgrat.es
NIF: P0810900A

Aplicació pressupostària	Descripció	Crèdits definitius	Autoritzacions	Disposicions	Obligacions reconegues netes
11.4910.62900	Connexió banda ampla equipaments municipals	2.794,57	2.794,57	2.794,57	2.794,57
11.9330.62200	Millores eficiència energètica equipaments municipals	32.691,72	30.445,96	30.445,96	30.445,96
11.9330.62300	Adaptació ascensor can Campasol	4.454,36	4.454,36	4.454,36	4.454,36
21.1532.60951	Urb.rotonda cruïlla Av Costa Brava i Països Catalans	99.996,55	94.706,74	94.706,74	88.909,24
21.1710.60900	Urbanització plaça bombers	79.986,89	79.986,89	65.580,33	65.580,33
40.9330.63200	Millores equipaments esportius	1.131,35	1.131,35	1.131,35	1.131,35
76.9330.62200	Rehabilitació edifici escola d'adults	120.936,58	120.480,17	120.480,17	119.996,17
80.1650.60901	Millores enllumenat públic	103.636,50	103.636,50	103.636,50	103.434,43
80.9330.62201	Construcció nínxols	89.937,41	89.937,41	72.993,63	72.993,63
90.1330.62300	Sistemes de control i regulació del trànsit	92.787,59	92.787,59	92.787,59	92.787,59
90.1330.64000	Pla de mobilitat	19.248,92	19.248,92	19.248,92	19.248,92
	Inversions finançament sostenibles 2016	647.602,44	639.610,46	608.260,12	601.776,55
11.9330.62201	Adaptació espais casa consistorial	20.000,00	18.140,31	18.140,31	13.823,94
21.1532.60917	Itinerari per a vianants ctra BV-6001	22.150,00	22.131,70	22.131,70	-
21.1532.61900	Arranjament vial camí Pomereda	191.400,00	169.839,33	117.609,85	-
21.1532.61917	Asfaltat vies públiques	345.300,00	345.300,00	345.300,00	233.436,81
21.1710.61900	Inversions millora parcs i jardins	75.000,00	74.873,62	74.873,62	692,12
23.1621.62300	Contenedors	99.275,00	99.247,59	99.247,59	97.679,43
90.1330.62300	Sistemes de control i regulació del trànsit	40.000,00	40.000,00	-	-
91.4312.62200	Millores edifici mercat municipal	35.000,00	31.453,70	31.453,70	-
	Inversions finançament sostenibles 2017	828.125,00	800.966,25	708.756,77	345.632,30

Quinzè. Òrgan competent per a l'aprovació de la liquidació del pressupost.

De conformitat amb el que disposa, l'article 90.1 del RD 500/1990, l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Entitat, (art.191.3, del RDL 2/2004), correspon a la presidenta de l'entitat local.

Setzè. Informació.

D'acord amb el que disposa l'article 90.2 del Decret 500/1990.un cop aprovada la liquidació se'n donarà compte al Ple en la primera sessió que es celebri (art. 193.4 del RDL 2/2004).

D'acord amb l'article 91, de l'esmentat Decret, s'ha de remetre còpia de la liquidació, a la Direcció General d'Administració Local, del Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya, i al Ministeri d'Economia i Hisenda.

Per tot això **s'informa favorablement** l'expedient de liquidació dels pressupost.

Malgrat de Mar, 1 de febrer de 2018
L'interventor,

Ramon Boda i Oliveras