



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

CRISTINA CABRUJA i SAGRÉ, secretària accidental de l'Ajuntament de la vila de Canet de Mar,

CERTIFICO:

Que el Ple de l'Ajuntament, en sessió ordinària del dia 29 de maig de 2014, va donar-se per assabentat:

4.- DONACIÓ COMPTE DEL DECRET DE L'ALCALDIA 652/2014, DE 15 DE MAIG, DE LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2013 DE L'AJUNTAMENT DE CANET DE MAR I DE RÀDIO CANET

En data 15 de maig de 2014, l'alcalde dictà el Decret núm. 652/2014, pel qual es va resoldre el següent:

DECRET DE L'ALCALDIA NÚM. 652 de data 15 de maig de 2014

ASSUMPTE

Liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2013 de l'Ajuntament de Canet i de l'OA Ràdio Canet.

RELACIÓ DE FETS

Per acord de Ple de data 29 de novembre de 2012, fou aprovat inicialment el Pressupost Municipal de l'Ajuntament de Canet de Mar i l'OA Ràdio Canet, el qual fou exposat al públic durant 15 dies hàbils, termini durant el qual no es varen presentar al·legacions, publicant-se, en conseqüència el pressupost definitivament aprovat en el BOPB de 31 de desembre de 2012.

En aquest sentit, formada per la intervenció la liquidació del pressupost de l'exercici de 2013 de l'Ajuntament de Canet i de l'OA Ràdio Canet, amb els següents resultats:

"Daniel Martín i Enrique, interventor de l'Ajuntament de Canet de Mar, emet el següent

INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2013 DE L'AJUNTAMENT DE CANET DE MAR I L'ORGANISME AUTONOM RADIO CANET

OBJECTE DE L'INFORME

Aquest informe té caràcter preceptiu i s'emet en compliment del que disposen l'article 191 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol primer del títol VI del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria pressupostària.

L'objecte del present informe és la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Canet de Mar i l'Organisme Autònom Radio Canet corresponent a l'exercici 2013.

LEGISLACIÓ APLICABLE

- Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

- Text refós 2/2004, de 5 de març, de la llei reguladora de les hisendes locals:
 - Article 191: Contingut, data i competència per a l'aprovació de la liquidació.
 - Article 193: Actuacions sobre el romanent de tresoreria i remissió a l'administració de l'Estat i a l'administració de la Comunitat Autònoma de còpies de la liquidació pressupostària.
 - Article 182: Definició, composició i incorporabilitat dels romanents de crèdit.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la LRHL en matèria pressupostària:
 - Articles 89 a 91 : Tràmits i competència per a l'aprovació de la liquidació del pressupost.
 - Articles 92 i 93: Informació i magnituds que es posen de manifest en la liquidació del pressupost.
 - Articles 96 i 97: Definició i càlcul del resultat pressupostari.
 - Articles 47, 48 i 98 a 100 sobre la determinació, incorporació i control dels romanents de crèdit.
 - Articles 101 a 104: Càlcul i tractament del romanent de tresoreria.
- Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local:
 - Regles 37 a 41: romanents de crèdit
 - Regles 46 a 50: despeses amb finançament afectat
 - Regles 78 a 80: resultat pressupostari
 - Regles 81 a 86: romanent de tresoreria
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local:
 - Art. 21.1 e): Competència per a l'aprovació de la liquidació pressupostària.

PROCEDIMENT A SEGUIR PER A LIQUIDAR EL PRESSUPOST MUNICIPAL

D'acord amb 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 89.1 del Decret 500/1990, el pressupost de cada exercici es liquidarà, pel que fa a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural corresponent.

L'Ajuntament, segons el que disposen 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 l'article 89.2 del Decret 500/1990, ha de dur a terme la liquidació del seu pressupost abans de l'1 de març de l'exercici següent.

D'acord amb el que disposa l'article 90.1 del Decret 500/1990, és competència de l'Alcalde, amb l'informe previ de la Intervenció, aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament i les liquidacions dels pressupostos dels organismes autònoms dependents.

De la liquidació del pressupost, una vegada aprovada, se n'informarà el Ple en la primera sessió que celebri.

