



Ajuntament de Cubelles

INFORME DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL

Número: 15/2017

Destinatari: Alcaldia

Assumpte: Modificació pressupostària per incorporació de romanents (1) – Expedient 2222/2/2017

Data inici: 23/01/2017

Noël-Herman Casals Ramón, Interventor accidental segons Decret d'Alcaldia 651/2016, de 15 de desembre, i Resolució de 15 de febrer de 2017 de la Generalitat de Catalunya, Direcció General d'Administració Local, en compliment de l'article 4 del R.D. 1174/1987 de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local, emeto informe de conformitat amb els següents

FONAMENTS JURÍDICS

- Reial Decret 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL)
- Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, que es desenvolupa la LHL (RD 500/90)
- Bases d'Execució del Pressupost (BEP)
- IC-Model Normal, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre

Pel que fa a la tramitació i òrgan competent de les modificacions pressupostàries per incorporacions de crèdits d'acord amb les Bases d'Execució del Pressupost (base 33) es competència de l'Alcaldia, cal en compte, no obstant, allò previst en les Bases d'Execució del Pressupost:

“32.- Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà la incorporació de romanent. No obstant això, es podran incorporar romanents abans de la liquidació del pressupost en els casos següents:

- a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.
- b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb informe previ de la Intervenció en què s'avalui que la incorporació no produirà dèficit.”

Així s'han dissenyat la modificació pressupostària 4/2016 que recull romanents de crèdits finançats amb ingressos afectats per tal de poder atendre la necessitat d'executar diferents contractes i/o atendre les obligacions de contractes vigents, d'acord amb els informes dels serveis.

La incorporació de romanents és la modificació per la qual els romanents de crèdits són incorporats al pressupost.

L'art 98 RD 500/1990 estableix que estan constituïts: “pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. Integraran els romanents de crèdit els següents components:

- a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions reconegudes.



Ajuntament de Cubelles

- b) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, la diferència entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- c) Els saldos de crèdits, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i els crèdits retinguts pendents d'utilitzar.”

Els romanents de crèdit s'anul·len a 31 de desembre, per tant, amb caràcter general, no podran ser utilitzats. No obstant, l'art. 182 TRLHL i l'art. 47 RD 500/1990 estableixen una sèrie de casos en els que els romanents podran ser incorporats a l'exercici següent mitjançant la tramitació d'un expedient de modificació de crèdits:

- “a) Els crèdits extraordinaris i suplements de crèdit així com les transferències de crèdits que hagin estat concedides o autoritzades, respectivament, en l'últim trimestre de l'exercici (182 a TRLHL).
- b) Els crèdits que emparin compromisos de despesa de l'exercici anterior a que fa referència l'art 26.2 b) del RD 500/1990.
- c) Els crèdits per operacions de capital (art 182 c TRLHL).
- d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats (art 182.1 d TRLHL).

No seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdits ja incorporats en l'exercici precedent. No obstant, els romanents de crèdit que emparin projectes finançats amb ingressos afectats hauran d'incorporar-se obligatòriament sense que els sigui aplicable la limitació en el nombre d'exercicis, excepte que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa o que es faci impossible la seva realització.”

Així, pel que fa a les despeses, es detalla tot seguit, el resum del valors corresponents, tenint origen i control per mitjà dels quadres següents:

D'acord amb l'art 48 del RD 500/1990), la incorporació de romanents de crèdit quedarà subordinada a l'existència de suficients recursos financers (art 182.1 TRLHL). Es consideraran recursos financers els següents:

- a) El romanent líquid de tresoreria.
- b) Nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos.

En el cas d'incorporació de romanents de crèdit per a despeses amb finançament afectat es consideraran recursos financers suficients:

- a) Preferentment, els excessos de finançament i els compromisos fermes d'aportació afectats als romanents que es pretenen incorporar.
- b) En el seu defecte, els recursos genèrics recollits en l'apartat 2 de l'art. 48 anteriorment esmentats, en quant a la part de despesa que pot ser objecte de finançament, en el seu cas, amb recursos no afectats.

ANTECEDENTS

Existeixen romanents de crèdits del pressupost de 2016 que han de ser incorporats a pressupost 2017, tret que es desisteixi de la seva realització.



