



Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

Jesús F. Sierra Castanedo, interventor general municipal de l'Ajuntament de Premià de Mar

Informa

Expedient: G107-2019-2086

Assumpte: Informació al Ple estat d'execució 1r trimestre de l'exercici 2019.

En compliment del que preveu l'article 207 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals en el que textualment diu "La Intervenció de l'entitat local remetrà al Ple de l'entitat, per conducte de la presidència, informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seva situació en els terminis i amb la periodicitat que el Ple estableixi", la regla 52 de la ICAL i d'acord amb l'article 21 de les Bases d'execució del pressupost vigent.

Aquesta informació és part de la remesa al Ministeri d'Hisenda i Administracions públiques en compliment de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

LEGISLACIÓ.

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant TRLRHL
- Ordre HAP/1781/2013 del ministeri d'economia i hisenda de 20 de setembre de 2013, en la que s'aprova la Instrucció del model Normal de la Comptabilitat Local
- Ordre del ministeri d'economia i hisenda de 3 de desembre de 2008, en la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals
- Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals
- Article 21 de les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2018
- Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Guia per la comunicació de l'execució pressupostària corresponent al primer, segon i tercer trimestre de l'exercici 2019, d'1 d'abril de 2019, sense versió.

CONSIDEREN:

1.- DOCUMENTACIÓ DE L'EXPEDIENT



Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

L'expedient d'informació al Ple de la liquidació trimestral del Pressupost 2019 conté tots els resums que requereix la legislació vigent, segons el que s'estableix la regla 53 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre:

1. La informació que s'ha d'elaborar ha de contenir dades relatives a:
 - a) L'execució del pressupost de despeses corrents.
 - b) L'execució del pressupost d'ingressos corrents.
 - c) Els moviments i la situació de la tresoreria.
2. La informació sobre l'execució del pressupost de despeses corrents posarà de manifest per cada aplicació pressupostària, almenys l'import corresponent a:
 - a) Els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius.
 - b) Les despeses compromeses.
 - c) Les obligacions reconegudes netes.
 - d) Els pagaments realitzats.

Així mateix, es farà constar el percentatge que representen: les despeses compromeses respecte als crèdits definitius, les obligacions reconegudes netes respecte als crèdits definitius i els pagaments realitzats respecte a les obligacions reconegudes netes.

3. La informació sobre l'execució del pressupost d'ingressos corrents posarà de manifest per cada aplicació pressupostària, al menys l'import corresponent a:
 - a) Las previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives.
 - b) Els drets reconeguts nets.
 - c) La recaptació neta.

Així mateix, es farà constar el percentatge que representen: els drets reconegut nets respecte a les previsions definitives i la recaptació neta respecte als drets reconeguts nets.

4. La informació sobre els moviments i la situació de la tresoreria posarà de manifest, al menys, dels cobrament i pagaments realitzats durant el període a que es refereix la informació, així com les existències en la tresoreria al principi i al final de dit període.

El termini per enviar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques l'execució del primer trimestre de l'exercici 2019 és fins el 30 d'abril.

2.- INFORMACIÓ SOBRE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI CORRENTS

Del Pressupost de despeses s'ha de conèixer les consignacions inicials, les modificacions de crèdits aprovades al llarg d'aquest període analitzat i els crèdits definitius, les obligacions i els pagaments líquids al final del trimestre analitzat:



Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

Operacions Corrents	
Crèdits inicials	21.271.204,63
Modificacions	256.923,91
Crèdits totals consignats	21.528.128,54
Obligacions reconegudes	4.140.959,70
% realització	19,24%
Operacions de Capital	
Crèdits inicials	0,00
Modificacions	6.517.226,52
Crèdits totals consignats	6.517.226,52
Obligacions reconegudes	631.516,90
% realització	9,69%
Operacions Financeres	
Crèdits inicials	1.157.261,30
Modificacions	0,00
Crèdits totals consignats	1.157.261,30
Obligacions reconegudes	115.563,33
% realització	9,99%
Totals	
Crèdits inicials	22.428.465,93
Modificacions	6.774.150,43
Crèdits totals consignats	29.202.616,36
Obligacions reconegudes	4.888.039,93
% realització	16,74%
Pagaments líquids	4.849.907,60

