



## DECRET D'ALCALDIA

ÓSCAR APARICIO PEDROSA, Alcalde-President de l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà,

Atès que la base 47a de les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació, estableix que correspon a l'Alcalde de la Corporació l'aprovació de la liquidació del Pressupost de la Corporació. Vist l'article 191.3 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i els articles 90 i 93.2 del RD 500/1990, de 20 abril.

Vists l'informe d'Intervenció de data 30 de maig de 2013.

### HE RESOLT

PRIMER.- APROVAR la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà de l'exercici 2012, de conformitat amb el següent detall:

#### 1.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Pressupost inicial de despeses	10.184.257,02
Modificacions de despeses	6.414.272,58
Pressupost definitiu de despeses	16.598.529,60
Despeses compromeses	11.829.448,03
Obligacions reconegudes netes	10.824.946,54
Pagaments realitzats	9.813.553,81
Obligacions pendents de pagament	1.011.392,73

#### 2.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Pressupost inicial d'ingressos	10.184.257,02
Modificacions d'ingressos	6.414.272,58
Pressupost definitiu d'ingressos	16.598.529,60
Drets reconeguts totals	12.630.091,86
Drets anul·lats	278.116,68
Dret cancel·lats	0,00
Drets reconeguts nets	12.351.975,18
Recaptació líquida	9.489.956,33
Drets pendents de cobrament	2.862.018,85

#### 3.- RESULTAT PRESSUPOSTARI

+ Drets reconeguts nets. Capítols I a V.....	10.649.013,75
- Obligacions reconegudes netes. Capítols I a IV.....	-8.314.928,25
<hr/>	
(a) Operacions corrents.....	2.334.085,50
+ Drets reconeguts nets. Capítols VI i VII.....	1.702.961,43
- Obligacions reconegudes netes. Capítols VI i VII.....	-1.897.769,95
<hr/>	
(b) Operacions de capital.....	-194.808,52
<hr/>	
1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (a+b) .....	2.139.276,98
<hr/>	
+ Drets reconeguts nets. Capítol VIII.....	0,00



- Obligacions reconegudes netes. Capítol VIII.....	0,00
<b>2. ACTIUS FINANCERS.....</b>	<b>0,00</b>
+ Drets reconeguts nets. Capítol IX.....	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol IX.....	-612.248,34
<b>3. PASSIUS FINANCERS.....</b>	<b>-612.248,34</b>
<b>4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3).....</b>	<b>1.527.028,64</b>
<b>5. AJUSTOS AL RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	
- Desviacions positives de finançament.....	-799.038,84
+ Desviacions negatives de finançament.....	443.893,88
+ Despeses finançades Romanent Tresoreria desp. Generals.....	209.869,48
<b>6. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (4-5).....</b>	<b>1.381.753,16</b>

#### 4.- ROMANENTS DE CRÈDIT

Compromesos	1.004.501,49
No compromesos	4.769.081,57
Retinguts	276.656,99
Autoritzats	61.780,74
Disponibles	4.173.493,48
No disponibles	257.150,36
<b>Total Romanents 2012</b>	<b>5.773.583,06</b>

#### 5.- ROMANENT DE TRESORERIA

##### **+ DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT**

<b>AL FINAL DE L'EXERCICI: .....</b>	<b>5.179.235,51</b>
De pressupostos d'ingressos. Exercici corrent .....	2.862.018,85
De pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats ...	2.295.727,70
D'altres operacions no pressupostàries .....	175.474,15
- Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva ....	-153.985,19

##### **-CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT**

<b>AL FINAL DE L'EXERCICI .....</b>	<b>2.355.261,23</b>
De pressupostos de despeses. Exercici corrent .....	1.011.392,73
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats ....	608.458,30
D'altres operacions no pressupostàries .....	741.371,56
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva ..	5.961,36

##### **+ FONS LÍQUIDS A TRESORERIA**

**A FINALS DE L'EXERCICI .....** **2.098.045,62**

**= ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL: .....** **4.922.019,90**

- DESVIACIONS POSITIVES DE FINANÇAMENT ACUMULADES.....-2.597.328,29  
- SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT..... -632.560,86

**ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS .....** **1.692.130,75**



AJUNTAMENT DE  
LA BISBAL D'EMPORDÀ

SEGON. DONAR-NE compte al Ple de la Corporació en la primera sessió ordinària que celebri.

Així ho mana i signa l'Alcalde-President a la Bisbal d'Empordà a 4 de juny de dos mil tretze.

L'Alcalde-President

Óscar Aparicio Pedrosa

El Secretari

Pere Serrano Martín



## INFORME D' INTERVENCIÓ

Assumpte: Informe preceptiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012.

D'acord amb l'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei d'hisendes locals, el Pressupost es liquidarà el 31 de desembre, quedant a càrrec de la Tresoreria els ingressos i pagaments pendents. Tanmateix, l'art. 89 del RD 500/1990 diu literalment que: "el tancament i la liquidació dels Pressupostos de l'Entitat Local i dels Organismes autònoms d' ella dependents s'efectuarà, en quant a la recaptació de drets i pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural".

La liquidació del Pressupost s'ha de confeccionar abans del primer de març de l'exercici següent, tal i com determinen els articles 191.3 del text refós de la llei de les hisendes locals i 89.2 del RD 500/1990.

