



INFORME D'INTERVENCIÓ 10/2016 RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2016 I D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE DESPESA I DEL LÍMIT DE DEUTE AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'ANY 2016.

ASSUMPTE: Liquidació del Pressupost Municipal i càlcul del Romanent de tresoreria de l'exercici de 2016.

Antonio José Hierro Medina, funcionari de l'Administració Local amb habilitació de caràcter estatal, com a interventor de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt, 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, i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril; i el que disposa l'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de la llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, així com del que es disposa en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), i en l'article 16.4 de l'Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, informa el següent en relació amb la liquidació del pressupost, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la Regla de Despesa i del límit de deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost del 2016:

LEGISLACIÓ APLICABLE:

Per a la primera part de l'informe:

- Article 191 i següents 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.
- Article 89 i següents de la secció 3^a del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la llei 18/2001 de 12 de desembre.

Per a la segona part de l'informe:

Normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària en el sector públic local, de càlcul de la regla de despesa, de la sostenibilitat financera i de les obligacions de subministrament d'informació.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària y Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de





desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals (Reglament).

- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM), modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 y 146.1).
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de la Administració de l'Estado, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Reglament nº 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE. 26-06-2013), que aprova el SEC 2010.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a les corporacions locals, 3ª edició. IGAE.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.

Vista la legislació vigent **S'INFORMA:**

A) PRIMERA PART:

1.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2016.

Pressupost inicial i modificacions

Aquest informe s'emet en compliment de l'establert a l'article 191.3 del TRLRHL, que diu:

"Les entitats locals hauran de confeccionar la liquidació del seu Pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent. L'aprovació de la liquidació del Pressupost correspon al President de l'entitat local, previ informe de la Intervenció".

El resum dels estats comptable de l'exercici 2016 és:

1.- Resum Pressupost de despeses i ingressos

PRESSUPOST D'INGRESSOS	
Exercici corrent	
Pressupost inicial	17.250.000,00
Modificacions	183.164,50
Pressupost definitiu	17.433.164,50
Drets reconeguts nets	15.828.240,68





Recaptació neta	14.062.075,37
Drets pendents de cobrament	1.766.165,31
Exercicis tancats	
Drets pendents de cobrament a 01/01/16	5.549.327,85
Baixes i cobraments realitzats	2.363.124,90
Drets pendents de cobrament a 31/12/16	3.186.202,95
PRESSUPOST DE DESPESES	
Exercici corrent	
Pressupost inicial	17.250.000,00
Modificacions	183.164,50
Pressupost definitiu	17.433.164,50
Obligacions reconegudes	15.195.997,79
Pagaments realitzats	14.378.651,69
Obligacions pendents pagament	817.446,10
Exercicis tancats	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a 01/01/16	607.881,05
Baixes i pagaments realitzats	607.881,05
Obligacions reconegudes pendents de pagament a 31/12/16	0,00

2.- Resultat pressupostari exercici 2016

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	15.828.240,68
2. Obligacions reconegudes netes	15.195.997,79
3. Resultat pressupostari previ (1-2)	632.242,89
4. Despeses finançades amb romanent de tresoreria (+)	0,00
5. Desviacions negatives de finançament de l'exercici (+)	323.743,66
6. Desviacions positives de finançament de l'exercici (-)	677.979,02
7. Resultat pressupostari ajustat (3+4+5-6)	278.007,53

S'ha de dir que el resultat pressupostari de l'any 2015 va ser de 903.334,29€, mentre que el de 2016 és de 278.007,53€. A diferència d'una empresa privada, la funció d'una administració pública no és tenir beneficis, sinó la de recaptar just el necessari per a prestar els serveis que requereix la població, de tal manera que una bona gestió d'un pressupost municipal ha d'apropar-se el més possible a un resultat pressupostari de 0, sempre amb la necessària cautela per no obtenir un resultat negatiu que provocaria un dèficit. Es pot considerar que la previsió d'ingressos de 2016 va ser prou ajustada per la despesa necessària per a la prestació dels serveis públics i la





inversió.

3.- Romanent de tresoreria exercici 2016

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

1. Fons líquids		2.099.878,48
2. Drets pendents de cobrament		5.136.527,14
+ del Pressupost corrent	1.766.165,31	
+ del Pressupost tancat	3.186.202,95	
+ d'operacions no pressupostàries	184.158,88	
- cobraments realitzats pendents aplicació definitiva	0,00	
3. Obligacions pendents de pagament		2.158.854,89
+ del Pressupost corrent	817.446,10	
+ del Pressupost tancat	0,00	
+ d'Operacions no pressupostàries	1.341.408,79	
- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
I. Romanents de tresoreria total (1+2-3)		5.077.550,73
II. Saldos de dubtós cobrament		2.139.691,54
III. Excés de finançament afectat		698.825,86
IV. Romanent tresor. per a despeses grals. (I-II-III)		2.239.033,33

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 1.873.980,95€, 1.544.414,29€ i 2.139.691,54€ 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 en 2.139.691,54€.

