

DECRET NÚM. 481/2014

ALCALDE SR. FERRAN BEL I ACCENSI

Departament d'Intervenció.

Assumpte: Aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de 2013.

Relació de de fets.

Primer.- Una vegada elaborats per la Intervenció els estats demostratius de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013, correspon al President de l'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.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració 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 28 de febrer de 2014,

RESOLC:

Primer.- Aprovar la Liquidació del Pressupost de 2013, d'acord amb el següent detall:

cb1/cb1



1.1) L'execució del pressupost de despeses i ingressos de 2013 resumida a nivell de capítol:

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DE 2013										
Cap.	Denom.in.	Previsions Inicials	Modificac.	Previs. Definitiva	Drets reconeguts nets	% D' rec. s./Previs. Definitiva	Cobram. líquids	% Cobram. s./drets rec.	Pendent cobram.	Estat execució (Drets nets - previs. Def.)
1	Impostos directes	13.572.610,55		13.572.610,55	14.311.660,43	105,45%	12.093.407,34	84,50%	2.218.253,09	739.049,88
2	Impostos indirectes	290.000,00		290.000,00	367.831,71	126,84%	150.418,91	40,89%	217.412,80	77.831,71
3	Taxes i altres ingressos	6.016.822,13	41.370,12	6.058.192,25	6.325.313,64	104,41%	5.304.763,69	83,87%	1.020.549,95	267.121,39
4	Transfer. corrents	8.839.036,29	847.992,74	9.687.029,03	11.320.264,49	116,86%	11.195.560,27	98,90%	124.704,22	1.633.235,46
5	Ingressos patrimonials	880.994,75	3.037,90	884.032,65	930.380,99	105,24%	367.650,31	39,52%	562.730,68	46.348,34
Total corrent		29.599.463,72	892.400,76	30.491.864,48	33.255.451,26	109,06%	29.111.800,52	87,54%	4.143.650,74	2.763.586,78
6	Alienació invers. reals	30.000,00		30.000,00	14.920,71	49,74%	14.920,71	100,00%	0,00	-15.079,29
7	Transfer. de capital	779.220,55	376.142,85	1.155.363,40	179.523,16	15,54%	179.523,16	100,00%	0,00	-975.840,24
8	Actius financers	107.000,00	5.042.890,98	5.149.890,98	9.171,07	0,18%	9.171,07	100,00%	0,00	-5.140.719,91
9	Passius financers			,00	499.975,92	#DIV/0!	499.975,92	100,00%	0,00	499.975,92
Total capital		916.220,55	5.419.033,83	6.335.254,38	703.590,86	11,11%	703.590,86	100,00%	0,00	-5.631.663,52
TOTAL INGRESSOS		30.515.684,27	6.311.434,59	36.827.118,86	33.959.042,12	92,21%	29.815.391,38	87,80%	4.143.650,74	-2.868.076,74

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE 2013										
Cap.	Denom.in.	Crèdits Inicials	Modificac.	Crèdit Definitiu	Obligacions recon.	% Oblig. s./Crèdit definitiu	Pagam. Líquids	% Pagam. s./Oblig.	Pendent pagam.	Estat execució
1	Personal	9.855.611,55	490.521,94	10.346.133,49	10.112.921,23	97,75%	9.722.462,90	96,14%	390.458,33	233.212,26
2	Béns corr. i serv.	10.926.255,83	798.563,33	11.724.819,16	11.077.951,79	94,48%	7.947.749,56	71,74%	3.130.202,23	646.867,37
3	Desp. Financeres	2.213.248,28	-428.372,47	1.784.875,81	1.623.800,48	90,98%	1.623.785,69	100,00%	14,79	161.075,33
4	Transfer. corrents	2.430.300,04	162.116,57	2.592.416,61	2.575.980,90	99,37%	2.429.503,49	94,31%	146.477,41	16.435,71
Total corrent		25.425.416,70	1.022.829,37	26.448.245,07	25.390.654,40	96,00%	21.723.501,64	85,56%	3.667.162,76	1.057.590,67
6	Inversions reals	1.090.166,11	2.954.512,77	4.044.678,88	1.055.726,81	26,10%	777.323,34	73,63%	278.403,47	2.988.952,07
7	Transfer. capital	190.610,00	2.309.605,67	2.500.215,67	221.891,73	8,87%	184.286,55	83,05%	37.605,18	2.278.323,94
8	Actius financers	4.000,00	6.114,31	10.114,31	7.766,00	76,78%	7.766,00	100,00%	0,00	2.348,31
9	Passius financers	3.805.492,46	18.372,47	3.823.864,93	3.823.864,93	100,00%	3.823.864,93	100,00%	0,00	0,00
Total capital		6.090.268,57	5.288.605,22	10.378.873,79	5.109.249,47	49,23%	4.793.240,82	93,81%	316.008,65	5.269.624,32
TOTAL DESPESES		30.515.684,27	6.311.434,59	36.827.118,86	30.499.903,87	82,82%	26.516.742,46	86,94%	3.983.161,41	6.327.214,99

