

## DECRET núm. 270

Lliçà d'Amunt, 12 d'abril de 2017

Vist que amb data 31 de març de 2017 es va dictar per aquesta Alcaldia Decret número 233, d'aprovació de la liquidació del pressupost 2016, i detectant-se dos error materials que es poden comprovar de les dades existents a l'expedient i que alteren els càlculs de les taules que formen part de l'esmentat decret.

Considerant l'Informe – proposta de resolució emès per la Intervenció municipal de data 11 d'abril de 2017, i atès que les errades detectades han de ser considerades com meres errades materials i numèriques, evidenciant-se directament del propi text dels Decrets d'Alcaldia referits, sense necessitat d'hipòtesi, deduccions o majors interpretacions al respecte, per la qual cosa resulta procedent la utilització de la via de l'article 109.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques -LPACAP-, de rectificació d'errades materials, de fet o aritmètiques.

En virtut de les atribucions que em confereix la legislació vigent al respecte,

### HE RESOLT:

**PRIMER.-** Rectificar l'errada material detectada al Decret d'Alcaldia nº 233 de data 31 de març de 2017, en la seva part expositiva, i en el següent sentit.

- On diu:

Baixes i cobraments realitzats	1.837.010,12
Drets pendents de cobrament a 31/12/16	2.363.124,90

- Ha de dir:

Baixes i cobraments realitzats	2.363.124,90
Drets pendents de cobrament a 31/12/16	3.186.202,95

- On diu:

Drets reconeguts nets corrents (caps I a V)	14.449.556,75
Quotes urbanístiques i contribucions especials	79.533,67
1. Drets reconeguts nets corrents sense qquu i c.especials	14.370.023,08
2. Obligacions reconeg. netes corrents (caps. I, II i IV)	11.768.734,72
3. Obligacions finançades romanent líquid de tresoreria (cap. I, II i IV)	0,00
4. Estalvi brut (1-2+3)	2.601.288,36
5. Anualitat teòrica d'amortització i interessos	1.063.428,25
6. Estalvi net (4-5)	1.537.860,11

- Ha de dir:

Drets reconeguts nets corrents (caps I a V)	14.453.240,68
Quotes urbanístiques i contribucions especials	79.533,67
1. Drets reconeguts nets corrents sense qquu i c.especials	14.373.707,01
2. Obligacions reconeg. netes corrents (caps. I, II i IV)	11.768.734,72
3. Obligacions finançades romanent líquid de tresoreria (cap. I, II i IV)	0,00
4. Estalvi brut (1-2+3)	2.604.972,29
5. Anualitat teòrica d'amortització i interessos	1.063.428,25
6. Estalvi net (4-5)	1.541.544,04

**SEGON.-** Aprovar una refosa del Decret d'aprovació de la liquidació del Pressupost 2016 amb les correccions esmentades de tal manera que es pugui donar compte al Ple d'un únic text i evitar confusions, amb el següent contingut:

"Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt de l'exercici 2016

*Atès que s'han confeccionat per part de la Intervenció municipal els estats demostratius de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt de l'exercici 2016, segons les dades comptables i financeres incorporades en l'expedient.*

*Vist l'informe emès per l'interventor, del que es desprenen les mesures econòmiques i financeres a prendre, d'acord amb els resultats obtinguts.*

*Vistos els resultats obtinguts, calculats segons els criteris i normativa vigent i que són els següents:*

<b>PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	
<b>Exercici corrent</b>	
<i>Pressupost inicial</i>	<i>17.250.000,00</i>
<i>Modificacions</i>	<i>183.164,50</i>
<i>Pressupost definitiu</i>	<i>17.433.164,50</i>
<i>Drets reconeguts nets</i>	<i>15.828.240,68</i>
<i>Recaptació neta</i>	<i>14.062.075,37</i>
<i>Drets pendents de cobrament</i>	<i>1.766.165,31</i>
<b>Exercicis tancats</b>	
<i>Drets pendents de cobrament a 01/01/16</i>	<i>5.549.327,85</i>
<i>Baixes i cobraments realitzats</i>	<i>2.363.124,90</i>
<i>Drets pendents de cobrament a 31/12/16</i>	<i>3.186.202,95</i>

<b>PRESSUPOST DE DESPESES</b>	
<b>Exercici corrent</b>	
<i>Pressupost inicial</i>	<i>17.250.000,00</i>
<i>Modificacions</i>	<i>183.164,50</i>
<i>Pressupost definitiu</i>	<i>17.433.164,50</i>
<i>Obligacions reconegudes</i>	<i>15.195.997,79</i>
<i>Pagaments realitzats</i>	<i>14.378.651,69</i>
<i>Obligacions pendents pagament</i>	<i>817.446,10</i>
<b>Exercicis tancats</b>	

