



INFORME INTERVENCIÓ

Assumpte: Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Lluçmajor de l'exercici 2017

LEGISLACIÓ APLICABLE

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Llei 7/1985, de 2 d'abril Reguladora de les Bases del Règim Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- R.D 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament de desenvolupament de la Llei de Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, en matèria de pressuposts.
- Ordre Ministerial EHA/3565/2008 de 3 de desembre, per la que s'estableix l'estructura dels pressuposts de les Entitats Locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat.
- Bases d'Execució del Pressupost General de l'Ajuntament de Lluçmajor de 2017.

FONAMENTS JURÍDICS

Les entitats locals han de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

L'òrgan competent per a l'aprovació de la liquidació és Batle

De la resolució que n'aprovi la liquidació, juntament amb l'informe d'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de

despesa, adjunt al present, es donarà compte al plenari en la primera sessió que celebri, per al seu coneixement i efectes.

Es remetrà còpia de la liquidació, així com de l'informe d'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de despesa, a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICIC 2017

La liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament 2017, reflectida en els estats d'execució del Pressupost presenta el següent detall:

A) RESULTADO DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.

	AYUNTAMIENTO	RESIDENCIA
1.- Ejercicio Corriente		
Créditos iniciales	38.230.800,00	1.191.272,42
Modificaciones de crédito	2.887.474,89	0,00
Créditos definitivos	41.118.274,89	1.191.272,42
Gastos autorizados	38.393.754,53	865.691,64
Gastos comprometidos:	38.393.754,53	865.691,64
Obligaciones reconocidas:	36.898.089,86	858.835,54
Pagos ordenados:	34.546.775,52	853.101,01
Pagos realizados:	34.545.678,37	853.101,01
Obligaciones pendientes de pago:	2.352.411,49	5.734,53
2.- Ejercicios Cerrados		
Oblig. iniciales pendientes de pago:	3.696.736,27	24.498,33
Rectificaciones:	11,62	0,00
Pagos realizados:	3.028.566,61	20.664,19
Oblig. finales pendientes de pago:	668.181,28	3.834,14
3.- Operaciones NO presupuestarias		
Acreedores no presupuestarios:	844.324,79	16.794,05
Pagos realizados pend.de aplic:	16.319,75	224,76
TOTAL ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO:	3.848.597,81	26.137,96

B) RESULTADO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.

	AYUNTAMIENTO	RESIDENCIA
1.- Ejercicio Corriente		
Previsiones iniciales:	38.230.800,00	1.191.272,42
Modificaciones:	2.887.474,89	0,00
Previsiones definitivas:	41.118.274,89	1.191.272,42
Derechos reconocidos:	42.405.587,72	904.949,75
Derechos anulados/cancelados:	482.073,05	642,00
Derechos reconocidos netos:	41.923.514,67	904.307,75
Ingresos	37.025.380,55	899.573,95



Devolución de ingresos	472.369,12	642,00
Recaudación neta	36.553.011,43	898.931,95
Derechos pendientes de cobro	5.370.503,24	5.375,80
2.- Ejercicios Cerrados		
Derechos reconocidos en ejercicios anteriores pendientes de cobro:	12.931.072,62	32.023,29
3.- Operaciones NO presupuestarias		
Deudores no presupuestarios	33.095,25	9.657,52
Ingresos pendientes de aplicación:	968.047,78	0,00
TOTAL DERECHOS PENDIENTES DE COBRO:	17.366.623,33	47.056,61

MAGNITUDS DE CARÀCTER PRESSUPOSTARI

RESULTAT PRESSUPOSTARI

D'acord amb l'apartat 10 de les Normes d'Elaboració de les comptes anuals, dintre de la Tercera Part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, annex a la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat aplicable a les Entitats Locals, el Resultat Pressupostari és la diferència entre els drets pressupostaris nets liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries netes reconegudes durant el mateix període.