Abans de finalitzar el mes de març, s'ha de trametre una còpia de la liquidació, un cop aprovada, a la Comunitat Autònoma i a l'Administració de l'Estat.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

De la normativa esmentada, i més concretament dels arts. 191 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i 93.1 Reial Decret 500/1990, i les Regles 78 a 80 de la ICAL, es desprèn que la liquidació del Pressupost es refereix exclusivament al "Pressupost corrent" i informarà:

Respecte a les despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, i els pagaments realitzats.



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

Pel que fa als ingressos i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts, els drets anul·lats i els drets cancel·lats, els drets nets i la recaptació.

Per a la liquidació del Pressupost es determinen:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- El Resultat Pressupostari de l'exercici.
- Els Romanents de crèdit.
- El Romanent de Tresoreria.

D'acord amb el que s'exposa, la liquidació del Pressupost es la següent:

A.- Respecte al pressupost de despeses:

Exercici corrent	Ajuntament	OA Ràdio Canet
Pressupost inicial de despeses:	11.649.370,00 €	111.721,50 €
Modificació de despeses:	1.416.848,71 €	- €
Pressupost definitiu de despeses:	13.066.218,71 €	111.721,50 €
Obligacions reconegudes:	11.866.413,65 €	105.308,09 €
Pagaments realitzats:	11.313.329,50 €	105.189,31 €
Pagaments líquids:	11.115.292,91 €	104.733,60 €
Obligacions pendents de pagament:	751.120,74 €	574,49 €

Exercicis tancats	Ajuntament	OA Ràdio Canet
Obligacions pendents pagament 1 gener:	596.971,67 €	2.048,94 €
Modificacions de saldo i anul·lacions:	- 694,89 €	- €
Total obligacions:	596.276,78 €	2.048,94 €
Pagaments realitzats:	560.539,70 €	1.234,30 €
Obligacions pendents pagament:	35.737,08 €	814,64 €

B.- Respecte al pressupost d'ingressos:

B.- Respecte al Pressupost d'ingressos:

Exercici corrent	Ajuntament	OA Ràdio Canet
Pressupost inicial d'ingressos:	11.971.986,00 €	111.721,50 €
Modificacions d'ingressos:	1.416.848,71 €	- €
Pressupost definitiu d'ingressos:	13.388.834,71 €	111.721,50 €
Drets reconeguts:	13.497.908,29 €	105.258,97 €
Ingressos realitzats:	11.737.549,61 €	106.103,72 €
Devolució ingressos:	163.111,48 €	844,75 €
Recaptació líquida:	11.574.438,13 €	105.258,97 €
Drets pendents de cobrament:	1.923.470,16 €	- €

Exercicis tancats	Ajuntament	OA Ràdio Canet
Pendents de cobrament 1 de gener	3.694.288,75 €	901,14 €
Modificacions saldo inicial	- 102.811,05 €	- €
Drets anul·lats:	- €	- €
Drets cancel·lats:	117.529,72 €	- €
Recaptació:	1.189.702,68 €	- €
Pendents de cobrament:	2.284.245,30 €	901,14 €



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

C.- Resultat pressupostari de l'exercici:

	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat Pressupostari
AJUNTAMENT DE CANET DE MAR				
a. Operacions corrents	13.179.034,29 €	9.978.458,58 €		3.200.575,71 €
b. Altres operacions no financeres	318.874,00 €	433.156,08 €		-114.282,08 €
1. Total operacions no financeres (a+b)	13.497.908,29 €	10.411.614,66 €		3.086.293,63 €
2. Actius financers	- €	- €		- €
3. Passius financers	- €	1.454.798,99 €		-1.454.798,99 €
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	13.497.908,29 €	11.866.413,65 €		1.631.494,64 €
AJUSTOS				
4. Crèdits gastats financers amb romanent de bequeria per despeses generals			- €	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			14.148,62 €	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			151.350,99 €	137.202,47 €
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				1.494.292,17 €

