



AJUNTAMENT DELS PALLARESOS (Tarragonès)

ACTA DE LA SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA DEL PLE DE L'AJUNTAMENT

Identificació de la sessió

Número: **8/2016**

Data: **06 d'octubre de 2016**

Horari: **20:00 hores**

Lloc: Sala de Sessions de la Casa Consistorial

Convocatòria: Primera

Hi assisteixen:

Josep Maria Nolla Cabellos
Antonio Tenorio Recuero
Maite Llonch Simó
Francesc Xavier Marcos Tuebols
Inmaculada Sánchez Fernández
Miquel Antoni Granero Zapata
Jordi Sans Ferrer
Maria Jesús Coronado Fuentes
Jaume Enseñat Fernández
Jaime J. Vidal Guiamet
Jaume Domínguez Ruiz

Sandra Obiol Palau, Secretària accidental
Francisco José Pueyo García, assessor del SAM

“APROVACIÓ COMPTE GENERAL PRESSUPOSTARI CORRESPONENT A L'EXERCICI 2015.

ANTECEDENTS

Per Resolució d'Alcaldia de data 29 de juliol de 2016 es va disposar la incoació d'Expedient pel retiment, dictamen per la Comissió Especial de Comptes, publicitat, aprovació pel Ple i tramesa a



AJUNTAMENT DELS PALLARESOS (Tarragonès)

Sindicatura de Comptes de Catalunya del Compte General Pressupostari corresponent a l'exercici 2015, amb tots els seus estats i Memòria.

Va ser objecte d'informe per la Intervenció en data 29 de juliol de 2016.

La Comissió Especial de Comptes el va dictaminar en acord Adoptat en Sessió de data 30 d'agost de 2016.

Va estar sotmès a exposició pública, juntament amb el dictamen, mitjançant Edicte inserit al BOPT núm. 167, de data 1 de setembre de 2016, i fixat al Tauler d'Edictes i anuncis oficials de la Casa de la Vila, per termini de quinze dies hàbils més vuit, comptats del 02 de setembre de 2016 a 28 de setembre de 2016.

Durant la seva exposició pública, como tampoc durant els vuit dies següents, no s'han presentat al·legacions, reclamacions o observacions.

FONAMENTS

Conforme els articles 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim Local, 208 a 212 i 223 de la Llei d'Hisendes Locals, Text Refós aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, els estats i comptes de l'Entitat seran retés abans l'1 de maig de l'exercici següent al que corresponguin, per tal de esser sotmesa abans l'1 de juny a informe de la Comissió Especial de Comptes prèviament a la seva exposició pública, juntament amb el dictamen, als efectes de reclamacions, al·legacions o observacions.

D'acord amb els articles 22.2.e) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim Local, 52.2.f) de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, Text Refós aprovat per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, i 212 de l'esmentada Llei d'Hisendes Locals, és de la competència del Ple l'aprovació del Compte General Pressupostari, la qual ha de ser abans l'1 d'octubre, per tal ser tramés a Sindicatura de Comptes de Catalunya abans del 15 d'octubre.

En la tramitació de l'Expedient s'han complert totes les disposicions legals, i, en particular, les relatives als terminis de retiment, dictamen i publicitat.

Conforme l'article 116 de l'esmentada Llei 7/1985, de 2 d'abril, una vegada tramés el Compte General, podran denunciar-se davant Sindicatura de Comptes de Catalunya les irregularitats en la gestió econòmica i en els comptes aprovats.



AJUNTAMENT DELS PALLARESOS (Tarragonès)

El Ple, per unanimitat dels membres assistents va adoptar el següent acord:

Primer.- D'aprovació del Compte General Pressupostari corresponent a l'exercici 2015, amb tots els seus estats i Memòria, segons el següent detall