El President de l' Entitat Local, previ informe d' Intervenció, aprova la liquidació del Pressupost de l'entitat local i de les liquidacions dels Pressupostos dels Organismes autònoms d' ella dependents (90.1. RD 500/1990), donant-ne compte al Ple en la primera sessió que se celebri (art. 193.4 del TRLHL i 90.2 RD 500/1990).

Presentada la liquidació del pressupost 2012, s'ha obtingut el **resultat** següent:

### 1. Respecte al pressupost de despeses:

#### 1.1. Exercici en curs

Pressupost inicial de despeses	10.184.257,02
Modificacions de despeses	6.414.272,58
Pressupost definitiu de despeses	16.598.529,60
Despeses compromeses	11.829.448,03
Obligacions reconegudes netes	10.824.946,54
Pagaments realitzats	9.813.553,81
Obligacions pendents de pagament	1.011.392,73

#### 1.2. Exercicis tancats

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l' inici de l'exercici	2.276.325,15
Rectificació saldo inicial obligacions	-403,15
Pagaments realitzats	1.641.843,37
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici	608.458,30

<b>TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:</b>	<b>1.619.851,03</b>
---	---------------------

### 2. Respecte al pressupost d'ingressos:

#### 2.1. Exercici en curs

Pressupost inicial d'ingressos	10.184.257,02
Modificacions d'ingressos	6.414.272,58
Pressupost definitiu d'ingressos	16.598.529,60
Drets reconeguts totals	12.630.091,86
Drets anul·lats	278.116,68
Dret cancel·lats	0,00
Drets reconeguts nets	12.351.975,18
Recaptació líquida	9.489.956,33



Drets pendents de cobrament	2.862.018,85
-----------------------------	--------------

## 2.2. Exercicis tancats

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	3.841.413,80
Rectificació saldo inicial	3.308,41
Drets cancel·lats	283.855,39
Drets anul·lats	219.393,63
Drets recaptats	1.045.745,49
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici	2.295.727,70

<b>TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT:</b>	<b>5.157.746,55</b>
--	---------------------

## 3. Resultat pressupostari de l'exercici:

+ Drets reconeguts nets. Capítols I a V.....	10.649.013,75
- Obligacions reconegudes netes. Capítols I a IV.....	-8.314.928,25
<hr/>	
(a) Operacions corrents.....	2.334.085,50
+ Drets reconeguts nets. Capítols VI i VII.....	1.702.961,43
- Obligacions reconegudes netes. Capítols VI i VII.....	-1.897.769,95
<hr/>	
(b) Operacions de capital.....	-194.808,52
<hr/>	
<b>1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (a+b) .....</b>	<b>2.139.276,98</b>
<hr/>	
+ Drets reconeguts nets. Capítol VIII.....	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol VIII.....	0,00
<hr/>	
<b>2. ACTIUS FINANCERS.....</b>	<b>0,00</b>
<hr/>	
+ Drets reconeguts nets. Capítol IX.....	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol IX.....	-612.248,34
<hr/>	
<b>3. PASSIUS FINANCERS.....</b>	<b>-612.248,34</b>
<hr/>	
<b>4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3).....</b>	<b>1.527.028,64</b>
<hr/>	
<b>5. AJUSTOS AL RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	
- Desviacions positives de finançament.....	-799.038,84
+ Desviacions negatives de finançament.....	443.893,88
+ Despeses finançades Romanent Tresoreria desp. Generals.....	209.869,48
<hr/>	
<b>6. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (4-5).....</b>	<b>1.381.753,16</b>

Tal i com estableix l'article 97 del Reial Decret 500/90, el resultat pressupostari s'ha d'ajustar, d'una banda, amb les obligacions finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, que durant l'exercici 2012 han estat de 209.869,48 euros, i d'una altra, amb les diferències de finançament derivades de les despeses amb finançament afectat.

Quant a les desviacions de finançament, aquestes sorgeixen dels projectes de despesa amb finançament afectat, segons detall adjunt:



