



**INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 2016/0313**

**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 2015

**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 2015.
- 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.

L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses e ingressos es realitzaran 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 ajustaran 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 separat, 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 de criteris d'estabilitat i sostenibilitat financera.
- Termini de pagament a proveïdors d'acord amb 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.

El saldo dels comptes de despeses (compte 6\*) i d'ingressos (compte 7\*) 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	3.874.553,53
43300	Drets anul·lats corrents anul·lacions liquidacions	-322.513,04
43320	Drets anul·lats corrents ap. fraccionament	-1.100,00
43810	Drets cancel·lats corrents insolv. Oper. gestió	-484,63
<b>Saldo de deutors de l'exercici a 31-12-2015</b>		<b>3.550.455,86</b>
431X	Saldos Deutors per DR d'exercicis tancats	9.972.468,78
4340*	Drets anul·lats per DR d'exercicis tancats	-109.392,62
43910	Drets anul·lats per insolvència i altres	-341.294,65
<b>Saldo de deutors d'exercicis tancats a 31-12-2015</b>		<b>9.521.781,51</b>
<b>TOTAL deutors pressupostaris a 31-12-2015</b>		<b>13.072.237,37</b>

Del total de Drets reconeguts nets de l'exercici corrent (28.236.011,73€) resten pendent de cobrament 3.550.455,86 € el que suposa aproximadament un 12,57%, del total dels DRN de l'any.

Del total de drets pendents d'exercicis tancats (12.941.991,30.-euros), resten pendent de cobrament 9.521.781,51.-euros, el que suposa aproximadament un 73,57%, del total dels DRN dels exercicis tancats.

Resta pendent 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 2015, s'han emès en matèria de venda de vehicles cànons, 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 Vilanoveta, 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 2015, al igual que a l'any 2014, 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 un cost per l' Ajuntament. 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, a l'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	23.803.526,12	23.791.496,12	12.030,00
Modificacions	11.132.899,91	1.583.360,05	9.549.539,86
Crèdit definitius	34.936.426,03	25.374.856,17	9.561.569,86
<b>Liquidat DRN</b>	<b>27.340.007,68</b>	<b>26.807.199,22</b>	<b>532.808,46</b>
<b>% DRN s/ Crèdits definitius</b>	<b>78,26%</b>	<b>105,64%</b>	<b>5,57%</b>
Recaptació neta	23.789.551,82	23.377.118,54	412.433,28
<b>Pendent de cobrament</b>	<b>3.550.455,86</b>	<b>3.430.080,68</b>	<b>120.375,18</b>
<b>% I. Nets s/ DR</b>	<b>87,01%</b>	<b>87,20%</b>	<b>77,41%</b>

El pressupost inicial d'ingressos ha incrementat modificacions a l'alça per import total de 11.132.899,91.-euros.

Del total de modificacions per import total 11.132.899,91.-euros realitzades durant l'exercici, cal destacar que es realitzen modificacions per incorporacions de romanent de crèdit per import 9.267.146,64.-euros, dels quals 1.322.335,33.-euros són incorporacions de romanent de tresoreria per a despeses generals, i 7.944.811,31.-euros són incorporacions de romanent de crèdit amb finançament afectat. La resta per import total 1.865.753,27.euros prové generalment de generacions per subvencions.



Els drets reconeguts nets a data 31 de desembre de 2015 són 27.340.007,68.-euros, d'aquests un 98,05% (26.807.199,22) són ingressos corrents i 1,95% (532.808,46.-euros) són ingressos de capital.

CAPITOL	DRN	TOTAL	%
1. Impostos directes	13.756.567,41		50,32%
2. Impostos indirectes	174.002,04		0,64%
3. Taxes, preus públics i altres	3.828.506,67		14,00%
4. Transferències corrents	8.737.813,92		31,96%
5. Ingressos patrimonials	310.309,18		1,14%
<b>Ingressos corrents</b>		<b>26.807.199,22</b>	<b>98,05%</b>
6. Alienació inversions reals	0,00		0,00%
7. Transferències de capital	522.508,46		1,91%
8. Actius financers	10.300,00		0,04%
9. Passius financers	0,00		0,00%
<b>Ingressos de capital</b>		<b>532.808,46</b>	<b>1,95%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS (DRN)</b>		<b>27.340.007,68</b>	<b>100%</b>

**b) Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats**

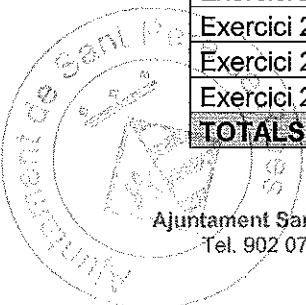
Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats	
<b>Crèdits inicials</b>	<b>12.941.991,30</b>
Rectificacions	-527.616,58
Drets anul·lats	-109.392,62
<b>Crèdits definitius</b>	<b>12.304.982,10</b>
Recaptació neta	-2.441.905,94
Insolvència, prescripció i altres causes	-341.294,65
<b>Pendent de cobrament a 31-12-2015</b>	<b>9.521.781,51</b>
<b>% I. Nets s/ Crèdits definitius</b>	<b>19,84%</b>

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 2015, per import total de **9.521.781,51.-euros**.