Anàlisi patrimonial

BALANÇ DE SITUACIÓ					
ACTIU:			PASSIU:		
	11.714.496,45			11.714.496,45	
A) ACTIU NO CORRENT	9.841.398,63	84,01%	A) PATRIMONI NET	10.605.618,71	90,53%
I. Immobilitzat intangible	122.847,75	1,05%	I. Patrimoni	2.226.980,96	19,01%
II. Immobilitzat material	8.957.775,05	76,47%	II. Patrimoni generat	8.378.637,75	71,52%
III. Inversions immobiliàries	140.853,84	1,20%	III. Ajustos per canvis de valor		0,00%
IV. Patrimoni Públic del Sòl	619.921,99	5,29%	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	0,00	0,00%
V. Inversions Financeres a llarg termini amb entitats del grup, multipgrup i associades	0,00	0,00%	B) PASSIU NO CORRENT	675.598,04	5,77%
VI. Inversions Financeres a llarg termini	0,00	0,00%	I. Provisions a llarg termini		0,00%
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0,00	0,00%	II. Deutes a llarg termini	675.598,04	5,77%
B) ACTIU CORRENT	1.873.097,82	15,99%	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini		0,00%
I. Actius en estat de venda	0,00	0,00%	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini		0,00%
II. Existències	0,00	0,00%	V. Ajustos per periodificació a llarg termini		0,00%
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	1.241.019,13	10,59%	C) PASSIU CORRENT	433.279,70	3,70%
IV. Inversions Financeres a curt termini amb entitats del grup, multipgrup i associades	724,14	0,01%	I. Provisions a curt termini		0,00%
V. Inversions Financeres a curt termini	0,00	0,00%	II. Deutes a curt termini	251.781,04	2,15%
VI. Ajustos per periodificació	0,00	0,00%	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	0	0,00%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	631.354,55	5,39%	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	181498,66	1,55%
	0,00	100,00%	periodificació a curt termini		0,00%
			CAPITALS PERMANENTS	11.281.216,75	100,00%
			FONS DE MANIOBRA	1.439.818,12	



AJUNTAMENT DELS PALLARESOS (Tarragonès)

a/ El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat (facilitat en transformar-se en existències de caixa), i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En el tancament de l'exercici resulta un **Actiu de 11.714.496,45 €**, igual al **Passiu de 11.714.496,45 €**.

Hi ha equilibri patrimonial: els **actius no corrents de 9.841.398,63 €** estan totalment finançats amb els **capitals permanents de 11.281.216,75 €**. i, d'altra banda, l'actiu corrent de **1.873.097,82 €** finança completament el passiu corrent (*Creditors a curt termini*) de **433.279,70 €**.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent i determinat per la diferència entre els **capitals permanents i l'actiu fix** (o entre l'actiu corrent i el passiu corrent) és de **1.439.818,12 €**, amb signe positiu.

b/ El **Patrimoni Net** (Actiu – Passiu no corrent – Passiu Corrent) és positiu en **10.605.618,71 €**.

c/ Els capitals permanents integrats pel **patrimoni** (2.226.980,96 €), **resultats d'exercicis anteriors** (7.813.848,39 €), **resultat de l'exercici** (564.789,36 i el **passiu no corrent** (675.598,04 €), ascendeix a 11.281.216,75 €.

d/ Els **préstecs a llarg termini** de 610.854,98 € representen el 5,21% del total passiu i financen el 6,21% de l'actiu no corrent.

Anàlisi financera

a/ A curt termini:

-El romanent líquid de tresoreria per a despeses generals resultant del tancament de l'exercici és de **1.245.722,48 €**, i ha estat superior al registrat durant l'exercici anterior.

- La gestió de la tresoreria dóna el següent resultat:

Existències inicials	250.429,39
Pagaments	3.353.585,88
Cobraments	3.734.511,04
Existències finals	631.354,55
Superàvit o dèficit de tresoreria: (existències finals-existències inicials)	380.925,16



AJUNTAMENT DELS PALLARESOS (Tarragonès)

Pel que fa a la gestió de la Tresoreria feta durant l'any 2015, cal dir que ha estat correcta i ha permès atendre amb normalitat els pagaments de l'Ajuntament amb regularitat, de manera que s'ha produït un superàvit a la tresoreria de 380.925,16 €.

b/ A llarg termini:

- Anàlisi de la càrrega financera i la capacitat d'endeutament futur:

La càrrega financera al final de l'exercici 2015 ha estat de 2,76 %.

En començar l'exercici, l'endeutament a llarg termini era de 643.686,35 €.

No hi ha hagut increment, i s'ha amortitzat per import de 32.831,37 €.

