



**INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2013  
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 73,68%, això vol dir que s'han reconegut drets per sota de les previsions definitives per un import de 3.855.975,98 euros.

Execució pressupost d'ingressos:

| CAPÍTOLS                    | Inicial              | Modificac.          | Definitiu            | Drets                | Recaptació          |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| I. Impostos Directes        | 5.886.200,00         | 0,00                | 5.886.200,00         | 6.510.367,35         | 5.960.997,60        |
| II. Impostos Indirectes     | 330.000,00           | 0,00                | 330.000,00           | 135.355,21           | 78.612,74           |
| III. Taxes i Preus Públics  | 1.554.900,00         | 0,00                | 1.554.900,00         | 1.479.816,44         | 1.291.717,48        |
| IV. Transferències Corrents | 2.395.400,00         | 0,00                | 2.395.400,00         | 2.448.741,28         | 2.448.741,28        |
| V. Ingressos Patrimonials   | 128.000,00           | 0,00                | 128.000,00           | 200.063,58           | 170.266,88          |
| VI. Alienació d'Inversions  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| VII. Transferències Capital | 0,00                 | 352.402,55          | 352.402,55           | 0,00                 | 0,00                |
| VIII. Actius Financers      | 18.000,00            | 3.986.511,38        | 4.004.511,38         | 21.094,09            | 15.111,91           |
| IX. Passius Financers       | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>                | <b>10.312.500,00</b> | <b>4.338.913,93</b> | <b>14.651.413,93</b> | <b>10.795.437,95</b> | <b>9.965.447,89</b> |

El finançament de l'ajuntament per a l'exercici 2013 ha estat el següent:

- 60,31% 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            | 6.529,11            | 5.554,00            | 0,10%          |
| IBI Urbana            | 4.750.000,00        | 0,00        | 4.750.000,00        | 4.786.386,15        | 4.509.736,21        | 73,52%         |
| IBI Caract. Especials | 1.500,00            | 0,00        | 1.500,00            | 1.483,63            | 1.483,63            | 0,02%          |
| IVTM                  | 508.000,00          | 0,00        | 508.000,00          | 506.058,17          | 471.715,26          | 7,77%          |
| IIVTNU                | 575.000,00          | 0,00        | 575.000,00          | 1.155.600,06        | 929.600,55          | 17,75%         |
| IAE                   | 45.000,00           | 0,00        | 45.000,00           | 54.310,23           | 42.907,95           | 0,84%          |
| <b>TOTAL</b>          | <b>5.886.200,00</b> | <b>0,00</b> | <b>5.886.200,00</b> | <b>6.510.367,35</b> | <b>5.960.997,60</b> | <b>100,00%</b> |

- 1,25% per impostos indirectes (ICIO).
- 13,71% per taxes i preus públics.
- 22,68% per transferències corrents.



- 1,85% per ingressos patrimonials.
- 0,00% per transferències de capital.
- 0,20% 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 3.789.453,43 euros, és a dir, s'ha executat un 74,14% de la despesa consignada al pressupost de 2013.

Execució pressupost de despeses:

| Capítols                    | Inicial              | Modificacions       | Definitiu            | Obligacions          | Pagaments            |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| I. Despeses de personal     | 3.626.239,00         | 28.000,00           | 3.654.239,00         | 3.501.376,30         | 3.496.414,25         |
| II. Desp. béns i serveis    | 5.639.651,00         | 137.974,95          | 5.777.625,95         | 5.378.329,30         | 4.853.605,19         |
| III. Despeses financeres    | 71.000,00            | -6.000,00           | 65.000,00            | 63.989,11            | 63.989,11            |
| IV. Transferències corrents | 558.910,00           | 33.054,67           | 591.964,67           | 522.879,53           | 412.298,08           |
| VI. Inversions reals        | 187.700,00           | 4.133.790,20        | 4.321.490,20         | 1.154.371,37         | 1.000.067,97         |
| VII. Transferències capital | 0,00                 | 9.000,00            | 9.000,00             | 9.000,00             | 7.200,00             |
| VIII. Actius financers      | 18.000,00            | 3.094,11            | 21.094,11            | 21.094,09            | 21.094,09            |
| IX. Passius financers       | 211.000,00           | 0,00                | 211.000,00           | 210.920,80           | 210.920,80           |
| <b>TOTAL</b>                | <b>10.312.500,00</b> | <b>4.338.913,93</b> | <b>14.651.413,93</b> | <b>10.861.960,50</b> | <b>10.065.589,49</b> |

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

- Despeses de personal: 32,24%.
- Despeses en béns i serveis: 49,52%.
- Despeses financeres: 0,59%
- Transferències corrents: 4,81%
- Inversions reals: 10,63%
- Transferències de capital: 0,08%
- Actius financers: 0,19%
- Passius financers: 1,94%

A 31 de desembre de 2013 no hi ha cap factura en fase de registre pendent de comptabilitzar.