4.- Càlcul de l'estalvi net exercici 2016 (art. 53 TRLRHL), d'acord amb el següent resultat:

Una de les magnituds que la Llei d'Hisendes Locals té en compte perquè les entitats locals puguin realitzar operacions d'endeutament és l'estalvi pressupostari net. Quan aquesta magnitud és positiva, no fa falta, per a concertar noves operacions d'endeutament, obtenir autorització del Ministeri d'Economia i Hisenda o de la Comunitat Autònoma que exerceixin les competències de tutela financera sobre les entitats locals.





Per a calcular l'estalvi net és necessari realitzar les següents operacions:

1.- (+) Ingressos liquidats per operacions corrents (descomptant ingressos corrents afectats a despeses de capital)	14.373.707,01€
2.- (-) Despeses liquidades per operacions corrents (Caps. I, II i IV)	11.768.734,72€
a.- Estalvi Brut	2.604.972,29€

Sobre aquest estalvi brut, s'ha de descomptar una anualitat de càrrega financera (interessos mes amortització), per a obtenir l'estalvi net.

Ara bé, per al càlcul de l'estalvi net, a l'efecte de concertar operacions d'endeutament, l'article 53 del RDL 2/2004, del 5 de març, exigeix la minoració de l'estalvi brut en una "anualitat teòrica d'amortització, de cadascun dels préstecs a llarg termini concertats i dels avalats per la corporació pendents de reemborsament, així com la de l'operació projectada...", que "... es determinarà, en tot cas, en termes constants, incloent els interessos i la quota anual d'amortització, qualsevol que sigui la modalitat i condicions de l'operació". "No s'inclouran en el càlcul de les anualitats teòriques, les operacions de crèdit garantides amb hipoteques sobre béns immobles, en proporció a la part del préstec afectat per aquesta garantia".

Per a calcular l'anualitat teòrica d'amortització de cada operació de crèdit a llarg termini s'aplicarà la següent fórmula:

$$ATA = k * \frac{i}{1 - (1+i)^{-n}}$$

On

ATA = Anualitat Teòrica d'Amortització

K= capital viu pendent de devolució

i = Tipus de Interès Vigent Anual

n = Anys Pendents fins a la cancel·lació del deute

Per tant, cal calcular una anualitat teòrica de càrrega financera de tots els préstecs concertats i en vigor en l'exercici 2016 i dels projectats per a obtenir la ATA Total que ascendeix a 1.063.428,25€.

Així mateix, i de conformitat amb l'article 53.1 del TRLHL, en el càlcul d'estalvi net no s'inclouran obligacions reconegudes, derivades de modificacions de crèdits, que fossin finançades amb romanent líquid de tresoreria. Aquest exercici no hi ha hagut despesa (cap. I, II i IV) finançada amb romanent líquid de tresoreria.





En virtut de l'exposat l'estalvi net seria el següent:

5.-	Drets reconeguts nets corrents (caps I a V)	14.453.240,68
	Quotes urbanístiques i contribucions especials	79.533,67
	1. Drets reconeguts nets corrents sense qquu i c.especials	14.373.707,01
	2. Obligacions reconeg. netes corrents (caps. I, II i IV)	11.768.734,72
	3. Obligacions finançades romanent líquid de tresoreria (cap. I, II i IV)	0,00
	4. Estalvi brut (1-2+3)	2.604.972,29
	5. Anualitat teòrica d'amortització i interessos	1.063.428,25
	6. Estalvi net (4-5)	1.541.544,04
	7. Promig tipus interès	1,12%
	8. Promig anualitats pendents amortització	7,15

Endeutament financer exercici 2016

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

1. Total deute viu crèdits a llarg termini a 31/12/16	5.999.178,38
2. Total deute viu crèdits a curt termini a 31/12/16	0,00
3. Total risc d'avalis a 31/12/16	0,00
4. Endeutament total a 31/12/16 (1+2+3)	5.999.178,38
5. Amortització crèdit curt termini 2017	0,00
6. Nous préstecs 2017	+1.600.000,00
7. Amortització préstecs 2017	-1.380.000,00
8. Endeutament previst a 31/12/17	6.219.178,38
9. Ingressos corrents liquidats	14.370.023,08
10. Rati del deute viu 31/12/2016	41,74%
11. Rati legal de deute viu 31/12/2017	43,27%

El rati legal de deute viu, s'obté de comparar l'endeutament previst total a 31/12/17 amb els ingressos corrents liquidats en l'exercici 2016, és a dir el 43,27%.

