L'Ajuntament de Castelló d'Empúries aprova la liquidació del pressupost de 2017 amb un romanent de tresoreria de 4,9 milions d'euros.

L'Ajuntament aprovarà la liquidació del pressupost 2017 que presenta un romanent de tresoreria de 4,9 milions d'euros. Aquests números evidencien la bona salut de l'economia municipal. Per cinquè any consecutiu, no ha augmentat la pressió fiscal, han augmentat els ingressos tributaris i tenim una evolució positiva del deute que es situa al 32% dels ingressos corrents.

Vegem a continuació els punts més destacables de la liquidació:

- La liquidació de l'exercici 2017 reflexa la **bona salut de la situació econòmica i financera** municipal, continuant, per tant, en una zona de confort.
- **Es dona estricte compliment als indicadors i a la vigent normativa** pel que fa a la liquidació.
- S'ha generat un **romanent de tresoreria i superàvit** inicial sobre la liquidació de **596.892,18 €.**

Aquest romanent de tresoreria s'ha ajustat per la incorporació de romanents de crèdit compromesos al 2017, resultant al final un romanent de tresoreria ajustat per despeses generals de 4.937.783,12 €.

- Es **paguen** les factures a proveïdors a **13,33** dies després de la seva aprovació.
- Per 5è any consecutiu, sense haver augmentat la pressió fiscal, **han augmentat els ingressos tributaris** a conseqüència d'una millora de la situació i activitat econòmica del municipi i també, per la bona gestió dels Serveis Municipals de Recaptació.
- **Una Evolució positiva del deute**. L'endeutament, ha anat disminuint progressivament els darrers anys. Actualment està al 32,00%, dels ingressos corrents liquidats del 2017. Un cop amortitzada durant l'any 2017 l'operació d'endeutament del mecanisme de pagament a proveïdors que s'havia contractat durant 2012 i que s'allargava fins l'any 2023 i que s'ha amortitzat amb una part important de romanent de tresoreria generat.
- Noves inversions. **Amb el superàvit es podran afrontar noves inversions**, que s'intentarà que siguin financerament sostenibles i tinguin accent social.

Així, al pressupost inicial d'inversions 2018 previst en 1.347.443,71 €, s'hi afegiran les inversions que s'incorporen dels romanents de crèdit de l'exercici 2017 per import de 3.352.324,20 €.

I a aquestes inversions es preveu afegir noves actuacions per inversions financeres sostenibles en la quantitat de 1.853.184,59 €, finançades amb romanent de tresoreria per despeses generals amb la capacitat de finançament resultant de la liquidació del pressupost 2017.

En total, l'import d'inversions a gestionar durant l'exercici 2018, es preveu sigui de **6.552.952,50 €.**
Resum de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017:

DADES MÉS RELLEVANTS:

- **PRESSUPOST MUNICIPAL**

- INDICADORS DE SOLVENCIA i LIQUIDITAT :

- El Resultat Pressupostari Ajustat és de **: 607.132,98€**

- El Romanent tresoreria per despeses generals és de **: 596.892,18 €**

- L' Estalvi net és de: **897.402,64 €**, un **21,26 %** dels ingressos corrents

- Període mitjà de pagament a proveïdors, PMP 4T/2017 : **13,33** dies

1.INDICADORS DE CARÀCTER MACROECONÒMIC:

- Objectiu d' estabilitat Pressupostària: Capacitat de finançament: **652.745,57 €.**

- Regla de la despesa: La despesa Computable 2017 : **650.967,65 €,** un **3,59 % de taxa d'increment**respecte l'exercici 2016.

- Sostenibilitat financera: Deute viu a 31.12.2017 de **370.271,53 €** que suposa un nivell d' Endeutament del **32,00 %** dels ingressos corrents 2017.

Consideracions:

Sobre Els indicadors de Solvència i Liquiditat

- **Resultat Pressupostari:**

Ve inicialment determinat per la diferència entre, els drets Reconeguts nets de l'exercici per import de 24.123.339,03 € i les Obligacions reconegudes netes per el mateix període, per import de 25.672.122,16 €.

Aquest Resultat inicial per import de -1.548.783,13 € s'ha d'ajustar, per les desviacions de finançament de l'exercici, tant les positives per import de 673.016,27 €, com les negatives per import de 2.160.050,21 €, i per les despeses de l'exercici finançades amb Romanents de tresoreria per a despeses generals per import de 5.668.882,17 €.

El resultat pressupostari ajustat final és de 5.607.132,98 €.

- **Romanent de Tresoreria:**
  El Romanent de Tresoreria per a despeses generals és de **6.596.892,18** €.
  Aquest import és el resultat de minorar el romanent de tresoreria total, que puja **15.301.145,69**€, amb els saldos de dubtós cobrament per import de 7.879.762,43 € (una cobertura del 65,48 % dels drets pendents de cobrament a 31.12.2017), i amb l'excés de finançament afectat pels romanents de crèdit de 31.12.2017 a incorporar al pressupost Municipal 2018 per import de 824.491,08€.