D'aquest import, el 48,98% 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 51,02% restant de deutes es desglossa segons taula adjunta:

Drets d'exercicis tancats	Import	% pes sobre el total
Exercicis 1998-2010	4.663.922,61	48,98%
Exercici 2011	409.815,92	4,30%
Exercici 2012	946.998,66	9,95%
Exercici 2013	1.638.621,97	17,21%
Exercici 2014	1.862.422,35	19,56%
<b>TOTALS a data 31-12-2015</b>	<b>9.521.781,51</b>	<b>100%</b>



### 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	23.803.526,12	21.267.641,77	2.535.884,35
Modificacions	11.132.899,91	2.260.624,67	8.872.275,24
Crèdit definitius	34.936.426,03	23.528.266,44	11.408.159,59
<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>23.470.035,38</b>	<b>18.014.845,08</b>	<b>5.455.190,30</b>
<b>% OR s/ crèdits definitius</b>	<b>67,18%</b>	<b>76,57%</b>	<b>47,82%</b>
Pagaments realitzats	21.733.634,44	16.742.091,91	4.991.542,53
<b>Pendent de pagament</b>	<b>1.736.400,94</b>	<b>1.272.753,17</b>	<b>463.647,77</b>
<b>% RP s/ OR</b>	<b>92,60%</b>	<b>92,93%</b>	<b>91,50%</b>

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

Tipus de modificacions de crèdit	Import total
Incorporacions de romanent de crèdit	7.944.811,31.-€
Crèdits extraordinaris	1.182.013,78.-€
Suplements de crèdits	1.398.742,03.-€
Ampliacions de crèdit	2.182,74.-€
Transferències de crèdit positives	500.757,12.-€
Transferències de crèdit negatives	-500.757,12.-€
Crèdits generats per ingressos	1.686.568,53.-€
Baixes per anul·lacions	-1.081.418,48.-€
<b>Total modificacions de crèdit exercici 2015</b>	<b>11.132.899,91.-€</b>

Del total de modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici 2015, per import d' 11.132.899,91.-euros, 7.944.811,31.-euros corresponen a incorporacions de romanent de crèdit.

Els crèdits extraordinaris i els suplements 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 2014, va donar lloc a un RTDG per import de 13.772.856,57.-euros. D'aquest import, part s'ha destinat a finançar modificacions per crèdits extraordinaris i suplements de crèdit al 2015.

Del total de crèdits extraordinaris (1.182.013,78€), cal destacar la modificació aprovada pel Ple municipal en data 24 de novembre de 2015 per import total de 793.568,90.-euros, exp. 27/2015, per tal de donar cobertura a la possible liquidació de l'empresa Garraf Promocions Municipal SA, ja que en mateix Ple es va aprovar l'acceptació de la cessió global d'actius i passius de l'empresa municipal. Aquest import ha estat finançat per baixes per anul·lacions (616.566,90€) i altes per majors ingressos (177.002,00.-euros).

Del total de suplements de crèdits (1.398.742,03€): 1.322.335,33.-euros han estat finançats per RTDG i la resta 76.406,70.-euros per baixes per anul·lacions. Dels suplements de crèdits finançats amb RTDG: 1.200.835,97.-euros correspon a l'expedient de modificació pressupostària núm. 8/2015 de data 28 d'abril de 2015 i 121.499,36.-euros a l'expedient de modificació pressupostària núm. 22/2015 aprovat pel Ple municipal de data 27 d'octubre de 2015.



Respecte a l'execució d'aquesta despesa:

Del total de crèdits definitius per import 34.936.426,03.-euros, només s'han reconegut obligacions per import 23.470.035,38.-euros (67,18%), segons el següent desgloss per capítols:

CAP	INICIAL 2015	MODIFICACIONS	ACTUAL 2015	OR	OR s/ Actual	ROMANENT (NO EXECUTAT)
1	9.039.465,62	1.549.709,30	10.589.174,92	9.499.458,12	89,71%	1.089.716,80
2	8.330.580,63	578.611,94	8.909.192,57	7.302.053,17	81,96%	1.607.139,40
3	102.700,00	0,00	102.700,00	8.753,62	8,52%	93.946,38
4	1.495.007,86	132.303,43	1.627.311,29	1.204.580,17	74,02%	422.731,12
5	2.299.887,66	0,00	2.299.887,66	0,00	0,00%	2.299.887,66
<b>Ordinari</b>	<b>21.267.641,77</b>	<b>2.260.624,67</b>	<b>23.528.266,44</b>	<b>18.014.845,08</b>	<b>76,57%</b>	<b>5.513.421,36</b>
6	286.128,02	8.612.595,35	8.898.723,37	3.220.920,61	36,20%	5.677.802,76
7	51.600,00	259.679,89	311.279,89	49.201,63	15,81%	262.078,26
8	12.020,00	0,00	12.020,00	10.300,00	85,69%	1.720,00
9	2.186.136,33	0,00	2.186.136,33	2.174.768,06	99,48%	11.368,27
<b>Capital</b>	<b>2.535.884,35</b>	<b>8.872.275,24</b>	<b>11.408.159,59</b>	<b>5.455.190,30</b>	<b>47,82%</b>	<b>5.952.969,29</b>
<b>TOTAL</b>	<b>23.803.526,12</b>	<b>11.132.899,91</b>	<b>34.936.426,03</b>	<b>23.470.035,38</b>	<b>67,18%</b>	<b>11.466.390,65</b>

D'aquesta taula cal destacar:

