



INFORME D'INTERVENCIÓ 5/2016 RELATIU AL COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE L'EXERCICI 2015

Que emet el sota signant, en qualitat d'interventor de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt, per deixar constància de l'ordenament jurídic aplicable i del procediment establert per a la tramitació i fiscalització del Compte General corresponent a l'exercici de 2015.

Relació de fets i fonaments jurídics.

- I. D'acord amb els articles 116 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, 208 al 212 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, 58 del Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, aprovat per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, i altres disposicions concordants, els estats i els comptes de l'Entitat local els retrà el president de la corporació abans del dia 15 de maig de l'exercici següent a què correspongui.
- II. Aquests comptes, formats per la Intervenció, se sotmetran, juntament amb tots els seus justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat a l'Ajuntament o en nombre igual per a cada grup. En aquest últim cas s'aplica el sistema de vot ponderat (article 58 del Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, aprovat per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril).
- III. Els comptes generals i la documentació complementària resta a disposició dels membres de la Comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim, 15 dies abans de la primera reunió (article 101 del Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya). Es podran efectuar reunions preparatòries si el president ho acorda o si ho demana una quarta part, almenys, del nombre legal de membres de la Comissió.
- IV. Pel que fa a la documentació que es posarà a disposició de la Comissió Especial de Comptes, cal fer una interpretació conjunta dels articles 58 i 101 de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, aprovada per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, la regla 49 i següents de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada per HAP 1781/2013 de 20 de setembre, i l'article 15 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat per Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre.
- V. La Comissió Especial, després d'examinar els comptes i els seus justificants, n'emetrà dictamen. Tant els Comptes com el dictamen emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, a fi que, durant aquest temps i vuit dies més es puguin presentar per escrit totes les objeccions i observacions que es considerin oportunes. Si es formulen reclamacions, la Comissió Especial les examinarà i n'emetrà un nou informe.
- VI. Finalment, els Comptes acompanyats de tots els justificants i els dictàmens de la Comissió Especial, es sotmetran a l'aprovació del Ple de la corporació. L'acord

d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents, abans del dia 1 d'octubre.

- VII. Un cop aprovat el Compte General, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Cuentas, per a la seva fiscalització, abans del 15 d'octubre.
- VIII. El Compte General de l'exercici 2015 de l'Ajuntament, d'acord amb el que estableix l'article 209 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març; està integrat per les següents entitats:
- Ajuntament de Lliça d'Amunt
 - Empresa Municipal d'obres de Lliça d'Amunt, SL

El compte de l'entitat conté la següent documentació:

1. Balanç de situació
2. Compte de resultats econòmic patrimonial
3. Estat de liquidació del pressupost
4. Memòria econòmica

Anàlisi dels comptes i estats

Abans d'iniciar l'anàlisi del comptes i estats, cal destacar que l'exercici 2015 és el primer en què s'ha aplicat la nova Instrucció de comptabilitat de l'administració local (ICAL 2013), pel que no és possible la comparació entre els exercicis 2014 i 2015, ja que han canviat els comptes. Amb aquesta limitació es realitza el següent informe.

1. Ajuntament de Lliça d'Amunt

1.1 Quant a l'**anàlisi patrimonial**, el balanç de situació d'aquest organisme reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat i dels passius segons el grau d'exigibilitat.

En tancar l'exercici dona un actiu i un passiu de 50.199.458,93€, amb la següent **CORRELACIÓ DE MASSES PATRIMONIALS** :

ACTIU	Import	%
Actiu no corrent	45.520.092,81 €	90,68 %
Actiu corrent	4.679.366,12 €	9,32 %
Total Actiu	50.199.458,93 €	100,0%
PASSIU	Import	%
Passiu net	41.191.555,25 €	82,06 %
Passiu no corrent	5.958.650,82 €	11,87 %
Passiu corrent	3.049.252,86 €	6,07 %
Total Passiu	50.199.458,93 €	100,0%



El resultat de l'exercici posa de manifest augment net de riquesa de 1.332.180,17 € , amb el detall següent:

Ingressos de gestió ordinària	14.699.975,89 €
Despeses de gestió ordinària	13.961.475,26 €
Resultats de gestió ordinària	738.500,63 €
Ingressos financers	65.002,09 €
Despeses financeres	203.286,36 €
Deteriorament de valors, baixes i alienació d'actius i passius financers	731.963,81 €
Resultat operacions financeres	593.679,54 €
RESULTAT NET DE L'EXERCICI	1.332.180,17 €

1.2 Quant a l'anàlisi financer a curt termini, pel que fa a la SITUACIÓ FINANCERA BÀSICA, vist el punt anterior resulta una capacitat financera positiva.

El càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals és el següent:

1. Fons líquids		1.372.163,99
2. Drets pendents de cobrament		5.741.616,10
+ del Pressupost corrent	1.922.993,60	
+ del Pressupost tancat	3.626.334,25	
+ d'operacions no pressupostàries	192.288,25	
- cobraments realitzats pendents aplicació definitiva	-150,00	
3. Obligacions pendents de pagament		1.924.729,58
+ del Pressupost corrent	607.881,05	
+ del Pressupost tancat	0,00	
+ d'Operacions no pressupostàries	1.316.848,53	
- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
I. Romanents de tresoreria total (1+2-3)		5.188.900,51
II. Saldos de dubtós cobrament		2.434.413,97
III. Excés de finançament afectat		349.622,64
IV. Romanent tresor. per a despeses grals. (I-II-III)		2.404.863,90

Pel que fa al càlcul dels saldos de dubtós cobrament, s'han fet tres hipòtesis, calculant el mateix amb els criteris que hi figuraven a les bases d'execució del pressupost, el previst a l'article 193 bis del TRLRHL i els criteris marcats per la sindicatura de comptes al 2014.

Aquestes tres hipòtesis han donat 2.164.245,98€, 1.743.548,67€ i 2.434.413,97€ respectivament.

Atès que la que suposa un major import és la de sindicatura, que és la més recomanable en atenció als criteris de prudència financera, s'ha optat per aplicar el més restrictiu dels criteris, que és el de la Sindicatura de Comptes, dotant una morositat de 2.434.413,97€.

1.3 La gestió de la tresoreria dóna el següent resultat:

Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici d'exercici	1.066.870,22 €
Cobraments	39.371.375,90 €
Pagaments	36.208.322,15 €
Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	3.109.053,75 €
Fluxos efectiu de l'activitat d'inversió	-1.360.618,44 €
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-1.443.291,54 €
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a final de l'exercici	1.372.163,99 €

1.4 Quant a l'anàlisi de la gestió pressupostària, el resultat pressupostari és el següent:

1. Drets reconeguts nets	16.103.984,63
2. Obligacions reconegudes netes	15.344.157,14
3. Resultat pressupostari previ (1-2)	759.827,49
4. Despeses finançades amb romanent de tresoreria (+)	731.792,42
5. Desviacions negatives de finançament de l'exercici (+)	35.592,81
6. Desviacions positives de finançament de l'exercici (-)	258.713,58
7. Resultat pressupostari ajustat (3+4+5-6)	1.268.499,14

1.5 Quant a l'execució del pressupost, en la vessant dels ingressos tenim les següents xifres:

L'execució del pressupost d'ingressos, és detalla a continuació:

PRESSUPOST D'INGRESSOS	
Exercici corrent	
Pressupost inicial	16.500.000,00
Modificacions	832.542,07
Pressupost definitiu	17.332.542,07
Drets reconeguts nets	16.103.984,63
Recaptació neta	14.284.825,97
Drets pendents de cobrament	1.922.993,60
Exercicis tancats	
Drets pendents de cobrament a 01/01/15	5.463.344,37
Baixes i cobraments realitzats	1.837.010,12



Drets pendents de cobrament a 31/12/15	3.626.334,25
--	--------------

L'execució del pressupost de despeses es resumeix com segueix:

PRESSUPOST DE DESPESES	
Exercici corrent	
Pressupost inicial	16.500.000,00
Modificacions	832.542,07
Pressupost definitiu	17.332.542,07
Obligacions reconegudes	15.344.157,14
Pagaments realitzats	14.784.253,35
Obligacions pendents pagament	607.881,05
Exercicis tancats	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a 01/01/15	685.291,31
Baixes i pagaments realitzats	685.291,31
Obligacions reconegudes pendents de pagament a 31/12/15	0,00

2 Comptes Empresa Municipal d'obres de Lliçà d'Amunt, SL

La societat municipal és un ens que està categoritzada com a Administració Pública.