<i>Obligacions reconegudes pendents de pagament a 01/01/16</i>	607.881,05
<i>Baixes i pagaments realitzats</i>	607.881,05
<i>Obligacions reconegudes pendents de pagament a 31/12/16</i>	0,00

### **Resultat pressupostari exercici 2016**

*El Resultat pressupostari, calculat d'acord amb els art. 96 i 97 del RD 500/1990 i els concordants de la ICAL, és la magnitud que expressa en quin grau els ingressos liquidats han estat suficients per finançar les despeses realitzades.*

<i>1. Drets reconeguts nets</i>	15.828.240,68
<i>2. Obligacions reconegudes netes</i>	15.195.997,79
<i>3. Resultat pressupostari previ (1-2)</i>	632.242,89
<i>4. Despeses finançades amb romanent de tresoreria (+)</i>	0,00
<i>5. Desviacions negatives de finançament de l'exercici (+)</i>	323.743,66
<i>6. Desviacions positives de finançament de l'exercici (-)</i>	677.979,02
<i>7. Resultat pressupostari ajustat (3+4+5-6)</i>	278.007,53

### **Romanent de tresoreria exercici 2016**

*Regulat als art. 191.2 del TRLRHL, i 101 i següents del RD 500/1990 i concordants de l'ICAL.*

<i>1. Fons líquids</i>		2.099.878,48
<i>2. Drets pendents de cobrament</i>		5.136.527,14
<i>+ del Pressupost corrent</i>	1.766.165,31	
<i>+ del Pressupost tancat</i>	3.186.202,95	
<i>+ d'operacions no pressupostàries</i>	184.158,88	
<i>- cobraments realitzats pendents aplicació definitiva</i>	0,00	
<i>3. Obligacions pendents de pagament</i>		2.158.854,89
<i>+ del Pressupost corrent</i>	817.446,10	
<i>+ del Pressupost tancat</i>	0,00	
<i>+ d'Operacions no pressupostàries</i>	1.341.408,79	
<i>- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva</i>	0,00	
<i>I. Romanents de tresoreria total (1+2-3)</i>		5.077.550,73
<i>II. Saldos de dubtós cobrament</i>		2.139.691,54
<i>III. Excés de finançament afectat</i>		698.825,86
<i>IV. Romanent tresor. per a despeses grals. (I-II-III)</i>		2.239.033,33

### **Càlcul de l'estalvi net de l'exercici 2016**

*D'acord amb allò establert a l'article 53 del TRLRHL els càlculs de l'estalvi net de l'exercici 2016 són els següents:*

Drets reconeguts nets corrents (caps I a V)	14.453.240,68
Quotes urbanístiques i contribucions especials	79.533,67
1. Drets reconeguts nets corrents sense qquu i c.especials	14.373.707,01
2. Obligacions reconeg. netes corrents (caps. I, II i IV)	11.768.734,72
3. Obligacions finançades romanent líquid de tresoreria (cap. I, II i IV)	0,00
4. Estalvi brut (1-2+3)	2.604.972,29
5. Anualitat teòrica d'amortització i interessos	1.063.428,25
6. Estalvi net (4-5)	1.541.544,04
7. Promig tipus interès	1,12%
8. Promig anualitats pendents amortització	7,15

### **Endeutament financer exercici 2016**

Els imports més importants de l'endeutament es detallen a continuació:

1. Total deute viu crèdits a llarg termini a 31/12/16	5.999.178,38
2. Total deute viu crèdits a curt termini a 31/12/16	0,00
3. Total risc d'aval a 31/12/16	0,00
4. Endeutament total a 31/12/16 (1+2+3)	5.999.178,38
5. Amortització crèdit curt termini 2017	0,00
6. Nous préstecs 2017	+1.600.000,00
7. Amortització préstecs 2017	-1.380.000,00
8. Endeutament previst a 31/12/17	6.219.178,38
9. Ingressos corrents liquidats	14.370.023,08
10. Rati del deute viu 31/12/2016	41,74%
11. Rati legal de deute viu 31/12/2017	43,27%

El rati legal de deute viu, s'obté de comparar l'endeutament previst total a 31/12/17 amb els ingressos corrents liquidats en l'exercici 2016, és a dir el 43,27%.

### **Estabilitat pressupostària**

1. Ingressos cap I a VII (Recursos no financers)	14.543.240,68
2. Despeses cap I a VII (Aplicacions no financeres)	13.399.928,40
3. Ajustos	-470.196,20
4. Superàvit de finançament (1-2+3)	583.116,08

### **Regla de despesa**

L'objectiu de regla de despesa per a l'exercici 2016, es va establir en l'1,8%. D'acord amb les dades indicades s'incompleix amb la regla de despesa, ja que la computable de 2016 és superior al màxim de la regla de despesa en un 0,09%.

