

## **DECRET NÚM. 601/2013**

### **ALCALDE SR. FERRAN BEL I ACCENSI**

Departament d'Intervenció.

Assumpte: Aprovació de la liquidació del pressupost de l'IMACT de 2012.

#### **Relació de fets.**

Primer.- Una vegada elaborats per la Intervenció els estats demostratius de la liquidació del pressupost de l'IMACT de l'exercici 2012, correspon al President de la Entitat local, previ informe d'aquella, l'aprovació de la liquidació del pressupost.

Segon.- De conformitat amb el previst a l'article 93 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, la liquidació del pressupost farà palès:

- a. Pel què fa al pressupost de despeses, i per 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 pagaments realitzats.
- b. En quant al pressupost d'ingressos, i per cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats així com els recaptats nets.

Com a conseqüència de la liquidació del pressupost deuran de determinar-se:

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

Fonaments de dret.

- Llei 7/1.985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, (articles 191 a 193).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa la Llei 39/1988, en matèria pressupostària (articles 89 a 105).
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre per la qual s'estableix l'estructura pressupostària d'EE.LL.
- Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

És per això que, en virtut del que s'ha exposat més amunt, en execució de les atribucions que tinc conferides i atès l'Informe preceptiu de la Intervenció de data de 19 de març de 2013,

## RESOLC:

Primer.- Aprovar la Liquidació del Pressupost de 2012, d'acord amb el següent detall:

1.1) L'execució del pressupost de d'ingressos i despeses de 2012 resumida a nivell de capítol:

| EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DE 2012 |                             |                        |            |                       |                             |                           |                                       |                    |                               |                    |                                                   |
|---------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------|
| Cap.                                        | Denomin.                    | Previsions<br>inicials | Modificac. | Previs.<br>Definitiva | Drets<br>reconeguts<br>nets | % Drets s./<br>total rec. | % Dº rec.<br>s./Previs.<br>Definitiva | Cobram.<br>líquids | % Cobram.<br>s./drets<br>rec. | Pendent<br>cobram. | Estat<br>execució<br>(Drets nets –<br>previsions) |
| 1                                           | Impostos<br>directes        |                        |            |                       |                             |                           |                                       |                    |                               |                    |                                                   |
| 2                                           | Impostos<br>indirectes      |                        |            |                       |                             |                           |                                       |                    |                               |                    |                                                   |
| 3                                           | Taxes i altres<br>ingressos | 120.100,00             |            | 120.100,00            | 102.925,40                  | 33,02%                    | 85,70%                                | 102.925,40         | 100,00%                       |                    | -17.174,60                                        |
| 4                                           | Transfer.<br>corrents       | 265.129,38             |            | 265.129,38            | 208.794,65                  | 66,98%                    | 78,75%                                | 208.794,65         | 100,00%                       |                    | -56.334,73                                        |
| 5                                           | Ingressos<br>patrimonials   |                        |            |                       | 1,64                        | 0,0005%                   |                                       | 1,64               | 100,00%                       |                    | 1,64                                              |
| <b>Total corrent</b>                        |                             | <b>385.229,38</b>      |            | <b>385.229,38</b>     | <b>311.721,69</b>           | <b>100,00%</b>            | <b>80,92%</b>                         | <b>311.721,69</b>  | <b>100,00%</b>                |                    | <b>-73.507,69</b>                                 |
| 6                                           | Alienació<br>invers. reals  |                        |            |                       |                             |                           |                                       |                    |                               |                    |                                                   |
| 7                                           | Transfer. de<br>capital     |                        |            |                       | 6.300,00                    |                           |                                       | 6.300,00           |                               |                    | 6.300,00                                          |
| 8                                           | Actius<br>financers         |                        |            |                       |                             |                           |                                       |                    |                               |                    |                                                   |
| <b>Total capital</b>                        |                             |                        |            |                       | <b>6.300,00</b>             | <b>100,00%</b>            |                                       | <b>6.300,00</b>    | <b>100,00%</b>                |                    | <b>6.300,00</b>                                   |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                      |                             | <b>385.229,38</b>      |            | <b>385.229,38</b>     | <b>318.021,69</b>           | <b>100,00%</b>            | <b>82,55%</b>                         | <b>318.021,69</b>  | <b>100,00%</b>                |                    | <b>-67.207,69</b>                                 |

| EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE 2012 |                       |                     |          |                     |                       |                                   |                   |                      |                   |                                               |
|---------------------------------------------|-----------------------|---------------------|----------|---------------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| Cap.                                        | Denomin.              | Crèdits<br>inicials | Modific. | Crèdit<br>Definitiu | Obligacions<br>recon. | %Oblig.<br>s./Crèdit<br>definitiu | Pagam.<br>Líquids | %Pagam.<br>s./Oblig. | Pendent<br>pagam. | Estat<br>execució<br>(Crèdits<br>def.-oblig.) |
| 1                                           | Personal              | 112.974,28          |          | 112.974,28          | 102.922,96            | 91,10%                            | 100.733,37        | 97,87%               | 2.189,59          | 10.051,32                                     |
| 2                                           | Béns corr. i<br>serv. | 227.465,10          |          | 227.465,10          | 186.679,19            | 82,07%                            | 177.914,80        | 95,31%               | 8.764,39          | 40.785,91                                     |
| 3                                           | Desp.<br>Financeres   | 1.000,00            |          | 1.000,00            | 785,68                | 78,57%                            | 785,68            | 100,00%              |                   | 214,32                                        |
| 4                                           | Transfer.<br>corrents | 43.790,00           |          | 43.790,00           | 34.990,00             | 79,90%                            | 34.990,00         | 100,00%              |                   | 8.800,00                                      |
| Total corrent                               |                       | 385.229,38          |          | 385.229,38          | 325.377,83            | 84,46%                            | 314.423,85        | 96,63%               | 10.953,98         | 59.851,55                                     |
| 6                                           | Inversions<br>reals   |                     |          |                     |                       |                                   |                   |                      |                   |                                               |
| 7                                           | Transfer.<br>capital  |                     |          |                     |                       |                                   |                   |                      |                   |                                               |
| 9                                           | Passius<br>financers  |                     |          |                     |                       |                                   |                   |                      |                   |                                               |
| Total capital                               |                       |                     |          |                     |                       |                                   |                   |                      |                   |                                               |
| TOTAL DESPESES                              |                       | 385.229,38          |          | 385.229,38          | 325.377,83            | 84,46%                            | 314.423,85        | 96,63%               | 10.953,98         | 59.851,55                                     |

1.2) L'execució dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre, corresponents a l'agrupació de pressupostos tancats, presenta els següents resultats:

| Exercici      | Drets pendents cobram. 01/01/2012 | Drets Cancel·lats | Recaptació d'exercicis tancats | % Cobram. s./drets pendents | Drets pendents cobram. 31-12-12 |
|---------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| 2001          | 542,49                            |                   |                                | 0,00%                       | 542,49                          |
| 2002          | 92,00                             |                   |                                | 0,00%                       | 92,00                           |
| 2003          | 177,00                            |                   |                                | 0,00%                       | 177,00                          |
| 2004          | 36,05                             |                   |                                | 0,00%                       | 36,05                           |
| 2009          | 600,00                            |                   |                                | 0,00%                       | 600,00                          |
| 2010          | 6.000,00                          | 6.000,00          |                                | 0,00%                       | 0,00                            |
| 2011          | 172.898,00                        |                   | 172.748,00                     | 99,91%                      | 150,00                          |
| <b>TOTALS</b> | <b>180.345,54</b>                 | <b>6.000,00</b>   | <b>172.748,00</b>              | <b>95,79%</b>               | <b>1.597,54</b>                 |

| Exercici      | Obligacions pendents pagam. 01-01-2012 | Modificacions saldo inicial i anul·lacions | Pagam. D'exercicis tancats | % Pagam. s./oblig. Pendents | Obligacions pendents pagam. 31-12-12 |
|---------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| 1994          | 120,20                                 |                                            |                            | 0,00%                       | 120,20                               |
| 1996          | 348,59                                 |                                            |                            | 0,00%                       | 348,59                               |
| 2001          | 3.138,49                               |                                            |                            | 0,00%                       | 3.138,49                             |
| 2003          | 150,00                                 |                                            |                            | 0,00%                       | 150,00                               |
| 2005          | 1.014,05                               |                                            |                            | 0,00%                       | 1.014,05                             |
| 2006          | 267,96                                 |                                            |                            | 0,00%                       | 267,96                               |
| 2008          | 230,00                                 |                                            |                            | 0,00%                       | 230,00                               |
| 2009          | 333,76                                 |                                            |                            | 0,00%                       | 333,76                               |
| 2010          | 34.784,25                              |                                            | 34.634,25                  | 99,57%                      | 150,00                               |
| 2011          | 229.210,58                             |                                            | 227.896,72                 | 99,43%                      | 1.313,86                             |
| <b>TOTALS</b> | <b>269.597,88</b>                      |                                            | <b>262.530,97</b>          | <b>97,38%</b>               | <b>7.066,91</b>                      |

1.3) El resultat pressupostari de l'exercici:

| CONCEPTES                                              | DRETS RECONEGUTS NETS | OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES | AJUSTAM. | RESULTAT PRESSUPOSTARI |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------|------------------------|
| a. Operacions corrents                                 | 311.721,69            | 325.377,83                    |          |                        |
| b. Altres operacions no financeres                     | 6.300,00              |                               |          |                        |
| <b>1.- Total operacions no financeres (a+b)</b>        | 318.021,69            | 325.377,83                    |          |                        |
| <b>2.- Actius financers</b>                            |                       |                               |          |                        |
| <b>3.- Passius financers</b>                           |                       |                               |          |                        |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI</b>                 | 318.021,69            | 325.377,83                    |          | <b>-7.356,14</b>       |
| AJUSTAMENTS                                            |                       |                               |          |                        |
| 4.- Crèdits gastats finançats amb RTGG.....            |                       |                               |          |                        |
| 5.- Desviac. de finançam. negatives de l'exercici..... |                       |                               |          |                        |
| 6.- Desviac. de finançam. positives de l'exercici..... |                       |                               | 6.300,00 |                        |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT .....</b>            |                       |                               |          | <b>-13.656,14</b>      |

