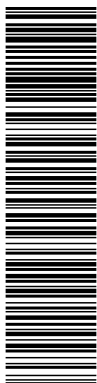


DOCUMENT INFORME D'INTERVENCIÓ: Informe liquidació pressupost 2018	IDENTIFICADORS Informe número: 2019/54
ALTRES DADES Codi de verificació: G589L-SGMTN-KKGJO Data d'emissió: 20 de febrer de 2019 a les 9:07:57 Pàgina 1 de 16	SIGNATURES El documento ha sido _2firmado_2 o_2 Aprobat por _2 : 1.- INTERVENTOR de AJUNTAMENT DE MALGRAT DE MAR.Firmado_2 20/02/2019 09:07
ESTAT INFORME FAVORABLE 20/02/2019 09:07	



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 2018.

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 2018 s'ha de confeccionar abans del dia 1 de març de 2019.

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 :

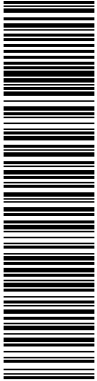
Respecte a les despeses i per cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions i els pagaments realitzats.

Quant als ingressos, per cada concepte les previsions inicials, les seves modificacions i 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 dona el següent resum :

	2018	2017	% variació
a) Crèdits inicials	20.208.025,00	20.463.200,00	-1,2%
b) Modificacions de crèdit	5.842.993,23	2.529.571,52	131,0%
c) Crèdits totals consignats	26.051.018,23	22.992.771,52	13,3%
d) Despeses autoritzades	25.217.325,10	21.951.163,75	14,9%
e) Disposicions o compromisos	24.501.940,23	21.381.922,15	14,6%
f) Obligacions reconegudes	19.800.790,32	19.157.160,29	3,4%
g) Pagaments fets	18.931.860,02	18.065.700,52	4,8%
i) Pendent de pagament	868.930,30	1.091.459,77	-20,4%
% Modificacions (b / a)	28,9%	12,4%	133,9%
% Execució (f / c)	76,0%	83,3%	-8,8%
% Pagament (g / f)	95,6%	94,3%	1,4%
% Pendent pagament (i / f)	4,4%	5,7%	-23,0%

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

	2018	2017	% variació
a) Previsions inicials	20.208.025,00	20.463.200,00	-1,2%
b) Modificacions	5.842.993,23	2.529.571,52	131,0%
c) Previsions totals	26.051.018,23	22.992.771,52	13,3%
d) Saldo de compromisos	1.606.286,44	576.758,71	178,5%
e) Drets reconeguts nets	20.087.347,31	21.173.630,41	-5,1%
f) Recaptació líquida	18.288.235,77	19.013.794,68	-3,8%
g) Pendent de cobrament	1.799.111,54	2.159.835,73	-16,7%
% Modificacions (b / a)	28,9%	12,4%	133,9%
% Execució (e / c)	77,1%	92,1%	-16,3%
% Recaptació (f / e)	91,0%	89,8%	1,4%
% Pendent cobrament (g / e)	9,0%	10,2%	-12,2%

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	8.828.000,00	9.384.167,39	106,3%	8.767.523,89	93,4%	616.643,50	7,0%
Impostos indirectes	250.000,00	153.568,84	61,4%	153.551,20	100,0%	17,64	0,0%
Taxes i altres ingressos	4.548.264,60	5.125.962,34	112,7%	4.216.806,31	82,3%	909.156,03	21,6%
Transferències corrents	5.165.921,10	5.039.776,55	97,6%	4.848.409,28	96,2%	191.367,27	3,9%
Ingressos patrimonials	138.000,00	144.307,58	104,6%	141.807,58	98,3%	2.500,00	1,8%
a) Operacions corrents	18.930.185,70	19.847.782,70	104,8%	18.128.098,26	91,3%	1.719.684,44	9,5%
Alienació d'inversions reals	400,00	-	0,0%	-	-	-	-
Transferències de capital	1.032.011,44	202.251,02	19,6%	142.937,51	70,7%	59.313,51	41,5%
b) Operacions de capital	1.032.411,44	202.251,02	19,6%	142.937,51	70,7%	59.313,51	41,5%
INGRESSOS NO FINANCERS (a + b)	19.962.597,14	20.050.033,72	100,4%	18.271.035,77	91,1%	1.778.997,95	8,9%
Actius financers	5.068.421,09	37.313,59	0,7%	17.200,00	46,1%	20.113,59	53,9%
Passius financers	1.020.000,00	-	-	-	-	-	-
INGRESSOS FINANCERS	6.088.421,09	37.313,59	0,6%	17.200,00	46,1%	20.113,59	53,9%
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	26.051.018,23	20.087.347,31	77,1%	18.288.235,77	91,0%	1.799.111,54	9,0%

