



Núm. Expedient: Expedients de Secretaria 2020/28

INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2019 I D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE DESPESA I DEL LÍMIT DE DEUTE AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'ANY 2019.

ASSUMPTE: Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt i càlcul del Romanent de tresoreria de l'exercici de 2019.

Antonio José Hierro Medina, funcionari de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, com a interventor de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt, en compliment del que disposa l'art. 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 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril; i el que disposa l'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de la llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, així com del que es disposa en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), i en l'article 16.4 de l'Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, informa el següent en relació amb el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la Regla de Despesa i del límit de deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost del 2019:

LEGISLACIÓ APLICABLE:

- Article 191 i següents 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.
- Article 89 i següents de la secció 3^a del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Article 16 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, de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (Reglament)..
- Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- El Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, per el que es modifica el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM), modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.

Signatura 1 de 1
Antoni Hierro Medina
15/05/2020
Interventor

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	33899d6b196d4884a33414f4ce82346d001
Url de validació	https://carpeta.llicamunt.cat/Validador



- Reglament n° 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE 26-06-2013), que aprova el SEC 2010.

- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 3a. Edició. IGAE.

- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.

Vista la legislació vigent **S'INFORMA:**

1.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2019.

Pressupost inicial i modificacions

Aquest informe s'emet en compliment de l'establert a l'article 191.3 del TRLRHL, que diu:

"Les entitats locals hauran de confeccionar la liquidació del seu Pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent. L'aprovació de la liquidació del Pressupost correspon al President de l'entitat local, previ informe de la Intervenció".

Dels estats comptable de l'exercici 2019 es dedueix:

Respecte del pressupost de despeses:

PRESSUPOST DE DESPESES	
Exercici corrent	
Pressupost inicial	17.299.173,99
Modificacions	3.465.262,70
Pressupost definitiu	20.764.436,69
Obligacions reconegudes	18.626.272,98
Pagaments realitzats	17.145.714,23
Obligacions pendents pagament	1.480.558,75
Exercicis tancats	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a 01/01/19	833.401,80
Baixes i pagaments realitzats	832.501,80
Obligacions reconegudes pendents de pagament a 31/12/19	900,00

Respecte del pressupost d'ingressos:

Signatura 1 de 1
Antoni Hierro Medina
15/05/2020
Interventor

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 33899d6b196d4884a33414f4ce82346d001

Url de validació <https://carpeta.llicamunt.cat/Validador>





PRESSUPOST D'INGRESSOS	
Exercici corrent	
Pressupost inicial	17.299.173,99
Modificacions	3.465.262,70
Pressupost definitiu	20.764.436,69
Drets reconeguts nets	18.328.090,96
Recaptació neta	16.977.873,51
Drets pendents de cobrament	1.350.217,45
Exercicis tancats	
Drets pendents de cobrament a 01/01/19	5.740.075,11
Baixes i cobraments realitzats	2.164.648,59
Drets pendents de cobrament a 31/12/19	3.575.426,52

Així, dels estats d'ingressos i despeses exposats, deriva el resultat pressupostari.

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.

1. Drets reconeguts nets	18.328.090,96
2. Obligacions reconegudes netes	18.626.272,98
3. Resultat pressupostari previ (1-2)	-298.182,02
4. Despeses finançades amb romanent de tresoreria (+)	1.381.103,89
5. Desviacions negatives de finançament de l'exercici (+)	678.325,08
6. Desviacions positives de finançament de l'exercici (-)	623.764,93
7. Resultat pressupostari ajustat (3+4+5-6)	1.137.482,02

El resultat és inferior en 638.184,22€ al de 2018. Això es deu fonamentalment al fet de que les obligacions reconegudes han augmentat en gairebé un milió i mig, mentre que els ingressos només ho han fet en 200.000€.

2.- ROMANENT DE TRESORERIA EXERCICI 2019(RT)

Amb la liquidació del Pressupost és necessari calcular el Romanent de Tresoreria que es troba regulat en l'article 191 del TRLHL, en l'article 101 del RD 500/90, de 20 d'abril i altres disposicions concordants.

El Romanent de Tresoreria Total (RTT) representa una magnitud de caràcter pressupostari que reflecteix un recurs per a finançar despesa, si és positiu, i un dèficit a finançar, si és negatiu a data 31 de desembre.