Ajuntament de Cubelles

S'ha comentat als serveis gestors que es facin les propostes d'incorporació puntual lliurant-les abans del 17 febrer, altrament la incorporació es farà un cop liquidat el pressupost de 2016, i per tant, el reconeixement de les obligacions haurà de produir-se un cop aprovada dita liquidació. Les propostes presentades finançades amb excessos de finançament afectat són les que s'inclouen en el present expedient. No obstant això, el procés de tancament actualment està en mans de la Diputació si ve només manca la revisió del mòdul de GPA (patrimoni) així que es preveu que la resta es podrà incorporar properament, un cop liquidat l'exercici 2016.

Així, pel que fa a les despeses, es detalla tot seguit, el resum del valors corresponents:

ORG	FUN	ECON.	DENOMINACIÓ	MOD INC ROM 1
30	151	62312	BARDAJÍ CANALITZACIÓ-T.STA MARIA	80.430,60
30	151	62312	BARDAJÍ CANALITZACIÓ-T.STA MARIA	150.253,03
41	1532	61100	ARRANJAMENT VIA PUBLICA	752,67
41	1532	62402	VEHICLES SERVEIS MUNICIPALS	7.481,35
41	920	62236	COMPLIMENT PLA ACCESSIBILITAT EDIFICIS	9.484,58
40	1722	61007	ZONES VERDES	150,38
30	151	61920	ADEQUACIÓ ESPAI CARRER MAJOR	56.900,00
41	341	62202	MILLORES INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	129,57
30	151	62707	PROJECTES I ESTUDIS TÈCNICS	14.023,25
30	151	62712	REDACCIÓ PROJECTE BIBLIOTECA	1.815,00
30	151	62233	REHABILITACIÓ SAFAREIG	30.077,00
41	1532	61100	ARRANJAMENT VIA PUBLICA	16,15
41	920	62200	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	27.187,61
10	231	21300	REP. MANTENIMENT I CONSERV MAQUINARIA	500,00
10	231	22000	ORDINARI NO INVENTARIABLE	1.000,00
10	231	22001	PREMSA, REVISTES LLIBRES I ALTRES PUBLIC	500,00
10	231	22706	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	7.521,08
10	231	62300	MAQUINARIA INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	2.000,00
30	151	60021	ADQUISICIÓ TERRENYS I EXPROPIACIONS	2.300,00
30	151	62233	REHABILITACIÓ SAFAREIGS	58.334,94
30	151	64014	PROJECTE PASSEIG MARITIM	15.000,00
40	1722	61007	ZONES VERDES	25.000,00
41	1532	61100	ARRANJAMENT VIA PUBLICA	15.203,57
41	342	62202	MILLORES INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	37.136,17
41	920	62236	COMPLIMENT PLA ACCESSIBILITAT EDIFICIS	1.182,16
51	164	62211	OBRES CEMENTIRI	60.000,00
80	342	62202	MILLORES INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	4.500,00
TOTAL				608.879,11

Pel que fa l'aplicació 30.151.62312 s'incorpora sense petició perquè es vol dur a terme un canvi d finançament. Pel que fa la resta d'aplicacions s'han incorporat segons petició del servei gestor però pel total del romanent crèdit.



Ajuntament de Cubelles

En el cas que ens ocupa es preveu per una costat finançament per subvenció, per tant s'incorporen romanents finançats amb compromisos d'ingrés de 2014 procedents de Diputació de Barcelona (76130). S'incorporen 2.300,00€ de romanent líquid de tresoreria, i tenint en compte l'avançament de liquidació presentat al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques es preveu un import lliure del romanent líquid de tresoreria de lliure disponibilitat superior. Per altra banda s'incorpora despesa finançada per excessos de finançament afectat (Romanent de tresoreria afectat) en relació a aplicacions pressupostàries recollides als quadres de control d'inversions dels anys 00_ANT i anteriors, 2013CFA, 2013, 2014FA i 2014, 2016 (87010).

Així doncs, el finançament previst és el següent:

CONCEPTE	FINANÇAMENT	IMPORT
76130	SUBVENCIONS DIBA	34.321,88€
87000	ROMANENT LÍQUID TRESORERIA	2.300,00€
87010	ROMANENT AFECTAT	572.257,23€
TOTAL		608.879,11€

Pel que fa a l'assoliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, cal dir que la modificació plantejada no es preveu en la seva totalitat la variació dins d'operacions no financeres d'ingressos (capítols 1 a 7) si bé, com s'apliquen Excessos de finançament afectat es produeix un ajust, no provocant perturbació en l'assoliment de dit objectiu si bé si que cal fer el seguiment als efectes de compliment de la Regla de la Despesa.

