



INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 2015/0364

1. IDENTIFICACIÓ

- 1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: President de la corporació
- 1.2. Caràcter: Preceptiu
- 1.3. Títol: Liquidació del pressupost de l'exercici 2014

2. FONAMENTS DE DRET

2.1 L'article 191 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost. Les entitats locals hauran de confeccionar el pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

2.2. L'article 193.4 i 193.5 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, regula que la liquidació de cada un dels pressupostos que integren el pressupost general i dels estats financers de les societats mercantils dependents de l'entitat, una vegada realitzada la seva aprovació, es donarà compte al Ple a la primera sessió que es celebri. Les entitats locals remetran una còpia de la liquidació dels seus pressupostos a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui.

2.3. L'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix el caràcter preceptiu d'aquest informe.

2.4. Compliment de la llei d'Hisendes locals.

L'article 93.1 del Reial decret 500/90 que desenvolupa la llei de hisendes locals respecte als pressupostos estableix que la liquidació del pressupost ha de posar de manifest diversos punts:

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

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

L'article 93.2 del mateix Reial decret 500/90 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2014.
- El resultat pressupostari de l'exercici
- El romanent de crèdit
- El romanent de tresoreria

2.5. - Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat i sostenibilitat financera, en els termes previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

La elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses e ingressos es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea, segons estableix la LOEPSF.

La LOEPSF estableix en els seus art. 11, 12 i 13 que les administracions públiques faran un seguiment de les dades d'execució pressupostària i ajustarà la despesa pública per garantir que al tancament de l'exercici no incompleixi amb els següents objectius:

- Estabilitat pressupostària
- Regla de la despesa
- Nivell de deute viva i sostenibilitat financera.

Es realitza informe d'avaluació de compliment dels objectius que contempla la mencionada llei, en informe apart, tal com exigeix el reglament corresponent.

Aquest compliment s'haurà de fer de forma consolidada amb altres organismes autònoms i societats municipals, per poder optar a la utilització del romanent de tresoreria per altres finalitats fora de l'amortització de deute, regulat en l'art 14 i 15 que determina la prioritat absoluta del pagament del deute públic.

En el cas d'incompliment dels criteris abans esmentats, d'acord amb l'art. 20 i 21 de la LOEPSF, no només s'haurà de sotmetre a autorització de tutela financera l'endeutament, sinó que s'haurà de fer un Pla econòmic financer que proposi un reequilibri dels incompliments en un any i que haurà de ser aprovats pel Ple en el termini d'un mes.

2.6.- Període mig de pagament a proveïdors.

Per altre banda en les mesures de lluita contra la morositat s'estableix en de la llei 15/2010, de 29 de desembre, modificat pel Real Decreto-ley 4/2013, de 22 de febrer, "*de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo*", en el seu art 33, va establir un període mitjà de pagament a proveïdors:

Si legalment o en el contracte s'ha disposat un procediment d'acceptació o de comprovació mitjançant el qual hagi de verificar-se la conformitat dels béns o els serveis amb el que es disposa en el contracte, la seva durada no podrà excedir de trenta dies naturals a aplicar des de la data de recepció dels béns o de la prestació dels serveis. En aquest cas, el termini de pagament serà de trenta dies després de la data en què té lloc l'acceptació o verificació dels béns o serveis, fins i tot encara que la factura o sol·licitud de pagament s'hagués rebut amb anterioritat a l'acceptació o verificació.

En conclusió:

D'aquesta liquidació es deriven les magnituds a complir d'acord amb el que regula el text refós de la llei d'hisendes locals, atès que en cas contrari cal fer un Pla de sanejament/econòmic-financer.

- Necessitat de romanent per despeses generals positiu.
- Estalvi net positiu i nivell d'endeutament sobre ingressos corrents adequat.
- Compliment criteris d'estabilitat i sostenibilitat financera.
- Termini de pagament a proveïdors dins la normativa.



3. OPERACIONS FINAL D'EXERCICI (Instrucció de comptabilitat de l'administració Local. ICAL)

3.1. Operacions de regularització: Ingressos, recursos per compte d'altres ens i resultat de l'exercici.

a) Resultat patrimonial de l'exercici: Despeses e ingressos pressupostaris i no pressupostaris.

Es realitzen aquestes operacions de forma que el resultat és el següent:

Cta.	Concepte	IMPORT eur
7xx	Ingressos	28.927.155,22
6xx	Despeses, provisions...	21.435.698,72
129	Resultat de l'exercici	7.491.456,50

Aquests resultats no coincideixen exactament amb el resultat pressupostari, atès que s'inclouen resultats no pressupostaris com són les amortitzacions, provisions i operacions d'immobilitzat.

S'han realitzat les amortitzacions que es faran amb el Compte General i s'ha comprovat l'adequació de l'immobilitzat a l'Inventari municipal que ha d'aprovar el Ple de la Corporació.

b) Regularització d'ingressos: Saldos dels comptes de deutors per drets reconeguts.

Cta.	Concepte	IMPORT eur
430X	Saldos Deutors per DR de l'exercici	4.143.227,60
433X	Drets anul·lats DR de l'exercici.	-369.724,51
4383	Drets anul·lats per insolvència i altres	-12.113,32
Saldo de deutors de l'exercici a 31-12-2014		3.761.389,77
431X	Saldos Deutors per DR d'exercicis tancats	9.987.709,14
434x	Drets anul·lats per DR d'exercicis tancats	-453.368,00
439x	Drets anul·lats per insolvència i altres	-353.739,61
Saldo de deutors d'exercicis tancats a 31-12-2014		9.180.601,53
TOTAL deutors pressupostaris a 31-12-2014		12.941.991,30

Del total de Drets reconeguts nets de l'exercici corrent (26.680.570,52€) resten pendent de cobrament 3.761.389,77 €, el que suposa aproximadament un 14,10% del total dels DRN de l'any.

Del total de drets pendents d'exercicis tancats (12.105.401,15.-euros), s'han rectificat 72.980,90.-euros i s'ha recaptat 2.044.711,11.-euros, restant deutors per import total de 9.180.601,53.-euros.

Resta pendent per fer la realització del control financer dels ingressos, en la seva totalitat.

Cal mencionar que d'acord amb l'art. 241.1 del TRLRHL "estan sotmesos a fiscalització prèvia els actes de les corporacions locals que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets", No obstant tal com assenyala l'art. 219 del TRLHL, les entitats locals podran determinar la substitució de la fiscalització prèvia dels drets per la presa de raó en comptabilitat i actuacions comprovatories posteriors mitjançant les tècniques de mostreig o auditoria.

Els ingressos que han estat fiscalitzats, en aquest exercici 2014, s'han emès en matèria de venda de vehicles, cànon, ingressos fallits, preus públics, quotes urbanístiques, sancions per a gossos perillosos, acceptacions de subvencions, convenis amb altres administracions, etc.

Tot i que no s'ha pogut realitzar un control financer acurat en relació al pressupost d'ingressos, es fan les següents observacions que s'han detectat en la pròpia gestió diària dels ingressos:

* **Quotes urbanístiques:** A data de l'informe, existeixen diversos expedients de Quotes urbanístiques iniciats per als quals no s'ha tramitat la liquidació definitiva. Donat que es tracta d'expedients bastant antics, alguns dels quals daten del 1998 (Polígon Industrial Vilanova, urbanització els Cards, reparcel·lació i urbanització de Mas Alba, etc.) es recomana, un cop més, elaborar en els propers anys la liquidació definitiva dels mateixos, sinó es podria arribar a produir la prescripció del dret a liquidar. En aquests casos, la liquidació definitiva comportarà el tancament comptable d'aquesta multitud d'expedients i en el cas que correspongui una injecció important de diners en la Tresoreria Municipal, segons el tancament de la inversió. D'aquest fet també ha informat la Tresoreria Municipal.

* **Ocupació de la via pública i ocupació d'espais públics.** Es comprova que en l'exercici 2014, al igual que a l'any 2013, les entitats públiques que demanen utilització dels espais públics no paguen cap ingrés en concepte de taxa per a la utilització de les sales, espais, etc., malgrat que aquesta ocupació suposi per l'Ajuntament un cost. Tampoc, s'acorda l'autorització de sales i espais municipals per l'òrgan competent, fet que dificulta el seu control econòmic.

* **Taxa per ocupació de mercats municipals no sedentaris.** S'han detectat per part de la tresoreria, al igual que l'any passat, un volum molt important d'impagats, sense que s'apliqui l'ordenança reguladora genèrica que especifica que en cas de no disposar del justificant de pagament es sancionaria amb la revocació de la llicència. Així doncs, s'acumulen any rere any els mateixos morosos i quan s'envia a executiva l' ORGT els dona com a fallits atès que afecten a contribuents amb escassos recursos.

En tot cas caldrà revisar aquests procediments per la Tresoreria i marcar línies clares de procediment i actuació.

3.2. Operacions de tancament: Pressupost d'ingressos i despeses .

3.2.1.) Pressupost d'ingressos

a) Pressupost d'ingressos de l'exercici corrent

Pressupost d'ingressos de l'exercici corrent			
Estat de situació	Total	Ingressos Corrents	Ingressos de Capital
Crèdits inicials	22.798.197,38	22.786.166,38	12.031,00
Modificacions	15.530.481,22	763.675,01	14.766.806,21
Crèdit definitius	38.328.678,60	23.549.841,39	14.778.837,21
Liquidat DRN	26.680.570,52	25.954.501,38	726.069,14
% DRN s/ Crèdits definitius	69,61%	110,21%	4,91%
Recaptació neta	22.919.180,75	22.200.805,61	718.375,14
Pendent de cobrament	3.761.389,77	3.753.695,77	7.694,00
% l. Nets s/ DR	85,90%	85,54%	98,94%



El pressupost inicial d'ingressos ha incrementat modificacions a l'alça per import total de 15.530.481,22.

