

INFORME D' INTERVENCIÓ

Identificació de l'expedient : Aprovació del Compte General de l'exercici 2014
Núm. Expedient: 25/2015 Serveis.econòmics/Interv/ac
Tràmit: Comissió Especial de Comptes de l'exercici 2014
Document: Informe de la Intervenció

1. Identificació

- 1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Comissió Especial de Comptes
- 1.2. Caràcter: preceptiu
- 1.3. Títol: informe patrimonial econòmic i financer del compte general de l'exercici 2014

2.1 Contingut dels comptes

El compte general de l'exercici **2014** tant el de l'Ajuntament com els dels seves empreses municipals, i d'acord amb el que estableix l'article 209 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, conté la següent documentació:

2.1.1. Comptes anuals

- Balanç de situació
- Compte de resultat econòmic patrimonial
- Estat de liquidació del pressupost
- Memòria

2.1.2. Documentació complementària

- Actes d'arqueig de les existències en caixa a finals d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms.
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. en cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.
- Els estats integrats i consolidats dels comptes determinats pel ple de la corporació.

3. Fonament de dret

- 3.1. D'acord amb l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril; els articles 208 a 212 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; l'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, i altres disposicions concordants, els estats i els comptes de l'entitat local els retrà el president de la corporació abans del dia 15 de maig de l'exercici següent a què correspongui.

3.2. Aquests comptes seran redactats per l'interventor i se sotmetran abans del primer de juny, juntament amb tots els seus justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat a l'Ajuntament o en nombre igual per a cada grup. En aquest últim cas s'aplica el sistema de vot ponderat (article 58 de la DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya).

3.3. Els comptes generals i la documentació complementària restarà a disposició dels membres de la Comissió, perquè els puguin examinar i consultar. Es podran fer reunions preparatòries si el president ho acorda o si ho demana almenys una quarta part del nombre legal de membres de la Comissió.

Pel que fa a la documentació que es posarà a disposició de la Comissió Especial de Comptes, cal fer una interpretació conjunta dels articles 58 i 101 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya; la regla 415 de la ICAL, i l'article 15 del ROF.

3.4. La Comissió Especial, després d'examinar els comptes i els seus justificants, n'emetrà un dictamen. Tant els comptes com el dictamen emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, a fi que, durant aquest temps i vuit dies més, els interessats puguin presentar per escrit totes les objeccions i observacions que es considerin oportunes. Si s'hi formulen reclamacions, la Comissió Especial les examinarà i n'emetrà un nou informe.

3.5. Finalment els comptes, acompanyats de tots els justificants i els dictàmens de la Comissió Especial, se sotmetran a l'aprovació del Ple de la corporació abans del dia 1 d'octubre. L'acord d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents.

3.6. Un cop aprovat el compte general, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes, per a la fiscalització subsegüent, abans del 15 d'octubre

Com a suport documental als comptes i estats citats, es presenten els llibres considerats obligatoris en la regla 64 de la Instrucció.

Així mateix i de conformitat amb lo establert en l'article 209.3 de la RDL 2/2004, 5 de març, TRLRHL s'acompanya els comptes auditades de les societats mercantils: Empresa de Serveis de Mont-roig i Empresa Municipal d'Obres de Mont-roig del Camp.

Com element essencial dels Comptes Generals de l'exercici s'ha de considerar tot l'expedient de la liquidació del pressupost, aprovat com estableix la legislació local, per **Decret de l'Alcaldia de número 00144/2015**, i de qual encara s'ha donat compte al Ple, en la següent sessió.

4. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS ECÒNOMIC PATRIMONIAL.

Les variacions d'immobilitzat que s'han dut a terme per l'execució de les diferents obres, adquisicions de mobiliari, maquinaria, equips informàtics etc... a títol de resum són:

	Exercici 2014	Exercici 2013
A) IMMOBILITZAT	40.618.684,19	39.357.937,27
I. Inversions destinades a l'ús general	17.391.349,51	15.706.284,53
Terrenys i bens naturals	648.592,59	648.592,59
200 TERRENYS I BÉNS NATURALS	648.592,59	648.592,59
Infraestructures i bens destinats a l'ús general	16.730.286,00	15.045.221,02
201 INFRASTRUCTURA I BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	16.730.286,00	15.045.221,02
Bens del Patrimoni històric, artístic i cultural	12.470,92	12.470,92
208 PATRIMONI HISTÒRIC	12.470,92	12.470,92
II. Immobilitzacions immaterials	470.941,89	483.119,05
Aplicacions informàtiques	307.998,80	307.998,80
215 APLICACIONS INFORMÀTIQUES	307.998,80	307.998,80
Altres immobilitzat immaterial	263.661,44	263.661,44
219 ALTRE IMMOBILITZAT IMMATERIAL	263.661,44	263.661,44
Amortitzacions	-100.718,35	-88.541,19
281 AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT IMMATERIAL	-100.718,35	-88.541,19
III. Immobilitzacions materials	24.094.947,72	24.507.088,62
Terrenys	2.542.288,66	2.511.323,48
220 TERRENYS I BÉNS NATURALS	2.542.288,66	2.511.323,48
Construccions	17.044.424,14	17.003.483,68
221 CONSTRUCCIONS	17.044.424,14	17.003.483,68
Instal·lacions tècniques	8.569.084,05	8.452.669,58
222 INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	8.569.084,05	8.452.669,58
Altres immobilitzat	4.460.402,45	4.348.321,23
223 MAQUINÀRIA	665.760,89	655.674,36
224 UTILLATGE	115.183,16	108.403,07
226 MOBILIARI	2.242.715,66	2.197.853,99
227 EQUIPS PER AL PROCESSAMENT D'INFORMACIÓ	794.585,89	775.293,21
228 ELEMENTS DE TRANSPORT	641.112,85	610.052,60
229 ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	1.044,00	1.044,00
Amortitzacions	-8.521.251,58	-7.808.709,35
282 AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	-8.521.251,58	-7.808.709,35
V. Patrimoni públic del Sòl	-	-
	1.768.757,29	1.768.757,29
Terrenys i construccions	-1.768.757,29	-1.768.757,29
240 TERRENYS	-1.774.969,09	-1.774.969,09
241 CONSTRUCCIONS	6.211,80	6.211,80
VI. Inversions financeres permanents	430.202,36	430.202,36
Carta de valors a llarg termini	120.202,42	120.202,42
250 INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS EN CAPITAL	120.202,42	120.202,42
Altres inversions i crèdits a llarg termini	309.999,94	309.999,94
252 CRÈDITS A LLARG TERMINI	309.999,94	309.999,94

Revisades les masses patrimonial de l'immobilitzat es comprova que l'inventari béns immobles de l'ajuntament aprovat no coincideix amb l'import de Balanç, pel que es

recomana una conciliació entre ells. També, caldria realitzar l'inventari de béns mobles i ajustar els valors amb els existents a fi efecte de depurar els comptes patrimonials i donar una millor imatge fidel.

Les principals variacions entre l'exercici **2014 i 2013** expressades en euros, en relació a les masses patrimonials de l'**actiu del balanç de situació**:

		31/12/2013	31/12/2014	dif.
20	INVERSIONS DESTINADES A L'ÚS GENERAL	15.706.284,53	17.391.349,51	1.685.064,98
22	IMMOBILITZAT MATERIAL	32.315.797,97	32.616.199,30	300.401,33
43	DEUTORS PRESSUPOSTARIS	10.821.048,91	11.741.571,90	920.522,99
57	TRESORERIA	2.960.248,12	1.696.753,39	-1.263.494,73

Les principals variacions expressades en euros en relació al passiu del balanç de situació presentat en els comptes de l'exercici de **2013** són les següents:

		31/12/2013	31/12/2014	dif.
17	DEUTES A LLARG TERMINI PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES	11.722.306,52	10.646.535,62	-1.075.770,90
52	DEUTES A CURT TERMINI PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES	1.731.446,03	1.256.200,67	-475.245,36
40	CREDITORS PRESSUPOSTARIS	2.246.694,17	1.637.136,17	-609.558,00
41	CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	398.691,30	58.422,16	-340.269,14
44	DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	272.163,32	243.187,15	-28.976,17

Els valors expressats en diferències entre l'actiu i el passiu de a *l'any 2013 al 2014*, es poden analitzar de manera detallada en l'Estat d'Origen i Aplicació de Fons.