El pressupost prorrogat de l'Ajuntament per aquest any ha passat de 22.428.465,93€ de crèdits inicials a 29.202.616,36 €, incrementant-lo en un 30,20%, d'acord amb el quadre següent:

CAPITOL	Crèdits Inicials	Crèdit extraordinari	Suplement	Ampliació	Transferència (+)	Transferència (-)	Incorporació romanents	Generació	Baixes	Crèdits Totals
1	9.559.505,45	0,00			212.215,46	556.050,46		4.11503,53		9.627.173,98
2	10.048.654,68	0,00			179.324,68	8.358,68		8.420,38		10.228.041,06
3	133.564,26	0,00			0,00	0,00				133.564,26
4	1529.480,24	0,00			9.869,00	0,00				1539.349,24
6	0,00	0,00	38.943,99		163.000,00	0,00	4.639.305,94	276.278,15	38.943,99	5.078.584,09
7	0,00	0,00			0,00	0,00	1438.642,43			1438.642,43
8	16.000,00	0,00			0,00	0,00				16.000,00
9	141.261,30	0,00			0,00	0,00				141.261,30
	22.428.465,93	0,00	38.943,99	0,00	564.409,14	564.409,14	6.077.948,37	696.202,06	38.943,99	29.202.616,36

EXECUCIÓ DE LA DESPESA:



Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

La previsió de despeses per a finals de l'exercici per capítols és la següent:

Capítol	Crèdit inicial 2019	Crèdit total a 31/03/2019	Obligació reconeguda 31/03/19	Previsió Obligació reconeguda 31/12/2019	% O-CT a 31/03/2019
1	9.559.505,45	9.627.173,98	2.133.864,55	9.452.414,54	98,18%
2	10.048.654,68	10.228.041,06	1.819.155,76	9.004.602,04	88,04%
3	133.564,26	133.564,26	5.093,48	20.593,48	15,42%
4	1.529.480,24	1.539.349,24	182.845,91	1.344.788,45	87,36%
Operacions corrents	21.271.204,63	21.528.128,54	4.140.959,70	19.822.398,51	92,08%
6	0,00	5.078.584,09	631.516,90	1.921.451,03	37,83%
7	0,00	1.438.642,43	0,00	150.000,00	10,43%
Operacions capital	0,00	6.517.226,52	631.516,90	2.071.451,03	31,78%
Operacions no financeres	21.271.204,63	28.045.355,06	4.772.476,60	21.893.849,54	78,07%
8	16.000,00	16.000,00	4.000,00	16.000,00	100,00%
9	1.141.261,30	1.141.261,30	111.563,33	7.865.441,95	689,19%
Operacions financeres	1.157.261,30	1.157.261,30	115.563,33	7.881.441,95	681,04%
Total	22.428.465,93	29.202.616,36	4.888.039,93	29.775.291,49	101,96%

La situació concreta per capítols que a continuació es desenvoluparà, està referida respecte als crèdits totals consignats i és la següent:

Capítol 1. Despeses de personal

Està compromès al 99,31% reconeguda l'obligació en un 22,17%, per tant l'execució està sent correcta. La previsió per a finals d'exercici és que aquest capítol s'executi al 98,18%, per tant l'execució és correcta.

Capítol 2. Despeses de béns corrents i serveis

Està compromès un 75,75 del pressupost, del qual el 17,79% es troba en obligació reconeguda, per tant l'execució és correcta. La previsió de tancament és del 88,04% respecte a les previsions definitives.

Capítol 3. Despeses financeres

L'execució es situa en un 3,81%, aquestes despeses corresponen als venciments de les diferents operacions de préstec i referides totes elles a l'euríbor.

Capítol 4. Transferències corrents



Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

Està compromès un 28,79% i reconeguda l'obligació en un 11,88%. Durant el següent trimestre està previst que es realitzin les convocatòria amb la majoria de subvencions.