	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% execució	Pagaments líquids	% pagament	Pendent pagament	% pendent
Despeses de personal	8.766.005,49	8.508.398,37	97,1%	8.332.800,08	97,9%	175.598,29	2,1%
Desp.corrents en béns i serveis	8.218.791,03	7.225.672,09	87,9%	6.729.484,54	93,1%	496.187,55	7,4%
Despeses financeres	44.000,00	34.603,49	78,6%	32.541,00	94,0%	2.062,49	6,3%
Transferències corrents	433.162,29	287.301,22	66,3%	276.250,20	96,2%	11.051,02	4,0%
a) Operacions corrents	17.461.958,81	16.055.975,17	91,9%	15.371.075,82	95,7%	684.899,35	4,5%
Inversions reals	7.518.059,42	2.688.886,47	35,8%	2.562.688,50	95,3%	126.197,97	4,9%
Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
b) Operacions de capital	7.518.059,42	2.688.886,47	35,8%	2.562.688,50	95,3%	126.197,97	4,9%
DESPESES NO FINANCERES (a + b)	24.980.018,23	18.744.861,64	75,0%	17.933.764,32	95,7%	811.097,32	4,5%
Actius financers	36.000,00	36.000,00	100,0%	36.000,00	100,0%	-	0,0%
Passius financers	1.035.000,00	1.019.928,68	98,5%	962.095,70	94,3%	57.832,98	6,0%
DESPESES CAPITAL FINANCERES	1.071.000,00	1.055.928,68	98,6%	998.095,70	94,5%	57.832,98	5,8%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	26.051.018,23	19.800.790,32	76,0%	18.931.860,02	95,6%	868.930,30	4,6%

D'aquests estats se'n dedueix que els drets reconeguts nets suposen el 77% de les previsions definitives, (105% en els ingressos corrents i 19% en els de capital), quant a les obligacions representen un 763% de les previsions definitives, (92% en les despeses per operacions corrents i 36 % en les de capital no financeres i 99 % en les despeses de capital financeres).

La recaptació es situa en 91% dels 46% en els ingressos financers), i els pagaments és situen en el 96%, (96% tant en les despeses corrents com en les despeses de capital no financeres o el 95% 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 25% dels drets pendents de cobrament, a inici d'exercici, aprovant-se així mateix, baixes equivalents al 16% dels drets, quedant per tant, un pendent de cobrament d'exercicis tancats del 58%.

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.

865202 G589L-SGMTN-KKGJO 33614E9FC93C97DB2CE76574FAF3B808579B423 El documento está _2SIGNAT_. Milijançant 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.



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 pressupostaries 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 DEL L'EXERCICI		DESVIACIONS ACUMULADES	
		Positives	Negatives	Positives	Negatives
2016.2.BARNA.1	Urbanització avinguda de Barcelona	19.278,15	-	-	-
2017.3.ARREL.1	Arrels d'art	3.444,46	-	-	-
2017.3.BAR00.1	Treball als barris BTB-044/17	-	11.286,57	-	11.567,04
2017.3.BEQES.1	Esport per prevenir el risc d'exclusió	3.062,92	-	-	-
2017.3.BERSS.1	Escola Bressol curs 2017/2018	5.268,81	-	-	7.724,11
2017.3.BINE.1	Servei d'ocupació local 2017	7.481,76	-	-	-
2017.3.DIPOC.1	Programa complementari foment ocupació 2017-2018	-	97.480,67	-	75.894,40
2017.3.ENERG.1	2a marató d'energia	650,45	-	-	-
2017.3.ESADU.1	Escola Adults curs 2017-2018.	6.990,30	-	-	7.082,00
2017.3.FESTA.1	Activitats culturals de les festes majors	-	400,46	-	-
2017.3.GARBE.1	Programa complementari de garantia de benestar social 2017	43.098,19	-	-	-
2017.3.GOSGA.1	Animals de companyia	956,05	-	-	-
2017.3.HABIT.1	Oficina local habitatge	14.340,00	-	-	-
2017.3.JUTJA.1	Despeses jutjat de pau 2017	-	26,70	-	-
2017.3.NOVTE.1	Recull activitats serveis locals d'ocupació persones i empreses	1.044,00	-	-	-
2017.3.PAN17.1	Programa treball i formació PANP 2017	-	14.465,87	-	15.363,50
2017.3.PGJ17.1	Programa garantia juvenil TSF/1779/2017	-	682,57	-	9.028,67
2017.3.PUOSC.1	PUOSC despeses manteniment	29.337,16	-	-	313,55
2017.3.SANAM.1	Activitats de sanitat ambiental 2017	15.417,11	-	-	-
2017.3.SEGAL.1	Programa seguretat alimentària 2017	16.783,56	-	-	-
2017.3.SERSO.1	Finançament de l'àmbit de benestar social	-	8.319,61	-	-
2017.3.TRANS.1	Servei transport viatgers 2017	14.034,87	-	-	-
2017.3.TURIS.1	Despeses turisme	193.580,19	-	-	-
2018.2.CLIMA.1	Climatització biblioteca	23.897,03	-	-	-
2018.2.CONHA.1	Condicionament d'habitatge municipal	-	13.200,00	-	13.200,00
2018.2.DESFI.1	Programa Desfibril·ladors	-	5.477,35	-	5.477,35
2018.2.EQPOL.1	Equipament polivalent	-	14.072,81	-	14.072,81
2018.2.MEDIT.1	Urbanització av Mediterrània	-	3.316,79	-	3.316,79
2018.2.SUPOR.1	Programa complementari suport al desenvolupament local	15.874,58	-	15.874,58	-
2018.3.ACSAN.1	Campanyes de sensibilització informació i formació en Salut	-	6.953,59	-	6.953,59
2018.3.ANICO.1	Animals de companyia (gossos i gats)	-	691,15	-	691,15
2018.3.BAR18.1	Treball als barris 2018	-	326,77	-	326,77
2018.3.BIBLL.1	Adquisició de llibres biblioteca	-	1.194,81	-	1.194,81
2018.3.COMER.1	Activitats de comerç i fires	-	4.390,08	-	4.390,08
2018.3.DLGTB.1	Dones i LGTBI	-	8.500,00	-	8.500,00
2018.3.EDADU.1	Escola d'adults curs 2018-2019	-	27.653,44	-	27.653,44
2018.3.ESEXC.1	Programa esport per prevenir l'exclusió social	2.250,00	-	2.250,00	-
2018.3.FABRL.1	Història de les fàbriques de tanques: una realitat desconeguda	-	6.000,00	-	6.000,00
2018.3.GBESO.1	Programa complementari de garantia de benestar social	-	41.778,49	-	41.778,49
2018.3.HABIT.1	Conveni oficina local habitatge	-	19.330,00	-	19.330,00
2018.3.JVP.1	Convocatòria Joves en pràctiques	-	8.670,33	-	8.670,33
Sumes i segueix		416.789,59	294.218,06	18.124,58	288.528,88