- Capítol 6 de despeses (inversions reals). Es van realitzar modificacions pressupostàries per import total de 8.612.595,35.-euros; d'aquest import 7.072.637,93.-euros van ser incorporacions de romanent de crèdit afectat. El total d'obligacions reconegudes ha estat un 37,40% (3.220.920,61.-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 259.679,89.-euros. Únicament s'ha executat un 15,81% del capítol, per valor de 49.201,63.-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 2015 per import 2.299.887,66.-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.**

<b>Pressupost de despeses d'exercicis tancats</b>	
Obligacions i pagaments pendents 01-01-2015	2.599.379,70
Rectificacions	-276,29
<b>Obligacions i pagaments reconeguts pendents</b>	<b>2.599.103,41</b>
Pagaments realitzats en 2015	-1.832.228,55
<b>Obligacions i pagaments d'exercicis tancats, pendents a 31-12-2015</b>	<b>766.874,86</b>
<b>% RP s% OR</b>	<b>70,49%</b>

El saldo de l'import pendent de pagament a data 31-12-2015 d'exercicis tancats es desglossa segons taula:

Exercici	Import	% pes sobre el total
1991-2010	293.439,05	38,26%
2011	0,00	0,00%
2012	473.435,81	61,74%
2013	0,00	0,00%
2014	0,00	0,00%
<b>Total a 31-12-2015</b>	<b>766.874,86</b>	<b>100%</b>

El pendent de pagament corresponent als anys 1991 al 2010 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 (61,74% del total) correspon a diferents assentaments comptables imputats en el capítol 6 per import 473.431,82.-euros 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, tal i com es va advertir l'any passat.

### 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	28,06 dies	2015/0569
Segon	35,68 dies	2015/0807
Tercer	22,61 dies	2015/1110
Quart	29,67 dies	2016/0257





### **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 depeses pendents d'aplicar seran causa justificada per la no utilització del RTDG.

#### **a) AMORTITZACIONS:**

A data 31-12-2015 s'han de registrar les amortitzacions dels béns de immobilitzat material, immaterial i del Patrimoni Públic del Sòl, fet que es recollirà en els comptes patrimonials i en les Comptes anuals.

#### **b) PROVISIONS:**

S'han realitzat les provisions a data 31 de desembre de 2015 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 31-12-2015, d'exercicis corrents i tancats. Aquesta provisió es un ajust obligatori per determinar el romanent de tresoreria per despeses generals.

<b>Deutors pendents a 31-12-2015</b>	<b>Import</b>
De pressupost corrent	3.550.455,86.-€
De exercicis tancats	9.521.781,51.-€
<b>Total deutors pressupostaris a 31-12-2015</b>	<b>13.072.237,37.-€</b>
<b>Total dotació per insolvència</b>	<b>8.686.108,23.-€</b>

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, a l'igual que l'any passat s'han 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 2015, 30% en l'exercici 2014, 60% en l'exercici 2013, 90% en l'exercici 2012 i en la resta el 100%.

A més s'apliquen uns percentatges individualitzats en liquidació pressupostària 2015, tal i com s'ha fet en anys anteriors, a criteri d'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 tancats, i el 95% de l'any en curs, tal i com s'ha provisionat en les darreres liquidacions pressupostàries.
- **Nota 1/2012.-** 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 2015: 250.575,17.-euros.

- Nota 2/2012.- Es dota el 100% dels deutes corresponent a "Canons del Mercat Municipal La Sínia" corresponent a cànon de l'exercici 2012, del Sr. Prospero Bazán i del Sr. Pròsper Bazán, i Sr. Juan Carlos Blanch Peris ja que hores d'ara són parades buides. Es dota l'import total d'aquests deutes per import 2.084,89.-euros.
- Nota 1/2013.- Igual que a la nota 2/2012, es dota l'import dels deutes de l'exercici 2013, per import 1.021,56.-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 1/2014.- Igual que a la nota 2/2012, i 1/2013 es dota l'import dels deutes de l'exercici 2014, per import 2.566,29.-euros
- Nota 1/2015.- Igual que a la nota 2/2012, i 1/2013 es dota l'import dels deutes de l'exercici 2015, per import 4.613,60.-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 (8.686.108,23.-euros)  
*L'operació comptable realitzada és CG=201500075568.*

- **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 últims tres exercicis (2012-2014) es decideix, a criteri d'Intervenció, dotar provisions per riscos i despeses en aquesta liquidació 2015 en compliment del principi de prudència.

Respecte a les provisions dotades en els exercicis 2012, 2013 i 2014, cal dir que existeixen diferents situacions:

- S'anul·len aquelles que han estat solventades en l'exercici 2015 (es realitza apunt comptable "CG".)
- Es mantenen iguals aquelles dotacions que a data 31 de desembre de 2015 no s'han solventat, i que segueixen a la mateixa situació que les va originar (no es realitza cap apunt comptable)
- L'import de les provisions dotades en els exercicis 2012-2014, 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 2015 i 2014, o si per contrari ha disminuït la despesa (es realitza apunt comptable "CG" pel complement de la provisió 2012-2014, i apunt comptable "CG" per la part de la disminució de la provisió 2012-2014)



