

MEMORIA EXPLICATIVA DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2012

La liquidació del pressupost és un document d'obligada confecció i s'ha de fer en funció de la recaptació de drets i dels pagaments d'obligacions i del resultat pressupostari, el dia 31 de desembre de l'any natural, en el present cas el dia 31 de desembre de 2012.

Es tracta d'un document que recull diferents magnituds econòmiques que permeten tenir una visi, tant del resultat pressupostari de l'exercici econòmic liquidat, com en d'altres magnituds de l'evolució històrica de la hisenda municipal.

Es per aquest motiu que del primer grup de magnituds es fa un estudi comparatiu liquidació pressupost 2011 (darrer gestionat per l'anterior govern) amb el pressupost 2012 (primer gestionat pel nou govern municipal), i més endavant en l'estudi dels romanents de tresoreria, es fa una comparació de l'evolució de les liquidacions de pressupost de l'any 2006 fins l'any 2012 abraçant la situació de finals de la legislatura 2003 / 2007 fins l'inici de la legislatura actual.

Amb caràcter general cal fer una precisió respecte les dades que es mostren en aquest estudi. Quan parlem de drets reconeguts nets (ingressos que obté l'ajuntament), no es refereix a ingressos efectivament obtinguts (aquests serien drets liquidats) sinó es refereix als documents que es té previst ingressar però que potser mai es materialitzen (per exemple per insolvència etc) o que es realitzaran en exercicis posteriors (per exemple el deute que té la Generalitat amb l'Ajuntament i que en els moments de tancar la liquidació del pressupost superava els 2 milions d'euros).

L'informe d'intervenció que acompanyava la liquidació de l'exercici 2011 ho explicava d'aquesta manera: *"En tot és important fer constar que el resultat pressupostari és una magnitud que valora un "paper emès" contra un "paper rebut", i que en cap cas, fa referència a l'efectiva recaptació dels drets i pagament de les obligacions. En la situació de greu crisi econòmica que afecta sense cap mena de dubte la nostra Corporació, cal prendre aquesta magnitud amb una màxima cautela i entendre que el fet de reconèixer drets no implica de cap manera que la Corporació els hagi recaptat, però en contra, el fet de reconèixer obligacions, implica forçosament que la Corporació els ha de satisfer i pagar en els terminis legalment establerts. En tot vull fer reflexionar a la Corporació, que el resultat pressupostari sorgit de la liquidació del 2011 s'ha d'interpretar forçosament amb l'estat de la tresoreria actual, i que aquesta pateix indubtablement una minoració de la recaptació líquida dels ingressos però en contra ha de fer front forçosament i puntualment a la totalitat dels pagaments de les obligacions reconegudes."*

Sense dubte cal tenir en compte aquesta circumstància que es valorarà en la darrera magnitud d'aquesta memòria.

INGRESSOS

Feta la precisió anterior que es tracta de drets reconeguts nets, per tant no tots ingressats a la caixa de l'Ajuntament sinó que es tracta d'una expectativa d'ingrés, es fa una comparació dels ingressos corrents, és a dir sense comptar amb les transferències de capital que serveixen per finançar inversions. La quantia aconseguida és de 10.649.058,75 €, lleugerament inferior a la de l'exercici anterior, concretament en 63.734,75 € de forma general. Com ja es va advertir en la memòria d'alcaldia que acompanyava el pressupost: *"Per quadrar aquest pressupost, no s'ha acudit a pressupostar uns ingressos exagerats, o massa optimistes, ans al contrari, es fa una previsió a la baixa i, gairebé, pessimista dels ingressos. Es pressuposten uns ingressos de 10.184.000 €, inferiors als drets reconeguts nets d'aquest darrer exercici i inferiors també, als del pressupost, no aprovat de l'exercici 2011."*