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





B) SEGONA PART:

1. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Sotsdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats locals, per diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

1.1. ENTITATS QUE COMPONEN EL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL D'ACORD AMB EL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES NACIONALS I REGIONALS.

- Entitat local, Ajuntament de Lliçà d'Amunt.
- Societat mercantil, Empresa municipal d'obres de Lliçà d'Amunt (EMO)

DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES DE COMPTABILITAT NACIONAL, LA SEVA EQUIVALÈNCIA EN TERMES DE PRESSUPOSTOS, I EXPLICACIÓ DELS AJUSTOS.

Per a la realització dels ajustos s'ha de considerar el Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE, i el formulari F.1.1.B1.del document elaborat per la Sotsdirecció General de relacions financeres amb les Entitats Locals

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides de comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat de les ocupacions i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la Comptabilitat Nacional. Les diferències venen determinades pels ajustos que es descriuen en els apartats següents d'aquest informe.

A) INGRESSOS:

Ajustos a realitzar (els més comuns)

Capítols 1, 2 i 3 de l'Estat d'Ingressos.

En el citat manual s'estableix que *“la capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no pot veure's afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials*





la recaptació de les quals sigui incerta”, per tant s'interpreta que, com per elaborar el pressupost s'utilitzen com a referència els drets reconeguts i no els recaptats en exercicis anteriors, procedeix fer l'ajust que es descriu després sobre els ingressos dels capítols 1 a 3.

AJUST: S'aplicarà el criteri de caixa, ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrent i tancats de cada capítol).

Que aplicat a les previsions dona els següents imports d'ajust que redueixen/augmenten les previsions dels capítols 1 a 3:

Es tracta de l'ajust per no recaptació del ingressos.

Capítols	Import ajust
Cap 1	-467.010,16
Cap 2	-7.865,43
Cap 3	-154.632,11

Capítol 4:

Ingressos per participació en ingressos de l'Estat.

Un altre ajust que cal realitzar en aquesta fase de pressupost ho constitueix l'import que s'ha reintegrat durant el 2016 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008, 2009 i exercicis diferents d'aquests, que, al 2016 va ser l'exercici 2013, pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera sumant-ho als drets reconeguts nets, considerant que l'Estat realitza un ajust negatiu. Concretament:

Devolució liquidació PIE 2008 en 2016	8.902,44(+)
Devolució liquidació PIE 2009 en 2016	20.978,76(+)
Devolució liquidació PIE altres exercicis	129.430,30(+)

Capítol 5

Ajust per devolució d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost:

D'acord amb la vigent instrucció de comptabilitat, les operacions de devolució d'ingressos aprovades no es reflecteixen en el Pressupost fins que no es facin efectives, raó per la qual procedeix ajustar els drets reconeguts per l'import dels creditors per devolució d'ingressos.





L'import a ajustar és de 0,00€.

B) DESPESES

Ajustos a realitzar (els més comuns)

Ajust sobre el Capítol 3.- Els interessos es registren segons el criteri de la meritació. Per tant, hauríem de llevar la part d'interessos que pagant-se en l'any n es reporten en el $n-1$, i hauríem d'afegir els interessos que es pagaran en l'any $n+1$, però que s'han reportat en l'any n . Atesa la poca importància relativa d'aquest ajust, que es va compensant any a any, no l'apliquem.

D'acord amb les pròpies característiques d'aquesta entitat, no és aplicable cap altre ajust, al no tenir contractades operacions de leasing ni tenir despeses pendents d'aplicar al pressupost.

1.2. CÀLCUL DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DERIVAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT PER 2016

En virtut de l'establert en l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de la pròpia entitat i dels seus organismes i entitats dependents, dels de l'article 4.1 del Reglament.

Segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els drets reconeguts en els capítols 1 a 7 i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, **dona capacitat de finançament per import de 583.116,08€, complint amb la normativa d'estabilitat pressupostària**, segons el següent detall:

CONCEPTES	IMPORTS
a) Ingressos capítols. I a VII pressupost corrent	14.543.240,68
b) Despeses capítols I a VII pressupost corrent	13.399.928,40
c) TOTAL (a – b)	1.053.312,28
AJUSTAMENTS	
1) Ajust recaptació capítol 1	-467.010,16
2) Ajust recaptació capítol 2	-7.865,43
3) Ajust recaptació capítol 3	-154.632,11





4) Ajust per liquidació PIE-2008	8.902,44
5) Ajust per liquidació PIE-2009	20.978,76
6) Ajust per liquidació PTE exercicis diferents de 2008 i 2009	129.430,30
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 liquidació 2016	-470.196,20
e) Ajust per operacions internes	0,00
f) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT(c + d + e)	583.116,08

Per altra banda, també és necessari analitzar l'estabilitat de l'EMO, que per primera vegada des de l'inici de la crisi ha estat positiva, concretament de 21.348,61€. L'any 2015 va ser negativa en -3.645,07€. S'ha de dir que l'evolució és molt positiva, tenint en compte que al 2014 va ser de -139.884,34€. No obstant, s'han de buscar nous recursos per poder fer front a les despeses, més encara si tenim en compte que durant el 2015 l'EMO no tenia despeses de personal, al 2016 en tenia 1 i a 2017 en tindrà al menys 5.

No obstant, atès que l'estabilitat s'ha de contemplar consolidat a nivell de grup, el grup de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt té superàvit en termes d'estabilitat pressupostària per un import de 604.464,69€ el que suposa un percentatge sobre els ingressos no financers del 4,16%. S'ha de dir que aquesta capacitat s'ha vist reduïda de manera evident respecte a la de l'any 2015, que va ser de l'11,53% i la de 2014, que era del 24,1%. Aquesta disminució es deu fonamentalment a una reducció dels ajustos per recaptació, en millorar aquesta, i una major execució de les despeses previstes, que fa que la xifra actual sigui més real.





7.- 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 2016, es va establir en l'1,8%.

Per a determinar el límit de la regla despesa s'han de considerar les dades de liquidació de 2015.

Càlculs Objectiu Regla de Despesa.

Dades de referència

Límit de la Regla de Despesa	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	12.721.360,74
2. Ajustos SEC (2015)	-223.120,77
3. Total ocupacions no financeres termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	12.498.239,97
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-1.181.126,60
6. Inversions financerament sostenibles (2015) (-)	0,00
7. Total Despesa computable de l'exercici	11.317.113,37
8. Taxa de variació de la despesa computable (7 x1,8%)	147.122,47
9. Incrementos de recaptació (2016) (+)	0,00
10. Disminucions de recaptació (2016) (-)	0,00
11. Límit de la Regla de Despesa 2016	12.464.235,84

Despesa finançada per Administracions

Administració finançadora	Import
Unió Europea	0,00





Comunitat Autònoma	-130.253,44
Diputació Provincial	-340.698,93
Altres	-215.552,51
TOTAL:	-686.504,88

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 2016	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	13.228.279,30
2. Ajustos SEC	-354.235,36
3. Total ocupacions no financeres en termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	12.874.043,94
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-686.504,88
6. Total Despesa computable Pressupost 2016	12.187.539,06
Diferència límit de la Regla de despesa y Despesa computable Pressupost 2016	723.303,22
% Increment Despesa computable 2015/2016	+0,08

D'acord amb les dades indicades es compleix amb la regla de despesa, ja que la computable de 2016 és superior en un 0,08% al límit de la regla de 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:

- 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 2.139.691,54 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	583.116,08 euros
Romanent de Tresoreria per a despeses generals	2.239.033,33 euros
Menor dels dos:	583.116,08 euros





Obligacions pendent d'aplicar (compte 4130)	0,00 euros
Compromisos de despesa assumits (saldos Autoritzacions i Disposicions pendents d'Obligacions)	1.931.343,08 euros
Compromís d'ingrés	1.065.096,15 euros
Excés de finançament afectat	698.825,86 euros
Romanent per despeses generals	167.421,07 euros

Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2016 són de 817.446,10 euros i quedaven pendent de pagament operacions no pressupostàries per import d'1.341.408,79 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 2016 el resultats van ser:

- Període mig de pagament PMP 4,41 dies.
- Període mig del pendent de pagament PMPP 12,46 dies

10.- Conclusions

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

a) La liquidació 2016 posa de manifest el següent:

El Romanent de Tresoreria és positiu.

L'estalvi net és positiu.

Compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Incompleix amb la regla de la despesa.

Compleix amb el límit del deute.





