



## Ajuntament de Riudoms

### 1.1. Respecte al pressupost de despeses:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial de despeses:	7.644.394,67
Modificacions de despeses:	760.872,44
Pressupost definitiu de despeses:	8.405.267,11
Despeses compromeses:	6.866.911,21
Obligacions reconegudes:	6.147.088,09
Pagaments realitzats:	5.210.374,22
Obligacions pendents de pagament:	936.713,87
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	573.253,02
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	1.330,58
Pagaments realitzats:	517.451,85
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	54.470,59
<b>CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:</b>	<b>991.184,46</b>

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

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	7.644.394,67
Modificacions d'ingressos:	760.872,44
Pressupost definitiu d'ingressos:	8.405.267,11
Drets reconeguts:	8.356.484,95
Drets anul·lats:	296.003,83
Devolució d'ingressos:	91.319,12
Recaptació neta:	5.960.382,37
Drets pendents de cobrament:	2.008.779,63
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	1.474.966,03
Baixes:	85.558,52
Recaptació:	694.298,57
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	2.775.638,17
<b>DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:</b>	<b>4.784.417,80</b>



## 1.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

AJUNTAMENT DE

RIUDOMS

Exercici Comptable:

2014

## RESULTAT PRESSUPOSTARI 2014

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	5.640.002,40	4.263.823,28		1.376.179,12
b. Altres operacions no financeres	1.539.608,78	1.456.285,96		83.322,82
1. Total operacions no financeres (a+b)	7.179.611,18	5.720.109,24		1.459.501,94
2. Actius financers	0,00	0,00		- 0,00
3. Passius financers	789550,82	426.978,85		-362.571,97
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>7.969.162,00</b>	<b>6.147.088,09</b>		<b>1.822.073,91</b>
<b>AJUSTOS:</b>				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			0,00	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			1.468.750,60	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>353.323,31</b>

## 1.4. Romanent de tresoreria:

	IMPORTS ANY	2014
1. (+) Fons líquids		343.879,88
2. (+) Drets pendents de cobrament		4.857.737,35
(+ del Pressupost corrent	2.008.779,63	
(+ de Pressupostos tancats	2.775.638,17	
(+ d'operacions no pressupostàries	341.097,63	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	267.778,08	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		2.084.704,09
(+ del Pressupost corrent	936.713,87	
(+ de Pressupostos tancats	54.470,59	
(+ d'operacions no pressupostàries	1.115.824,39	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	22.304,76	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		3.116.913,14
II. Saldos de dubtós cobrament		1.588.530,76
III. Excés de finançament afectat		1.467.914,50
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		60.467,88



Les despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413), són de 0,00 € i els creditors per devolucions d'ingressos (compte 408) són de 6.210,56 €. Per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria de 54.257,32 €

### 1.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 1.502.592,50 €. Estan formats pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària. Els d'incorporació obligatòria figuren com a ajustos en l'estat del Romanent de tresoreria anterior, a l'epígraf *III. Excés de finançament afectat*:

- Incorporació obligatòria: Són aquells crèdits que han estat finançats amb recursos afectats, amb el següent detall:

Aplicació pressupostària	Denominació	Import
2014/1/920/6330002/01	Inversió en equipaments oficines municipals	1.500,00
2014/1/342/6290000/01	Complex Esportiu Tgna. Federació Catalana Futbol	294.799,53
2014/1/336/6190008/01	Obres conservació patrimoni històric	160.698,90
2014/1/330/74000/01	Transf.capital EPE RG – Adeq. Teatre auditori	116.645,64
2014/1/330/74001/01	Transf.capital EPE RG – obres estruct.ampl.casal	134.430,09
2014/1/171/6190006/01	Pla de millora zones verdes	12.551,14
2014/1/171/6090004/01	Pla millora entorn urbà – actuacions parcs i jardins	46.001,11
2014/1/155/6190100/01	Reposició del ferm carrers del municipi	50.000,00
2014/155/6230300/01	Inversions en vies públiques: maquinària	2.454,77
2014/1/155/6190007/01	Pla millora de carrers i espais públics	41.638,41
2014/1/155/6190009/01	Obres millora serveis c/Nou i part c/ St. Jaume	280.579,27
2014/1/155/6090003/01	Pla millora entorn urbà – actuacions vies públiques	28.528,06
2014/1/151/7800300/01	Transf.capital obres millora església(conv.compra Casal)	277,00
2014/1/151/6220004/01	Obra Adq. Interior planta baixa Casal – Llar Jubilats	88.075,10
2014/1/151/6000008/01	Obres Urbanització PPI3 Planes del Roquís	209.735,48
	Total	1.467.914,5

- Incorporació voluntària:

Aplicació pressupostària	Denominació	Import
2014/1/334/2260900/01	Despeses diverses promoció cultural	2.178,00
2014/1/151/4490000/01	Transf.corrents Epe Riudoms Gestió	32.500,00
	Total	34.678,00



## Patronat Fira de l'Avellana

### 1.1. Respecte al pressupost de despeses:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial de despeses:	69.500,00
Modificacions de despeses:	0,00
Pressupost definitiu de despeses:	69.500,00
Despeses compromeses:	66.703,50
Obligacions reconegudes:	66.703,50
Pagaments realitzats:	64.593,86
Obligacions pendents de pagament:	2.109,64
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	756,18
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	0,00
Pagaments realitzats:	756,18
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	0,00
<b>CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:</b>	<b>2.109,64</b>

