



**INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2015  
AJUNTAMENT D'ALELLA**

Aquest informe s'emet en compliment de l'article 192.2 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 (TRLRHL), segons el qual, la liquidació del pressupost serà informada per la Intervenció.

### INGRESSOS EXERCICI CORRENT

L'execució del pressupost d'ingressos s'ha situat en un 74,90% això vol dir que s'han reconegut drets per sota de les previsions definitives per un import de 4.358.949,72 euros.

Execució pressupost d'ingressos:

CAPÍTOLS	Inicial	Modificac.	Definitiu	Drets	Recaptació
I. Impostos Directes	5.967.300,00	0,00	5.967.300,00	6.534.909,11	5.974.332,26
II. Impostos Indirectes	330.000,00	0,00	330.000,00	450.653,55	184.371,91
III. Taxes i Preus Públics	1.806.895,00	0,00	1.806.895,00	1.918.447,43	1.665.423,60
IV. Transferències Corrents	3.558.499,39	203.265,62	3.761.765,01	3.005.206,47	2.993.882,80
V. Ingressos Patrimonials	94.000	0,00	94.000,00	140.586,81	109.935,06
VI. Alienació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Transferències Capital	0,00	139.527,85	139.527,85	158.226,56	158.226,56
VIII. Actius Financers	18.000,00	4.004.306,93	4.022.306,93	6.199,19	5.022,60
IX. Passius Financers	0,00	1.250.000,00	1.250.000,00	798.615,95	798.615,95
<b>TOTAL</b>	<b>11.774.694,39</b>	<b>5.597.100,40</b>	<b>17.371.794,79</b>	<b>13.012.845,07</b>	<b>11.889.810,74</b>

El finançament de l'ajuntament per a l'exercici 2015 ha estat el següent:

- 50,23% pels impostos directes, amb el següent desglossament:

Capítol 1	Inicial	Modificac.	Definitiu	Drets	Recaptació	Pes
IBI Rústega	6.800,00	0,00	6.800,00	7.001,29	4.994,66	0,11%
IBI Urbana	4.598.000,00	0,00	4.598.000,00	4.641.095,18	4.409.997,89	71,02%
IBI Caract. Especials	1.500,00	0,00	1.500,00	1.483,63	1.483,63	0,02%
IVTM	502.000,00	0,00	502.000,00	501.634,92	460.017,59	7,68%
IIVTNU	805.000,00	0,00	805.000,00	1.328.892,67	1.043.912,05	20,33%
IAE	54.000,00	0,00	54.000,00	54.801,42	53.926,44	0,84%
<b>TOTAL</b>	<b>5.967.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.967.300,00</b>	<b>6.534.909,11</b>	<b>5.974.332,26</b>	<b>100,00%</b>

- 3,46% per impostos indirectes (ICIO).
- 14,72% per taxes i preus públics.
- 23,10% per transferències corrents.



- 1,08% per ingressos patrimonials.
- 1,22% per transferències de capital.
- 0,05% per actius financers.
- 6,14% per passius financers.

## DESPESES EXERCICI CORRENT

L'execució del pressupost de despeses es mostra al següent quadre, segons el qual, l'ajuntament ha reconegut obligacions per sota dels crèdits definitius per import de 3.974.899,06 euros, és a dir, s'ha executat un 77,12% de la despesa consignada al pressupost de 2015.

Execució pressupost de despeses:

Capítols	Inicial	Modificacions	Definitiu	Obligacions	Pagaments
I. Despeses de personal	3.422.936,53	84.136,36	3.507.072,89	3.455.866,85	3.448.275,11
II. Desp. béns i serveis	5.730.348,48	312.714,13	6.043.062,61	5.748.625,55	5.616.284,40
III. Despeses financeres	87.000,00	-16.000,00	71.000,00	60.796,05	60.796,05
IV. Transferències corrents	573.883,94	38.413,18	612.297,12	519.069,54	418.182,91
V. Fons de contingència	265.000,00	-221.439,90	43.560,10	0,00	
VI. Inversions reals	1.459.265,44	5.384.276,63	6.843.542,07	3.373.486,31	3.198.502,61
VII. Transferències capital	7.260,00	0,00	7.260,00	7.260,00	7.260,00
VIII. Actius financers	18.000,00	0,00	18.000,00	6.199,19	6.199,19
IX. Passius financers	211.000,00	15.000,00	226.000,00	225.592,24	225.592,24
<b>TOTAL</b>	<b>11.774.694,39</b>	<b>5.597.100,40</b>	<b>17.371.794,79</b>	<b>13.396.895,73</b>	<b>12.981.092,51</b>

