**DECRET D’APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE [NOM ENTITAT LOCAL] DE L’EXERCICI [ANY]**

Tal i com estableix l’article 191.1 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 (RDLEG 2/2004), el pressupost de cada exercici es liquidarà, quant a la recaptació de drets i al pagament d’obligacions, el 31 de desembre de l’any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria local els ingressos i els pagaments pendents.

La liquidació del pressupost s’haurà de confeccionar abans del primer de març de l’exercici següent, tal i com determinen l’article 191.3 del RDLEG 2/2004 i l’article 89.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d’abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.

Atès el que estableixen l’article 191.3 del RDLEG 2/2004 i l’article 90 del Reial Decret 500/1990, correspon al president de l’entitat local, previ informe de la intervenció, l’aprovació de la liquidació del pressupost de l’entitat local i de les liquidacions dels pressupostos dels organismes autònoms dependents.

La liquidació del pressupost ha de posar de manifest, de conformitat amb l’article 93.1 del Reial Decret 500/1990, de 20 d’abril:

a) Respecte el pressupost de despeses i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.

b) Respecte el 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 els recaptats nets.

Així mateix, com a conseqüència del pressupost s’hauran de determinar els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre, el resultat pressupostari de l’exercici, els romanents de crèdit i el romanent de tresoreria (art. 93.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d’abril).

Per tot això, vist l’informe de control permanent de Escull una opció sobre la liquidació del pressupost de [NOM ENTITAT LOCAL]

**RESOLC:**

PRIMER. Aprovar la liquidació del pressupost general de l’exercici [ANY], de conformitat amb el detall que a continuació s’indica:

* 1. **Liquidació del pressupost de despeses**
     1. Resum

|  |  |
| --- | --- |
| **Crèdits inicials** |  |
| **Modificacions de crèdit** |  |
| **Crèdits definitius** |  |
| **Despeses autoritzades** |  |
| **Despeses compromeses** |  |
| **Obligacions reconegudes** |  |
| **Pagaments realitzats** |  |
| **Reinteg. de pagament** |  |
| **Pagaments líquids** |  |

* + 1. Detall per capítols

| **capítol** | **Crèdits inicials** | **Modificacions de crèdit** | **Crèdits definitius** | **Despeses autoritzades** | **Despeses compromeses** | **Obligacions reconegudes** | **Pagaments realitzats** | **Reinteg. de pagament** | **Pagaments líquids** | **Pendent pagament** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cap.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cap.2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cap.3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cap.4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cap.5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cap.6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cap.7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cap.8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cap.9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

***Sortides per impresora\_ Estats d’execució\_a data actual\_Estat execució de despeses per capítol + Amb model A i D***

* 1. **Liquidació del pressupost d’ingressos**

1.2.1. Resum

|  |  |
| --- | --- |
| **Previsions inicials** |  |
| **Modificacions de crèdit** |  |
| **Previsions definitives** |  |
| **Drets reconeguts** |  |
| **Drets anul·lats** |  |
| **Drets cancel·lats** |  |
| **Drets reconeguts nets** |  |
| **Drets recaptats** |  |
| **Devolucions d'ingressos indeguts** |  |
| **Recaptació neta** |  |

1.2.2. Detall per capítols

| **Cap.** | **Previsions inicials** | **Modificacions de crèdit** | **Previsions definitives** | **Drets reconeguts** | **Drets anul·lats** | **Drets Cancel·lats** | **Drets reconeguts nets** | **Drets recaptats** | **Dev. ingressos indeguts** | **Recaptació neta** | **Pendent cobrament** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cap.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cap.2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cap.3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cap.4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cap.5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cap.6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cap.7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cap.8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cap.9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

***Sortides per impresora\_Comptes anuals\_Estat de liquidació\_Estat de liquidació\_Ingressos***

* 1. **Magnituds pressupostàries**
     1. 1.3.1. Drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament a 31 de desembre

|  |  |
| --- | --- |
| a. Drets pendents de cobrament exercici corrent |  |
| b. Drets pendents de cobrament exercicis tancat |  |
| **Total (a+b)** |  |
| c. Obligacions pendents de pagament exercici corrent |  |
| d. Obligacions pendents de pagament exercicis tancats |  |
| **Total (c+d)** |  |

* + 1. Resultat pressupostari de l’exercici

|  |  |
| --- | --- |
| a. Drets reconeguts nets capítols I a V |  |
| b. Obligacions reconegudes netes capítols I a IV |  |
| (A) Operacions corrents (a-b) |  |
| c. Drets reconeguts nets capítols VI i VII |  |
| d. Obligacions reconegudes netes capítols VI i VII |  |
| (B) Operacions de capital (c-d) |  |
| 1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (A+B) |  |
| e. Drets reconeguts nets capítol VIII |  |
| f. Obligacions reconegudes netes capítol VIII |  |
| 2. ACTIUS FINANCERS (e-f) |  |
| g. Drets reconeguts nets capítol IX |  |
| h. Obligacions reconegudes netes capítol IX |  |
| 3. PASSIUS FINANCERS (g-h) |  |
| **4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)** |  |
| 5. Despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals |  |
| 6. Desviacions de finançament negatives de l'exercici |  |
| 7. Desviacions de finançament positives de l'exercici |  |
| **8. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (4+5+6-7)** |  |