Han baixat tots els capítols, especialment notable les transferències corrents d'altres administracions (352.101,06 € menys), a mode d'exemple l'aportació de la Generalitat en la llar d'infants va passar dels 1300 euros per alumne i any als 875 euros. Si la davallada s'ha mantingut en uns marges assumibles per la hisenda municipal ha estat per l'increment d'IBI que va realitzar l'estat central de forma obligatòria a tots els municipis en un percentatge d'un 10% el que va suposar prop de 300.000 euros anuals que es van sumar a l'increment del 5% que ja havia aprovat l'equip de govern anterior d'ERC. Per suavitzar l'impacte d'aquest increment per l'exercici 2013, l'equip de govern que encapçalo ha anul·lat l'increment municipal del 5%, ja que l'increment estatal no ens es possible modificar-lo.

EXERCICI 2012

EXERCICI 2011

DIFERENCIA

4.5.1.- Drets reconeguts nets

4.5.1.- Drets reconeguts nets

4.5.1.- Drets reconeguts nets

Capítol	Drets nets
Capítol 1.- Impostos directes	4.069.117,69
Capítol 2.- Impostos indirectes	74.401,34
Capítol 3.- Taxes, preus públics, i altres ingressos	3.364.516,17
Capítol 4.- Transferències corrents	3.053.955,14
Capítol 5.- Ingressos patrimonials	87.068,41
Total operacions corrents	10.649.058,75

Capítol	Drets nets
Capítol 1.- Impostos directes	3.513.415,15
Capítol 2.- Impostos indirectes	123.474,68
Capítol 3.- Taxes, preus públics, i altres ingressos	3.516.163,28
Capítol 4.- Transferències corrents	3.406.056,20
Capítol 5.- Ingressos patrimonials	153.684,19
Total operacions corrents	10.712.793,50

Capítol	Drets nets
Capítol 1.- Impostos directes	555.702,54
Capítol 2.- Impostos indirectes	-49.073,34
Capítol 3.- Taxes, preus públics, i altres ingressos	-151.647,11
Capítol 4.- Transferències corrents	-352.101,06
Capítol 5.- Ingressos patrimonials	-66.615,78
Total operacions corrents	-63.734,75

DESPESES: Respecte les despeses cap fer un apunt. Per tal de poder fer la comparació entre ambdós exercicis en igualtat de condicions s'han realitzat dues correccions. La quantia d'indemnitzacions a pressupost s'ha computat al capítol 1, tal i com es va fer, encara que incorrectament, en l'exercici 2011. I del capítol 2 de despeses de l'exercici 2012 s'han tret les obligacions pagades en càrrec a reconeixements extrajudicials de crèdit per factures corresponents a l'exercici 2011 on s'han imputat.

Per altra banda, per tal d'evitar que algú faci un estudi partidista del resultat pressupostari, s'ha fet la comparació només amb despesa corrent (ès a dir sense inversions i sense l'amortització de préstecs).

Com és de veure la reducció de la despesa corrent u ordinària ha sofert una disminució espectacular en una quantia de 1.135.798,27. S'ha acomplert per tant un dels objectius que ja anunciàvem en la memòria que acompanyava el pressupost 2012 on dèiem: *“Amb aquest objectiu s'ha configurat un pressupost amb una disminució pressupostària, concentrant els esforços en una limitació principalment del capítol de despeses corrents, assegurant tanmateix, el manteniment d'aquelles despeses, que són imprescindibles per al normal funcionament de la Corporació i, fins i tot incrementant aquelles que destinades a garantir la qualitat de vida dels conciutadans bisbalencs com son els Serveis socials i l'Àrea de Desenvolupament local i ocupació.”*

I també en la memòria del pla d'ajust on s'establia que l'objectiu de l'actual equip de govern, a diferència de l'anterior, era: *“Vist que la situació econòmica general fa molt difícil la, per altra banda necessària, política d'increment d'ingressos, per no ser ni just ni assumible pels ciutadans un increment important de la ja per si elevada pressió impositiva, cal que els esforços de la Corporació s'adrecin a la rebaixa de l'elevada i creixent despesa corrent que suporta la hisenda municipal en els darrers anys.”*

Com és de veure la rebaixa més important ha afectat al capítol 1 de retribució del personal de la Corporació. Tot i això cal tenir en compte que les mesures aprovades i aplicades del pla d'ajust no tindran plena eficàcia fins a aquest exercici 2013, si bé és notable la rebaixa d'aquesta partida.

