



Ajuntament de

Badia
del Vallès

Títol: Informe d' Intervenció

Naturaleza del Informe: [] Borrador [] Provisional [X] Definitivo

Autor: Raúl López Borrás

Fecha de Elaboración: 11 d'abril de 2016.

Exped. 273/2016

INFORME D'INTERVENCIÓ

APROVACIÓ LIQUIDACIÓ PRESSUPOST MUNICIPAL 2015

1. NORMATIVA REGULADORA

Llei 7/1985, de 2 d'abril Reguladora de les Bases del Règim Local (amb les modificacions realitzades des de la seva aprovació) LRBRL

Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

RDL 5/2009 de 24 d'abril de mesures extraordinàries per facilitar a les Entitats Locals el sanejament dels deutes pendents de pagament amb empreses i autònoms.

Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

R.D 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament de desenvolupament de la Llei de Estabilitat Pressupostaria, en la seva aplicació a les entitats locals

Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, en matèria de pressuposts (RP)

Ordre Ministerial EHA/3565/2008 de 3 de desembre, per la que s'estableix l'estructura dels pressuposts de les Entitats Locals (OEP)

Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat (ICN).



Ajuntament de

Badia
del Vallès

2. DOCUMENTACIÓ DE L'EXPEDIENT

1. Liquidació del Pressupost Municipal 2015, integrat únicament pel pressupost de la Corporació.

2. Estats de la Liquidació del Pressupost
 - a. Romanent de Tresoreria i Resultat Pressupostari
 - b. Estat del deute: Estats financers Estalvi Net i Endeutament Local
 - c. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària

3. Documentació complementària.

4. Resultat de l'informe.



Ajuntament de

Badia
del Vallès

3. INFORME

1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOST

La liquidació del pressupost municipal 2015, reflectida en els estats d'execució del Pressupost presenta el següent detall:

Pressupost de despeses	
1.- Exercici corrent	
Crèdits inicials	11.705.307,83
Modificacions de crèdit	1.964.641,57
Crèdit definitius	13.669.949,40
Despeses autoritzades	12.690.086,25
Despeses compremeses	12.690.086,25
Obligacions reconegudes	12.331.114,27
Pagaments Ordenats	9.868.160,18
Pagaments realitzats	9.868.160,17
Obligacions pendent de pagament	2.462.954,09
2.- Exercicis tancats	
Obli. Inicials pendents de pagament	3.883.796,14
Modificació saldo operacions ordinari	-1.247,46
Modificació saldo operacions ordinari	0,00
Modificació saldo operacions de capital	0,00
Pagaments realitzats	-2.940.354,99
Obligacions finals pendents de pagament	942.193,69
3.- Operacions no pressupostàries	
Creditors no pressupostaris	1.417.154,27
TOTAL CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	4.822.302,05



Ajuntament de

Badia
del Vallès

Pressupost d'ingressos	
1. Exercici corrent	
Previsions inicials	11.705.307,83
Modificacions	1.964.641,57
Previsions definitives	13.669.949,40
Drets reconeguts	12.853.009,35
Drets anulats/cancel.lats	50,00
Drets reconeguts nets	12.853.009,35
Ingressos	9.585.636,84
Devolució d'ingressos	256.535,90
Recaptació Neta	9.585.636,84
Drets pendents de cobraments (+)	3.267.372,51

2. Exercicis tancats	
Drets recong. En exec.tancats p.cob.	2.496.357,92
3. Operacions no pressupostàries	143.915,32
TOTAL DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	5.907.645,75

ESTATS DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El Romanent de tresoreria és el resultat de la gestió acumulada d'exercici corrent i exercicis tancats, és de destacar en el càlcul del disponible la provisió per a insolvències que sostreu del romanent els imports pendents de cobrament procedents d'ingressos d'exercicis tancats d'acord amb el que preveuen les bases d'execució del pressupost per a 2015, aprovades pel Ple de la Corporació.

L'excés de finançament afectat reflecteix l'import dels drets reconeguts nets durant l'exercici i anteriors afectes a la realització de despeses que si bé estan disposades (contractades) no s'havia reconegut l'obligació (certificació d'obra, servei o subministrament) a 31 de desembre de 2015, i en conseqüència haurien de incorporar-se a l'exercici de 2016.



Ajuntament de

Badia
del Vallès

El Romanent de Tresoreria per a despeses generals, és la quantitat que queda a disposició de la Corporació per a aplicar al pressupost de 2016, mitjançant la corresponent modificació de crèdits.

