“DECRET DE L'ALCALDIA 58/2015

1. ANTECEDENTS

1. Elaborada la liquidació del pressupost de l’exercici 2014 s’obté, a 31 de desembre de 2014 el resultat següent:

1.1. Respecte al pressupost de despeses:

1. Exercici en curs

Pressupost inicial de despeses:	2.750.066,53
Modificacions de despeses:	199.326,48
Pressupost definitiu de despeses:	2.949.393,01
Despeses autoritzades:	2.653.996,23
Despeses compromeses:	2.653.996,23
Obligacions reconegudes:	2.497.411,78
Pagaments realitzats:	1.896.615,95
Obligacions pendents de pagament:	600.795,83

2. Exercicis tancats

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l’inici de l’exercici:	1.033.919,97
Baixes:	15.777,08
Pagaments realitzats:	761.879,29
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l’exercici:	287.817,76

3. Operacions no pressupostaries

Operacions no pressupostàries	206.561,07

TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT : 1.029.742,34

1.2. Pressupost d’ingressos:

1. Exercici en curs

Pressupost inicial d’ingressos:	2.750.066,53
Modificacions d’ingressos:	199.326,48
Pressupost definitiu d’ingressos:	2.949.393,01

Drets reconeguts:	2.676.729,59
Drets anul·lats:	28.743,14
Drets cancel·lats :	0
Recaptació neta:	2.072.532,12
Drets pendents de cobrament	575.454,33

2. Exercicis tancats

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	1.283.856,49
Rectificacions:	72.656,13
Drets pendents de cobrament totals:	1.185.307,10
Liquidacions cancel·lades: recaptació	578.020,24
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	607.286,86

3. Operacions no pressupostàries

Operacions no pressupostàries	10.953,44
TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT:	**1.193.694,63**

1.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

+ Drets reconeguts nets	2.647.986,45
– Obligacions reconegudes netes	2.497.411,78
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	**150.574,67**
– Desviacions positives de finançament	89.964,44
+ Desviacions negatives de finançament	79.999,95
+ Despeses finançades amb romanents líquids de tresoreria	0
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT:	**193.598,50**

1.4. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a un total de	451.981,23

- Incorporació obligatòria (art. 182.3 del RDL 2/2004 que aprova el Text refós de la Llei d'hisendes locals

- Incorporació voluntària (art. 182.1 RDL 2/2004)

1.5. Romanent de tresoreria:

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

+ FONS LÍQUIDS	**267.122,86**
+ DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	**1.193.694,63**
Del pressupost corrent	575.454,33
De pressupostos tancats	607.286,86
D'altres operacions no pressupostàries	10.953,44
Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	0
– OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	**1.029.742,34**
De pressupost corrent	600.795,83
De pressupostos tancats	287.817,76
D'operacions no pressupostàries	206.561,07
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	65.432,32
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL:	**431.075,15**
Saldo de cobrament dubtós	**239.698,50**
Excés de finançament afectat	**671.746,46**
Romanent de tresoreria per a despeses generals	**-480.369,81**

De la quantitat establerta del romanent de tresoreria per a despeses generals de -480.369,81 euros s'ha de minorar del saldo 413 (creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost) del passiu del Balanç de Situació a 31/12/2014 és de 135.314,18 euros. Per tant el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat és de **– 615.683,99.**

2.2. D'acord amb l'article 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, així com la Regla 83.1 de l'Ordre 4041/2004 de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local i la Regla 71.3 de 23 de novembre per la qual s'aprova la Instrucció del Model Simplificat de Comptabilitat, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

Els drets reconeguts nets pendent de cobrament, dels capítols 1, 2, 3 i 5 (excepte els ingressos garantits), s'han de minorar, en concepte de dubtós cobrament, en 239.698,50 €. Per determinar aquesta quantia s'han tingut en compte l'antiguitat i l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos i els percentatges de recaptació, tant en executiva com en voluntària. En qualsevol cas, això no implicaria l'anul·lació del dret reconegut ni en produiria la baixa.

D'acord amb l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, que modifica el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i considerant també els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes, per al càlcul dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació, la Corporació

aplicarà el següent criteri, que compleix alhora la recomanació de la Sindicatura i el que estableix la normativa de referència:

Deutes de l'exercici al que correspon la liquidació: 0 %

Deutes del primer i segon exercici anterior al que correspon la liquidació : 25%

Deutes del tercer exercici anterior al que correspon la liquidació : 50%

Deutes del quart i cinquè exercici anterior al que correspon la liquidació: 75%
Deute del sisè i successius exercicis anteriors al que correspon la liquidació: 100%

2.3. En relació a les despeses pendents d'imputació pressupostària, pagades i no pagades, s'informa que el total registrat al saldo 413, és de 135.314,18 euros

4. El pressupost general liquidat de l'exercici 2014 compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, per la qual cosa presenta una capacitat de finançament de 283.962,56 euros.

5. El pressupost general liquidat de l'exercici 2.014 compleix amb la regla de la despesa per import de 114.036,74 euros

6. El pressupost general liquidat presenta un nivell de deute viu en termes consolidats de 30,41%, per la qual cosa compleix amb l'objectiu del deute públic atès els límits establerts per a l'endeutament, a la normativa establerta. Aquests càlculs només són vàlids a afectes de tutela financera de la Generalitat de Catalunya, ja que no contemplen altres deutes (Factoring sense recurs, Fons de Finançament del pagament dels proveïdors, deutes amb la Seguretat Social i amb l'AEAT, i pagaments ajornats) que si inclou el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per càlcul d'aquestes ràtios

7. El Secretari Interventor ha emès els corresponents informes d'acord amb l'article 191.3 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

FONAMENTS DE DRET

1.La liquidació posa de manifest, respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

2. Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, la liquidació posa de manifest les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, i la recaptació neta.

3. L'article 93.2 del RD 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 el 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria

4. L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atendrà el compliment del principi d'estabilitat.

L'article 21 de la LOEPSF estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer durant l'any en curs i el següent.

5. Donada la nova redacció de l'art.32 de la LOEPSF, que regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, en el cas que la liquidació del pressupost posi de manifest un superàvit pressupostari, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute, tenint en compte la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destí del superàvit.

6. 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 despesa i del límit del deute.

7. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.
Per tant,

RESOLC:

1. Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2.014 que en termes consolidats figura a la part d'antecedents.

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 i donar compliment i al que estableix 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.