Aquesta rebaixa en les obligacions corrents de l'Ajuntament ha tingut un impacte positiu per la hisenda municipal i també per a tota la ciutadania, atès que ha permès que aquest 2013 es pugui fer front a l'increment dels pagaments de préstecs de l'ajuntament sol·licitats a l'anterior legislatura amb períodes de carència que vencien l'any 2012 però principalment l'any 2013 (hem passat de pagar 450.000 euros el 2011 a 925.000 el 2013) i tot això sense augmentar la pressió impositiva, ans al contrari es produeix una rebaixa de l'Impost de Béns immobles (trencant la tendència a incrementar-se de la legislatura anterior), i encara restar una quantia de prop de 500.000 euros de recursos propis per inversions (la quantia més alta en la legislatura anterior fou de 150.000 euros)

Exercici econòmic 2012

4.5.2.- ORN

Capítol	Obligacions reconegudes
Capítol 1.- Despeses de personal	5.095.271,49
Capítol 2.- Despeses en béns corrents i serveis	2.267.533,80
Capítol 3.- Despeses financeres	225.429,56
Capítol 4.- Transferències corrents	516.823,92
Total operacions corrents	8.105.058,77

Exercici econòmic 2011

4.5.2.- ORN

Capítol	Obligacions reconegudes
Capítol 1.- Despeses de personal	5.670.057,01
Capítol 2.- Despeses en béns corrents i serveis	2.730.258,60
Capítol 3.- Despeses financeres	225.887,25
Capítol 4.- Transferències corrents	614.654,18
Total operacions corrents	9.240.857,04

Diferència

4.5.2.- ORN

Capítol	Obligacions reconegudes
Capítol 1.- Despeses de personal	-574.785,52
Capítol 2.- Despeses en béns corrents i serveis	-462.724,80
Capítol 3.- Despeses financeres	-457,69
Capítol 4.- Transferències corrents	-97.830,26
Total operacions corrents	-1.135.798,27

En la liquidació del pressupost hi ha una dada que demostra l'esforç que ha fet el darrer any l'equip municipal per tal de posar-se al dia en les seves obligacions i és la dada d'obligacions pendents de pagament de l'exercici en curs. Aquest exercici 2012 la quantia era de 1.011.392,73 €, molt inferior als 2.208.632,34 € de l'exercici anterior. Això demostra la voluntat del nostre equip de govern d'avançar el compliment de les seves obligacions amb els proveïdors i pagar a menys curt termini. Cal afegir que durant l'exercici 2012 es va produir una rebaixa important en el període de pagament als proveïdors de més de 120 dies a menys de 75) i l'objectiu es finalitzar el 2013 a 30 dies.

EXERCICI 2012

EXERCICI 2011

DIFERENCIA

<p>OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31.12.2012</p>	<p>1.011.392,73 €</p>	<p>OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31.12.2011</p>	<p>2.208.632,34 €</p>	<p>DIFERENCIA</p>	<p>-1.197.239,61 €</p>
---	-----------------------	---	-----------------------	--------------------------	------------------------

RESULTAT PRESSUPOSTARI:

Com és de veure en el quadre adjunt, tots els resultats pressupostaris han tingut una evolució molt favorable en aquest exercici 2012 en relació al de l'exercici anterior 2011.

El resultat pressupostari ajustat ha augmentat en més de 350.000 euros. Aquesta magnitud té en compte no tant sols les operacions corrents, sinó que també les inversions, i s'estableix un factor de correcció (les desviacions positives i negatives de finançament) per tenir en compte la major o menor inversió realitzada en un exercici econòmic. Per tant és una nova dada que evidencia la bona gestió pressupostària d'aquest exercici.