Compleix amb el Període de Pagament

En virtut de l'establert per l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, l'entitat local ha de remetre l'informe a la Direcció general de Coordinació Financera amb Entitats Locals o a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceixi la tutela financera en el termini de 15 dies, comptats des del coneixement d'aquest informe pel Ple.

Cas d'aprovar-se la liquidació del Pressupost de l'Entitat amb l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de Regla de Despesa haurà d'aprovar-se pel Ple un Pla Economicofinancer de reequilibri.

El pla economicofinancer, si escau, ha de ser elevat al Ple en el termini màxim d'un mes des que es posi de manifest el desequilibri, i en el cas de les Entitats Locals no incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 TRLRHL, el pla no requerirà cap aprovació addicional, havent de ser comunicat a l'òrgan competent de la tutela de la Comunitat Autònoma.

El Ple disposa de dos mesos des de la presentació del pla per a la seva aprovació.

Respecte al seu contingut, addicionalment al previst en l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, si l'entitat està dins d'un procés de redimensionament del sector públic, l'esmentat pla inclourà almenys alguna de les mesures previstes en l'article 116 bis, segons redacció donada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.

En cas de falta de presentació, de falta d'aprovació o d'incompliment del pla economicofinancer, l'ajuntament responsable haurà de:

a) Aprovar, en el termini de 15 dies des que es produeixi l'incompliment, la no disponibilitat de crèdits i efectuar la corresponent retenció de crèdits, que garanteixi el compliment de l'objectiu establert. Aquest acord haurà de detallar les mesures de reducció de despesa corresponents i identificar el crèdit pressupostari afectat, no podent ser revocat durant l'exercici pressupostari en el qual s'aprovi o fins a l'adopció de mesures que garanteixin el compliment de l'objectiu establert, ni donar lloc a un increment de la despesa registrada en comptes auxiliars, a l'efecte dels quals aquesta informació serà objecte d'un seguiment específic. Així mateix, quan resulti necessari per donar compliment als compromisos de consolidació fiscal amb la Unió Europea, les competències normatives que s'atribueixin a les Comunitats Autònomes en relació amb els tributs cedits passaran a ser exercides per l'Estat.

b) Constituir, quan es sol·liciti pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, un dipòsit amb interessos al Banc d'Espanya equivalent al 0,2 % del seu Producte Interior Brut nominal. El dipòsit





serà cancel·lat al moment en què s'apliquin les mesures que garanteixin el compliment dels objectius.

Si en el termini de 3 mesos des de la constitució del dipòsit no s'hagués presentat o aprovat el pla, o no s'haguessin aplicat les mesures, el dipòsit no reportarà interessos. Si transcorregut un nou termini de 3 mesos persistís l'incompliment podrà acordar que el dipòsit es convertirà en multa coercitiva.

De no adaptar-se les mesures citades o en cas de resultar aquestes insuficients el Govern podrà acordar l'enviament, sota la direcció del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, d'una comissió d'experts per valorar la situació econòmic-pessupostària de l'ajuntament afectat. Aquesta comissió podrà sol·licitar, i l'administració corresponent estarà obligada a facilitar, qualsevol dada, informació o antecedent respecte a les partides d'ingressos o despeses. La comissió haurà de presentar una proposta de mesures i les seves conclusions es faran públiques en una setmana. Les mesures proposades seran d'obligat compliment per a l'administració incomplidora.

En el cas que una corporació local no adoptés l'acord de no disponibilitat de crèdits, no constituís el dipòsit al Banc d'Espanya, o no adoptés les mesures proposades per la comissió d'experts que si escau s'hagués enviat, el Govern, o si escau, la Comunitat Autònoma que tingui atribuïda la tutela financera, requerirà al president de l'entitat local perquè adopti les mesures exigides, adoptant les accions que siguin necessàries per obligar al compliment forçós de les mateixes.

La persistència en els incompliments per part d'alguna entitat local, podrà comportar, com ja s'ha assenyalat, la dissolució dels òrgans de la Corporació.

Constitueix infracció molt greu la no presentació o la falta d'engegada en termini del pla economicofinancer o les mesures del mateix, com ha recollit l'article 28.h) de la Llei 19/2013, de 9 de desembre de Transparència, accés a la informació i Bon Govern, que haurà de sancionar-se segons el previst en el seu article 30.

D'acord amb tot l'exposat, el funcionari que subscriu emet el present informe favorable a la liquidació del 2016 presentada, amb les mesures que figuren al mateix.

Lliçà d'Amunt, a 27 de març de 2017.

Antonio J. Hierro Medina





Ajuntament
de Lliçà d'Amunt

Interventor