ESTAT DE SITUACIÓ PROVISIONS DOTADES EN LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2015						
PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES DOTADES	LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2015					
	S'ANUL·LA	ES MANTE	INCREMENT	DISMINUEIX	NOVES	RESULTANT
<b>a) Provisiones deutes GPM amb entitats bancàries</b>	<b>a) Provisiones deutes GPM amb entitats bancàries</b>					<b>0,00</b>
Pendent amortitzar Caixa Penedès	-592.285,99					
<b>b) Provisiones per expedients finançats amb QQUU</b>	<b>b) Provisiones per expedients finançats amb QQUU</b>					<b>787.414,06</b>
<b>b.1. Projectes amb sentència ferma</b>	<b>b.1. Projectes amb sentència ferma</b>					<b>78.003,39</b>
Provisió d'interessos de demora		77.417,11	586,28			
<b>b.2. Projectes sense sentència ferma</b>	<b>b.2. Projectes sense sentència ferma</b>					<b>709.410,67</b>
Provisions devolucions d'ingressos indeguts		582.174,63				
Provisió d'interessos de demora		35.205,13				
Provisió devolucions d'IVA		92.030,91				
<b>c) Provisiones recursos interposat companyia d'aigua</b>	<b>c) Provisiones recursos interposat companyia d'aigua</b>					<b>382.682,68</b>
Cànon d'aigua 2009-2010 "Aguas Rocamar SA"		40.447,99	9.734,05			
Compensació econòmica clavegueram					1.659,67	
Indemnització responsabilitat patrimonial					2.981,20	
Interessos demora expropiació finca Rb					327.859,77	
<b>d) Provisió per paga extra Nadal 2012</b>	<b>d) Provisió per paga extra Nadal 2012</b>					<b>208.451,76</b>
Paga extra 329.951,12.-euros				-121.499,36		
<b>e) Altres provisions</b>	<b>f) Altres provisions</b>					<b>145.616,46</b>
Provisió saldo Fons Propis GPM SA a 31-12-2014	-1.763.300,00					
Despeses vàries d'exercicis anteriors, excloses de la "413"	-6.503,74					
Despeses vàries d'exercicis a 2015, excloses de la "413"					145.616,46	
<b>Total provisions a data 31 de desembre de 2015 a retenir del RTDG</b>						<b>1.524.164,96</b>
<b>Total "413" creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost</b>						<b>111.896,31</b>
<b>Import a retenir del RTDG, liquidació 2015</b>						<b>1.636.061,27</b>

**S'anul·len les provisions aprovades en liquidació 2012, 2013 i 2014, ja que han estat solventades en exercici 2015 (es realitza apunt comptable "CG".)**

- S' anul·la el saldo a 31-12-2015 per import 592.285,99.-euros, realitzat a nom de GPM SA en concepte de provisió del saldo pendent d'amortitzar amb l'entitat "Catalunya Caixa", ja que la societat municipal ha cedit tots els drets i obligacions a la pròpia Corporació.
- A 31 de desembre de 2014 es va dotar provisió per responsabilitat corresponent al possible saldo del fons propis calculats per la societat municipal per import 1.763.300,00.-euros. A data 31 de desembre de 2015, aquest saldo s'anul·la ja que la societat s'ha dissolt.
- A data 31 de desembre de 2015 s' anul·la provisió realitzada per import 6.503,74.-euros en concepte de despeses vàries d'exercicis anteriors al 2014 excloses de la "413", a nom de l'empresa "Formació i Treball, Fundació Privada" ja que durant l'exercici 2015 han estat regularitzades les despeses.

**Es mantenen les provisions aprovades en liquidació 2012, 2013 i 2014, ja que a data 31 de desembre 2015 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 cànon 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 2015 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 2015 no s'ha realitzat cap obligació reconeguda en l'exercici.

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

- S'incrementa la provisió en concepte de declaració de responsabilitat solidària respecte a les obligacions que té Aigües Rocamar SA amb Aigües Sant Pere de Ribes SA, per import 9.734,05.-euros, ja que a data 16 de febrer de 2016 mitjançant e-mail ens han facilitat la proposta de liquidacions de saldos pendents de cànon de l'aigua corresponent a la facturació dels exercicis 2009-2010 i 2011, declarats per l'entitat subministradora però no ingressats a data 31-12-2015.

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

- A data 15 de desembre de 2015 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 121.499,36.-euros, és per això que es disminueix la dotació total realitzada en liquidació pressupostària 2012, restant el nou saldo en 208.451,76.-euros.

**Es doten noves provisions:**

- Es doten 1.659,67.-euros corresponents a possibles compensacions econòmiques per desequilibris produïts per la manca de revisions de les tarifes del servei municipal de clavegueram durant l'exercici 2014 i 1r trimestre de 2015, sol·licitat per Sorea SA .
- Es doten 2.981,20.-euros corresponents a possibles indemnitzacions per responsabilitat patrimonial, segons sentència estimatòria parcial del Jutjat Contenciós Administratiu (recurs ordinari núm. 218/2014).
- Es doten 327.859,77.-euros corresponents al pagament justipreu pendent derivat de la sentència de recurs de cassació 4038/2013, recurs contenciós administratiu 5/2011, en concepte d'expropiació de finca situada a Rambla del Garraf, i aprovat per Junta de Govern Local en sessió 14 de desembre 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 personificacions.

**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 2.186.136,33.-euros. Durant l'exercici no s'ha acordat cap modificació de crèdit, sent el crèdit definitiu el mateix import.

L'import amortitzat a l'exercici 2015 va ser de 2.174.768,06.-euros, quantitat que coincideix amb les obligacions reconegudes del capítol 9 de despeses "Passius financers". S'ha executat un 99,48%.