	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat Pressupostari
OOAA RÀDIO CANET				
a. Operacions corrents	105.258,97 €	105.308,08 €		-49,12 €
b. Altres operacions no financeres	- €	- €		- €
1. Total operacions no financeres (a+b)	105.258,97 €	105.308,08 €		-49,12 €
2. Actius financers	- €	- €		- €
3. Passius financers	- €	- €		- €
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	105.258,97 €	105.308,08 €		-49,12 €
AJUSTOS				
4. Crèdits gastats financers amb romanent de bequeria per despeses generals			- €	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			- €	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			- €	- €
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				-49,12 €

Pel que fa a la comparabilitat de les dades pressupostàries amb l'anterior exercici, cal tenir en compte que, el Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de "medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad", va establir,

"Artículo 2. Paga extraordinaria del mes de diciembre de 2012 del personal del sector público.

1. En el año 2012 el personal del sector público definido en el artículo 22. Uno de la Ley 2/2012, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado, verá reducida sus retribuciones en las cuantías que corresponda percibir en el mes de diciembre como consecuencia de la supresión tanto de la paga extraordinaria como de la paga adicional de complemento específico o pagas adicionales equivalentes de dicho mes.

4. Las cantidades derivadas de la supresión de la paga extraordinaria y de las pagas adicionales de complemento específico o pagas adicionales equivalentes de acuerdo con lo dispuesto en este artículo se destinarán en ejercicios futuros a realizar aportaciones a planes de pensiones o contratos de seguro colectivo que incluyan la cobertura de la contingencia de jubilación, con sujeción a lo establecido en la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y en los términos y con el alcance que se determine en las correspondientes Leyes de presupuestos."

En interpretació d'aquest article, en data 5 de setembre de 2012, la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local, del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, es va emetre la "nota informativa relativa a la aplicació por las entidades locales de lo dispuesto en los artículos 2 del Real Decreto-Ley 20/2012, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, y 22 de la Ley 2/2012, de presupuestos generales del Estado para el presente ejercicio."

En aquesta nota es preveia que, d'acord a les previsions de l'article 2 de l'esmentat Decret Llei procedia:

- 1) *"Inmovilizar, en el presente ejercicio, los créditos previstos para el abono de las citadas pagas.*
- 2) *Afectar estos créditos al fin que en el propio artículo se cita (aportaciones a planes de Pensiones o similares), sin que puedan destinarse a ningún otro objeto, ni en el presente ejercicio, ni en ejercicios futuros."*

Posteriorment, la mateixa Secretaria General, en data 23 d'octubre de 2012 es va emetre la "Modificación de la nota informativa de 5 de septiembre de 2012, relativa a la aplicación por las entidades locales de lo dispuesto en los artículos 2 del Real Decreto-Ley 20/2012, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, y 22 de la Ley 2/2012, de presupuestos del Estado para el presente ejercicio."



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

L'Ajuntament en compliment de la última nota informativa del Ministeri d'Hisenda i de les Administracions Públiques abans esmentades, va procedir a la retenció de crèdits a les corresponents partides per las quantitats equivalents a que hauria estat la paga extraordinària suprimida, per la qual cosa no varen ser cost pressupostari ni varen tenir incidència al romanent de tresoreria.

En aquest sentit, pel que respecte a la paga extra del personal laboral, el jutjat de lo social n.º 1 de Mataró va dictar la sentència 103/14 de 20 de març de 2014, en la que va reconèixer el dret del personal laboral de l'Ajuntament de Canet de Mar a percebre la part proporcional de la paga extraordinària de Nadal de 2012, meritada fins a l'entrada en vigor del RD 20/2012, el 15 de juliol de 2012. L'efecte econòmic total d'aquesta sentència es quantifica en 27.171,40 € en l'Ajuntament i 832,74 en l'OA. Ràdio Canet.

