



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

DECRET DE L'ALCALDIA Núm. 102/2016
Assumpte: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2015

ANTECEDENTS

1. Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2015 s'obté, a 31 de desembre de 2015 el resultat següent:

2.1.1. Respecte al pressupost de despeses:

1. Exercici en curs

Pressupost inicial de despeses:	11.784.072,00
Modificacions de despeses:	1.058.690,02
Pressupost definitiu de despeses:	12.842.762,02
Despeses autoritzades:	11.543.055,71
Despeses compromeses:	11.539.389,41
Obligacions reconegudes:	11.539.389,41
Despeses ordenades:	11.143.482,87
Pagaments realitzats:	11.129.339,88
Obligacions pendents de pagament:	410.049,53

2. Exercicis tancats

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l' inici de l'exercici:	762.492,51
Baixes:	-3.705,67
Pagaments realitzats:	724.129,09
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	34.657,75

TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: 34.657,75



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

2.1.2. Respecte al pressupost d'ingressos:

a. Exercici en curs

Pressupost inicial d'ingressos:	11.784.072,00
Modificacions d'ingressos:	1.058.690,02
Pressupost definitiu d'ingressos:	12.842.762,02
Drets reconeguts:	12.429.832,95
Drets anul·lats:	81.636,69
Drets cancel·lats:	7.059,68
Devolució d'ingressos:	66.229,24
Recaptació neta:	10.845.855,23
Drets pendents de cobrament:	1.495.281,35

b. Exercicis tancats

Drets pendents de cobrament a l' inici de l'exercici:	4.186.502,47
Modificacions de saldo inicial	-4.646,66
Baixes:	232.723,65
Recaptació:	1.279.138,08
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	2.669.994,08

TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT: 2.669.994,08

2.1.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

Operacions corrents	2.073.345,10
Altres operacions no financeres	-326.270,45

TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES 1.747.074,65

Actius financers	-3.808,20
Passius financers	-941.519,28

RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 801.747,17

Desviacions positives de finançament	83.585,67
Desviacions negatives de finançament	59.278,59
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	0,00

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT: 777.440,09



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

2.1.4. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a un total de 1.303.372,61 €.

- Incorporació obligatòria (art. 182.3 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals): 881.974,29 €

- Incorporació voluntària (art. 182.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals): 421.398,32 €

2.1.5. Romanent de tresoreria:

El romanent de tresoreria, segons l'estat financer que figura a continuació:

a) FONS LÍQUIDS A TRESORERIA A FINALS DE L'EXERCICI 907.296,78

b) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT:	4.165.716,39
De pressupostos d'ingressos. Exercici en curs	1.495.281,35
De pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	2.669.994,08
D'altres operacions no pressupostàries	440,96

c) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT:	3.016.439,35
De pressupostos de despeses. Exercici corrent	410.049,53
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats	34.657,75
D'altres operacions no pressupostàries	2.571.732,07

d) PARTIDES PENDENS D'APLICACIÓ	12.047,47
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	12.047,47

IV. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL: 2.068.621,29

V. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT: 1.359.480,20

VI. EXCÈS DE FINANÇAMENT AFECTAT: 79.232,80

ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS: 629.908,29

Per tant, el romanent de tresoreria per a despeses generals es **POSITIU**.



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

2.2. D'acord amb l'article 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, així com la Regla 83.1 de l'Ordre 4041/2004 de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, tenint en compte que:

El capital pendent de cobrament s'ha minorat, en concepte de dubtós cobrament, en 1.359.480,20 €.

Respecte a l'estimació dels saldos de cobrament dubtós que s'han de deduir del pendent de cobrament, per als ingressos dels capítols 1, 2 i 3 (tributs i altres ingressos), s'aplicaran els percentatges següents:

- 10% per a l'exercici en curs
- 30% per al primer any tancat immediatament anterior a l'exercici en curs
- 60% per al segon any tancat anterior a l'exercici en curs
- 90% per al tercer any tancat anterior a l'exercici en curs.
- 100% per al quart any tancat i els altres anteriors a l'exercici en curs.
- Per a les multes es proveirà el 90% de l'import, tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats.
- Per a la resta de conceptes s'aplicarà el criteri individualitzat

En qualsevol cas, la xifra dotada no implicaria l'anul·lació del dret reconegut ni en produiria la baixa.