El resultat de l'exercici ha estat positiu de 2.916,99 euros. Aquest import és força inferior al de l'any passat, no obstant, s'ha de tenir en compte que el resultat de l'any passat es va produir com a conseqüència de l'obtenció d'una important quitança del deute bancari per part de l'entitat financera. En canvi, aquest any l'activitat s'ha limitat al lloguer dels pisos i locals de la seva titularitat.

El Fons Propis de la societat són de 3.207.367,11 euros.

A final de l'exercici no tenia cap deute amb entitats financeres.

3 Ratis consolidats

3.1 Càlcul de l'estalvi net exercici 2015 (art. 53 TRLRHL), d'acord amb el següent resultat:

Drets reconeguts nets corrents (caps I a V)	14.868.380,90
Quotes urbanístiques i contribucions especials	345.746,06
1. Drets reconeguts nets corrents sense qquu i c.especials	14.522.634,84
2. Obligacions reconeg. netes corrents (caps. I, II i IV)	10.655.062,64
3. Obligacions finançades romanent líquid de tresoreria (cap.	

I, II i IV)	700
4. Estalvi brut (1-2+3)	3.868.272,20
5. Anualitat teòrica d'amortització i interessos	1.115.998,59
6. Estalvi net (4-5)	2.752.273,61
7. Promig tipus interès	1,37%
8. Promig anualitats pendents amortització	6,46

3.2 Quant a l'**endeutament financer**, aquest apartat mereix les següents consideracions:

Els imports de l'endeutament es detallen a continuació:

1. Total deute viu crèdits a llarg termini a 31/12/15	6.420.247,77
2. Total deute viu crèdits a curt termini a 31/12/15	0,00
3. Total risc d'avals a 31/12/15	0,00
4. Endeutament total a 31/12/15 (1+2+3)	6.420.248,77
5. Amortització crèdit curt termini 2016	0,00
6. Nous préstecs 2016	+1.820.000,00
7. Amortització préstecs 2016	-1.820.000,00
8. Endeutament previst a 31/12/16	6.420.248,77
9. Ingressos corrents liquidats	14.868.380,90
10. Rati del deute viu 31/12/2015	46,5%
11. Rati legal de deute viu 31/12/2016	43,2%

3.3 Quant a l'**estabilitat pressupostària**

CONCEPTES	IMPORTS
a) Ingressos capítols I a VII pressupost corrent	15.050.978,04
b) Despeses capítols I a VII pressupost corrent	12.925.398,63
c) TOTAL (a – b)	2.125.579,41
AJUSTAMENTS	
1) Ajust recaptació capítol 1	-183.266,05
2) Ajust recaptació capítol 2	561,73
3) Ajust recaptació capítol 3	-215.507,79
4) Ajust per liquidació PIE-2008	8.902,44



5) Ajust per liquidació PIE-2009	20.978,76
6) Ajust per liquidació PIE-2013	-17.348,72
7) Ajust per meritament d'interessos	0,00
8) Ajust per Grau d'execució del Pressupost	0,00
9) Ajust per arrendament financer	0,00
10) Excés de finançament afectat	0,00
11) Ajust per devolucions d'ingressos pendents d'imputar a pressupost	0,00
d) Total ajustaments pressupost 2015	-385.679,63
e) Ajust per operacions internes	0,00
f) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT(c + d + e)	1.739.899,78

Existeix un equilibri en termes d'estabilitat pressupostària segons la Llei General d'Estabilitat Pressupostària i el Reglament que la desenvolupa i per tant no es necessari la realització d'un Pla Econòmic-financer.

3.4 Destinació del superàvit pressupostari

L'article 32 de la LOEPSF indica que el superàvit pressupostari es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net.