D.- Romanents de crèdit: **Respecte de l'Ajuntament de Canet de Mar, el total de romanents de crèdit ascendeix a un total de 1.198.805,06 €. Respecte de l'OA. Ràdio Canet, el total de romanents de crèdit ascendeix a un total de 6.413,41 €.**

E.- Romanent de tresoreria: **El romanent de tresoreria, es detalla en l'estat financer que figura a continuació:**

Descripció	Ajuntament de Canet de Mar	OA Ràdio Canet
1. Fons líquids	1.184.733,81 €	3.389,67 €
2. Drets pendents de cobrament	4.210.749,31 €	1.260,05 €
+ del Pressupost corrent	1.923.470,16 €	- €
+ del Pressupost tancat	2.284.245,30 €	901,14 €
+ d'Operacions no pressupostàries	9.627,18 €	358,91 €
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.593,33 €	- €
3. Obligacions pendents de pagament	1.699.642,44 €	2.685,73 €
+ del Pressupost corrent	751.120,74 €	574,49 €
+ del Pressupost tancat	35.737,08 €	814,64 €
+ d'Operacions no pressupostàries	921.068,67 €	1.343,40 €
- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	8.284,05 €	46,80 €
I. Romanents de tresoreria total (1 + 2 - 3)	3.695.840,68 €	1.963,99 €
II. Saldos de dubtós cobrament	1.685.573,56 €	901,14 €
III. Excés de finançament afectat	1.308.783,79 €	- €
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	701.483,33 €	1.062,85 €

De conformitat amb els articles 191.2 del RDL 02/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i article 101.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1998, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, així com la regla 341.1. de l'Ordre de 17 de juliol de 1990, per la qual s'aprova l'Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

En quan a l'AJUNTAMENT els càlculs efectuats en relació als saldos de dubtós cobrament es presenten en el quadre següent:

Saldos de dubtós cobrament, a 31.12.2013					
CRITERI GENERAL:					
Exercici	Pendent capítols I a III	Multes i/o Sancions	Percentatge capítols I a III	Percentatge Multes i/o Sancions	Saldo Dubtós Cobrament
2007	689,34 €	5.681,50 €	100%	100%	6.370,84 €
2008	193.409,19 €	809,76 €	100%	100%	194.218,95 €
2009	457.347,80 €	22.640,55 €	100%	100%	479.988,44 €
2010	425.577,46 €	55.477,40 €	80%	90%	390.391,63 €
2011	147.262,63 €	100.182,09 €	40%	90%	149.068,93 €
2012	306.305,81 €	86.827,45 €	15%	60%	124.090,73 €
2013	1.009.553,96 €	151.012,72 €	5%	60%	185.389,15 €
	2.540.147,28 €	422.630,97 €		Total (A)	1.530.516,17 €
CRITERI INDIVIDUALITZAT:					
	Diferències ORGT				1.543,85 €
	Pendents de cobrament no tributaris				93.619,34 €
	Concessionària Izmercury				56.854,99 €
				Total (B)	155.055,39 €
PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIA 2013 (A+B)					1.685.573,56 €



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

Així mateix, l'epígraf de pendents de cobraments no tributaris presenta la següent composició:

Any	Partida	Descripció	Dret Pendent	Saldo Dubtós Cobrament
2003	76105	SUBV. DIBA TEATRE ODEON	22.925,27 €	22.925,27 €
2005	46201	SUBV. DIPUTACIÓ DE BARCELONA	10.152,09 €	10.152,09 €
2005	75005	SUBV. DEPARTAMENT COMERC RIERA BUSCARONS	15.815,98 €	15.815,98 €
2009	45501	GENCAT SUBVENCIÓ DRETS HUMANS	1.065,00 €	1.065,00 €
2009	55000	CONCESSIÓ SERVEI D'AIGÜES. SOREA 2004	46.658,20 €	46.658,20 €
			96.616,54 €	96.616,54 €

En quan a l'Organisme Autònom RÀDIO CANET, s'ha dotat íntegrament el saldo pendent de cobrament de deutors pressupostaris d'exercicis tancats.

Per altre banda, caldria considerant el volum del saldo de l'epígraf de "Fiances i dipòsits rebuts a curt termini", es procedeix a analitzar individualitzadament les fiances i dipòsits pendents de cancel·lació amb la finalitat de donar de baixa aquelles fiances i dipòsits prescrits.