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. 01/01/2013	Modificacions saldo inicial	Drets anul·lats	Drets Cancel·lats	Recaptació d'exercicis tancats	% Cobram. s./drets pendents nets	Drets pendents cobram. 31-12-13
1994	1.717,91						1.717,91
1996	13.766,15			1.100,90		0,00%	12.665,25
1997	24.581,88			1.863,88		0,00%	22.718,00
1998	56.016,76			4.955,82		0,00%	51.060,94
1999	50.787,78			2.652,02		0,00%	48.135,76
2000	104.572,13			11.368,97		0,00%	93.203,16
2001	146.648,59			4.935,24		0,00%	141.713,35
2002	65.819,23			3.338,86	191,37	0,31%	62.289,00
2003	57.669,28			3.024,63	568,59	1,04%	54.096,06
2004	164.715,56			16.849,40	1.231,22	0,83%	146.634,94
2005	288.637,96			9.845,95	2.097,50	0,75%	276.694,51
2006	376.852,93			17.972,82	31.996,92	8,92%	326.883,19
2007	2.970.307,31		723,90	35.518,61	9.725,54	0,33%	2.924.339,26
2008	618.084,15		830,87	56.909,76	33.460,90	5,97%	526.882,62
2009	6.935.449,96		32,85	86.813,16	1.033.509,39	15,09%	5.815.094,56
2010	813.553,31		2.736,80	105.630,30	72.441,59	10,27%	632.744,62
2011	1.726.831,06		12.702,88	164.602,41	405.425,56	26,16%	1.144.100,21
2012	3.939.932,25		56.578,92	315.069,57	1.566.813,47		2.001.470,29
TOTALS	18.355.964,20	0,00	73.606,22	842.452,30	3.157.462,05	18,10%	14.282.443,63

Exercici	Obligacions pendents pagam. 01-01-2013	Modificacions saldo inicial i anul·lacions	Pagam. D'exercicis tancats	% Pagam. s./oblig. Pendents netes	Obligacions pendents pagam. A 31-12-13
1994	120,20				120,20
1995	5.999,35				5.999,35
1996	14.473,95				14.473,95
1997	5.603,65				5.603,65
1998	15.949,84				15.949,84
1999	6.257,03				6.257,03
2000	5.482,72				5.482,72
2001	3.650,26				3.650,26
2002	242,02				242,02
2003	570,28				570,28
2004	6.856,04				6.856,04
2005	15.716,97				15.716,97
2006	471,41				471,41
2007	2.756,40				2.756,40
2008	11.745,14			0,00%	11.745,14
2009	10.306,86			0,00%	10.306,86
2010	2.389,19			0,00%	2.389,19
2011	117.422,51		96.290,37	82,00%	21.132,14
2012	6.577.735,28		6.554.506,37	99,65%	23.228,91
TOTALS	6.803.749,10	0,00	6.650.796,74	97,75%	152.952,36



1.3) El resultat pressupostari de l'exercici:

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	33.255.451,26	25.390.654,40		7.864.796,86
b. Altres operacions no financeres	194.443,87	1.277.618,54		-1.083.174,67
1.- Total operacions no financeres (a+b)	33.449.895,13	26.668.272,94		6.781.622,19
2.- Actius financers	9.171,07	7.766,00		1.405,07
3.- Passius financers	499.975,92	3.823.864,93		-3.323.889,01
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	33.959.042,12	30.499.903,87		3.459.138,25
AJUSTOS				
4.- Crèdits gastats finançats amb RTGG.....				
5.- Desviac. de finançam. negatives de l'exercici.....			1.694.514,72	
6.- Desviac. de finançam. positives de l'exercici.....			660.312,93	1.034.201,79
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT.....				4.493.340,04

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: CAPS. I-IX							
Crèdits inicials	Modificacions de crèdits	Crèdits Definitius	Oblig. Reconegudes	% Oblig. Rec. S./Crèdits Definitius	Romanents de crèdits comprom.	Romanents de crèdits no comprom.	Total romanents de crèdits
30.515.684,27	6.311.434,59	36.827.118,86	30.499.903,87	82,82%	259.345,22	6.067.869,77	6.327.214,99



1.5) El romanent de tresoreria:

COMPONENTS	IMPORTS 2013	IMPORTS 2012
1. FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA A LA FI DE L'EXERCICI	2.419.133,81	2.523.601,09
2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI DE L'EXERCICI	18.447.403,32	18.270.400,32
+ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOST CORRENT	4.143.650,74	3.931.609,85
+ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PTOS TANCATS	14.282.443,63	14.338.425,49
+ D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	256.290,43	156.454,22
- INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	234.981,48	156.089,24
3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI	4.918.296,13	7.517.093,14
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PRESSUPOST CORRENT	3.983.161,41	6.563.965,51
+ DE PRESSUPOST DE DESPESES. PTOS TANCATS	152.952,36	200.417,21
+ D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	782.636,95	760.580,95
- PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	454,59	7.870,53
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)	15.948.241,00	13.276.908,27
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	7.813.034,31	7.081.521,45
III. EXCÉS DE FINAÇAMENT AFECTAT	4.392.269,89	5.053.575,70
IV. ROMANENT TRESORERIA PER DESPESES GENERALS (I-II-III)	3.742.936,80	1.141.811,12