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 102.700,00.-euros. En aquest exercici s'ha reconegut obligacions per import total de 8.753,62.-euros, havent-se executat un 8,52% del total del crèdit. Aquesta inexecució es justifica per l'estalvi en interessos financers.

S'han realitzat les operacions de reclassificació del deute de llarg a curt termini. A data 31 de desembre de 2015, el deute pendent és de 437.820,25.-euros, corresponent tot l'import a deutes amb Entitats Públiques a curt termini, en concepte de reintegrament de la liquidació definitiva de la participació de tributs de l'Estat.

<b>Deute amb entitats públiques</b>	<b>Llarg termini</b>	<b>Curt termini</b>	<b>Total pendent</b>
Reintegrament PTE 2009	0,00.-€	217.253,04.-€	217.253,04.-€
Reintegrament PTE 2013	0,00.-€	220.567,21.-€	220.567,21.-€
<b>Total a 31-12-15</b>	<b>0,00.-€</b>	<b>437.820,25.-€</b>	<b>437.820,25.-€</b>

Cal a dir, que a més existeix un deute amb Banco Santander SA en concepte de renting gespa artificial del Camp de Futbol de Ribes, per import total de 110.756,50.-euros, amb previsió de venciment juliol 2016 i juliol 2017.

**e) OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST.**

A data 31 de desembre de 2015 resta pendent d'aplicar al pressupost ingressos per import total de 50.810,69.-euros, al compte 5549 "Altres ingressos pendents d'aplicar", tal i com podem comprovar en l'estat de la Memòria MEM16c\_04. D'aquest import, 41.800,00.-euros correspon a una bestreta atorgada per la Generalitat en concepte de subvenció del menjador de les Llars municipals 2015-2016, ja que resta pendent d'acceptació per part de la Corporació. La resta 9.010,69.-euros en la seva majoria són ingressos desconeguts.

A data 31 de desembre de 2015 no existeixen pagaments pendents d'aplicar a pressupost, al compte 555, tal i com podem comprovar en l'estat de la Memòria MEM16D\_04.

#### 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 2015. 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 31-12-2015	Desviacions acumulades		Desviacions de l'exercici	
	Positives	Negatives	Positives	Negatives
Total projectes d'inversió i altres	5.121.859,25	-4.413.684,22	712.645,28	-3.113.854,74

Les desviacions de l'exercici ajusten el Resultat Pressupostari de l'exercici actual, en augment per l'import de les desviacions de financiació negatives per import 3.113.854,74-euros i en disminució de les desviacions de finançament positives per import 712.645,28.-euros. Així mateix, l'import de les desviacions acumulades positives (5.121.859,25.-euros) a final de l'exercici, disminueixen el Romanent de Tresoreria.

Tipus de projectes	ANUALS		ACUMULADES	
	POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
Projectes Inversions	380.598,36	-2.471.233,62	4.805.386,95	-3.793.405,95
Projectes Despesa Corrents	332.046,92	-642.621,12	316.472,31	-620.278,27
<b>TOTAL</b>	<b>712.645,28</b>	<b>-3.113.854,74</b>	<b>5.121.859,25</b>	<b>-4.4413.684,22</b>

#### 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 1.736.400,94.-euros pel pressupost 2015 i 766.874,86.-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\* anomenada "Creditors per operacions pendent d'aplicar a pressupost" apareixen un total de 111.896,31.-€, import que coincideix amb el llistat de la memòria MEM201A4\_04. D'aquest import 27.059,28.-euros correspon a factures registrades en exercicis tancats, i 84.837,03.-euros correspon a factures registrades en l'exercici 2015 i que no han estat tramitades en temps ni forma.

El compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" es desglossa en despeses ordinàries que s'apliquen en el compte "4130" i en despeses de capital que s'apliquen en el compte "4133", segons el següent detall:

Saldo 4130	Despeses ordinàries	45.884,93€
Saldo 4133	Despeses de capital	66.011,38€
<b>Total 413* a 31-12-2015</b>		<b>111.896,31€</b>



Cal destacar, que dels creditors pendents d'aplicar a pressupost, existeixen tres corresponent a factures d'exercicis tancats, per import total 4.181,42.-euros, corresponen a cànons 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 1.389,08.-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 les liquidacions pressupostàries dels últims exercicis, 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 2015.

Així mateix, un cop més existeix factures registrades en l'exercici 2015, per import total de 27.894,62.-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 l'autorització de la despesa corresponent en l'exercici.

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, dels 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 l'any vinent.

Compte	Descripció		Import
0624	Altres valors "avals"		<b>3.210.804,87.-€</b>
560	Fiances rebudes a curt termini	910.324,15.-€	
561	Dipòsits rebuts a curt termini	0,00.-€	
180	Fiances rebudes a llarg termini	157.670,18.-€	
185	Dipòsits rebuts a llarg termini	243,22.-€	
<b>Total fiances i dipòsits pendents a 31-12-2015</b>			<b>1.068.237,55.-€</b>

L'import corresponent a fiances rebudes a curt termini, per import 910.324,15.-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.

El saldo de fiances i dipòsits rebuts a llarg termini per import total 157.913,40.-euros tampoc representa cap dret pressupostari per la Corporació, atès que també s'haurà de retornar en el seu moment. Aquests saldos formen part del saldo creditor no pressupostari de tresoreria pendent de pagament a final d'exercici.

## 7. ESTAT DE TRESORERIA, ARQUEIG I DEUTE

### a) Estat de tresoreria a 31/12/2015 i arqueig municipal

Els fons líquids totals (existències finals) són de 22.728.311,40 €.