## **Destinació del superàvit pressupostari**

*L'article 32 de la LOEPSF indica que el superàvit pressupostari es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net.*

*No obstant la Disposició addicional sisena de la LOPEPAF estableix regles especials per la destinació del superàvit pressupostari per aquelles Corporacions Locals que no superin els límits d'autorització d'operacions d'endeutament i presentin superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria. L'Ajuntament de Lliçà d'Amunt compleix ambdós criteris.*

*Les regles són les següents:*

- a) Les corporacions locals hauran de destinar, en primer lloc, el superàvit de comptabilitat nacional o el romanent de tresoreria si fos inferior, a atendre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i a cancel·lar la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors comptabilitzades i aplicades al tancament de l'exercici anterior.*
- b) Si encara hi ha sobrant, a amortitzar operacions d'endeutament per no incórrer en dèficit en termes de comptabilitat nacional*
- c) Si encara hi ha sobrant, es podrà destinar a finançar inversions financerament sostenibles. En aquest cas caldrà que el període mig de pagament de la Corporació local no superi el límit màxim de pagament (l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt compleix aquest requisit)*

*La direcció General de Política Financera, òrgan que té atribuïda la tutela financera de les administracions locals a Catalunya, ha emès una nota informativa en data 6 de febrer de 2015 on prioritza que el romanent de tresoreria per a despeses generals s'ha de destinar, en funció dels recursos líquids disponibles, a les finalitats següents:*

- Sanejament d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost i compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables.*
- Compliment del termini legal de pagament a proveïdors, i reduir l'apel·lació a nou endeutament a curt termini*
- A inversions financerament sostenibles*
- A reducció de l'endeutament en termes nets*

*Aquest exercici, seguint el criteri marcat a l'exercici anterior, s'ha adaptat la dotació de morositat als criteris marcats per la Sindicatura de Comptes, criteris que tenen com a finalitat ajustar el romanent de tresoreria a l'import del "sobrant de tresoreria real" existent. Caldrà avaluar molt la situació financera de l'entitat local abans de destinar l'actual romanent de tresoreria, de 2.139.691,54 euros, per tal de no posar en perill la consecució de l'objectiu marcat legalment del període mig de pagament que actualment estem complint amb escreix.*

*El càlcul per obtenir la destinació del superàvit pressupostari és el següent:*

<i>Superàvit en termes d'estabilitat pressupostària</i>	<i>583.116,08 euros</i>
<i>Romanent de Tresoreria per a despeses generals</i>	<i>2.239.033,33 euros</i>
<i>Menor dels dos:</i>	<i>583.116,08 euros</i>

<i>Obligacions pendent d'aplicar (compte 4130)</i>	<i>0,00 euros</i>
<i>Compromisos de despesa assumits (saldos Autoritzacions i Disposicions pendents d'Obligacions)</i>	<i>1.931.343,08 euros</i>
<i>Compromís d'ingrés</i>	<i>1.065.096,15 euros</i>
<i>Saldo pendent de romanent de tresoreria</i>	<i>789.671,32 euros</i>

*Aquest import de 789.671,32 euros es podrà destinar a inversions financerament sostenibles i/o reducció d'endeutament en termes nets, sempre i quan es pugui garantir el compliment del termini legal de pagament a proveïdors.*

*Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2016 són de 817.446,10 euros i quedaven pendent de pagament operacions no pressupostàries per import d'1.341.408,79 euros.*

*Cal esmentar que aquesta corporació està realitzant un esforç important de la reducció del deute i que en els propers exercicis, donat el pla d'amortitzacions dels préstecs actuals, es continuarà amb una reducció molt significativa.*

*Ateses les dades comptables i financeres expressades i que l'objecte de la liquidació pressupostària anual ha de posar de manifest:*

*1.- Respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.*

*2.- Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.*

*Atès que s'ha donat compliment a allò establert a l'article 92 i següents del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.*

*Atès que s'han emès els corresponents informes per part de la secretària accidental i de l'interventor, d'acord amb allò previst a l'article 191.3 del TRLRHL.*

*De conformitat amb tot allò exposat, RESOLC:*

*Primer.- Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici de 2016, de conformitat amb les dades que reflecteixen la comptabilitat municipal executada durant l'esmentat exercici i de conformitat amb la documentació obrant a l'expedient.*

*Segon.- Donar compte de la liquidació del Pressupost al Ple municipal en la primera sessió que se celebri.*

*Tercer.- Donar compte de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2016 a l'Administració de l'Estat i de la Comunitat Autònoma, als efectes legalment establerts."*

**TERCER.-** Donar compte del Text Refós del decret pel qual s'aprova la liquidació del Pressupost al Ple municipal en la primera sessió que se celebri.

Així ho ha manat i signat el Sr. Alcalde, davant meu la Secretària accidental, ho certifico.