AJUNTAMENT DE  
LA BISBAL D'EMPORDÀ

PARTIDA			CONCEPTE	D.F.ACUMULADA POSITIVA	D.F.DE L'EXERCICI POSITIVA	D.F.DE L'EXERCICI NEGATIVA
2	151	60911	HONORARIS REDACCIÓ PROJECTES	10.652,28	0	0
2	151	60909	HONORARIS ENCÀRREC PROJECTES I DIRECCIÓ D'OBRES	356,4	0	0
3	312	61902	AMPLIACIÓ PLANTA BAIXA CENTRE DE DIA - RESIDÈNCIA	242,49	0	0
3	312	61911	ADEQUACIÓ PLANTES 2ª I 3ª EDIFICI VELL - RESIDÈNCIA	447,29	0	0
7	342	60901	AMPLIACIÓ ZONA ESPORTIVA 4ª FASE- CAMP FUTBOL 2 TREBALLS TECNICS CONSOLIDACIÓ ANTIC ESCORXADOR PUOSC	44.538,79	0	0
2	155	60903		23.420,72	0	-3.066,29
1	151	60908	HONORARIS ENCARREC PROJECTES I DIRECCIÓ D'OBRES	24.045,80	0	0
2	151	60913	TREBALL REDACCIÓ POUM	131.825,00	0	0
2	151	61901	REPOSICIÓ I MILLORA ENLLUMENAT PÚBLIC	1.624,00	0	0
5	320	62901	ADQUISICIÓ INSTRUMENTS ESCOLA DE COBLA	904,26	0	-982,18
1	920	63601	EQUIPAMENT INFORMÀTIC I REPRODUCCIÓ	0	0	0
2	155	60902	URBANITZACIÓ C. TAPERS	2.815,02	0	0
2	151	60907	HONORARIS PROJECTES	6.973,24	0	-5.760,76
2	151	60910	HONORARIS PROJECTES (POUM)	2.997,92	0	0
2	166	61903	PLA DE VORERES	56.733,55	0	0
2	155	61904	VIES I ESPAIS PÚBLICS	6.082,09	0	0
2	155	61905	REPARACIÓ I MILLORA ENLLUMENAT	1.162,02	0	0
2	171	60904	ADEQUACIÓ ZONES VERDES "LA GUARDIOLA"	0	0	0
2	171	60905	ENJARDINAMENT POLÍGON B2 L'AIGUETA	104.576,11	0	0
4	332	60906	HONORARIS BIBLIOTECA S/ CONTRACTE	83.934,07	0	-88.840,54
2	151	60912	HONORARIS REDACCIÓ POUM 2010	61.000,00	0	0
2	151	60914	HONORARIS ENCÀRREC PROJECTE PLA BARRIS	14.482,64	0	-652,16
2	155	61907	REPOSICIÓ FERM	52.124,36	0	0
2	155	61908	PLA DE VORERES	43.054,13	0	0
2	155	61909	REPOSICIÓ I MILLORA ENLLUMENAT PÚBLIC	67.494,16	0	-9.062,40
2	155	61910	VIES I ESPAIS PÚBLICS	55.424,77	0	-29.163,74
2	155	61913	ORD. CANONJA, SITJAR (PLA BARRIS)	39.528,18	181.257,74	-30.508,15
4	332	62202	BIBLIOTECA CENTRAL COMARCAL 1A FASE	464.129,37	205.635,72	-247.527,46
4	332	62203	CONSOLIDACIÓ ANTIC ESCORXADOR	142.747,62	200.497,81	-8.705,56
3	312	62301	MOBILIARI I ESTRIS RESIDÈNCIA GERIÀTRICA	4.571,98	0	-3.792,21
1	920	63602	EQUIPAMENT INFORMÀTIC I REPRODUCCIÓ	1.673,19	0	-1.591,61
4	336	68200	REHABILITACIÓ CASTELL PALAU	759,18	0	-14.240,82
8	333	61100	REHABILITACIÓ TERRACOTTA MUSEU 3A FASE	534.412,50	0	0
2	155	61917	MILLORES VIA PÚBLICA	330.358,22		
2	155	61918	URBANITZACIÓ NUCLI ANTIC (FASE V) CARRER DELS VALLS	99.565,02	99.565,02	0
2	155	61919	REURBANITZACIÓ VORERES TORRE BISBAL	112.082,55	112.082,55	0
6	132	62400	VEHICLE POLICIA MUNICIPAL	0	0	0
7	340	63201	OBRES REMODELACIÓ PAVELLÓ POLIESPORTIU 2A FASE	70.589,38	0	0
			Σ TOTAL	2.597.328,29	799.038,84	-443.893,88

Per tant, amb els ajustos esmentats, el Resultat Pressupostari ajustat de la liquidació del Pressupost de 2012 és de 1.381.753,16 €.

#### 4. Romanents de crèdit



Els romanents de crèdit totals són de 5.773.583,06 €, el detall dels quals és el següent:

Compromesos	1.004.501,49
No compromesos	4.769.081,57
Retinguts	276.656,99
Autoritzats	61.780,74
Disponibles	4.173.493,48
No disponibles	257.150,36
Total Romanents 2012	5.773.583,06

Cal tenir en compte que segons disposa l'article 175 del TRLHL els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, amb les excepcions previstes en l'article 182 del mateix text refós, que és podran incorporar a l'exercici següent, sempre que hi hagi suficients recursos financers:

- Els crèdits que derivin de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.
- Els crèdits que estiguin compromesos
- Els crèdits per operacions de capital (capítol 6, 7, 8 i 9)
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats

Els crèdits que emparin projectes amb finançament afectat hauran d'incorporar-se de forma obligatòria.

4

#### 5. Romanent de tresoreria:

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

<b>+ DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>5.179.235,51</b>
<b>AL FINAL DE L'EXERCICI:</b>	
De pressupostos d'ingressos. Exercici corrent	2.862.018,85
De pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	2.295.727,70
D'altres operacions no pressupostàries	175.474,15
- Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-153.985,19
<b>-CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>2.355.261,23</b>
<b>AL FINAL DE L'EXERCICI:</b>	
De pressupostos de despeses. Exercici corrent	1.011.392,73
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats	608.458,30
D'altres operacions no pressupostàries	741.371,56
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	5.961,36
<b>+ FONS LÍQUIDS A TRESORERIA</b>	<b>2.098.045,62</b>
<b>A FINALS DE L'EXERCICI</b>	
<b>= ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL:</b>	<b>4.922.019,90</b>
- DESVIACIONS POSITIVES DE FINANÇAMENT ACUMULADES	-2.597.328,29
- SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT	-632.560,86
<b>ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS</b>	<b>1.692.130,75</b>

D'acord amb l'article 101.1 RD 500/1990 i la Regla 349 de la ICAL, el Romanent de Tresoreria s'obté de la suma dels fons líquids de Tresoreria i les obligacions pendents de pagament, deduint els drets pendents de cobrament.