D'aquest total cal destacar que es realitzen modificacions per incorporacions de romanent de crèdit per import 13.558.630,61.-euros, dels quals 5.915.410,72.-euros són incorporacions de romanent de tresoreria per a despeses generals, i 7.643.219,89.-euros són incorporacions de romanent de crèdit amb finançament afectat.

La resta prové generalment de subvencions.

Els drets reconeguts nets a data 31 de desembre de 2014 són 26.680.570,52.-euros, d'aquests un 97,28% (25.954.501,38) són ingressos corrents i 2,72% (726.069,14.-euros) són ingressos de capital.

CAPITOL	DRN	TOTAL	%
1. Impostos directes	13.457.844,11		51,85%
2. Impostos indirectes	200.680,13		0,77%
3. Taxes, preus públics i altres	4.166.702,44		16,05%
4. Transferències corrents	7.268.752,84		28,01%
5. Ingressos patrimonials	860.521,86		3,32%
Ingressos corrents		25.954.501,38	97,28%
6. Alienació inversions reals	0,00		0,00%
7. Transferències de capital	714.569,14		98,42%
8. Actius financers	11.500,00		1,58%
9. Passius financers	0,00		0,00%
Ingressos de capital		726.069,14	2,72%
TOTAL INGRESSOS (DRN)		26.680.570,52	100%

Els ingressos de capital de capítol VI corresponen al 10% d'aprofitament del Pla de Millora Urbana Vilanoveta, que està tramitant l' ORGT. Aquest import està provisionat al 100% perquè existeixen molts dubtes del seu cobrament.

Respecte a l'execució de l'exercici, en ingrés corrent es veu que aquest any s'han executat ingressos per sobre del previst, bàsicament aquest augment és conseqüència de l'aplicació de les quotes urbanístiques de Vilanoveta Polígon III (pendent de formalitzar d'anys anteriors) i regularització d'ingressos no pressupostaris passats a pressupost, ja que durant aquest any s'han regularitzat aquelles fiances pendents de devolució de més de 20 anys i aquelles que estaven prescrites pel transcurs del temps.

b) Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats

Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats	
Crèdits inicials	12.105.401,15
Rectificacions	-72.980,90
Drets anul·lats	-453.368,00
Crèdits definitius	11.579.052,25
Recaptació neta	-2.044.711,11
Insolvència, prescripció i altres causes	-353.739,61
Pendent de cobrament a 31-12-2014	9.180.601,53
% I. Nets s/ Crèdits definitius	17,66%

Aquí es té en compte el cobrament de l'any immediatament anterior, on es realitza la majoria de cobraments i que augmenta la mitja del total del percentatge considerat.

Resta pendent de cobrar drets reconeguts d'exercicis tancats a data 31 de desembre de 2014, per import total de **9.180.601,53**.-euros.

D'aquest import, el 47,36% correspon a drets reconeguts dels exercicis 1998-2009, entre els que cal destacar l'import corresponent a deutes de quotes urbanístiques de Mas Alba, per import 2.593.871,74.-euros, els quals estan pendents de liquidar amb el tancament del projecte, segons la previsió inicial. El 52,64% restant de deutes es desglossa segons taula adjunta:

Drets d'exercicis tancats	Import	% pes sobre el total
Exercicis 1998-2009	4.348.184,26	47,36%
Exercici 2010	461.100,83	5,02%
Exercici 2011	527.169,05	5,74%
Exercici 2012	1.732.776,45	18,87%
Exercici 2013	2.111.370,94	23,01%
TOTALS a data 31-12-2014	9.180.601,53	100%

3.2.2.) Pressupost de despeses:

a) Pressupost de despeses del exercici corrent

Pressupost de despeses del exercici corrent			
Estat de situació	Imports totals	Corrent	Capital
Crèdits inicials	22.798.197,38	19.922.673,95	2.875.523,43
Modificacions	15.530.481,22	1.848.723,24	13.681.757,98
Crèdit definitius	38.328.678,60	21.771.397,19	16.557.281,41
Obligacions reconegudes	24.786.929,96	17.971.466,15	6.815.463,81
% OR s/ crèdits definitius	64,67%	82,55%	41,16%
Pagaments realitzats	22.954.602,37	16.551.699,91	6.402.902,46
Pendent de pagament	1.832.327,59	1.419.766,24	412.561,35
% RP s/ OR	92,61%	92,10%	93,95%

Les modificacions de crèdit s'han realitzat segons el següent detall:

Tipus de modificacions de crèdit	Import total
Incorporacions de romanent de crèdit	7.713.265,57.-€
Crèdits extraordinaris	4.297.778,02.-€
Suplements de crèdits	5.698.357,71.-€
Ampliacions de crèdit	7.157,58.-€
Transferències de crèdit positives	287.780,81.-€
Transferències de crèdit negatives	-287.780,81.-€
Crèdits generats per ingressos	1.964.993,34.-€
Baixes per anul·lacions	-4.151.071,00.-€
Total modificacions de crèdit exercici 2014	15.530.481,22.-€

Del total de modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici 2014, per import 15.530.481,22.-euros, 7.713.265,57.-euros correspon a incorporacions de romanent de crèdit.



Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit es financen amb baixes per anul·lacions i incorporació de Romanents de tresoreria per a despeses generals (RTDG).

La liquidació pressupostària de l'exercici 2013, va donar lloc a un RTDG per import de 14.407.472,34.-euros. D'aquest import, part s'ha destinat a finançar modificacions per crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit al 2014. Del total de suplementes de crèdits (5.698.357,71€) 4.330.091,62.-euros han finançat crèdit per amortitzar anticipadament crèdit bancari.

Respecte a l'execució d'aquesta despesa:

Del total de crèdits definitius per import 38.328.678,60.-euros, només s'han reconegut obligacions per import 24.786.929,26-euros (64,67%), segons el següent desgloss per capítols:

CAP	INICIAL 2014	MODIFICACIONS	ACTUAL 2014	OR	OR s/ Actual	ROMANENT
1	8.936.458,18	936.701,60	9.873.159,78	9.226.650,42	93,45%	646.509,36
2	7.835.219,80	587.208,76	8.422.428,56	7.531.940,11	89,43%	890.488,45
3	252.221,13	0,00	252.221,13	78.793,27	31,24%	173.427,86
4	1.151.842,05	324.812,88	1.476.654,93	1.134.082,35	76,80%	342.572,58
5	1.746.932,79	0,00	1.746.932,79	0,00	0,00%	1.746.932,79
Ordinari	19.922.673,95	1.848.723,24	21.771.397,19	17.971.466,15	82,55%	3.799.931,04
6	909.470,43	8.967.111,54	9.876.581,97	1.143.593,09	11,58%	8.732.988,88
7	104.033,00	384.554,82	488.587,82	81.237,39	16,63%	407.350,43
8	12.020,00	0,00	12.020,00	11.500,00	95,67%	520,00
9	1.850.000,00	4.330.091,62	6.180.091,62	5.579.133,33	90,28%	600.958,29
Capital	2.875.523,43	13.681.757,98	16.557.281,41	6.815.463,81	41,16%	9.741.817,60
TOTAL	22.798.197,38	15.530.481,22	38.328.678,60	24.786.929,96	64,67%	13.541.748,64

D'aquesta taula cal destacar:

- Capítol 6 de despeses (inversions reals). Es van realitzar modificacions pressupostàries per import total de 8.967.111,54.-euros; d'aquest import 6.429.522,14.-euros van ser incorporacions de romanent de crèdit afectat. El total d'obligacions reconegudes ha estat un 11,58% (1.143.593,09.-euros). Es posa de manifest, un any més, la inexecució de les inversions reals.
- Capítol 7 de despeses (transferències de capital). El total de modificacions pressupostàries ha estat de 384.554,82.-euros. Únicament s'ha executat un 16,63% del capítol, per valor de 81.237,39.-euros.
- Capítol 5 de despeses (fons de contingència). En aplicació de l'art. 31 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), es va dotar crèdit inicial en el pressupost 2014 per import 1.746.932,79.-euros. Durant l'exercici no s'ha reconegut cap obligació, ja que no s'ha previst al llarg de l'exercici cap despesa de caràcter no discrecional i no prevista en el Pressupost inicialment aprovat.
- Capítol 3 i 9 de despeses (despeses financeres i passius financers). Les variacions d'aquests dos capítols s'informen detalladament en apartat d) de l'informe (pàgina 14).

b) *Pressupost de despeses d'exercicis tancats.*

Pressupost de despeses d'exercicis tancats	
Obligacions i pagaments pendents 01-01-2014	2.344.222,33
Rectificacions	-423,70
Obligacions i pagaments reconeguts pendents	2.343.798,63
Pagaments realitzats en 2014	1.576.746,52
Obligacions i pagaments d'exercicis tancats, pendents a 31-12-2014	767.052,11
% RP s% OR	67,27%

El saldo de l'import pendent de pagament a data 31-12-2014 d'exercicis tancats es desglossa segons taula:

Exercici	Import	% pes sobre el total
1991-2009	292.655,65	38,15%
2010	783,40	0,10%
2011	0,00	0,00%
2012	473.435,81	61,73%
2013	177,25	0,02%
Total a 31-12-2014	767.052,11	100%

El pendent de pagament corresponent als anys 1991 al 2009 corresponen principalment a despeses de urbanització del Polígon Industrial Vilanoveta i del sector els Cards, aquest fet ja es va posar de manifest en informes d'intervenció d'anteriors liquidacions pressupostàries.

El pendent de pagament corresponent a l'exercici 2012, per import total 473.435,81.-euros (61,73% pes sobre el total) correspon a diferents assentaments comptables imputats en el capítol 6 de despeses realitzats d'acord amb el principi de prudència i meritació en concepte de provisions d'aquells recursos contenciosos administratius que a data de l'informe la Corporació té vigents, i a 3,99.-euros imputats en el capítol 4 de despeses. El saldo creditor del capítol 6 es desglossa en diferents projectes urbanístics, tal com: Rambla del Garraf 3r tram (430.297,65.-euros), Terrenys 4a Escola Ribes Supp 4 Les Parellades (43.134,17.-euros).

