

DECRET 28 DE 28 DE GENER DE 2013

Atès que la Intervenció d'aquest Ajuntament en aplicació RDLeg 2/2004, que aprova els Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, les regles incloses en la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local aprovada pel Ministeri d'Economia i Hisenda en data 23 de novembre de 2004, ha procedit a efectuar la Liquidació del Pressupost de la pròpia Corporació de l'exercici de 2013, resultant l'informe d'Intervenció de data 25 de gener i les observacions en ell contingudes

RESOLC

APROVAR la liquidació del pressupost de la pròpia Corporació de 2012, amb la composició que determinen les normes anteriorment esmentades el resultat de la qual és el que a continuació s'indica:

La liquidació del pressupost municipal 2012, reflectida en els estats d'execució del Pressupost, presenta el següent detall:

| Despeses | |
|--|---------------------|
| 1.- Exercici corrent | |
| Crèdits inicials | 3.892.334,78 € |
| Modificacions de crèdit | 424.314,80 € |
| Crèdits definitius | 4.316.649,58 € |
| Despeses autoritzades | 3.718.134,64 € |
| Despeses compromeses | 3.718.134,64 € |
| Obligacions reconegudes | 3.492.671,24 € |
| Pagaments Ordenats | 3.055.204,42 € |
| Pagaments realitzats | 2.617.737,60 € |
| Obligacions pendents de pagament | 437.466,82 € |
| 2.- Exercicis tancats | |
| Obl. inicials pendents de pagament: | 2.422.929,37 € |
| Rectificacions: | - 18.406,46 € |
| Pagaments realitzats: | 2.041.186,58 € |
| Obl. finals pendents de pag.: | 363.336,33 € |
| 4.- Operacions no pressupuestàries | |
| Creditors no pressupuestaris: | 199.284,52 € |
| Pags. realitzats pendent apl.: | 37.675,46 € |
| TOTAL CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: | 962.412,21 € |

| Pressupost d'Ingressos | |
|--|---------------------|
| 1- Exercici corrent | |
| Previsions inicials | 3.892.334,78 |
| Modificacions | 424.314,80 |
| Previsions definitives | 4.316.649,58 |
| Drets reconeguts | 4.826.167,33 |
| Drets anulats/cancel·lats | 120.555,63 |
| Drets Reconeguts nets | 4.705.611,70 |
| Ingressos | 3.926.636,47 |
| Devolució d'ingressos | 120.501,63 |
| Recaptació Neta | 3.806.134,84 |
| Drets Pendants de cobrament (+) | 899.476,86 |
| 2- Exercicis tancats | |
| Drets reconeguts en ex.tanc. pendants de cobrament (+) | 2.300.210,66 |
| 3- Operacions No Pressupostàries | |
| Deutors no pressupostaris (+) | 42.740,34 |
| Ingressos Pendants d'aplicació (-) | 6.858,46 |
| TOTAL DRETS PDT. COBRAMENT | 3.235.569,40 |

| | |
|--|---------------------|
| Drets pendants de cobrament (+) | 3.235.569,40 |
| d'exercici corrent | 899.476,86 |
| d'exercicis tancats | 2.300.210,66 |
| d'operacions no press. | 42.740,34 |
| - ingres. pend. aplic. | 6.858,46 |
| Obligacions Pendants de Pagament (-) | 962.412,21 |
| d'exercici corrent | 437.466,82 |
| d'exercicis tancats | 363.336,33 |
| D'operacions no press. | 199.284,52 |
| (-) pag. pendants aplicació | 37.675,46 |
| Fons disponibles (+) | 152.814,69 |
| ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (=) | 2.425.971,88 |
| SALDOS DUBTÓS COBRO (-) | 990.316,28 |
| ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESP. AMB FINANÇ AFECTAT (-) | 0,00 |
| ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (=) | 1.435.655,60 |

| Resultat pressupostari de l'exercici | |
|---|---------------------|
| Drets Reconeputs | 4.705.611,70 |
| Obligac. Reconeputes | 3.492.671,24 |
| Resultat pressupostari | 1.212.940,46 |
| Desviació positiva | 0,00 |
| Desviació negativa | 17.718,55 |
| OR finançades amb Romanent de tresoreria | 139.233,96 |
| Resultat d'operacions comercials | 0,00 |
| Resultat Ajustat | 1.369.892,97 |

Els Estats financers d'Estalvi net i d'Endeutament local mostren les següents ràtios:

| ESTALVI NET | | IMPORTS € |
|--|----|------------------|
| DRN a 31/12/12 (capítols 1 a 5) | a | 3.620.639,18 € |
| ORN a 31/12/11 (capítols 1,2 i 4) | b | 2.815.161,33 € |
| Aplicació DF 31 de la Llei 17/2012 de PGE per a 2013 | b1 | - 124.397,42 € |
| Diferència (a – b+ b1) | c | 681.080,43 € |
| Ajustos per ORN finançades amb RLT (cap. 1 a 5) | d | 139.233,96 € |
| Diferència ajustada (c + d) | e | 820.314,39 € |
| ATA ajustada (operacions l.t. no cancel·lades) | f | 405.592,59 € |
| ATA ajustada (operacions l.t. de nova contractació) | g | |
| Estalvi net (e – f – g) | h | 414.721,80 € |
| Ràtio d'Estalvi net (h/a) x 100 | | 11,45% |