El Resultat pressupostari haurà, si escau, d'ajustar-se en funció de les obligacions finançades amb romanent líquid de tresoreria per a despeses generals i de les desviacions de finançament de l'exercici, positives i negatives, derivades de despeses amb finançament afectat, obtenint així el **Resultat pressupostari ajustat**:

RESULTADO PRESUPUESTARIO

		AYUNTAMIENTO	RESIDENCIA
1.-	Operaciones Corrientes	13.089.974,63	48.972,45
	Derechos reconocidos (+)	41.283.525,83	904.307,75
	Obligaciones reconocidas (-)	28.193.551,20	855.335,30
2.-	Otras Operac. no financieras	-2.371.522,84	-3.500,24
	Derechos reconocidos (+)	62.674,51	0,00
	Obligaciones reconocidas (-)	2.434.197,35	3.500,24
3.-	Activos financieros	2.472,71	0,00
	Derechos reconocidos (+)	77.314,33	0,00
	Obligaciones reconocidas (-)	74.841,62	0,00
4.-	Pasivos financieros	-5.695.499,69	0,00
	Derechos reconocidos (+)	500.000,00	0,00



Ajuntament
de Lluçmajor

	Obligaciones reconocidas (-)	6.195.499,69	0,00
RESULTADO PRESUPUESTARIO		5.025.424,81	45.472,21
	Desviaciones positivas	-525.400,96	0,00
	Desviaciones negativas	990.410,32	0,00
	OR finan.con remanente de tesor.	0,00	0,00
	Rdo de operaciones comerciales	0,00	0,00
RESULTADO AJUSTADO		5.490.434,17	45.472,21

DESVIACIÓN DE FINANCIACIÓN - EJERCICIO 2017

NUM	PROYECTO	D.F. EJER.+	D.F. EJER.-	D.F. ACUM.+	D.F. ACUM.-
2015-01	LOUS 2015	0,00	0,00	521.159,80	0,00
2015-02	ATÍPICOS 2014-2015	0,00	0,00	293.412,34	0,00
2016-01	LOUS 2016	0,00	0,00	317.245,11	0,00
2016-02	ATÍPICOS 2016	0,00	0,00	182.391,95	0,00
2017-01	CAIB - CONVENI LLUCMAJOR COMERÇ	380,13	0,00	380,13	0,00
2017-02	CAIB - PROGRAMAS ALTER	0,00	0,00	0,00	0,00
2017-03	CAIB - FONS SEGURETAT PÚBLICA 2017	0,00	0,00	0,00	0,00
2017-04	CAIB - PROJECTE PROGRAMA FEINA JOVE LLUCMAJOR	50.492,95	0,00	50.492,95	0,00
2017-05	CAIB - PROJECTE LLUCMAJORS	117.879,86	0,00	117.879,86	0,00
2017-06	CAIB - AJUDES SOSTENIMENT XARXES ESCOLETES	0,00	0,00	0,00	0,00
2017-07	CAIB - PROGRAMA SOIB - LLUCMATOURIST	0,00	0,00	0,00	0,00
2017-08	CM - IMAS - CONVENI SERVEIS SOCIAL COMUN. BAS. 2017	0,00	0,00	0,00	0,00
2017-09	CM - IMAS - CONVENIO PSICOSOCIAL 2017	0,00	0,00	0,00	0,00
2017-10	CM - IMAS - CONVENI FAMILIES EN SITUACIÓ DE RISC	0,00	0,00	0,00	0,00
2017-11	CM - SUBVENCIO VEHICLES ELECTRICS	0,00	0,00	0,00	0,00
2017-12	CM - SUBVENCIO CACIM CULTURA EN XARXA	0,00	0,00	0,00	0,00
2017-13	CM - AJUDA MANT.INSTAL.DEPOR.GRADES ARENAL	0,00	-67.250,97	0,00	-67.250,97
2017-14	CAIB - I.E.B. - SUBVENCIO JORNADES ESTUDIS	0,00	0,00	0,00	0,00
2017-15	PLA CM IFS - ENERGIES RENOVABLES INSTAL. ESPOR.	0,00	-617.402,49	0,00	-617.402,79
2017-16	PLA CM IFS - ACCESIBILITAT ESCOL. FADA MORGANA	0,00	-149.676,85	0,00	-149.676,85
2017-17	PLA CM IFS - OBRES MILLORES CAMINS	0,00	-139.997,00	0,00	-139.997,00
2017-18	CAIB - SOIB - PROJECTES VISIBLES CAIB	0,00	0,00	0,00	0,00
2017-19	CAIB - PROJECTE PROGRAMA FEINA JOVE LLUCMAJOR II	0,00	-16.083,01	0,00	0,00
2017-20	PRESTAMO OBRA DEPOSITO Y CANALIZACION AGUA ESTANYOL	229.725,84	0,00	229.725,84	0,00
2017-21	LOTUR 2017	108.609,13	0,00	108.609,13	0,00
2017-22	ATÍPICOS 2017	18.313,05	0,00	18.313,05	0,00
		525.400,96	-990.410,32	1.839.610,16	-974.327,61