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
	Rossec	416.789,59	294.218,06	18.124,58	288.528,88
2018.3.LLOFO.1	Foment del lloguer assequible i de la gestió d'habitatges	-	2.096,98	-	2.096,98
2018.3.MAART.1	MalgArt	-	3.810,32	-	3.810,32
2018.3.MEDIA.1	Programa d'Educació Ambiental	-	2.939,42	-	2.939,42
2018.3.PAN18.1	Programa treball i formació 2018-PANP	-	1.847,48	-	1.847,48
2018.3.PARTL1	Dinamització i suport del procés de participació Pressupost 2018	-	6.496,00	-	6.496,00
2018.3.SANAM1	Sanitat ambiental	-	12.671,41	-	12.671,41
2018.3.SEGAL1	Programa de seguretat alimentària 2018	-	16.112,12	-	16.112,12
2018.3.SERSO.1	Finançament de l'àmbit de benestar social	436,83	-	436,83	-
2018.3.TAD05.1	Recull d'activitats per als serveis locals d'ocupació	-	1.080,00	-	1.080,00
2018.3.TRANS.1	Transport públic 2018	-	20.000,00	-	20.000,00
2018.3.TURIS.1	Fons foment turisme 2018	-	43.714,19	-	43.714,19
		417.226,42	404.985,98	18.561,41	399.296,80

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

En l'exercici 2018, 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 2.019.756.64 €, 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 RECONEGUTS NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	19.847.782,70	16.055.975,17		3.791.807,53
b. Altres operacions no financeres	202.251,02	2.688.886,47		- 2.486.635,45
1. Total operacions no financeres (a+b)	20.050.033,72	18.744.861,64		1.305.172,08
2. Actius financers	37.313,59	36.000,00		1.313,59
3. Passius financers	-	1.019.928,68		- 1.019.928,68
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	20.087.347,31	19.800.790,32		286.556,99
AJUSTAMENTS				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent líquid de tresoreria per a despeses generals			2.019.756,64	
5. Desviacions negatives de financiació de l'exercici			404.985,98	
6. Desviacions positives de financiació de l'exercici			417.226,42	- 2.007.516,20
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				2.294.073,19

Setè. Drets de difícil o impossible recaptació.

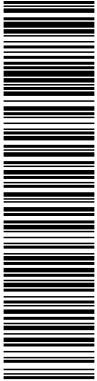
D'acord amb el que disposa l'article 103 del R.D. 500/1990:

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).
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

865202 G589L-SGMTN-KKGJO 33614E8FC8C97DB2CE765747FAF3B808573B423 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.



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
2018 i 2017	25%
2016	50%
2015	80%
2014 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	2018	499,80	100%	499,80
Taxes, preus públics i altres ingressos	2018	1.799,38	100%	1.799,38
Total 2018		2.299,18		2.299,18
Impostos directes	2017	7.000,50	100%	7.000,50
Taxes, preus públics i altres ingressos	2017	1.919,54	100%	1.919,54
Total 2017		8.920,04		8.920,04
Impostos directes	2016	6.880,63	100%	6.880,63
Taxes, preus públics i altres ingressos	2016	2.107,77	100%	2.107,77
Total 2016		8.988,40		8.988,40
Impostos directes	2015	14.790,80	100%	14.790,80
Taxes, preus públics i altres ingressos	2015	2.357,96	100%	2.357,96
Total 2015		17.148,76		17.148,76
Total dotació processos concursals		37.356,38		37.356,38

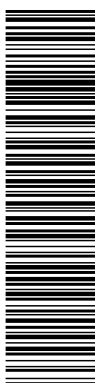
- S'efectuen dotacions pels saldos deutors per operacions no pressupostàries d'acord amb el següent detall :

Concepte	Pendent	% Dotació	Dotació
Deutors per IVA	1.598,37	25%	399,59
Altres deutors no pressupostaris	474,36	25%	118,59
Deutors per provisió de fons defensa jurídica	1.225,00	25%	306,25
Total deutors extrapressupostaris	3.297,73		824,43