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

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	69.500,00
Modificacions d'ingressos:	0,00
Pressupost definitiu d'ingressos:	69.500,00
Drets reconeguts:	71.383,63
Drets anul·lats:	0,00
Devolució d'ingressos:	622,73
Recaptació neta:	60.438,83
Drets pendents de cobrament:	10.322,07
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	13.678,58
Baixes:	896,72
Recaptació:	12.781,86
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	0,00
<b>DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:</b>	<b>10.322,07</b>

**1.3. Resultat pressupostari de l'exercici:****AJUNTAMENT DE****RIUDOMS - PATRONAT FIRA DE L'AVELLANA**

Exercici Comptable:

2014

**RESULTAT PRESSUPOSTARI 2014**

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	70.760,90	66.703,50		4.057,40
b. Altres operacions no financeres	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	70.760,90	66.703,50		4.057,40
2. Actius financers	0,00	0,00		- 0,00
3. Passius financers	0,00	0,00		- 0,00
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>70.760,90</b>	<b>66.703,50</b>		<b>4.057,40</b>
<b>AJUSTOS:</b>				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			0,00	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>4.057,40</b>

**1.4. Romanent de tresoreria:**

Les despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413), són de 0,00 € i els creditors per devolucions d'ingressos (compte 408) són de 233,65 €. Per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria de 25.420,15 €

	IMPORTS ANY	2014
1. (+) Fons líquids		<b>7.627,52</b>
2. (+) Drets pendents de cobrament		<b>20.560,78</b>
(+ del Pressupost corrent	<b>10.322,07</b>	
(+ de Pressupostos tancats	<b>0,00</b>	
(+ d'operacions no pressupostàries	<b>10.238,71</b>	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definida	<b>0,00</b>	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		<b>2.534,50</b>
(+ del Pressupost corrent	<b>2.109,64</b>	
(+ de Pressupostos tancats	<b>0,00</b>	
(+ d'operacions no pressupostàries	<b>424,86</b>	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definida	<b>0,00</b>	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		<b>25.653,80</b>
II. Saldos de dubtós cobrament		<b>0,00</b>
III. Excés de finançament afectat		<b>0,00</b>
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		<b>25.653,80</b>



Les despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413), són de 0,00 € i els creditors per devolucions d'ingressos (compte 408) són de 233,65 €. Per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria de 25.420,15 €

## 2.- 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 d'1.232.458,65 € d'acord amb el següent detall:

<b>Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat</b>	
Ingressos no financers	7.207.104,25
Despeses no financeres	5.743.544,91
<b>Superàvit no financer</b>	<b>1.463.559,34</b>
<b>Ajustos d'ingressos</b>	
Recaptació	-269.849,89
PTE	38.749,20
Interessos	0,00
<b>Ajustos de despeses</b>	
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	6.976.003,56
Despeses ajustades	5.743.544,91
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>1.232.458,65</b>

## 3.- 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 2013 amb aquell que es desprèn de la liquidació de 2014.

La despesa computable 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 i +/- 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, a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l’economia espanyola que del 2013 al 2014 és del 1,5% 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 2014 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 331.901,65 €

Concepte	Liquidació exercici 2013	Liquidació exercici 2014
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>4.542.842,67</b>	<b>5.728.792,81</b>
<b>AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	0,00	0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.	0,00	0,00
+/-Execució d'aval.	0,00	0,00
+Aportacions de capital.	0,00	0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.	0,00	0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	0,00	0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públicoprivades.	0,00	0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	0,00	0,00
+/-Arrendament financer.	0,00	0,00
+Préstecs	0,00	0,00
-Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012	0,00	0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00
<b>Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>4.542.842,67</b>	<b>5.728.792,81</b>



-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		43.267,83
<b>- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques</b>	<b>829.970,54</b>	<b>1.541.790,29</b>
Unió Europea	220.810,59	51.882,82
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	244.138,10	342.970,73
Diputacions	325.529,55	327.282,37
Altres Administracions Públiques	39.492,30	819.654,37
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
<b>- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació</b>		<b>0,00</b>
<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>3.712.872,13</b>	<b>4.143.734,69</b>
<b>Taxa de referència de creix. del PIB (2)</b>	<b>0,015</b>	
<b>Despesa computable incrementada per la taxa de referència</b>	<b>3.768.565,21</b>	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>	<b>3.768.565,21</b>	
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>4.143.734,69</b>
<b>Marge d'incompliment</b>		<b>-375.169,48</b>
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		11,60%

#### 4.- Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

##### 4.1. 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 (tenint en compte el 75% dels expressats recursos que estableix la regulació especial que determina la disposició final trentena primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013, i que és aplicable per a l'exercici 2014).

El volum de deute viu a 31/12/2014, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	<b>Ingressos liquidats consolidats: ( Cap. 1 a 5)</b>	<b>5.667.495,47</b>
2 (-)	CCEE	0,00
3 (-)	QQUU	0,00
4 (-)	ALTRES	0,00
	<b>Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3-4)</b>	<b>5.667.495,47</b>
5	<b>Deute viu a 31 de desembre a llarg termini</b>	<b>2.831.969,03</b>
6	<b>Deute viu a 31 de desembre a curt termini</b>	<b>283.863,33</b>
7	<b>Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)</b>	<b>54,98%</b>
8		

#### 4.2. Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de 5,69 dies.