En aquest Romanent de Tresoreria Total haurien de distingir-se dues parts:

El romanent de tresoreria destinat a finançar la incorporació de romanents de crèdit corresponents a despeses amb finançament afectat (Excés de finançament afectat o RTDFA).- Està constituït per la suma de les desviacions de finançament positives que, en aquestes despeses, i per a cadascuna de les aplicacions del Pressupost



d'Ingressos que els financen, es produeixen des de l'inici de la despesa fins a la fi de l'exercici que es liquida, és a dir, la desviació acumulada positiva per a cada agent finançador dintre del projecte.

El Romanent de Tresoreria per a despeses generals (RTDG), que s'obté per diferència entre el RTT i l'Excés de Finançament o RTDFA. Aquest superàvit, es pot destinar a completar, si escau, el finançament de la incorporació de romanents de crèdit corresponents a les DFA i l'excés suposa un recurs per al finançament de modificacions de crèdit futures.

Els valors obtinguts amb el càlcul del RT són els següents:

1. Fons líquids		4.576.802,63
2. Drets pendents de cobrament		5.090.968,75
+ del Pressupost corrent	1.350.217,45	
+ del Pressupost tancat	3.575.426,52	
+ d'operacions no pressupostàries	165.324,78	
- cobraments realitzats pendents aplicació definitiva	0,00	
3. Obligacions pendents de pagament		2.885.235,35
+ del Pressupost corrent	1.480.558,75	
+ del Pressupost tancat	900,00	
+ d'Operacions no pressupostàries	1.403.776,60	
- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
I. Romanents de tresoreria total (1+2-3)		6.782.536,03
II. Saldos de dubtós cobrament		2.633.442,36
III. Excés de finançament afectat		238.250,55
IV. Romanent tresor. per a despeses grals. (I-II-III)		3.910.843,12

L'article 191.2 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 30 d'abril, estableixen que el romanent de tresoreria s'ha de minorar per l'import dels drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació.

A l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 30 d'abril, s'estableix que la determinació de la quantia dels drets que es consideren de difícil o impossible recaptació s'ha de realitzar bé de forma individualitzada, bé mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat. Per determinar els drets de difícil o impossible recaptació s'han de tenir en compte l'antiguitat dels deutes, l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos que es tracti, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris de valoració que de forma ponderada estableixi l'ens local. En qualsevol cas, la consideració d'un dret com de recaptació difícil o impossible no implica la seva anul·lació ni produeix la seva baixa en comptes.

A l'apartat 24.6.7 de la memòria dels comptes anuals del pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local, s'estableix que, per determinar l'import dels saldos de cobrament dubtós, s'ha de tenir en compte l'antiguitat i import dels deutes, la





naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris de valoració establerts per l'ens local.

En un àmbit diferent al que estableixen aquests criteris comptables, l'article 193 bis del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, relatiu als drets de difícil o impossible recaptació, preveu un altres criteris als efectes exclusivament d'elaborar un informe que s'ha de trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i del qual s'ha d'informar al ple de l'ens local. Els criteris que figuren en aquest article s'han de tenir en compte per elaborar aquest informe però a efectes comptables s'han d'utilitzar els criteris de l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 30 d'abril. En la taula adjunta es detallen els percentatges a aplicar als drets pendents de cobrament per elaborar l'informe del Ministeri i els percentatges a aplicar a efectes comptables, recomanats per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, en funció de l'antiguitat dels drets pendents de cobrament originats en el procediment de recaptació tributària (capítols 1 a 3, llevat de les multes de circulació en què es recomana un percentatge mínim del 50% l'exercici n i n-1). Aquesta recomanació té en compte els percentatges mínims que figuren als informes 20/2014 i 21/2014 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Exercicis	Percentatge mínim a l'informe del MINHAP (Drets pendents de cobrament liquidats)	Percentatge mínim a efectes comptables recomanat per la DGPFAT (Drets pendents de cobrament capítols 1 a 3 liquidats, llevat multes)
n	0%	10%
n-1	25%	30%
n-2	25%	60%
n-3	50%	90%
n-4	75%	100%
n-5	75%	100%
n-6 i anteriors	100%	100%

Segons criteri d'aquesta intervenció, s'ha estimat uns percentatges de dubtós cobrament del 20% per l'any en curs, el 30 per l'n-1, un 80% per l'n-2, i un 100% del total d'ingressos pendents de cobrament, exceptuant les subvencions degudament justificades. Les multes dels anys n-1 en endavant s'han dotat en un 95%.