- **Estalvi net:**
  Aquest indicador, calcula inicialment la diferència entre: d'una part, els ingressos corrents nets obtinguts durant l'exercici pressupostari (capítols de l' 1 al 5 de l'Estat d'Ingressos, menys els ingressos afectats i excepcionals de 79.498,76€) restant un import net de **23.031.256,03 €**. I d'altra part, menys les despeses corrents netes reconegudes per el mateix període (capítols de l' 1 al 4, de l'Estat de Despeses, menys el capítol 3 de càrrega financera i les despeses corrents finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals 409.261,09 €), restant un import net de **16.481.070,32 €**.
  Aquest Estalvi brut, per import de **5.721.408,81** €, menys les anualitats teòriques de les operacions de crèdit concertades i vigents a la data de tancament de l'exercici pressupostari, per import de 1.233.267,26 €, en resulta l'Estalvi net d'import **4.897.402,64** €, un **21,26** % dels recursos ordinaris.

- **El període mitja de pagament a proveïdors (PMP):**

  Aquest indicador calcula el període mig de pagament del deute comercial, factures registrades als capítols 2 i 6 de l' Estat de despeses del Pressupost, a partir de ponderar tots els pagaments efectuats durant el període i els pendents de pagament a la mateixa data.

  Aquest indicador va iniciar el seu càlcul al 3T/2014, en paral·lel amb l'informe del compliment de la Llei 15/2010 de la morositat que ja es ve efectuant des de períodes anteriors.

  Els dies promig de pagament del període 4T/2017 és de 13,33 dies, a partir de l'aprovació de les factures (30 dies de termini des de la recepció).

Sobre l' Avaluació del compliment dels objectius de la Llei 2/20012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera (LOEPSF).

D'acord amb la LOEPSF, en la liquidació del pressupost caldrà avaluar i validar el triple objectiu establert a la Llei a nivell de perímetre (Ajuntament i OOAA), és a dir, l'objectiu d'estabilitat pressupostària, el sostre màxim de despesa no financera i l'objectiu de deute.

- **Estabilitat pressupostària**

  D'acord amb els criteris de la LOEPSF, les entitats locals han de mantenir una posició d'equilibri o de superàvit pressupostari. Pel seu càlcul, es parteix de la diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i 1 a 7 de despeses, ajustades segons criteris SEC95.

  Així, si l' import és positiu assoliríem capacitat de finançament. En cas contrari, estaríem en situació de necessitat de finançament.

  El Pressupost Municipal de l' exercici 2017 ha generat una capacitat de finançament de **2.652.745,57** €, que suposa un **11,59** % dels recursos corrents ordinaris liquidats.
  En el càlcul de la capacitat del perímetre, s'ha generat una capacitat de finançament de **2.602.548,48** € que suposa un **12,38**% dels recursos corrents ordinaris liquidats.

- **Regla de la despesa**

Per al càlcul de la base de la despesa es computaran les despeses no financeres, (capítols 1 a 7, amb exclusió de les despeses financeres d' interessos del capítol 3).

A aquest import es minoraran la part de les despeses finançades amb subvencions i aportacions finalistes, procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques de l'exercici 2017.

S' efectuaran ajustos d'acord amb els criteris SEC95 i finalment es podran deduir despeses per inversions financeres sostenibles, en la part finançada amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals.

Aquesta base computable de despesa, no podrà superar el límit de despesa no financera, base de despesa de la liquidació de l'exercici anterior 2016, actualitzada per la taxa de referència d' increment del PIB que, per 2017, el Govern de l'Estat va establir en l' 2,1% i que podrà ser ajustada (+/-) per canvis normatius permanents de recaptació.

D'acord amb els càlculs indicats en l'expedient, el límit de la regla de despesa a nivell de perímetre per 2017, és de **19.109.214,20** €, mentre que la despesa computable realitzada puja a **18.934.730,97** € un cop efectuats els ajustos corresponents, cosa que significa una taxa de variació per sota del límit establert pel govern de l'Estat en l'exercici 2017 de l' 2,10%.

- **Endeutament i Sostenibilitat Financera**

Segons es dedueix de l'estat de previsió del deute financer inclòs a l'expedient, l'endeutament a 31/12/2017, és de 7.370.271,53 €, cosa que suposa el 32,00% sobre els ingressos corrents liquidats durant l'exercici 2017 del pressupost municipal i del 30,80% a nivell de perímetre.

S'ha assolit l'objectiu de deute per a l'exercici, atès que està per sota del marge legal (110%) i de l'objectiu del deute fixat per el Govern de l'Estat (75% a l'any 2020).

- Evolució del període 2010-2017

L'evolució entre els exercicis 2013 i 2017 ha estat:

	RTDG	Estalvi net		Endeutament	
Exercicis	Import	Import	%	Import	%
2013	2.304.040,52	2.824.112,92	13,38%	14.069.064,82	64,05%
2014	3.492.747,26	4.801.773,67	21,87%	13.028.065,01	59,33%
2015	5.793.405,00	4.994.496,18	22,96%	12.163.026,99	55,81%
2016	7.021.543,47	4.986.317,26	21,98%	12.740.794,51	53,95%
2017	6.596.892,18	4.897.402,64	21,26%	7.370.271,53	32,00%