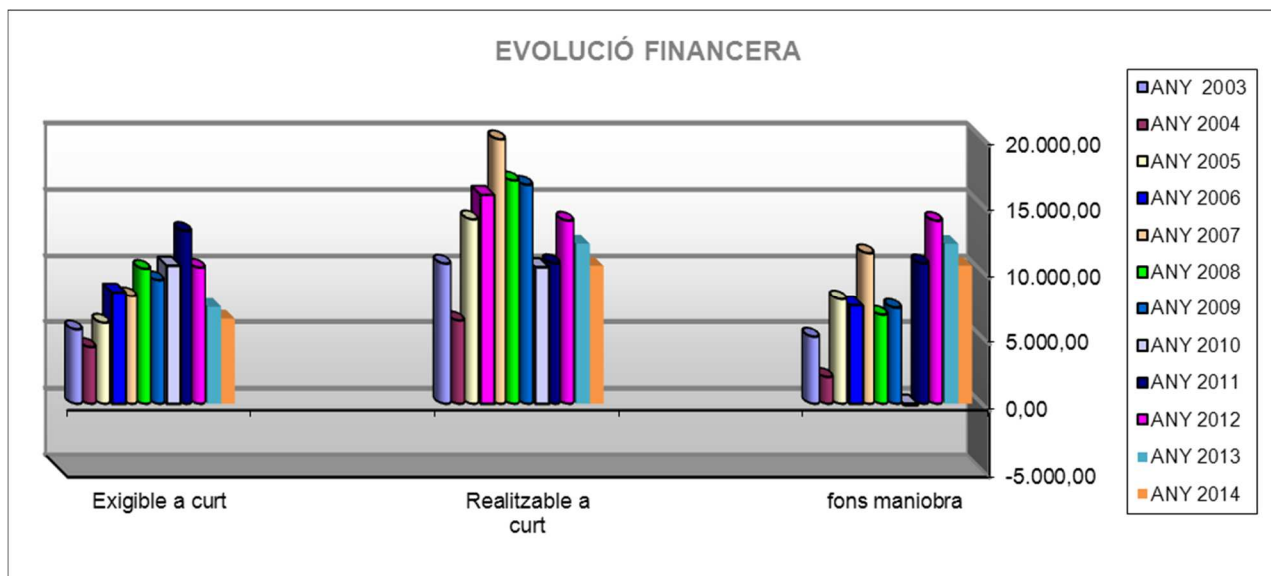
5. SITUACIÓ ECONÒMICA FINANCERA.

D'acord amb el balanç de situació de final l'exercici, l'Ajuntament de Mont-roig presenta la següent situació econòmica i financera:

* quantitats expressades en milers d' euros

Aquests valors, mostren el que a l'empresa privada seria el fons de maniobra, i a la comptabilitat local el romanent de tresoreria abans de realitzar els ajustos corresponents amb les desviacions positives de finançament o amb els finançaments afectats.

Tot seguit mostraré els valors esmentats en el quadre anterior en aquest gràfic, per a què es vegi de forma més clara la evolució en els darrers anys.



Seguint el mateix criteri que en el compte general dels exercicis anteriors el Romanent de Tresoreria, s'ha ajustat fent una provisió de drets de dubtós cobrament.

L'exercici del 2014 es tanca amb **deutes a proveïdors** per valor de 1.637.136,17euros entre pagaments ordenats i pendents d'ordenar, el que suposa una reducció de 27,13 % respecte l'exercici anterior.

Per un millor anàlisi de les masses patrimonial es mostra el **Balanç de Situació** a 31/12/2014 agregats pels blocs més significatius:

BALANÇ DE SITUACIÓ a 31/12/2014		
ACTIU		
	Exercici 2014	Exercici 2013
A) IMMOBILITZAT	40.618.684,19	39.357.937,27
I. Inversions destinades a l'ús general	17.391.349,51	15.706.284,53
Terrenys i bens naturals	648.592,59	648.592,59
200 TERRENYS I BÉNS NATURALS	648.592,59	648.592,59
Infraestructures i bens destinats a l'ús general	16.730.286,00	15.045.221,02
201 INFRASTRUCTURA I BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	16.730.286,00	15.045.221,02
Bens del Patrimoni històric, artístic i cultural	12.470,92	12.470,92
208 PATRIMONI HISTÒRIC	12.470,92	12.470,92
II. Immobilitzacions immaterials	470.941,89	483.119,05
Aplicacions informàtiques	307.998,80	307.998,80
215 APLICACIONS INFORMÀTIQUES	307.998,80	307.998,80
Altres immobilitzat immaterial	263.661,44	263.661,44
219 ALTRE IMMOBILITZAT IMMATERIAL	263.661,44	263.661,44
Amortitzacions	-100.718,35	-88.541,19
281 AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT IMMATERIAL	-100.718,35	-88.541,19
III. Immobilitzacions materials	24.094.947,72	24.507.088,62
Terrenys	2.542.288,66	2.511.323,48
220 TERRENYS I BÉNS NATURALS	2.542.288,66	2.511.323,48
Construccions	17.044.424,14	17.003.483,68
221 CONSTRUCCIONS	17.044.424,14	17.003.483,68

Instal·lacions tècniques	8.569.084,05	8.452.669,58
222 INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	8.569.084,05	8.452.669,58
Altres immobilitzat	4.460.402,45	4.348.321,23
223 MAQUINÀRIA	665.760,89	655.674,36
224 UTILLATGE	115.183,16	108.403,07
226 MOBILIARI	2.242.715,66	2.197.853,99
227 EQUIPS PER AL PROCESSAMENT D'INFORMACIÓ	794.585,89	775.293,21
228 ELEMENTS DE TRANSPORT	641.112,85	610.052,60
229 ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	1.044,00	1.044,00
Amortitzacions	-8.521.251,58	-7.808.709,35
282 AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	-8.521.251,58	-7.808.709,35
V. Patrimoni públic del Sòl	- 1.768.757,29	- 1.768.757,29
Terrenys i construccions	-1.768.757,29	-1.768.757,29
240 TERRENYS	-1.774.969,09	-1.774.969,09
241 CONSTRUCCIONS	6.211,80	6.211,80
VI. Inversions financeres permanents	430.202,36	430.202,36
Cartera de valors a llarg termini	120.202,42	120.202,42
250 INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS EN CAPITAL	120.202,42	120.202,42
Altres inversions i crèdits a llarg termini	309.999,94	309.999,94
252 CRÈDITS A LLARG TERMINI	309.999,94	309.999,94
C) ACTIU CIRCULANT	10.421.349,02	12.058.325,21
II. Deutors	8.654.914,46	9.033.991,79
Deutors pressupostaris	11.741.571,90	10.821.048,91
430 DEUTORS PER DRETS RECONEGUTS. PRESSUPOST CORRENT	3.933.334,77	3.857.672,54
433 DRETS ANUL·LATS DE PRESSUPOST CORRENT	-682.650,80	0,00
437 DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	254.008,04	0,00
431 DEUTORS PER DRETS RECONEGUTS. PRESSUPOSTOS TANCATS	9.056.773,25	6.963.376,37
434 DRETS ANUL·LATS DE PRESSUPOSTOS TANCATS	-819.893,36	0,00
Deutors no pressupostaris	243.187,15	272.163,32
440 DEUTORS PER I.V.A. REPERCUTIT	147.332,03	176.308,20
449 ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	95.855,12	95.855,12
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	686.187,45	622.727,68
450 DEUTORS PER DRETS RECONEGUTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	702.509,13	622.727,68
451 DRETS ANUL·LATS PER RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-16.671,36	0,00
454 DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PER RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	349,68	0,00
Administracions Públiques	67.731,07	116.361,26
470 HISENDA PÚBLICA, DEUTORA PER DIVERSOS CONCEPTES	67.731,07	116.361,26
Altres deutors	22.359,49	252.552,55
555 PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ	22.359,49	252.552,55
Provisions	-4.106.122,60	-3.050.861,93
490 PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES	-4.106.122,60	-3.050.861,93
III. Inversions financeres temporals	20.873,79	22.938,32
Altres inversions i crèdits a curt termini	- 2.064,53	0,00
542 CRÈDITS A CURT TERMINI	-2.064,53	0,00
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	22.938,32	22.938,32
565 FIANCES CONSTITUÏDES A CURT TERMINI	22.938,32	22.938,32
IV. Tresoreria	1.696.753,39	2.960.248,12
570 CAIXA	1.922,20	1.448,43
571 BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT. COMPTES OPERATIUS	1.694.149,50	2.951.594,34
574 CAIXA RESTRINGIDA	98,20	205,80
575 BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT. COMPTES RESTRINGITS DE PAGAMENTS	583,49	6.999,55
V. Ajustos per periodificació	48.807,38	41.146,98

480	DESPESES ANTICIPADES	39.003,98	34.114,04
580	DESPESES FINANCERES ANTICIPADES	9.803,40	7.032,94
TOTAL GENERAL (A+B+C)		51.040.033,21	51.416.262,48