En relació al pendent de pagament a 31 de desembre de 2013, aquest es situa en 796.371,01 euros i representa únicament el 7,33% del total de les obligacions reconegudes i, a la data d'elaboració d'aquest informe, només resta pendent de pagament l'import de 9.435,48 euros.



## MODIFICACIONS DE CRÈDIT

---

En relació a les modificacions de les previsions inicials, s'han aprovat 27 expedients de modificacions de crèdit. A continuació es detallen els imports per tipus de modificació:

| Tipus de modificació     | Import              |
|--------------------------|---------------------|
| Crèdits extraordinaris   | 1.096.500,00        |
| Suplements de crèdit     | 200.040,03          |
| Ampliacions de crèdit    | 3.094,11            |
| Transferències positives | 471.524,52          |
| Transferències negatives | -471.524,52         |
| Romanents incorporats    | 3.888.377,24        |
| Generacions de crèdit    | 352.402,55          |
| Baixes per anul·lació    | -1.201.500,00       |
| <b>Total import</b>      | <b>4.338.913,93</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 2013.

Pel que fa als ingressos el següent quadre mostra l'execució total dels drets provinents d'exercicis tancats anteriors a 2013:

Execució exercicis tancats d'ingressos

|                          | Inicial      | Modificacions | Anul·lats i cancel·lats | Recaptat   | Pendent      |
|--------------------------|--------------|---------------|-------------------------|------------|--------------|
| <b>Tancats ingressos</b> | 3.492.289,49 | 176,94        | 127.954,75              | 760.100,03 | 2.604.411,65 |

Pel que fa a les despeses el quadre següent mostra l'execució total de les obligacions provinents d'exercicis tancats anteriors a 2013:

Execució d'exercicis tancats de despeses

|                         | Inicial    | Anul·lacions | Pagaments  | Pendent   |
|-------------------------|------------|--------------|------------|-----------|
| <b>Tancats despeses</b> | 890.665,63 | -25,50       | 815.911,25 | 74.728,88 |

## 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     |
|------------------|---------------------|------------|---------------------|
| 2013             | 724.847,46          | 5%         | 36.242,37           |
| 2013 (multes)    | 105.142,60          | 75%        | 78.856,95           |
| 2012             | 336.642,08          | 25%        | 84.160,52           |
| 2012 (multes)    | 62.057,59           | 100%       | 62.057,59           |
| 2011             | 285.509,39          | 40%        | 114.203,76          |
| 2011 (multes)    | 53.522,72           | 100%       | 53.522,72           |
| 2010             | 345.498,66          | 80%        | 276.398,93          |
| 2010 (multes)    | 45.295,44           | 100%       | 45.295,44           |
| 2009 i anteriors | 1.450.932,69        | 100%       | 1.450.932,69        |
| 2009 (multes)    | 24.953,08           | 100%       | 24.953,08           |
| <b>TOTAL</b>     | <b>2.604.411,65</b> |            | <b>2.226.624,05</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 2013 és de 241.840,93 € i l'estalvi net és de 1.181.072,74 €. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2013, 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 2013 el deute viu de l'ajuntament és de 2.975.522,16 €.

Ràtio legal del deute viu:

| A 31 de desembre             | 2013          |
|------------------------------|---------------|
| Ingressos corrents           | 10.774.343,86 |
| Endeutament Ajuntament       | 2.741.970,40  |
| Liquidació negativa PMTE '08 | 79.102,29     |
| Liquidació negativa PMTE '09 | 154.449,47    |
| Deute total                  | 2.975.522,16  |
| <b>Ràtio legal deute viu</b> | <b>27,62%</b> |

L'Ajuntament d'Alella a 31 de desembre de 2013 compleix amb el Ràtio Legal de Deute Viu, al situar el deute viu en el 27,62%, molt lluny del límit legal màxim del 110%.