Cal tenir present que, en relació a l'estabilitat pressupostària roman aplicable allò establert en el Reglament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària (R.D 1463/2007, de 2 de novembre) en allò que no contradiu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. En concret l'article 16 preveu que la Intervenció local ha d'elevat al Ple l'informe de valoració de l'assoliment de l'objectiu que s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos als articles 168.4 (aprovació de pressupost), 177.2 (modificació de pressupost modalitat crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits) i 191.3 (liquidació del pressupost) del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals (R.D.Leg. 2/2004, de 5 de març), per tant no és aplicable en el present cas atès que es tracta d'una modalitat de modificació pressupostària prevista a l'article 181 del dit Text Refós. Tot plegat sense perjudici d'haver de tenir en compte aquesta informació per tal de lliurar els informes d'Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del nivell d'endeutament que s'han de trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en aplicació de l'Ordre HAP/2105/2012, sobre obligacions de subministrament d'informació previstes a la L.O. 2/2012 esmentada que s'elaboren trimestralment.

CONCLUSIÓ

S'informa favorablement en els termes exposats en els antecedents l'expedient de modificació modalitat incorporació de romanents de crèdit, amb codi 2222/2/2017, relatiu a la modificació del pressupost 03/2017, finançada amb compromisos d'ingressos, romanent líquid de tresoreria i excés de finançament afectat, segons el següent detall:



Ajuntament de Cubelles

PRESSUPOST D'INGRESSOS

CONCEPTE	FINANÇAMENT	IMPORT
76130	SUBVENCIONS DIBA	34.321,88
87000	ROMANENT LÍQUID TRESORERIA	2.300,00
87010	ROMANENT AFECTAT	572.257,23
TOTAL		608.879,11

PRESSUPOST DE DESPESES

ORG	FUN	ECO	DENOMINACIO	IMPORT
30	151	62312	BARDAJÍ CANALITZACIÓ-T.STA MARIA	80.430,60
30	151	62312	BARDAJÍ CANALITZACIÓ-T.STA MARIA	150.253,03
41	1532	61100	ARRANJAMENT VIA PUBLICA	752,67
41	1532	62402	VEHICLES SERVEIS MUNICIPALS	7.481,35
41	920	62236	COMPLIMENT PLA ACCESSIBILITAT EDIFICIS	9.484,58
40	1722	61007	ZONES VERDES	150,38
30	151	61920	ADEQUACIÓ ESPAI CARRER MAJOR	56.900,00
41	341	62202	MILLORES INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	129,57
30	151	62707	PROJECTES I ESTUDIS TÈCNICS	14.023,25
30	151	62712	REDACCIÓ PROJECTE BIBLIOTECA	1.815,00
30	151	62233	REHABILITACIÓ SAFAREIG	30.077,00
41	1532	61100	ARRANJAMENT VIA PUBLICA	16,15
41	920	62200	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	27.187,61
10	231	21300	REP. MANTENIMENT I CONSERV MAQUINARIA	500,00
10	231	22000	ORDINARI NO INVENTARIABLE	1.000,00
10	231	22001	PREMSA, REVISTES LLIBRES I ALTRES PUBLIC	500,00
10	231	22706	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	7.521,08
10	231	62300	MAQUINARIA INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	2.000,00
30	151	60021	ADQUISICIÓ TERRENYS I EXPROPIACIONS	2.300,00
30	151	62233	REHABILITACIÓ SAFAREIGS	58.334,94
30	151	64014	PROJECTE PASSEIG MARITIM	15.000,00
40	1722	61007	ZONES VERDES	25.000,00
41	1532	61100	ARRANJAMENT VIA PUBLICA	15.203,57
41	342	62202	MILLORES INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	37.136,17
41	920	62236	COMPLIMENT PLA ACCESSIBILITAT EDIFICIS	1.182,16
51	164	62211	OBRES CEMENTIRI	60.000,00
80	342	62202	MILLORES INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	4.500,00
TOTAL				608.879,11

Interventor accidental