El Romanent de Tresoreria conté sota l'epígraf d'obligacions pendents de pagament, obligacions que atenent al principi d'annualitat haurien d'enregistrar-se en l'exercici següent, en concret:

DATA FACTURA	PROVEÏDOR	DESCRIPCIÓ	IMPORT
23/12/2013	Ungravity Board, S.L.	Pista Skatepark	18.150,00 €
27/12/2013	Ingens Networks, s.L.	10 equips informàtics i llicències	9.999,44 €
27/12/2013	Sono Tecnologia Audiovisual, SL.	Microfonia sala de plens	6.929,80 €
30/12/2013	Impala Network Solutions, SL.	Cablejat Ajuntament	13.078,39 €
30/12/2013	Const. Ribalta Farré, SL.	Obra Romaní i Oliver	30.000,00 €
30/12/2013	Const. Ribalta Farré, SL.	1a fase obra OAC	49.110,00 €
			109.117,63 €

Adicionalment a l'anterior, cal mencionar que el càlcul del Romanent de Tresoreria, tot i calcular-se d'acord amb la normativa comptable, no compleix el principi d'imatge fidel de la situació financera de l'Entitat, ja que no recull fet succeïts en l'exercici que suposen obligacions o compromisos per la mateixa, i que no disposen de cap finançament específic en el pressupost vigent aprovat. Aquests fets són:

- Finançar la incorporació al pressupost del nou exercici de les obligacions, que no s'han reconegut en el pressupost durant l'exercici liquidat, per import de 421.243,42 euros, respecte de l'Ajuntament i 46,80 euros respecte de l'Organisme Autònom Ràdio Canet segons el següent detall:

- Ajuntament:

N. Operació	Fase	Data	Referència	Aplicació	Import	Text lliure
220130012219	OPA	30/12/2013	22013004830	2013 11 92000 27000	367.913,74	CONVENI SETÈNCIA NUM. 284/13
220130012220	OPA	30/12/2013	22013004831	2013 11 92000 22100	415,54	PAG. LLUM SERV. SOCIALS
220130012221	OPA	30/12/2013	22013004832	2013 11 92000 22100	2.104,05	PAG. CONSUM LLUM NOVEMBRE 2013
220130012222	OPA	30/12/2013	22013004833	2013 11 92000 22100	19.827,81	PAG. CONSUM LLUM NOVEMBRE 2013
220130012223	OPA	30/12/2013	22013004834	2013 11 92000 22100	3.371,62	PAG. CONSUM LLUM NOVEMBRE 2013
220130012224	OPA	30/12/2013	22013004835	2013 11 01100 91300	21.352,61	RESTA AMORTIT. 4RT. TRIM. 2013
220130012225	OPA	30/12/2013	22013004836	2013 22 16201 22798	6.130,00	RESTA RECOLLIDA SELECTIVA NOVEMBRE 2013
220130012226	OPA	30/12/2013	22013004837	2013 22 16203 22799	108,00	RESTA FORM NOVEMBRE 2013
220130012238	OPA	30/12/2013	22013004841	2013 11 01100 91300	20,05	RESTA AMORTIT. 4RT. TRIM. 2013
TOTAL					421.243,42	



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

- Organisme Autònom Ràdio Canet:

N. Operació	Fase	Data	Referència	Aplicació	Import	Text lliure
220130000629	OPA	30/12/2013	22013000113	2013 10 93400 35900	46,80	COMISSIÓ MANTENIMENT
TOTAL					46,80	

- Finançar les obligacions derivades per la devolució d'ingressos, per import de 47.179,74 €.
- L'Ajuntament ha assumit compromisos que s'han d'incorporar al nou pressupost (import de les A i D a incorporar), per import de 26.116,68 €, que no estan finançats amb romanent afectat, majors ingressos o compromisos certs d'aportació, els quals haurà d'assumir, ja que són compromisos realitzats per l'Entitat.

