

DECRET D'ALCALDIA

1.ANTECEDENTS

1. Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2013 s'obté, a 31 de desembre de 2013, el resultat següent:

2.FONAMENTS DE DRET

2.1. L'article 191 del Text refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost.

L'article 191.3 del Text refós de la Llei 39/88 estableix el caràcter preceptiu d'aquest informe.

2.2. L'article 93.1 del Reial decret 500/90 estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos punts.

Respecte al pressupost de despeses i per a cada aplicació pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

2.3. L'article 90.1 del Reial decret 500/90 estableix que correspondrà a l'alcalde/president de l'ens local, previ informe de la Intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'ens local i de les liquidacions dels pressupostos dels organismes autònoms d'ella dependents.

2.4. L'article 90.2 del Reial decret 500/90 estableix que de la liquidació de cadascun dels pressupostos citats, un cop efectuada la seva aprovació, es donarà compte al Ple a la primera sessió que es celebri.

2.5. L'article 93.2 del Reial decret 500/90 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria

2.6. L'article 91 del Reial decret 500/90 estableix que les entitats locals remetran còpia de la liquidació dels seus pressupostos, abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui a la Comunitat Autònoma i al Ministeri d'Hisenda.

2.7. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, als articles 3 i 11, determina que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos s'haurà de sotmetre al principi d'estabilitat pressupostària.

2.8. D'altra banda, l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual 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, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes i l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa¹ i del límit del deute.

3. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ I LES MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES

D'acord amb l'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei d'hisendes locals, el Pressupost es liquidarà el 31 de desembre, quedant a càrrec de la Tresoreria els ingressos i pagaments pendents. Tanmateix, l'art. 89 del RD 500/1990 diu literalment que: "el tancament i la liquidació dels Pressupostos de l'Entitat Local i dels Organismes autònoms d'ella dependents s'efectuarà, en quant a la recaptació de drets i pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural".

La liquidació del Pressupost s'haurà de confeccionar abans del primer de març de l'exercici següent, tal i com determinen els articles 191.3 del text refós de la llei de les hisendes locals i 89.2 del RD 500/1990.

Finalment el President de l'Entitat Local, previ informe de la Intervenció, aprovarà la liquidació del Pressupost de l'entitat local i de les liquidacions dels Pressupostos dels Organismes autònoms d'ella dependents (90.1. RD 500/1990), donant-ne compte al Ple en la primera sessió que se celebri (art. 193.4 del TRLHL i 90.2 RD 500/1990).

3.1.1. Respecte al pressupost de despeses:

1. Exercici en curs

Pressupost inicial de despeses	6.835.504,98
Modificacions de despeses	1.071.011,11
Pressupost definitiu de despeses	7.906.516,09

1 "Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals", de la IGAE.

Despeses autoritzades	6.360.740,74
Despeses compromeses	6.269.241,41
Obligacions reconegudes	6.146.811,67
<i>Operacions de corrent</i>	5.664.558,25
<i>Operacions de capital</i>	482.253,42
Pagaments ordenats	5.877.449,16
Pagaments realitzats	5.887.650,99
Reintegrament de pagaments	10.151,83
Pagaments líquids	5.877.499,16
Obligacions pendents de pagament	269.312,51

2. Exercicis tancats

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici	40.421,64
Rectificació saldo inicial obligacions	0,00
Pagaments realitzats	40.421,64
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici	0,00

TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: 269.312,51€

3.1.2. Respecte al pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs

Pressupost inicial d'ingressos	6.835.504,98
Modificacions d'ingressos	1.071.011,11
Pressupost definitiu d'ingressos	7.906.516,09
Drets reconeguts totals	7.404.275,29
Drets anul·lats	194.519,14
Drets reconeguts nets	7.209.756,15
<i>Operacions de corrent</i>	7.003.845,91
<i>Operacions de capital</i>	205.910,24
Drets recaptats	6.394.678,44
Devolució d'ingressos	194.519,14
Recaptació líquida	6.200.159,30
Drets pendents de cobrament	1.009.596,85

2. Exercicis tancats

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	2.360.841,76
Drets anul·lats	370.138,13
Drets recaptats	740.899,12
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici	1.249.804,51

TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT: 1.249.804,51 €

3.1.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

+ Drets reconeguts nets. Capítols I a V	7.003.845,91
- Obligacions reconegudes netes. Capítols I a IV	5.664.558,25