La distribució de les obligacions reconegudes per capítols ha estat la següent:

- Despeses de personal: 30,63%.
- Despeses en béns i serveis: 48,87%.
- Despeses financeres: 0,49%
- Transferències corrents: 4,89%
- Inversions reals: 12,22%
- Transferències de capital: 0,06%
- Actius financers: 0,12%
- Passius financers: 2,72%

A 31 de desembre de 2015 no hi ha cap factura en fase de registre pendent de comptabilitzar.

En relació al pendent de pagament a 31 de desembre de 2015, aquest es situa en 415.803,22 euros i representa únicament el 3,10% del total de les obligacions reconegudes i, a la data d'elaboració d'aquest informe, només resta pendent de pagament l'import de 600,00 euros.



## MODIFICACIONS DE CRÈDIT

---

En relació a les modificacions de les previsions inicials, s'han aprovat 25 expedients de modificacions de crèdit. A continuació es detallen els imports per tipus de modificació:

Tipus de modificació	Import
Crèdits extraordinaris	1.379.267,40
Suplements de crèdit	0,00
Ampliacions de crèdit	0,00
Transferències positives	1.032.831,83
Transferències negatives	-1.032.831,83
Romanents incorporats	4.103.834,78
Generacions de crèdit	243.265,62
Baixes per anul·lació	-129.267,40
<b>Total import</b>	<b>5.597.100,40</b>

## EXERCICIS TANCATS

---

El pressupost d'exercicis tancats reflecteix els moviments dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament dels exercicis anteriors a 2015.

Pel que fa als ingressos el següent quadre mostra l'execució total dels drets provinents d'exercicis tancats anteriors a 2015:

Execució exercicis tancats d'ingressos

	Inicial	Modificacions	Anul·lats i cancel·lats	Recaptat	Pendent
<b>Tancats ingressos</b>	3.677.151,09	1.307,54	1.506.552,38	665.155,35	1.506.750,90

Pel que fa a les despeses el quadre següent mostra l'execució total de les obligacions provinents d'exercicis tancats anteriors a 2015:

Execució d'exercicis tancats de despeses

	Inicial	Anul·lacions i prescripcions	Pagaments	Pendent
<b>Tancats despeses</b>	1.145.083,46	0	1.067.987,78	77.095,68

## PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES

---

La provisió per insolvències ajusta el saldo de deutors pendents de cobrament en la quantia que es preveu que és de difícil recaptació.

Arrel de la modificació de l'article 193 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en el que s'estableixen uns coeficients mínims de provisió, s'han corregit a l'alça els percentatges proposats per Sindicatura de Comptes de Catalunya.



Càlcul de la provisió d'insolvències:

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2015	999.892,05	5%	49.994,60
2015 (multes)	123.142,28	75%	92.356,71
2014	324.501,19	25%	81.125,30
2014 (multes)	52.842,92	100%	52.842,92
2013	248.506,92	40%	99.402,77
2013 (multes)	55.083,03	100%	55.083,03
2012	140.579,02	80%	112.463,22
2012 (multes)	44.067,43	100%	44.067,43
2011 i anteriors	604.637,90	100%	604.637,90
2011 (multes)	36.532,49	100%	36.532,49
<b>TOTAL</b>	<b>2.629.785,23</b>		<b>1.228.506,36</b>

## ENDEUTAMENT

---

### ESTALVI NET

L'article 53 del TRLRHL estableix que quan dels estats financers de la liquidació del pressupost, dels resultats corrents i dels resultats de l'activitat ordinària se'n dedueixi un estalvi net negatiu, serà necessària l'autorització de l'òrgan de tutela financera per a la concertació de nous préstecs. Per tant, estableix un primer límit del nivell d'endeutament de les entitats locals.