Es fa constar que resta pendent de realitzar expedient de prescripció o de l'anul·lació de les obligacions pendents de pagar, en els supòsits establerts per normativa.

c) **Compliment de la Llei de morositat 15/2010.**

D'acord amb el que s'estableix a l'article 4.3 de la Llei de morositat 15/2010, els Tresorers de les Corporacions Locals elaboraran trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos en la llei per al pagament de les obligacions de cada Entitat Local, que inclourà necessàriament el número i la quantitat global de les obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini.

Així mateix l'art. 216.4 del RDL 3/3012, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic estableix que l'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data de l'aprovació de les certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte dels béns lliurats o serveis prestats, sense perjudici de l'establert en l'art. 222.4, que estableix que si es demorés, deurà abonar al contractista, a partir del compliment del mencionat termini de 30 dies els interessos de demora i la indemnització pels costos de cobrament en els terminis previstos en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.



Es recull el resum dels resultats dels informes emesos en aplicació d'aquesta normativa, de forma trimestral, els quals s'han donat compte en Ple municipal:

Trimestre	Termini mig pagament de les factures aprovades.	Núm. Informe de Tresoreria i Intervenció
Primer	19,70 dies	2014/0431
Segon	22,38 dies	2014/0742
Tercer	22,79 dies	2015/0051
Quart	26,40 dies	2015/0211

Aquest Ajuntament no té valors negociables i existències per les quals no s'ha fet cap provisió.

3.3. Amortitzacions, Provisions, periodificacions, diferiments, reclassificació del deute a curt i llarg termini, operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Aquestes són operacions de tancament però no totes tenen incidència en els estats pressupostaris i el romanent de tresoreria.

De totes aquestes operacions, només afecten al romanent de tresoreria per despeses generals la provisió de dubtós cobrament, encara que les altres provisions, obligacions i despeses pendents d'aplicar seran causa justificada per la no utilització del RTDG.

a) AMORTITZACIONS:

A data 31-12-2014 es registra les amortitzacions dels béns de immobilitzat material, immaterial i del Patrimoni Públic del Sòl, per un import total de 1.274.621,82.-euros, fet que es recull en els comptes patrimonials i en les Comptes anuals.

b) PROVISIONS:

S'han realitzat les provisions a data 31 de desembre de 2014 següents:

- **b.1) Provisió per insolvències.-**

Es dota la corresponent provisió, per reflectir les possibles insolvències que es presentin respecte als drets reconeguts pendents de cobrament a data 31-12-2014, d'exercicis corrents i tancats. Aquesta provisió es un ajust obligatori per determinar el romanent de tresoreria per despeses generals.


Deutors pendents a 31-12-2014	Import
De pressupost corrent	3.761.389,77.-€
De exercicis tancats	9.180.601,53.-€
Total deutors pressupostaris a 31-12-2014	12.941.991,30.-€
Total dotació per insolvència	8.955.561,00.-€

Per determinar aquesta quantia s'han tingut en compte l'antiguitat i l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos i els percentatges de recaptació tant en executiva com en voluntària. En qualsevol cas, s'informa que no implica l'anul·lació del dret reconegut ni la baixa.

S'adjunta a l'expedient document justificatiu del càlcul. Aquest any, s'ha variat el criteri utilitzat en última liquidació pressupostària, ja que s'ha aplicat els percentatges mínims a efectes comptables recomanats per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresors, de la Generalitat de Catalunya, establint uns percentatges mínims, i que són: 10% en drets pendents de cobrament liquidats dins del exercici 2014, 30% en l'exercici 2013, 60% en l'exercici 2012, 90% en l'exercici 2011 i en la resta el 100%.

A més s'apliquen uns percentatges individualitzats en liquidació pressupostària 2014, al igual com s'ha fet en anys anteriors, a criteri de Intervenció i de Tresoreria, que s'adapten a la situació de crisi econòmica i a l'augment de morositat establert en els últims exercicis, i que són els següents:

- Respecte a multes.- Es dota el 100% dels drets reconeguts en concepte de multes dels exercicis fancats, i el 95% de l'any en curs, tal i com s'ha provisionat en les últimes liquidacions pressupostàries.
- Nota 1/2012.- Es dota, com l'any passat, el 100% dels drets reconeguts en concepte de interessos pels préstecs que l' Ajuntament ha atorgat a la societat municipal.



El Ple de la corporació de data 18 de desembre de 2012, va aprovar l'ajornament del retornament de tots els préstecs existents de l' Ajuntament a favor de Garraf Promocions Municipal, SA fins la finalització del procés de liquidació de la societat municipal. En aplicació del conveni signat per les parts, i atès que s'ha formalitzat el dret reconegut i resta pendent de cobrament, segons el principi de prudència, es decideix dotar l'import total dels interessos pendents, que a data 31 de desembre de 2012 són 220.865,38.-euros, desglossats en 198.176,00.-euros (en concepte d'interessos préstecs corresponent al préstec concedit per la corporació en l'exercici 2012, per import 4.400.00,00.-euros) , i 22.689,38.-euros (en concepte d'interessos préstec atorgat a la societat per compliment del RDL 4/2012 "pagament de les obligacions reconegudes a data 31 de desembre de 2011 als proveïdors", atorgat a GPM SA per un import total de 972.401,86.-euros).

- Nota 2/2012.- Es dota, com l'any passat, el 100% dels deutes corresponent a "Taxa retirada de vehicles posats en executiva". El total de deutes en executiva de l'exercici 2012 corresponent a la taxa de retirada de vehicles i taxa de gossos és a data 31 de desembre de 2014: 274.974,59.-euros.
- Nota 3/2012.- Es dota el 100% dels deutes corresponent a "Canons del Mercat Municipal La Slnia" corresponent a canons de l'exercici 2012, del Sr. Prospero Bazán i del Sr. Pròsper Bazán, ja que hores d'ara són parades buides. Es dota l'import total d'aquests deutes per import 1.956,36.-euros.
- Nota 1/2013.- Igual que a la nota 3/2012, es dota l'import dels deutes de l'exercici 2013, per import 4.086,24.-euros.
- Nota 2/2013.- Es dota el 100% dels deutes de "FBEX PROMOINMOBILIARIA", en concepte del 10% restant d'aprofitament urbanístic reparcel·lació Pau 5 del Pla de Millora 6 de Vilanoveta, per import total 480.365,54.-euros, justificat per suspensió de procediment per declaració en concurs de creditors.
- Nota 3/2013.- Es decideix dotar el 100% dels deutes corresponents al Pla de millora urbana, Polígon 3 Vilanoveta", com l'any passat, per import total de 250.101,95.-euros.
- Nota 4/2013.- Es dota els deutes a nom del Club Deportivo Ribes, ja que a data de l'informe aquesta entitat esportiva no té la concessió de l'explotació del bar del club deportiu Ribes.
- Nota 1/2014.- Igual que a la nota 3/2012, i 1/2013 es dota l'import dels deutes de l'exercici 2014, per import 4.086,24.-euros



- Nota 2/2014.- Es justifica la dotació del 100% dels drets reconeguts en concepte de interessos corresponents al exercici 2013 i 2014, per import total 330.535,14.-euros, pel mateix concepte que l'establert en nota 1/2012.
- Nota 3/2014.- Igual que a la nota 4/2013, es dota el 100% dels deutes del Club Deportivo Ribes, per import 2.955,00.-euros.

Aquest Ajuntament no té valors negociables i existències per les quals no s'ha fet cap provisió.

El romanent de tresoreria s'ha minorat per l'import del dubtós cobrament (8.955.561,00.-euros)
L'operació comptable realitzada és CG=201400072407.

- **b.2) Provisions per riscos i despeses.** Representen obligacions estimades derivades que, en aplicació dels principis de prudència i de meritació, tenen el seu origen en l'exercici corresponent o en altres anteriors. Dintre d'aquesta categoria es distingeix entre provisions per despeses (grans reparacions) i per riscos (per responsabilitats).

Igual que a la liquidació pressupostària dels exercicis 2012 i 2013 es decideix, a criteri d'Intervenció, dotar provisions per riscos i despeses en aquesta liquidació 2014 en compliment del principi de prudència.

