

**INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2012
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 70,29%, això vol dir que s'han reconegut drets per sota de les previsions definitives per un import de 4.505.051,02 euros.

Execució pressupost d'ingressos:

CAPÍTOLS	Inicial	Modificac.	Definitiu	Drets	Recaptació
I. Impostos Directes	6.081.395,00	0,00	6.081.395,00	6.264.377,60	5.709.015,65
II. Impostos Indirectes	130.000,00	0,00	130.000,00	291.372,41	186.942,66
III. Taxes i Preus Públics	1.995.200,00	0,00	1.995.200,00	1.563.192,21	1.385.018,48
IV. Transferències Corrents	2.388.100,00	0,00	2.388.100,00	2.243.804,56	2.193.390,49
V. Ingressos Patrimonials	174.500,00	0,00	174.500,00	161.561,62	138.366,74
VI. Alienació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Transferències Capital	0,00	243.827,96	243.827,96	119.350,28	1.531,38
VIII. Actius Financers	18.000,00	4.130.686,74	4.148.686,74	13.000,00	10.076,13
IX. Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	10.787.195,00	4.374.514,70	15.161.709,70	10.656.658,68	9.624.341,53

El finançament de l'ajuntament per a l'exercici 2012 ha estat el següent:

- 58,78% pels impostos directes, amb el següent desglossament:

Capítol 1	Inicial	Modificac.	Definitiu	Drets	Recaptació	Pes
IBI Rústega	6.700,00	0,00	6.700,00	6.676,71	6.345,15	0,11%
IBI Urbana	4.817.195,00	0,00	4.817.195,00	4.876.402,57	4.556.333,23	77,84%
IBI Caract. Especials	1.500,00	0,00	1.500,00	1.483,63	1.483,63	0,02%
IVTM	636.000,00	0,00	636.000,00	628.104,89	602.321,74	10,03%
IIVTNU	575.000,00	0,00	575.000,00	701.190,15	494.993,82	11,19%
IAE	45.000,00	0,00	45.000,00	50.519,65	47.538,08	0,81%
TOTAL	6.081.395,00	0,00	6.081.395,00	6.264.377,60	5.709.015,65	100%

- 2,73% per impostos indirectes (ICIO).
- 14,67% per taxes i preus públics.
- 21,06% per transferències corrents.

- 1,52% per ingressos patrimonials.
- 1,12% per transferències de capital.
- 0,12% per actius 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 5.003.768,38 euros, és a dir, s'ha executat un 67,00% de la despesa consignada al pressupost de 2012.

Execució pressupost de despeses:

Capítols	Inicial	Modificacions	Definitiu	Obligacions	Pagaments
I. Despeses de personal	3.870.200,00	-18.954,00	3.851.246,00	3.596.358,10	3.592.358,78
II. Desp. béns i serveis	5.269.350,00	248.074,08	5.517.424,08	4.982.198,51	4.497.227,03
III. Despeses financeres	113.500,00	9.228,00	122.728,00	116.518,84	116.518,84
IV. Transferències corrents	528.895,00	43.356,26	572.251,26	522.838,12	427.956,50
VI. Inversions reals	776.250,00	4.092.810,36	4.869.060,36	716.106,95	476.082,06
VII. Transferències capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII. Actius financers	18.000,00	0,00	18.000,00	13.000,00	13.000,00
IX. Passius financers	211.000,00	0,00	211.000,00	210.920,80	210.920,80
TOTAL	10.787.195,00	4.374.514,70	15.161.709,71	10.157.941,32	9.334.064,01

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

- Despeses de personal: 35,40%.
- Despeses en béns i serveis: 49,05%.
- Despeses financeres: 1,15%
- Transferències corrents: 5,15%
- Inversions reals: 7,05%
- Actius financers: 0,13%
- Passius financers: 2,08%

A 31 de desembre de 2012 no hi ha cap factura en fase de registre pendent de comptabilitzar.

En relació al pendent de pagament a 31 de desembre de 2012, aquest es situa en 823.877,31 euros i representa únicament el 8,11% del total de les obligacions reconegudes i, a la data d'elaboració d'aquest informe, només resta pendent de pagament l'import de 1.139,13 euros.

MODIFICACIONS DE CRÈDIT

En relació a les modificacions de les previsions inicials, s'han aprovat 17 expedients de modificacions de crèdit. A continuació es detallen els imports per tipus de modificació:

Tipus de modificació	Import
Crèdits extraordinaris	556.423,24
Suplements de crèdit	3.637.469,01
Transferències positives	345.599,49
Transferències negatives	-345.599,49
Romanents incorporats	737.045,69
Generacions de crèdit	0,00
Baixes per anul·lació	-556.423,24
Total import	4.374.514,70

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 2012.