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

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

CAPÍTOL	Exercici	Pendent recaptar	% Dotació	Saldos de dubtós cobrament 2018
Impostos directes	2018	616.643,50	25,1%	154.535,73
Impostos indirectes	2018	17,64	25,0%	4,41
Taxes i altres ingressos	2018	909.156,03	76,2%	692.811,68
Transferències corrents	2018	191.367,27	25,0%	47.841,82
Ingressos patrimonials	2018	2.500,00	25,0%	625,00
Alienació d'inversions reals	2018	-	25,0%	-
Transferències de capital	2018	59.313,51	25,0%	14.828,38
Actius financers	2018	20.113,59	25,0%	5.028,40
Passius financers	2018	-	25,0%	-
Total 2018		1.799.111,54	50,9%	915.675,42
Impostos directes	2017	338.691,57	25,7%	87.107,03
Impostos indirectes	2017	143,79	25,0%	35,95
Taxes i altres ingressos	2017	448.169,64	91,3%	408.959,31
Transferències corrents	2017	40.667,43	25,0%	10.166,86
Ingressos patrimonials	2017	4.333,31	25,0%	1.083,33
Transferències de capital	2017	-	25,0%	-
Actius financers	2017	4.338,00	25,0%	1.084,50
Total 2017		836.343,74	60,8%	508.436,97
Impostos directes	2016	234.281,97	50,2%	117.538,36
Taxes i altres ingressos	2016	364.238,99	91,0%	331.298,30
Ingressos patrimonials	2016	9.306,00	50,0%	4.653,00
Actius financers	2016	-	50,0%	-
Total 2016		607.826,96	74,6%	453.489,65
Impostos directes	2015	259.849,76	81,1%	210.837,97
Taxes i altres ingressos	2015	315.730,25	96,6%	304.882,26
Total 2015		575.580,01	89,6%	515.720,23
Impostos directes	2014	252.878,19	100,0%	252.878,19
Taxes i altres ingressos	2014	147.530,34	100,0%	147.530,34
Total 2014		400.408,53	100,0%	400.408,53
Impostos directes	2013	192.399,25	100,0%	192.399,25
Taxes i altres ingressos	2013	133.083,65	100,0%	133.083,65
Ingressos patrimonials	2013	645,27	100,0%	645,27
Total 2013		326.128,17	100,0%	326.128,17
Impostos directes	2012	120.069,31	100,0%	120.069,31
Impostos indirectes	2012	42,67	100,0%	42,67
Taxes i altres ingressos	2012	77.847,98	100,0%	77.847,98
Ingressos patrimonials	2012	2.066,89	100,0%	2.066,89
Total 2012		200.026,85	100,0%	200.026,85
Impostos directes	2011	60.746,96	100,0%	60.746,96
Impostos indirectes	2011	22.369,11	100,0%	22.369,11
Taxes i altres ingressos	2011	65.853,35	100,0%	65.853,35
Total 2011		148.969,42	100,0%	148.969,42
Impostos directes	2010	58.867,16	100,0%	58.867,16
Taxes i altres ingressos	2010	35.695,64	100,0%	35.695,64
Total 2010		94.562,80	100,0%	94.562,80
Impostos directes	2009	37.123,93	100,0%	37.123,93
Taxes i altres ingressos	2009	23.027,60	100,0%	23.027,60
Total 2009		60.151,53	100,0%	60.151,53





855202 G589L-SGMTN-KKGJO 33614E8FC8C97DB2CE76574FA3B808579B423 El documento está _2SIGNAT_. Milijançant 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	Exercici	Pendent recaptar	% Dotació	Saldos de dubtós cobrament 2018
Impostos directes	2008	28.675,46	100,0%	28.675,46
Taxes i altres ingressos	2008	4.933,62	100,0%	4.933,62
Total 2008		33.609,08	100,0%	33.609,08
Impostos directes	2007	1.394,50	100,0%	1.394,50
Taxes i altres ingressos	2007	1.593,87	100,0%	1.593,87
Total 2007		2.988,37	100,0%	2.988,37
Impostos directes	2006	839,17	100,0%	839,17
Taxes i altres ingressos	2006	924,95	100,0%	924,95
Total 2006		1.764,12	100,0%	1.764,12
Impostos directes	2005	209,57	100,0%	209,57
Total 2005		209,57	100,0%	209,57
Impostos directes	2004	64,45	100,0%	64,45
Total 2004		64,45	100,0%	64,45
Total general		5.087.745,14	72,0%	3.662.205,16

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

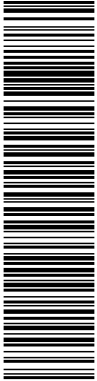
Quant als pressupostos tancats de despeses :

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	220.760,71	-	220.760,71	-	220.760,71
Despeses corrents en béns i serveis	446.626,60	-	446.626,60	-	446.626,60
Despeses financeres	5.327,78	-	5.327,78	-	5.327,78
Transferències corrents	34.462,90	-	34.462,90	-	34.462,90
Inversions reals	264.436,03	-	264.436,03	-	264.436,03
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	119.845,75	-	119.845,75	-	119.845,75
Total	1.091.459,77	-	1.091.459,77	-	1.091.459,77