Els saldos de dubtós cobrament figuren comptabilitzats al compte 490 "Provisió per insolvències" els quals s'han calculat mitjançant els criteris de l'article 103 del Reial Decret 500/1990 de 30 d'abril, en funció de l'antiguitat i naturalesa del dret, i respectant al mateix temps l'aplicació dels percentatges de dubtós cobrament que recomana la Sindicatura de Comptes de Catalunya, la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya en la seva nota informativa de 14 de febrer i la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

El detall del càlcul de la dotació dels saldos de dubtós cobrament dels drets dels capítols I-III i V és el següent:



Any	Pendent cobrament Caps. I, II, III, V	Pendent cobrament multes i sancions	Pendent cobrament Caps. I, II, III i V (menys multes)	Dotació dubtós cobrament multes (90% 1er any, 100% resta)	% dotació Caps. I, II, III i V	Dotació dubtós cobrament Caps. I, II, III i V (menys multes)	Dotació total Caps. I, II, III i V
1994	1.717,91	0,00	1.717,91		100%	1.717,91	1.717,91
1995			0,00		100%	0,00	0,00
1996	12.665,25	0,00	12.665,25		100%	12.665,25	12.665,25
1997	22.718,00	0,00	22.718,00		100%	22.718,00	22.718,00
1998	51.060,94	0,00	51.060,94		100%	51.060,94	51.060,94
1999	48.135,76	2.955,18	45.180,58	2.955,18	100%	45.180,58	48.135,76
2000	91.578,16	108,18	91.469,98	108,18	100%	91.469,98	91.578,16
2001	136.937,16	360,61	136.576,55	360,61	100%	136.576,55	136.937,16
2002	56.098,70	1.607,37	54.491,33	1.607,37	100%	54.491,33	56.098,70
2003	54.096,06	0,00	54.096,06		100%	54.096,06	54.096,06
2004	124.175,18	1.750,00	122.425,18	1.750,00	100%	122.425,18	124.175,18
2005	133.332,61	1.948,00	131.384,61	1.948,00	100%	131.384,61	133.332,61
2006	229.659,77	300,00	229.359,77	300,00	100%	229.359,77	229.659,77
2007	393.008,25	6.000,00	387.008,25	6.000,00	100%	387.008,25	393.008,25
2008	526.882,62	49.120,00	477.762,62	49.120,00	100%	477.762,62	526.882,62
2009	817.722,63	51.898,01	765.824,62	51.898,01	100%	765.824,62	817.722,63
2010	632.744,62	45.856,50	586.888,12	45.856,50	80%	469.510,50	515.367,00
2011	1.144.100,21	27.796,00	1.116.304,21	27.796,00	40%	446.521,68	474.317,68
2012	1.768.464,32	152.701,00	1.615.763,32	152.701,00	25%	403.940,83	556.641,83
2013	4.018.946,52	386.218,99	3.632.727,53	347.597,09	5%	181.636,38	529.233,47
TOTAL	10.264.044,67	728.619,84	9.535.424,83	689.997,94	46,53%	3.903.714,66	4.775.348,98

De forma addicional, i com a conseqüència de la Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea relativa a les taxes d'ocupació del domini públic local sobre les instal·lacions de la telefonia mòbil, s'ha incrementat la dotació del capítol III de la següent manera amb la finalitat de dotar els saldos pendents al 100%:

Aplicació	Saldo dret	Nom tercer	% Dotació	Dotació adic.
2009 33200	37.446,75	FRANCE TELECOM ESPAÑA SA	0,00%	0,00
2009 33200	50.761,16	Vodafone España	0,00%	0,00
2009 33200	74.893,51	Telefónica Móviles España, S.A.	0,00%	0,00
2011 33200	26.714,14	FRANCE TELECOM ESPAÑA SA	60,00%	16.028,48
2011 33200	78.740,65	Telefónica Móviles España, S.A.	60,00%	47.244,39
2011 33200	53.331,60	Vodafone España	60,00%	31.998,96
2012 33200	70.357,93	Telefónica Móviles España, S.A.	75,00%	52.768,45
2012 33200	25.099,56	FRANCE TELECOM ESPAÑA SA	75,00%	18.824,67
2012 33200	46.783,11	Vodafone España	75,00%	35.087,33
Total	464.128,41			201.952,28

S'han dotat addicionalment de forma individual en altres capítols d'ingrés alguns drets pendents de cobrament per considerar-se de difícil o impossible recaptació.



El resum de la dotació de dubtós cobrament per capítols el següent:

Capítol d'ingrés	Dotació dubtós cobrament total
I, III, V	4.977.301,26
IV	277.234,57
VI	2.513.431,00
VII	45.067,48
Total	7.813.034,31

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), 28 de febrer de 2014

L'ALCALDE

Ferran Bel i Accensi

En dono fe,

El secretari accidental

Josep Antoni Chavarría Espuny