Respecte a les provisions dotades en els exercicis 2012 i 2013, cal dir que existeixen diferents situacions:

- S'anul·len aquelles que han estat solventades en l'exercici 2014 (es realitza apunt comptable "CG".)
- Es mantenen iguals aquelles dotacions que a data 31 de desembre de 2014 no s'han solventat, i que segueixen a la mateixa situació que les va originar (no es realitza cap apunt comptable)
- L'import de la provisió 2012 i/o 2013, s'incrementa o es disminueix, en funció de si l'import de la despesa ha augmentat respecte al càlcul realitzat a data de la liquidació 2013 i 2014, o si per contrari ha disminuït la despesa (es realitza apunt comptable "CG" pel complement de la provisió 2012 o 2013, i apunt comptable "CG/" per la part de la disminució de la provisió 2012 o 2013)

ESTAT DE SITUACIÓ PROVISIONS DOTADES EN LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2014						
PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES DOTADES	LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2014					
	S'ANUL·LA	ES MANTÉ	INCREMENT	DISMINUEIX	NOVES	RESULTANT
a) Provisions deutes GPM amb entitats bancàries	a) Provisions deutes GPM amb entitats bancàries					526.174,67
Pendent amortitzar Caixa Penedès	-779.146,16					
Pendent amortitzar Catalunya Caixa				-30.397,58		
b) Provisions per expedients finançats amb QQUU	b) Provisions per expedients finançats amb QQUU					787.414,06
b.1. Projectes amb sentència ferma	b.1. Projectes amb sentència ferma					78.003,39
Provisió d'interessos de demora		77.417,11	586,28			
b.2. Projectes sense sentència ferma	b.2. Projectes sense sentència ferma					709.410,67
Provisions devolucions d'ingressos indeguts		582.174,63				
Provisió d'interessos de demora		35.205,13				
Provisió devolucions d'IVA		92.030,91				

c) Provisions recursos interposat companyia d'aigua		c) Provisions recursos interposat companyia d'aigua		40.477,99	
Dèficit explotació exercici 2012 (instància E201214150)	-110.189,04				
Dèficit explotació exercici 2013 (instància E201401410)	-164.292,00				
Cànon d'aigua 2009-2010 "Aguas Rocamar SA"		40.477,99			
d) Provisió per paga extra Nadal 2012		d) Provisió per paga extra Nadal 2012		329.951,12	
				-108.752,80	
e) Altres provisions		f) Altres provisions		1.769.803,74	
Quotes i altres despeses locals GPM	-11.028,05				
Provisió saldo Fons Propis GPM SA a 31-12-2013	-1.528.882,00				
Provisió saldo Fons Propis GPM SA a 31-12-2014				1.763.300,00	
Despeses varies d'exercicis anteriors, excloses de la "413"	-8.492,06			6.503,74	
Total provisions a data 31 de desembre de 2013 a retenir del RTDG		Total provisions a data 31 de desembre de 2014 a retenir del RTDG		3.453.821,58	
Total "413" creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost		Total "413" creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost		51.600,29	
Import a retenir del RTDG, liquidació 2013		Import a retenir del RTDG, liquidació 2014		3.505.421,87	

S'anul·len les provisions aprovades en liquidació 2012 i 2013, ja que han estat solventades en exercici 2014 (es realitza apunt comptable "CG".)

- S'anul·la el saldo a 31-12-2013 per import 779.146,16.-euros, realitzat a nom de GPM SA en concepte de provisió del saldo pendent d'amortitzar amb l'entitat "Caixa Penedès", ja que la societat municipal ha cancel·lat el préstec sol·licitat en 2004 per a finançar la promoció de l'UA2.
- S'anul·len les provisions a nom de AIGÜES DE SANT PERE DE RIBES SA, realitzades en liquidació pressupostària 2012 per 110.189,04.-euros i en liquidació pressupostària 2013 per 164.292.-euros, realitzades per desequilibris econòmics durant els exercicis 2012 i 2013 amb la companyia d'aigua. S'anul·len les provisions ja que el concessionari proposa renúncia de la retribució sobre aquestes despeses extraordinàries, amb instància E2014096404 de data 23 de juliol de 2014, i aquesta renúncia és aprovada en Junta de Govern Local de data 28 d'octubre de 2014
- S'anul·len les provisions realitzades a nom de GPM SA i aprovades en liquidació pressupostària 2012 per 9.896,37.-euros i en liquidació pressupostària 2013 per 1.131.68.-euros, en concepte de quotes i altres despeses dels locals de la Vinya d'en Petaca. S'anul·len les provisions, ja que en Junta de Govern Local de data 17 de juny de 2014 s'aprova per part de la corporació el reconeixement de les despeses i el seu posterior pagament, pel seu import total (11.028,05.-euros).
- A 31 de desembre de 2013 es va dotar provisió per responsabilitat corresponent al possible saldo del fons propis calculats per la societat municipal per import 1.528.882,00.-euros. A data 31 de desembre de 2014, aquest saldo calculat a aquesta data ha variat, és per això que s'anul·la la dotació realitzada amb liquidació pressupostària 2013, per tal de actualitzar el nou saldo.

Es mantenen les provisions aprovades en liquidació 2012 i 2013, ja que a data 31 de desembre 2014 no han estat solventades (es manté l'apunt comptable "CG" realitzat a data de tancament de les liquidacions pressupostàries)



- Es manté dotació provisió en concepte de declaració de responsabilitat solidària respecte a les obligacions que té Aguas Rocamar SA amb Aigües Sant Pere de Ribes SA, corresponent a saldos pendents de declarar de cànons d'aigua, període 2009 i 2010, per import total 40.447,99.-euros, (operació comptable CG=201200067274), ja que a data 31 de desembre de 2014 tot està igual.
- Es mantenen les dotacions realitzades a data 2012 en concepte de quotes urbanístiques d'aquells projectes sense sentència ferma, corresponent als projectes amb finançament afectat 2004_0047 Sector Tecnològic Can Puig, 2004_01_0055 Can Lloses i 2009_01_0001 Minivilles, informant que a data 31 de desembre de 2014 no s'ha realitzat cap obligació reconeguda en l'exercici.

S'incrementen les provisions realitzades en liquidació 2012, corresponen a:

- S'incrementen les provisions realitzades en concepte de possibles reclamacions de devolucions de quotes urbanístiques, d'aquells projectes amb finançament afectat que han estat objecte de sentència ferma. En concret s'incrementa la part corresponent als possibles interessos de demora calculats en liquidació pressupostària 2012 i 2013, dels projectes 2004_01_0057 "Mas Soler Àmbit d'actuació C" i 2005_01_0052 "Rambla Garraf 2n Tram", l'increment de la provisió es calcula preveient resolució de l'expedient de devolució de quotes a data 31 de desembre de 2015.

Disminueix les provisions realitzades en liquidació 2012 i 2013, corresponen a:

- Disminueix el saldo del préstec pendent d'amortitzar que la societat municipal GPM SA té amb l'entitat bancària Catalunya Caixa, deixant la provisió amb el saldo actual a data 31-12-2014 i que és 526.174,67.-euros.
- A data 23 de setembre de 2014 el Ple de la Corporació aprova el reconeixement de la despesa i el seu posterior pagament de la paga meritada corresponent a desembre de 2012, per import total de 108.752,80.-euros, és per això que es disminueix la dotació total realitzada en liquidació pressupostària 2012 per import total 438.703,92.-euros, restant el nou saldo en 329.951,12.-euros.

Es doten noves provisions:

- Es dota el saldo dels fons propis negatius que es va presentar per part de Garraf Promocions Municipal SA, al pressupost 2015, per import 1.763.300,00.-euros. Aquest import pot augmentar si s'ha d'assumir els crèdits pendents i es produeixen noves rectificacions de valors.
- Es dota 6.503,74.-euros corresponent a dos factures a nom de "Formació i Treball, Fundació Privada" corresponent a serveis de l'exercici 2014 i que amb entrat al registre general de l'Ajuntament a data 19 de març de 2015.

c) PERIODIFICACIONS:

Consisteix en ajustar al corrent real les despeses e ingressos de l'exercici, i no en funció del corrent monetari o financer.

Despeses anticipades: no financeres (cta 480), i financeres (cta 580).

Ingressos anticipats: No financers (cta 485) i Financers (cta. 585)

En aplicació del principi d'importància relativa que determina la regla 66 de la Instrucció de comptabilitat, podran no registrar-se les despeses e ingressos anticipats quan siguin de petita quantia o corresponen a prestacions de tracte successiu i import anual similar.

Atenent que totes les despeses són referides a prestacions periòdiques no s'han practicat periodificacions.

d) RECLASSIFICACIÓ DEL DEUTE A CURT I LLARG TERMINI: LEASINGS I CRÈDITS.

El crèdit inicial dotat al capítol 9 de despeses del pressupost "passius financers és de 1.850.000,00.-euros. Posteriorment, a data 23 de setembre de 2014, el Ple de la Corporació va acordar modificació de crèdit núm. 21/2014, per a incorporació de romanents de tresoreria per a despeses generals, entre les que es dota 4.330.091,62.-euros, a l'aplicació pressupostària 99900.011.91300 "Amortització de deute a llarg termini, entitats de crèdit", amb la finalitat de reduir el rati d'endeutament i adequar-se a la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. El crèdit definitiu a data 31 de desembre de 2014 és de 6.180.091,62.-euros.

La quantitat amortitzada en l'exercici 2014 va ser per un import total de 5.579.133,33.-euros, quantitat que coincideix amb les obligacions reconegudes del capítol 9 de despeses "Passius financers". El total amortitzat en 2014 correspon al previst amortitzar inicialment (1.796.122,88.-euros) més el crèdit modificat corresponent a l'amortització anticipada de la Corporació, per import 3.783.010,45.-euros, i aprovada per la Junta de Govern Local de data 11 de novembre de 2014. S'informa que no s'ha reconegut el crèdit modificat per import 547.081,17.-euros per disminuir el total del deute de la societat municipal amb l'entitat Catalunya Banc SA.

El crèdit dotat en el capítol 3 del pressupost de despeses "despeses financeres" no ha estat objecte de modificacions pressupostària, sent el crèdit definitiu de 252.221,13.-euros. En aquest exercici s'ha reconegut obligacions per import 78.793,27.-euros, havent-se executat un 31,24% del total del crèdit. Aquesta inexecució es justifica per l'estalvi en interessos financers, com a conseqüència de la amortització anticipada realitzada durant l'exercici.

S'han realitzat les operacions de reclassificació del deute de llarg a curt termini. A data 31 de desembre de 2014, el deute pendent de la corporació és de 2.197.513,57.-euros, amb el següent detall:

Deute amb ...	Llarg termini	Curt termini	Total pendent
Entitats de crèdit	842.461,85.-€	817.499,81.-€	1.659.961,66.-€
Entitats públiques	217.253,04.-€	320.298,87.-€	537.551,91.-€
Total a 31-12-14	1.059.714,89.-€	1.137.798,68.-€	2.197.513,57.-€

e) OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST.