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

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

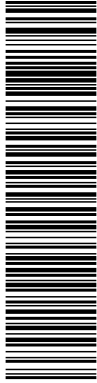
CAPITOL	Exercici	Drets reconeguts	Recaptat	Baixes	Pendent recaptar	% Recaptat	% Baixes	% Pendent
Impostos directes	2017	944.859,05	410.227,81	195.939,67	338.691,57	43,4%	20,7%	35,8%
Impostos indirectes	2017	832,92	689,13	-	143,79	82,7%	0,0%	17,3%
Taxes i altres ingressos	2017	848.758,13	345.666,31	54.922,18	448.169,64	40,7%	6,5%	52,8%
Transferències corrents	2017	135.047,43	94.380,00	-	40.667,43	69,9%	0,0%	30,1%
Ingressos patrimonials	2017	6.899,99	2.566,68	-	4.333,31	37,2%	0,0%	62,8%
Transferències de capital	2017	201.455,71	201.455,71	-	-	100,0%	0,0%	0,0%
Actius financers	2017	21.962,50	16.544,50	1.100,00	4.338,00	75,3%	5,0%	19,7%
Total 2017		2.159.835,73	1.071.530,14	251.961,85	836.343,74	49,6%	11,7%	38,7%
Impostos directes	2016	420.418,19	105.291,82	80.844,40	234.281,97	25,0%	19,2%	55,7%
Taxes i altres ingressos	2016	463.390,31	48.552,69	70.598,63	364.238,99	10,0%	14,6%	75,4%
Ingressos patrimonials	2016	13.959,00	4.653,00	-	9.306,00	33,3%	0,0%	66,7%
Actius financers	2016	3.909,00	3.909,00	-	-	100,0%	0,0%	0,0%
Total 2016		921.676,50	162.406,51	151.443,03	607.826,96	17,6%	16,4%	65,9%
Impostos directes	2015	401.104,94	71.400,88	69.854,30	259.849,76	17,8%	17,4%	64,8%
Taxes i altres ingressos	2015	394.882,95	22.219,17	56.933,53	315.730,25	5,6%	14,4%	80,0%
Total 2015		795.987,89	93.620,05	126.787,83	575.580,01	11,8%	15,9%	72,3%
Impostos directes	2014	355.352,89	29.001,20	73.473,50	252.878,19	8,2%	20,7%	71,2%
Taxes i altres ingressos	2014	243.874,87	17.792,67	78.551,86	147.530,34	7,3%	32,2%	60,5%
Total 2014		599.227,76	46.793,87	152.025,36	400.408,53	7,8%	25,4%	66,8%
Impostos directes	2013	258.325,39	14.085,44	51.840,70	192.399,25	5,5%	20,1%	74,5%
Taxes i altres ingressos	2013	195.605,42	8.781,65	53.740,12	133.063,65	4,5%	27,5%	68,0%
Ingressos patrimonials	2013	645,27	-	-	645,27	0,0%	0,0%	100,0%
Total 2013		454.576,08	22.867,09	105.580,82	326.128,17	5,0%	23,2%	71,7%
Impostos directes	2012	160.272,22	8.835,53	31.367,38	120.069,31	5,5%	19,6%	74,9%
Impostos indirectes	2012	42,67	-	-	42,67	0,0%	0,0%	100,0%
Taxes i altres ingressos	2012	115.180,21	3.680,49	33.651,74	77.847,98	3,2%	29,2%	67,6%
Ingressos patrimonials	2012	2.066,89	-	-	2.066,89	0,0%	0,0%	100,0%
Total 2012		277.561,99	12.516,02	65.019,12	200.026,85	4,5%	23,4%	72,1%
Impostos directes	2011	92.215,37	9.955,39	21.513,02	60.746,96	10,8%	23,3%	65,9%
Impostos indirectes	2011	22.369,11	-	-	22.369,11	0,0%	0,0%	100,0%
Taxes i altres ingressos	2011	74.669,75	2.246,51	6.569,89	65.853,35	3,0%	8,8%	88,2%
Total 2011		189.254,23	12.201,90	28.082,91	148.969,42	6,4%	14,8%	78,7%
Impostos directes	2010	81.423,45	4.860,71	17.695,58	58.867,16	6,0%	21,7%	72,3%
Taxes i altres ingressos	2010	42.812,82	923,01	6.194,17	35.695,64	2,2%	14,5%	83,4%
Total 2010		124.236,27	5.783,72	23.889,75	94.562,80	4,7%	19,2%	76,1%
Impostos directes	2009	47.015,64	693,14	9.198,57	37.123,93	1,5%	19,6%	79,0%
Taxes i altres ingressos	2009	25.132,09	405,40	1.699,09	23.027,60	1,6%	6,8%	91,6%
Total 2009		72.147,73	1.098,54	10.897,66	60.151,53	1,5%	15,1%	83,4%
Impostos directes	2008	30.508,12	253,58	1.579,08	28.675,46	0,8%	5,2%	94,0%
Taxes i altres ingressos	2008	8.725,21	3.469,39	322,20	4.933,62	39,8%	3,7%	56,5%
Total 2008		39.233,33	3.722,97	1.901,28	33.609,08	9,5%	4,8%	85,7%
Impostos directes	2007	1.961,24	-	566,74	1.394,50	0,0%	28,9%	71,1%
Taxes i altres ingressos	2007	1.698,14	-	104,27	1.593,67	0,0%	6,1%	93,9%
Total 2007		3.659,38	-	671,01	2.988,37	0,0%	18,3%	81,7%
Impostos directes	2006	839,17	-	-	839,17	0,0%	0,0%	100,0%
Taxes i altres ingressos	2006	924,95	-	-	924,95	0,0%	0,0%	100,0%
Total 2006		1.764,12	-	-	1.764,12	0,0%	0,0%	100,0%
Impostos directes	2005	209,57	-	-	209,57	0,0%	0,0%	100,0%
Total 2005		209,57	-	-	209,57	0,0%	0,0%	100,0%
Impostos directes	2004	64,45	-	-	64,45	0,0%	0,0%	100,0%
Total 2004		64,45	-	-	64,45	0,0%	0,0%	100,0%
Total exercicis tancats		5.639.435,03	1.432.540,81	918.260,62	3.288.633,60	25,4%	16,3%	58,3%