## RESULTAT PRESSUPOSTARI

Resultat Pressupostari de l'exercici 2013:

| Conceptes                             | Drets reconeguts     | Obligacions reconegudes |                     |
|---------------------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|
| a. Operacions corrents                | 10.774.343,86        | 9.466.574,24            |                     |
| b. Altres operacions                  | 0,00                 | 1.163.371,37            |                     |
| 1. Total operacions no financeres     | 10.774.343,86        | 10.629.945,61           |                     |
| 2. Actius financers                   | 21.094,09            | 21.094,09               |                     |
| 3. Passius financers                  | 0,00                 | 210.920,80              |                     |
| <b>Resultat pressupostari</b>         | <b>10.795.437,95</b> | <b>10.861.960,50</b>    | <b>-66.522,55</b>   |
| 4. Crèdits finançats amb RLT DG       |                      |                         | 696.799,17          |
| 5. Desviacions de finançament (-)     |                      |                         | 1.560.559,24        |
| 6. Desviacions de finançament (+)     |                      |                         | 994.304,98          |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b> |                      |                         | <b>1.196.530,88</b> |

Per aquest exercici 2013, la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes netes ajustada ha estat de 1.196.530,88 euros.

L'import total d'Operacions Pendents d'Aplicar al pressupost (OPA) ha estat de 181.024,79 euros, dels quals 8.242,52 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 1.015.506,09 euros.

El següent quadre mostra l'evolució del resultat pressupostari des de l'exercici 2009 fins al 2013.

Evolució del Resultat Pressupostari 2009-2013:

|                        | 2009         | 2010       | 2011       | 2012         | 2013         |
|------------------------|--------------|------------|------------|--------------|--------------|
| Resultat pressupostari | 1.366.090,11 | 322.325,87 | 444.713,66 | 1.009.590,46 | 1.196.530,88 |



## 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 2013).

Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2013:

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Fons líquid de tresoreria</b>               | <b>4.365.291,81</b> |
| <b>Drets pendents de cobrament</b>             | <b>3.482.102,76</b> |
| Pressupost Corrent                             | 829.990,06          |
| Pressupost Tancat                              | 2.604.411,65        |
| Operacions no pressupostaries                  | 47.701,05           |
| Cobraments pendents d'aplicar                  | 0,00                |
| <b>Obligacions pendents de pagament</b>        | <b>1.711.104,13</b> |
| Pressupost Corrent                             | 796.371,01          |
| Pressupost Tancat                              | 74.728,88           |
| Operacions no pressupostaries                  | 842.532,24          |
| Pagaments pendents d'aplicar                   | 2.528,00            |
| <b>Romanent líquid de tresoreria</b>           | <b>6.136.290,44</b> |
| Saldos de dubtós cobrament                     | 2.226.624,05        |
| Romanent afectat                               | 2.722.631,52        |
| <b>Romanent líquid per a despeses generals</b> | <b>1.187.034,87</b> |

Evolució del Romanent de Tresoreria 2009-2013:

|                            | 2009       | 2010         | 2011       | 2012         | 2013         |
|----------------------------|------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| Romanent despeses generals | 817.019,69 | 1.178.557,78 | 794.068,64 | 1.044.323,71 | 1.187.034,87 |

El romanent líquid de tresoreria és positiu i ha augmentat un 13,67% respecte el 2012.

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.

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, donat el redactat de la norma, durant el 2013 s'hauria d'haver destinat l'import equivalent al superàvit derivat de la liquidació del 2012 a realitzar una amortització anticipada del préstec que actualment té l'Ajuntament d'Alella concertat amb el BBVA.

Ara bé, ja en el mateix 2012, concretament en la Llei 17/2012 de Pressupostos Generals de l'Estat de 2013, en la disposició septuagèsima quarta, es va obrir una porta a una destinació del superàvit diferent a la redactada a l'article 32 de la LOEPSF. Aquest fet va provocar que es posposés l'aplicació del superàvit a l'amortització del deute, a l'espera de la reglamentació final sobre el possible destí del superàvit.

Finalment, va ser amb la aprovació de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic que afegia una disposició addicional 6ª a la LOEPSF, el que ha permès "clarificar" el destí del superàvit:

*Disposición adicional sexta Reglas especiales para el destino del superávit presupuestario*

*Será de aplicación lo dispuesto en los apartados siguientes de esta disposición adicional a las Corporaciones Locales en las que concurren estas dos circunstancias:*

**a)** *Cumplan o no superen los límites que fije la legislación reguladora de las Haciendas Locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento.*

**b)** *Que presenten en el ejercicio anterior simultáneamente superávit en términos de contabilidad nacional y remanente de tesorería positivo para gastos generales, una vez descontado el efecto de las medidas especiales de financiación que se instrumenten en el marco de la disposición adicional primera de esta Ley.*

**2.** *En el año 2014, a los efectos de la aplicación del artículo 32, relativo al destino del superávit presupuestario, se tendrá en cuenta lo siguiente:*