A data 31 de desembre de 2014 resta pendent d'aplicar al pressupost ingressos per import total de 77.969,13.-euros. D'aquest import, 8.487,35.-euros estan comptabilitzades al compte 559 "Altres partides pendents d'aplicar", a nom del Sr. Esteve Radresa Miracle, en concepte de factures liquidades pel període de salaris tramitats, i 69.481,78.-euros comptabilitzats al compte 5549 "Altres ingressos pendents d'aplicar", dels quals 56.494,98.-euros corresponen al 50% de la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, expedient intern 28/bis/2014, ja que aquesta restava pendent d'acceptar per la Corporació i els 12.986,80.-euros restants corresponen en la seva majoria a ingressos desconeguts.

De despeses no existeixen pagaments pendents d'aplicar a data 31 de desembre de 2014, al compte 555.



3.4. Informes desfavorables realitzats durant l'exercici 2014.

S'adjunta llistat dels informes desfavorables que ha emès aquesta intervenció durant l'exercici 2014, d'acord amb l'art. 199 de la Llei d' hisendes locals que determina que s'ha de donar coneixement al Ple, de totes les resolucions adoptades pel President de l'entitat contraries als reparaments efectuats, així com un resum de les principals anomalies en matèria d'ingressos.

S'han realitzat 1.289 informes dels quals 174 s'han informat desfavorables no suspensius i 4 desfavorables suspensius, els quals es relacionen seguidament:

Els informes desfavorables suspensius són:

Núm.	data	Objecte de l'informe	Àrea	Aprovat
2014/0671	25/07/2014	Adjudicació ajuts escolars de Serveis Socials curs 2014/2015	Serveis Socials	Informe fet a posteriori de l'aprovació del Decret
2014/0681	29/07/2014	Aprovació inicial del projecte bàsic de l'actuació total i executiu fase 1 reparació i rehabilitació Casa de la Vila	Urbanisme	Rectificat
2014/0897	16/10/2014	Adjudicació ajuts escolars de Serveis Socials curs 2014/2015	Serveis Socials	Informe fet a posteriori de l'aprovació del Decret
2014/0903	20/10/2014	Nomenament Tribunal selecció AODL	RRHH	Rectificat
Total 4 informes desfavorables suspensius, emesos en 2014				

S'adjunta en expedient còpia dels informes desfavorables suspensius.

Del total dels informes desfavorables no suspensius (174) es fa un resum de les àrees afectades:

Núm. Informes	Departament / Àrea
3	Alcaldia
22	Benestar Social
14	Cultura
10	Educació, Formació i Dona
17	Salut i Esports
1	Governació
6	Noves tecnologies
2	Ocupació
7	Promoció econòmica
62	RRHH
30	Serveis territorials
174	Informes desfavorables no suspensius

Del total de 174 informes desfavorables no suspensius cal destacar pel volum d'informes emesos, els següents:

- Informes de RRHH: Existeixen 62 informes desfavorables no suspensius, que informen qüestions diverses de personal tal com reconeixements de triennis, gratificacions i complements per major responsabilitat, contractacions de personal, inscripcions a cursos i jornades, nòmines mensuals, substitucions de llocs de treball, etc.

- Informes de Serveis territorials: Existeixen 30 informes desfavorables no suspensius, principalment per no seguir la tramitació establerta per normativa.
- Informes de Benestar Social: S'emet un total de 22 informes desfavorables no suspensius, a destacar l'aprovació de convenis que s'aproven amb posterioritat a la data del seu inici.
- Informes d' Esports i Salut: S'emet un total de 17 informes desfavorables no suspensius d'Esports sobre activitats esportives.
- Informes de Cultura: S'emet un total de 14 desfavorables no suspensius de Cultura, sobre festes i activitats culturals.
- Informes d'Educació, Formació i Dona: S'emet un total de 10 informes desfavorables no suspensius.

D'acord amb la normativa vigent, d'aquests informes s'ha de donar compte al Ple.

4. DESVIACIONS DE FINANÇAMENT AFECTAT

Tal com estableix l'article 97 del Reial Decret 500/90, i regles 78 i següents de la ICAL, tant el resultat pressupostari com el romanent de tresoreria s'ajustaran segons les desviacions positives i negatives corresponents a l'exercici 2012. Aquestes desviacions procedeixen bàsicament de programes d'inversions així com de crèdits corresponents a plans d'ocupació finançats amb subvencions finalistes.

Les desviacions acumulades i de l'exercici són:

A data 31-12-2014	Desviacions acumulades		Desviacions de l'exercici	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Total projectes d'inversió i altres	7.149.366,11	-6.105.321,23	955.957,14	-1.078.544,37

S'annexa a l'expedient model MEM2041_04, anomenat "Despeses amb finançament afectat _ desviacions de finançament", el qual ens informa de forma resumida de les desviacions de l'exercici, les quals s'ajustaran en augment per l'import de les desviacions de financiació negatives per import 1.078.544,37-euros i en disminució de les desviacions de finançament positives per import 955.957,14.-euros. Així mateix, l'import de les desviacions acumulades positives a final de l'exercici, per import total 7.149.366,11.-euros disminueixen el romanent de tresoreria.

6. PENDENT DE PAGAMENT I PRESCRIPCIONS

a) Pendent de pagament per la liquidació.

L'import que configura el pendent de pagament per part de l' Ajuntament és de 1.832.327,59.-euros pel pressupost 2014 i 767.052,11.-euros per pressupostos tancats.

Respecte als més antics com s'ha expressat anteriorment, en altres liquidacions pressupostàries, s'haurà de fer el corresponent expedient de prescripció o anul·lació en el seu cas.

Pel que fa al pressupost corrent es fa constar que al compte 413 apareixen un total de 51.600,29.-€, import que coincideix amb el llistat de la memòria MEM201A4_04. D'aquest import 26.637,14.-euros correspon a factures registrades en exercicis tancats, i 24.963,15.-euros correspon a factures registrades en l'exercici 2014 i que no han estat tramitades en temps ni forma.

Cal destacar, que dels creditors pendents d'aplicar a pressupost, existeixen dues corresponent a factures d'exercicis tancats, per import total 2.940,56.-euros, corresponen a cànon facturats per la



societat general d'autors i editors (SGAE) i que no han estat conformades pel departament de cultura a data de tancament, i que en diferents ocasions s'ha informat al departament gestor d'aquest fet. En aquest exercici existeix una altra factura, per import 1.240,86.-euros, que tampoc ha estat aplicada pel mateix fet.

També existeix, una factura a nom de ALTRAN INNOVACION SLU pendent d'aplicar des de l'exercici 2012, per import 22.636,83.-euros, en concepte de projecte d'implantació web per a la gestió de processos administratius, i que també s'ha demanat al departament gestor (Noves tecnologies) la seva resolució al respecte. Aquests fets, es van posar de manifest en liquidació pressupostària 2011, 2012 i 2013, i a data d'avui, resta pendent d'aprovar la devolució o aprovació d'aquestes factures per l'òrgan competent. S'aconsella regularitzar totes les factures aplicades financerament a data 31 de desembre de 2014.

Es vol manifestar, que en aquest exercici existeix 22 factures de subministraments, que han d'assumir els concessionaris, per import total de 9.821,63.-euros, i que resten pendent de comprovar que aquestes han estat pagades pel concessionari corresponent.

Així mateix, un cop més existeix factures registrades en el últim trimestre de 2014, per import total 14.960,41.-euros, que han estat verificades financerament corresponent a factures de VODAFONE ESPAÑA SAU i TELEFONICA DE ESPAÑA SA, i que no han estat aprovades per no existir contracte vigent. Cal remarcar que s'haurà de procedir a l'aprovació de la licitació corresponent.

Es recorda, que el no pagament com a pretext de falta de tramitació de la contractació, produiria un clar enriquiment injust, imposant-se a l'administració la compensació del benefici econòmic rebut.

El Tribunal Suprem, ha manifestat que no es pot traslladar al proveïdor les conseqüències negatives de la invalidesa administrativa quan la prestació a l'administració s'ha realitzat de forma satisfactòria.

b) Drets i apunts extrapressupostaris.

Es fa constar que resta pendent d'instruir el corresponent expedient de prescripció per determinar correctament l'import de fiances vigents, atès que existeix un saldo tant de fiances d'anys anteriors com d'aval, els quals s'hauria d'analitzar la seva prescripció. Aquest fet, s'ha posat de manifest en anteriors liquidacions pressupostàries, però per falta de mitjans personals no s'ha realitzat, aconsellant-se realitzar-se en any vinent.

Compte	Descripció		Import
0624	Altres valors "avals"		4.872.056,00.-€
560	Fiances rebudes a curt termini	899.837,46.-€	
180	Fiances rebudes a llarg termini	123.434,13.-€	
Total fiances pendents a 31-12-2014			1.023.271,59.-€

L'import corresponent a fiances rebudes a curt termini, per import 899.837,46.-euros forma part del saldo creditor no pressupostari de tresoreria pendent de pagament a final d'exercici. Aquest saldo no representa cap dret pressupostari per l'Ajuntament, atès que en el seu moment s'haurà de retornar.

7. ESTAT DE TRESORERIA, ARQUEIG I DEUTE

a) Estat de tresoreria a 31/12/2014 i arqueig municipal

Els fons líquids totals són de 19.809.026,82 €.

D'aquest import 17.000.000,00.-euros són imposicions a termini a data 31 de desembre de 2014, i la resta 2.809.026,82.-euros corresponent al saldo dels comptes 570 "Caixa efectiu", 571X "Bancs i Caixes", "574X Caixa Fixa" i comptes de formalització i control de pagaments "579X", d'acord amb l'acte d'arqueig que s'adjunta a l'expedient.

No existeixen valors de renda fixa.

b) Endeutament provinent de préstecs i operacions de tresoreria.

El total de préstecs a data 31 de desembre de 2014 són 2.197.513,57euros, dels quals 1.059.714,89.-euros són a llarg termini i 1.137.798,68.-euros són a curt termini.