F.- Excés de finançament afectat

Correspon als ingressos de caracter finalista obtinguts que a data de tancament no s'ha destinant a la finalitat del seu atorgament:

Ajuntament de Canet de Mar:

El detall de l'excés de finançament afectat per projectes que hi figura en el Romanent de Tresoreria liquidat corresponent a l'exercici 2013 s'especifica a continuació:

Denominació	Desviació en Finançament
ÓDEON. FASE PRIMERA CONSTRUCCIÓ	512.427,83 €
OBRES OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	19.855,08 €
ADQUISICIÓ PROGRAMARIS	24.374,69 €
PATRIMONI MUNICIPAL DEL SOL	600.775,20 €
PARKING CASERNA GUARDIA CIVIL	10.000,00 €
CARRER ANTIC CAMÍ ARENYS	20.000,00 €
CONTENIDORS MEDI AMBIENT	17.830,00 €
ACONDICIONAMENT PISTA SKATE	9.769,19 €
INVERSIONS INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	40.100,00 €
ACONDICIONAMENT VIARI	30.316,56 €
ARRANJAMENT MUR RIERA SANT DOMENEC	6.622,20 €
BARANES PARCS I JARDINS	7.728,18 €
SENYALITZACIÓ PARCS I JARDINS	3.000,00 €
OBRES ADEQUACIÓ ESCOLA DE MÚSICA	5.984,86 €
TOTAL	1.308.783,79 €

OA Ràdio Canet:

No té despeses amb finançament afectat.

G.- Operacions no Pressupostaries

Corresponen a operacions conformades per ingressos i despeses que no són pròpies de l'Ajuntament sinó que aquest fa d'intermediari, retenidor a compte o dipositari de fiances. També s'utilitzen aquests tipus d'operacions per comptabilitzar ingressos o despeses que posteriorment s'aplicaran al pressupost.

DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS

Els detall dels deutors no pressupostaris es el següent:

Descripció	Ajuntament de Canet de Mar	OA Ràdio Canet
DIPÒSITS CONSTITUÏTS	3.000,00 €	- €
HISENDA PUBLICA DEUTORA PER I.V.A.	- €	358,91 €
BESTRETES DE PERSONAL	3.276,43 €	- €
ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	3.350,75 €	- €
Total	9.627,18 €	358,91 €



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS

Els detall dels creditors no pressupostaris es el següent:

Descripció	Ajuntament	
	de Canet de Mar	OA Ràdio Canet
HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER I.R.P.F.	89.729,66 €	644,90 €
QUOTA DEL TREBALLADOR A LA SEURETAT SOCIAL	107.969,38 €	182,00 €
HICENDA PUBLICA CREDITORA PER IV.A.	1.879,59 €	504,14 €
RETENCIONS NOMINES	1.338,85 €	- €
ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	263.976,03 €	12,36 €
FIANÇES	456.175,16 €	- €
Total	921.068,67 €	1.343,40 €

H.- Límits Legals Derivats de la Liquidació**1. Ràtio d'estalvi net**

Descripció	Ajuntament	
	de Canet de Mar	OA Ràdio Canet
Ingressos corrents (Capítols 1 a 5)	13.179.034,29 €	105.258,97 €
Despesa corrent no financera (Capítols 1, 2 i 4)	9.570.606,42 €	105.062,92 €
Estalvi brut	3.608.427,87 €	196,05 €
Anualitat teòrica (*)	2.033.748,00 €	- €
Estalvi Net	1.574.679,87 €	196,05 €

(*) S'ha considerat la suma del Capítol 3 i 9 del Pressupost 2014.

2. Ràtio legal d'endeutament

D'acord amb l'article 53 del RDL 02/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals la situació de l'Ajuntament sobre l'endeutament total és del 79,39%.

3. Límits d'aprovació d'operacions de crèdit

A curt termini: L'Alcalde - President (delegat a Junta de Govern) esdevé l'òrgan d'aprovació per operacions fins a 1.976.855,14 €.

A llarg termini: L'Alcalde- president (delegat a Junta de Govern) esdevé l'òrgan d'aprovació per operacions fins a 1.317.903,43 €.

I.- Avaluació del compliment d'estabilitat pressupostària

L'article 6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, amb el títol "Principi de Transparència", estableix que "La contabilidad de las Administraciones Pública y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley, así como sus presupuestos y liquidaciones, deberán contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia. A este respecto, los Presupuestos y cuentas generales de las distintas Administraciones integrarán información sobre todos los sujetos y en entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley. "

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es troba expressat en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC-95), el qual permet la comparació homogènia entre els diferents països europeus.

Això és així en virtut d'allò disposat en l'article 3 de la Llei Orgànica la qual estableix que :



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

"1.La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.