2.3. S'han considerat com a ingressos afectats els següents:

Partida	descripció	import
39801	Arranjament parquet Pav.Onze de setembre	15.916,41
45001	Subv. Cultura i Esports	35.551,99
45033	Subv. Pla educatiu entorn	4.480,00
45052	SOC "Treball als barris"	50.592,00
45053	SOC "Millora convivència"	73.582,90
45061	Borsa habitatge	41.390,00
45081	PUOSC 2015	65.290,00
45082	PUOSC 2012	146.393,51
46100	Subv. Maquinària	51.163,28
46102	Subv. Biblioteca	973,45
46104	Subv. Escoles Bressol	165.375,00
46107	Subv. Interessos	94,30
46501	Subv. Programa infants	14.299,00



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

75080	Subv. Condic. instal.lacions tècniques piscina coberta	4.481,93
76100	Subv. Obres complem.vial ctra.Mollerussa a Bellcaire	12.000,00
76101	Subv. Maquinària piscines descobertes	7.995,97
76103	Subv. Afectació cobertes pavelló Firal "MAQ.III"	26.473,29
76105	Subv. Rehabilitació antic escorxador	200.000,00
76106	Subv. Desfibril·ladors externs automàtics	3.783,67
76107	Subv. Cal.lefació col.legi Siloe	28.000,00
78000	Arranjament edifici GG.Freixes	4.119,45

2.4. Respecte a l'estabilitat pressupostària

L'Interventor ha emès un informe específic respecte la liquidació de l'exercici 2015, en el qual s'especifica que l'Ajuntament **no compleix la Regla de la despesa** amb un marge de **-39.963,01 €.**

Aquest incompliment obliga a l'aprovació d'un pla econòmic i financer.

El pressupost general liquidat s'ajusta al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de conformitat amb els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), posant-se de manifest una **capacitat de finançament** per import de **1.936.427,52 €**, una vegada introduïts els ajustos previstos al Sistema de Comptabilitat Nacional (SEC'95).

Tan mateix **compleix amb el límit d'endeutament**, situat en el **99,10%**

2.5. NO s'han informat negativament cap dels pagaments i expedients administratius relatius a ingressos i despeses.

2.6. Respecte el **PENDENT D'APLICACIÓ** (despesa efectuada sense consignació pressupostària) a 31 de desembre de 2014, s'informa que el saldo que registra el compte 413 es de 0,00 €.

2.7 Incorporació de crèdits.

En els termes previstos a l'article 182 TRLRHL, existeixen 480.050,49€ pendents d'incorporació provinents de l'exercici 2015, els quals s'han incorporat per Decret d'Alcaldia núm. 085/2016, de 17 de febrer de 2016, mitjançant el corresponent expedient al pressupost de l'exercici 2016, 179.630,00€. Resten pendents 300.420,49€ que es finançaran amb Romanent Líquid de Tresoreria afectat i per a despeses generals.



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

3. FONAMENTS DE DRET

3.1. L'article 191 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, i l'article 89 del Reial decret 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost.

L'article 191.3 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 el caràcter preceptiu d'aquest informe.

3.2. L'article 93.1 del Reial decret 500/90 estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos punts.

Respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

3.3. L'article 93.2 del Reial decret 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 a 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria

3.4. La norma general estableix que, per aplicació de l'art. 32 de la LOEPSF, modificat per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, en el supòsit que la liquidació pressupostària es situï en superàvit, aquest es destinarà, en el cas de l'Estat, Comunitats Autònomes i Corporacions Locals, 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 de deute.

No obstant això, la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, que introdueix la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, determina les regles especials per al destí del superàvit



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

pressupostari, és a dir, la possibilitat d'invertir quan es tracti d'ajuntaments que tinguin capacitat de finançament, romanent de tresoreria positiu, ràtio del deute viu inferior al 75% dels ingressos corrents liquidats en termes consolidats i període mig de pagament inferior a 30 dies. En aquests casos, podran invertir sempre i quan es destini el percentatge de superàvit necessari a amortitzar operacions d'endeutament per a què l'ajuntament no incorri en dèficits en termes de comptabilitat nacional.

A la mateixa disposició, s'estableixen per a l'any 2015, les consideracions a tenir en compte en relació a la distribució d'aquest superàvit.

3.5. 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.

3.6. 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.

Per tant, en desplegament de les competències atribuïdes per la legislació citada,

DECRETO:

Primer.- Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, de l'Ajuntament de Mollerussa i que s'adjunta en annex amb el corresponent detall.

Segon.- Elaborar i aprovar un pla econòmic financer formulat per l'any en curs i el següent per corregir el desequilibri en la regla de la despesa.

Tercer.- Informar-ne el Ple en la primera sessió que hi hagi.

Quart.- Trametre una còpia de la liquidació del pressupost a la Delegació Territorial del Govern de la Generalitat i a la Delegació Provincial d'Hisenda i donar compliment i al que estableix 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



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA
(LLEIDA)

previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Ho mana i signa el Sr. Alcalde a la ciutat de Mollerussa, el dia 29 de febrer de 2016.

L'Alcalde

Davant meu: El Secretari
CERTIFICO

Marc Solsona i Aixalà

Manel Civís Llovera