Els deutors per operacions no pressupostàries (175.474,15 €) s'originen pels conceptes detallats a continuació:



PGCP	Descripció	Saldo Deutor
4400	Deutors per IVA repercutit	57.272,72
44980	Bestretes reintegrables personal mpal.	22.197,51
44990	Altres deutors no pressupostaris	49.039,05
4700	HP Deutora per IVA	46.964,87
4720	IVA suportat	0,00
	<b>D.pnts.cobrament d'oper. No pres.</b>	<b>175.474,15</b>

Existeixen cobraments pendents d'aplicació definitiva a final d'exercici per import de 153.985,19 € que tenen un efecte corrector a la baixa dels drets pendents de cobrament.

PGCP	Concepte	Saldo deutor
5549	Entregues a compte rebuts	153.985,19
	<b>Cobraments pnts. d'aplicació defin.</b>	<b>153.985,19</b>

Existeixen pagaments pendents d'aplicació definitiva a final d'exercici per import de 5.961,36 € que tenen un efecte corrector a la baixa de les obligacions pendents de pagament.

PGCP	Concepte	Saldo creditor
5550	Despeses pnts. d'aplicació	5.961,36
	<b>Pag.realitzats Pdtns.d'aplic.defin.</b>	<b>5.961,36</b>

El saldo d'obligacions pendents per operacions no pressupostàries (741.371,56 €) deriva dels conceptes relacionats i que s'annexen al quadre adjunt:

PGCP	Descripció	Saldo Creditor
4101	Creditors IVA suportat	80.048,79
4140	Recàrrec provincial IAE	0,00
41900	Altres creditors no pressupostaris	34.062,83
41906	Retenció Judicial d'havers	11.173,39
41908	De particulars	930,00
41993	Bestretes Eleccions	3.438,00
4750	HP, creditora per IVA	1.394,52
47510	HP Creditora per IRPF (personal)	85.655,21
47511	HP Creditora per IRPF (professionals)	8.142,66
47514	HP Creditora per IRPF (transports)	2,00
4757	HP Creditora per IGIC	2,95
4759	HP Creditora per altres conceptes	35,14
4760	Quotes treballador S.Social	18.294,10
5600	Fiances a curs termini	81.869,01
56100	Dipòsits rebuts fins 2010	416.322,96
	<b>Oblig.pdtns de pag. d'oper. no pres.</b>	<b>741.371,56</b>

La dotació per a la provisió per saldos de dubtós cobrament, d'acord amb el que s'estableix a la base 63 h) de les d'Execució del Pressupost (BEP) pels conceptes i l'antiguitat dels drets reconeguts pendents de recaptar dels capítols 1 a 3 del pressupost d'ingressos s'ha de calcular amb els percentatges següents:

Saldos pendents de l'exercici F (corrent) = 5%  
Saldos pendents de l'exercici F-1..... = 15%  
Saldos pendents de l'exercici F-2..... = 40%





Saldos pendents de l'exercici F-3.....= 80%  
Saldos pendents de l'exercici F-4 i anteriors= 100%

Aquest càlcul dóna una provisió de 632.560,86 euros.

El Romanent de tresoreria total ascendeix a 4.922.019,90 €, el qual està compostat per 2.597.328,29 € de romanent afectat a despeses amb finançament afectat, que es correspon amb l' import de les desviacions positives, per aplicacions pressupostàries i acumulades dels projectes amb finançament afectat i de 632.560,86 € de saldos de dubtós cobrament. La diferència de 1.692.130,75 € és romanent de tresoreria per a despeses generals, tot i que, en aplicació del principi de prudència i a l'espera de que la normativa aclareixi la seva finalitat, es veu necessari reservar l' import de la despesa corresponent a no pagament de la paga extraordinària de Nadal imposada pel RDL 20/2012 per si en un futur se li dona una finalitat concreta. Aquesta quantitat que fou declarat crèdit no disponible per acord de ple data 25/09/2012 ascendeix a 257.150,36 euros.

En el balanç de situació a 31 de desembre de 2012 consta el compte financer 4130 *Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost* que mostra un saldo de 36.610,30 euros, correspondria a les factures que aquest Ajuntament va reconèixer en sessió Plenària de 30 d'abril de 2013. S'hi mostra diferència de 5,90 euros que ja bé d'anteriors aplicacions i que cal regularitzar. Alhora qui subscriu el present informe desconeix si existeixen a la data de tancament de l'exercici 2012 altres obligacions pendents d'imputar al pressupost de l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà i que caldria imputar al compte 4130.

## 6. Estalvi net

D'acord amb allò que estableix l'article 53 del RDL 2/2004, es procedeix al càlcul de l'estalvi net de l'exercici:

6

+	Ingressos corrents (cap. 1 a 5)	10.378.888,00
-	Obligacions rec.(cap. 1,2 i 4)	8.089.498,69
=	ESTALVI NET BRUT	2.289.389,31
-	Anualitat teòrica	-1.185.448,92
=	ESTALVI NET PREVI	1.103.940,39
+	Oblig.recon. finançades amb RLT (Cap. 1, 2, 4)	209.869,48
=	ESTALVI NET AJUSTAT	1.313.809,87

(\*) No s'inclou el valor dels drets reconeguts en concepte de contribucions especials, ni quotes urbanístiques incloses dins del capítol 3 d'ingressos.