D'aquest import 22.000.000,00.-euros són imposicions a termini a data 31 de desembre de 2015, i la resta 728.311,40.-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 i estat de situació d'existències en tresoreria, que s'adjunta a l'expedient

No existeixen valors de renda fixa.

### b) Endeutament provinent de préstecs i operacions de tresoreria.

*El total del deute a data 31 de desembre de 2015 són 437.820,25.-euros.*

Cal remarcar que durant aquest exercici s'ha cancel·lat tot el deute que la Corporació tenia amb les diferents entitats de crèdit, per import total 1.659.961,66.-euros. A data 21 de desembre de 2015 la Junta de Govern Local va aprovar un expedient corresponent a l'amortització extraordinària de diferents préstecs per import total 974.763,68.-euros, segons condicions establertes en informe d'Intervenció - Tresoreria núm. 2015/1423 de data 17 de desembre de 2015.

Així mateix, l'Ajuntament també s'ha fet càrrec de l'import pendent d'amortitzar que tenia la societat Garraf Promocions Municipal amb l'entitat Catalunya Banc SA per import total 514.806,40.-euros, atès que el Ple de la Corporació de data 24 de novembre de 2015 aprova entre d'altres "acordar la subrogació d'aquest Ajuntament de tots els béns i drets, així com en totes les obligacions de la Societat" i "considerar que la totalitat de béns, drets i obligacions de l'esmentada societat mercantil s'incorpora al patrimoni de l'Ajuntament, el qual la succeeix universalment"

El deute a curt termini a 31/12/2015 és de 437.820,25.-euros, corresponent al saldo del compte 529 "Altres crèdits a curt termini".

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 2009 i 2013.

L'import a reintegrar en concepte de liquidació definitiva en la participació dels municipis en els tributs de l'Estat corresponen a l'exercici 2009 és de 1.086.265,68.-euros, segons la Direcció General de Coordinació Financera amb les Comunitats Autònomes i les Entitats Locals, emès en data 01 d'agost de 2011. A data 31 de desembre de 2015, resta pendent de reintegrar 217.253,04.-euros. Aquest import serà reintegrat en el pròxim exercici.

L'import a reintegrar per l'exercici 2013, pel mateix concepte, és 348.508,55.-euros, segons notificació de data 06 d'agost de 2015. A data 31 de desembre de 2015, resta pendent de reintegrar 220.567,21.-euros. Aquest import serà reintegrat en el pròxim exercici.

Cal a dir, que a més existeix un deute amb Banco Santander SA en concepte de rënting gespa artificial del Camp de Futbol de Ribes, per import total de 110.756,50.-euros, amb previsió de venciment juliol 2016 i juliol 2017.

S'incorpora a la liquidació actes d'arqueig en metàl·lic, estat de situació d'existències en tresoreria i estat de conciliació bancària. Així mateix, s'incorpora l·listats dels saldos deutors i creditors no





pressupostaris de tresoreria, i llistat de partides pendents d'aplicar al pressupost d'ingressos i despeses.

## 8. LIQUIDACIÓ

### A) ROMANENT DE CRÈDIT

El total de romanents de crèdit ascendeix a 11.466.390,65.-euros, resultant de la diferència entre els crèdits definitius totals menys les obligacions reconegudes totals, segons el següent detall:

Saldo a 31-12-2015	TOTAL despeses	Despesa corrent	Despeses de capital
Crèdit definitiu	34.936.426,03	23.528.266,44	11.408.159,59
Obligacions reconegudes	23.470.035,38	18.014.845,08	5.455.190,30
<b>Romanent de crèdit</b>	<b>11.466.390,65</b>	<b>5.513.421,36</b>	<b>5.952.969,29</b>

Del romanent de crèdit total cal destacar els següents capítols:

Saldo a 31-12-2015	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Romanent de crèdit
Capítol 5 "Fons de contingència"	2.299.887,66	0,00	2.299.887,66
Capítol 3 "Despeses financeres"	102.700,00	8.753,62	93.946,38
Capítol 6 "Inversions reals"	8.898.723,37	3.220.920,61	5.677.802,76
Capítol 7 "Transferències de capital"	311.279,89	49.201,63	262.078,26
Resta de capítols	23.323.835,11	20.191.159,52	3.132.675,59
<b>Romanent de crèdit</b>	<b>34.936.426,03</b>	<b>23.470.035,38</b>	<b>11.466.390,65</b>

Com es pot observar, del total del romanent del crèdit, aprox. el 49,52% correspon al capítol 6\_inversions reals, i aprox. 2,29% 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).

Es proposa aprovar expedient de incorporació de romanents de crèdit per import total 6.020.065,64.-euros. D'aquest import a data de la liquidació pressupostària ja s'han realitzat dos expedients de incorporació de romanents parcials per import total de 600.728,68.-euros, per tant resta per incorporar 5.419.336,96.-euros.

### B) ROMANENT DE TRESORERIA

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.