A aquests efectes, l'estalvi net s'obté de la diferència entre els capítols I a V d'ingressos i els capítols I, II i IV de l'estat de despeses, ajustat per l'import de les obligacions finançades amb romanent líquid de tresoreria i, minorat per l'import de l'anualitat teòrica dels préstecs vius.

L'anualitat teòrica a 31 de desembre de 2015 és de 332.171,02 € i l'estalvi net és de 1.520.616,39€. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2015, els ingressos corrents de l'ajuntament són suficients per fer front a les despeses corrents i a les amortitzacions de capital dels préstecs concertats.

### RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU

L'article 53.2 del TRLRHL estableix un segon límit a l'endeutament de les entitats locals ja que, també serà necessària l'autorització de l'òrgan de tutela financera per a la concertació de nous préstecs quan, el capital viu per les operacions de crèdit a curt



termini i llarg termini, a nivell consolidat, excedeixi del 110% dels ingressos corrents liquidats.

A 31 de desembre de 2015 el deute viu de l'ajuntament és de 3.104.073,31€, situant-se el ràtio legal de deute viu en el 26,30%, molt lluny del límit legal màxim del 110%.

Ràtio legal del deute viu:

<b>A 31 de desembre</b>	<b>2015</b>
Préstec BBVA	2.320.128,80
Préstec Banc Sabadell	608.944,51
Préstec Diputació de Barcelona	175.000
<b>Endeutament Ajuntament</b>	<b>3.104.073,31</b>
Ingressos corrents	11.803.723,75
<b>Ràtio legal deute viu</b>	<b>26,30%</b>

A més, l'Ajuntament d'Alella té pendent el reintegrament de les liquidacions definitives de les participacions en tributs de l'Estat dels anys 2009 i 2013, amb els imports pendents següents:

Deute viu Ajuntament	3.104.073,31
Liquidació negativa PMTE '09	51.482,99
Liquidació negativa PMTE '13	46.385,23
<b>Endeutament Total Ajuntament</b>	<b>3.201.941,53</b>

Quedant el deute total de l'ajuntament a 31 de desembre de 2015 considerant el reintegrament de les liquidacions definitives vigents de les participacions en tributs de l'Estat en 3.201.941,53€.

## RESULTAT PRESSUPOSTARI

Resultat Pressupostari de l'exercici 2015:

<b>Conceptes</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	
a. Operacions corrents	12.049.803,37	9.784.357,99	
b. Altres operacions	158.226,56	3.380.746,31	
<b>1. Total operacions no financeres</b>	<b>12.208.029,93</b>	<b>13.165.104,30</b>	
2. Actius financers	6.199,19	6.199,19	
3. Passius financers	798.615,95	225.592,24	
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>13.012.845,07</b>	<b>13.396.895,73</b>	<b>-384.050,66</b>
4. Crèdits finançats amb RLT DG			1.738.551,11
5. Desviacions de finançament (-)			1.882.539,85
6. Desviacions de finançament (+)			263.783,28
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>2.973.257,02</b>

Per aquest exercici 2015, la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes netes ajustada ha estat de 2.973.257,02 euros.



L' import total d'Operacions Pendants d'Aplicar al pressupost (OPA) ha estat de 72.992,00 euros. A destacar que cap de les operacions corresponen a factures les quals no es van poder aplicar al pressupost per manca de consignació pressupostària. Tenint en compte l' exposat, el resultat pressupostari seria de 2.900.265,02 euros.

El següent quadre mostra l'evolució del resultat pressupostari des de l'exercici 2011 fins al 2015.

Evolució del Resultat Pressupostari 2011-2015:

	2011	2012	2013	2014	2015
Resultat pressupostari	444.713,66	1.009.590,46	1.196.530,88	2.009.137,24	2.973.257,02

#### ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria s'obté de la suma entre els fons líquids a tresoreria i els drets pendants de cobrament, menys les obligacions pendants de pagament (totes aquestes dades referides a una data concreta, 31 de desembre de 2015).

Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2015:

<b>Fons líquid de tresoreria</b>	<b>3.701.370,03</b>
<b>Drets pendants de cobrament</b>	<b>2.657.577,75</b>
Pressupost Corrent	1.123.034,33
Pressupost Tancat	1.506.750,90
Operacions no pressupostaries	27.792,52
Cobraments pendants d'aplicar	0,00
<b>Obligacions pendants de pagament</b>	<b>1.422.982,91</b>
Pressupost Corrent	415.803,22
Pressupost Tancat	77.095,68
Operacions no pressupostaries	932.409,16
Pagaments pendants d'aplicar	2.325,15
<b>Romanent líquid de tresoreria</b>	<b>4.935.964,87</b>
Saldos de dubtós cobrament	1.228.506,36
Romanent afectat	850.152,67
<b>Romanent líquid per a despeses generals</b>	<b>2.857.305,84</b>

Evolució del Romanent de Tresoreria 2011-2015:

	2011	2012	2013	2014	2015
Romanent despeses generals	794.068,64	1.044.323,71	1.187.034,87	2.134.584,88	2.857.305,84

El romanent líquid de tresoreria és positiu i ha augmentat un 33,86% respecte el 2015.

Pel que fa a la utilització del Romanent Líquid de Tresoreria, en els darrers temps hi ha hagut una sèrie de canvis normatius que han anat modulant la possibilitat de la seva utilització.



La Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat 2016 limita el destí del superàvit 2015, concretament en la seva disposició adicional vuitantadوسena estableix:

*"En relación con el destino del superávit presupuestario de las entidades locales correspondiente al año 2015 se prorroga para 2016 la aplicación de las reglas contenidas en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, para lo que se deberá tener en cuenta la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.*

*A los efectos del apartado 5 de la última disposición citada las referencias a los años 2014 y 2015, deberán entenderse a 2016 y 2017, respectivamente."*

Vist tot lo anterior, durant l'exercici 2016, la Intervenció municipal emetrà un informe en el que es posi de manifest la possibilitat o no i la quantia en el seu cas, de destinar el Romanent líquid de tresoreria a la reducció del deute públic i/o al finançament d'inversions financerament sostenibles.

## COMPTE FINANCER

Del compte financer resulta la capacitat o necessitat de finançament que informa si l'estalvi net i el saldo dels comptes de capital no financers han estat suficients per cobrir l'activitat inversora realitzada durant l'exercici 2015.

### Compte financer de l'exercici 2015:

1) Ingressos corrents (Capítols I a V)	12.049.803,37
2) Despeses corrents (Capítols I a IV)	9.784.357,99
<b>3) Estalvi Brut (1 - 2)</b>	<b>2.265.445,38</b>
4) Amortització de capital (Capítol IX despeses)	225.592,24
<b>5) Estalvi Net (3 - 4)</b>	<b>2.039.853,14</b>
6) Ingressos de capital (Capítols VI i VII)	158.226,56
7) Despeses de capital (Capítols VI i VII)	3.380.746,31
<b>8) Saldo dels comptes de capital (6 - 7)</b>	<b>-3.222.519,75</b>
<b>9) Capacitat/Necessitat de Finançament (3 + 8) (No ajustada)</b>	<b>-957.074,37</b>
10) Variació neta actius financers (VIII Ingressos - VIII Despeses)	0,00
11) Variació neta passius financers (IX Ingressos - IX Despeses)	573.023,71
<b>12) Saldo financer (10 + 11)</b>	<b>573.023,71</b>
<b>13) Resultat Pressupostari (9 + 12)</b>	<b>-384.050,66</b>

De la liquidació del pressupost de 2015 se'n deriva que l'Ajuntament no ha generat recursos ordinaris suficients per finançar les inversions realitzades. Concretament, ha tingut una necessitat de finançament per import de 957.074,37 euros.

Ara bé, per tal de poder calcular la capacitat o necessitat de finançament segons el Sistema Europeu de Comptes (SEC-95) s'han de realitzar una sèrie d'ajustos que permeten obtenir la capacitat o necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional. Els ajustos efectuats són els següents:



Càlcul de l'estabilitat pressupostària en termes de comptabilitat nacional:

Ingressos no financers	12.208.029,93
Despeses no financeres	13.165.104,30
<b>Superàvit / Dèficit no financer</b>	<b>-957.074,37</b>
<b>Ajustos d'ingressos</b>	
Recaptació	-477.301,91
PTE	132.420,54
<b>Ajustos de despesa</b>	
Compte 413	-223.295,99
Interessos	-1.336,12
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>11.863.148,56</b>
<b>Despeses ajustades</b>	<b>12.940.472,19</b>
<b>Capacitat / Necessitat de finançament</b>	<b>-1.077.323,63</b>

De la liquidació del pressupost 2015, es desprèn que s'ha incomplert amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, obtenint una necessitat de finançament per import de 1.077.323,63 euros.

