

GEMMA NAVARRO MEDIALDEA, SECRETÀRIA ACCIDENTAL DE L'AJUNTAMENT DE LLIÇÀ D'AMUNT

CERTIFICO

Que per Decret del Sr. Alcalde del dia 23 d'abril de 2015, s'ha resolt el següent:

“DECRET núm. 256

Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt de l'exercici 2014

Atès que s'han confeccionat per part de la intervenció municipal els estats demostratius de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt de l'exercici 2014 segons les dades comptables i financeres incorporades en l'expedient.

Vist l'informe emès per l'interventor, del que es desprenen les mesures econòmiques i financeres a prendre d'acord amb els resultats obtinguts.

Vistos els resultats obtinguts, calculats segons els criteris i normativa vigent i que són els següents:

PRESSUPOST D'INGRESSOS	
Exercici corrent	
Pressupost inicial	15.878.000,00
Modificacions	2.783.235,26
Pressupost definitiu	18.661.235,26
Drets reconeguts nets	16.019.882,65
Recaptació neta	13.746.947,24
Drets pendents de cobrament	2.272.935,41
Exercicis tancats	
Drets pendents de cobrament a 01/01/14	6.422.138,24
Baixes i cobraments realitzats	3.233.014,56
Drets pendents de cobrament a 31/12/14	3.189.123,68

PRESSUPOST DE DESPESES	
Exercici corrent	
Pressupost inicial	15.878.000,00
Modificacions	2.783.235,26
Pressupost definitiu	18.661.235,26
Obligacions reconegudes	17.030.722,40
Pagaments realitzats	16.345.393,38
Obligacions pendents pagament	685.329,02
Exercicis tancats	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a 01/01/14	1.108.874,90
Baixes i pagaments realitzats	1.108.874,90
Obligacions reconegudes pendents de pagament a 31/12/14	0,00

Resultat pressupostari exercici 2014



4a1e11d7a2124396a952f5e5138468cd002

El Resultat pressupostari, calculat d'acord amb els art. 96 i 97 del RD 500/90 i els concordants de la ICAL, és la magnitud que expressa en quin grau els ingressos liquidats han estat suficients per finançar les despeses realitzades.

1. Drets reconeguts nets	16.019.882,65
2. Obligacions reconegudes netes	17.030.722,40
3. Resultat pressupostari previ (1-2)	-1.010.839,75
4. Despeses finançades amb romanent de tresoreria (+)	434.711,85
5. Desviacions negatives de finançament de l'exercici (+)	2.168.005,43
6. Desviacions positives de finançament de l'exercici (-)	247.026,18
7. Resultat pressupostari ajustat (3+4+5-6)	1.344.851,35

Romanent de tresoreria exercici 2014

Regulat als art. 191.2 i 192 del TRLRHL, i 101 i 105 del RD 500/90 i concordants de l'ICAL.

1. Fons líquids		1.066.870,22
2. Drets pendents de cobrament		5.668.303,26
+ del Pressupost corrent	2.272.935,41	
+ del Pressupost tancat	3.189.123,68	
+ d'operacions no pressupostàries	206.244,17	
- cobraments realitzats pendents aplicació definitiva	0,00	
3. Obligacions pendents de pagament		1.986.227,86
+ del Pressupost corrent	685.329,02	
+ del Pressupost tancat	0,00	
+ d'Operacions no pressupostàries	1.300.898,84	
- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
I. Romanents de tresoreria total (1+2-3)		4.748.945,62
II. Saldos de dubtós cobrament		3.189.123,68
III. Excés de finançament afectat		0,00
IV. Romanent tresor. per a despeses grals (I-II-III)		1.559.821,94

Càlcul de l'estalvi net exercici 2014

L'article 53 TRLRHL, d'acord amb el següent resultat:

Drets reconeguts nets corrents (caps I a V)	15.001.718,06
Quotes urbanístiques i contribucions especials	232.692,06
1. Drets reconeguts nets corrents sense qquu i c.especials	14.769.026,00
2. Obligacions reconeg. netes corrents (caps. I, II i IV)	11.089.774,49
3. Obligacions finançades romanent líquid de tresoreria	8.716,54
4. Estalvi brut (1-2+3)	3.687.968,05
5. Anualitat teòrica d'amortització i interessos	1.951.466,80
6. Estalvi net (4-5)	1.736.501,25
7. Promig tipus interès	1,25%
8. Promig anualitats pendents amortització	5,89



