



AJUNTAMENT DE BESALÚ

INFORME DE LIQUIDACIÓ EXERCICI 2015

Informe de Secretaria – Intervenció a la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, que s'emet en virtut del que disposa l'article 191.3 del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i l'article 90.1 del RD 500/90, com a document previ a l'aprovació de la mateixa liquidació.

Caldrà que un cop aprovada per l'Alcalde – President, se'n doni compte al Ple en la primera sessió que se celebri.

Igualment, caldrà trametre còpia de la mateixa a les Administracions Autònoma i Central, un cop hagi estat aprovada.

Aquesta liquidació pressupostària posa de manifest totes les fases de gestió pressupostària enumerades a l'article 93.1 del RD 500/90, tant pel que fa al Pressupost de Despeses com al Pressupost d'Ingressos.

Aquesta liquidació pressupostària permet determinar:

INGRESSOS

CAPÍTOL	CONCEPTE	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ LÍQUIDA
Capítol 1	IMPOSTOS DIRECTES	890.823,35	1.399.907,28	1.201.962,02
Capítol 2	IMPOSTOS INDIRECTES	29.771,40	32.854,45	31.778,19
Capítol 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.211.112,05	1.072.873,47	912.483,21
Capítol 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	743.754,71	692.295,92	499.985,30
Capítol 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	25.197,56	26.723,46	16.029,76
Capítol 6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	150.825,00	825,00	825,00
Capítol 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	228.617,31	120.774,15	27.538,11
Capítol 8	ACTIUS FINANCERS	1.612.261,33	0,00	0,00
Capítol 9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
Article 35	CONTRIBUCIONS ESPECIALS	0,00	0,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST		4.892.362,71	3.346.253,73	2.690.601,59
RECURSOS ORDINARIS		2.900.659,07	3.224.654,58	2.662.238,48

DESPESES

CAPÍTOL	CONCEPTE	CRÈDITS DEFINITIUS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	PAGAMENTS LÍQUIDS
Capítol 1	DESPESES DE PERSONAL	678.094,42	664.311,47	664.311,47
Capítol 2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.210.836,74	1.200.673,64	754.717,42
Capítol 3	DESPESES FINANCERES	98.660,50	98.312,14	98.312,14
Capítol 4	TRANSFÈRNCIES CORRENTS	107.952,63	96.285,42	27.995,82
Capítol 6	INVERSIONS REALS	345.223,59	204.570,94	127.239,85
Capítol 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.133,17	0,00	0,00
Capítol 8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
Capítol 9	PASSIUS FINANCERS	2.450.461,66	436.902,44	436.902,44
TOTAL PRESSUPOST		4.892.362,71	2.701.056,05	2.109.479,14
DESPESES ORDINÀRIES		2.095.544,29	2.496.485,11	1.545.336,85



- a) **Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament** a la data de 31/12/2015, segons el següent detall:

a.1) Drets pendents de cobrament:	2.851.157,75€.
a.2) Obligacions pendents de pagament:	1.238.154,78€.

- b) **El resultat pressupostari inicial** de l'exercici 2015, determinat per la diferència entre drets pressupostaris nets liquidats el 2015 i les obligacions reconegudes netes durant el 2015, és de 645.197,68€.

Aquest resultat cal ajustar-lo per diferències positives de finançament afectat en la quantitat de 11.641,44€, per diferències negatives de finançament afectat per import de 95.490,00€ i per despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria en la quantitat de 101.777,70€.

Així, **el resultat pressupostari ajustat** de l'exercici de 2015 és de 830.823,94€.

- c) **L'Estalvi corrent del pressupost 2015**, calculat per la diferència entre els drets nets liquidats per Ingressos corrents (capítols del 1 a 5 de l'Estat d'Ingressos), menys les obligacions reconegudes netes per despeses corrents (capítols del 1 al 4 i capítol 9 –excepte les despeses d'amortització d'operacions de préstec-pont pel pagament a proveïdors, en la part de Tresoreria de l'Estat de Despeses) és de 571.051,97€.

- d) **L'Estalvi net**, calculat d'acord amb el que s'estableix a l'article 53 del R.R L. 2/2004, text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals, que es dedueix de la liquidació de l'exercici 2015 és de 601.942,91€, el que representa un 19,62% dels recursos nets ordinaris del pressupost liquidat 2015 (veure Annex 3).

- e) **El nivell d'endeutament** a 31/12/2015, calculat segons es determinava a la Nota informativa sobre la tutela financera dels Ens Locals per a l'exercici 2015, apartat 3 (no incloses les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions negatives de la participació en els Tributs de l'Estat) se situa, amb un deute viu total de 4.684.351,99€, al 152,71% dels recursos/ingressos per operacions corrents liquidats al 2015 (veure Annex 3).

- f) **Els romanents de crèdit** totals del pressupost de 2015 a 31/12/2015 pugen a l'import de 2.191.306,66€, els referents a crèdits de capital pugen a 141.785,82€, els financers per operacions transitòries de tresoreria a 1.613.402,93€ i la resta de romanents de crèdit a 436.117,91€.

Del total dels romanents de crèdits, s'incorporen al pressupost de l'exercici de 2016 1.762.069,96€; Mitjançant la incoació de l'expedient de modificació de crèdits corresponent, aquest romanent de crèdit afecta al Romanent de Tresoreria en la quantitat de 1.507.994,86€.

- g) **El Romanent de Tresoreria inicial**, calculat conforme als articles 101 i següents del RD 500/90, és de 1.927.107,34€, i cal ajustar-lo amb les següents quantitats:

d.1) Dotació de la provisió per saldos pendents de cobrar de dubtós cobrament, en la quantitat de 254.534,16€ (veure Annex 1). El criteri seguit en la quantificació d'aquests saldos està basat en el límit legal establert a l'article 193 bis del RD Llei 2/2004, de nova inclusió d'acord a l'article segon, apartat u, de la Llei 27/2013, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, pels capítols de l'1 al 3 del pressupost d'ingressos.



D'altra banda, aquest import de dotació inclou 148.600,00€ de venda de terrenys de l'antiga piscina municipal, tal com s'estableix en el Pla de Sanejament Financer 2014-2019 elaborat per la corporació.

d.2) L'Excés de finançament afectat (desviacions positives de finançament acumulades a 31/12/2015), pels crèdits de despeses a incorporar al pressupost municipal de 2016 per un import de 1.506.537,09€ (veure annex 2).

Així **el Romanent de Tresoreria per a despeses generals inicial** quedarà en la quantitat de 166.036,09€.

A aquest romanent de tresoreria per a despeses generals, per tal que reflecteixi la verdadera situació del romanent de tresoreria per a despeses generals a 31/12/2015, entès com a fons de maniobra per a futurs exercicis pressupostaris, caldrà descomptar-hi:

- Els pagaments pendents d'aplicar al pressupost a 31/12/2015, per import de 125.002,19€ (compte 413 del Pla General de Comptabilitat).
- Els compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit a 31/12/2015 incorporables al Pressupost 2016, per import de 1.457,77€.
- L'import de la resta de la paga extra de nadal 2012 (49,73%), que es podrà pagar durant l'exercici 2016 (D.A. 12ª Llei 48/2015 de 29 d'octubre de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2016), per import de 12.306,35€.

Així doncs, **el Romanent de tresoreria ajustat** per a despeses generals definitiu, quedarà en la quantitat de 27.269,78€.

La qual cosa s'informa als efectes oportuns.

Besalú, març de 2016.

LA SECRETÀRIA-INTERVENTORA