

CODI EXP.	NÚM. DOC	PAG.
	45	1 / 9

#### 4. DECRET DE L'ALCALDIA Núm.45/2015

##### 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. Pressupost de despeses:

<b>1. Exercici en curs:</b>	
Pressupost inicial de despeses:	463900
Modificacions de despeses:	134473,34
Pressupost definitiu de despeses:	598373,34
Despeses compromeses:	549776,34
Obligacions reconegudes:	549776,14
Pagaments realitzats:	426485,28
Obligacions pendents de pagament:	123290,86
<b>2. Exercicis tancats :</b>	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	169168,51
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	-24,39
Pagaments realitzats:	90637,58
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	78506,54

##### 1.2. Pressupost d' ingressos:

<b>1. Exercici en curs:</b>	
Pressupost inicial d'ingressos:	463900
Modificacions d'ingressos:	134473,34
Pressupost definitiu d'ingressos:	8373,34
Drets reconeguts:	542493,33
Drets anul·lats:	6552,11
Devolució d'ingressos:	0
Recaptació neta:	378158,15
Drets pendents de cobrament:	157783,07
<b>2. Exercicis tancats :</b>	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	278002,15
Rectificacions:	-101,01
Anul·lacions i Ajornaments:	4513,55
Recaptació:	58781,3
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	269994,29

CODI EXP.	NÚM. DOC	PAG.
	45	2 / 9

### 1.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

#### RESULTAT PRESSUPOSTARI a 31/12/2014

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS	AJUSTOS	RESULTAT
		RECONEGUDES NETES		PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	535.941,22	390.948,83		144.992,39
b. Altres operacions no financeres	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	535.941,22	390.948,83		144.992,39
2. Actius financers	0,00	0,00		0,00
3. Passius financers	0,00	158.927,31		-158.927,31
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>535.941,22</b>	<b>549.876,14</b>		<b>-13.934,92</b>
<b>AJUSTOS:</b>				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			0,00	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			16.971,08	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>-30.906,00</b>

### 1.4. Romanent de tresoreria:

#### ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2014

	IMPORTS ANY 2014	IMPORTS ANY ANTERIOR 2013
1. (+) Fons líquids	13.567,68	19.608,35
2. (+) Drets pendents de cobrament	434.369,08	339.231,12
(+ del Pressupost corrent	157.783,07	280.274,79
(+ de Pressupostos tancats	269.994,29	53.115,36
(+ d'operacions no pressupostàries	6.641,55	5.840,97
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	49,83	0,00
3. (-) Obligacions pendents de pagament	115.349,00	8.310,59
(+ del Pressupost corrent	123.390,86	120.786,67
(+ de Pressupostos tancats	78.582,04	48.457,34
(+ d'operacions no pressupostàries	70.265,77	91.048,85
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	156.889,67	251.982,27
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	332.587,76	350.528,88
II. Saldos de dubtós cobrament	23.725,68	16.004,27
III. Excés de finançament afectat	146.733,45	251.639,80
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	162.128,63	82.884,81

N'hi ha despeses pendents d'aplicació pressupostària (Compte 413) per import de 180.106,82 €, així com creditors per devolucions d'ingressos (compte 408) per import de 2.565,46 €, la qual cosa suposa un Romanent Líquid de Tresoreria per a despeses generals ajustats negatiu de 20.543,65 € (Romanent tresoreria per a despeses generals nominal de 162.128,63 €, menys saldo comptes 413 (180.106,82) i 508 (2.565,46))

### 2.1.5. Romanents de crèdit:

El total de Romanents de Crèdit ascendeixen a 48.497,20 €. i són d'incorporació voluntària. Els d'incorporació obligatòria figuren teòricament com a ajustos en l'estat del Romanent de tresoreria anterior, a l'epígraf III "Excés de finançament afectat", però no són disponibles, ja que representen el deute encara pendent i a compensar del Fons de Finançament pel Pagament a Proveïdors (Préstec ICO) que te actualment vigent l'Ajuntament per import de 146.733,45 €.