## 7. Endeutament financer: DEUTE VIU A 31.12.2012

Deute a 31/12/2012	8.378.414,14
Operació 2013	0,00
Devol.PIE 08 a des.12	93.411,57
Devol.PIE 09 a des.12	295.884,47
Total deute	8.767.710,18
Recursos.ord.liquid.12	10.378.888,00
<b>Rati endeutament</b>	<b>84,48%</b>
<b>Rati endeutament sense import pnt.PIE</b>	<b>80,73%</b>



## CONCLUSIONS

S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de las Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

Segons els números que mostren la liquidació del pressupost de l'exercici 2012 aquí analitzats, tant el rati del RLT com de l'Estalvi net es mostren positius.

Del decret d'aprovació de la liquidació del pressupost 2012 se n'ha de donar compte al ple en la propera sessió que es celebri.

És el que s'informa d'acord amb el que s'estableix a l'article 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

La Bisbal d'Empordà, 30 de maig de 2013

La Interventora,

Anna Puig Puigcorbé





## INFORME D' INTERVENCIÓ

Assumpte: Informe preceptiu sobre el compliment dels criteris d'estabilitat pressupostària derivat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012.

Una vegada realitzats els càlculs de la liquidació del pressupost 2012 d'acord amb els estats financers a la data, cal analitzar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària determinat a la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

Anàlisi i avaluació del compliment de l'objectiu d'Estabilitat pressupostària (art. 11.4 LOEPSF):

L'article 2.1 d'aquesta llei determina que es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària si la Corporació Local presenta equilibri o superàvit, en termes de capacitat de finançament, d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

De la anàlisi de les dades a 31-12-2012 de l'Ajuntament de La Bisbal d'Empordà se'n desprèn:

DRETS RECONEGUTS NETS			OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES		
CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT	CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT
1	Impostos directes	4.069.117,69	1	Despeses personal	4.962.771,49
2	Impostos indirectes	74.401,34	2	Desp.corrents b. i s.	2.609.903,28
3	Taxes i altres ingressos	3.364.471,17	3	Despeses financeres	225.429,56
4	Transf. corrents	3.053.955,14	4	Transf. corrents	516.823,92
5	Ingressos patrimonials	87.068,41			
6	Alienació d'inv. reals	0,00	6	Inversions reals	1.897.769,95
7	Transf. De capital	1.702.961,43	7	Transf. de capital	612.248,34
<b>TOTAL</b>		<b>12.351.975,18</b>	<b>TOTAL</b>		<b>10.824.946,54</b>

S'observa que la diferència entre ingressos (cap. 1 a 7) i despeses (cap. 1 a 7) és positiva, o sigui que els ingressos no financers superen en 1.527.028,64 euros les despeses no financeres. Per tant, hi ha capacitat de finançament. Cal però, aplicar els ajustos que determina el Manual de càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals de la IGAE.

Així aquest ajustos són:

<b>Diferència entre ingressos (cap.1 a 7) i despeses (cap.1 a 7)</b>	<b>1.527.028,64</b>
1. Ajust per la recaptació	-505.782,00
2. Ajust per liquidació PTE 2008 i 2009	105.108,36
3. Ajust despeses pendents d'aplicar al pressupost	83.247,64

<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE FINANÇAMENT</b>	<b>1.209.602,64</b>
---	---------------------



Respecte de l'ajust referent als ingressos obtinguts del pressupost de la UE, o sigui subvencions que d'origen integren el pressupost de la UE, com és el cas de la provinent de la Llei de Barris, a la data d'emissió d'aquest informe, aquesta Intervenció no té constància formal en relació al reconeixement o no per part de la Generalitat de Catalunya de l'obligació derivada de la justificació de la despesa realitzada en execució d'aquest projecte, i que ha motivat el reconeixement del corresponent dret en el pressupost del 2012 d'aquest Ajuntament, i per tant no es pot realitzar l'ajustament.

Per tant, amb els càlculs que mostren aquest informe, l'avaluació que es fa a partir de les dades de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012 l'Ajuntament de La Bisbal d'Empordà mostra capacitat de finançament en termes de Comptabilitat nacional calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes (SEC95).

Aquest és el meu informe, que sotmeto a valoració més fonamentada jurídicament.

La Bisbal d'Empordà, 30 de maig de 2013

La Interventora,

Anja Puig Puigcorbé





Patronat Municipal d'Esports  
de la Bisbal d'Empordà

Av. Mas Clarà, s/n  
17100 La Bisbal d'Empordà  
Tel. i Fax 972 64 21 98  
E-mail: pesport@eresmas.com

Ref.: Decret Liquidació 2012

## RESOLUCIO DE PRESIDÈNCIA

ÓSCAR APARICIO PEDROSA, Alcalde-President de l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà,

Atès que la base 47a de les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació, estableix que correspon a l'Alcalde de la Corporació l'aprovació de la liquidació del Pressupost de la Corporació. Vist l'article 191.3 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i els articles 90 i 93.2 del RD 500/1990, de 20 abril.

Vistos els informes d'intervenció de data 30 de maig de 2013.

