



AJUNTAMENT DE
SANT GREGORI

Vall del Llémena

AJUNTAMENT DE SANT GREGORI

INFORME DE LIQUIDACIÓ

Informe de Secretaria – Intervenció a la liquidació del pressupost de l'exercici 2018, que s'emet en virtut del que disposa l'article 191.3 del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i l'article 90.1 del RD 500/90, com a document previ a l'aprovació de la mateixa liquidació.

Caldrà que, un cop aprovada per l'Alcalde – President, se'n doni compte al Ple en la primera sessió que se celebri. Igualment, caldrà trametre'n còpia a les Administracions Autònoma i Central, un cop hagi estat aprovada.

Aquesta liquidació pressupostària posa de manifest totes les fases de gestió pressupostària enumerades a l'article 93.1 del RD 500/90, tant pel que fa al Pressupost de Despeses com al Pressupost d'Ingressos.

Aquesta liquidació pressupostària permet determinar:

INGRESSOS

CONCEPTE	PREVISIONS DEFINITIVES	DRETS RECONEGUTS NETS	COBRAMENTS LÍQUIDS
Capítol 1. Impostos directes	1.799.733,75	1.841.284,52	1.553.687,42
Capítol 2. Impostos indirectes	148.906,00	138.076,59	138.076,59
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	804.542,95	782.558,24	644.776,39
Capítol 4. Transferències corrents	1.001.846,28	964.914,26	848.170,04
Capítol 5. Ingressos patrimonials	27.310,97	29.474,50	29.474,50
Capítol 6. Alienacions	0,00	0,00	0,00
Capítol 7. Transferències de capital	132.191,91	109.096,68	42.494,16
Capítol 8. Actius financers	1.155.039,80	0,00	0,00
Capítol 9. Passius financers	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS ORDINARIS	3.782.339,95	3.756.308,11	3.214.184,94
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	5.069.571,66	3.865.404,79	3.256.679,10

DESPESES



AJUNTAMENT DE
SANT GREGORI

Vall del Llémena

CONCEPTE	PREVISIONS DEFINITIVES	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS LÍQUIDS
Capítol 1. Despeses de personal	1.192.583,98	1.169.508,54	1.169.308,54
Capítol 2. Compra de béns corrents i serveis	2.106.551,26	2.077.112,24	1.890.076,58
Capítol 3. Despeses financeres	56.163,83	50.512,84	50.512,84
Capítol 4. Transferències corrents	162.813,00	138.439,69	118.560,26
Capítol 5. Fons de contingència	0,00	0,00	0,00
Capítol 6. Inversions	985.915,14	476.088,29	425.178,62
Capítol 7. Transferències de capital	116.248,00	78.348,66	59.674,33
Capítol 9. Passius financers	449.296,45	250.053,71	250.053,71
DESPESES ORDINÀRIES	3.967.408,52	3.685.627,02	3.478.511,93
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	5.069.571,66	4.240.063,97	3.963.364,88

a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a la data de 31/12/2018, segons el següent detall:

a.1) Drets pendents de cobrament:

Del pressupost corrent	608.725,69€
De pressupostos tancats	828.509,94€
D'operacions no pressupostàries	31.924,12€
Total	1.469.159,75€

a.2) Obligacions pendents de pagament:

Del pressupost corrent	276.699,09€
De pressupostos tancats	110.891,45€
D'operacions no pressupostàries	185.318,87€
Total	572.909,41€

b) **El resultat pressupostari inicial de l'exercici 2018**, determinat per la diferència entre els drets pressupostaris nets liquidats el 2018 i les obligacions reconegudes netes durant el 2018, és de -374.659,18€.

Aquest resultat cal ajustar-lo per diferències positives de l'exercici per finançament afectat, en la quantitat de 2.740,52€, per diferències negatives de l'exercici per finançament afectat, per import de 213.289,79€, i per crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals en 464.178,07€.

Així, **el resultat pressupostari ajustat de l'exercici de 2018** és de: 300.068,16€.

c) **L'Estalvi corrent del pressupost 2018**, calculat per la diferència entre els drets nets liquidats per Ingressos corrents (capítols de l'1 al 5 de l'Estat d'Ingressos), menys les obligacions reconegudes netes per despeses corrents (capítols de l'1 al 4 de l'Estat de Despeses) és de 320.734,80€.

d) **L'Estalvi net**, calculat d'acord amb el que s'estableix a l'article 53 del R.R L. 2/2004, text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals, que es dedueix de la liquidació de l'exercici 2018, és de



AJUNTAMENT DE
SANT GREGORI

Vall del Llémena

220.119,90€, el que representa un 5,86% dels recursos nets ordinaris del pressupost liquidat 2018 (veure Annex 3).

- e) **El nivell d'endeutament** a 31/12/2018, calculat segons es determina a la Nota informativa sobre la tutela financera dels Ens Locals per a l'Exercici 2018 (no s'inclouen les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions negatives de la participació en els Tributs de l'Estat) se situa, amb un deute viu de 1.300.888,49€, el 34,63% dels recursos/ingressos per operacions corrents liquidats al 2018 (veure annex 3).
- f) **Els romanents de crèdit totals del pressupost de 2018 a 31/12/2018**, pugen a 829.507,69€, dels quals s'incorporen al pressupost de l'exercici de 2019, un cop efectuat el seu anàlisi, 565.931,86€; mitjançant la incoació de l'expedient corresponent, aquest romanent de crèdit afecta en 508.073,76€ el Romanent de Tresoreria.
- g) **El Romanent de Tresoreria inicial**, calculat conforme als articles 101 i següents del RD 500/90, és de 1.173.263,06€, i cal ajustar-lo amb les següents quantitats:
- d.1) **Dotació provisió per saldos pendents de cobrar de dubtós cobrament**, calculada d'acord amb els criteris recomanats per la DGPFAT, en la quantitat de 545.638,52€ (veure Annex 1).
- d.2) **L'Excés de finançament afectat** (desviacions positives de finançament acumulades a 31/12/2018), pels crèdits de despeses a incorporar al pressupost municipal de 2019 per un import de 98.882,93€ (veure Annex 2).

Així doncs, **el Romanent de Tresoreria per a despeses generals** definitiu quedarà en la quantitat de 528.741,61€.

A aquest romanent de tresoreria per a despeses generals, per tal que reflecteixi la verdadera situació del romanent de tresoreria per a despeses generals a 31/12/2018, entès com a fons de maniobra per a futurs exercicis pressupostaris, caldrà descomptar-hi:

- Els pagaments pendents d'aplicar al pressupost a 31/12/2018, per import de 51.186,76€ (comptes 413 i 555 del Pla General de Comptabilitat).
- Els compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit a 31/12/2018 incorporables al Pressupost 2019, per import de 409.190,83€.

Així doncs, **el Romanent de tresoreria ajustat** per a despeses generals definitiu, quedarà en la quantitat de 68.364,02€.

Sant Gregori, 28 de febrer de 2019.

LA SECRETÀRIA – INTERVENTORA