1.4) Els romanents de crèdit. De forma resumida pel total dels capítols de l'estat de despeses:

| ROMANENTS DE CRÈDIT DE L'ESTAT DE DESPESES EN LIQUIDACIÓ DE 2012: CAPS. I-IX |                   |                    |                     |                                     |                               |                                  |                            |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| Crèdits inicials                                                             | Modif. de crèdits | Crèdits Definitius | Oblig. Reconeugudes | % Oblig. Rec. S./Crèdits Definitius | Romanents de crèdits comprom. | Romanents de crèdits no comprom. | Total romanents de crèdits |
| 385.229,38                                                                   | 0,00              | 385.229,38         | 325.377,83          | 84,46%                              | 0,00                          | 59.851,55                        | 59.851,55                  |

| ROMANENTS DE CRÈDIT DE L'ESTAT DE DESPESES EN LIQUIDACIÓ DE 2011: CAPS. I-IX |                          |                    |                     |                                     |                               |                                  |                            |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| Crèdits inicials                                                             | Modificacions de crèdits | Crèdits Definitius | Oblig. Reconeugudes | % Oblig. Rec. S./Crèdits Definitius | Romanents de crèdits comprom. | Romanents de crèdits no comprom. | Total romanents de crèdits |
| 535.606,00                                                                   | 83.356,82                | 618.962,82         | 580.795,15          | 93,83%                              | 0,33                          | 38.167,34                        | 38.167,67                  |

1.5) El romanent de tresoreria:

| COMPONENTS                                               | IMPORTS 2012 | IMPORTS 2011 |
|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 1. FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA A LA FI DE L'EXERCICI   | 3.140,15     | 96.110,03    |
| 2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI DE L'EXERCICI     | 1.835,19     | 180.583,19   |
| + DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOST CORRENT          | 0,00         | 172.898,00   |
| + DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PTOS TANCATS                | 1.597,54     | 7.447,54     |
| + D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES                 | 237,65       | 237,65       |
| - INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA   |              |              |
| 3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI   | 23.462,96    | 281.824,70   |
| DE PRESSUPOST DE DESPESES. PRESSUPOST CORRENT            | 10.953,98    | 229.210,58   |
| + DE PRESSUPOST DE DESPESES. PTOS TANCATS                | 7.066,91     | 40.387,30    |
| + D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES                 | 5.442,07     | 12.226,82    |
| - PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA   | 0,00         |              |
| I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)                  | -18.487,62   | -5.131,48    |
| II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT                           | 1.350,04     | 1.087,54     |
| III. EXCÉS DE FINAÇAMENT AFECTAT                         | 6.300,00     | 84,38        |
| IV. ROMANENT TRESORERIA PER DESPESES GENERALS (I-II-III) | -26.137,66   | -6.303,40    |

L'import dels saldos de dubtós cobrament figuren enregistrats al compte 490 "Provisió per insolvències" i s'han calculat segons els percentatges que recomana la Sindicatura de Comptes de Catalunya en funció de l'antiguitat i naturalesa del dret:

| Exercici     | Drets pendents cobrament Caps. I-III | Percentatge dotació s./ saldo | Dotació sobre drets pendents |
|--------------|--------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| 2001         | 542,49                               | 100,00%                       | 542,49                       |
| 2002         | 92,00                                | 100,00%                       | 92,00                        |
| 2003         | 177,00                               | 100,00%                       | 177,00                       |
| 2004         | 36,05                                | 100,00%                       | 36,05                        |
| 2009         | 600,00                               | 80,00%                        | 480,00                       |
| 2011         | 150,00                               | 15,00%                        | 22,50                        |
| 2012         | 0,00                                 | 5,00%                         | 0,00                         |
| <b>TOTAL</b> | <b>1.597,54</b>                      |                               | <b>1.350,04</b>              |

Segon.- Donar compte al Ple de la Corporació en la primera sessió que celebri del present decret, d'acord amb el previst per l'article 193 del RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Tercer.- Remetre còpia de la Liquidació del Pressupost a la Administració de l'Estat (Delegació d'Hisenda) i a la Generalitat de Catalunya.

Tortosa (Terres de l'Ebre), 20 de març de 2013

L'ALCALDE,

En dono fe,

El Secretari accidental

Ferran Bel i Accensi

Josep-Antoni Chavarria Espuny