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	44.656,15	9.073,14	35.583,01
10042	Deutors per IVA	36.339,44	34.741,07	1.598,37
10048	Bestretes extraordinàries al personal	33.788,50	33.788,50	-
10049	Bestretes pagues extres al personal	34.900,00	34.900,00	-
10050	Bestretes i préstecs concedits	5.159,76	5.159,76	-
10051	Diferències Incapacitat Temporal treballadors	1.713,21	1.463,85	249,36
10100	Altres deutors no pressupostaris	569,55	344,55	225,00
10101	Organisme Gestió Tributària deutor per bestretes	3.439.104,98	3.439.104,98	-
10102	Organisme Gestió Tributària deutor per recaptació	2.961.503,03	2.961.503,03	-
10103	Comissions i despeses bancàries pendents d'abonament	258,08	258,08	-
10105	Deutors per diferències de nòmina	238,96	238,96	-
10106	Deutors per provisió de fons defensa jurídica	375,00	200,00	175,00
10107	Deutors per provisió de fons defensa jurídica (operació)	850,00	850,00	-
10108	Deutors per provisió de fons defensa jurídica	13.150,00	12.100,00	1.050,00
	Deutors no pressupostaris	6.572.606,66	6.533.725,92	38.880,74
20001	IRPF Retenció treball personal	1.111.332,83	1.311.334,07	200.001,24
20002	IRPF Retenció lloguers	6.827,36	9.423,32	2.595,96
20004	IRPF Retencions professionals	14.957,83	16.707,87	1.750,04
20005	IRPF Retenció cursos conferències i similars	4.010,62	4.130,62	120,00
20007	IRPF Retencions 1% Autònoms	115,18	115,18	-
20030	Quota del treballador a la Seguretat Social	360.167,19	404.044,81	43.877,62
20049	Creditors per IVA	60.119,99	63.965,67	3.845,68
20051	Bankia entitat col-laboradora recaptació	31.756,55	31.756,55	-
20053	Caixabank entitat col-laboradora recaptació	304.072,92	304.072,92	-
20054	Banc de Sabadell entitat col-laboradora recaptació	187.144,60	187.144,60	-
20055	BBVA entitat col-laboradora de recaptació	92.990,49	92.990,49	-
20059	Dipòsit troballes metàl·lic via pública (art 615CC)	-	371,87	371,87
20062	Retencions retribucions per deutes	2.191,60	2.191,60	-
20070	Quotes centrals sindicals	211,00	211,00	-
20080	Fiances en metàl·lic	8.560,37	39.410,10	30.849,73
20082	Fiances reposició paviments i elements urbans afectats obres	153.311,84	417.664,57	264.352,73
20083	Fiances definitives contractes	4.402,35	57.870,53	53.468,18
20084	Fiances provisionals procediments contractació	2.200,00	4.134,92	1.934,92
20085	Fiances definitives concessions administraves	560,00	22.411,07	21.851,07
20086	Fiances urbanístiques	15.840,59	153.589,64	137.749,05
20090	Fiances Provisionals	-	11.178,67	11.178,67
20300	Organisme Autònom Gestió Tributària bestretes mensuals	2.727.237,52	2.727.237,52	-
20302	Policia Local recaptació de multes	133.869,91	133.869,91	-
20500	Altres creditors no pressupostaris	2.691,51	2.691,51	-
20501	Creditors per ajudes serveis socials	26.096,84	26.096,84	-
20502	Altres creditors (control per operacions)	37.071,77	37.071,77	-
20503	Execució obres subsidiàries Miquel Turró Marlet	-	35.981,26	35.981,26
20504	Creditors per diferències retribucions	8.674,19	10.165,78	1.491,59
20505	Creditors no pressupostaris ajuts socials 2018	-	7.921,89	7.921,89
20800	Dietes processos electorals	7.536,10	7.536,10	-
20900	Embargos altres administracions	4.206,00	4.206,00	-
	Creditors no pressupostaris	5.308.157,15	6.127.498,65	819.341,50
30001	Ingressos en caixa pendents aplicació	287,45	287,45	-
30002	Ingressos en comptes operatives pendents aplicació	859.344,80	915.691,57	56.346,77
30003	Ingressos comptes restringides recaptació pendents aplicació	36,00	36,00	-
30006	Ingressos Organisme Gestió Tributària pendents aplicació	12.923.664,03	12.923.664,03	-
30009	Ingressos pendents aplicació entitats col-laboradores	20.736,27	20.736,27	-
31001	Diferències arqueig	11,24	11,24	-
	Ingressos pendents aplicació	13.804.079,79	13.860.426,56	56.346,77



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	441.069,10	441.069,10	-
40002	Pagaments pendents aplicació Telefònica	26.939,39	26.939,39	-
40003	Pagament retribucions pendent aplicació pressupost	8.407.344,28	8.407.344,28	-
40004	Pagament seguretat social pendent aplicació pressupost	2.133.473,83	2.133.473,83	-
40009	Pagaments pendents aplicació Tresoreria	698.338,49	698.338,49	-
40010	Pagaments pendents aplicar ajuts serveis socials	7.893,15	7.893,15	-
40068	Pagaments a justificar	1.652,02	1.652,02	-
	Pagaments pendents aplicació	11.716.710,26	11.716.710,26	-
50001	Moviments interns de tresoreria	16.262.336,74	16.262.336,74	-
		16.262.336,74	16.262.336,74	-
60001	Formalització	-	-	-
		-	-	-
70300	Fiances en garantia d'ajornaments i fraccionaments	16.300,79	-	16.300,79
70504	FIANCES DEFINITIVES ADJUDICACIO CONTRACTES	324.429,29	-	324.429,29
70800	Fiances bancàries	1.400.206,34	107.271,71	1.292.934,63
70801	Fiances bancàries provisionals	710.655,21	32.645,45	678.009,76
		2.451.591,63	139.917,16	2.311.674,47
80100	Valors dipositats	-	-	-
		-	-	-
90001	HISENDA PUBLICA IVA SOPORTAT	63.083,67	63.083,67	-
91001	HISENDA PUBLICA IVA REPERCUTIT	27.500,66	27.500,66	-
		90.584,33	90.584,33	-