2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o de superávit estructural.

3. En relación a los sujetos a que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero. "

La instrumentació del principi d'estabilitat pressupostària es realitza a l'article 11 de la mateixa norma en el que es posa de manifest que "para el cálculo del déficit estructural se aplicara la metodología utilizada por la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria."

L'article 16-2 del "Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria estableix que: "la Intervenció local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes. El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales"

Per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional, cal partir del saldo d'operacions no financeres, calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària (diferència entre els drets reconeguts nets, capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes dels mateixos capítols de l'estat de despeses, i posteriorment, efectuar diversos ajustaments en el saldo pressupostari no financer, per obtenir el saldo en termes de Comptabilitat Nacional.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament liquidada en l'exercici 2013 és el següent:

Ajuntament de Canet de Mar:

	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Cap/Nec Finançament
AJUNTAMENT DE CANET DE MAR				
a. Operacions corrents	13.179.034,29 €	9.978.458,58 €		3.200.575,71 €
b. Altres operacions no financeres	318.874,00 €	433.156,08 €		- 114.282,08 €
1.Total operacions no financeres (a+b)	13.497.908,29 €	10.411.614,66 €		3.086.293,63 €
Ajustos SEC				
Cap. 1, 2 i 3 ingressos: Criteri de caixa				- 352.495,83 €
Cap. 1, 2 i 4 ingressos: Participació Tributs de l'Estat				70.347,10 €
Cap. 4 i 7 ingressos: Transferències corrents i capital pendents de cobrament				- 220.430,12 €
Cap. 3 despeses: interessos meritats				5.820,18 €
				CAPACITAT FINANÇAMENT 2.589.534,96 €



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

OA Ràdio Canet:

	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Cap/Nec Finançament
OOA RÀDIO CANET				
a. Operacions corrents	105.258,97 €	105.308,09 €		- 49,12 €
b. Altres operacions no financeres	- €	- €		- €
1. Total operacions no financeres (a+b)	105.258,97 €	105.308,09 €		- 49,12 €
Ajustos SEC				
Cap. 1, 2 i 3 ingressos: Criteri de caixa				- €
Cap. 1, 2 i 4 ingressos: Participació Tributs de l'Estat				- €
Cap. 4 i 7 ingressos: Transferències corrents i capital pendents de cobrament				- €
Cap. 3 despeses: Interessos meritats				- €
			CAPACITAT FINANÇAMENT	- 49,12 €

D'acord al que preveu l'art. 32. Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària y Sostenibilitat Financera, "En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el endeudamiento neto. En el caso de la Seguridad Social, el superávit se aplicará prioritariamente al Fondo de Reserva, con la finalidad de atender a las necesidades futuras del sistema."

Aquest article ha estat interpretat per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya en la seva nota informativa de 14 de febrer de 2014, de la següent manera:

"Destí dels ingressos superiors als previstos i del superàvit

Els ingressos superiors als previstos s'han de determinar en el moment de confeccionar la liquidació del pressupost. La seva aplicació s'ha d'efectuar en el marc i amb els criteris descrits per a l'aplicació del superàvit en els paràgrafs següents.

En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar, a reduir l'endeutament net, amb el límit del volum de l'endeutament si fos inferior al superàvit."

"El romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu s'ha de destinar a les finalitats següents, en funció del recursos líquids disponibles:

- *Sanejament de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables.*
- *Compliment del termini legal de pagament a proveïdors.*
- *Inversió, en cas de compliment de les condicions legals i Reducció d'endeutament"*

J.- Pla de Sanejament 2011 – 2014 i Pla d'Ajust 2012 – 2017

El quadre següent resum en milers d'euros les principals magnituds de la liquidació del pressupost 2013, comparada amb el Pla de Sanejament 2011 – 2014, i el Pla d'Ajust 2012 - 2017.