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2012	
+ Drets reconeguts nets (Capítol I a V)	10.649.013,75 €
- Obligacions reconegudes netes (Capítol I a IV)	8.314.928,25 €
(a) Operacions corrents	2.334.085,50 €
+ Drets reconeguts nets (Capítol VI i VII)	1.702.961,43 €
- Obligacions reconegudes netes (Capítols VI i VII)	1.897.769,95 €
(b) Altres operacions no financeres	-194.808,52 €
1.- Total operacions no financeres (a + b)	2.139.276,98 €

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2011	
+ Drets reconeguts nets (Capítol I a V)	10.712.793,50 €
- Obligacions reconegudes netes (Capítol I a IV)	9.030.988,56 €
(a) Operacions corrents	1.681.804,94 €
+ Drets reconeguts nets (Capítol VI i VII)	1.564.599,96 €
- Obligacions reconegudes netes (Capítols VI i VII)	3.053.583,44 €
(b) Altres operacions no financeres	-1.488.983,48 €
1.- Total operacions no financeres (a + b)	192.821,46 €

DIFERENCIA	
+ Drets reconeguts nets (Capítol I a V)	-63.779,75 €
- Obligacions reconegudes netes (Capítol I a IV)	-716.060,31 €
(a) Operacions corrents	652.280,56 €
+ Drets reconeguts nets (Capítol VI i VII)	138.361,47 €
- Obligacions reconegudes netes (Capítols VI i VII)	-1155813,49
(b) Altres operacions no financeres	1.294.174,96 €
1.- Total operacions no financeres (a + b)	1.946.455,52 €

+ Drets reconeguts nets (Capítol VIII)	0,00 €	+ Drets reconeguts nets (Capítol VIII)	0,00 €	+ Drets reconeguts nets (Capítol VIII)	0,00 €
- Obligacions reconegudes netes (Capítol VIII)	0,00 €	- Obligacions reconegudes netes (Capítol VIII)	0,00 €	- Obligacions reconegudes netes (Capítol VIII)	0,00 €
2.- Actius Financers	0,00 €	2.- Actius Financers	0,00 €	2.- Actius Financers	0,00 €
+ Drets reconeguts nets (Capítol IX)	0,00 €	+ Drets reconeguts nets (Capítol IX)	0,00 €	+ Drets reconeguts nets (Capítol IX)	0,00 €
- Obligacions reconegudes netes (Capítol IX)	612.248,34 €	- Obligacions reconegudes netes (Capítol IX)	622.452,79 €	- Obligacions reconegudes netes (Capítol IX)	-10.204,45 €
3.- Passius Financers	-612.248,34 €	3.- Passius Financers	-622.452,79 €	3.- Passius Financers	10.204,45 €
4.- Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2+3)	1.527.028,64 €	4.- Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2+3)	-429.631,33 €	4.- Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2+3)	1.956.659,97 €
5.- Ajustaments al Resultat Pressupostari		5.- Ajustaments al Resultat Pressupostari		5.- Ajustaments al Resultat Pressupostari	
+ Despeses finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals	209.869,48 €	+ Despeses finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals	4.239,42 €	+ Despeses finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals	205630,06
+ Desviacions negatives de finançament	443.893,88 €	+ Desviacions negatives de finançament	2.078.778,90 €	+ Desviacions negatives de finançament	-1279740,06
- Desviacions positives de finançament	799.038,84 €	- Desviacions positives de finançament	632.202,40 €	- Desviacions positives de finançament	749550,76
6. Resultat Pressupostari Ajustat (4 – 5)	1.381.753,16 €	6. Resultat Pressupostari Ajustat (4 – 5)	1.021.184,59 €	6. Resultat Pressupostari Ajustat (4 – 5)	360.568,57 €

ESTALVI NET

La magnitud de l'estalvi com a indicador de la situació financera de l'entitat local, de la capacitat de poder atendre al seu venciment la càrrega financera de l'endeutament. S'ha fet els càlculs de dues maneres diferents, per observar la situació real de la tresoreria municipal. La primera es utilitzant la magnitud de drets reconeguts nets. En aquesta situació els dos exercicis estudiats en resulta en positiu, si bé l'exercici 2012 gairabé es dobla l'estalvi net passat dels prop de 850.000 euros als prop de 1.600.000.