BALANÇ DE SITUACIÓ a 31/12/2014			
ACTIU			
		Exercici 2014	Exercici 2013
A) IMMOBILITZAT		40.618.684,19	39.357.937,27
I.	Inversions destinades a l'ús general	17.391.349,51	15.706.284,53
	Terrenys i bens naturals	648.592,59	648.592,59
200	TERRENYS I BÉNS NATURALS	648.592,59	648.592,59
	Infraestructures i bens destinats a l'ús general	16.730.286,00	15.045.221,02
201	INFRASTRUCTURA I BÉNS DESTINATS A L	16.730.286,00	15.045.221,02
	Bens del Patrimoni històric, artístic i cultural	12.470,92	12.470,92
208	PATRIMONI HISTÒRIC	12.470,92	12.470,92
II.	Immobilitzacions immaterials	470.941,89	483.119,05
	Aplicacions informàtiques	307.998,80	307.998,80
215	APLICACIONS INFORMÀTIQUES	307.998,80	307.998,80
	Altres immobilitzat immaterial	263.661,44	263.661,44
219	ALTRE IMMOBILITZAT IMMATERIAL	263.661,44	263.661,44
	Amortitzacions	-100.718,35	- 88.541,19
281	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMM	-100.718,35	-88.541,19
III.	Immobilitzacions materials	24.094.947,72	24.507.088,62
	Terrenys	2.542.288,66	2.511.323,48
220	TERRENYS I BÉNS NATURALS	2.542.288,66	2.511.323,48
	Construccions	17.044.424,14	17.003.483,68
221	CONSTRUCCIONS	17.044.424,14	17.003.483,68
	Instal·lacions tècniques	8.569.084,05	8.452.669,58
222	INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	8.569.084,05	8.452.669,58
	Altres immobilitzat	4.460.402,45	4.348.321,23
223	MAQUINÀRIA	665.760,89	655.674,36
224	UTILLATGE	115.183,16	108.403,07
226	MOBILIARI	2.242.715,66	2.197.853,99
227	EQUIPS PER AL PROCESSAMENT D'INFOI	794.585,89	775.293,21
228	ELEMENTS DE TRANSPORT	641.112,85	610.052,60
229	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	1.044,00	1.044,00
	Amortitzacions	-8.521.251,58	-7.808.709,35
282	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMM	-8.521.251,58	-7.808.709,35
V.	Patrimoni públic del Sòl	- 1.768.757,29	- 1.768.757,29
	Terrenys i construccions	-1.768.757,29	-1.768.757,29
240	TERRENYS	-1.774.969,09	-1.774.969,09
241	CONSTRUCCIONS	6.211,80	6.211,80
VI.	Inversions financeres permanents	430.202,36	430.202,36
	Carta de valors a llarg termini	120.202,42	120.202,42
250	INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS	120.202,42	120.202,42
	Altres inversions i crèdits a llarg termini	309.999,94	309.999,94
252	CRÈDITS A LLARG TERMINI	309.999,94	309.999,94

C) ACTIU CIRCULANT		10.421.349,02	12.058.325,21
II. Deutors		8.654.914,46	9.033.991,79
	Deutors pressupostaris	11.741.571,90	10.821.048,91
430	DEUTORS PER DRETS RECONEGUTS. PRE	3.933.334,77	3.857.672,54
433	DRETS ANUL·LATS DE PRESSUPOST CORI	-682.650,80	0,00
437	DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	254.008,04	0,00
431	DEUTORS PER DRETS RECONEGUTS. PRE	9.056.773,25	6.963.376,37
434	DRETS ANUL·LATS DE PRESSUPOSTOS TA	-819.893,36	0,00
	Deutors no pressupostaris	243.187,15	272.163,32
440	DEUTORS PER I.V.A. REPERCUTIT	147.332,03	176.308,20
449	ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	95.855,12	95.855,12
	Deutors per administració de recursos per comp	686.187,45	622.727,68
450	DEUTORS PER DRETS RECONEGUTS DE F	702.509,13	622.727,68
451	DRETS ANUL·LATS PER RECURSOS D'ALT	-16.671,36	0,00
454	DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PER RECURSO	349,68	0,00
	Administracions Públiques	67.731,07	116.361,26
470	HISENDA PÚBLICA, DEUTORA PER DIVER	67.731,07	116.361,26
	Altres deutors	22.359,49	252.552,55
555	PAGAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ	22.359,49	252.552,55
	Provisions	-4.106.122,60	-3.050.861,93
490	PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES	-4.106.122,60	-3.050.861,93
	III. Inversions financeres temporals	20.873,79	22.938,32
	Altres inversions i crèdits a curt termini	- 2.064,53	0,00
542	CRÈDITS A CURT TERMINI	-2.064,53	0,00
	Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	22.938,32	22.938,32
565	FIANCES CONSTITUÏDES A CURT TERMINI	22.938,32	22.938,32
	IV. Tresoreria	1.696.753,39	2.960.248,12
570	CAIXA	1.922,20	1.448,43
571	BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT. COM	1.694.149,50	2.951.594,34
574	CAIXA RESTRINGIDA	98,20	205,80
575	BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT. COM	583,49	6.999,55
	V. Ajustos per periodificació	48.807,38	41.146,98
480	DESPESES ANTICIPADES	39.003,98	34.114,04
580	DESPESES FINANCERES ANTICIPADES	9.803,40	7.032,94
TOTAL GENERAL (A+B+C)		51.040.033,21	51.416.262,48

A) FONS PROPIS		34.027.000,50	32.396.257,51
I. Patrimoni		9.527.225,30	9.527.225,30
Patrimoni		24.227.613,43	24.227.613,43
100	PATRIMONI	24.227.613,43	24.227.613,43
Patrimoni entregat en adscripció		- 43.918,77	- 43.918,77
107	PATRIMONI ADSCRIT	-43.918,77	-43.918,77
Patrimoni entregat en cessió		-506.769,25	-506.769,25
108	PATRIMONI CEDIT	-506.769,25	-506.769,25
Patrimoni entregat a l'ús general		-14.149.700,11	-14.149.700,11
109	PATRIMONI ENTREGAT A L'ÚS GENERAL	-14.149.700,11	-14.149.700,11
III. Resultats d'exercicis anteriors		22.869.032,21	20.767.651,93
120	RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	22.869.032,21	20.767.651,93
IV. Resultats de l'exercici		1.630.742,99	2.101.380,28
129	RESULTATS DE L'EXERCICI	1.630.742,99	2.101.380,28
C) CREDITORS A LLARG TERMINI		10.646.535,62	11.722.306,52
II. Altres deutes a llarg termini		10.646.535,62	11.722.306,52
Deutes amb entitats de crèdit		10.247.679,50	11.230.964,00
170	DEUTES A LLARG TERMINI AMB ENTITATS DE C	10.247.679,50	11.230.964,00
Altres deutes		398.856,12	491.342,52
171	DEUTES A LLARG TERMINI	398.856,12	491.342,52
D) CREDITORS A CURT TERMINI		6.366.497,09	7.297.698,45
I. Emisions d'obligacions i altres valors negociables		2.076,66	0,00
Interessos d'obligacions i altres valors		2.076,66	0,00
506	INTERESSOS A CURT TERMINI D'EMPRÈSTITS I A	2.076,66	0,00
II. Altres deutes a curt termini		3.659.028,11	3.465.988,06
Deutes amb entitats de crèdit		1.189.724,87	1.042.422,06
520	DEUTES A CURT TERMINI AMB ENTITATS DE CR	1.172.809,85	1.011.780,83
526	INTERESSOS A CURT TERMINI DE DEUTES AMB	16.915,02	30.641,23
Altres deutes		66.475,80	40.465,20
521	DEUTES A CURT TERMINI	66.475,80	40.465,20
Fiances i dipòsits rebuts en curt termini		2.402.827,44	2.383.100,80
560	FIANCES REBUDES A CURT TERMINI	2.402.827,44	2.383.100,80
III. Creditors		2.705.392,32	3.823.476,73
Creditors pressupostaris		1.637.136,17	2.246.695,57
400	CREDITORS PER OBLIGACIONS RECONEGUDES	1.627.529,48	2.139.481,92
401	CREDITORS PER OBLIGACIONS RECONEGUDES	8.761,30	106.368,26
408	CREDITORS PER DEVOLUCIONS D'INGRÉS	845,39	845,39
Creditors no pressupostaris		58.422,16	398.691,30
410	CREDITORS PER I.V.A. SOPORTAT	26.640,49	85.479,43
413	CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'AP	0,00	285.696,18
414	ENS PÚBLICS CREDITORS PER RECAPTACIÓ DE I	4.580,99	4.580,99
419	ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	27.200,68	22.934,70
Creditors per administració de recursos per compte d'		757.125,11	903.833,33
452	ENS PÚBLICS, PER DRETS A COBRAR	686.187,74	622.727,97
453	ENS PÚBLICS, PER INGRESSOS PENDENTS DE LI	52.908,30	281.105,36
456	ENS PÚBLICS, C/C EFECTIU	18.029,07	0,00
Administracions Públiques		149.220,05	157.065,31
475	HISENDA PÚBLICA, CREDITORA PER DIVERSOS C	136.517,34	144.702,13
476	ORGANISMES DE PREVISIÓ SOCIAL, CREDITORS	12.702,71	12.363,18
Altres creditors		103.488,83	117.191,22
554	INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIO	27.241,47	30.162,21
559	ALTRES PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	76.247,36	87.029,01
IV. Ajustos per periodificació		0,00	8.233,66
585	INGRESSOS FINANCERS ANTICIPATS	0,00	8.233,66
TOTAL GENERAL (A+B+C+D)		51.040.033,21	51.416.262,48