4a1e11d7a2124396a952f5e5138468cd002

Endeutament financer exercici 2014

Els imports més importants de l'endeutament es detallen a continuació:

1. Total deute viu crèdits a llarg termini a 31/12/14	7.786.006,28
2. Total deute viu crèdits a curt termini a 31/12/14	0,00
3. Total risc d'avalis a 31/12/14	0,00
4. Endeutament total a 31/12/14 (1+2+3)	7.786.006,28
5. Amortització crèdit curt termini 2015	0,00
6. Nous préstecs 2015	+1.228.000,00
7. Amortització préstecs 2015	-2.150.000,00
8. Endeutament previst a 31/12/15	6.864.006,28
9. Ingressos corrents liquidats	14.769.026,00
10. Rati del deute viu 31/12/2014	52,7%
11. Rati legal de deute viu 31/12/2015	46,5%

La ràtio legal de deute viu, s'obté de comparar l'endeutament total a 31.12.15 amb els ingressos corrents liquidats en l'exercici 2014, és a dir el 46'5%.

Estabilitat pressupostària exercici 2014

1. Ingressos cap I a VII (Recursos no financers)	15.366.338,99
2. Despeses cap I a VII (Aplicacions no financeres)	13.035.795,89
3. Ajustos	+1.376.093,07
4. Superàvit de finançament (1-2+3)	3.706.636,17
5. Percentatge superàvit sobre ingressos no financers (4/1)	24,1%

Existeix un superàvit en termes d'estabilitat pressupostària i dona compliment a l'article 11.4 de la LOEPSF.

Regla de la despesa

L'article 12 de la LOEPSF ha establert un objectiu de Regla de la Despesa de les Administracions públiques que no pot augmentar per sobre de la taxa de creixement del PIB a mig termini. L'objectiu de la regla de la despesa per al 2014 s'ha fixat en l'1,5% (pel 2015 s'ha fixat en l'1,7 i pel 2016 en l'1,9).

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:



4a1e11d7a2124396a952f5e5138468cd002



4a1e11d7a2124396a952f5e5138468cd002

- 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'apel·lació a nou endeutament a curt termini
- A inversions financerament sostenibles
- A reducció de l'endeutament en termes nets

Aquest exercici s'ha incrementat de manera notable la dotació de morositat per tal de poder 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, d'1.559.821,94 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 escriure.

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

Superàvit en termes d'estabilitat pressupostària	3.706.636,17 euros
Romanent de Tresoreria per a despeses generals	1.559.821,94 euros
Menor dels dos:	1.559.821,94 euros
Obligacions pendent d'aplicar (compte 4130)	162.832,94 euros
Compromisos de despesa assumits (saldos Autoritzacions i Disposicions pendents d'Obligacions)	472.542,07 euros
Saldo pendent de romanent de tresoreria	924.446,93 euros

Aquest import de 924.446,93 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 2014 són de 685.329,02 euros i quedaven pendent de pagament operacions no pressupostàries per import d'1.300.898,84 euros.

Per la Secretària accidental i l'interventor s'han emès els corresponents informes d'acord amb l'art. 191.3 del TRLLHL.

De conformitat amb tot l'exposat,

RESOLC:

Primer.- Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici de 2014, de conformitat amb les dades que reflecteixen la comptabilitat municipal executada durant l'esmentat exercici i de conformitat amb la documentació obrant a l'expedient.

Segon.- Donar compte de la liquidació del Pressupost al Ple municipal en la primera sessió que se celebri.

Tercer.- Donar compte de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2014 a l'Administració de l'Estat i de la Generalitat de Catalunya, als efectes legalment establerts.

Així ho ha manat i signat el Sr. Alcalde, davant meu la Secretària accidental, ho certifico.”

I perquè així consti, expedeixo aquest certificat a Lliçà d'Amunt, 23 d'abril de 2015

La Secretària acctal.,



4a1e11d7a2124396a952f5e5138468cd002