ESTALVI NET 2012

Capítol d'Ingressos	Drets Reconeguts Nets
TOTAL	10.649.013,75 €

Capítol de Despeses	Obligacions reconegudes
TOTAL	8.089.498,69 €

Estalvi net Brut	2.559.515,06 €
------------------	----------------

Obligacions reconegudes amb RLT	209.869,48 €
---------------------------------	--------------

Anualitat teòrica d'amortització préstecs ll/t:	1.185.448,92 €
---	----------------

Estalvi Net:	1.583.935,62 €
---------------------	-----------------------

ESTALVI NET 2011

Capítol d'Ingressos	Drets Reconeguts Nets
TOTAL	10.712.793,50 €

Capítol de Despeses	Obligacions reconegudes
TOTAL	8.805.101,31 €

Estalvi net Brut	1.907.692,19 €
------------------	----------------

Obligacions reconegudes amb RLT	4.239,42 €
---------------------------------	------------

Anualitat teòrica d'amortització préstecs ll/t:	1.066.425,20 €
---	----------------

Estalvi Net:	845.506,41 €
---------------------	---------------------

DIFERENCIA

Capítol d'Ingressos	Import Drets Liquidats
TOTAL	-63.779,75 €

Capítol de Despeses	Obligacions reconegudes
TOTAL	-715.602,62 €

Estalvi net Brut	651.822,87 €
------------------	--------------

Obligacions reconegudes amb RLT	205.630,06 €
---------------------------------	--------------

Anualitat teòrica d'amortització préstecs ll/t:	119.023,72 €
---	--------------

Estalvi Net:	738.429,21 €
---------------------	---------------------

ESTALVI NET DRETS LIQUIDATS

Però si en comptes dels drets reconeguts nets, utilitzem la magnitud dels drets liquidats, és a dir els ingressos efectivament recaptats per la tresoreria municipal, s'observa clarament que l'exercici anterior va tancar amb xifres negatives

ESTALVI NET 2012

Capítol d'Ingressos	Import Drets Liquidats
TOTAL	9.489.956,33 €

Capítol de Despeses	Obligacions reconegudes
TOTAL	9.137.046,07 €

Estalvi Net:	352.910,26 €
---------------------	---------------------

ESTALVI NET 2011

Capítol d'Ingressos	Import Drets Liquidats
TOTAL	9.514.579,48 €

Capítol de Despeses	Obligacions reconegudes
TOTAL	9.780.564,18 €

Estalvi Net:	-265.984,70 €
---------------------	----------------------

DIFERENCIA

Capítol d'Ingressos	Import Drets Liquidats
TOTAL	-24.623,15 €

Capítol de Despeses	Obligacions reconegudes
TOTAL	643.518,11 €

Estalvi Net:	618.894,96 €
---------------------	---------------------

ROMANENT DE TRESORERIA

Cal precisar que la quantia del romanent aprovat en el decret de l'exercici 2011 era irreal ja que caldria haver-li restat més de 125.000 euros i hagués resultat poc més de 405.000 euros per contra dels 564.000 que resultaven, tal i com estableix l'informe d'intervenció " *cal tenir ben present l'import del reconeixement extrajudicial de crèdits aprovat pel Plenari en sessió del dia 28 de febrer de 2012 per import de 127.122,83 €.* O sigui, caldria interpretar aquest resultat del romanent líquid de tresoreria minorant-lo amb les despeses efectuades durant el 2011 però que per motius varis no es van reconèixer a l'exercici 2011." Tot i aquesta precisió no es farà cap correcció encara que cal tenir-la en compte.