Un altre estat molt significatiu seria el **Compte del Resultat Econòmic-Patrimonial** reflexa el resultat de l'exercici, agrupades les despeses i els ingressos per la naturalesa d'aquesta.

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL a 31/12/2014

DEURE			
		Exercici 2014	Exercici 2013
A) DESPESES		17.967.728,27	19.630.436,88
1. REDUCCIÓ D'EXISTÈNCIES DE PRODUCTES ACABATS		0,00	0,00
2. APROVISIONAMENTS		3.185.204,11	3.002.374,67
Altres despeses externes		3.185.204,11	3.002.374,67
3. DESPESES DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I PRES		10.183.431,12	11.944.098,72
Despeses de personal		3.788.380,51	3.716.808,29
Sous, salaris i assimilats		2.912.609,41	2.855.302,51
Càrregues socials		875.771,10	861.505,78
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat		724.719,39	768.201,28
Variació de provisions de tràfic		1.055.260,67	468.871,86
Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrabl		1.055.260,67	468.871,86
Altres despeses de gestió		4.257.226,37	6.592.705,58
Serveis exteriors		3.735.950,69	4.335.283,76
Tributs		521.275,68	2.257.421,82
Despeses financeres i assimilables		357.844,18	397.511,71
Per deutes		357.844,18	397.511,71
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		3.888.989,18	3.827.387,63
Transferències i subvencions corrents		3.877.837,81	3.825.155,63
Transferències i subvencions de capital		11.151,37	2.232,00
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES		710.103,86	856.575,86
Pèrdues per operacions d'endeutament		1,34	0,00
Despeses i pèrdues d'altres exercicis		710.102,52	856.575,86
ESTALVI		1.630.742,99	2.101.380,28

HAVER			
B) INGRESSOS		19.598.471,26	21.731.817,16
1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS		335.165,48	371.642,93
Prestacions de serveis		335.165,48	371.642,93
Preus públics per prestació de serveis o realització d		335.165,48	371.642,93
2. AUGMENT D'EXISTÈNCIES DE PRODUCTES ACABATS		0,00	0,00
3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		14.520.547,41	17.156.283,46
Ingressos tributaris		14.520.547,41	17.156.283,46
Impostos propis		9.259.488,67	8.197.664,75
Taxes		5.261.058,74	8.954.569,96
Contribucions especials		0,00	4.048,75
4. ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		246.846,72	352.373,81
Reintegraments		-6,59	53.007,26
Altres ingressos de gestió		137.709,26	233.606,45
Ingressos accessoris i altres de gestió corrente		137.709,26	233.606,45
Altres interessos i ingressos assimilats		109.144,05	65.760,10
Altres interessos		109.144,05	65.760,10
5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		4.495.911,65	3.851.516,96
Transferències corrents		4.458.885,65	3.750.518,38
Subvencions corrents		0,00	92.842,35
Transferències de capital		0,00	8.156,23
Subvencions de capital		37.026,00	0,00
6. GUANY I INGRESSOS EXTRAORDINARIS		0,00	0,00

INGRESSOS

1.- PREVISIONS INICIALS, LES MODIFICACIONS I ELS CRÈDITS DEFINITIVUS

Del pressupost d'ingressos interessa conèixer les previsions inicials, les modificacions i els crèdits definitius.

	2014	2014	2013
	milers d'€	%Cr. Inic/Mc; Ini/Df	%Cr. Inic/Mc; Ini/Df
Crèdits pressupostaris inicials	18.656,81	100,00%	100,00%
Modificacions dels crèdits inicials	5.214,70	27,95%	36,36%
Crèdits definitius	23.871,51	127,95%	136,36%

Del total de les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici **(5.214.697,23 euros)**:

- **19.079,60 euros** corresponen a ingressos corrents.
- **527.154,37 euros** corresponen a ingressos per transferències de capital del capítol VII.
- **4.668.463,26 euros** corresponen a actius financers , sent la major part ingressos per incorporació de romanents, capítol VIII.

2.- PREVISIONS DEFINITIVES AMB L'IMPORT DELS DRETS RECONEGUTS

Per tal de determinar el grau d'execució del pressupost d'ingressos s'ha de relacionar el total de les **previsions definitives amb l'import dels drets reconeguts** del període,

amb el nivell de detall que es determini. Per continuar amb el mateix nivell d'informació, es separen els ingressos per operacions corrents, els de capital i els de les operacions financeres i es presenten en forma de valors absoluts i en tants per cents del total de drets reconeguts en relació a les previsions definitives.

CCEE I QUOTES	92,12593	4,04875		
(milers d'€)	2014		2014%	2013%
	Previsions	Drets	DR/Pdef	DR/Pdef
	definitives	reconeguts	%	%
Operacions corrents (1)	18.624,03	19.459,52	104,49%	102,27%
Operacions corrents (sense C.E. ni quotes) (2)	0	0	-	102,70%
Operacions capital (3)	539,65	64,43	11,94%	0,1028718
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS A=(1+3)	19.163,68	19.523,95	101,88%	95,56%
Actius financeres (4)	4.708,36	10,96	0,23%	0,00%
Passius financeres (5)	0	0	-	-
TOTAL INGRESSOS FINANCERS B=(4+5)	4.708,36	10,96	0,23%	19,78%
TOTAL (A+B)	23.872,04	19.534,91	81,83%	80,50%

3.- COMPARACIÓ DRETS RECONEGUTS 2014-2013

La comparació del total dels drets reconeguts de l'exercici 2014 i de l'exercici 2013, es resumeix en el següent quadre:

(milers d'€)	Drets recon.	Drets recon.	Diferència	2014-2013
	2014	2013	2014-2013	%
Operacions corrents	19.459,52	21.595,53	-2.136,00	-9,89%
Operacions capital	64,43	171,04	-106,6	-62,33%
Oper. Financeres (sense RTA)	10,96	1.117,40	-1.106,44	-99,02%
TOTAL	19.534,91	22.883,96	-3.349,05	-14,63%

En el volum dels drets reconeguts per operacions corrents, en l'exercici 2014 s'ha produït un decrement del -9,89% en relació amb l'exercici 2013, degut a que només hi ha un trimestre de l'aigua i del cànon de sanejament en l'exercici 2014.

L'import dels drets reconeguts per operacions financeres es redueix respecte de l'exercici 2013, degut a la concertació del préstec per pagament a proveïdors de l'exercici 2013(RDL 8/2013)

4.- LA COMPARACIÓ ENTRE LA RECAPTACIÓ NETA I ELS DRETS RECONEGUTS:

La comparació entre la recaptació neta i els drets reconeguts és la següent:

(milers d'€)	2014		2013	
	Drets reconeguts	Recaptació neta	% de Recaptació	% de Recaptació
Operacions corrents	19.459,52	16.024,86	82,35%	82,57%
Operacions capital	64,43	0	0,00%	45,72%
Operacions financeres	10,96	5,37	49,01%	100,00%
TOTAL	19.534,91	16.030,23	82,06%	83,14%

5.- COMPARACIÓ ENTRE RECAPTACIÓ 2013 I 2014.

