



INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2014
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 77,02%, això vol dir que s'han reconegut drets per sota de les previsions definitives per un import de 3.643.904,00 euros.

Execució pressupost d'ingressos:

CAPÍTOLS	Inicial	Modificac.	Definitiu	Drets	Recaptació
I. Impostos Directes	5.934.200,00	0,00	5.934.200,00	6.578.099,30	5.909.024,34
II. Impostos Indirectes	330.000,00	0,00	330.000,00	267.428,07	237.963,49
III. Taxes i Preus Públics	1.613.200,00	0,00	1.613.200,00	1.603.259,07	1.418.628,24
IV. Transferències Corrents	2.355.557,23	384.909,45	2.740.466,68	2.855.224,71	2.813.424,71
V. Ingressos Patrimonials	127.500,00	0,00	127.500,00	155.933,98	140.846,84
VI. Alienació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Transferències Capital	0,00	185.757,72	185.757,72	640.049,62	640.049,62
VIII. Actius Financers	18.000,00	3.257.393,08	3.275.393,08	14.234,68	8.546,87
IX. Passius Financers	1.650.000,00	0,00	1.650.000,00	98.384,05	98.384,05
TOTAL	12.028.457,23	3.828.060,25	15.856.517,48	12.212.613,48	11.266.868,16

El finançament de l'ajuntament per a l'exercici 2014 ha estat el següent:

- 53,86% 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	6.806,78	6.230,02	0,10%
IBI Urbana	4.666.000,00	0,00	4.666.000,00	4.720.341,19	4.455.484,34	71,76%
IBI Caract. Especials	1.500,00	0,00	1.500,00	1.483,63	1.483,63	0,02%
IVTM	506.000,00	0,00	506.000,00	503.296,56	457.076,10	7,65%
IIVTNU	700.000,00	0,00	700.000,00	1.279.901,72	924.867,81	19,46%
IAE	54.000,00	0,00	54.000,00	66.269,42	63.882,44	1,01%
TOTAL	5.934.200,00	0,00	5.934.200,00	6.578.099,30	5.909.024,34	100,00%

- 2,19% per impostos indirectes (ICIO).
- 13,13% per taxes i preus públics.
- 23,38% per transferències corrents.



- 1,28% per ingressos patrimonials.
- 5,24% per transferències de capital.
- 0,12% per actius financers.
- 0,81% 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 4.471.525,80 euros, és a dir, s'ha executat un 71,80% de la despesa consignada al pressupost de 2014.

Execució pressupost de despeses:

Capítols	Inicial	Modificacions	Definitiu	Obligacions	Pagaments
I. Despeses de personal	3.594.557,27	3.125,71	3.597.682,98	3.486.861,65	3.486.765,65
II. Desp. béns i serveis	5.795.064,96	29.104,48	5.824.169,44	5.564.037,54	4.944.924,03
III. Despeses financeres	65.000,00	0,00	65.000,00	56.135,28	56.135,28
IV. Transferències corrents	560.735,00	65.606,92	626.341,92	556.258,53	391.948,19
VI. Inversions reals	1.784.100,00	3.624.579,09	5.408.679,09	1.390.899,15	1.103.688,04
VII. Transferències capital	0,00	7.260,00	7.260,00	7.260,00	0,00
VIII. Actius financers	18.000,00	0,00	18.000,00	14.234,68	14.234,68
IX. Passius financers	211.000,00	98.384,05	309.384,05	309.304,85	309.304,85
TOTAL	12.028.457,23	3.828.060,25	15.856.517,48	11.384.991,68	10.307.000,72

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: 0,13%
- Passius financers: 2,72%

A 31 de desembre de 2014 no hi ha cap factura en fase de registre pendent de comptabilitzar.

En relació al pendent de pagament a 31 de desembre de 2014, aquest es situa en 1.077.990,96 euros i representa únicament el 9,47% del total de les obligacions reconegudes i, a la data d'elaboració d'aquest informe, només resta pendent de pagament l'import de 54.041,26 euros.