La definició legal i obtenció del romanent de tresoreria total seria la suma dels drets pendents de cobrament (del mateix exercici i dels anteriors) més els fons líquids de tresoreria menys els crèdits pendents de pagament (del mateix exercici i dels anteriors). Aquesta magnitud per tant també conté, a diferència de les estudiades anteriorment una referència a exercicis anteriors, motiu pel qual es farà la comparativa, no només amb l'exercici anterior sinó una sèrie més llarga.

Com es de veure aquesta magnitud pressupostària (tant el romanent de tresoreria total com el de despeses generals) ha augmentat en més d'un milió d'euros respecte la situació de l'any anterior. A l'efecte cal fer notar que aquesta millora es produeix tot i l'increment de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats (el d'exercici corrent es gairebé similar) el que suposa una senyal inequívoca tant de la crisi econòmica que afecta la nostra societat, però principalment que cal millorar els procediments de liquidació tributària.

EXERCICI 2012

ROMANENT TRESORERIA	DE	
1.- Fons líquids		2.098.045,62 €
2.- Drets pendents de cobrament		5.179.235,51 €
+ Del pressupost d'ingressos exercici corrent		2.862.018,85 €
+ Del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats		2.295.727,70 €
+ D'operacions no pressupostàries		175.474,15 €
- Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		153.985,19 €
3.- Obligacions pendents de pagament		2.355.261,23 €
+ Del pressupost de despeses exercici corrent		1.011.392,73 €
+ Del pressupost de despeses exercicis tancats		608.458,30 €
+ D'operacions no pressupostàries		741.371,56 €
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		5.961,36 €
4.- Romanent de Tresoreria Total (1+2+3)		4.922.019,90 €

EXERCICI 2011

ROMANENT TRESORERIA	DE	
1.- Fons líquids		3.105.567,51 €
2.- Drets pendents de cobrament		3.862.922,76 €
+ Del pressupost d'ingressos exercici corrent		2.752.873,02 €
+ Del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats		1.088.540,78 €
+ D'operacions no pressupostàries		116.090,93 €
- Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		94.581,97 €
3.- Obligacions pendents de pagament		3.099.426,10 €
+ Del pressupost de despeses exercici corrent		2.208.632,34 €
+ Del pressupost de despeses exercicis tancats		67.692,81 €
+ D'operacions no pressupostàries		823.256,73 €
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		155,78 €
4.- Romanent de Tresoreria Total (1+2+3)		3.869.064,17 €

DIFERENCIA

ROMANENT TRESORERIA	DE	
1.- Fons líquids		-1.007.521,89 €
2.- Drets pendents de cobrament		1.316.312,75 €
+ Del pressupost d'ingressos exercici corrent		109.145,83 €
+ Del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats		1.207.186,92 €
+ D'operacions no pressupostàries		59.383,22 €
- Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		59.403,22 €
3.- Obligacions pendents de pagament		-744.164,87 €
+ Del pressupost de despeses exercici corrent		-1.197.239,61 €
+ Del pressupost de despeses exercicis tancats		540.765,49 €
+ D'operacions no pressupostàries		-81.885,17 €
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		5.805,58 €
4.- Romanent de Tresoreria Total (1+2+3)		1.052.955,73 €

- Drets de difícil o impossible recaptació	632.560,86 €
- Excés de finançament afectat	2.597.328,29 €
5.- Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals	1.692.130,75 €

- Drets de difícil o impossible recaptació	790.970,95 €
- Excés de finançament afectat	2.544.041,64 €
5.- Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals	534.051,58 €

- Drets de difícil o impossible recaptació	-158.410,09 €
- Excés de finançament afectat	53.286,65 €
5.- Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals	1.158.079,17 €