**a)** *Las Corporaciones Locales deberán destinar, en primer lugar, el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos generales a atender las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto contabilizadas a 31 de diciembre del ejercicio anterior en la cuenta de «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», o equivalentes en los términos establecidos en la normativa contable y presupuestaria que resulta de aplicación, y a cancelar, con posterioridad, el resto de obligaciones pendientes de pago con proveedores, contabilizadas y aplicadas a cierre del ejercicio anterior.*

**b)** *En el caso de que, atendidas las obligaciones citadas en la letra a) anterior, el importe señalado en la letra a) anterior se mantuviese con signo positivo y la Corporación Local optase a la aplicación de lo dispuesto en la letra c) siguiente, se deberá destinar, como mínimo, el porcentaje de este saldo para amortizar operaciones de endeudamiento que estén vigentes que sea necesario para que la Corporación Local no incurra en déficit en términos de contabilidad nacional en dicho ejercicio 2014.*

**c)** *Si cumplido lo previsto en las letras a) y b) anteriores la Corporación Local tuviera un saldo positivo del importe señalado en la letra a), éste se podrá destinar a financiar inversiones siempre que a lo largo de la vida útil de la inversión ésta sea financieramente sostenible. A estos efectos la ley determinará tanto los requisitos formales como los parámetros que permitan calificar una inversión como financieramente sostenible, para lo que se valorará especialmente su contribución al crecimiento económico a largo plazo.*

*Para aplicar lo previsto en el párrafo anterior, además será necesario que el período medio de pago a los proveedores de la Corporación Local, de acuerdo con los datos publicados, no supere el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad.*

**3.** *Excepcionalmente, las Corporaciones Locales que en el ejercicio 2013 cumplan con lo previsto en el apartado 1 respecto de la liquidación de su presupuesto del ejercicio 2012, y que además en el ejercicio 2014 cumplan con lo previsto en el apartado 1, podrán aplicar en el año 2014 el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos generales resultante de la liquidación de*



2012, conforme a las reglas contenidas en el apartado 2 anterior, si así lo deciden por acuerdo de su órgano de gobierno.

4. El importe del gasto realizado de acuerdo con lo previsto en los apartados dos y tres de esta disposición no se considerará como gasto computable a efectos de la aplicación de la regla de gasto definida en el artículo 12.

5. En relación con ejercicios posteriores a 2014, mediante Ley de Presupuestos Generales del Estado se podrá habilitar, atendiendo a la coyuntura económica, la prórroga del plazo de aplicación previsto en este artículo.»

Ara bé, el fet que aquesta norma entres en vigor el desembre ha impedit poder donar compliment a l'article 32 de la LOEPSF durant el mateix 2013, especialment pel que fa a l'amortització anticipada de deute.

Vistos els antecedents, de la liquidació és desprèn un Romanent de Tresoreria per a despeses generals de 1.187.034,87 euros. Tanmateix, de la lectura tant de l'article 32 com de la DA 6ª de la LOEPSF, sembla que aquest no es pot destinar ni a la reducció d'endeutament ni al finançament d'una "inversió financerament sostenible".

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 2013.

Compte financer de l'exercici 2013:

|   |                      |
|---|----------------------|
| 1) Ingressos corrents (Capítols I a V)                              | 10.774.343,86        |
| 2) Despeses corrents (Capítols I a IV)                              | 9.466.574,24         |
| <b>3) Estalvi Brut (1 - 2)</b>                                      | <b>1.307.769,62</b>  |
| 4) Amortització de capital (Capítol IX despeses)                    | 210.920,80           |
| <b>5) Estalvi Net (3 - 4)</b>                                       | <b>1.096.848,82</b>  |
| 6) Ingressos de capital (Capítols VI i VII)                         | 0,00                 |
| 7) Despeses de capital (Capítols VI i VII)                          | 1.163.371,37         |
| <b>8) Saldo dels comptes de capital (6 - 7)</b>                     | <b>-1.163.371,37</b> |
| <b>9) Capacitat/Necessitat de Finançament (3 + 8) (No ajustada)</b> | <b>144.398,25</b>    |
| 10) Variació neta actius financers (VIII Ingressos - VIII Despeses) | -                    |
| 11) Variació neta passius financers (IX Ingressos - IX Despeses)    | -210.920,80          |
| <b>12) Saldo financer (10 + 11)</b>                                 | <b>-210.920,80</b>   |
| <b>13) Resultat Pressupostari (9 + 12)</b>                          | <b>-66.522,55</b>    |