MODIFICACIONS DE CRÈDIT

En relació a les modificacions de les previsions inicials, s'han aprovat 23 expedients de modificacions de crèdit. A continuació es detallen els imports per tipus de modificació:

Tipus de modificació	Import
Crèdits extraordinaris	2.780.580,01
Suplements de crèdit	126.201,29
Ampliacions de crèdit	0,00
Transferències positives	1.799.674,12
Transferències negatives	-1.799.674,12
Romanents incorporats	3.131.191,79
Generacions de crèdit	570.667,17
Baixes per anul·lació	-2.780.580,01
Total import	3.828.060,25

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 2014.

Pel que fa als ingressos el següent quadre mostra l'execució total dels drets provinents d'exercicis tancats anteriors a 2014:

Execució exercicis tancats d'ingressos

	Inicial	Modificacions	Anul·lats i cancel·lats	Recaptat	Pendent
Tancats ingressos	3.434.401,71	431,35	152.814,02	550.613,27	2.731.405,77

Pel que fa a les despeses el quadre següent mostra l'execució total de les obligacions provinents d'exercicis tancats anteriors a 2014:

Execució d'exercicis tancats de despeses

	Inicial	Anul·lacions i prescripcions	Pagaments	Pendent
Tancats despeses	871.099,89	-13.730,80	790.276,59	67.092,50

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
2014	832.337,62	5%	41.616,88
2014 (multes)	114.644,30	75%	85.983,23
2013	319.293,28	25%	79.823,32
2013 (multes)	64.727,90	100%	64.727,90
2012	243.912,25	40%	97.564,90
2012 (multes)	48.024,26	100%	48.024,26
2011	243.710,85	80%	194.968,68
2011 (multes)	34.788,81	100%	34.788,81
2010 i anteriors	1.741.644,73	100%	1.741.644,73
2010 (multes)	35.776,96	100%	35.776,96
TOTAL	3.678.860,96		2.424.919,67

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 2014 és de 321.978,68 € i l'estalvi net és de 1.530.808,73 €. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2014, 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 2014 el deute viu de l'ajuntament és de 3.154.665,55 €.

Ràtio legal del deute viu:

A 31 de desembre	2014
Ingressos corrents	11.459.945,13
Endeutament Ajuntament	3.154.665,55
Liquidació negativa PMTE '08	39.551,01
Liquidació negativa PMTE '09	102.966,23
Deute total	3.297.182,79
Ràtio legal deute viu	27,53%

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 27,53%, molt lluny del límit legal màxim del 110%.

RESULTAT PRESSUPOSTARI

Resultat Pressupostari de l'exercici 2014:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	
a. Operacions corrents	11.459.945,13	9.663.293,00	
b. Altres operacions	640.049,62	1.398.159,15	
1. Total operacions no financeres	12.099.994,75	11.061.452,15	
2. Actius financers	14.234,68	14.234,68	-
3. Passius financers	98.384,05	309.304,85	-210.920,80
Resultat pressupostari			827.621,80
4. Crèdits finançats amb RLT DG			534.761,56
5. Desviacions de finançament (-)			2.496.456,23
6. Desviacions de finançament (+)			1.849.702,35
Resultat pressupostari ajustat			2.009.137,24

Per aquest exercici 2014, la diferència entre els drets reconeguts i les obligacions reconegudes netes ajustada ha estat de 2.009.137,24 euros.

L' import total d'Operacions Pendants d'Aplicar al pressupost (OPA) ha estat de 296.287,99 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 1.712.849,25 euros.

El següent quadre mostra l'evolució del resultat pressupostari des de l'exercici 2010 fins al 2014.



Evolució del Resultat Pressupostari 2010-2014:

	2010	2011	2012	2013	2014
Resultat pressupostari	322.325,87	444.713,66	1.009.590,46	1.196.530,88	2.009.137,24

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 2014).

Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2014:

Fons líquid de tresoreria	5.187.842,54
Drets pendents de cobrament	3.728.519,60
Pressupost Corrent	945.745,32
Pressupost Tancat	2.731.405,77
Operacions no pressupostaries	51.368,51
Cobraments pendents d'aplicar	0,00
Obligacions pendents de pagament	2.091.101,77
Pressupost Corrent	1.077.990,96
Pressupost Tancat	67.092,50
Operacions no pressupostaries	948.646,31
Pagaments pendents d'aplicar	2.628,00
Romanent líquid de tresoreria	6.825.260,37
Saldos de dubtós cobrament	2.424.919,67
Romanent afectat	2.265.755,82
Romanent líquid per a despeses generals	2.134.584,88

Evolució del Romanent de Tresoreria 2010-2014:

	2010	2011	2012	2013	2014
Romanent despeses generals	1.178.557,78	794.068,64	1.044.323,71	1.187.034,87	2.134.584,88

El romanent líquid de tresoreria és positiu i ha augmentat un 79,82% respecte el 2013.