No obstant la Disposició addicional sisena de la LOPEPAF estableix regles especials per la destinació del superàvit pressupostari per aquelles Corporacions Locals que no superin els límits d'autorització d'operacions d'endeutament i presentin superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria. L'Ajuntament de Lliçà d'Amunt compleix ambdós criteris.

Les regles són les següents:

- a) Les corporacions locals hauran de destinar, en primer lloc, el superàvit de comptabilitat nacional o el romanent de tresoreria si fos inferior, a atendre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i a cancel·lar la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors comptabilitzades i aplicades al tancament de l'exercici anterior.
- b) Si encara hi ha sobrant, a amortitzar operacions d'endeutament per no incórrer en dèficit en termes de comptabilitat nacional

- c) Si encara hi ha sobrant, es podrà destinar a finançar inversions financerament sostenibles. En aquest cas caldrà que el període mig de pagament de la Corporació local no superi el límit màxim de pagament (l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt compleix aquest requisit)

La direcció General de Política Financera, òrgan que té atribuïda la tutela financera de les administracions locals a Catalunya, ha emès una nota informativa en data 6 de febrer de 2015 on prioritza que el romanent de tresoreria per a despeses generals s'ha de destinar, en funció dels recursos líquids disponibles, a les finalitats següents:

- Sanejament d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost i compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables.
- Compliment del termini legal de pagament a proveïdors, i reduir l'apellació a nou endeutament a curt termini
- A inversions financerament sostenibles
- A reducció de l'endeutament en termes nets

Aquest exercici s'ha adaptat la dotació de morositat als criteris marcats per la Sindicatura de Comptes, criteris que tenen com a finalitat ajustar el romanent de tresoreria a l'import del "sobrant de tresoreria real" existent. Caldrà avaluar molt la situació financera de l'entitat local abans de destinar l'actual romanent de tresoreria, de 2.404.863,90 euros, per tal de no posar en perill la consecució de l'objectiu marcat legalment del període mig de pagament que actualment estem complint amb escreix, tenint en compte que les nostres existències de tresoreria a 31/12, que seria la magnitud comparable amb el romanent era de 1.372.163,99€.

El càlcul per obtenir la destinació del superàvit pressupostari és el següent:

Superàvit en termes d'estabilitat pressupostària	1.739.899,78 euros
Romanent de Tresoreria per a despeses generals	2.404.863,90 euros
Menor dels dos:	1.739.899,78 euros
Obligacions pendent d'aplicar (compte 4130)	0,00 euros
Compromisos de despesa assumits (saldos Autoritzacions i Disposicions pendents d'Obligacions)	262.698,17 euros
Saldo pendent de romanent de tresoreria	1.477.201,61 euros

Aquest import de 1.477.201,61 euros es podrà destinar a inversions financerament sostenibles i/o reducció d'endeutament en termes nets, sempre i quan es pugui garantir el compliment del termini legal de pagament a proveïdors.

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2015 són de 607.881,05 euros i quedaven pendent de pagament operacions no pressupostàries per import d'1.316.848,53 euros.



Cal esmentar que aquesta corporació està realitzant un esforç important de la reducció del deute i que en els propers exercicis, donat el pla d'amortitzacions dels préstecs actuals, es continuarà amb una reducció molt significativa.

3.5 Regla de la despesa

a) **Introducció**

La LOEPSF ha establert també l'objectiu de Regla de Despesa, per la qual la despesa de les Administracions Públiques no podrà augmentar per sobre de la taxa de creixement de referència del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola (TRCPIB), com ha establert l'article 12 de la LOEPSF, la qual cosa constitueix un control a l'increment dels pressupostos locals per part de l'Estat.

Per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) s'ha publicat una "Guia per a 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 Corporacions Locals", on desenvolupa l'àmbit subjectiu d'aplicació, el sistema de càlcul de les ocupacions no financeres tant per a entitats sotmeses a pressupost limitatiu, amb els ajustos SEC d'aplicació, com a entitats que apliquen la comptabilitat privada, la consolidació de transferències entre entitats que formen el perímetre de consolidació i la determinació de la despesa computable.