Els Romanents de crèdit d'incorporació no obligatòria es situen en els següents Aplicacions Pressupostàries :

<b>Romanents no compromesos</b>				
Exer.	Prog.	Econ.	Incorporables	No Incorporables
-				
-				
-				
2014	132	22701	965,44	0,00
2014	151	22706	13.246,00	0,00
2014	161	21000	-72,91	0,00
2014	162	21000	1.000,00	0,00
2014	163	21000	725,50	0,00
2014	163	22700	-19.783,30	0,00
2014	164	60900	12.595,91	0,00
2014	165	21000	417,00	0,00
2014	169	20300	972,44	0,00
2014	169	21000	3.000,00	0,00
2014	172	22199	1.000,00	0,00
2014	230	48000	400,00	0,00
2014	312	21201	453,31	0,00
2014	320	21203	-508,96	0,00
2014	320	22100	1.730,28	0,00
2014	320	22100	-5.899,41	0,00
2014	321	22799	-6.549,88	0,00
2014	330	21204	-739,93	0,00
2014	330	22100	9.000,00	0,00
2014	332	22001	795,99	0,00
2014	334	22699	-1.336,23	0,00
2014	337	22609	1.602,82	0,00
2014	338	22608	5.624,93	0,00
2014	342	21202	500,00	0,00
2014	440	21400	2.500,00	0,00
2014	912	23100	100,00	0,00
2014	920	12008	425,57	0,00
2014	920	13000	-445,14	0,00
2014	920	13100	225,40	0,00
2014	920	16000	6.641,39	0,00
2014	920	21200	2.708,51	0,00
2014	920	21205	-557,50	0,00
2014	920	22000	454,39	0,00
2014	920	22002	-2.256,78	0,00
2014	920	22100	-11.737,83	0,00
2014	920	22101	844,23	0,00
2014	920	22102	1.139,80	0,00
2014	920	22103	820,00	0,00
2014	920	22110	-219,98	0,00
2014	920	22200	2.237,41	0,00
2014	920	22400	-401,29	0,00
2014	920	22601	212,88	0,00
2014	920	22603	1.115,45	0,00
2014	920	22604	-14.466,46	0,00
2014	920	22799	30.583,28	0,00

CODI EXP.	NÚM. DOC	PAG.
	45	4 / 9

AJUNTAMENT DE  LA NOU DE GAIA

2014	920	23120	-826,49	0,00
2014	920	27000	2.050,00	0,00
2014	920	31000	2.975,60	0,00
2014	920	31100	2.958,04	0,00
2014	920	91300	5.950,12	0,00
2014	929	21300	801,65	0,00
2014	929	21500	100,00	0,00
2014	932	22708	-4.855,52	0,00
2014	943	46500	-18,53	0,00
2014	943	47900	300,00	0,00
			<b><u>48.497,20</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

No obstant l'existència d'aquests Romanents de Crèdit, l'Ajuntament no podrà plantejar-se la seva incorporació, atès que el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals que l'hauria de finançar s'ha de destinar íntegrament a l'aplicació al Pressupost de 2015 del saldo, encara superior, del Compte 413, l'import del qual és d'un total de 180.106,82 €.

### 1.6. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a Pressupost s'obté per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

L'entitat local presenta una capacitat de finançament per import de 191.604,24 € d'acord amb el següent detall:

<b>Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat</b>	
Ingressos no financers	535.941,22
Despeses no financeres	390.848,83
<b>Superàvit no financer</b>	<b>145.092,39</b>
<b>Ajustos d'ingressos</b>	
Recaptació	-50.727,29
PTE	1.839,72
Interessos	0,00
<b>Ajustos de despeses</b>	
Compte 413	-93.916,24
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00

AJUNTAMENT DE  LA NOU DE GAIA

Interessos	-1.483,18
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	487.053,65
Despeses ajustades	295.449,42
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>191.604,24</b>

### 1.7. Compliment de la regla de la despesa

L'entitat local *compleix* la Regla de la despesa amb un marge de 188.790,26 €.