En finalitzar l'exercici, el deute viu (*el pendent d'amortitzar*) a llarg termini al final de l'exercici 2015 és de 610.854,98 €.

Al final de l'exercici 2015, el deute viu total (*pendent d'amortitzar a curt termini i llarg termini*) és 610.854,98 €, i representa el 20,01 % dels ingressos corrents liquidats en termes consolidats.

- Estalvi net:

L'estalvi net (cap. 1 a 5 d'ingressos corrents liquidats 3.052.788,60– cap. 1, 2 i 4 d'obligacions reconegudes 2.203.497,46 – la suma total de les anualitats teòriques 84.276,25 provinents d'amortitzacions de l'exercici i del Romanent Líquid de Tresoreria per Despeses Generals destinat íntegrament a l'amortització de deute – les obligacions reconegudes finançades en RTDG (0) s'ha situat en 765.014,89 €, i representa el 25,06 % dels ingressos corrents liquidats.

Anàlisi econòmica

El Resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 és de 564.789,36 €. Aquest import coincideix amb el resultat de l'exercici del balanç de situació i determina l'estalvi que s'ha produït al tancament de l'exercici.

Anàlisi de la gestió pressupostària

- El resultat pressupostari és el següent:



AJUNTAMENT DELS PALLARESOS (Tarragonès)

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
Operacions corrents	3.052.788,60	2.213.683,21		839.105,39
Altres operacions no financeres	67.077,34	426.382,39		-359.305,05
Total operacions no financeres	3.119.865,94	2.640.065,60		479.800,34
Actius financers	0,00	0,00		0,00
Passius financers	0,00	32.831,37		-32.831,37
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	3.119.865,94	2.672.896,97		446.968,97
AJUSTOS:				
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	0,00
Desviacions negatives de finançament			0,00	0,00
Desviacions positives de finançament			0,00	0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				446.968,97

De l'anàlisi del resultat pressupostari de l'any 2015, se'n desprèn que els recursos pressupostaris han estat clarament suficients per finançar les despeses pressupostàries.

Pressupost inicial d'ingressos:	3.141.290,26
Modificacions d'ingressos:	189.796,01
Pressupost definitiu d'ingressos:	3.331.086,27
Drets reconeguts nets:	3.119.865,94
Recaptació neta:	2.457.307,84
Drets pendents de cobrament:	662.558,10

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat dins de les previsions fetes en l'aprovació del pressupost, ja que aquest s'ha executat en un 93,66 %

Les modificacions de les previsions d'ingressos han estat conseqüència de la insuficiència dels crèdits inicials per fer front a les obligacions finalment reconegudes (Modificació de Crèdit per incorporació de RC 1/2015 per un import de 189.796,01 finançat en RT afectat.

Pel que fa al capital pendent de cobrament que figura en els estats comptables de la liquidació, ja ha estat analitzat per la Intervenció a l'informe de la liquidació del pressupost.



AJUNTAMENT DELS PALLARESOS (Tarragonès)

- Despeses:

Pressupost inicial de despeses:	3.075.290,26
Modificacions de despeses:	189.796,01
Pressupost definitiu de despeses:	3.265.086,27
Obligacions reconegudes:	2.672.896,97
Despeses pagades:	2.631.971,35
Obligacions pendents de pagament:	40.925,62

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2015 ha estat del 81,86 %.

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2015 han estat per import de 189.796,01 €.

Crèdit extraordinari:	0
Suplement de crèdit:	0
Generació de crèdit	0
Ampliació de crèdit:	0,00
Incorporació de romanents de crèdit:	189.796,01
Total modificació:	189.796,01



AJUNTAMENT DELS PALLARESOS (Tarragonès)

Resultat pressupostari de l'exercici:

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
Operacions corrents	3.052.788,60	2.213.683,21		839.105,39
Altres operacions no financeres	67.077,34	426.382,39		-359.305,05
Total operacions no financeres	3.119.865,94	2.640.065,60		479.800,34
Actius financers	0,00	0,00		0,00
Passius financers	0,00	32.831,37		-32.831,37
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	3.119.865,94	2.672.896,97		446.968,97
AJUSTOS:				
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	0,00
Desviacions negatives de finançament			0,00	0,00
Desviacions positives de finançament			0,00	0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				446.968,97

Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a un total de 592.189,30€.