Així, el pendents de cobrament s'ha minorat, en concepte de dubtós cobrament, en 2.633.442,36€. En qualsevol cas, això ni implica l'anul·lació del dret reconegut ni produirà la seva baixa.

3.- ENDEUTAMENT FINANCER I ESTALVI NET

Una de les magnituds que la Llei d'Hisendes Locals té en compte perquè les entitats locals puguin realitzar operacions d'endeutament és l'estalvi pressupostari net. Quan aquesta magnitud és positiva, no fa falta, per a concertar noves operacions d'endeutament, obtenir autorització del Ministeri d'Economia i Hisenda o de la

Signatura 1 de 1
Antoni Hierro Medina
15/05/2020
Interventor

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 33899d6b196d4884a33414f4ce82346d001

Url de validació <https://carpeta.llicamunt.cat/Validador>





Comunitat Autònoma que exerceixin les competències de tutela financera sobre les entitats locals.

Sobre aquest estalvi brut, s'ha de descomptar una anualitat de càrrega financera (interessos mes amortització), per a obtenir l'estalvi net.

Ara bé, per al càlcul de l'estalvi net, a l'efecte de concertar operacions d'endeutament, l'article 53 del RDL 2/2004, del 5 de març, exigeix la minoració de l'estalvi brut en una "anualitat teòrica d'amortització, de cadascun dels préstecs a llarg termini concertats i dels avalats per la corporació pendents de reemborsament, així com la de l'operació projectada...", que "... es determinarà, en tot cas, en termes constants, incloent els interessos i la quota anual d'amortització, qualsevol que sigui la modalitat i condicions de l'operació". "No s'inclouran en el càlcul de les anualitats teòriques, les operacions de crèdit garantides amb hipoteques sobre béns immobles, en proporció a la part del préstec afectat per aquesta garantia".

Per a calcular l'anualitat teòrica d'amortització de cada operació de crèdit a llarg termini s'aplicarà la següent fórmula:

$$ATA = k * \frac{i}{1-(1+i)^{-n}}$$

On

ATA = Anualitat Teòrica d'Amortització

K= capital viu pendent de devolució

i = Tipus de Interès Vigent Anual

n = Anys Pendants fins a la cancel·lació del deute

Per tant, cal calcular una anualitat teòrica de càrrega financera de tots els préstecs concertats i en vigor en l'exercici 2019 i dels projectats per a obtenir la ATA Total que ascendeix a 795.124,07€.

Així mateix, i de conformitat amb l'article 53.1 del TRLHL, en el càlcul d'estalvi net no s'inclouran obligacions reconegudes, derivades de modificacions de crèdits, que fossin finançades amb romanent líquid de tresoreria. Aquest exercici no hi ha hagut despesa (cap. I, II i IV) finançada amb romanent líquid de tresoreria.

En virtut de l'exposat l'estalvi net seria el següent:

Signatura 1 de 1
Antoni Hierro Medina
15/05/2020
Interventor

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	33899d6b196d4884a33414f4ce82346d001
Url de validació	https://carpeta.llicamunt.cat/Validador



1. Drets reconeguts nets corrents sense qqu i c.especials	16.551.681,88
2. Obligacions reconeg. netes corrents (caps. I, II i IV)	14.785.015,15
3. Obligacions finançades rom. líquid tresoreria (cap. I, II i IV)	889.403,48
4. Estalvi brut (1-2+3)	2.656.070,21
5. Anualitat teòrica d'amortització i interessos	795.124,07
6. Estalvi net (4-5)	1.860.946,14
7. Promig tipus interès	0,56%
8. Promig anualitats pendents amortització	2,73

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

1. Total deute viu crèdits a llarg termini a 31/12/19	4.843.748,42
2. Total deute viu crèdits a curt termini a 31/12/19	0,00
3. Total risc d'aval a 31/12/19	0,00
4. Total altre deute viu a 31/12/19	418.337,60
5. Endeutament total a 31/12/19 (1+2+3+4)	5.262.086,02
6. Ràtio legal deute viu a 31/12/2019	31,79%

De les dades mostrades es desprèn l'esforç que s'està duent a terme per reduir de manera continuada l'endeutament.

4. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

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

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Sotsdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats locals, per diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES DE COMPTABILITAT NACIONAL, LA SEVA EQUIVALÈNCIA EN TERMES DE PRESSUPOSTOS, I EXPLICACIÓ DELS AJUSTOS.