| Endeutament local | | Import € |
|---|---|----------------|
| DRN a 31/12/2012 (capítols 1 a 5) | | 3.620.639,18 € |
| Aplicació DF 31 de la Llei 17/2012 de PGE per a 2013 | 2012/01/45050. Transferència SOIB. AODL | 24.907,33 € |
| | 2012/01/45083. Subvenció Policia Turística | 26.020,09 € |
| | 2012/01/46101. Aportació CIM. Pla Especial Despesa Corrent | 73.470,00 € |
| DRN a 31/12/2012 (capítols 1 a 5) a efectes d'Estalvi Net | a | 3.496.241,76 € |
| Capital viu a 31/12/2012 + previst 2013 | b | 2.479.353,31 € |
| (b/a)x100 | | 70,91% |

L'Estat d'Estabilitat Pressupostària presenta les següents dades

| | DRN | ORN |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| Cap I | 1.541.084,01 € | 1.099.472,23 € |
| Cap II | 45.320,29 € | 1.595.879,05 € |
| Cap III | 832.745,01 € | 102.690,36 € |
| Cap IV | 1.155.607,62 € | 119.810,05 € |
| Cap V | 45.882,25 € | |
| Cap VI | 4.703,95 € | 239.175,00 € |
| Cap VII | 135.450,03 € | 7.312,74 € |
| Cap IX | 944.818,54 € | 328.331,81 € |
| | 4.705.611,70 € | 3.492.671,24 € |

La diferència és de **1.212.940,46 €** si bé cal tenir en compte els següents

AJUSTAMENTS A REALITZAR:

INGRESSOS

Capítols I, II i III

La comptabilitat pressupostària empra el criteri del reconeixement del dret, en canvi el criteri del SEC 95 empra el criteri de caixa, és a dir, el de recaptació tant de pressuposts tancats com corrents

| | DR 2012 | RECAP 2012 | RECAP EX TANCATS | TOTAL RECAPTAT 2012 | AJUST |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
| CAPITOL I | 1.541.084,01 € | 1.083.208,60 € | 101.501,79 € | 1.184.710,39 € | -356.373,62 € |
| CAPITOL II | 45.320,29 € | 45.077,96 € | 132,20 € | 45.210,16 € | -110,13 € |
| CAPITOL III | 832.745,01 € | 654.423,74 € | 73.696,65 € | 728.120,39 € | -104.624,62 € |
| TOTAL | 2.419.149,31 € | 1.782.710,30 € | 175.330,64 € | 1.958.040,94 € | -461.108,37 € |

Devolucions PTE 2008 i 2009

Pel que fa a les devolucions d'ingressos resultants de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat de 2008 i 2009, cal dir que el tractament comptable que reben aquestes liquidacions negatives és totalment contrari al SEC95, on són considerades una devolució d'ingressos en el moment de la liquidació, i el seu ajornament, simplement un endeutament.

Llavors, per les devolucions d'ingressos capítol 4 generades per retorns d'aquests "préstecs" podem ajustar la liquidació del pressupost: El seu import suposarà sempre un augment de capacitat (AJUST POSITIU), ja que en la liquidació el pressupost minven els ingressos de capítol 4 , mentre que per SEC95 disminuirien el capítol 9.

| Devol. PTE | Devolucions 2012 |
|------------|--------------------|
| 2008 | 6.108,32 € |
| 2009 | 19.200,32 € |
| | 25.308,64 € |

Ajust de les despeses finançades amb RLT

DESPESES:

Capítol III

Els interessos se registren segons el criteri del meritació.

AJUSTAMENTS EN OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

Despeses pendents d'aplicar al pressupost

Són les Despeses recollides en al compte 413, que recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts que no s'han aplicat al pressupost. Figura en el passiu del Balanç.

En el Manual l'aplicació pràctica d'aquest principi ve donada per la diferència entre el saldo inicial del compte 413 i el saldo final del mateix, ajustant a l'alça quan el saldo final sigui superior o ajustant a la baixa quan el saldo final sigui inferior.

| | Saldo Inicial | Saldo Final | AJUST |
|-------------------|---------------|-------------|---------------------|
| Compte 413 | 176.527,81 € | 11.650,02 € | 164.877,79 € |

En resum de tot l'anterior, el TOTAL d' justos SEC95 a aplicar presenta el següent import:

| TOTAL |
|-----------------------|
| - 461.108,37 € |
| 25.308,64 € |
| 164.877,79 € |
| - 270.921,94 € |

I per tant, **1.212.940,46 € - 270.921,94 € > 0**

SUPERÀVIT NO FINANCER = Capacitat de finançament

De la present resolució es donarà compta al plenari en la primera sessió que celebri per al seu coneixement i efectes i es remetrà còpia de la liquidació a l'Administració General de l'Estat i a la Comunitat Autònoma.

Ho mana i firma el Batle Francesc Miralles Mascaró a Algaida a 28 de gener de 2013.

Davant jo
El Secretari.