Romanent de tresoreria:

El romanent de tresoreria, segons l'estat financer, és el següent :

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2015

COMPONENTS	IMPORTS ANY 2015
1. (+) Fons líquids	631.354,55
2. (+) Drets pendents de cobrament	1.329.741,62
(+) del pressupost corrent	662.558,10
(+) de pressupostos tancats	666.045,69
(+) d'operacions no pressupostàries	1.137,83
3. (-) Obligacions pendents de pagament	318.031,95
(+) del pressupost corrent	40.925,62
(+) de pressupostos tancats	8.316,67
(+) d'operacions no pressupostàries	268.789,66
4. (+) Partides pendents d'aplicació	53.338,49
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	53.338,49
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	1.696.402,71
II. Saldos de cobrament dubtós	141.336,84
III. Excés de finançament afectat	309.343,39
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	1.245.722,48



AJUNTAMENT DELS PALLARESOS (Tarragonès)

Cal afegir que l'entitat local presenta un saldo de creditors pendents d'aplicar a pressupost de 53.338,49 euros (del quals 53.338,49 estan pagats, cte. 555) i de creditors per devolucions d'ingressos de 0,00 euros, per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat seria de 1.192.383,99 euros.

2.3. Anàlisi del compliment dels objectius d'estabilitat, regla de la despesa i sostenibilitat

2.3.1. Estabilitat

L'entitat local presenta una capacitat de finançament per import de 20.536,21 d'acord amb el següent detall:

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	3.119.865,94
Despeses no financeres	2.640.065,60
Superàvit no financer	479.800,34
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-45.702,69
PTE	17.519,03
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	44.788,98
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	-1.423,31
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00



AJUNTAMENT DELS PALLARESOS (Tarragonès)

Ingressos ajustats	3.091.682,28
Despeses ajustades	2.683.431,27
Capacitat de finançament	408.251,01

2.3.2. Regla de la despesa

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2015 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local *no compleix* la Regla de la despesa per import de -302.507,91.

Concepte	Liquidació exercici 2014	Liquidació exercici 2015
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	2.476.441,18	2.631.693,38
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	-37.734,41	44.788,98
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	-46.587,88	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.	8.853,47	44.788,98
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions público privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00



AJUNTAMENT DELS PALLARESOS (Tarragonès)

+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012		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	2.438.706,77	2.676.482,36
-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	209.230,01	126.662,09
Unió Europea		0,00
Estat		0,00
Comunitat Autònoma	47.840,26	53.914,31
Diputacions	161.389,75	72.747,78
Altres Administracions Públiques		0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació	11.004,54	0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	2.218.472,22	2.549.820,27
Taxa de referència de creix.	0,013	



AJUNTAMENT DELS PALLARESOS (Tarragonès)

del PIB (2)		
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	2.247.312,36	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	2.247.312,36	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		2.549.820,27
Marge d'incompliment		-302.507,91
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		14,94%

2.3.3. Sostenibilitat

2.3.3.1. Endeutament

El volum de deute viu a 31/12/2015, 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)	3.052.788,60
2 (-)	CCEE	0,00
3 (-)	QQUU	0,00
4 (-)	ALTRES	0,00
5	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3-4)	3.052.788,60
6	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	610.854,98



AJUNTAMENT DELS PALLARESOS (Tarragonès)

7	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
8	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	20,01%

2.3.3.2 Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre del 2015 informat al MINHAP ha estat de 20,11 dies

Segon .- Del seu retiment a Sindicatura de Comptes de Catalunya, mitjançant tramesa telemàtica.

Sotmès a votació, per unanimitat, el Ple de l'Ajuntament aprova en tots els seus punts els anteriors acords.

I no havent-hi més assumptes que tractar, s'aixeca la sessió essent les 20:50 hores (les vuit hores i cinquanta minuts), del contingut de la qual s'aixeca la present acta que signa el Sr. Alcalde i jo, la Secretària accidental, que dono fe.

Els Pallaresos, 25 de novembre de 2016.

Vist-i-plau, l'Alcalde

Sr. Josep Maria Nolla Cabellos