***Operacions fi d’exercici \_ Processos de tancament \_ consultes resultats de tanc. \_ Resultat pressupostari***

* + 1. Romanents de crèdit

|  |  |
| --- | --- |
| 1. D'IMPOSSIBLE INCORPORACIÓ |  |
| a. Disponibles |  |
| b. Retinguts |  |
| c. Retinguts per a no disponibilitat |  |
| d. Autoritzats |  |
| e. Compromesos |  |
| 2. D'INCORPORACIÓ OBLIGATÒRIA |  |
| a. Disponibles |  |
| b. Retinguts |  |
| c. Autoritzats |  |
| d. Compromesos |  |
| 3. SUSCEPTIBLES D'INCORPORACIÓ |  |
| a. Disponibles |  |
| b. Retinguts |  |
| c. Autoritzats |  |
| d. Compromesos |  |
| **TOTAL (1+2+3)** |  |

***Operacions fi d’exercici \_ Processos de tancament \_ consultes resultats de tanc. \_ Romanents de crèdit***

* + 1. Romanent de tresoreria

|  |  |
| --- | --- |
| 1. FONS LÍQUIDS |  |
| 2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (a+b+c) |  |
| a. Del pressupost corrent |  |
| b. De pressupostos tancats |  |
| c. D'operacions no pressupostàries |  |
| 3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (d+e+f) |  |
| d. Del pressupost corrent |  |
| e. De pressupostos tancats |  |
| f. D'operacions no pressupostàries |  |
| 4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ |  |
| g. Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva |  |
| h. Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva |  |
| **I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)** |  |
| II. Saldos de dubtós cobrament |  |
| III. Excés de finançament afectat |  |
| **IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (RTDG) (I-II-III)** |  |

***Operacions fi d’exercici \_ Processos de tancament \_ consultes resultats de tanc. \_ Romanent de tresoreria***

**SEGON.** Donar compte del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat amb els saldos de les obligacions pendents d’aplicar al pressupost i els saldos de creditors per devolució d’ingressos a final del període i dels indicadors de solvència i liquiditat d’estalvi net i de deute viu, en els termes previstos a l’Ordre ECF/138/2007, de 27 d’abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

**2.1. Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat**

|  |  |
| --- | --- |
| **Descripció** | **Import** |
| Romanent de tresoreria per despeses generals |  |
| (-) Saldo de les obligacions pendents d’aplicar al pressupost a final del període |  |
| (-) Saldo des creditors per devolució d’ingressos a final del període |  |
| **Romanent de tresoreria per despeses generals ajustat** |  |

***Administració del Sistema\_Exportació de dades i suports magnètics\_obligacions trimestrals de subminnistrament d’informació\_Romanent de tresoreria.***

**2.2. Estavi net**

|  |  |
| --- | --- |
| **Ingressos corrents** | **Drets reconeguts nets** |
| 1. Impostos directes |  |
| 2. Impostos indirectes |  |
| 3. Taxes, preus públics i altres ingresos |  |
| 4. Transferències corrents |  |
| 5. Ingressos patrimonials |  |
| a) Ingressos corrents totals |  |
| **Ajustos als ingressos corrents** | **Drets reconeguts nets** |
| Article 35 |  |
| Concepte 396 |  |
| Concepte 397 |  |
| b) Total ajustos als ingressos corrents |  |
| **TOTAL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS (a - b)** |  |
| **DESPESES CORRENTS CAP. 1, 2 I 4** | **Obligacions reconegudes netes** |
| 1. Despeses de personal |  |
| 2. Despeses corrents en béns i serveis |  |
| 4. Transferències corrents |  |
| c) Total despeses corrents cap. 1, 2 i 4 |  |
| **ORN finançades amb romanent de tresoreria** | **Obligacions reconegudes netes** |
| 1. Despeses de personal |  |
| 2. Despeses corrents en béns i serveis |  |
| 4. Transferències corrents |  |
| **d) Total ORN finançades amb romanent de tresoreria** |  |
| **2. TOTAL DESPESES CORRENTS AJUSTADES (c - d)** |  |
| 3. ESTALVI BRUT (1 - 2) |  |
| 4. Anualitat teòrica d'amortització |  |
| 5. ESTALVI NET (3 - 4) |  |
| **6. RATI LEGAL D'ESTALVI NET (5 / 1 \* 100)** |  |

***Passiu\_Estalvi net\_Càlcul de l’Estalvi net***

**2.3. Deute viu**

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepte** | **Import** |
| Operacions vigents a 31/12 |  |
| Deute viu a curt termini |  |
| Deute viu a llarg termini |  |
| Deute viu avalat |  |
| Saldos no disposats d’operacions formalitzades |  |
| **TOTAL** |  |

***Passiu\_Estalvi net\_Càlcul de l’Estalvi net***

**TERCER**. Donar-ne compte al Ple corporatiu en la primera sessió ordinària que se celebri.

**QUART**. Trametre l'expedient als òrgans competents de l'Estat i de la Generalitat de Catalunya.”