Drets pendents de cobrament (+)	5.905.242,13
D'exercici corrent	3.267.372,51
d'exercicis tancats	2.496.357,92
d'operacions no pressupostàries	143.915,32
- cobraments pendents d'aplicació definitiva	2.403,62
Obligacions pendents de pagament (-)	4.819.898,43
d'exercici corrent	2.462.954,09
d'exercicis tancats	942.193,69
d'operacions no pressupostàries	1.414.750,65
Fons disponibles (+)	1.635.176,27
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (=)	2.720.519,97
SALDO DE DUBTÒS COBRAMENT (-)	821.980,88
EXCÈS DE FINANÇAMENT AFECTAT (-)	-184.500,32
ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	1.714.038,77

Consideracions sobre el romament de tresoreria

Si bé d'acord amb l'article 98 a 105 del Reial Decret 500/1990, *"El remanente de tesorería positivo constituye un recurso para la financiación de modificaciones de créditos en el presupuesto"*,



Ajuntament de

Badia
del Vallès

El Resultat pressupostari ajustat reflecteix l'import de les despeses efectivament gastades, finançades durant l'exercici amb càrrec al Romanent líquid de tresoreria per a Despeses Generals, així com les desviacions positives i negatives de finançament, provinents aquestes últimes de les obligacions netes reconegudes finançades amb recursos afectats que ja foren reconeguts com a drets nets en exercicis anteriors, i les primeres els excessos de finançament generats durant l'exercici corrent.

Resultat pressupostari de l'exercici	
Drets reconeguts	12.853.009,35
Obligac. Reconegudes	12.331.114,27
Resultat pressupostari	521.895,08
Desviació positiva	-569.812,22
Desviació negativa	592.189,10
Resultat ajustat	544.271,96

2. ESTALVI NET I ENDEUTAMENT LOCAL

Els Estats financers d'Estalvi net i d'Endeutament local mostren les següents ràtios:

Ràtio d'estalvi net

REN = (EN /DL capítols 1-5) * 100.

EN = (dl CAPITOLS 1-5) – (OR* capítols 1,2,4) –ATA

EN: Estalvi Net
DL: Drets liquidats nets segons liquidació de l'any 2015.
OR* Obligacions reconegudes netes segons liquidació de 2015 – fases "O" de romanents dels capítols II i IV.
ATA: Anual.litat teòrica d'amortització de les operacions de crèdit vigents, calculades totes elles en termes constants.

Prenent en consideració les dades de la liquidació de l'exercici 2015, per al cas que la mateixa sigui aprovada per l'Alcaldia Presidencia, obtindríem els següents resultats;



Ajuntament de

Badia
del Vallès

Estalvi net

ESTALVI NET	
Ingressos corrents (C. 1 a 5 menys Cap 3 CE)	12.853.009,35
Despesa corrent no financera (c. 1,2 i 4)	11.830.652,59
Estalvi Brut	1.022.356,76
Anualitat teòrica	470.931,63
Estalvi net	551.425,13
Rati d'estalvi net	17,00%

Ràtio Legal d'estalvi net:

Càlcul de la ràtio: Drets liquidats Capítols I a V – Obligacions reconegudes Cap. I, II i IV – Anualitat teòrica d'amortització IX + Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria.

Pel que fa al Pressupost de la Corporació, la ràtio legal d'estalvi net: 12.853.009,35 € - 11.830.652,29 € - 551.425,13 € + 1.714.038,77 € = 2.184.970,70 €

Expressada en percentatge, respecte els ingressos corrents liquidats, obtenim la ràtio legal d'estalvi net: 2.184.970,72 € / 12.853.009,35 € = 17,00%, el resultat d'aquesta ràtio ha de ser superior o igual a 0%.

Rati legal de deute viu:

$$EL = (CV/ILC) * 100$$

EL: Endeutament local.

CV: Volum total de capital viu de les operacions vigents a curt i llarg termini a 31/12/2015.

ILC: Ingressos corrents liquidats pels capítols un a cinc del pressupost.