ROMANENT DE TRESORERIA. SÈRIE HISTÒRICA

Aquesta sèrie històrica aporta dades molt interessants. A partir de l'exercici 2011 es veu la gran quantitat de Drets reconeguts nets pendents de cobrament. En bona part bé determinat per la crisi econòmica que ens afecta, però a partir de l'any 2011 també cal afegir-hi el deute de la Generalitat de Catalunya amb el nostre ajuntament. A finals de 2011 aquest deute era d'uns 750.000 euros, és a dir un 19.5% del drets pendents de recaptar. A finals de l'any 2012 el deute era de poc més de 2 ME, el que suposa un 40% d'aquests drets pendents de recaptar. Això suposa que l'Ajuntament ha d'avançar aquests diners, el que en bona part explica la davallada dels fons líquids.

Aquesta davallada dels fons líquids s'explica també per què aquest exercici 2012, el nostre ajuntament va començar a reduir el termini de pagament als proveïdors que l'exercici 2011 superava els 120 dies, i que a finals de 2012 era sobre els 70 dies. En xifres les obligacions pendents de pagament el 2011 eren de 3.1 ME quantia que en un any vàrem aconseguir baixar als 2.3 ME. Com es de veure bàsicament de les obligacions del propi exercici que varen passar dels 2.2 al 1 ME (quantitat més baixa de la sèrie històrica).

Finalment es pot veure com el romanent de tresoreria per despeses generals és el més elevat de tota la sèrie històrica. Cal de nou recordar però que aquesta quantia no vol dir que aquests diners estiguin en caixa, ja que és una magnitud que comptabilitza els drets reconeguts, però en cap cas vol dir que s'hagin cobrat.

ROMANENT DE TRESORERIA	Exercici 2007	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
1.- Fons líquids	1.953.531,76	2.878.546,86 €	3.546.606,24 €	4.741.795,97 €	3.105.567,51 €	2.098.045,62 €
2.- Drets pendents de cobrament	1.943.552,21	2.354.328,96 €	1.911.257,44 €	3.410.776,87 €	3.862.922,76 €	5.179.235,51 €
+ Del pressupost d'ingressos exercici corrent		961.105,31 €	976.318,72 €	2.253.973,90 €	2.752.873,02 €	2.862.018,85 €
+ Del pressupost d'ingressos d'exercicis tancats		1.486.403,14 €	878.190,49 €	1.189.509,26 €	1.088.540,78 €	2.295.727,70 €
+ D'operacions no pressupostàries		268.493,25 €	292.092,54 €	70.929,95 €	116.090,93 €	175.474,15 €
- Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		361.672,74 €	235.344,31 €	103.636,24 €	94.581,97 €	153.985,19 €
3.- Obligacions pendents de pagament	2.345.053,77	2.891.911,20 €	4.230.144,25 €	2.230.511,69 €	3.099.426,10 €	2.355.261,23 €
+ Del pressupost de despeses exercici corrent		1.724.941,12 €	3.373.102,64 €	2.431.753,61 €	2.208.632,34 €	1.011.392,73 €
+ Del pressupost de despeses exercicis tancats		184.396,91 €	62.439,36 €	76.551,14 €	67.692,81 €	608.458,30 €
+ D'operacions no pressupostàries		982.573,17 €	794.602,25 €	30.814,53 €	823.256,73 €	741.371,56 €
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				308.607,59 €	155,78 €	5.961,36 €
- Drets de difícil o impossible recaptació		607.207,08 €	798.528,78 €	1.458.971,91 €	790.970,95 €	632.560,86 €
- Excés de finançament afectat	-1.396.468,01 €	195.231,54 €	-274.261,16 €	4.161.446,08 €	2.544.041,64 €	2.597.328,29 €
4.- Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals	155.562,19 €	1.538.526,00 €	154.929,49 €	301.643,16 €	534.051,58 €	1.692.130,75 €

Òscar Aparicio Pedrosa
Alcalde i Regidor d'hisenda