De la liquidació del pressupost de 2013 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 144.398,25 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                          | 10.774.343,86        |
| Despeses no financeres                          | 10.629.945,61        |
| <b>Superàvit / Dèficit no financer</b>          | <b>144.398,25</b>    |
| Ajustos d'ingressos                             |                      |
| Recaptació                                      | -248.904,27          |
| PTE   | 91.034,52            |
| Ajustos de despesa                              |                      |
| Compte 413                                      | -12.653,50           |
| <b>Ingressos ajustats</b>                       | <b>10.616.474,11</b> |
| <b>Despeses ajustades</b>                       | <b>10.617.292,11</b> |
| <b>Capacitat / Necessitat de finançament</b>    | <b>- 818,00</b>      |
| <b>Dèficit sobre ingressos no financers (%)</b> | <b>0,0076%</b>       |

De la liquidació del pressupost 2013, es desprèn que s'ha incomplert amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària per import de 818,00 euros, el que suposa un dèficit sobre ingressos corrents del 0,0076%

Ara bé, s'ha d'esperar a veure si la Subcomissió de règim econòmic, financer i fiscal de la Comissió Nacional d'Administració Local estableix, com en anys anteriors, un límit diferencial pel que fa al dèficit en termes dels ingressos no financers.

## 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 2013, els imports són els següents:

Límit a la Base de la despesa:

|  |                  |
|--|------------------|
| Base exercici anterior                         | 9.443.021        |
| Taxa límit aprovada pel ministeri              | 1,50%            |
| Valoració de canvis normatius sobre recaptació | -84.000          |
| <b>Valor màxim base de l'exercici</b>          | <b>9.500.666</b> |

Base de la despesa 2013:

|  |                  |
|--|------------------|
| Despeses de capítol 1 a 7, llevat d'interessos | 10.569.648       |
| Despesa finançada amb subvencions              | -593.334         |
| <b>Base de la despesa de l'exercici actual</b> | <b>9.976.315</b> |
| Marge a la Regla de la Despesa                 | -475.649         |
| <b>Taxa implícita d'increment</b>              | <b>6,54%</b>     |



La taxa d'increment del 2014 s'ha situat en el 6,54%, molt per sobre de l'1,5% aprovada pel Ministeri, això suposa que la despesa computable s'ha situat en un import de 9.976.315 euros, excedint en 475.649 euros el límit establert. En resum, en el 2014 s'ha incomplert la Regla de la despesa.

## CONCLUSIONS

---

L'execució del pressupost de l'any 2013 ha generat un superàvit pressupostari de gairebé 1.200.000,00 euros. A més, l'estalvi net es situa al voltant del 1.180.000,00 euros.

El romanent de tresoreria per a despeses generals, principal indicador de solvència, es situa en 1.187.034,87 euros.

El rati d'endeutament de l'Ajuntament està per sota del límit legal del 110%, ja que es situa en el 27,62%.

Ara bé, de la liquidació del pressupost se'n deriva un dèficit no financer, per tant, a dia d'avui, a l'espera de la possible reunió de la CNAL, no es dona compliment a la llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Tanamteix, s'ha destacar que l'incompliment és per una quantitat mínima que representa el 0,0076% dels ingressos no financers.

El Ple, en el termini màxim d'un mes, des de l'aprovació del pressupost ha d'aprovar un Pla Econòmic Financer per tal de retornar a l'equilibri donat que el pressupost 2014 aprovat definitivament el dia 27 de febrer de 2014 incompleix l'estabilitat. En aquest sentit el incompliment en la liquidació 2013 d'aquest indicador a profundeix amb el trencament del principi.

Pel que fa a la regla de la despesa, la liquidació mostra que s'ha superat el límit legal màxim d'increment del 1,5% aprovada pel Ministeri ja que la despesa computable s'ha incrementat en un 6,54%, passant de 9.443.021 euros al 2012 a 9.976.315 euros en el 2013.

En conclusió, tot i que els indicadors de solvència tradicionals mostren unes bones dades, el context econòmic actual de lent recuperació econòmica, De fet el PEF hauria d'estudiar el origen d'aquesta situació de forma combinada entre la financiació dels serveis i del esforç inversor.



És necessari, a més, un control molt estricte de la despesa ordinària per tal de seguir assegurant l'equilibri pel que fa a ingressos i despeses corrents i poder assegurar el compliment de la llei de morositat pel que fa als terminis de pagament. Així mateix es segueix desaconsellant 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

Alella, a 28 de febrer de 2014

La Interventora,

Cristina Calle Sanz