	DEUTE VIU	INGR. CAPITOLS	RÀTIO
ENDEUTAMENT ENTITAT	2.721.951,00	12.303.999,71	22,13%

Restant l'Ajuntament **per sota del coeficient del 110%.**

AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L' OBJECTIU D' ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015 i de conformitat amb l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre,



Ajuntament de

Badia
del Vallès

d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, emet els següents càlculs;

PRIMER. L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals es sotmetrà als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb allò que preveuen els articles 3, 11 i 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

S'entén per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural. De conformitat amb allò que estableix l'article 11.3 i 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, les Corporacions Locals no poden incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals, fet pel qual hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Segons estableix l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, la variació de la despesa computable no pot superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mitjà termini de l'economia espanyola. L'avaluació del compliment de la regla de la despesa es fa en un altra informe que acompanya també la liquidació.

SEGON. La Legislació aplicable ve determinada per: — Els articles 3, 11 i 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. — L'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.

TERCER. Tal i com disposa l'article 16 apartat 1 i apartat 2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en l'article 191.3 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 referit a la liquidació del Pressupost.

L'interventor haurà de detallar en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustaments practicats sobre la base de les dades del capítols 1 a 9 de l'estat de les despeses i dels ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el sistema Europeu de Comptes Nacionals o Regionals.

QUART. L'equilibri pressupostari es desprèn de la comparació dels capítols de l'1 al 7 del pressupost de despeses i dels capítols de l'1 al 7 d'ingressos. L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identificarà amb una situació d'equilibri o superàvit estructural.



Ajuntament de

Badia
del Vallès

Tal com es desprèn de la liquidació del pressupost, la diferència entre ingressos i despeses no financeres és positiva:

Ingressos no financers (cap. 1 a 7)	12.853.009,35
Despeses no financeres (cap. 1 a 7)	11.860.182,64

Resultat abans d'ajustos SEC	992.826,71
------------------------------	------------

CINQUÈ. No obstant això, i per tal de poder interpretar aquestes dades en termes de Comptabilitat Nacional, segons el sistema Europeu de Comptes Nacionals o Regionals, considera necessari realitzar alguns ajustos. En concret:

AJUST PER INGRESSOS CAPITOLS 1 A 3. El sistema de comptabilitat nacional segueix en aquests ingressos el criteri de caixa. En conseqüència és necessari un ajust negatiu de 249.740,69 euros, atesa la menor recaptació sobre els drets reconeguts.

INGRESSOS	Drets reconeguts nets	Recaptat	Recaptat exercicis anteriors	Total Recaptat	Diferència
CAPITOL 1	1.840.987,16	1.570.787,20	187.423,95	1.758.211,15	- 82.776,01
CAPITOL 2	8.998,51	8.600,66	111,69	8.712,35	- 286,16
CAPITOL 3	1.939.510,73	1.547.423,57	180.408,64	1.727.832,21	- 211.678,52
	3.789.496,40	3.126.811,43	367.944,28	3.494.755,71	- 294.740,69

AJUST PER LIQUIDACIÓ DEFINITIVA PIE 2008 I 2009, 2013

Es considera també necessari realitzar un ajust per les devolucions de les liquidacions negatives de la participació en els tributs de l'Estat (PIE) dels anys 2008, 2009 i 2013. El reconeixement de drets de la PIE en el pressupost 2015 s'han realitzat en funció del criteri de caixa, de forma que es consideren únicament les quantitats que s'han ingressat, descomptant les devolucions de les liquidacions negatives. Es fa necessari per tant un ajust positiu d'aquestes devolucions per tractar-se de quantitats que no corresponen al present exercici, el qual ascendeix a 189.818,44 €.

Retenció PIE 2008	50.450,40 €
Retenció PIE 2009	78.606,12 €
Retenció PIE 2013	60.761,92 €

Total	189.818,44 €
--------------	---------------------



Ajuntament de

Badia
del Vallès

SISÈ. Després dels ajustos el resultat és d'un superàvit pressupostari o capacitat de finançament de 887.904,46 euros, que suposa un 6,85 % dels ingressos no financers.

Resultat no ajustat	992.826,71
Ajustos	-104.922,25

Superàvit ajustat **887.904,46**

Que en base als càlculs detallats en l'expedient que és motiu de l'informe, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007 de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals.

El resultat és un superàvit ajustat de 887.904,46 € .

AJUSTAMENTS EN OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

Despeses pendents d'aplicar al pressupost.

Són les Despeses recollides en al compte 413, que recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts que no s'han aplicat al pressupost. Figura en el passiu del Balanç.

En el Manual l'aplicació pràctica d'aquest principi ve donada per la diferència entre el saldo inicial de la conta 413 i el saldo final de la mateixa, ajustant a l'alça quan el saldo final sigui superior o ajustant a la baixa quan el saldo final sigui inferior.