L'estat del romanent de tresoreria a data 31 de desembre de 2015, és el següent:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA		
<b>1(+)</b>	<b>FONS LÍQUIDS</b>	<b>22.728.311,40</b>
<b>2(+)</b>	<b>DEUTORS PENDENT COBRAMENT</b>	<b>+13.995.353,00</b>
	Exercici corrent	3.550.455,86
	Exercicis tancats	9.521.781,51
	Operacions no pressupostaries	923.115,63
<b>3 (-)</b>	<b>CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>-4.061.667,00</b>
	Exercici corrent Obligacions pendents	1.736.400,94
	Exercicis tancats Obligacions pendents	766.874,86
	Operacions no pressupostaries	1.558.391,20
<b>4 (+)</b>	<b>PARTIDES PENDENTS D'APLICAR</b>	<b>-50.810,69</b>
	Cobraments realitzats pendents d'aplicar	-50.810,69
	Pagaments realitzats pendents d'aplicar	+0,00
<b>I.</b>	<b>Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>+32.611.186,71</b>
<b>II.</b>	<b>Excés de finançament afectat</b>	<b>-5.121.859,25</b>
<b>III</b>	<b>Saldo de dubtós cobrament</b>	<b>-8.686.108,23</b>
<b>IV</b>	<b>ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>	<b>18.803.219,23</b>

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 2015 (per import 1.524.164,96.-euros), el pendent de la "413\*" creditors per operacions pendents d'aplicar (per import 111.896,31.-euros), donaria lloc a un Romanent de tresoreria de despeses generals disponible, segons taula annexa de 17.167.157,96.-euros

Estat del Romanent de Tresoreria	IMPORT Euros
Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)	18.803.219,23
Total provisions a data 31 de desembre de 2015 a retenir del RTDG	-1.524.164,96
Saldo "413*" creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	-111.896,31
<b>Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació, a data 31-12-2015</b>	<b>17.167.157,96</b>

### C) RESULTAT PRESSUPOSTARI

L'estat del resultat pressupostari a data 31 de desembre de 2015, és de 3.869.972,30.-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 6.880.708,05.-euros.

RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXERCICI 2015
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	+27.340.007,68
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-23.470.035,38
<b>I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)</b>	<b>+3.869.972,30</b>



3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	+609.526,29
4.- Desviacions anuals negatives finançament	+3.113.854,74
5.- Desviacions anuals positives finançament	-712.645,28
<b>II.- TOTAL AJUSTES (3+4-5)</b>	<b>3.010.735,75</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>	<b>6.880.708,05</b>

Aquest resultat prové bàsicament dels següent fets:

- Respecte als impostos directes (capítol 1 d'ingressos) s'han reconegut 831.225,96.-euros en excés respecte al crèdit inicialment previst en pressupost. A destacar l' IIVTNU amb un excés de 826.257,70.-euros.
- Respecte als impostos indirectes (Capítol 2 d'ingressos) s'han reconegut 15.852,48.-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 196.761,02.-euros en excés respecte al crèdit inicialment previst en pressupost. Cal destacar el concepte 391 "Multes" ja que existeix un excés en 116.668,36.-euros.
- Respecte a les transferències corrents (Capítol 4 d'ingressos) s'han reconegut 758.389,38.-euros en excés respecte al crèdit inicial previst en pressupost. Cal destacar el concepte 420 "Transferències de l'Administració General de l'Estat" ja que existeix un excés en 90.702,91.-euros; també cal destacar l'excés per import total 824.892,10.-euros en el concepte 450 "Transferències de la CCAA", destacant el seu desglossament principalment en les subvencions rebudes en concepte de: "45000\_Participació Fons Català de Cooperació Municipal", "45002\_Transferències CCAA Servei Social i Polítiques d'Igualtat" i "45060\_Transferències CCAA Altres subvencions finalistes".
- Per últim cal destacar, l'excés en el capítol 7 "Transferències de capital", ja que s'ha reconegut 240.110,24.-euros en excés respecte al crèdit inicialment previst en pressupost.

## 9. TRAMITACIÓ I COMPETÈNCIA

Correspon a l'Alcaldeessa 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 l'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*
- *Casal d'avis de les Roquetes (Compra local Parc Central) Projecte 2009-01-0066*

### **Factures i contractes:**

Durant aquest any aquesta corporació ha posat en marxa la factura electrònica a través del punt d'entrada FACE, en aplicació de la Llei 25/2013, del 27 de desembre, "d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic".

També durant aquest exercici s'ha solventat la manca de contracte que tenien durant aquests últims exercicis, respecte al subministrament 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 5 Ingressos patrimonials. 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 2015

- L' import del resultat pressupostari ajustat d'aquest any 2015 (**6.880.708,05.-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 2015 és d'un import de 18.803.219,23.-euros. Aquest import no es pot disposar totalment ja que existeixen:
  - Provisions realitzades per possibles responsabilitats (menys 1.524.164,96€)
  - Factures registrades en 2015 pendents d'aprovar, recollides en el compte 413\* Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost (menys 111.896,31€)

En definitiva l'import que resulta realitzada les retencions per aquests conceptes, és d'un import real de **17.167.157,96.-euros**

Respecte als critèris d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera el compliment dels tres requisits segons informe complementari núm. 2016/0314 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 la Fundació Inform, dades que seran recollides en posterior informe.