(a) Operacions corrents	1.339.287,66
+ Drets reconeguts nets. Capítols VI i VII	5.910,24
- Obligacions reconegudes netes. Capítols VI i VII	201.464,28
(b) Operacions de capital	-195.554,04
1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (a+b)	1.143.733,62
+ Drets reconeguts nets. Capítol VIII	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol VIII	0,00
2. ACTIUS FINANCERS	0,00
+ Drets reconeguts nets. Capítol IX	200.000,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol IX	280.789,14
3. PASSIUS FINANCERS	-80.789,14
4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	1.062.944,48
- Desviacions positives de finançament	369.866,39
+ Desviacions negatives de finançament	180.415,09
+ Despeses finançades Romanent Tresoreria desp. Generals	23.711,23
5. AJUSTOS AL RESULTAT PRESSUPOSTARI	-165.740,07
6. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (4-5)	897.204,41

Tal i com estableix l'article 97 del Reial Decret 500/90, el resultat pressupostari s'ha d'ajustar, d'una banda, amb les obligacions finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, i d'una altra, amb les diferències de finançament derivades de les despeses amb finançament afectat.

Quant a les desviacions de finançament, aquestes sorgeixen dels projectes de finançament afectat, segons detall adjunt:

CODI	DENOMINACIÓ PROJECTE	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ
		EXERCICI (+)	EXERCICI (-)	ACUM (+)	ACUM (-)
04-1 1	ADEQUACIO CLAVEGUERAM	-	28.406,74	-	68.993,26
05-1 1	AMPLIACIO LLAR INFANTS	-	-	-	50.000,00
06-1 1	SENYALITZACIO PATRIMONI			-	45.000,00
07-1 1	MATERIAL PER A LES TERMES ROMANES		16.706,89	-	76.029,75
08-1 1	CONNEXIO AL PASTERAL			-	6.824,76
09-1 1	REDACCIO DE PROJECTES			-	143.000,00
11-1 1	ENLLUMENAT PUBLIC CAN CARBONELL FASE I			-	46.500,00
14-1 1	PISTA ESPORTIVA AIGÜES BONES		5.032,20	-	-
01-1 2	ARRENJAMENT PARQUET PAVELLO		29.414,86	-	8.185,14
02-1	COBERTA DE FRANCIAC				146.000

2			-	,00	
03-1 2	VIDEOVIGILANCIA A LA COMISSARIA	-	77,40	7,91 6,42	
	PROJECTE A DETERMINAR		100.777,00	-	
01-1 3	INVERSIÓ A CAN SOLÀ GROS II	69.08 9,39	-	69.089 ,39	
02-1 3	ASFALTATGES DE CARRERS	93.777,00	-	93.777 ,00	
03-1 3	ULTIMA FASE TERMES ROMANES	80.000,00	-	80.000 ,00	
04-1 3	ADECUACIO VIA VERDA	127.000,00	-	127.000 ,00	
	TOTAL	369.866,3 9	- 180.415,09	968.31 5,72	-

3.1.4. Romanents de crèdit:

Els romanents de crèdit d'incorporació obligatòria d'inversió 1.177.382,11
Els romanents de crèdit susceptibles d'incorporació de despesa corrent160.376,25

Total incorporació (Annexos 1 i 2).....1.337.758,36

Cal tenir en compte que segons disposa l'article 175 del TRLHL els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, amb les excepcions previstes en l'article 182 del mateix text refós, que és podran incorporar a l'exercici següent, sempre que hi hagi suficients recursos financers:

- Els crèdits que derivin de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.
- Els crèdits que estiguin compromeses
- Els crèdits per operacions de capital (capítol 6, 7, 8 i 9)
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats

Els crèdits que emparin projectes amb finançament afectat hauran d'incorporar-se de forma obligatòria.

3.1.5. Romanent de tresoreria

3.1.5 a) Romanent de tresoreria per a despeses generals:

El romanent de tresoreria, segons l'estat financer que figura a continuació:

+ DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI	2.288.074,01
De pressupostos d'ingressos. Exercici corrent	1.009.596,85
De pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	1.249.804,51
D'altres operacions no pressupostàries	28.672,65

- Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
- CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI	709.461,39
De pressupostos de despeses. Exercici corrent	269.312,51
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats	0,00
D'altres operacions no pressupostàries	440.148,88
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
+ FONS LÍQUIDS A TRESORERIA A FINALS DE L'EXERCICI	1.134.087,61
= ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	2.712.700,23
- DESVIACIONS POSITIVES DE FINANÇAMENT ACUMULADES	968.315,72
- SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT	509.118,68
ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	1.235.265,83

D'acord amb l'article 101.1 RD 500/1990 i la Regla 83.2 de la ICAL, el Romanent de Tresoreria s'obté de la suma dels fons líquids de Tresoreria més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament.