HE RESOLT

**PRIMER.**- APROVAR la liquidació del pressupost del Patronat Municipal d'Esports de la Bisbal d'Empordà de l'exercici 2012, de conformitat amb el següent detall:

### 1.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

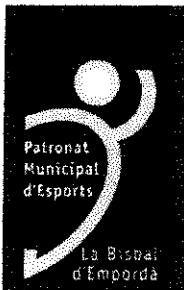
Pressupost inicial de despeses	384.000,00
Modificacions de despeses	0,00
Pressupost definitiu de despeses	384.000,00
Despeses compromeses	355.815,13
Obligacions reconegudes netes	355.815,13
Pagaments realitzats	309.758,11
Obligacions pendents de pagament	46.057,02

### 2.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Pressupost inicial d'ingressos	384.000,00
Modificacions d'ingressos	0,00
Pressupost definitiu d'ingressos	384.000,00
Drets reconeguts totals	389.062,00
Drets anul·lats	320,78
Dret cancel·lats	0,00
Drets reconeguts nets	388.741,22
Recaptació líquida	360.317,25
Drets pendents de cobrament	28.423,97

### 3.- RESULTAT PRESSUPOSTARI

+ Drets reconeguts nets. Capítols I a V.....	388.741,22
- Obligacions reconegudes netes. Capítols I a IV.....	355.815,23
<hr/>	
(a) Operacions corrents.....	32.926,09
+ Drets reconeguts nets. Capítols VI i VII.....	0,00



Pavelló Municipal d'Esports  
de la Bisbal d'Empordà

Av. Mas Clarà, s/n  
17100 La Bisbal d'Empordà  
Tel. i Fax 972 64 21 98  
E-mail: pesport@eresmas.com

- Obligacions reconegudes netes. Capítols VI i VII.....	0,00
(b) Operacions de capital.....	0,00
<b>1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (a+b) .....</b>	<b>32.926,09</b>
+ Drets reconeguts nets. Capítol VIII.....	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol VIII.....	0,00
<b>2. ACTIUS FINANCERS.....</b>	<b>0,00</b>
+ Drets reconeguts nets. Capítol IX.....	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol IX.....	0,00
<b>3. PASSIUS FINANCERS.....</b>	<b>0,00</b>
<b>4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3).....</b>	<b>32.926,09</b>
<b>5. AJUSTOS AL RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	
- Desviacions positives de finançament.....	0,00
+ Desviacions negatives de finançament.....	0,00
+ Despeses finançades Romanent Tresoreria desp. Generals.....	0,00
<b>6. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (4-5).....</b>	<b>32.926,09</b>

#### 4.- ROMANENTS DE CRÈDIT

Compromesos	0,00
No compromesos	0,00
Retinguts	0,00
Autoritzats	0,00
Disponibles	22.915,88
No disponibles	5.268,89
<b>Total Romanents 2012</b>	<b>28.184,87</b>

#### 5.- ROMANENT DE TRESORERIA

<b>+ DEUTORS PENDENTS COBRAMENT FINAL D'EXERCICI:.....</b>	<b>67.294,52</b>
De pressupostos d'ingressos. Exercici corrent .....	28.423,97
De pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats .....	4.763,28
D'altres operacions no pressupostàries .....	36.244,15
- Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva .....	2.136,78
<b>- CREDITORS PENDENTS PAGAMENT FINAL D'EXERCICI:.....</b>	<b>48.194,32</b>
De pressupostos de despeses. Exercici corrent .....	46.057,02
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats .....	0,00
D'altres operacions no pressupostàries .....	7.014,97



Pavelló Municipal d'Esports  
de la Bisbal d'Empordà

Av. Mas Clarà, s/n  
17100 La Bisbal d'Empordà  
Tel. i Fax 972 64 21 98  
E-mail: pesport@eresmas.com

- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva .....	4.877,67
<b>+ FONDS LÍQUIDS A TRESORERIA</b>	
+ FONDS LÍQUIDS TRESORERIA FINAL D'EXERCICI.....	20.198,29
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL: .....	39.298,59
DESVIACIONS POSITIVES DE FINANÇAMENT ACUMULADES.....	0,00
SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT.....	1.787,32
ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS .....	37.511,27

**SEGON.** DONAR-NE compte al Ple de la Corporació en la primera sessió ordinària que celebri.

Així ho mana i signa l'Alcalde -President a la Bisbal d'Empordà a 3 de juny de dos mil tretze.

L'ALCADE

Òscar Aparicio Pedrosa

El Secretari

Pere Serrano Martín



Pavelló Municipal d'Esports  
de la Bisbal d'Empordà

Av. Mas Clarà, s/n  
17100 La Bisbal d'Empordà  
Tel. i Fax 972 64 21 98  
E-mail: pesport@eresmas.com

Ref.: Informe Liquidació 2012

## INFORME D' INTERVENCIÓ

Assumpte: Informe preceptiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012.

D'acord amb l'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei d'hisendes locals, el Pressupost es liquidarà el 31 de desembre, quedant a càrrec de la Tresoreria els ingressos i pagaments pendents. Tanmateix, l'art. 89 del RD 500/1990 diu literalment que: "el tancament i la liquidació dels Pressupostos de l'Entitat Local i dels Organismes autònoms d' ella dependents s'efectuarà, en quant a la recaptació de drets i pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural".

La liquidació del Pressupost s'ha de confeccionar abans del primer de març de l'exercici següent, tal i com determinen els articles 191.3 del text refós de la llei de les hisendes locals i 89.2 del RD 500/1990.

El President de l'Entitat Local, previ informe d'Intervenció, aprova la liquidació del Pressupost de l'entitat local i de les liquidacions dels Pressupostos dels Organismes autònoms d' ella dependents (90.1. RD 500/1990), donant-ne compte al Ple en la primera sessió que se celebri (art. 193.4 del TRLHL i 90.2 RD 500/1990).