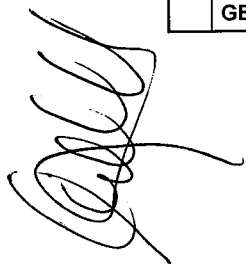


ROMANENT DE TRESORERIA

És el resultat de la gestió acumulada de l'exercici corrent i exercicis tancats. Està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids.

REMANENTE DE TESORERÍA.

	AYUNTAMIENTO	RESIDENCIA
1.- FONDOS DISPONIBLES	19.793.261,12	161.568,39
2.- Derechos pendientes de cobro	18.334.671,11	47.056,61
De ejercicio corriente	5.370.503,24	5.375,80
De ejercicios cerrados	12.931.072,62	32.023,29
De operaciones no presupuestarias	33.095,25	9.657,52
3.- Obligaciones pendientes de pago	3.864.917,56	26.362,72
De ejercicio corriente	2.352.411,49	5.734,53
De ejercicios cerrados	668.181,28	3.834,14
De operaciones no presupuestarias	844.324,79	16.794,05
4.- Partidas pendiente de aplicación	-951.728,03	224,76
- Ingresos pendiente aplicación	-968.047,78	0,00
+ Pagos pendiente aplicación	16.319,75	224,76
REMANENTE DE TESORERIA GENERAL	33.311.286,64	182.487,04
REMANENTE DE TESORERIA PARA GFA (Exceso de F. Afec)	1.839.610,16	0,00
SALDOS DE DUDOSO COBRO	10.157.347,21	26.703,22
REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES	21.314.329,27	155.783,82

- 
- El **Romanent de Tresoreria per a despeses generals**, és la quantitat que queda a disposició de la Corporació per a aplicar al pressupost de 2018, mitjançant les corresponents modificacions de crèdits. Es determina minorant el romanent de tresoreria en l'import dels drets pendents de cobrament que, a fi d'exercici, es consideren de difícil o impossible recaptació i en l'excés de finançament afectat produït.

- L'**excés de finançament afectat** reflecteix l'import dels drets reconeguts nets durant l'exercici i anteriors afectats a la realització de despeses que, si bé estan



disposades (contractades), no se'n havia reconegut l'obligació (certificació d'obra, servei o subministrament) a 31 de desembre de 2017, i en conseqüència hauran d'incorporar-se a l'exercici de 2018.

- L'import dels **Drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació a 31/12/2017** ve donat per la part del compte de "Provisió per a insolvències" que correspon a drets de caràcter pressupostari o no pressupostari inclosos en el càlcul del romanent de tresoreria. El càlcul dels drets pendents de cobrament està regulat en les Bases d'Execució del Pressupost a la Base 79.

Llavors, d'acord amb l'anterior i en compliment de l'apartat 24.6 de la Tercera Part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, annex a la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat aplicable a les Entitats Locals, relativa al càlcul del Romanent de Tresoreria, i de conformitat amb els percentatges establerts a les BBEE del pressupost, es consideren com a saldos de dubtós cobrament els següents:

Ajuntament:

Any	Pendent cobrament	%	Import Dubtos Cobrament
2017	5.370.503,24	20%	1.074.100,65
2016	3.228.161,50	30%	968.448,45
2015	1.100.179,49	40%	440.071,80
2014	2.320.013,28	60%	1.392.007,97
2013 i ss	6.282.718,35	100%	6.282.718,35

Residència:

Any	Pendent cobrament	%	Import Dubtos Cobrament
2017	5.375,80	20%	1.075,16
2016	3.965,00	30%	1.189,50
2015	3.515,74	40%	1.406,30
2014	3.775,72	60%	2.265,43
2013 i ss	20.766,83	100%	20.766,83

Durant l'exercici 2017 no s'han duit a terme Inversions Financerament Sostenibles.

Per tot això, s'informa favorablement la liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Lluçmajor de l'exercici 2017.

Lluçmajor, 19 de febrer de 2018.

La Interventora

Catalina Miquel Miquel