El deute a llarg termini a 31/12/2014 és 1.059.714,89.-euros, dels quals 842.461,85.-euros correspon a deute a llarg termini amb entitats de crèdit (compte 170), i 217.253,04.-euros correspon a deute a llarg termini amb entitats públiques (compte 171).

El deute a curt termini a 31/12/2014 és de 1.137.798,68.-euros, corresponent al saldo del compte 520 "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" per 817.499,81.-euros i el saldo del compte 521 "Deutes a curt termini" per 320.298,87.-euros.

S'incorpora a la liquidació pressupostària estat del deute_capitals (l'listat MEM14A11_04)

S'ha regularitzat els apunts comptables per regularitzar les quantitats a retornar al Ministeri d'Economia i Hisenda com a conseqüència de la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2008 i 2009.

L'import a reintegrar en concepte de liquidació definitiva en la participació dels municipis en els tributs de l'Estat corresponen a l'exercici 2008, és de 515.228,91.-euros, segons la Direcció General de Coordinació Financera amb les Comunitats Autònomes i les Entitats Locals, emès en data 30 de juliol de 2010. A data 31 de desembre de 2014, resta pendent de reintegrar 103.045,71.-euros. Aquest import serà amortitzat en el pròxim exercici, reintegrant-se en 2015 aquest import.

L'import a reintegrar per l'exercici 2009, pel mateix concepte, és 1.086.265,68.-euros, segons notificació de data 01 d'agost de 2011. A data 31 de desembre de 2014, resta pendent de reintegrar 434.506,20.-euros. Aquest import serà reintegrat en els pròxims dos anys: 217.253,16.-euros en 2015 i la resta (217.253,04.-euros) en 2016.

S'incorpora a la liquidació actes d'arqueig en metàl·lic, estat de situació d'existències en tresoreria, estat de conciliació bancària i certificats dels saldos bancaris amb el saldo a data de tancament. Així mateix, s'incorpora llistats dels saldos deutors i creditors no pressupostaris de tresoreria, i llistat de partides pendents d'aplicar al pressupost d'ingressos i despeses.

La ràtio del deute viu de l' Ajuntament de Sant Pere de Ribes a 31 de desembre de 2014 és 6,40%



8. LIQUIDACIÓ

A) ROMANENT DE CRÈDIT

El total de romanents de crèdit ascendeix a 13.541.748,64.-euros, resultant de la diferència entre els crèdits definitius totals menys les obligacions reconegudes totals, segons el següent detall:

Saldo a 31-12-2014	TOTAL despeses	Despesa corrent	Despeses de capital
Crèdit definitiu	38.328.678,60	21.771.397,19	16.557.281,41
Obligacions reconegudes	24.786.929,96	17.971.466,15	6.815.463,81
Romanent de crèdit	13.541.748,64	3.799.931,04	9.741.817,60

Del romanent de crèdit total cal destacar els següents capítols:

Saldo a 31-12-2014	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Romanent de crèdit
Capítol 5 "Fons de contingència"	1.746.932,79	0,00	1.746.932,79
Capítol 6 "Inversions reals"	9.876.581,97	1.143.593,09	8.732.988,88
Capítol 7 "Transferències de capital"	488.587,82	81.237,39	407.350,43
Resta de capítols	26.216.576,02	23.562.099,48	2.654.476,54
Romanent de crèdit	38.328.678,60	24.786.929,96	13.541.748,64

Com es pot observar, del total del romanent del crèdit, el 64,49% correspon al capítol 6_inversions reals, i el 3,01% correspon al capítol 7_Transferències de capital. El finançament afectat d'aquests projectes porten un seguiment especial en el mòdul de projectes. Aquests projectes tenen dotació pressupostària que parcialment es finança amb finançament afectat com són crèdits, subvencions, quotes urbanístiques... i que són d'incorporació obligatòria si el projecte segueix vigent i la resta està finançat amb finançament corrent o RTDG (sense que sigui obligatòria la seva incorporació).

Del total de romanents de crèdits, per import 13.541.748,64.-euros, correspon a finançament afectat incorporable l'import de 10.457.200,28.-euros, segons el següent detall:

B) RESULTAT PRESSUPOSTARI

L'estat del resultat pressupostari a data 31 de desembre de 2014, és de 1.893.640,56.-euros. Aquest resultat un cop ajustat en funció de les obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid i les desviacions de finançament de l'exercici derivades de despeses amb finançament afectat, dona un resultat pressupostari ajustat de 6.011.389,63.-euros.

RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXERCICI 2014
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	+26.680.570,52
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-24.786.929,96
3.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)	+1.893.640,56
4.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	+3.995.161,84
5.- Desviacions anuals negatives finançament	+1.078.544,37
6.- Desviacions anuals positives finançament	-955.957,14
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (3+4-5+6)	6.011.389,63

Aquest resultat prové bàsicament dels següent fets:

- Respecte als impostos directes (capítol 1 d'ingressos) s'han reconegut 959.470,39.-euros en excés respecte al crèdit inicialment previst en pressupost. A destacar l' IBI amb un excés de 190.659,92.-euros i l' IIVTNU amb un excés de 779.582,99.-euros.
- Respecte als impostos indirectes (Capítol 2 d'ingressos) s'han reconegut 153.069,58.-euros en excés respecte al crèdit inicialment previst en pressupost, corresponent a l' ICIO.
- Respecte a Taxes, preus públics i altres ingressos (Capítol 3 d'ingressos) s'han reconegut 736.075,05.-euros en excés respecte al crèdit inicialment previst en pressupost. Cal destacar el concepte 391 "Multes" ja que existeix un excés en 479.452,29.-euros.
- Cal destacar que s'han reconegut drets per 330.535,14.-euros en aquest exercici, corresponent als interessos dels préstecs concedits a la societat municipal Garraf Promocions Municipal SA, corresponent als exercicis 2013 (171.941,28.-euros) i 2014 (158.593,86.-euros).

C) ROMANENT DE TRESORERIA

L'estat del romanent de tresoreria a data 31 de desembre de 2014, és el següent:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA		
1	(+) DEUTORS PENDENT COBRAMENT	+13.796.793,15
	Exercici corrent	3.761.389,77
	Exercicis tancats	9.180.601,53
	No pressupostaris	932.770,98
	Ingrés pendent aplicació	77.969,13
2	(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	-3.728.036,29
	Exercici corrent Obligacions pendents	1.832.327,59
	Exercicis tancats Obligacions pendents	767.052,11
	Operacions no pressupostaries	1.128.656,59
	(-) Pagaments pendents aplicació	0,00
3	(+) Fons Líquids Tresoreria	+19.809.026,82
I.	Romanent de tresoreria total (1-2+3)	+29.877.783,68
II.	Dubtós cobrament	-8.955.561,00
III	Excés de finançament afectat	-7.149.366,11
4	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	13.772.856,57

D'acord amb l'article 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, així com la regla 83.3 de la Instrucció de comptabilitat, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, així com el excés de finançament afectat produït.

Aquest romanent de tresoreria per despeses generals s'ha d'entendre com a condicionat, atès que segons les provisions realitzades per aquesta intervenció que corresponen a possibles responsabilitats que corresponen a anys anteriors i a aquest any 2014 (per import 3.505.421,87.-euros), el pendent de la "413" creditors per operacions pendents d'aplicar (per import 51.600,29.-euros), la incorporació de RTDG per a despeses compromeses (import 146.309,56.-euros), la incorporació de RTDG per a despeses compromeses afectades financerament (import



94.465,07.-euros) donaria lloc a un Romanent de tresoreria de despeses generals disponible, segons taula annexa de 10.456.609,04.-euros

Estat del Romanent de Tresoreria	IMPORT Euros
Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)	13.772.856,57
Total provisions a data 31 de desembre de 2014 a retenir del RTDG	-3.505.421,87
Saldo "413" creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	-51.600,29
Incorporació de RTDG per despeses compromeses "despeses generals"	+146.309,56
Incorporació de RTDG per despeses compromeses "finançament afectat"	+94.465,07
Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació, a data 31-12-2014	10.456.609,04

Hem de tenir en compte vàries qüestions:

- Respecte a l'empresa Garraf Promocions Municipal SA,

Caldrà valorar amb la liquidació de la Societat Municipal el no retornament dels diners del préstec que ha deixat l'Ajuntament a l'empresa per import de 5.372.401,86 € aproximadament (4.400.000 € inversió parc central + 972.401,86 € pagament a proveïdors), això tindrà una repercussió pressupostària i patrimonial que caldrà valorar en el seu moment.

Actualment s'ha fet provisions per la part corresponent a l'import corresponent al saldo dels fons propis que resultarien de la liquidació de l'empresa, calculats a data 31 de desembre de 2014, per import total de 1.763.300,00.-euros i pel saldo del préstec amb Catalunya Banc SA.

El RTDG disponible es podrà destinar exclusivament a amortitzar deute si no es compleixen els requisits d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. En el cas de compliment es poden destinar també a finançar inversions sostenibles. En cap cas aquest romanent podrà finançar despeses corrents corresponents al 2015.

Aquests destins sostenibles es regulen al Reial decret-llei 2/2014, de 21 de febrer, pel qual s'adopten mesures urgents per reparar els danys causats en els dos primers mesos de 2014 per les tempestes de vent i mar en la façana atlàntica i la costa cantàbrica. (vigent pel pressupost 2015)

«Disposició addicional setzena. Inversió financerament sostenible.