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 2018	IMPORTS 2017
1. Fons líquids	5.914.781,75	6.142.327,34
2. Drets pendents de cobrament	5.126.625,88	5.670.693,19
+ del Pressupost corrent	1.799.111,54	2.159.835,73
+ de Pressupostos tancats	3.288.633,60	3.479.599,30
+ d'Operacions no pressupostàries	38.880,74	31.258,16
3. Obligacions pendents de pagament	1.688.271,80	1.896.527,84
+ del Pressupost corrent	868.930,30	1.091.459,77
+ de Pressupostos tancats	-	-
+ d'Operacions no pressupostàries	819.341,50	805.068,07
4. Partides pendents d'aplicació	- 56.346,77	12.000,00
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	56.346,77	-
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	12.000,00
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	9.296.789,06	9.928.492,69
II. Saldos de dubtós cobrament	3.663.029,59	3.684.990,40
III. Excés de finançament afectat	18.561,41	34.336,70
IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	5.615.198,06	6.209.165,59

Onzè. L'endeutament financer.

Durant l'exercici el deute financer s'ha reduït un 42% amb els següents moviments :



855202 G589L-SGMTN-KKGJO 33614E8FC8C97DB2CE76574FA3B808579B423 El documento está _2SIGNAT_. Milijançant 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.

Entitat	01/01/2018 (a)	% (a)	31/12/2018 (b)	% (b)	% (b/a)
BBVA (Catalunya Banc)	654.455,12	26,9%	361.259,78	25,5%	-44,8%
Bankia	655.405,13	26,9%	329.212,33	23,2%	-49,8%
BBVA	648.648,66	26,6%	432.432,44	30,5%	-33,3%
Bankia (Banco Mare Nostrum)	372.973,00	15,3%	248.648,68	17,6%	-33,3%
Diputació	105.000,00	4,3%	45.000,00	3,2%	-57,1%
	2.436.481,91	100,0%	1.416.553,23	100,0%	-41,9%

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	18.676,86
7) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1 - 2 - 3 + 4 + 5 + 6)	20.822.614,01
8 Deute financer a 31/12/18	1.416.553,23
9) Deute per devolucions PIE 2008-2009	347.122,48
10) DEUTE COMPUTABLE TOTAL (8 + 9)	1.763.675,71
Marge d'augment del deute fins al límit del 110 %	21.141.199,70
Marge d'augment del deute fins al límit del 75 %	13.853.284,80

Ràtio legal d'estalvi net

Anualitats teòriques	922.663,40
11) Estalvi net (Ingressos ordinaris - Capítols I, II i IV despeses - Anualitat teòrica)	4.237.362,30
Ràtio (11 / 7) (%)	20,35%

Ràtio legal de deute viu

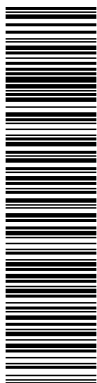
Perceatqge d'endeutament a 31/12/18 (10/7)	8,47%
--	-------

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.
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.



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

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 o 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 nets 2018	Recaptació líquida drets 2018	Pendent de cobrament 2018	Recaptat d'exercicis anteriors
Impostos directes	9.384.167,39	8.767.523,89	616.643,50	654.605,50
Impostos indirectes	153.568,84	153.551,20	17,64	689,13
Taxes i altres ingressos	5.125.962,34	4.216.806,31	909.156,03	453.737,29
Transferències corrents	5.039.776,55	4.848.409,28	191.367,27	
Ingressos patrimonials	144.307,58	141.807,58	2.500,00	
Alienació d'inversions reals	-	-	-	
Transferències de capital	202.251,02	142.937,51	59.313,51	
	20.050.033,72	18.271.035,77	1.778.997,95	1.109.031,92

	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	Pendent de pagament
Despeses de personal	8.508.398,37	8.332.800,08	175.598,29
Despeses corrents en béns i serveis	7.225.672,09	6.729.484,54	496.187,55
Despeses financeres	34.603,49	32.541,00	2.062,49
Transferències corrents	287.301,22	276.250,20	11.051,02
Inversions reals	2.688.886,47	2.562.688,50	126.197,97
Transferències de capital	-	-	-
	18.744.861,64	17.933.764,32	811.097,32

Saldo d'Operacions no Financeres (Drets reconeguts - Obligacions reconegudes)	1.305.172,08
--	---------------------



865202 G589L-SGMTN-KKGJO 33614E8FC8C97DB2CE76574FAF3B808579B423 El documento está _2SIGNAT_. Mijjancant 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.