Si comparem l'import de la recaptació neta de l'exercici de 2014 amb la de l'any 2013, obtenim les dades següents:

(milers d'€)	Recapt. Neta 2014	Recapt. Neta 2013	Diferència 2014-2013	% variació 2014/2013
	2014	Neta 2013	2014-2013	
Operacions corrents	16.024,86	17.830,70	-1.805,84	-10,13%
Operacions capital	0	78,19278	-78,19	-100,00%
Operacions financeres	5,37	1117,40308	-1.112,03	-99,52%
TOTAL	16.030,23	19.026,29	-2.996,06	-15,75%

6.- PENDENT DE COBRAMENT 2014-2013

L'import dels drets pendents de recaptar o d'ingressar a 31 de desembre dels diferents capítols corresponents a l'exercici de 2014 i a exercicis anteriors és de **11.741,64m€**

a) El pendent de cobrament de l'exercici corrent és de **3.504,76m€**. i d'exercicis tancats 8.236,88 m€.

(milers d'€)	Pendent cobr. 2014	Pendent cobr. 2013	Diferència 2013-2012	%variació 2013/2012
Operacions corrents	3.434,67	3.764,83	-330,16	-8,77%
Operacions capital	64,43	92,84235	-28,41	-30,60%
Operacions financeres	5,66	0	0	0,00%
Total exerc. corrent	3.504,76	3.857,67	-352,92	-9,15%
Exercicis tancats	8.236,88	6.963,38	1.273,50	18,29%
Total pendent cobr.	11.741,64	10.821,05	920,59	8,51%

A l'exercici corrent s'ha produït una disminució del pendent de cobrament del 9,15% respecte al 2013.

El pendent de cobrament d'exercicis tancats s'ha incrementat en un 18,29% respecte al 2013.

El pendent de cobrament a final de l'exercici se situa en **11.741,64** milers d'euros.

DESPESES

1.- PREVISIONS INICIALS, LES MODIFICACIONS I ELS CRÈDITS DEFINITIVS

Del pressupost de despeses s'han de conèixer les consignacions inicials, les modificacions de crèdits aprovades al llarg de l'exercici i els crèdits definitius.

S'han tramitat 8 expedients de modificació dels crèdits inicials durant l'exercici per import de 5.214,70m€.

	milers d'€	2014 %	2013 %
Crèdits pressupostaris inicials	18.656,81	100	100
Modificacions dels crèdits inicials	5.214,70	27,95%	38,92%
Crèdits definitius	23.871,51	127,95%	138,92%

Del total de les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici (**5.214.697,23euros**):

- **470.784,50euros** correspon a despesa corrent.
- **4.688.751,81euros** corresponen a despeses d'inversions del capítol VI i VII
- **55.160,92euros** corresponen a despeses dels capítols VIII i X
-

2.- PREVISIONS DEFINITIVES AMB L'IMPORT DE LES OBLIGACIONS RECONEGUTS

Per tal de determinar el grau d'execució dels crèdits definitius, s'ha de comparar aquesta magnitud amb les obligacions reconegudes durant l'exercici. El quadre següent presenta la comparació crèdits definitius i obligacions reconegudes agregades per operacions corrents, de capital i financeres i el seu percentatge de realització.

	2014		2013	
(milers d'€)	Crèdits definitius	Obligacions rec.	% d'oblig. / crèdits	% d'oblig. / crèdits
Operacions corrents	17.863,42	15.584,68	87,24%	94,35%
Operacions de capital	4.921,15	2.131,37	43,31%	21,88%
Operacions financeres	1.086,94	883,31	81,27%	99,53%
TOTAL	23.871,51	18.599,36	77,91%	74,41%

3.- COMPARACIÓ D'OBLIGACIONS RECONEGUDES 2014-2013

El següent quadre reflexa la comparació entre les obligacions reconegudes dels exercicis 2014 i 2013.

(milers d'€)	Obligacions recon. 2014	Obligacions recon. 2013	Diferència 2014-2013	% variació 2014/2013
Operacions corrents	15.584,68	17.859,57	-2.274,89	-12,74%
Operacions de capital	2.131,37	1.639,26	492,11	30,02%
Operacions financeres	883,31	635,63	247,68	38,97%
TOTAL	18.599,36	20.134,46	-1.535,10	-7,62%

Les dades anteriors, permeten afirmar que, globalment s'ha produït un decrement de les obligacions reconegudes del 7,62 % respecte a les del 2013,. La despesa corrent es redueix un 21,74% (motivada, per l'aplicació al pressupost d'un trimestre de la política de despesa del subministrament de l'aigua i sanejament quan en l'exercici anterior hi van haver els quatre trimestres) i les operacions financeres han augmentat en un 38,97% .

Les operacions de capital han incrementat en la major part per les execucions de les obres del FOMIT, en un 30,02%.

4.- LA COMPARACIÓ ENTRE ELS PAGAMENTS I LES OBLIGACIONS RECONEGUDES:

Per tal de completar l'anàlisi de l'execució del pressupost, interessa enumerar les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats, que són operacions que afecten a les operacions del pressupost i a les de la Tresoreria Municipal.

(milers d'€)	2014		2013	
	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	% de pagaments	%
Operacions corrents	15.584,68	14.129,30	90,66%	88,77%
Operacions de capital	2.131,37	1.959,22	91,92%	91,82%
Operacions financeres	883,31	883,31	100,00%	100,00%
TOTAL	18.599,36	16.971,83	91,25%	89,37%

Si comparem els pagaments realitzats l'any 2014 i els de 2013 resumits per agregats, obtenim el quadre següent en valors absoluts i en percentatge sobre el total de pagaments de cada exercici.

5.- COMPARACIÓ ENTRE PAGAMENTS 2013 I 2014

(milers d'€)	Pagaments 2014	Pagaments 2013	Diferència 2014-2013	% variació 2014/2013
Operacions corrents	14.129,30	15.854,23	-1.724,93	-10,88%
Operacions de capital	1.959,22	1505,11	454,11	30,17%
Operacions financeres	883,31	635,63	247,68	38,97%
TOTAL	16.971,83	17.994,97	-1.023,14	-5,69%

Les dades anteriors presenten un decrement del 5,69% dels pagaments realitzats el 2014 en relació amb l'import del 2013, que estan amb línia de les obligacions que s'han reconegut durant l'exercici.

El percentatge de pagaments respecte les obligacions és d'un 91,25 que mostra el compliment del període mig de pagament durant l'exercici, i la llei de Morositat.

6.- PENDENT DE PAGAMENTS 2013-2014

L'import de les obligacions pendents de pagament pressupostàries a 31 de desembre, comparat amb l'any anterior és el següent:

(milers d'€)	Pendent Pag. 2014	Pendent Pag. 2013	Diferència 2013-2012	% variació 2013/2012
Operacions corrents	1.455,38	2.005,34	-549,96	-12,71%
Operacions de capital	172,15	134,14	38,01	-88,31%
Operacions financeres	0	0	0	-
Total (A)	1.627,53	2.139,48	-511,95	-1,01
Obligacions reconegudes en l'exercici (B)	18.599,36	18.599,36	0	0,00%
% del pendent sobre oblig. Reconegudes (A/B)	8,75%	11,50%	-0,03	-23,93%
Exercicis tancats (C)	8,76	106,36	-97,6	-91,76%
Total pendent pag. (A+C)	1.636,29	2.245,84	-609,55	-27,14%

La quantitat individual per cada creditor es troba a la corresponent relació de creditors.

El percentatge referit a pendent de pagament de l'exercici corrent sobre obligacions reconegudes del propi exercici és del 8,75% al 2014 i del 11,50% al 2013. Aquests percentatges expressen la importància relativa de les obligacions de pagament pendents de l'exercici corrent en relació al volum d'obligacions generades en el propi exercici.

Aquest percentatge ha disminuït de forma molt important entre els exercicis 2013 i 2014.

El termini mitjà de pagament calculat de conformitat amb l'establert a la llei 15/2010, de 5 de juliol, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials és el següent:

Període mig de pagament	
1r. Trimestre 2014	16,37
2n. Trimestre 2014	17,48
3r. trimestre 2014	22
4t. Trimestre 2014	20,15

D'acord el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia del càlcul del període mig de pagament de les administracions públiques.:

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP de l'Ajuntament ha estat de **5,77** dies i el període mig global és de **4,63** dies en termes consolidats.

INGRESSOS I DESPESES CORRENTS

No obstant això indico l'evolució dels ingressos i despeses corrents dels últims 6 anys.

Any	Ingressos Corrents	Despesa Corrent	Diferència entre IC i DC
2008	14.798,64 milers d'€	16.306,57 milers d'€	-1.507,93 milers d'€
2009	15.787,02 milers d'€	18.123,66 milers d'€	-2.336,64 milers d'€
2010	15.975,87 milers d'€	18.804,71 milers d'€	-2.828,84 milers d'€
2011	17.098,46 milers d'€	15.859,23 milers d'€	1.239,23 milers d'€
2012	20.807,57 milers d'€	16.089,39 milers d'€	4.718,18 milers d'€
2013	22.883,96 milers d'€	17.859,56 milers d'€	5.024,40 milers d'€
2014	19.459,52 milers d'€	15.584,68 milers d'€	3.874,84 milers d'€

Nota: Dins dels ingressos corrents no s'inclouen (com és lògic) les contribucions especials ja que financen despeses de capital.

