



INFORME D'INTERVENCIÓ

En compliment del que disposa l'art. 191 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, el que subscriu emet l'informe referent a la Liquidació del Pressupost Municipal de Lliça d'Amunt de l'exercici 2014,

I Legislació aplicable

- Articles 191 a 193 del RDL 22004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL)
- Articles 89 a 105 del RD 500/1900, de 20 d'abril
- Regles 76 a 86 de la Instrucció de comptabilitat per a l'administració local, model normal, aprovada per ordre EHA/40741/2004, de 23 de novembre
- Bases d'execució Pressupost Municipal 2014
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)

II Confecció i aprovació de la liquidació

D'acord amb el disposat a l'article 191 de TRLHL i següents el resum és:

1.- Resum Pressupost de despeses i ingressos

| 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 |

2.- Resultat pressupostari exercici 2014

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 |

3.- Romanent de tresoreria exercici 2014

Regulat als art. 191.2 del TRLRHL, i 101 i següents 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 |

Per realitzar el càlcul dels saldos de dubtós cobrament en base el que es venia determinant en els últims exercicis l'import ascendiria a la quantitat d'1.698.896,17



euros. Aquest càlcul es feia amb uns percentatges de dotació similars els que recomana la Sindicatura de Comptes encara que es fixaven uns percentatges superiors de morositat en el cas de les multes de trànsit.

En l'exercici 2014 la Sindicatura de Comptes ha recomanat uns percentatges de morositat superiors als que venia establint fins aleshores i això suposaria dotar la quantitat de 2.029.381,21 euros de morositat.

El càlcul efectuat segons el que estableix l'article 193 bis del TRLRHL suposa una quantitat d'1.196.642,75 euros.

No obstant això, i per un principi de prudència atès la quantitat important d'impagaments que es produeixen s'ha dotat la quantitat de 3.189.123,68 euros que correspon a la quantia de pendent de cobrament d'exercicis tancats.

Aquest criteri suposa fixar un criteri de molta prudència a l'hora de comptabilitzar els deutors pendents de pagament que són de lliure disposició i redueix el romanent de tresoreria de l'exercici. Aquest càlcul acostuma més al resultat a l'actual "sobrant de tresoreria" que aquest ajuntament disposa i que és utilitzat per tal de poder fer front al pagament a proveïdors dins del marge de la legislació vigent.

4.- Càlcul de l'estalvi net exercici 2014 (art. 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 |

5.- 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% |

El rati legal de deute viu, s'obté de comparar l'endeutament previst total a 31/12/15 amb els ingressos corrents liquidats en l'exercici 2014, és a dir el 46,5%.

L'Empresa Municipal d'Obres de Lliçà d'Amunt no tenia a la finalització de l'exercici cap deute amb entitats financeres.

6.- Estabilitat pressupostària liquidació exercici 2014

L'article 11.4 de la LOEPSF (Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera) estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

En l'informe d'aquesta intervenció de compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària, la Regla de la Despesa i el Límit del Deute del pressupost es detalla els càlculs per realitzar el resultat del criteri d'estabilitat pressupostària. El resum és el següent:

| | |
|---|---------------|
| 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.

7.- 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',7 i pel 2016 en l'1,9).

En l'informe d'aquesta intervenció de compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària, la Regla de la Despesa i el Límit del Deute del pressupost es detalla



els càlculs per obtenir el compliment de la Regla de la Despesa El resum és el següent:

| | |
|---|---------------|
| 1. Límit despesa 2014 (inclòs increment 1,5%) | 12.212.111,59 |
| 2. Total despeses 1 a 7 | 12.795.571,65 |
| 3. Ajustos | -855.438,47 |
| 4. Total despesa 2014 (1-2+3) | 11.940.133,18 |
| 5. Excedent sobre el límit de despesa | 271.978,41 |

Compleix amb l'article amb l'article 12 de la LOEPSF quan el criteri de la Regla de la Despesa.

8.- 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:

- 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.
- Si encara hi ha sobrant, a amortitzar operacions d'endeutament per no incórrer en dèficit en termes de comptabilitat nacional
- 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 escreix.

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.

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.

9.- Període mig de pagament

Aquesta corporació compleix amb el període mig de pagament actualment vigent. En el quart trimestre del 2014 el resultats van ser:

- Període mig de pagament PMP 21,7 dies.
- Període mig del pendent de pagament PMPP 11,7 dies

10 Romanents crèdit

| | |
|------------------------|------------------|
| Saldo de disposicions | 392.542,07 euros |
| Saldo d'autoritzacions | 80.000,00 euros |



D'acord amb l'article 99 del RD 500/90 els romanents de crèdit quedaran anul·lats al finalitzar l'exercici. No obstant es podran incorporar mitjançant modificacions de crèdit d'acord amb l'article 182 de TRLHL.

11.- Conclusions

De conformitat amb la normativa que és d'aplicació, vistes les xifres resultants, cal fer constar les següents observacions:

a) La liquidació 2014 posa de manifest el següent:

El Romanent de Tresoreria és positiu.

L'estalvi net és positiu.

Compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Compleix amb la regla de la despesa.

Compleix amb el límit del deute.

Compleix amb el Període de Pagament

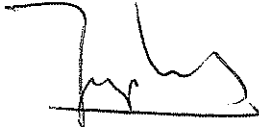
b) Que la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 posa de manifest en relació als indicadors i magnituds pressupostàries:

| | |
|--|--------------|
| El Romanent de Tresoreria per a despeses generals és positiu | 1.559.395,17 |
| Estalvi net un import de | 1.736.501,25 |
| La ràtio legal d'endeutament és del | 46,8% |
| El deute bancari a 31/12/2014 | 7.786.006,28 |
| El superàvit d'estabilitat pressupostària | 3.706.636,17 |
| El resultat pressupostari ajustat és d'import | 1.344.851,35 |
| Excedent sobre el límit Regla de la despesa | 271.978,41 |

El que subscriu emet el present informe favorable a la liquidació del 2014 presentada.

Josep Vivancos Monter

Interventor

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of connected loops and strokes, positioned below the name and title.

Lliça d'Amunt, 22 d'abril de 2015