



AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA
CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST **MUNICIPAL.**

EXERCICI 2016

Aprovada per Decret d'Alcaldia del dia 22/03/2017.

1.1. Pressupost de despeses:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial de despeses:	3.914.866,79
Modificacions de despeses:	282.809,92
Pressupost definitiu de despeses:	4.197.676,71
Despeses autoritzades:	3.563.355,13
Despeses compromeses:	3.563.355,13
Obligacions reconegudes:	3.399.624,93
Despeses ordenades:	3.154.316,22
Pagaments realitzats:	3.154.316,22
Obligacions pendents de pagament:	245.308,71
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	116.269,87
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	0,00
Pagaments realitzats:	113.811,77
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	2.458,10
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	247.766,81

1.2. Pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	3.914.866,79
Modificacions d'ingressos:	282.809,92
Pressupost definitiu d'ingressos:	4.197.676,71
Drets reconeguts:	3.719.716,30
Drets anul·lats:	34.295,62
Drets reconeguts nets:	3.685.420,68
Devolució d'ingressos:	600,00
Recaptació neta:	3.444.358,35
Drets pendents de cobrament:	241.662,33
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	1.475.124,67
Baixes / drets anul·lats:	4.336,10
Baixes / drets cancel·lats:	11.101,17
Recaptació:	451.330,04
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	1.008.357,36
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	1.250.019,69



AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA

CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

1.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

RESULTAT PRESSUPOSTARI

2016

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	3.543.952,83	2.637.667,16		906.285,67
b. Altres operacions no financeres	141.467,85	557.918,51		-416.450,66
1. Total operacions no financeres (a+b)	3.685.420,68	3.195.585,67		489.835,01
c. Actius financers	0,00	0,00		0,00
d. Passius financers	0,00	204.039,26		-204.039,26
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	204.039,26		-204.039,26
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	3.685.420,68	3.399.624,93		285.795,75
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			116.578,53	
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			116.578,53	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				402.374,28

1.4. Romanent de tresoreria:

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12 /2016

	IMPORTS ANY	2016
1. (+) Fons líquids		2.052.038,39
2. (+) Drets pendents de cobrament		1.432.011,97
(+) del Pressupost corrent	241.662,33	
(+) de Pressupostos tancats	1.008.357,36	
(+) d'operacions no pressupostàries	181.992,28	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		724.726,99
(+) del Pressupost corrent	245.308,71	
(+) de Pressupostos tancats	2.458,10	
(+) d'operacions no pressupostàries	476.960,18	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-2.997,83
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	2.997,83	
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		2.756.325,54
II. Saldos de dubtós cobrament		458.897,89
III. Excés de finançament afectat		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		2.297.427,65

1.5. Estalvi net:

Per tal de determinar la solvència de l'ajuntament, cal fer l'estimació de l'estalvi net prenent com a element de càlcul les dades de la liquidació anteriorment indicades.

L'estalvi net determina l'equilibri a les operacions corrents realitzades per l'entitat local, en la mesura que genera suficients recursos per al seu funcionament ordinari i la devolució de l'endeutament, i en cas de ser positiu representa la capacitat d'assumir nou endeutament.

ESTALVI NET = DRN capítols 1 a 5 – ORN capítols 1, 2 i 4 – Anualitat teòrica
--

<u>Econ. Descripció</u>	<u>DRN (drets reconeguts nets)</u>
1 Impostos directes.	1.743.725,29
2 Impostos indirectes.	54.444,08
3 Taxes, preus públics i altres ingressos.	1.359.423,19
4 Transferències corrents.	371.599,52
5 Ingressos patrimonials.	14.760,75
TOTAL DRN.-	3.543.952,83

Total ingressos (A) / drets reconeguts nets per operacions corrents.	3.543.952,83
--	--------------

Per a més precisió, en el càlcul dels ingressos corrents liquidats, hi caldrà descomptar l'import de les subvencions i transferències corrents finalistes del capítol quatre del pressupost d'ingressos, és a dir, aquelles que tot i que es destinin a despesa corrent, es reben per a ésser destinades a una despesa concreta, sense possibilitat d'alterar el seu destí. A més, es descompten també els interessos obtinguts de la compte corrent bancària afecta al Patrimoni Municipal de sòl i d'habitatge, però que en aquest exercici de 2015 han estat zero.