#### REGLA DE LA DESPESA

---

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Estabilitat Financera va afegir un nou control als ja existents, la Regla de la despesa.

En resum, aquesta és una magnitud que compara la despesa computable entre 2 exercicis i n'extreu la taxa de variació. Aquesta variació no ha de superar la taxa aprovada pel ministeri.

Per aquest 2015, els imports són els següents:

Límit a la Base de la despesa:

Base exercici anterior	10.460.714,02
Taxa límit aprovada pel ministeri	1,30%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0,00
<b>Valor màxim base de l'exercici</b>	<b>10.596.703,30</b>

Base de la despesa 2015:

Despeses de capítol 1 a 7, llevat d'interessos	13.104.308,25
Ajustos (SEC 95)	-223.295,99
Despesa finançada amb subvencions	-874.272,75
<b>Base de la despesa de l'exercici actual</b>	<b>12.006.739,51</b>
Marge a la Regla de la Despesa	-1.410.036,21
<b>Taxa implícita d'increment</b>	<b>14,78%</b>

La taxa d'increment del 2015 s'ha situat en el 14,78%, molt per sobre de l'1,3% aprovada pel Ministeri, això suposa que la despesa computable s'ha situat en un import de 12.006.739,51 euros, excedint en 1.410.036,21 euros el límit establert.

En resum, en el 2015 s'ha incomplert la Regla de la despesa.





## CONCLUSIONS

---

L'execució del pressupost de l'any 2015 ha generat un superàvit pressupostari de gairebé 3 milions d'euros. A més, l'estalvi net es situa per sobre del milió i mig d'euros.

El romanent de tresoreria per a despeses generals, principal indicador de solvència, es situa en 2.857.305,84 euros.

El rati d'endeutament de l'Ajuntament està per sota del límit legal del 110%, ja que es situa en el 26,30%.

Pel que fa a l'estabilitat pressupostària, el pressupost s'ha liquidat amb una necessitat de finançament de 1.077.323,63 euros.

Respecte a la regla de la despesa, la liquidació mostra que s'ha superat el límit legal màxim d'increment del 1,3% aprovada pel Ministeri ja que la despesa computable s'ha incrementat en un 14,78%, passant de 10.596.703,30 euros al 2014 a 12.006.739,51 euros en el 2015.

Aquests resultats han portat a incomplir el Pla econòmic i financer 2014-2015 aprovat pel Ple municipal en data 31 de juliol de 2014.

Aquest incompliment s'ha degut bàsicament a que l'execució de les obres de millora d'eficiència energètica no s'han executat segons el calendari previst pel PEF 2014-2015 i el previsible trencament de les magnituds de l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa s'ha traslladat a l'exercici 2015.

Per tant, tal com estableix el punt 1 de l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, l'Ajuntament haurà de formular un Pla econòmic i financer que permeti en el 2017 assolir els objectius d'estabilitat i la regla de la despesa.

Tot i això, els indicadors de solvència tradicionals (Resultat pressupostari, Romanent líquid de Tresoreria i Estalvi net) s'han situat en aquest 2015 en valors significativament positius.

La liquidació del pressupost de 2015, mostra que la salut econòmica financera de l'Ajuntament d'Alella és bona tot i que s'ha incomplert l'objectiu d'estabilitat i s'ha trencat la regla de la despesa fet que ha impedit donar compliment del Pla econòmic financer aprovat el 2014. Aquest incompliment s'explica bàsicament pel decalatge entre la previsió i l'execució real de les obres de millora de l'enllumenat i suposarà la formulació d'un nou Pla econòmic pel període 2016-2017.



En paral·lel, s'ha de continuar amb la prudència en l'elaboració del pressupost juntament amb el control de la despesa ordinària per tal de que no es produeixin desequilibris estructurals que puguin posar en risc la solvència financera de l'Ajuntament en un futur.

Alella, a 8 d'abril de 2016

L' Interventor accidental,

Oriol Rivera Bertran