A l'efecte del que es disposa en la disposició addicional sisena de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, s'entendrà per inversió financerament sostenible la que compleixi tots els requisits següents:

1. Que la inversió es realitzi, en tot cas, per entitats locals que es trobin al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. A més, haurà de tenir reflex pressupostari en els següents grups de programes recollits en l'annex I de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals:

161. Sanejament, proveïment i distribució d'aigües.

162. Recollida, eliminació i tractament de residus.

165. Enllumenat públic.

172. Protecció i millora del medi ambient.

412. Millora de les estructures agropecuàries i dels sistemes productius.

422. Indústria.

425. Energia.

431. Comerç.

432. Ordenació i promoció turística.

441. Promoció, manteniment i desenvolupament del transport.

442. Infraestructures del transport.

452. Recursos hidràulics.

463. Investigació científica, tècnica i aplicada.

491. Societat de la informació.

492. Gestió del coneixement.

La inversió podrà tenir reflex pressupostari en algun dels grups de programes següents:

133. Ordenació del tràfic i de l'estacionament.

155. Vies públiques.

171. Parcs i jardins.

336. Protecció del Patrimoni Històric-Artístic.

453. Carreteres.

454. Camins veïnals.

933. Gestió del patrimoni: aplicades a la rehabilitació i reparació d'infraestructures i immobles propietat de l'entitat local afectes al servei públic.

Quan la despesa d'inversió en aquests grups de programes, considerats en conjunt, sigui superior a 10 milions d'euros i suposi increment dels capítols 1 o 2 de l'estat de despeses vinculat als projectes d'inversió requerirà autorització prèvia de la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local, del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

2. Queden excloses tant les inversions que tinguin una vida útil inferior a cinc anys com les quals es refereixin a l'adquisició de mobiliari, estris i vehicles, tret que es destinin a la prestació del servei públic de transport.

3. La despesa que es realitzi haurà de ser imputable al capítol 6 de l'estat de despeses del pressupost general de la Corporació Local.

De forma excepcional podran incloure's també indemnitzacions o compensacions per rescissió de relacions contractuals, imputables en altres capítols del pressupost de la Corporació Local, sempre que les mateixes tinguin caràcter complementari i es deriven directament d'actuacions de reorganització de mitjans o processos associats a la inversió escomesa.

En el cas de les Diputacions Provincials, Consells i Cabildos insulars podran incloure despesa imputable també en el capítol 6 i 7 de l'estat de despeses dels seus pressupostos generals destinades a finançar inversions que compleixin el previst en aquesta disposició, i s'assignin a municipis que:

a) Compleixin amb el previst en la disposició addicional sisena de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril,



b) o bé, no complint el previst en la disposició addicional sisena de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la inversió no comporti despeses de manteniment i així quedi acreditat en el seu Pla econòmic-financer convenientment aprovat.

4. Que la inversió permeti durant la seva execució, manteniment i liquidació, donar compliment als objectius d'estabilitat pressupostària, i deute públic per part de la Corporació Local. A tal fi es valorarà, la despesa de manteniment, els possibles ingressos o la reducció de despeses que generi la inversió durant la seva vida útil.

5. La iniciació del corresponent expedient de despesa i el reconeixement de la totalitat de les obligacions econòmiques derivades de la inversió executada s'haurà de realitzar per part de la Corporació Local abans de la finalització de l'exercici d'aplicació de la disposició addicional sisena de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

No obstant això, en el cas que un projecte d'inversió no pugui executar-se íntegrament en 2014, la part restant de la despesa compromesa en 2014 es podrà reconèixer en l'exercici 2015 finançant-se amb càrrec al romanent de tresoreria de 2014 que quedarà afectat a aquesta fi per aquest import restant i l'entitat local no podrà incórrer en dèficit al final de l'exercici 2015.

6. L'expedient de despesa que es tramiti incorporarà una memòria econòmica específica, subscripta pel president de la Corporació Local, o la persona de la Corporació Local en qui delegui, en la qual es continuarà la projecció dels efectes pressupostaris i econòmics que podrien derivar-se de la inversió en l'horitzó de la seva vida útil. L'òrgan interventor de la Corporació Local informará sobre la consistència i suport de les projeccions pressupostàries que contingui la memòria econòmica de la inversió en relació amb els criteris establerts als apartats anteriors.

Anualment, juntament amb la liquidació del pressupost, s'adonarà al ple de la Corporació Local del grau de compliment dels criteris previstos als apartats anteriors i es farà públic al seu portal web.

7. Sense perjudici dels efectes que puguin derivar-se de l'aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, si l'informe de l'interventor de la Corporació Local al que es refereix l'apartat anterior fos desfavorable, l'interventor ho remetrà a l'òrgan competent de l'Administració pública que tingui atribuïda la tutela financera de la Corporació Local.

8. L'interventor de la Corporació Local informará al Ministeri d'Hisenda i Administracions públiques de les inversions executades en aplicació del previst en aquesta disposició.»

9. TRAMITACIÓ I COMPETÈNCIA

Correspon a l'Alcalde o òrgan delegat aprovar la liquidació i es donarà compte al Ple a la primera sessió que es celebri.

10.- OBSERVACIONS EN LA GESTIÓ ECONÒMICA I PRESSUPOSTÀRIA

Ingressos:

En concret els realitzats en la pàgina 4 d'aquest informe i en general s'observa que existeixen ingressos patrimonials que no es gestionen utilitzant el criteri de rendibilitat i es cedeixen gratuïtament espais municipals sense contraprestació a entitats del municipi o es mantenen inutilitzats.

Despeses i serveis

Tal com es va fer constar en els comptes anuals de l'any 2011, segons estableix l'art. 31.2 de la CE, "la despesa pública realitzarà una assignació equitativa dels recursos públics i la programació i l'execució respondran als criteris d'eficiència i econòmica". Així mateix, en l'art. 103.1 de la CE s'estableix que "L'Administració pública serveis amb objectivitat els interessos generals i actua d'acord amb els principis d'eficàcia, jerarquia, descentralització, desconcentració i coordinació, amb submissió plena a la Llei i al Dret".

L'eficiència mesura la relació entre els recursos utilitzats i els recursos obtinguts. Es refereix al nivell d'aprofitament dels recursos en el desenvolupament del procés d'activitats o serveis municipals. Mesura el cost dels serveis prestats.

L'eficàcia es refereix al grau de compliment dels objectius i, per això, es fa necessari, en primer lloc, concretar els objectius en cadascun dels àmbits de gestió, a més de dotar d'un sistema d'informació financera i tècnica que permeti portar a terme el seu seguiment.

L'Ajuntament presta els serveis públics bàsics i obligatoris recollits en l'art. 26 de la llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de la Administració Local (endavant LRSAL), **excepte el servei de cementiri municipal**, encara que té contracte per la prestació de serveis funeraris.

Article 26, LRSAL

1. Els Municipis per si o associats hauran de prestar, en tot cas, els serveis següents:

a. En tots els Municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, proveïment domiciliari d'aigua potable, clavegueram, accés als nuclis de població, pavimentació de les vies públiques.

b. En els Municipis amb població superior a 5.000 habitants, a més: parc públic, biblioteca pública i tractament de residus.

c. En els municipis amb població superior a 20.000 habitants, a més: protecció civil, evacuació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc de exclusió social, prevenció i extinció d'incendis i instal·lacions esportives d'ús públic.

El cementiri no és municipal.

També presta els següents serveis;

- Seguretat en llocs públics
- Ordenació del trànsit de vehicles i persones en les vies urbanes.
- Protecció civil, prevenció i extinció d'incendis.
- Ordenació, gestió, execució i disciplina urbanística; promoció i gestió d'habitatges; parcs i jardins, pavimentació de vies públiques urbanes i conservació de camins i vies rurals.
- Protecció del medi ambient.
- Proveïments, escorxadors, fires, mercats i defensa d'usuaris i consumidors.
- Activitats o instal·lacions culturals i esportives; ocupació del temps lliure; turisme.
- Participar a la programació de l'ensenyament i cooperar amb l'Administració educativa en la creació, construcció i sosteniment dels centres docents públics, intervenir en els seus òrgans de gestió i participar en la vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria.
- Llar d'infants.
- Gestió casals de Nadal i d'estiu.
- Escola d'adults.
- Centre obert.
- Casal d'avis.
- Servei d'assistència domiciliària i teleassistència.

Caldrà determinar quins d'aquest serveis corresponen a la Generalitat i quins són impropis.

Segons estableix la nova normativa, en article 116 ter de la LRSAP "Totes les Entitats Locals calcularan **abans de l'1 de novembre de cada any el cost efectiu dels serveis que presten**, partint de les dades de la liquidació pressupostària general, i en el seu cas, dels comptes anuals aprovades de les entitats vinculades o dependents, corresponent a l'exercici immediatament anterior. El càlcul del cost efectiu del servei tindrà en compte els costos directes i indirectes dels serveis conforme a les despeses d'execució de despeses". Caldrà comunicar els costos efectius de cada un dels serveis prestats al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per a la seva publicació.



En quan al *cost d'aquest serveis* cal establir un sistema de costos per determinar la cobertura i nivell d'eficàcia i d'eficiència, segons estableix l'article 116 ter de la LRSAP.

És evident que no només s'ha de donar un servei a la ciutadania sinó que aquest servei s'ha de prestar eficientment, perquè no repercuteixi en un sobrecost a aquesta ciutadania. Caldrà determinar quins serveis són deficitaris i en quin tan per cent.

Independentment d'aquesta regulació també és un element indispensable per valorar l'eficiència d'un servei i la utilització eficient dels recursos.

Aquest és un tema molt important i al que actualment no s'han destinat recursos específics ni suficients per obtenir aquesta informació, de forma organitzada i estandaritzada, mitjançant estudi d'indicadors ni implantació d'un sistema de costos, fet que dificulta la valoració dels serveis i la presa de decisions.

Caldrà establir sistemes de costos i seguiment tècnic, amb la determinació d'indicadors a assolir per determinar correctament el nivell d'eficàcia i eficiència dels serveis municipals.

Incorporació de romanent i inversions

Es revisen els projectes d'inversions pendents d'executar i s'observa que en la majoria dels casos corresponen a projectes urbanístics. També existeixen projectes genèrics de millora que es van dotant econòmicament, any rere any.