Capítol 6. Inversions reals

En l'actualitat s'ha adjudicat el 72,95% de les inversions, les obligacions executades fins a aquest trimestre es situen en un 12,43%. La previsió de tancament és del 37,83% respecte a les previsions definitives.

Capítol 7. Transferències de capital

Aquest capítol hi ha dos projectes, un correspon a la subvenció per obres de rehabilitació i millora de l'accessibilitat d'edificis d'ús residencial, habitatges i comerços del barri de Santa Maria de Premià de Mar, en l'actualitat aquesta subvencions estan convocades, per tant durant el segon trimestre s'espera que estiguin concedides

L'altre és per l'enllaç i rotonda de la carretera BV5024 que es preveu que la Diputació arribarà a la fase de la contractació però la despesa no arribarà a obligació reconeguda a 31 de desembre.

Capítol 8. Actius financers

Corresponen a préstecs del personal que s'estan executant amb normalitat mitjançant aplicacions pressupostàries ampliables.

Capítol 9. Passius financers.

S'està executant amb normalitat d'un 9,78%. La modificació pressupostària número 4 aprovada pel Ple municipal i que entrarà en vigor al mes d'abril provocarà un increment en 4,7M€ la previsió definitiva d'aquest capítol amb càrrec a l'amortització anticipada de la totalitat del deute bancaria.

3.- INFORMACIÓ SOBRE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS EXERCICI CORRENT

Del Pressupost d'ingressos interessa conèixer les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i la recaptació líquida:



Administració i Organització Interna
Intervenció i Gestió Pressupostària

Operacions Corrents	
Previsions inicials	22.508.790,88
Modificacions	824.463,30
Previsions definitives	23.333.254,18
Drets reconeguts nets	5.081.714,32
% realització	21,78%
Operacions de Capital	
Previsions inicials	0,00
Modificacions	1.444.057,51
Previsions definitives	1.444.057,51
Drets reconeguts nets	9.500,00
% realització	0,66%
Operacions Financeres	
Previsions inicials	0,00
Modificacions	4.505.629,62
Previsions definitives	4.505.629,62
Drets reconeguts nets	5.424,76
% realització	0,12%
% realització sense Incorporació de Romanents	0,13%
Totals	
Previsions inicials	22.508.790,88
Modificacions	6.774.150,43
Previsions definitives	29.282.941,31
Drets reconeguts nets	5.096.639,08
% realització	17,40%
% realització sense Incorporació de Romanents	17,59%
Recaptació líquida	3.092.433,56

EXECUCIÓ DELS INGRESSOS:

La previsió d'ingressos per a finals de l'exercici per capítols és la següent:



Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

Capítol	Previsió Inicial 2019	Previsió definitiva a 31/03/19	Dret reconegut a 31/03/2019	Previsió Dret reconegut -RD- a 31/12/2019	% RD-PD a 31/03/2019
1	9.782.968,48	9.782.968,48	2.002.927,51	10.232.968,48	104,60%
2	225.000,00	225.000,00	83.952,66	250.000,00	111,11%
3	4.029.992,07	4.434.531,46	594.823,93	4.434.531,46	100,00%
4	8.293.721,13	8.713.645,04	2.298.083,78	8.516.907,28	97,74%
5	177.109,20	177.109,20	101.926,44	235.735,60	133,10%
Operacions corrents	22.508.790,88	23.333.254,18	5.081.714,32	23.670.142,82	101,44%
6	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	0,00	1.444.057,51	9.500,00	1.426.023,40	98,75%
Operacions capital	0,00	1.444.057,51	9.500,00	1.426.023,40	98,75%
Operacions no financeres	22.508.790,88	24.777.311,69	5.091.214,32	25.096.166,22	101,29%
8	0,00	909.635,07	5.424,76	22.165,15	2,44%
9	0,00	3.595.994,55	0,00	4.457.233,06	123,95%
Operacions financeres	0,00	4.505.629,62	5.424,76	4.479.398,21	99,42%
Total	22.508.790,88	29.282.941,31	5.096.639,08	29.575.564,43	101,00%

4.- SEGUIMENT TRESORERIA

En data 16 d'abril la Tresorera municipal emet informe posant de manifest que a la vista de l'acta d'arqueig trimestral queda constatat que els ingressos pressupostaris realitzats a data 31 de març ascendeixen a un total de 3.637.471,48€ i les despeses amb un import total de 6.173.545,52€ que junt amb el saldo inicial, les existències del període a final del trimestre ascendeixen a un total de 8.700.125,51€.