Els deutors pendents de cobrament totals són 2.288.074,01 €, resultant dels deutors del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent 1.009.596,85€, d'exercicis tancats 1.249.804,51€, d'ingressos pendents d'aplicació 0,00 € i deutors per operacions no pressupostàries 28.672,65€.

Els creditors pendents de pagament ascendeixen a 709.461,39€, dels quals 269.312,51€ corresponen als creditors del pressupost de despeses de l'exercici corrent i 440.148,88€ d'operacions no pressupostàries.

Cal tenir en compte que s'ha dotat una provisió per saldos de dubtós cobrament després d'haver analitzat els conceptes i l'antiguitat dels mateixos sobre la base de càlcul següent i aplicant els **criteris recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya:**

Descripció	Exercici	Import Pendent	%Provisió	Import Prov.
Per l'exercici en curs	2013	840.536,57	5%	42.026,83
Per al primer any tancat immediat anterior a l'exercici	2012	385.625,50	15%	57.843,83
Per al segon any tancat anterior a l'exercici	2011	251.656,37	40%	100.662,55
Per al tercer any tancat anterior a l'exercici	2010	157.209,42	80%	125.767,54
Per al tercer any tancat i	Anterior	182.81	100%	182.817,9

anterior a l'exercici	s	7,94		4
Total provisió per insolvència		1.817.845,80		509.118,68

Per altre banda s'ha fet el càlcul que aconsella el Ministeri d'Hisenda i Administració Pública MINHAP en l'aplicació del art. 193 bis del TRLRHL introduït per el Article 2.1 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització y sostenibilitat financera, se realitzarà sobre los drets liquidats i per tant, reconeguts, amb independència de la naturalesa econòmica del ingrés (es a dir, por tots els capítols de ingressos), a excepció de aquells drets pendents de cobrar d'altres administracions públiques i de aquells que es trobin garantits.

S'ha realitzat el càlcul per tal de demostrar que el criteri aplicat de Sindicatura per a la provisió d'insolvències és superior a aquest.

PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES 2013 - RD 27/2013				
Descripció	Exercici	Import Pendent	%Provisió	Import Prov.
Dos exercicis immediatament anteriors	2012-2011	643.361,87	25%	160.840,47
Tercer exercici anterior	2010	157.509,42	50%	78.754,71
Quart i cinquè exercici anterior	2009-2008	145.627,56	75%	109.220,67
A partir del sisè exercici anterior	2010	37.190,38	80%	29.752,30
Total provisió per insolvència		983.689,23		378.568,15

El Romanent de tresoreria total ascendeix a 2.712.700,23€, el qual està compostat per 968.315,72€ de romanent de tresoreria per a despeses amb finançament afectat, que es correspon amb l'import de les desviacions positives, per aplicacions pressupostàries i acumulades dels projectes amb finançament afectat, i de 509.118,68 € de saldos de dubtós cobrament. La diferència és **POSITIVA** de **1.235.265,83€**, és romanent de tresoreria per a despeses generals.

En virtut de l'establert a l'art 104.4 RD 500/1990, podem afirmar que s'ha obtingut un Romanent de Tresoreria **POSITIU**

3.1.5 b) Romanent de Tresoreria per a despeses generals ajustat

Per al càlcul del Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, cal aplicar al Romanent de tresoreria per a despeses generals els ajustos detallats a continuació:

A) ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERAL	1.235.265,83
--	--------------

a.1) -Despeses pendents d'aplicació al pressupost (OPA)	0,00
a.2) -Obligacions per devolució d'ingressos pendents pagament	0,00
a.3) -RLT general per a incorporació de romanents	175.957,36
B) ROMANENT TRESORERIA PER DESPESES GENERALS AJUSTAT	1.059.308,47

a.1) Despeses pendents d'aplicar a pressupost

Cal realitzar aquest ajust si existeixen a 31/12/2013 despeses sense consignació pressupostària i caldrà comptabilitzar-les al compte del Pla General Comptable Públic (413) estiguin pagades i no pagades. Atenent a la regla 71 de la ICAL (Model normal) i a la 60 de la ICAL (Model simplificat):

“Regla 71. Operacions pendents d'aplicar a pressupost. Quan dins un exercici no s'hagués pogut efectuar el reconeixement d'obligacions corresponents a despeses realitzades o béns i serveis efectivament rebuts en el mateix, es registrarà, si més no a 31 de desembre, un creditor mitjançant el compte 413 “creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost”, que quedarà saldada quan es registri l'imputació pressupostària de l'operació.”

No hi ha crèdits extrajudicials a l'exercici 2013.

a.2) Obligacions pendents de pagament per devolució d'ingressos

Cal realitzar aquest ajust per què existeix a 31/12/2013 obligacions pendents de pagament per devolució d'ingressos comptabilitzades al compte del Pla General Comptable Públic (408).