Per a les Corporacions locals es compleix la Regla de la Despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada Corporació Local, entre dos exercicis econòmics, no supera la TRCPIB de mig termini de l'economia espanyola, modificat, si escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

En les Corporacions Locals s'entén per despesa computable les ocupacions no financeres definits en el SEC (això és, consolidats i ajustats a criteris de Comptabilitat Nacional), exclusió feta dels interessos del deute.

D'aquesta despesa s'exclou també la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques.

Una vegada determinats les ocupacions no financeres es descomptaran aquelles despeses considerades transferències segons el SEC, el destinatari de la qual sigui alguna de les unitats que integren la Corporació Local, de les classificades com a Administració, per considerar-se transferències internes, també es descomptarà la part de despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques.

Sobre la magnitud així calculada, s'aplica la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

Els canvis normatius (modificació d'ordenances fiscals, canvis legals...) per incrementar de forma permanent la recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic, podran incrementar la despesa per sobre de la regla de despesa en l'increment de la recaptació que es prevegi obtenir.

Al contrari, si l'entitat local adopta canvis normatius que vagin a donar lloc a una reducció de la recaptació, l'increment possible de la despesa per a l'exercici següent es reduirà per la reducció de la recaptació que es prevegi que es produirà.

b) Verificació del compliment. Càlculs:

L'objectiu de regla de despesa per a l'exercici 2015, es va establir en l'1,3%.

Per a determinar el límit de la regla despesa s'han de considerar les dades de liquidació de 2014.

Càlculs Objectiu Regla de Despesa.**Dades de referència**

Límit de la Regla de Despesa	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	12.833.444,21
2. Ajustos SEC (2014)	163.014,00
3. Total ocupacions no financeres termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	12.996.458,21
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-1.017.271,41
6. Inversions financerament sostenibles (2014) (-)	0,00
7. Total Despesa computable de l'exercici	11.979.186,80
8. Taxa de variació de la despesa computable (7 x1,3%)	155.729,43
9. Increments de recaptació (2015) (+)	0,00
10. Disminucions de recaptació (2015) (-)	0,00
11. Límit de la Regla de Despesa 2015	12.134.916,23

Despesa finançada per Administracions

Administració finançadora	Import
Unió Europea	0,00
Comunitat Autònoma	-257.901,39
Diputació Provincial	-657.777,22
Altres	-265.447,96
TOTAL:	-1.181.126,60



Es prenen en consideració els finançaments en funció de la despesa executada, amb independència que els ingressos es materialitzin en un altre exercici.

**Càlculs Objectiu Regla de Despesa
Verificació compliment**

Despesa computable Liquidació Pressupost 2015	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	12.721.360,74
2. Ajustos SEC	0,00
3. Total ocupacions no financeres en termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	12.721.360,74
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-1.181.126,60
6. Total Despesa computable Pressupost 2015	11.540.234,14
Diferència límit de la Regla de despesa y Despesa computable Pressupost 2015	-594.682,09
% Increment Despesa computable 2016/2015	-0,04

D'acord amb les dades indicades es compleix amb la regla de despesa, ja que la computable de 2015 és inferior en un 0,04% a la de 2014.

3.6 Període mig de pagament

Aquesta corporació compleix amb el període mig de pagament actualment vigent. En el quart trimestre del 2015 el resultat van ser:

- Període mig de pagament PMP 10,10 dies.
- Període mig del pendent de pagament PMPP 43,31 dies.

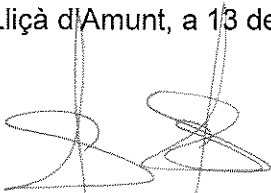
Conclusions

Quant al contingut dels esmentats comptes, la Intervenció posa de manifest que, en termes generals, s'han seguit les Bases d'Execució del Pressupost, així com el que disposen el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret

Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada per HAP 1781/2013 de 20 de setembre.

A la vista del Compte General, aquesta expressa, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2015, dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i en la liquidació de pressupost adjunts i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes de comptabilitat per a les administracions públiques, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior i aquesta Intervenció n'informa favorablement.

A Lliçà d'Amunt, a 13 de juny de 2016



Antonio J. Hierro Medina
Interventor