A continuació es presenta la situació real de la tresoreria fins el 1 trimestre, així com una previsió fins a 31 de desembre 2019, recollint tant dades d'exercici corrent com de tancat.

	Període	Període
	01/01-31/03	01/04 -31/12
Fons líquids a l'inici del període	9.992.060,69	8.700.125,51
Cobraments pressupostaris	3.637.471,48	25.645.469,84
1. Impostos directes	847.243,66	8.935.724,82
2. Impostos indirectes	34.807,66	190.192,34
3. Taxes i altres ingressos	510.682,23	3.923.849,24
4. Transferències corrents	2.081.431,09	6.632.213,95
5. Ingressos patrimonials	90.770,44	86.338,76



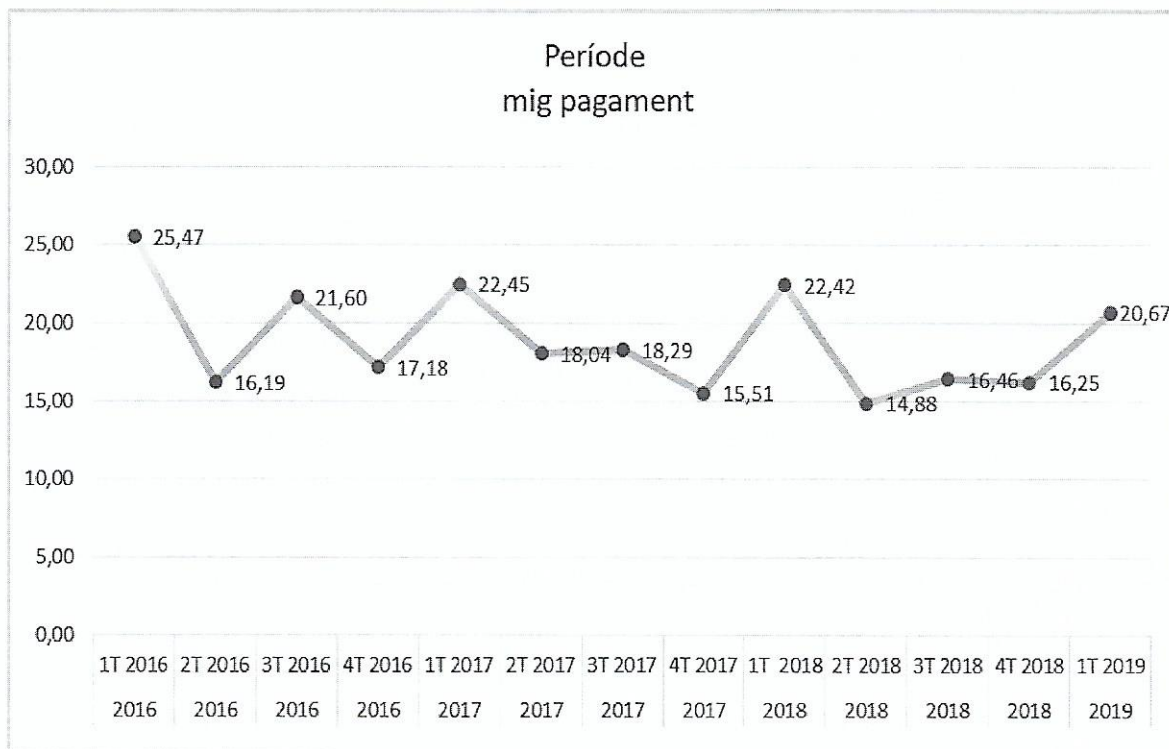
Administració i Organització Interna
Intervenció i Gestió Pressupostària