- 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 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 2015 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	9.039.465,62	10.589.174,92	9.499.458,12	89,71%
2	Bens corrents i serveis	8.330.580,63	8.909.192,57	7.302.053,17	81,96%
3	Despeses financeres	102.700,00	102.700,00	8.753,62	8,52%
4	Transf. Corrents	1.495.007,86	1.627.311,29	1.204.580,17	74,02%
5	Fons de Contingència	2.299.887,66	2.299.887,66	0,00	0,00%
6	Inversions reals	286.128,02	8.898.723,37	3.220.920,61	36,20%
7	Transf de capital	51.600,00	311.279,89	49.201,63	15,81%
8	Actius Financers	12.020,00	12.020,00	10.300,00	85,69%
9	Passius financers	2.186.136,33	2.186.136,33	2.174.768,06	99,48%
<b>Total despeses a 31-12-2015</b>		<b>23.803.526,12</b>	<b>34.936.426,03</b>	<b>23.470.035,38</b>	<b>67,18%</b>

capítol	Estat d'Ingressos	Prev. inicials	Crèdits definitius	DRN	% DRN s/Cred.
1	Impostos directes	12.925.341,45	12.925.341,45	13.756.567,41	106,43%
2	Impostos indirectes	158.149,56	158.149,56	174.002,04	110,02%
3	Taxes i altres ingressos	3.629.562,91	3.631.745,65	3.828.506,67	105,42%
4	Transf. corrents	6.575.248,23	7.979.424,54	8.737.813,92	109,50%
5	Ingressos patrimonials	503.193,97	680.194,97	310.309,18	45,62%
6	Alienació inversions	3,00	3,00	0,00	0,00%
7	Transferències capital	5,00	282.398,22	522.508,46	185,03%
8	Actius financers	12.021,00	9.279.167,64	10.300,00	0,11%
9	Passius financers	1,00	1,00	0,00	0,00%
<b>Total ingressos a 31-12-2015</b>		<b>23.803.526,12</b>	<b>34.936.426,03</b>	<b>27.340.007,68</b>	<b>78,26%</b>

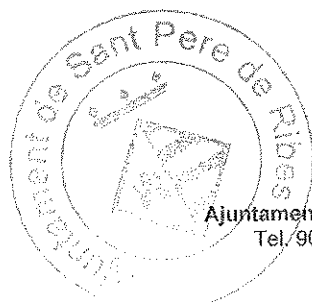
Aquesta intervenció aconsella varies línies d'actuació, bàsicament les mateixes de l'any 2012:

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.

En els ingressos:

- Rentabilització del patrimoni i propietats municipals
- 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 2015 d'acord amb el següent detall:

- Resultat pressupostari:

RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXERCICI 2015
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	+27.340.007,68
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-23.470.035,38
<b>I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)</b>	<b>+3.869.972,30</b>
3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	+609.526,29
4.- Desviacions anuals negatives finançament	+3.113.854,74
5.- Desviacions anuals positives finançament	-712.645,28
<b>II.- TOTAL AJUSTES (3+4-5)</b>	<b>3.010.735,75</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>	<b>6.880.708,05</b>

- Romanent de tresoreria

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA a 31-12-2015		
<b>1(+)</b>	<b>FONS LÍQUIDS</b>	<b>22.728.311,40</b>
<b>2(+)</b>	<b>DEUTORS PENDENT COBRAMENT</b>	<b>+13.995.353,00</b>
	Exercici corrent	3.550.455,86
	Exercicis tancats	9.521.781,51
	Operacions no pressupostaries	923.115,63
<b>3</b>	<b>(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>-4.061.667,00</b>
	Exercici corrent Obligacions pendents	1.736.400,94
	Exercicis tancats Obligacions pendents	766.874,86
	Operacions no pressupostaries	1.558.391,20
<b>4</b>	<b>(+) PARTIDES PENDENTS D'APLICAR</b>	<b>-50.810,69</b>
	Cobraments realitzats pendents d'aplicar	-50.810,69
	Pagaments realitzats pendents d'aplicar	+0,00
<b>I.</b>	<b>Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>+32.611.186,71</b>
<b>II.</b>	<b>Excés de finançament afectat</b>	<b>-5.121.859,25</b>
<b>III</b>	<b>Saldo de dubtós cobrament</b>	<b>-8.686.108,23</b>
<b>IV</b>	<b>ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>	<b>18.803.219,23</b>

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 2015 és **17.167.157,96.-euros**.

Estat del Romanent de Tresoreria	IMPORT Euros
Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)	18.803.219,23
Total provisions a data 31 de desembre de 2015 a retenir del RTDG	-1.524.164,96
Saldo "413*" creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	-111.896,31
<b>Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació, a data 31-12-2015</b>	<b>17.167.157,96</b>





• Romanent de crèdit

Saldo a 31-12-2015	TOTAL despeses	Despesa corrent	Despeses de capital
Crèdit definitiu	34.936.426,03	23.528.266,44	11.408.159,59
Obligacions reconegudes	23.470.035,38	18.014.845,08	5.455.190,30
<b>Romanent de crèdit</b>	<b>11.466.390,65</b>	<b>5.513.421,36</b>	<b>5.952.969,29</b>

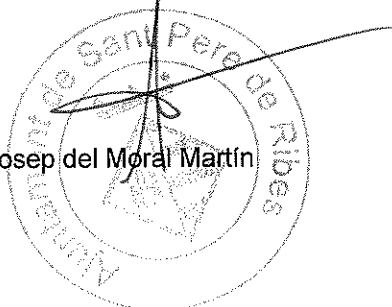
D'aquests correspon a finançament afectat incorporable l'import de **6.020.065,64 €**, segons detall especificat en proposta "incorporació romanents de crèdit", i segons informe d'intervenció 2016/0315 emès en data 18 de març de 2016.

**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, 18 de març de 2016

L' Interventor Accidental,

  
Josep del Moral Martín