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 2018 (a)	Recaptació líquida drets 2018 (b)	Recaptació exercicis tancats (c)	Total cobraments d = (b + c)	Import	Major dèficit si a > d (a - d)	Menor dèficit si a < d (d - a)
Impostos directes	9.384.167,39	8.767.523,89	654.605,50	9.422.129,39	9.422.129,39	-	37.962,00
Impostos indirectes	153.568,84	153.551,20	689,13	154.240,33	154.240,33	-	671,49
Taxes i altres ingressos	5.125.962,34	4.216.806,31	453.737,29	4.670.543,60	4.670.543,60	455.418,74	-
	14.663.698,57	13.137.881,40	1.109.031,92	14.246.913,32	14.246.913,32	455.418,74	38.633,49

Per tant caldrà efectuar un ajustament negatiu per un import de **416.785,25 €**, (-455.418,74 + 38.633,49)

➤ Ajustaments per liquidacions negatives en la PIE

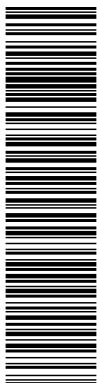
El tractament comptable que reben les liquidacions definitives de la PIE corresponents als exercicis 2008, 2009 i 2019, en termes de comptabilitat nacional, fa que les devolucions d'ingressos registrades en el subconcepte 12.420.00 s'han d'ajustar com un augment de capacitat, donat que reduïen els ingressos, 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
Devolució PIE 2016	18.676,86
	134.384,46

Un cop efectuats els ajustaments indicats resulta :

	Drets reconeguts nets 2018	Ajustaments SEC	Comptabilitat nacional
Impostos directes	9.384.167,39	37.962,00	9.422.129,39
Impostos indirectes	153.568,84	671,49	154.240,33
Taxes i altres ingressos	5.125.962,34	- 455.418,74	4.670.543,60
Transferències corrents	5.039.776,55	134.384,46	5.174.161,01
Ingressos patrimonials	144.307,58		144.307,58
Alienació d'inversions reals	-		-
Transferències de capital	202.251,02		202.251,02
	20.050.033,72	- 282.400,79	19.767.632,93



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

	Obligacions reconegudes	Ajustaments SEC	Comptabilitat nacional
Despeses de personal	8.508.398,37		8.508.398,37
Despeses corrents en béns i serveis	7.225.672,09		7.225.672,09
Despeses financeres	34.603,49		34.603,49
Transferències corrents	287.301,22	- 47.375,28	239.925,94
Inversions reals	2.688.886,47		2.688.886,47
Transferències de capital	-		-
	18.744.861,64	- 47.375,28	18.697.486,36

Saldo d'Operacions no Financeres (Drets reconeguts - Obligacions reconegudes)	1.070.146,57
--	---------------------

En termes consolidats, tenint en compte Malgrat Turisme SL :

Entitat	Ingressos no financers	Despesa no financera	Ajustaments	Ajustaments per operacions internes	Capacitat /Necessitat Finançament
Ajuntament	20.050.033,72	18.744.861,64	- 235.025,51	47.325,28	1.070.146,57
Malgrat Turisme SL	47.375,28	52.192,66	-	- 47.375,28	- 52.192,66
					1.017.953,91
CAPACITAT DE FINANÇAMENT					1.017.953,91

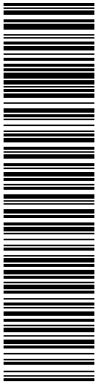
Els càlculs realitzats posen de manifest que hi ha un **superàvit pressupostari**, la qual cosa ha suposat que hi ha hagut capacitat de finançament. La diferència entre els capítols 1 a 7 d'ingressos i els 1 a 7 de despeses, ha estat **per un import de 1.017.953,91 €**, i, per tant, s'ha complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost d'enguanys, tal com s'estableix en els articles 3 i 11.4 de la Llei 2/2012.

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 2018 la **regla de la despesa estava fixada en 2,4%**



865202 G589L-SGMTN-KKGJO 33614E9FC8C97DB2CE765747FAF3B808573B423 El documento está _2SIGNAT_. Milijançant 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.

	2017	2018
Suma dels capítols 1 a 7 de despeses (2)	17.994.101,11	18.710.258,15
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	17.994.101,11	18.710.258,15
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la CL	- 244.000,00	- 47.375,28
(+/-) Despesa finançat amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres ad.públiques	- 1.484.964,87	- 1.834.133,51
Unió Europea		
Estat		
Comunitat Autònoma	- 491.373,77	- 603.265,74
Diputacions	- 607.916,70	- 747.460,34
Altres Administracions Públiques	- 385.674,40	- 483.407,43
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	-	-
Total de despesa computable de l'exercici	16.265.136,24	16.828.749,36

En termes consolidats, tenint en compte Malgrat Turisme SL :

	Ajuntament	Malgrat Turisme SL	Consolidat
(a) Despesa computable liquidació 2017	16.265.136,24	335.129,92	16.600.266,16
(b) Inversions finançament sostenibles 2017	- 947.408,85		- 947.408,85
(c) Taxa de referència de creixement del PIB 2017 2,4%((a + b) * 1,024)	15.685.352,85	343.173,04	16.028.525,89
(d) Augments/Disminucions permanents de recaptació	305.000,00		305.000,00
(e) Límit de la Regla de la despesa (c + d)	15.990.352,85	343.173,04	16.333.525,89
(f) Despesa 2018	16.828.749,36	52.192,66	16.880.942,02
(g) Inversions finançament sostenibles 2018	- 795.273,40		- 795.273,40
(h) Despesa computable 2018	16.033.475,96	52.192,66	16.085.668,62
Diferència límit despesa i despesa computable 2018 (e - h)	- 43.123,11	290.980,38	247.857,27
%increment despesa computable 2018 s/ 2017			2,77

En conseqüència la Corporació compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa en els termes de la Llei Orgànica 2/2012.

Catorzè. 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.

Quinzè. 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,
 L'interventor,