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.”

D'altra banda, l'aprovació de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic va afegir una disposició addicional 6ª a la LOEPSF que diu el següent:

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 concurran 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.»

Vist tot lo anterior, durant l'exercici 2015, 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 a 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 2014.

Compte financer de l'exercici 2014:

1) Ingressos corrents (Capítols I a V)	11.459.945,13
2) Despeses corrents (Capítols I a IV)	9.663.293,00
3) Estalvi Brut (1 - 2)	1.796.652,13
4) Amortització de capital (Capítol IX despeses)	309.304,85
5) Estalvi Net (3 - 4)	1.487.347,28
6) Ingressos de capital (Capítols VI i VII)	640.049,62
7) Despeses de capital (Capítols VI i VII)	1.398.159,15
8) Saldo dels comptes de capital (6 - 7)	-758.109,53
9) Capacitat/Necessitat de Finançament (3 + 8) (No ajustada)	1.038.542,60
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)	827.621,80

De la liquidació del pressupost de 2014 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 1.038.542,60 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	12.099.994,75
Despeses no financeres	11.061.452,15
Superàvit / Dèficit no financer	1.038.542,60
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-368.335,98
PTE	91.034,52
Ajustos de despesa	



Compte 413	115.263,20
Ingressos ajustats	11.822.693,29
Despeses ajustades	11.176.715,35
Capacitat / Necessitat de finançament	645.977,94

De la liquidació del pressupost 2014, es desprèn que s'ha complert amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, obtenint una capacitat de finançament per import de 645.977,94 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 2014, els imports són els següents:

Límit a la Base de la despesa:

Base exercici anterior	9.976.315,00
Taxa límit aprovada pel ministeri	1,50%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0,00
Valor màxim base de l'exercici	10.125.959,73

Base de la despesa 2014:

Despeses de capítol 1 a 7, llevat d'interessos	11.007.880,52
Ajustos (SEC 95)	115.263,20
Despesa finançada amb subvencions	-662.429,70
Base de la despesa de l'exercici actual	10.460.714,02
Marge a la Regla de la Despesa	-334.754,29
Taxa implícita d'increment	4,86%

La taxa d'increment del 2014 s'ha situat en el 4,86%, molt per sobre de l'1,5% aprovada pel Ministeri, això suposa que la despesa computable s'ha situat en un import de 10.460.714,02 euros, excedint en 334.754,29 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 2014 ha generat un superàvit pressupostari de poc més de dos milions d'euros. A més, l'estalvi net es situa al voltant del milió i mig d'euros.



El romanent de tresoreria per a despeses generals, principal indicador de solvència, es situa en 2.009.137,24 euros.

El rati d'endeutament de l'Ajuntament està per sota del límit legal del 110%, ja que es situa en el 27,53%.

Pel que fa a l'estabilitat pressupostària, el pressupost s'ha liquidat amb una capacitat de finançament de 645.977,94 euros.

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 4,86%, passant de 10.125.959,73 euros al 2013 a 10.460.714 euros en el 2014.

Ara bé, aquest incompliment de la regla de la despesa ja està previst en el Pla Econòmic Financer aprovat pel ple municipal en data 31 de juliol, pla que s'ha de d'acomplir en la liquidació del pressupost 2015.

En resum, els indicadors de solvència tradicionals (Resultat pressupostari, Romanent líquid de Tresoreria i Estalvi net) s'han situat en aquest 2014 en valors molt positius. No obstant, pel 2015 s'ha de posar l'èmfasi en donar compliment al Pla Econòmic Financer, tant pel que fa al compliment de l'estabilitat pressupostària com a la regla de la despesa.

Les bones dades de la liquidació del 2014, juntament amb la incipient recuperació econòmica que apunten les últimes dades macroeconòmiques, han de permetre afrontar els propers exercicis en una situació privilegiada. Tanmateix, 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 27 de febrer de 2015

L' Interventor accidental,

Oriol Rivera Bertran