



## **INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL 2016 DE L'AJUNTAMENT DE SANT ANDREU DE LLAVANERES**

### **Consideracions prèvies i fonaments de dret**

L'article 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 89 del Reial Decret 500/1990 regulen el moment de tancament i liquidació del pressupost i estableixen el caràcter preceptiu d'aquest informe.

L'article 165.1 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, estableix que el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat pressupostària en el termes previstos a la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (en endavant LOEPSF).

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

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que el pressupost i la liquidació han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria.

Formulada la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres de l'exercici 2016 de conformitat amb l'establert a l'article 93 del Reial Decret 500/1990 pel que fa al contingut que ha de quedar degudament reflectit.

Vist l'informe de tresoreria de 21 d'abril de 2016 pel que fa als aspectes comptables de la liquidació del pressupost 2016 de l'Ajuntament.

D'acord amb el que s'exposa, s'ha obtingut el següent resultat:

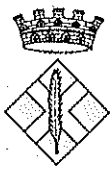
### **Estat d'execució del pressupost de despeses**

#### **1. Exercici corrent**

Pressupost Inicial	12.820.008,99 €
Modificacions de crèdit	5.876.862,88 €
Crèdits definitius	18.696.871,87 €
Despeses autoritzades i compromeses (AD)	14.974.800,09 €
Obligacions reconegudes (O – ADO)	14.233.132,03 €
Pagaments ordenats i realitzats (P+R)	13.720.427,54 €
Reintegraments de despeses:	0,00 €
Pendants de pagament:	512.704,49 €
Pagaments realitzats pendents d'aplicació	57.611,42 €

#### **2. Exercicis tancats**

Saldo inicial pendent de pagament:	556.680,69 €
Pagaments ordenats i realitzats:	537.395,01 €



### Estat d'execució del pressupost d'ingressos

#### 1. Exercici corrent

Pressupost inicial	12.820.008,99 €
Modificacions	5.876.862,88 €
Previsions definitives	18.696.871,87 €
Drets reconeguts nets	16.786.230,34 €
Recaptació neta	15.477.436,41 €
Devolucions d'ingressos	135.515,82 €
Pendents de cobrament	1.308.793,93 €
Ingressos realitzats pendents d'aplicació	107.524,26 €

#### 2. Exercicis tancats

Saldo inicial pendent de cobrament:	4.224.201,88 €
Modificacions	1.243.091,70 €
Baixes (-)	401.667,56 €
Recaptat	1.680.456,61 €
Pendents de cobrament	3.385.169,44 €

### Resultat pressupostari

+Drets reconeguts nets	16.786.230,34 €
-Obligacions Reconegudes netes	14.233.132,03 €
<b>Resultat no ajustat</b>	<b>2.553.098,31 €</b>

+ Crèdits gastats finançats amb romanents	957.354,78 €
+ Desviació de finançament negativa de l'exercici	954.388,89 €
- Desviació de finançament positiva de l'exercici	2.342.925,54 €
<b>Resultat ajustat</b>	<b>2.121.916,44 €</b>



Ajuntament de  
**SANT ANDREU DE LLAVANERES**  
Intervenció

**Romanent**

+ Pendent de cobrament d'exercici corrent	1.308.793,93 €
+ Pendent de cobrament d'exercicis tancats	3.385.169,44 €
+ Pendent de cobrament no pressupostari	303.868,07 €
- Cobraments pendents d'aplicar	107.524,26 €
- Provisió de saldos de dubtós cobrament	2.374.899,77 €
- Pendent de pagament exercici corrent	512.704,49 €
- Pendent de pagament exercicis tancats	17.090,68 €
- Pendent de pagament no pressupostari	1.072.322,38 €
+ pagaments pendents d'aplicar	57.611,42 €
+ Fons líquids	6.672.532,78 €
- Romanent amb finançament afectat	2.800.139,51 €
<b>Romanent per a despeses generals</b>	<b>4.843.294,55 €</b>
- Operacions pendents d'aplicar (compte 413)	213.636,50 €
- Devolucions d'ingressos pendents de pagament	174.667,19 €
<b>Romanent ajustat</b>	<b>4.454.990,86 €</b>

De conformitat amb els articles 191.2 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals i l'art. 101.1 del RD 500/90, s'ha quantificat el romanent líquid de tresoreria deduïnt-se els drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació tot aplicant els percentatges i criteris establerts per la Sindicatura de Comptes.

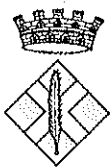
Pel que fa a les desviacions per finançament afectat en el resultat pressupostari, resulta una desviació positiva de 2.342.925,54 euros (ingressos rebuts durant l'exercici a aplicar a despeses en altres exercicis) i una desviació negativa de 954.388,89 euros (despesa reconeguda durant l'exercici que es finança amb ingressos afectats els quals s'han reconegut en exercici anteriors o resten pendents de reconèixer).

El romanent de tresoreria que s'aprova ha estat calculat d'acord amb la normativa vigent. No obstant, per tal de reflectir una imatge fidel de la situació financera de l'Ajuntament, cal tenir en compte els següents fets:

a) L'Ajuntament ha assumit compromisos que s'han d'incorporar al nou pressupost (import de A i D a incorporar) per import total de 69.711,99 € els quals no estan finançats amb romanent afectat i per tant seran prioritaris a l'hora de destinar el romanent per a despeses generals, ja que són compromisos realitzats per l'entitat de forma prèvia.

b) Cal finançar el reconeixement extrajudicial de crèdits de les despeses pendents d'aplicar a 31/12/2016 (obligacions meritades o vençudes en el 2016, que per qualsevol motiu, no s'han reconegut en el pressupost durant l'exercici liquidat) resultant un import líquid total de 214.429,36 € (compte 413).

c) Cal fer efectiu el pagament de la devolució de les quotes recaptades del projecte Roca de la Nao per un import total de 174.667,19 € (quotes e interessos).