No obstant, analitzats aquests es considera que existeixen diferents projectes que es varen iniciar fa anys i que haurien d'estar finalitzats o en un alt grau d'execució que no es correspon al previst, amb la realitat.

Aquesta situació ja va ser informada en els últims exercicis, i hores d'ara aquests projectes segueixen igual. Aquests projectes de finançament afectat són:

- *Urbanització carrer nou. Projecte 2007-01-0001*
- *Software i Modernització AOC (Gestor d'expedients). Projecte 2009-01-0016*
- *La Web Municipal. Projecte 2009-01-0018*
- *Col·lector Mas Alba. Projecte 2009-01-0023*
- *Casal d'avis de les Roquetes. Projecte 2009-01-0066*

Factures i contractes:

A partir del 15 de gener de 2015, entra en vigor la "Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic", la qual ha estat publicada al BOE núm. 311, del 28 de desembre de 2013. Aquesta corporació ha apostat pel punt d'entrada FACE.

En aquest exercici encara existeixen deficiències en el compliment de la llei de contractes pel que fa als subministraments de telèfon.

Estructura pressupostària i repercussió econòmica de la gestió.

S'observa que els ingressos s'estan executant en general en excés respecte al pressupostat, excepte en el capítol 7_Transferències de capital. Per part de les despeses s'observa que l'import d'execució

d'inversions es molt baix, bàsicament atès que corresponen a projectes de gestió urbanística pendents de liquidació definitiva.

Caldria treballar el cost dels serveis, per anar en la direcció d'assolir serveis sostenibles i que compleixin els principis d'eficiència i eficàcia.

Els indicadors i complementàriament la implementació d'un sistema de costos són eines imprescindibles per a una correcta gestió; el número d'usuaris d'un servei, el temps de tramitació i el cost per usuari/ària o per expedient permet gestionar amb eficiència i eliminar costos innecessaris o poc justificats.

11.- RESULTAT I CONCLUSIONS

S'informa favorablement l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2014

- L' import del resultat pressupostari ajustat d'aquest any 2014 (6.011.389,63.-euros), atès principalment a majors reconeixements de drets d'impostos directes i indirectes, del previst en pressupost.
- L' import del romanent de tresoreria per a despeses generals de l' Ajuntament de Sant Pere de Ribes per l'any 2014 és d'un import de 13.772.856,57.-euros. Aquest import no es pot disposar totalment ja que existeixen:
 - Provisions realitzades per possibles responsabilitats (menys 3.505.421,87€)
 - Factures registrades en 2014 pendents d'aprovar, recollides en el compte 413 (menys 51.600,29€)
 - Compromisos en projectes d'inversions a finançar amb aquest RTDG (més 146.309,56€)
 - Compromisos per incorporació d'inversions sostenibles, finançades amb RTDG (més 94.465,07€).

En definitiva l'import que resulta realitzada les retencions per aquests conceptes, és d'un import real de **10.456.609,04€**

Aquest import només es podrà dedicar a amortitzar deute si no es compleixen els criteris d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera. En el cas de compliment es poden destinar també a finançar inversions sostenibles.

En cap cas aquest romanent per despeses generals podrà finançar despeses corrents corresponents al 2015.

- Respecte als criteris d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera el compliment dels tres requisits segons informe complementari núm. CCC és el següent:
 - a) Estabilitat pressupostaria: Es compleix
 - b) Rati d'endeutament: Es compleix
 - c) Regla de la despesa : Es compleix.
 - d) Període mig de pagament a proveïdors : Es compleix

Aquests criteris s'han de complir de forma consolidada amb l'empresa municipal, dades que seran recollides amb l'aprovació de comptes anuals.

- Respecte als serveis prestats. Cal tenir en compte que els serveis que es realitzen s'han de prestar de forma eficient i tenint en compte el % de cobertura del dèficit, sobretot pel que fa als

- *Estudi de taxes i preus públics amb cobertura del servei prestat.*

Per tot l'exposat es proposa l'adopció del següents acord:

PRIMER.- Aprovar la Liquidació del Pressupost Municipal de l'exercici 2014 d'acord amb el següent detall:

- Resultat pressupostari:

RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXERCICI 2014
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	+26.680.570,52
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-24.786.929,96
3.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)	+1.893.640,56
4.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	+3.995.161,84
5.- Desviacions anuals negatives finançament	+1.078.544,37
6.- Desviacions anuals positives finançament	-955.957,14
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (3+4-5+6)	6.011.389,63

- Romanent de tresoreria

ROMANENT DE TRESORERIA		IMPORTS	TOTALS
1	Fons líquids		19.809.026,82
2	Drets pendents de cobrament		13.796.793,15
	(+) del pressupost corrent	3.761.389,77	
	(+) de pressupostos tancats	9.180.601,53	
	(+) d'operacions no pressupostàries	932.770,98	
	(-) cobrament pendents d'aplicació definitiva	77.969,13	
3	Obligacions pendents de pagament		3.728.036,29
	(+) del pressupost corrent	1.832.329,59	
	(+) de pressupostos tancats	767.052,11	
	(+) d'operacions no pressupostàries	1.128.656,59	
	(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	0,00	
I	Romanent de tresoreria (1+2-3)		29.877.783,68
II	Saldos dubtós cobrament		8.955.561,00
III	Excés de finançament afectat		7.149.366,11
IV	Romanent de tresoreria per a despeses grals (I-II-III)		13.772.856,57

D'aquest import el romanent de tresoreria per a despeses generals disponible lliurement amb els requisits que marca la normativa, a 31 de desembre de 2014 és **10.456.609,04.-euros**.

- Romanent de crèdit

Saldo a 31-12-2014	TOTAL despeses	Despesa corrent	Despeses de capital
Crèdit definitiu	38.328.678,60	21.771.397,19	16.557.281,41
Obligacions reconegudes	24.786.929,96	17.971.466,15	6.815.463,81
Romanent de crèdit	13.541.748,64	3.799.931,04	9.741.817,60

D'aquests correspon a finançament afectat incorporable l'import de **9.145.647,28 €**, segons detall especificat en proposta "incorporació romanents de crèdit".



serveis no obligatoris. És a dir i com exemple, cal analitzar quin són els serveis no obligatoris que es presten (llar d'infants, escola d'adults, etc.), estudiar els costos que representen a l' Ajuntament i el grau de cobertura del servei pel que fa als ingressos que s'obtenen i posteriorment valorar si la seva execució és eficient (cost/infant, cost/usuari/ària etc.)

- Respecte a les inversions. S'observa que no s'ha valorat en la majoria dels casos els costos indirectes de les inversions realitzades, el cost d'oportunitat i rendibilitat, fet que té una repercussió important en l' Ajuntament pel que fa al manteniment i pressupost corrent futur de l' Ajuntament.

En resum:

L'execució 2014 per capítols en ingressos i despeses ha estat la següent:

capítol	Estat de despeses	Crèdits inicials	Crèdits definitius	OR	% O s/Cred.
1	Desp. personal	8.936.458,18	9.873.159,78	9.226.650,42	93,45%
2	Bens corrents i serveis	7.835.219,80	8.422.428,56	8.422.428,56	89,43%
3	Despeses financeres	252.221,13	252.221,13	252.221,13	31,24%
4	Transf. Corrents	1.151.842,05	1.476.654,93	1.476.654,93	76,80%
5	Fons de Contingència	1.746.932,79	1.746.932,79	0,00	0,00%
6	Inversions reals	909.470,43	9.876.581,97	1.143.593,09	11,58%
7	Transf de capital	104.033,00	488.587,82	81.237,39	16,63%
8	Actius Financers	12.020,00	12.020,00	11.500,00	95,67%
9	Passius financers	1.850.000,00	6.180.091,62	5.579.133,33	90,28%
Total despeses a 31-12-2014		22.798.197,38	38.328.978,60	24.786.929,96	64,67%

capítol	Estat d'Ingressos	Prev. inicials	Crèdits definitius	DRN	% DRN s/Cred.
1	Impostos directes	12.498.373,72	12.498.373,72	13.457.844,11	107,68%
2	Impostos indirectes	47.610,55	47.610,55	200.680,13	421,50%
3	Taxes i altres ingressos	3.422.469,81	3.430.627,39	4.166.702,44	121,46%
4	Transf. corrents	6.156.413,47	6.911.930,90	7.268.752,84	105,16%
5	Ingressos patrimonials	661.298,83	661.298,83	860.521,86	130,13%
6	Alienació inversions	3,00	3,00	0,00	0,00%
7	Transferències capital	5,00	1.208.180,60	714.569,14	59,14%
8	Actius financers	12.023,00	13.570.653,61	11.500,00	0,08%
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Ingressos a 31-12-2014		22.798.197,38	38.328.678,60	26.680.570,52	69,61%

Aquesta intervenció aconsella varies línies d'actuació, bàsicament les mateixes de l'any 2012:

En despesa:

- Estudi de serveis que no són obligatoris o no es presten eficientment. La seva reestructuració o supressió pot suposar disminució en capítols I i II de despeses.
- Possible ajust de les despeses estructurals de capítol I, atès que és el capítol més important percentualment en les despeses corrents.
- Possible disminució d'algunes transferències o subvencions (TDT, subvencions etc.)

En els ingressos:

- Rentabilització del patrimoni i propietats municipals



TERCER.- Trametre còpia de la liquidació aprovada a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat autònoma en compliment de l'art. 193.5 del RDL 2/2004 de 5 de març el qual aprova el Text refós de la Llei d' Hisendes locals i en concordança amb l'art. 91 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

QUART.- Donar compte del acord anterior al Ple Municipal, d'acord amb allò que disposa l'article 193.4 del Text Refós de la Llei d' Hisendes locals.

Sant Pere de Ribes, 17 d'abril de 2015

L' Interventora: Accidental,

Josep del Moral Martín