El canvi de tendència en relació amb els últims 5 exercicis és molt significatiu, la tendència positiva es manté, incrementant-se substancialment.

RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari de l'exercici és una magnitud que mesura el corrent d'ingressos i de despeses del propi exercici.

El resultat pressupostari de l'exercici es determina per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats al llarg de l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període, considerades les obligacions i els drets pels seus valors nets. Conformement a allò que s'estableix a l'article 97 del RD 500/1990, s'han de realitzar una sèrie d'ajustos per tal de corregir les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.

Any 2014 (milers d'€)	Drets	Obligacions	Ajusta.	Resultat pressupostari
	Rec.nets	reco netes		
a. Operacions corrents	19.459,52	15.584,68		3.874,85
b. Altres operacions no financeres	64,43	2.131,37		-2.066,94
1. Total operacions no financeres (a+b)	19.523,96	17.716,05		1.807,91
2. Actius financers	10,96	8,9		2,06453
3. Passius financers	0	874,41		-874,41
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	19.534,92	18.599,36		935,56
Ajustaments:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			541,92	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.694,15	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			40,91	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				3.130,73

El resultat pressupostari ajustat és positiu i afecta de forma important al Romanent de Tresoreria.

La liquidació ofereix un **resultat pressupostari pendent d'ajustament positiu de 935,56 milers d'euros.**

Aquest resultat es veu corregit pels següents motius:

Per les **desviacions de finançament** que representen les diferències que hi ha entre el finançament rebut, fins el 31 de desembre de 2014, per a la realització de la despesa, i la que, en funció de la part d'aquesta efectuada en aquell període hauria d'haver-se rebut.

- 1) Hi ha unes **desviacions positives de finançament** en aquest exercici per import de 40,91 milers euros.
En aquest cas, els drets reconeguts en ingressos, superen les obligacions reconegudes en despeses i, afecten negativament al resultat pressupostari.
- 2) Hi ha **desviacions negatives de finançament** en aquest exercici per import de 1.694,15 milers euros.
En aquest cas les obligacions reconegudes en despeses, superen els drets reconeguts en ingressos i, afecten positivament al resultat pressupostari.
- 3) En concepte de despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals resultants de la liquidació de l'exercici 2013, es financen obligacions per import de 541,92 milers €.

Per tant, el **resultat pressupostari positiu ajustat** d'aquest exercici és de **3.130,73 (milers d'€)**, davant els **4.256,17 (milers d'€)** de l'exercici anterior.

Anys	Import resultat ajustat
2008	398.402,61
2009	-2.811.317,33
2010	-3.154.002,35
2011	922.462,90
2012	5.969.677,37
2013	4.256.166,93
2014	3.130.730,75

Criteri utilitzat en el reconeixement de drets de les subvencions concedides

Les subvencions o transferències concedides a l'Ajuntament per diferents ens públics (Generalitat, diputació, consell comarcal), es reconeixen seguint l'últim criteri utilitzat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya (informe Ajuntament de Cunit) en base al qual, el dret **esdevé** en reconegut, una vegada que l'Ajuntament ha realitzat la despesa corresponent.

El romanent de tresoreria és una magnitud fons o de valor, que fa referència a la situació financera en un moment determinat del temps; probablement és la magnitud que més s'acosta a reflectir la situació financera real a curt termini de les Corporacions Locals. Inclou no solament les operacions de l'exercici que finalitza com fa la liquidació, sinó també les operacions d'exercicis tancats, les no pressupostàries i els fons líquids al tancament de l'exercici.

La confecció d'aquest estat s'ha realitzat de conformitat amb el que s'estableix a la Nova Instrucció de Comptabilitat (Regla 83, 84, 85 i 86) respecte de la composició del romanent i als articles 102 i 103 del RD 500/1990 i la citada Nova Instrucció de Comptabilitat (Regla 50) respecte dels ajustaments que cal fer per tal de determinar correctament la magnitud.

S'han tingut en compte en el càlcul del romanent les provisions per drets de difícil cobrament segons la base 97ena. d'execució del pressupost que textualment diu:

"Base 97.5- S'aplicaran els criteris establerts per la Sindicatura de Comptes de Catalunya recomanats fins el 2014 (en el moment actual coincideixen amb els establerts per la Intervenció General de la Administració de l'Estat, IGAE), els quals són:

- Sobre els imports pendents de cobrament dels capítols I, II i III d'ingressos, es consideraran com a saldos de dubtós cobrament:
- I les multes amb es dotaran amb el criteri recomanat fins al 2014.

el 5% de l'últim exercici liquidat, n
el 15% de l'exercici anterior, n-1
el 40 %, de l'exercici n-2
el 80%, de l'exercici n-3
el 100% de la resta dels exercicis

ROMANENT DE TRESORERIA

L'estat del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2014 presenta el següent resultat.

	2014		2013	
	(milers d'€)		(milers d'€)	
1 - Fons líquids tresoreria		1.696,75		2.960,25
2 - Saldos deutors:		11.971,94		11.115,32
Deutors pressupost corrent	3.504,69		3.857,67	
Deutors pressupostos tancats	8.236,88		6.963,38	
Deutors no pressupostaris	333,86		411,4629	
- Ingressos pendents d'aplicació	103,49		117,19122	
3 - Saldos Creditors:		4.295,33		4.927,56
Creditors pressupost corrent	1.627,53		2.139,48	
Creditors pressupostos tancats	8,76		106,36	
Creditors operacions no	2.681,40		2.934,27	
Pressupostàries	22,36			
- Pagaments pendents aplicació			252,55	
I - Total romanent de tresoreria		9.373,35		9148,0045
II - Saldos dubtós cobrament		4.106,12		3.050,86
III - Romanent tresoreria afectat		2.267,18		4.060,09
IV - Romanent tresoreria despeses generals		3.000,05		2.037,04

Evolució del romanent de tresoreria dels últims anys.

Anys	Romanent tresoreria RTGG
2008	1.900.661,27
2009	-2.845.836,90
2010	-7.729.728,05
2011	-6.886.588,58
2012	-801.435,92
2013	2.037.048,59
2014	3.000.052,17

S'ha comprovat el saldo de Tresoreria amb l'estat de situació de les existències conciliades.

El romanent de tresoreria dona un resultat positiu inicial de 9.383,74milers euros.

Aquest romanent té una primera afectació, els saldos de dubtós cobrament es quantifiquen en
-4.106,12milers euros.

(S'ha realitzat una dotació extraordinària degut a documentació existent per un possible impagament d'unes liquidacions d'import substancial.)

Aquest romanent té una **segona afectació** constituïda per les despeses que tenen un finançament afectat per un import de **2.267,18milers d'euros**. Aquest detall figura en la documentació que s'adjunta amb la liquidació i constitueix el que s'anomena romanent de tresoreria afectat a despeses finançament afectat que s'han d'incloure en un expedient de modificació de crèdits del **2015** per incorporació de romanents.

Per tant, el romanent de tresoreria queda quantificat en **3.000,05m€**.

Per tant, existeix de romanent de tresoreria per a despeses generals, canviant la tendència dels últims anys.

Finalment indicaré que els **fons líquids de tresoreria** a 31 de desembre de 2014 pugen **1.696,75milers euros**

S'ha d'assenyalar que aquests fons líquids inclouen tant els fons pressupostaris com els no pressupostaris i d'altres ens.

A més, l'Ajuntament té avals en metàl·lic, per diferents conceptes entre els quals, llicències urbanístiques, del servei d'aigües etc. que constitueixen una tresoreria impròpia.

Per tant, el romanent de tresoreria s'incrementa en 963.003,58milers d'euros, en relació amb el de l'exercici anterior, sent l'import pel qual s'ha reduït dèficit.

El Romanent de tresoreria per a despeses generals queda quantificat en **3.000.052,17euros**

Si descomptem aquest efecte, és a dir, (si no hagués existit aquest Pla especial de pagament per part de l'Estat), el romanent de tresoreria s'hagués situat en - **1.139.237,181d'euros**.

El Romanent de Tresoreria aquest any no ha de tenir cap correcció del saldo del compte 413. creditors pendents de pagar.

El Romanent de tresoreria és positiu.