I aquest import a minorar és el següent:

Import a minorar de subvencions finalistes del Cap. 4.-	33.181,59
---	-----------

Així, calculats els ingressos corrents liquidats, s'obtindria aquest import:

Total ingressos (A) / drets reconeguts nets per operacions corrents, menys subvencions i transferències finalistes (capítol 4)	3.510.771,24
--	---------------------



AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

Econ. Despeses corrents / Descripció	ORN (obligacions reconegudes netes)
1 DESPESES DE PERSONAL	917.971,25
2 DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	1.673.104,34
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	26.378,10
- Obligacions finançades amb Romanent de Tresoreria, per a despeses generals.	-9.832,95
ORN despeses corrents Cap. 1, 2 i 4.-	2.607.620,74

Total despeses (B) / obligacions reconegudes netes per operacions corrents.	2.607.620,74
---	---------------------

Estalvi brut (A - B), menys transferències finalistes del capítol 4	903.150,50
---	------------

Anualitat constant préstecs concertats	156.501,46
--	------------

Estalvi net (estalvi brut ajustat- anualitat teòrica), ajustat	746.649,04
--	------------

Estalvi net x 100	
Rati estalvi net = ----- =	21,2674%
Total ingressos (A)	

2.1. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

L'entitat local presenta una capacitat de finançament per import de TRES-CENTS CINQUANTA-SIS MIL VUIT-CENTNS VINT EUROS AMB VUITANTA-DOS CÈNTIMS (356.820,82 EUR) d'acord amb el següent detall:

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	3.615.420,68
Despeses no financeres	3.195.585,67
Superàvit no financer	419.835,01
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-63.014,19
PTE	0,00
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	3.552.406,49
Despeses ajustades	3.195.585,67
Capacitat de finançament	356.820,82

2.2. Compliment de la regla de la despesa.

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la Regla de la Despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2015 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2016.

La despesa computable de l'exercici 2016 serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals, les inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de la liquidació del 2015 i, si escau, aplicarem els ajustos que estableix la tercera edició de la "Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals", de la IGAE.

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2015 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2015 al 2016 és del 1,8% i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2016 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local **no compleix** la Regla de la despesa amb un marge de 212.499,70 EUR.



AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA

CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

Concepte	Liquidació exercici 2015	Liquidació exercici 2016
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	2.802.467,86	3.175.878,06
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	0,00	0,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	2.802.467,86	3.175.878,06
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	83.407,25	170.132,37
Unió Europea		0,00
Estat		0,00
Comunitat Autònoma	11.244,35	12.198,17
Diputacions	72.162,90	157.934,20
Altres Administracions Públiques		0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	2.719.060,61	3.005.745,69
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,018	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	2.768.003,70	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	25.242,29	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	

a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	2.793.245,99	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (E exercici n) (5)		3.005.745,69
Marge d'incompliment		-212.499,70
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		10,54%

2.3. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat.

2.3.1. Deute públic:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31/12/2016, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	3.543.952,83
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3-4)	3.543.952,83
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	915.769,13
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	25,84%

2.3.2. Període mig de pagament.

El PMP del tercer trimestre informat al MINHAP ha estat de 3,72186 dies.

I el PMP del quart trimestre, que no s'ha pogut informar per causes majors al MINHAP, ha estat de 7,83402 dies.

La present liquidació del pressupost municipal de l'exercici de 2016 ha estat aprovada per Resolució d'Alcaldia del dia 22 de març de març de 2017, i el Ple municipal n'ha tingut coneixement en data de 4 d'abril de 2017.

Ho certifico.

El Secretari de l'Ajuntament.