Presentada la liquidació del pressupost 2012, s'ha obtingut el **resultat** següent:

### 1. Respecte al pressupost de despeses:

#### 1.1. Exercici en curs

Pressupost inicial de despeses	384.000,00
Modificacions de despeses	0,00
Pressupost definitiu de despeses	384.000,00
Despeses compromeses	355.815,13
Obligacions reconegudes netes	355.815,13
Pagaments realitzats	309.758,11
Obligacions pendents de pagament	46.057,02

#### 1.2. Exercicis tancats

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l' inici de l'exercici	34.954,85
Rectificació saldo inicial obligacions	3,22
Pagaments realitzats	34.951,63
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici	0,00

<b>TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:</b>	<b>46.057,02</b>
---	------------------





Pavelló Municipal d'Esports  
de la Bisbal d'Empordà

Av. Mas Clarà, s/n  
17100 La Bisbal d'Empordà  
Tel. i Fax 972 64 21 98  
E-mail: pesport@eresmas.com

## 2. Respecte al pressupost d'ingressos:

### 2.1. Exercici en curs

Pressupost inicial d'ingressos	384.000,00
Modificacions d'ingressos	0,00
Pressupost definitiu d'ingressos	384.000,00
Drets reconeguts totals	389.062,00
Drets anul·lats	320,78
Dret cancel·lats	0,00
Drets reconeguts nets	388.741,22
Recaptació líquida	360.317,25
Drets pendents de cobrament	28.423,97

### 2.2. Exercicis tancats

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	14.737,68
Rectificació saldo inicial	3.173,74
Drets cancel·lats	0,00
Drets anul·lats	0,00
Drets recaptats	6.800,66
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici	4.763,28

<b>TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT:</b>	<b>33.187,25</b>
--	------------------

## 3. Resultat pressupostari de l'exercici:

+ Drets reconeguts nets. Capítols I a V.....	388.741,22
- Obligacions reconegudes netes. Capítols I a IV.....	355.815,23
<hr/>	
(a) Operacions corrents.....	32.926,09
+ Drets reconeguts nets. Capítols VI i VII.....	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítols VI i VII.....	0,00
<hr/>	
(b) Operacions de capital.....	0,00
<hr/>	
1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (a+b) .....	32.926,09
+ Drets reconeguts nets. Capítol VIII.....	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol VIII.....	0,00
<hr/>	
2. ACTIUS FINANCERS.....	0,00
+ Drets reconeguts nets. Capítol IX.....	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol IX.....	0,00
<hr/>	
3. PASSIUS FINANCERS.....	0,00



Pavelló Municipal d'Esports  
de la Bisbal d'Empordà

Av. Mas Clarà, s/n  
17100 La Bisbal d'Empordà  
Tel. i Fax 972 64 21 98  
E-mail: pesport@eresmas.com

<b>4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3).....</b>	<b>32.926,09</b>
<b>5. AJUSTOS AL RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	
- Desviacions positives de finançament.....	0,00
+ Desviacions negatives de finançament.....	0,00
+ Despeses finançades Romanent Tresoreria desp. Generals.....	0,00
<b>6. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (4-5).....</b>	<b>32.926,09</b>

Tal i com estableix l'article 97 del Reial Decret 500/90, el resultat pressupostari s'ha d'ajustar, d'una banda, amb les obligacions finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, que durant l'exercici 2012 han estat de 0,00 euros, i d'una altra, amb les diferències de finançament derivades de les despeses amb finançament afectat, que també han estat zero.

#### 4. Romanents de crèdit

Els romanents de crèdit totals són de 28.184,87 €, el detall dels quals és el següent:

Compromesos	0,00
No compromesos	0,00
Retinguts	0,00
Autoritzats	0,00
Disponibles	22.915,88
No disponibles	5.268,89
<b>Total Romanents 2012</b>	<b>28.184,87</b>

Cal tenir en compte que segons disposa l'article 175 del TRLHL els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, amb les excepcions previstes en l'article 182 del mateix text refós, que és podran incorporar a l'exercici següent, sempre que hi hagi suficients recursos financers:

- Els crèdits que derivin de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.
- Els crèdits que estiguin compromesos
- Els crèdits per operacions de capital (capítol 6, 7, 8 i 9)
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats

Els crèdits que emparin projectes amb finançament afectat hauran d'incorporar-se de forma obligatòria.

#### 5. Romanent de tresoreria:

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

#### + DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT

<b>AL FINAL DE L'EXERCICI: .....</b>	<b>67.294,52</b>
De pressupostos d'ingressos. Exercici corrent .....	28.423,97
De pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats .....	4.763,28



Pavelló Municipal d'Esports  
de la Bisbal d'Empordà

Av. Mas Clarà, s/n  
17100 La Bisbal d'Empordà  
Tel. i Fax 972 64 21 98  
E-mail: pesport@eresmas.com

D'altres operacions no pressupostàries .....	36.244,15
– Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva .....	2.136,78

**- CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT**

<b>AL FINAL DE L'EXERCICI: .....</b>	<b>48.194,32</b>
De pressupostos de despeses. Exercici corrent .....	46.057,02
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats .....	0,00
D'altres operacions no pressupostàries .....	7.014,97
– Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva .....	4.877,67

**+ FONTS LÍQUIDS A TRESORERIA**

<b>A FINALS DE L'EXERCICI .....</b>	<b>20.198,29</b>
<b>= ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL: .....</b>	<b>39298,59.</b>
- DESVIACIONS POSITIVES DE FINANÇAMENT ACUMULADES.....	0,00
- SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT .....	1.787,32
<b>ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS .....</b>	<b>37.511,27</b>

D'acord amb l'article 101.1 RD 500/1990 i la Regla 349 de la ICAL, el Romanent de Tresoreria s'obté de la suma dels fons líquids de Tresoreria i les obligacions pendents de pagament, deduint els drets pendents de cobrament.