L'Ajuntament ha liquidat l'exercici 2014, aplicant el pla econòmic –financer aprovat el setembre del 2011, que va ser emès a la Generalitat, degut a l'aplicació de les mesures del 'article 193 del RDL 2/2004 TRLRHL regula quines són les mesures que s'han de prendre quan el romanent de tresoreria és negatiu:

1. El Ple haurà de procedir, a la primera sessió que se celebri, a la reducció de despeses del nou pressupost per quantitat igual al dèficit produït.
2. Si la reducció de la despesa no fos possible, es podria concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades a l'article 177.5 del RDL 2/2004 TRLRHL
3. Cas que no s'adoptin cap de les dos mesures anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial per una quantitat no inferior a l'esmentat dèficit.

El mes de març de 2012, l'Ajuntament, i en compliment del RDL 4/2012, va elaborar i aprovar un Pla d'Ajust, que ha estat emès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i que posteriorment, en data 30 d'abril de 2012 ha estat informat favorablement informat pel mateix.

El setembre del 2013 elabora i aprova la Revisió del Pla d'Ajust amb les diferents mesures fiscals i pressupostàries que principalment seran d'aplicació al 2014.

Per tant, les previsions de la Llei anteriorment esmentades, s'han complert .

FONS DE TRESORERIA

Els fons de tresoreria de l'exercici al tancament són de **1.696.753,39euros** que suposen un descens respecte al 2013 de **1.263.494,73euros**.

Per tant, tot i que a nivell pressupostari l'ajuntament mostra els primers indicis clars de recuperació, la tresoreria , està encara en procés de sanejament i es troba en una situació delicada.

L'aprovació de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de lluita contra la morositat en les operacions comercials i d'altres com la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre control del deute comercial en el Sector Públic situen la tresoreria com a magnitud vital en la presa de decisions que afecten a la gestió municipal i com a indicador a seguir intensivament i amb constància.

L'aprovació de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalització y sostenibilitat de la Administració situa els fons de tresoreria com a objectiu d'estabilitat, pel que fa a compliment de terminis de pagament, com a futurs pagaments en licitacions i compromisos actuals, sol·licitar préstecs etc.

Per tot això, es important que l'ajuntament aprovi i segueixi acuradament el Pla de disposició de tresoreria de l'exercici i planifiqui totes les operacions de l'exercici de forma molt detallada, ja que la manca de tresoreria pot dur a una situació de no estabilitat i l'obligació de aprovar un Pla Econòmic Financer (P.E.F.)

D' aquesta magnitud s'ha de comentar i fer incís en les següents afectacions:

1. El no cobrament drets contrets amb altres administracions públiques, ralentitza la recuperació de la tresoreria, a 31 de desembre de l'exercici el deute de la Generalitat de la Catalunya ascendeix a **1.931.712,66 euros**.
2. Cal esmentar que durant l'exercici 2014 ha fet front a les obligacions contretes dels FOMIT per import de 1.446.029,78, i per l'exercici següent es preveu una sortida de tresoreria d'un milió d'euros aproximats.
3. La tresoreria encara requereix d'un especial seguiment atès que hi ha grans compromisos pendent d'executar pels propers exercicis, les rehabilitacions dels poliesportius, l'execució del Pla de Barris, etc.
4. S'han fet operacions de refinançament en els préstecs a proveïdors, que han reduït de forma significativa els pagaments de préstecs a proveïdors, reduint tipus d'interès, i ampliant la carència. A través de mecanismes de l'Estat.

5. S'han dut a terme operacions de compensació de deute i fraccionament amb l'Agència Catalana de l'aigua que han alleujat les tensions de tresoreria que provenen de l'impagament de les subvencions i transferències que provenen de la Generalitat.

L'Ajuntament ha recuperat la tresoreria per fer front als pagaments i compliment a la Llei de Morositat en l'exercici 2014, complint els terminis en tots els trimestres.

Evolució dels fons de tresoreria en els últims cinc anys.

Anys	Tresoreria
2009	10.202.644,47
2010	4.071.774,87
2011	1.792.699,28
2012	3.495.103,33
2013	2.960.248,12
2014	1.696.753,39

DEUTE

L'import del deute mesura la quantitat de recursos extraordinaris que provenen de les entitats financers i s'utilitzen per a finançar les despeses de capital, al no poder -se finançar els mateixos amb ingressos corrents.

Dins de les despeses de capital, en aquest Ajuntament, aquests ingressos també han finançat habitualment durant els últims anys les amortitzacions que generen el propis préstecs que l'Ajuntament té concertats.

A 31 de desembre de 2014, l'import del deute era el següent:

Deute llarg termini amb entitats bancàries	11.420.489,33 €
TOTAL DEUTE ENTITATS FINANCERES LL/T	11.420.489,33
Deute amb l'Estat per devolució PIE	465.331,92
Deute curt termini	0,00
TOTAL DEUTE ENTITATS FINANCERES C/T	0,00

El deute a 31 de desembre de 2014 (a curt i a llarg termini) del pressupost de l'Ajuntament (no del pressupost consolidat), i sense incloure el deute amb l'Estat per devolució de PIE dels exercicis 2008 i 2009, ascendeix **11.420.489,33** euros.

El rati d'endeutament a 31 de desembre de 2014 es situa en **58,654%** (sense ajustos SEC95)

L'ESTALVI NET

El càlcul de l'estalvi net s'efectua segons l'article 53 del RDL 2/2004 TRLRHL. No s'inclou com a despesa a efectes de càlcul de l'estalvi net les que són conseqüència d'aplicació de romanent líquid de tresoreria de l'exercici anterior. Així mateix, en els ingressos corrents s'hi computa els de contribucions especials i quotes d'urbanització que formen part del capítol 3 d'ingressos.

El càlcul s'ha adaptat a l'actual redacció de l'esmentat article 53, tant pel que fa referència al 2013 com al 2014, a fi que les dades siguin comparables.

(milers d'€)	Liquidació 2014	Liquidació 2013
Ingressos corrents en sentit estricte (capítols 1 a 5)	19.459,52	21.595,53
Despeses corrents en sentit estricte (capítols 1, 2, 4)	15.212,41	17.419,04
	15.212,41	17.419,04
Estalvi brut	4.247,11	4.176,49
Anualitat Teòrica	1.358,03	1.643,37
Estalvi net	2.889,08	2.533,12
% Estalvi net	0,1483	0,1173

L'estalvi net calculat d'aquesta forma per l'exercici 2014 dona un resultat de **2.889,08 milers €**.

PERÍODE MIG DE PAGAMENT DEL 4T TRIMESTRE INFORMAT AL MINISTERI

Període mig de pagament del 4t trimestre informat al Ministeri d'acord el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, que desenvolupa la metodologia del càlcul del període mig de pagament de les administracions públiques.:

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP de l'Ajuntament ha estat de **5,77** dies i el període mig global és de **4,63** dies en termes consolidats

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

La nova regulació en matèria d'estabilitat pressupostària és aplicable a l'aprovació, modificació i liquidació del pressupost de l'exercici 2012. (Disposició final cinquena de la Llei 15/2006 i quarta del RD 1463/2007).

L'estudi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària és objecte d'informe independent que complementarà el present informe.

Tal i com s'especifica a l'informe complementari que s'acompanya a aquest informe, la liquidació del pressupost genera un superàvit pressupostari mesurat en termes de **capacitat de finançament** de **1.113.675,43 euros**.

De conformitat amb l'art. 32 de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, i seguint el criteri de la Generalitat de Catalunya que té assumit la tutela financera dels ens locals de Catalunya, aquest superàvit s'hauria de destinar a reduir l'endeutament net en primer terme. Aquest article s'ha modificat mitjançant la disposició addicional sisena que estableix una sèrie de regles especials que quan es donin, es podrà aplicar al romanent de tresoreria positiu a una sèrie de despeses seguint l'ordre de prelación establert. Per tant, si es compleix:

1. Que l'ajuntament no superi el límit legal d'autorització d'endeutament (entre 75% i 110%)
2. Que tingui romanent positiu per a despeses generals un descomptat els imports finançats pels mecanismes de proveïdors.
3. Que al 2014, es compleixi el període mig de pagament que preveu la norma.

Complertes les regles especials, l'ajuntament pot aplicar-ho en l'ordre següent als següents destins:

1. Aplicació de les despeses comptabilitzades en el compte 413. Creditors de despeses pendents d'aplicar al pressupost.
2. Amortització de deute net per no incórrer en dèficit.
3. En el cas de què, encara hi hagi signe positiu la corporació podrà es destinarà a inversions financerament sostenibles.
4. I finalment, a amortització addicional d'operacions d'endeutament.

En conclusió l'Ajuntament no pot aplicar el superàvit pressupostari a reduir l'endeutament, degut a què no compleix el punt 2 de les regles especials, ni a inversions financerament sostenibles.