Concepte	Liquidació exercici 2013	Liquidació exercici 2014
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>471.581,03</b>	<b>380.517,49</b>
<b>AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)</b>	<b>-15.433,41</b>	<b>-93.916,24</b>
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	0,00	0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.	0,00	0,00
+/-Execució d'aval.	0,00	0,00
+Aportacions de capital.	0,00	0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.	0,00	0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	-15.433,41	-93.916,24
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions público privades.	0,00	0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	0,00	0,00
+/-Arrendament financer.	0,00	0,00
+Préstecs	0,00	0,00
-Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012	0,00	0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00
<b>Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>456.147,62</b>	<b>286.601,25</b>



AJUNTAMENT DE  LA NOU DE GAIÀ

-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	0,00	0,00
<b>- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques</b>	<b>73.496,13</b>	<b>85.434,50</b>
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	1.055,00	1.035,00
Diputacions	72.441,13	84.399,50
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
<b>- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació</b>		<b>1.565,75</b>
<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>382.651,49</b>	<b>199.601,00</b>
<b>Taxa de referència de creix. del PIB (2)</b>	<b>0,015</b>	
<b>Despesa computable incrementada per la taxa de referència</b>	<b>388.391,26</b>	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>	<b>388.391,26</b>	
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>199.601,00</b>
<b>Marge de compliment</b>		<b>188.790,26</b>
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-47,84%

### 8. COMPARACIÓ DE RESULTATS

Límit regla despesa	<b>388.391,26</b>
Regla de despesa liquidada	<b>199.601,00</b>

*Límit calculat en la liquidació exercici anterior*

<b>Resultat</b>	Es compleix amb la regla de la despesa
Marge de compliment	188.790,26

## 1.8. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

### 1.8.1. Deute públic:

L'article 13.1 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats (tenint en compte el 75% dels expressats recursos que estableix la regulació especial que determina la disposició final trentena primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013, i que és aplicable per a l'exercici 2014).

El volum de deute viu a 31/12/2014, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	<b>Ingressos liquidats consolidats: ( Cap. 1 a 5)</b>	<b>535.941,22</b>
2 (-)	CCEE	0,00
3 (-)	QQUU	0,00
4 (-)	ALTRES	0,00
	<b>Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3-4)</b>	<b>535.941,22</b>
5	<b>Deute viu a 31 de desembre a llarg termini</b>	<b>469.583,02</b>
6	<b>Deute viu a 31 de desembre a curt termini</b>	<b>0,00</b>
7	<b>Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)</b>	<b>87,62%</b>
8		

### 1.8.2. Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre no ha estat informat al MINHAP i no es disposen de dades comptables per tal de determinar el seu compliment/incompliment.

## 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.

CODI EXP.	NÚM. DOC	PAG.
	45	8 / 9

AJUNTAMENT DE  LA NOU DE GAIA

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 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. Atesa 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.



CODI EXP.	NÚM. DOC	PAG.
	45	9 / 9

AJUNTAMENT DE  LA NOU DE GAIÀ

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, llevat dels terminis de confecció, tramitació, aprovació i compte al Ple.

En ús de les facultats conferides per la vigent legislació de Règim Local i de Hisenda, aquesta Alcaldia

**RESOL:**

1. L'aprovació de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2014, que en termes consolidats figura als antecedents d'aquesta Resolució.
2. Donar compte al Ple de l'aprovació de la Liquidació en la primera Sessió que celebri.
3. Trametre la Liquidació per via telemàtica al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

La Nou de Gaià a 28 de maig de 2015



Jordi Cañellas Alberich  
Alcalde - President