

DECRET D'ALCALDIA 65/2013

ANTECEDENTS

Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2012 s'obté, a 31 de desembre de 2012, el resultat següent:

1. Obligacions pendents de pagament

Exercici en curs

Pressupost inicial de despeses:	8.790.136,74
Modificacions de despeses:	10.279.420,81
Pressupost definitiu de despeses:	19.069.557,55
Despeses autoritzades:	9.378.403,83
Despeses compromeses:	9.378.403,83
Obligacions reconegudes:	9.378.403,83
Pagaments realitzats:	7.882.753,77
Obligacions pendents de pagament exercici corrent:	1.495.650,06

Exercicis tancats

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l' inici de l'exercici:	1.634.006,41
Baixes:	0,00
Pagaments realitzats:	1.609.555,69
Obligacions pendents de pagament exercicis tancats:	24.450,72

TOTAL CREDITORS PRESSUPOSTARIS PENDENTS DE PAGAMENT: **1.520.100,78 €**

DECRET D'ALCALDIA 65/2013

2. Drets pendents de cobrament

Exercici corrent

Pressupost inicial d'ingressos:	8.790.136,74
Modificacions d'ingressos:	10.919.552,47
Pressupost definitiu d'ingressos:	19.069.557,55
Drets reconeguts:	10.007.658,94
Drets anul·lats	99.252,17
Drets cancel·lats	0,00
Drets reconeguts nets:	9.908.406,77
Recapatació bruta:	7.556.916,50
Pagaments per devolució ingressos indeguts	75.273,42
Recapatació neta:	7.481.643,08
Drets pendents de cobrament:	2.426.763,69

Exercicis tancats

Drets pendents de cobrament a l' inici de l'exercici	4.269.883,21
Baixes:	81.401,33
Recapatació:	1.611.971,94
Drets pendents de cobrament a la fi de l'exercici	2.576.509,94

TOTAL DEUTORS PRESSUPOSTARIS PENDENTS DE COBRAMENT: **5.003.273,63 €**

3. Resultat pressupostari

1.Drets reconeguts nets	9.908.406,77
2.Obligacions reconegudes netes	9.378.403,83
3.RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	530.002,94
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a	0,00
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici	734.496,39
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici	390.970,23
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	873.529,10

DECRET D'ALCALDIA 65/2013

4. Romanents de crèdit

D'acord amb l'article 98 del RDL 500/1990 pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes:

CAPÍTOL	ROMANENTS CRÈDIT
1 DESPESES DE PERSONAL	226.586,16
2 DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	24.827,66
3 DESPESES FINANCERES	4.952,93
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	1.078,68
6 INVERSIONS REALS	8.732.189,77
7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,26
9 PASIUS FINANCERS	701.518,26
	9.691.153,72

Pel que fa a la incorporació de crèdits a l'exercici següent es procedirà de la següent forma:

Aprovar l'expedient d'Incorporació obligatòria dels següents romanents als crèdits del Pressupost de Despeses que es relacionen d'acord amb l'article 182.3 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i d'acord amb el decret d'alcaldia 67/2007 de 10 d' abril de 2007.

Total crèdits a incorporar 9.206.712,41 euros

El finançament del total dels crèdits a incorporar al pressupost del vigent exercici es realitza de la següent forma:

Amb càrrec Romanent de tresoreria afectat **1.580.175,94 euros**.

Amb els majors ingressos recaptats sobre els totals previstos al Pressupost actual

Amb compromisos fermes d'aportacions: **7.626.536,47 euros**

DECRET D'ALCALDIA 65/2013
5. Romanent de tresoreria

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

(+) Fons líquids	224.594,87
(+) Drets pendents de cobrament	5.096.678,15
(+ del Pressupost corrent	2.426.763,69
(+ de Pressupostos tancats	2.576.509,94
(+ d'operacions no pressupostàries	133.248,67
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	39.844,15
(-) Obligacions pendents de pagament	1.957.052,97
(+ del Pressupost corrent	1.495.650,06
(+ de Pressupostos tancats	24.450,72
(+ d'operacions no pressupostàries	521.209,70
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	84.257,51
I. Romanent de tresoreria total	3.364.220,05
II. Saldos de dubtós cobrament	1.192.286,25
III. Excés de finançament afectat	1.720.014,63
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	451.919,17

D'acord amb l'article 191.2 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, i l'article 101.1 del RD 500/1990, que desenvolupa la Llei d'hisendes locals en matèria pressupostària, així com la regla 83.3 de l'Ordre EHA 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 l'Ordre EHA 4042/2004 de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Simplificat de Comptabilitat Local, 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.

El capital pendent de cobrament s'ha minorat, en concepte de cobrament dubtós, en **1.192.286,25 €**. Per determinar aquesta quantia s'ha 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.

La quantificació dels drets reconeguts que es consideren de difícil o impossible recaptació s'ha realitzat de forma global per aplicació dels principis recomanats per la Sindicatura de comptes sobre els drets pendents de cobrament, però incrementant-ne els percentatges, ja que es preveu que com a conseqüència de la greu crisi econòmica sigui més difícil el cobrament i per aquest motiu s'ha ampliat la dotació. D'aquesta forma es vol aconseguir mostrar una imatge més fidel del que han estat els resultats de l'exercici. Així doncs, el quadre proposat és



DECRET D'ALCALDIA 65/2013

Pendants de cobrament (cap. 1, 2 i 3) Pressupost d'ingressos	(%) estimacions de dubtosa cobrabilitat
2012	15%
2011	35%
2010	70%
2009 i anteriors	100%
MULTES	90%

El Romanent de Tresoreria per a despeses generals és de **451.919,17 €**. (*si és positiu, l'Ajuntament té capacitat per fer front a les seves obligacions en el curt termini, però si és negatiu, la Corporació té necessitat de liquiditat i serà necessari adoptar les mesures proposades a l'article 193 del TRLRHL que caldrà determinar explícitament*).

Atès que el Romanent de Tresoreria per a despeses generals és de signe positiu per un import inferior al necessari per garantir el termini de pagament de les obligacions previst a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, els recursos addicionals disponibles s'han de destinar amb caràcter prioritari al compliment del termini de pagament esmentat

6. Estabilitat pressupostària

Respecte a l'estabilitat pressupostària el pressupost general liquidat s'ajusta al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb l'article 19 del Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, posant-se de manifest una capacitat de finançament de **465.850,61** euros.

El secretari i l'interventor han 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.

DECRET D'ALCALDIA 65/2013

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 atindrà el compliment del principi d'estabilitat.

L'article 21 de la LLOEPiSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer a un any.

5. 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.

6. 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:

PRIMER: Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2012, que figura a la part d'antecedents.

DECRET D'ALCALDIA 65/2013

SEGON: Informar-ne el Ple en la primera sessió que es celebri.

TERCER: 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 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.

QUART: Informar al Ministeri d'Economia i Hisenda de l'Estat i al Departament de Política Financera de la Generalitat, a efectes de seguiment i control del vigent pla de sanejament, emmarcat dins les mesures establertes pel RDL 5/2009.

Montblanc, a 28 de març de 2013

L'alcalde

En dono fe.
El secretari

Josep Andreu i Domingo

Antoni Garcia Jiménez