Els deutors per operacions no pressupostàries (36.244,15 €) s'originen pels conceptes detallats a continuació:

PGCP	Descripció	Saldo deutor
4400	Deutors per IVA repercutit	1.104,21
44980	Bestretes reintegrables personal	500,00
44990	Altres deutors no pressupostaris	210,00
4700	HP Deutora per IVA	28.046,74
4720	IVA suportat	6.383,20
	<b>Drets. pdts. cobrament d'oper.no pressup.</b>	<b>36.244,15</b>

Existeixen cobraments pendents d'aplicació definitiva a final d'exercici per import de 2.136,78 € que tenen un efecte corrector a la baixa dels drets pendents de cobrament.

PGCP	Concepte	Saldo deutor
5549	Altres ingressos pendents d'aplicació	2.136,78
	<b>Cobraments pdts. aplicació definitiva</b>	<b>2.136,78</b>



Pavelló Municipal d'Esports  
de la Bisbal d'Empordà

Av. Mas Clarà, s/n  
17100 La Bisbal d'Empordà  
Tel. i Fax 972 64 21 98  
E-mail: pesport@eresmas.com

Existeixen pagaments pendents d'aplicació definitiva a final d'exercici per import de 4.877,67 € que tenen un efecte corrector a la baixa de les obligacions pendents de pagament.

PGCP	Concepte	Saldo creditor
5550	Despeses pendents d'aplicació	4.877,67
	<b>Pagaments pdts. aplicació definitiva</b>	<b>4.877,67</b>

El saldo d'obligacions pendents per operacions no pressupostàries (7.014,97 €) deriva dels conceptes relacionats i que s'annexen al quadre adjunt:

PGCP	Descripció	Saldo creditor
4101	Creditors IVA suportat	4.298,28
41900	Altres creditors no pressupostaris	0,00
41906	Retenció Judicial d'havers	0,00
4750	HP, creditora per IVA	55,35
47510	HP Creditora per IRPF (personal)	1.794,34
47511	HP Creditora per IRPF (professionals)	0,00
4760	Quotes treballador S. Social	432,32
	<b>Oblig. pdts de pag. d'oper. no pressup.</b>	<b>7.014,97</b>

La dotació per a la provisió per saldos de dubtós cobrament, d'acord amb el que s'estableix a la base 63 h) de les d'Execució del Pressupost (BEP) pels conceptes i l'antiguitat dels drets reconeguts pendents de recaptar dels capítols 1 a 3 del pressupost d'ingressos s'ha de calcular amb els percentatges següents:

Saldos pendents de l'exercici F (corrent)	= 5%
Saldos pendents de l'exercici F-1.....	= 15%
Saldos pendents de l'exercici F-2.....	= 40%
Saldos pendents de l'exercici F-3.....	= 80%
Saldos pendents de l'exercici F-4 i anteriors	= 100%

Aquest càlcul dona una provisió de 1.787,32 euros.

El Romanent de tresoreria total ascendeix a 39.298,59 €, el qual està compost per 1.787,32 € de saldos de dubtós cobrament i 37.511,27 € corresponent a romanent de tresoreria per a despeses generals, tot i que, en aplicació del principi de prudència i a l'espera de que la normativa aclareixi la seva finalitat, es veu necessari reservar l'import de la despesa corresponent a no pagament de la paga extraordinària de Nadal imposada pel RDL 20/2012 per si en un futur se li dona una finalitat concreta. Aquesta quantitat que fou declarat crèdit no disponible per acord de ple data 25/09/2012 ascendeix a 5.268,89€ euros.

## 6. Estalvi net

D'acord amb allò que estableix l'article 53 del RDL 2/2004, es procedeix al càlcul de l'estalvi net de l'exercici:



Pavelló Municipal d'Esports  
de la Bisbal d'Empordà

Av. Mas Clarà, s/n  
17100 La Bisbal d'Empordà  
Tel. i Fax 972 64 21 98  
E-mail: pesport@eresmas.com

+	Ingressos corrents (cap.1 a 5)	388.741,22
-	Obligacions rec.(cap. 1,2 i 4)	355.074,06
=	ESTALVI NET BRUT	33.346,38
-	Anualitat teòrica	0,00
=	ESTALVI NET PREVI	33.346,38
-	+Oblig.recon. finançades amb RLT (Cap. 1, 2, 4)	0,00
=	ESTALVI NET AJUSTAT	33.346,38

## CONCLUSIONS

S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de las Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

Segons els números que mostren la liquidació del pressupost de l'exercici 2012 aquí analitzats, tant el rati del RLT com de l'Estalvi net es mostren positius.

Del decret d'aprovació de la liquidació del pressupost 2012 se n'ha de donar compte al ple en la propera sessió que se celebri.

És el que s'informa d'acord amb el que s'estableix a l'article 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

La Bisbal d'Empordà, 30 de maig de 2013

La Interventora,

Anna Puig Puigcorbé