DESPESES REALITZADES A 31 DE DESEMBRE DE 2014 PENDENTS D'APLICACIÓ A PRESSUPOST

En la nova Instrucció de Comptabilitat, es preveu en la seva Regla 71 que quan dins d'un exercici no s'hagi pogut efectuar el reconeixement de les obligacions corresponents a despeses realitzades es comptabilitzarà el seu import almenys a 31 de desembre en el compte 413 de la comptabilitat financera "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost".

No obstant, aquest compte, al ser de naturalesa no pressupostària, no es contempla dins dels comptes de naturalesa creditora que integren el Romanent de Tresoreria.

L'aplicació a pressupost de l'import resultant del compte 413 suposa una necessitat de recursos. A tal efecte, s'hauria de fer al respecte de les operacions pendents d'aplicar a pressupost, el següent: *"Per tractar-se de despeses realitzades, haurà de tenir caràcter preferent la seva incorporació a pressupost que es tramitarà conjuntament amb l'expedient de reconeixement de deutes sense perjudici de les responsabilitats que puguin exigir-se."*

L'import de les despeses realitzades en la data d'aquest informe que figuren comptabilitzats en el compte 413 (exercici 2014) estan amb saldo **ZERO**, sent el primer any que no hi ha cap despesa sense consignació pressupostària a fi d'exercici (285.696,18 € a l'any 2013).

MAGNITUDS ECONÒMIQUES DESTACADES

1. **El romanent de tresoreria per a despeses generals**, és positiu per primer cop des de els darrers 4 anys havien estat negatius i es situa en un romanent positiu de 3.000.052,17€.

El pla de pagament a proveïdors dels exercicis 2012 i 2013 ha influït en el romanent. Si descomptéssim l'efecte d'aquest pla de pagament a proveïdors, **el romanent de tresoreria per a despeses generals seria de -1.139.237,18euros€.**

2. **Reconeixement extrajudicial de crèdits:** No existeixen factures comptabilitzades i pendents d'aplicar al pressupost, així com les factures sense aplicar al pressupost per falta de consignació pressupostària, a 31-12-2014.
3. **El resultat pressupostari** es consolida el resultat pressupostari positiu que ascendeix a **3.130.730,75euros**.
4. **L'amortització anual** dels préstecs es torna a finançar amb ingressos corrents, com s'hauria d'haver fet sempre.
5. El deute a 31 de desembre de 2014 (a curt i a llarg termini) del pressupost de l'Ajuntament (no del pressupost consolidat), i sense incloure el deute amb l'Estat per devolució de PIE dels exercicis 2008 i 2009, ascendeix a **11.420.489,33 € euros**.

El rati d'endeutament a 31 de desembre de 2014 es situa en **58,654%**.

6. **L'estalvi net** (que constitueix un dels ratis més importants a l'hora d'avaluar la situació econòmica de l'Ajuntament), es situa en resultat positiu 2.889,08milers euros.
7. Les existències de tresoreria pressupostàries es redueixen en respecte a les de l'exercici anterior, passant de **1.696,75milers d'euros** al 2014 a 2.960, 24 milers d'euros al 2013.

RATIS

P1. Índex de modificació de despeses ((modificació de despeses capítols 1 a 9) x 100 / (despeses inicials capítols 1 a 9))

P1=	$\frac{5.214.697,23}{18.656.813,45}$	27,95%	Any 2013	38,92%
-----	--------------------------------------	--------	----------	--------

P2. Grau d'execució del pressupost d'ingressos ((drets liquidats capítols 1 a 9) x 100 / (previsió definitiva capítols 1 a 9))

P2=	$\frac{19.534.921,23}{23.871.510,68}$	81,83%	Any 2013	80,50%
-----	---------------------------------------	--------	----------	--------

P3. Grau d'execució del pressupost de despeses ((obligacions reconegudes capítols 1 a 9) x 100 / (previsions definitives capítols 1 a 9))

P3=	$\frac{18.599.360,91}{23.871.510,68}$	77,91%	Any 2013	74,41%
-----	---------------------------------------	--------	----------	--------

P4. Ingressos per habitant ((drets liquidats capítols 1 a 9) / població a 01-01-2014)

P4	$\frac{19.534.921,23}{12.148}$	1.608,08	Any 2013	1773,68eur. /h
----	--------------------------------	----------	----------	----------------

P5. Despeses per habitant ((obligacions reconegudes capítols 1 a 9) / població a 01-01-2014)

P5	$\frac{18.599.360,91}{12.148}$	1.531,06	Any 2013	1560,57 eur. /h
----	--------------------------------	----------	----------	-----------------

P6. Grau de compliment dels cobraments ((recaptació neta capítols 1 a 9) x 100 / (drets liquidats capítols 1 a 9))

P6	$\frac{16.030.229,22}{19.534.921,23}$	82,06%	Any 2013	83,14%
----	---------------------------------------	--------	----------	--------

P7. Grau de compliment dels pagaments ((pagaments realitzats capítols 1 a 9) x 100 / (obligacions reconegudes capítols 1 a 9))

P7	$\frac{16.971.831,43}{18.599.360,91}$	91,25%	Any 2013	89,37%
----	---------------------------------------	--------	----------	--------

P8. Índex de càrrega financera global ((obligacions reconegudes capítols 3 + 9) x 100 / (drets liquidats capítols 1 a 5))

P8	$\frac{124.667.693,00}{19.459.523,00}$	6,407	Any 2013	4,98
----	--	-------	----------	------

P9. Càrrega financera global per habitant ((obligacions reconegudes capítols 3 + 9) x 100 / població a 01-01-2014)

	<u>1.246.676,93</u>			
P9 =	12.148,00	102,624	Any 2013	83,41eur. /h

P10. Índex d'estalvi net ((drets liquidats capítols 1 a 5) – (obligacions reconegudes capítols 1,2 i 4)- (anualitat teòrica) x 100 / drets liquidats capítols 1 a 5)

En les obligacions reconegudes s'han deduït les finançades amb romanent de tresoreria (art. 53 RDL 2/2004).

DRN	19.459,52
OBLIGACIONS	15.212,41
RESULTAT	4.247,11
ANUALITAT TEORICA	-1.358,03
RESULTAT	14,83%

P10	<u>2.900.437,53</u>			
=	19.545.776,13	14,83%	Any 2013	7,60%

P11. Rati endeutament de l'Ajuntament en relació amb els ingressos corrents (deute a llarg i curt termini sense PIE / drets reconeguts nets capítol 1 a 5)

P11	<u>11.420.489,33</u>			
=	19.459.523,00	58,68%	Any 2013	56,69%

P12. Endeutament per habitant (deute a llarg termini / població a 01-01-2014)

P12	<u>11.420.489,33</u>			
=	12.148	940,11	Any 2013	948,90 eur. /h

CONCLUSIONS

Sense entrar en la valoració de les mesures econòmiques, tant d'ajustaments a la despesa com a l'increment dels ingressos, adoptats per l'equip de govern, a continuació es reflecteixen de manera resumida la repercussió que les mateixes han tingut en la execució del pressupost del 2014.

- A l'aprovació del pressupost es va informar que els ingressos eren realistes i la liquidació del pressupost dona la raó a aquesta informació:

INGRESSOS CORRENTS PREVISTOS	18.624.032,91€
DRETS RECONEGUTS A 31/12/14	19.459.523,00€

- Les despeses corrents havien d'ajustar-se a les previsions i, si un cas, millorar-les.

DESPESES CORRENTS PREVISTES	17.863.415,47€
OBLIGACIONS RECONEGUDES A 31/12/14	15.584.677,86€

- El resultat pressupostari consolida la tendència positiva i es situa en un resultat pressupostari positiu de 3.130.730,75positius.
- El romanent de tresoreria per a despeses generals, canvia la tendència positiva dels últims anys i es situa en un romanent positiu de 3.000.052,17€.
- El deute lògicament s'incrementa degut a la concertació del préstec per al pagament de proveïdors. Al final de l'exercici el deute amb entitats financeres, incloent tant el deute a llarg com a curt termini, es situa en 11.420.489,33 € euros.
- L'estalvi corrent que reflecteix la diferència entre ingressos i despeses corrents més amortitzacions dels préstecs es situa en **2.889,08**milers d'euros.
- L'índex d'estalvi net incrementa de l'existent al 2013 que va ser 11,73% i es situa en el 2014 en un **14,83%**.
- És a dir, s'observa un canvi substancial positiu en la majoria dels indicadors econòmics.

Per tot l'exposat, s'informa favorablement del compte general de l'exercici 2014 i del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2014.

Mont-roig del Camp, 25 de maig de 2015
L'interventor

Alberto Viñes Velasco