No existeixen obligacions pendents de pagament per devolució d'ingressos a 31/12/2013

a.3) Romanent de tresoreria general per a incorporació de romanents

Import de RLT general que finança els crèdits que emparin:

- | | |
|---|------------|
| 1) Romanents que emparin projectes d'inversió amb finançament afectat | |
| finançats parcialment amb RLT general..... | |
| 44.098,89 | |
| 2) Romanents susceptibles d'incorporar i finançats amb RLT general d'acord al següent detall: | |
| Romanents compromesos (D i AD) de l'exercici 2012..... | 131.858,47 |

L'Import a deduir del RLT general serà la suma dels punts 1+ 2:.....175.957,36€

3.1.6. Estalvi net

D'acord amb allò que estableix l'article 53 del RDL 2/2004, es procedeix al càlcul de l'estalvi net a 31/12/2013 :

+ Ingressos corrents nets (cap. 1 a 5)	7.003.845,91
- Obligacions reconegudes (Cap. 1, 2, 4)	5.664.558,25
ESTALVI NET BRUT	1.339.287,66
- Anualitat teòrica	432.050,16
ESTALVI NET PREVI	907.237,50
+ Obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de tresoreria (Cap. 1, 2, 4)	23.711,23
ESTALVI NET AJUSTAT	883.526,27

Segons l'art. 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, quan l'estalvi net sigui de signe negatiu, el ple de la corporació respectiva ha d'aprovar un Pla de sanejament financer per dur a terme en un termini de no més de tres anys, en què s'adoptin mesures de gestió, tributàries, financeres i pressupostàries que permetin com a mínim ajustar a zero l'estalvi net negatiu de l'entitat, l'organisme autònom o societat mercantil.

Aquest pla s'ha de presentar conjuntament amb la sol·licitud de l'autorització al Departament d'Economia i finances, Direcció General de Política Financera i Assegurances, quan la corporació vulgui concertar una operació de crèdit a llarg termini. (Ordre ECF/138/2007, 27 d'abril)

Donat que l'estalvi net és **POSITIU**, NO cal aprovar un Pla de sanejament financer per part d'aquesta corporació.

3.1.7. Endeutament financer: DEUTE VIU A 31.12.2013

1. Ingressos corrents nets AJUSTATS (cap. 1 a 5)	7.003.845,91
Capital viu préstecs a llarg termini	2.308.995,36
Capital viu préstecs a curt termini	351.412,15
2. TOTAL ENDEUTAMENT	2.660.407,51
RATI DEUTE VIU (2/1)	38%

El pressupost general liquidat **SI** compleix amb l'objectiu del deute públic

4. Compliment dels criteris d'estabilitat pressupostària

Així mateix, cal analitzar el compliment del principi d'estabilitat pressupostària en els termes establerts a l'art. 19 del RDL 2/2007, 28 de desembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària i el RD 1463/2007, 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la mateixa, segons el qual s'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o de superàvit, computada al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals i la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financer, als articles 3 i 11, determina que l'elaboració,

aprovació i execució dels Pressupostos s'haurà de sotmetre al principi d'estabilitat pressupostària.

Per tant, l'anàlisi de les dades a 31-12-2013 és el següent:

CAPÍTOLS	DESPESES	INGRESSOS
1	2.002.701,67	3.780.631,02
2	3.380.227,05	274.650,82
3	67.818,05	1.460.557,54
4	213.811,48	1.427.794,99
5	0,00	60.211,54
6	201.464,28	92.573,75
7	0,00	-86.663,51
TOTAL DESP. NO FINANCERA	5.866.022,53	7.009.756,15
Ajustaments SEC'95	-3.776,15	-344.209,31
TOTAL DESP. NO FINANCERA	5.862.246,38	6.665.546,84
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA		803.300,46

Aquesta entitat **SI** compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

RESOLC:

1. **APROVAR** la liquidació del pressupost de l'exercici 2013, que en termes consolidats figura a la part d'antecedents i que s'adjunta en annex amb el corresponent detall i documentació preceptiva, d'acord amb el Text refós 2/2004, de la Llei 39/88 de hisendes locals.

2. **INFORMAR-NE** el Ple en la primera sessió que hi hagi.

3. **TRAMETRE** una còpia de la liquidació del pressupost a la Delegació Territorial del Govern de la Generalitat i a la Delegació Provincial d'Hisenda.

Caldes de Malavella, 28 de febrer de 2014

Salvador Balliu Torroella

Davant meu,

Maria Casadevall Viñas

Alcalde

La secretaria- interventora