Descripció	(milers d'euros)		
	Liquidació 2013	Pla Sanejament 2011-2014	Pla d'Ajust 2012 - 2017
Ingressos Corrents	13.186,29	12.280,70	11.608,36
Despeses Corrents	10.083,77	10.030,93	9.882,97
Resultat Corrent	3.102,52	2.249,77	1.725,39
Ingressos Capital	318,88	-	100,00
Despeses Capital	1.887,96	1.906,72	1.702,41
Ràtio Endeutament	79,39%	72,20%	88,68%
Romanent Tresoreria	702,55	584,50	525,30
Estalvi Net	1.574,88	566,10	322,98



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

Del quadre anterior cal destacar els següents aspectes:

- El Resultat corrent obtingut a la liquidació, així com l'estalvi net esdevén superiors als previstos tant al Pla de Sanejament com a Pla d'Ajust.
- La Ràtio d'endeutament supera la prevista en el Pla de Sanejament, atès fonamentalment a:
 - L'allargament aprovat del retorn de la Participació dels Tributs de l'Estat 2008 i 2009.
 - L'operació signada en virtut del Pla d'Ajust que preveu un retorn en 10 anys amb carència inicial de 2 anys.
- El Resultat corrent obtingut a la liquidació, així com l'estalvi net esdevén superiors als previstos tant al Pla de Sanejament com a Pla d'Ajust.
- El Romanent de Tresoreria obtingut esdevé superior al previst tant al Pla d'Ajust com al Pla de Sanejament, aspecte que no té en compte l'efecte d'allò mencionat en l'apartat E del present informe respecte a la imatge fidel.

INFORMO

L'Ajuntament presenta un Romanent de Tresoreria per a despeses generals positiu per import de 701,48 milers d'euros, així com un estalvi net de 1.574,68 milers d'euros.

L'esmentat Romanent de Tresoreria per a despeses generals haurà de destinar-se inicialment, d'acord amb la interpretació de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya en la seva nota informativa de 14 de febrer de 2014, al Sanejament de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables (447.360,01 euros), haguent d'utilitzar la diferència per al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, i per la reducció de l'endeutament en termes nets.

L'Organisme Autonom Radio Canet presenta un Romanent de Tresoreria per a despeses generals positiu per import de 1,06 milers d'euros, així com un estalvi net de 0,20 milers d'euros."

FONAMENTS JURÍDICS

1. La liquidació posa de manifest, respecte al pressupost de despeses i per cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.
2. Respecte al pressupost d'ingressos, i per cada concepte, la liquidació posa de manifest, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats així com la recaptació neta.
3. S'ha complert el que estableix l'article 92 i següents del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1998, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.

En ús de les atribucions que em confereixen l'article 21.1.f. de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, en relació amb l'article 53.1 del DL 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, article 22 del Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, i article 16 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, de 28 de novembre de 1986.

Per la present **RESOLC**:



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

PRIMER.- Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2013 corresponent a l'Ajuntament de Canet de Mar i a l'OA Ràdio Canet.

SEGON.- Informar al Ple de l'Ajuntament de Canet de Mar.

TERCER.- En compliment d'allò que es disposa a l'article 193 del RDL 02/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, trametre còpia de la liquidació de l'Ajuntament de Canet de Mar i de l'OA Ràdio Canet a la delegació d'Hisenda i al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

Ho mana i signa el senyor alcalde president, a la vila de Canet de Mar, 15 de maig de 2014.

Vist que la Comissió Assessora, reunida en sessió de data 26 de maig de 2014, prèvia l'oportuna convocatòria en temps i forma, es va donar per assabentada d'aquesta proposta.

Per tot això:

ÚNIC.- Es dóna compte al Ple del Decret de l'Alcaldia número 652/2014, de 15 de maig, d'aprovació de la liquidació de l'exercici 2013 de l'Ajuntament de Canet de Mar i ràdio Canet.

I perquè consti, als efectes oportuns, amb l'advertiment de l'article 206 del ROFRJEL, per al qual l'acord certificat resta a reserva dels termes que resultin de l'aprovació de l'acta corresponent, es lliura aquesta d'ordre i amb el vistiplau de l'alcalde, a la vila de Canet de Mar, a trenta de maig de dos mil catorze.

Certifico
La secretària accidental

Cristina Cabruja i Sagré

EXCM. AJUNTAMENT



CANET DE MAR

Vist i Plau
L'alcalde

Jesús Marín i Hernàndez