6.Enajenació d' inversions reals	0,00	0,00
7. Transferències de capital	67.111,64	1.376.945,87
8.Actius financers	5.424,76	904.210,31
9.Passius financers	0,00	3.595.994,55
Cobraments no pressupostaris	2.054.051,66	6.162.154,96
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	70.078,32	0,00
Pagaments pressupostaris	6.173.545,52	24.027.183,98
1.Despeses de personal	2.279.461,30	7.691.547,68
2.Despeses en benes corrents i serveis	2.106.828,32	7.950.236,74
3.Despeses financeres	5.093,48	63.312,18
4.Transferències corrents	194.944,06	1.334.536,17
5. Fons de contingència i altres imprevistos	0,00	0,00
6.Inversions reals	1.471.655,03	3.443.929,06
7.Transferències de capital	0,00	1.438.642,43
8.Actius financers	4.000,00	1.200.000,00
9.Passius financers	111.563,33	904.979,72
Pagaments no pressupostaris	879.992,72	2.639.973,33
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
Fons líquids al final del període	8.700.125,51	13.840.593,00

En quant al compliment dels terminis previstos de pagament de la llei contra la morositat, durant el 1r trimestre el període mig de pagament continua per sota del període màxim permès de 30 dies, fixant-se en 20,67 dies.



Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària



5.- PREVISIÓ DE TANCAMENT

L'incompliment de la regla de la despesa a la liquidació del pressupost 2017 ha comportat l'elaboració d'un pla econòmic financer per la correcció d'aquesta situació d'acord amb l'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

En data 21 de març de 2018 el Ple Municipal va aprovar el Pla Econòmic Financer pels exercicis 2018 i 2019, en els termes establert a l'article 23.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que aconsegueix l'estabilitat durant l'any en curs.

En data 19 d'abril de 2018 es va trametre còpia del pla econòmic financer a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda i Administracions públiques.

En data 29 de març de 2018 es va publicar amb caràcter exclusivament informatiu al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, l'anunci de l'aprovació de del Pla Econòmic Financer per tal que els interessats poden consultar-lo a la seu electrònica de l'Ajuntament de Premià de Mar.



Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

En data 6 de febrer de 2019 s'aprova per Decret d'Alcaldia la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 i es dona compte d'aquesta en el Ple de data 20 de febrer de 2019, on es posa de manifest que ha hagut un incompliment respecte a les previsions indicades al PEF.

La nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2019 en el seu apartat 10.1.12 "*Seguiment del Pla econòmic i financer diu:*" *En el cas d'incompliment de les regles fiscals en el moment de la liquidació del pressupost del primer exercici del pla econòmic i financer, s'han d'adoptar les mesures de gestió pressupostària necessàries per evitar l'incompliment en el segon exercici del pla. En el cas d'incompliment en el moment de la liquidació del pressupost del segon exercici del pla, cal que el ple de l'ens locals aprovi un nou pla econòmic i financer per a l'exercici en curs (l'exercici en què s'aprova la liquidació del segon exercici del pla inicial) i el següent.*"

→ Vist i analitzat l'estat d'execució del primer trimestre i la previsió fins a final d'exercici, aquestes dades preveuen que arribarem a complir amb la previsió del PEF a l'exercici 2019, essent el resultat dels ratis calculats els següents:

- Capacitat/Necessitat de finançament: +3.834.119,18€ distribuïdes:
 - Ajuntament: +3.617.129,44€
 - Premià Serveis Municipals SLU: +216.989,74€
- Romanent de tresoreria: 2.100.541,54€
- Resultat pressupostari: 7.938.657,11€
- Nivell de deute: 462.826,18€ que representa el 1,97% s/ingressos corrents.
- Estalvi net: 3.630.205,09€, que representa el 15,34% s/ingressos corrents.

Document signat electrònicament