Pel que fa als ingressos el següent quadre mostra l'execució total dels drets provinents d'exercicis tancats anteriors a 2012:

Execució exercicis tancats d'ingressos

	Inicial	Modificacions	Anul·lats i cancel·lats	Recaptat	Pendent
Tancats ingressos	5.172.502,69	1.417,33	283.227,47	2.430.720,21	2.459.972,34

Pel que fa a les despeses el quadre següent mostra l'execució total de les obligacions provinents d'exercicis tancats anteriors a 2012:

Execució d'exercicis tancats de despeses

	Inicial	Anul·lacions	Pagaments	Pendent
Tancats despeses	711.552,53	-21.969,20	622.795,01	66.788,32

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.

D'acord amb les bases d'execució del pressupost, aquesta provisió es calcula aplicant sobre el saldo pendent de cobrar, ajustat amb els imports recaptats a data d'elaboració d'aquest informe, els percentatges que proposa la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Càlcul de la provisió d'insolvències:

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2012	924.804,38	5%	46.240,22
2012 (multes)	107.512,77	75%	80.634,58
2011	382.279,01	15%	57.341,85
2011 (multes)	70.021,07	100%	70.021,07
2010	402.540,45	40%	161.016,18
2010 (multes)	54.185,56	100%	54.185,56
2009	103.811,11	80%	83.048,89
2009 (multes)	44.817,65	100%	44.817,65
2008 i anteriors	1.381.817,39	100%	1.381.817,39
2008 (multes)	20.500,10	100%	20.500,10
TOTAL	3.492.289,49		1.999.623,49

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 2012 és de 285.854,47 € i l'estalvi net és de 1.137.059,20 €. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2012, 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 2012 el deute viu de l'ajuntament és de 3.277.477,48 €.

Ràtio legal del deute viu:

A 31 de desembre	2012
Ingressos corrents	10.524.308,40
Endeutament Ajuntament	2.952.891,20
Liquidació negativa PMTE '08	118.653,57
Liquidació negativa PMTE '09	205.932,71
Deute total	3.277.477,48
Ràtio legal deute viu	31,14%

La Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013 ha establert algunes modificacions pel que fa al segon límit a l'endeutament que s'ha descrit anteriorment:

“Las Entidades Locales y sus entidades dependientes clasificadas en el sector Administraciones Públicas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas, que liquiden el ejercicio inmediato anterior con ahorro neto positivo, calculado en la forma que establece el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones, cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 por ciento de los ingresos corrientes liquidados o devengados según las cifras deducidas de los estados contables consolidados, con sujeción, en su caso, al Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y a la Normativa de Estabilidad Presupuestaria.

Las Entidades Locales que tengan un volumen de endeudamiento que, excediendo al citado en el párrafo anterior, no supere al establecido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar operaciones de endeudamiento previa autorización del órgano competente que tenga atribuida la tutela financiera de las entidades locales.”

RESULTAT PRESSUPOSTARI

Resultat Pressupostari de l'exercici 2012:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	
a. Operacions corrents	10.524.308,40	9.217.913,57	
b. Altres operacions	119.350,28	716.106,95	
1. Total operacions no financeres	10.643.658,68	9.934.020,52	
2. Actius financers	13.000,00	13.000,00	
3. Passius financers	0,00	210.920,80	
Resultat pressupostari	10.656.658,68	10.157.941,32	498.717,36
4. Crèdits finançats amb RLT DG			328.860,91
5. Desviacions de finançament (-)			557.303,75
6. Desviacions de finançament (+)			375.291,56
Resultat pressupostari ajustat			1.009.590,46

Per aquest exercici 2012, la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes netes ajustada ha estat de 1.009.590,46 euros.

L' import total d' Operacions Pendents d'Aplicar al pressupost (OPA) ha estat de 193.678,29 euros, dels quals 28.562,95 euros 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 815.912,17 euros.

El següent quadre mostra l'evolució del resultat pressupostari des de l'exercici 2008 fins al 2012.

Evolució del Resultat Pressupostari 2008-2012:

	2008	2009	2010	2011	2012
Resultat pressupostari	1.540.303,89	1.366.090,11	322.325,87	444.713,66	1.009.590,46

ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria s'obté de la suma entre els fons líquids a tresoreria i els drets pendents de cobrament, menys les obligacions pendents de pagament (totes aquestes dades referides a una data concreta, 31 de desembre de 2012).

Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2012:

Fons líquid de tresoreria	4.508.020,83
Drets pendents de cobrament	3.500.433,32
Pressupost Corrent	1.032.317,15
Pressupost Tancat	2.459.972,34
Operacions no pressupostaries	9.190,84
Cobraments pendents d'aplicar	1.047,01
Obligacions pendents de pagament	1.677.888,85
Pressupost Corrent	823.877,31
Pressupost Tancat	66.788,32
Operacions no pressupostaries	789.751,22
Pagaments pendents d'aplicar	2.528,00
Romanent líquid de tresoreria	6.330.565,30
Saldos de dubtós cobrament	1.999.623,49
Romanent afectat	3.286.618,10
Romanent líquid per a despeses generals	1.044.323,71

Evolució del Romanent de Tresoreria 2008-2012:

	2008	2009	2010	2011	2012
Romanent despeses generals	1.490.021,71	817.019,69	1.178.557,78	794.068,64	1.044.323,71

El romanent líquid de tresoreria és positiu i ha augmentat un 31,52% respecte el 2011.

Del total de 1.044.323,71 euros, la quantitat de 429.734,32 euros estan afectats a compromisos de despesa ja realitzats que estan a l'espera de la incorporació de romanents.

Per tant, l'import que seria susceptible de finançar nova despesa durant el 2013 és de 614.589,39 euros. Ara bé, l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera disposa el següent:

“Artículo 32. Destino del superávit presupuestario.

En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el endeudamiento neto. En el caso de la Seguridad Social, el superávit se aplicará prioritariamente al Fondo de Reserva, con la finalidad de atender a las necesidades futuras del sistema.”

Per tant a data d'avui, existeix la impossibilitat de destinar el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals, entès com a superàvit pressupostari, al finançament de nova despesa.

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 2012.

Compte financer de l'exercici 2012:

1) Ingressos corrents (Capítols I a V)	10.524.308,40
2) Despeses corrents (Capítols I a IV)	9.217.913,57
3) Estalvi Brut (1 - 2)	1.306.394,83
4) Amortització de capital (Capítol IX despeses)	210.920,80
5) Estalvi Net (3 - 4)	1.095.474,03
6) Ingressos de capital (Capítols VI i VII)	119.350,28
7) Despeses de capital (Capítols VI i VII)	716.106,95
8) Saldo dels comptes de capital (6 - 7)	-596.756,67
9) Capacitat/Necessitat de Finançament (3 + 8)	709.638,16
10) Variació neta actius financers (VIII Ingressos - VIII Despeses)	-
11) Variació neta passius financers (IX Ingressos - IX Despeses)	-210.920,80
12) Saldo financer (10 + 11)	-210.920,80
13) Resultat Pressupostari (9 + 12)	498.717,36

De la liquidació del pressupost de 2012 se'n deriva que l'Ajuntament ha generat recursos ordinaris suficients per finançar les inversions realitzades. Concretament, ha tingut una capacitat de finançament per import de 709.638,16 euros.

CONCLUSIONS

L'Ajuntament d'Alella presenta una situació econòmica saludable, i els principals indicadors sobre solvència financera que estableix el Text Refós de la Llei d'Hisendes locals així ho indiquen.

L'execució del pressupost de l'any 2012 ha generat un superàvit pressupostari de poc més d'un 1.000.000,00 euros. A més, l'estalvi net es situa al voltant del 1.050.000,00 euros.

El romanent de tresoreria per a despeses generals, principal indicador de solvència, es situa en 1.044.323,71 euros.

El rati d'endeutament de l'Ajuntament està per sota del límit legal del 75% fixat per a l'exercici 2012 per Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, ja que es situa en el 31,14%.

A més, de la liquidació del pressupost se'n deriva un dèficit no financer, per tant es dona compliment a la llei d'estabilitat pressupostària.

Ara bé, tot i que de la liquidació se'n desprèn una situació sanejada, el context de continuada contracció econòmica actual desaconsella la posada en marxa de nous serveis que no es financin majoritàriament per agents externs i en el cas de noves inversions s'haurà de posar de manifest la capacitat de l'ajuntament per tal d'afrontar la despesa ordinària que se'n derivi.

D'altra banda en el cas que finalment mitjançant modificacions normatives es pugui destinar el superàvit pressupostari a finançar nova despesa aquesta haurà de quedar supeditada a complir amb el termini de pagament imposat per la llei 15/2010 de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i que queda fixat en 30 dies a partir de l'1 de gener de 2013.

Alella, a 27 de febrer de 2013

L' Interventor accidental,

Oriol Rivera Bertran