En resum de tot l'anterior, el TOTAL d'ajustos SEC95 a aplicar presenta el següent import: **TOTAL 0,00 €**

SUPERÀVIT NO FINANCER = Capacitat de finançament

3. DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA

AJUSTAMENTS ROMANENT TRESORERIA

3.1 Saldos de dubtós cobrament

Considerant aquestes premises i examinades les bases d'execució del pressupost aprovades pel Ple de l'Ajuntament de Badia del Vallès, s'ha considerat de dubtós cobrament els imports i saldos d'acord amb el previst en l'article 193.bis del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refòs de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Només s'han de tenir en compte els saldos pressupostaris, excloent els extra pressupostaris.



Ajuntament de

Badia
del Vallès

En cap cas es consideraran saldos de dubtós cobrament aquells drets corresponents a ingressos afectats en els quals la seva realització efectiva dependrà del ritme d'execució de les despeses que financin

Examinats els estats de liquidació d'ingressos de l'exercici corrent i exercicis anteriors resulta: que l'import segons informe d'intervenció de data 31 de març de 2016 és de: 821.980,88 euros,.

AJUSTAMENTS AL RESULTAT PRESSUPOSTARI

A.- Despeses Finançades amb romanent de crèdit amb finançament afectat:

Ànlisi dels romanents de crèdits a incorporar.

L'article 163 de la Llei 39/88 estableix i el 47 del RD 500/90, que el desenvolupa, determina els crèdits que, excepcionalment podran incorporar-se als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses de l'exercici immediat següent. Així mateix, s'estableixen els requisits que dita incorporació ha de complir, concretament, que no hagin estat declarats no disponible, ni s'hagin ja incorporat (excepte els que emparin despeses amb finançament afectat) i que en el supòsit dels crèdits derivats de modificacions pressupostàries (apartat a) del punt 1 de l'article 47, sigin aplicats a les mateixes despeses que varen motivar la seva concessió i autorització.

Aquesta intervenció ha procedit a fer l'ànlisi d'aquest romanents i tots ells a compleixen els requisits per ésser incorporats.

Finançament. L'article 48 del RD 500/90, determina quins són els recursos financers per a finançar la incorporació de romanent. Analitzats aquests, són utilitzables per a finançar la incorporació, i coincideixen amb els imports dels romanents de crèdits incorporables mantenint-se l'equilibri pressupostari que exigeix l'article 16.2 del RD 500/90.

EXPEDIENT	SALDOS A INCORPORAR 2015
------------------	---------------------------------

PROJECTES	
2007/2/BIBLI/1	3.598,09
2009/2/MEDIT	170,91
2010/2/INFOR/3	413,47
2013/2/MEDIT/1	154.163,82
2013/2/MERCA/1	85.996,40
2013/2/PLMAJ/1	21.000,00
2013/3/COMRG/1	8.078,74
2014/2/PKMED/1	0,01
2014/3/AMBPI/1	1.251,70
2014/3/PLOCP/1	59.470,81
2014/8/PKMED/1	64.624,20
2014/8/POLIV/1	5.888,25



Ajuntament de

Badia
del Vallès

2015/2/VENT/1	7.406,41
2015/3/PFI/1	5.422,89
2015/3/PGSFL/1	37.443,55
2015/3/PLAB/1	20.066,10
2015/3/PPOR/1	10.576,57
2015/3/ROSSI/1	4.500,00
2015/3/SOLOC/1	102.117,18
TOTAL	592.189,10

B Desviacions de finançament negatiu i positiu de l'exercici

D'acord als càlculs realitzats per la intervenció, les desviacions de finançament negatiu de l'exercici i les desviacions de finançament positives de l'exercici són les que s'especifiquen a la taula:

DESVIACIÓ POSITIVA (-)	569.812,22
DESVIACIÓ NEGATIVA (+)	592.189,10

6. L'òrgan competent per a l'aprovació de la liquidació és l'Alcaldia
7. De la resolució que aprovi la liquidació es donarà compta al plenari en la primera sessió que celebri per al seu coneixement i efectes.
8. Es remetrà còpia de la liquidació a l'Administració General de l'Estat i a la Generalitat de Catalunya.

4. RESULTAT DE L'INFORME

L'expedient de Liquidació del Pressupost Municipal per a 2015 s'informa favorablement.

Badia del Vallès, *document signat electrònicament.*

L'Interventor acctal
Raúl López Borrás