## CONTROLS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

### A) Capacitat o necessitat d'endeutament

+ Ingressos dels capítols 1 a 7	15.363.058,00 €
- Despeses dels capítols 1 a 7	13.456.078,00 €
- Ajustaments SEC	990.076,00 €
- Ajust de consolidació	
Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament	916.905,00 € (5,97%)

### Control a nivell del grup (consolidació de valors)

Entitat	Cap. 1 a 7 ingressos	Cap. 1 a 7 despeses	Ajustaments SEC	Ajust de Consolidació	Capacitat de Finançament
Ajsall	15.363.058,00	13.456.078,00	-990.076,00		916.905,00
Museu Arxiu	30.286,00	23.265,00	354,00		7.375,00
Capacitat/Necessitat de finançament a nivell de grup					924.280,00

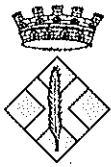
### B) Regla de la despesa

L'article 12 de la LOEPSF especifica "La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola".

La taxa de referència per a l'exercici 2016 finalment ha quedat en un 1,80 %. D'acord amb aquesta taxa i l'impacte del canvis normatiu en la recaptació, el valor màxim que pot prendre la Base a la liquidació de 2016 és:

Base exercici anteriors	11.362.581,00 €
Taxa límit aprovada pel Ministeri	1,80 %
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	
Valor màxim base de l'exercici	11.567.107,00 €

Art. 12.2 de la LOEPSF especifica " S'entén per a despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, la despesa no financera, definida en termes del Sistema Europeu de Comptes nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions de desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitat autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament"



Ajuntament de  
**SANT ANDREU DE LLAVANERES**

Intervenció

+ Despeses Cap. 1 a 7, llevat d'interessos	13.342.287,00 €
- Ajustaments SEC	950.653,00 €
<b>Total aplicacions financeres, llevat interessos</b>	<b>12.391.634,00 €</b>
- Ingressos Cap. 4 i 7 d'altres AAPP (finalistes)	1.179.504,00 €
<b>Base de la despesa exercici actual</b>	<b>11.212.130,00 €</b>
<b>Marge increment Regla de la Despesa</b>	<b>354.977,00 € (Taxa -1,32 %)</b>

Control a nivell del grup (consolidació de valors)

Entitat	Base 2015	Límit base exercici	Base 2016	Marge Regla de la Despesa
Ajsall	11.362.581,00	11.567.107,00	11.212.130,00	354.977,00
Museu Arxiu	21.475,00	21.862,00	22.911,00	-1.049,00
<b>Regla de la despesa a nivell de grup</b>				<b>353.928,00</b>

**C) Deute Públic (consolidat)**

Deute a 31/12/2015 (= passius financers amb exclusió PIE negatives)	4.200.230,00 €
+ Augments	1.423.174,00 €
- Disminucions	872.369,00 €
+ Ajustaments (FCC NOVESC)	210.954,70 €
<b>Saldo final a 31/12/2016</b>	<b>4.961.990,00 €</b>

Total drets reconeguts nets de cap. 1 a 5, ajustats, de la liquidació consolidada de l'exercici 14.650.753,00 €

**D'acord amb l'Ordre de Tutela Financera la ràtio legal del deute viu és del 33,87 %**

**RÀTIO D'ESTALVI NET**

L'article 9 de l'Ordre ECF/138/2007 de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, disposa que si la ràtio legal d'estalvi net relativa a l'ens local o a l'ens depenent és negativa, cal que el Ple de l'ens local aprovi un pla de sanejament financer amb l'objectiu d'assolir una situació d'estalvi net positiu en un termini no superior a tres anys, comptat a partir del 31 de desembre de l'exercici en curs.

+ Drets reconeguts Cap. 1 a 5 (- ingressos afectats a op. Capital)	14.620.467,00 €
- Obligacions reconegudes Cap. 1, 2 i 4	11.767.908,24 €
<b>Estalvi Brut</b>	<b>2.852.558,76 €</b>
Anualitat teòrica s/ art. 54 llei 39/88	872.589,48 €
<b>Estalvi net</b>	<b>1.979.969,28 € (ràtio 13,54 %)</b>



### Conclusions

S'ha complert amb el que estableix l'art. 92 i següents del Reial Decret 500/1900 en matèria pressupostària.

El pressupost que es liquida dóna compliment al que fixa la LOEPSF ja que assoleix capacitat de finançament i la base de la regla de la despesa està per sota del seu límit.

Així mateix, la liquidació presenta superàvit pressupostari a efectes de l'establert a la disposició addicional sisena de la llei orgànica 9/2013 incorporada a la llei orgànica 2/2012, referida i complementària al seu article 32, prorrogada per la disposició addicional 82 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2016.

S'informa favorablement l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres de l'exercici 2016.

En compliment del que disposa l'article 193.4 de LRHL, una vegada efectuada la seva aprovació, cal donar compte al Ple de l'Ajuntament en la primera sessió que aquest celebri de la liquidació dels pressupostos que integren el Pressupost General (el propi de l'entitat i l'OAAA Museu Arxiu).

EL SECRETARI I L'INTERVENTOR ACCTAL.,

Josep Lluís Valentín i Martínez

Sant Andreu de Llavaneres, 25 d'abril de 2017