Per a la realització dels ajustos s'ha de considerar el Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE, i el formulari F.1.1.B1.del document elaborat per la Sotsdirecció General de relacions financeres amb les Entitats Locals

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides de comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat de les ocupacions i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector

Signatura 1 de 1
Antoni Hierro Medina
15/05/2020
Interventor

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 33899d6b196d4884a33414f4ce82346d001

Url de validació <https://carpeta.llicamunt.cat/Validador>



Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la Comptabilitat Nacional. Les diferències venen determinades pels ajustos que es descriuen en els apartats següents d'aquest informe.

A) INGRESSOS:

Ajustos a realitzar (els més comuns)

Capítols 1, 2 i 3 de l'Estat d'Ingressos.

En el citat manual s'estableix que *"la capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no pot veure's afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació de les quals sigui incerta"*, per tant s'interpreta que, com per elaborar el pressupost s'utilitzen com a referència els drets reconeguts i no els recaptats en exercicis anteriors, procedeix fer l'ajust que es descriu després sobre els ingressos dels capítols 1 a 3.

AJUST: S'aplicarà el criteri de caixa, ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrent i tancats de cada capítol).

Que aplicat a les previsions dona els següents imports d'ajust que redueixen/augmenten les previsions dels capítols 1 a 3:

Es tracta de l'ajust per no recaptació del ingressos.

Capítols	Import ajust
Cap 1	-40.257,71
Cap 2	12.226,82
Cap 3	151.081,69

Capítol 4:

Ingressos per participació en ingressos de l'Estat.

Un altre ajust que cal realitzar en aquesta fase de pressupost ho constitueix l'import que s'ha reintegrat durant el 2019 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008 i següents pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera sumant-ho als drets reconeguts nets, considerant que l'Estat realitza un ajust negatiu. Concretament:

En concret, s'ajusten 105.753,17€.

Capítol 5

Ajust per devolució d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost:

D'acord amb la vigent instrucció de comptabilitat, les operacions de devolució d'ingressos aprovades no es reflecteixen en el Pressupost fins que no es facin

Signatura 1 de 1
Antoni Hierro Medina
15/05/2020
Interventor

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 33899d6b196d4884a33414f4ce82346d001

Url de validació <https://carpeta.llicamunt.cat/Validador>



efectives, raó per la qual procedeix ajustar els drets reconeguts per l'import dels creditors per devolució d'ingressos. L'import a ajustar és de 0,00€.

B) DESPESES

Ajustos a realitzar (els més comuns)

Ajust sobre el Capítol 3.- Els interessos es registren segons el criteri de la meritació. Per tant, hauríem de llevar la part d'interessos que pagant-se en l'any n es reporten en el $n-1$, i hauríem d'afegir els interessos que es pagaran en l'any $n+1$, però que s'han reportat en l'any n . Atesa la poca importància relativa d'aquest ajust, que es va ajustant any a any, no l'apliquem.

A més, s'hauran d'ajustar els arrendaments financers i els contractes d'associació pública privada, que en el cas de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt, no en tenim.

CÀLCUL DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DERIVAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DEL CONSORCI PER A 2019

En virtut de l'establert en l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de la pròpia entitat i dels seus organismes i entitats dependents, dels de l'article 4.1 del Reglament, deixant per a un informe individualitzat el corresponent als ens de l'article 4.2.

Segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els drets reconeguts en els capítols 1 a 7 i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, **dona necessitat de finançament per import de 122.565,77€, incomplint amb la normativa d'estabilitat pressupostària**, segons el següent detall:

1. Ingressos cap I a VII (Recursos no financers)	17.048.790,96
2. Despeses cap I a VII (Aplicacions no financeres)	17.400.160,70
3. Ajustos	228.803,97
4. Superàvit de finançament (1-2+3)	-122.565,77

D'acord amb l'establert, **s'incompleix** l'estabilitat pressupostària.

5.- REGLA DE DESPESA

a) Introducció

La LOEPSF ha establert també l'objectiu de Regla de Despesa, per la qual la despesa de les Administracions Públiques no podrà augmentar per sobre de la taxa de creixement de referència del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola (TRCPIB), com ha establert l'article 12 de la LOEPSF, la qual cosa constitueix un control a l'increment dels pressupostos locals per part de l'Estat.

Per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) s'ha publicat una "Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012

Signatura 1 de 1
Antoni Hierro Medina
15/05/2020
Interventor

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 33899d6b196d4884a33414f4ce82346d001

Url de validació <https://carpeta.llicamunt.cat/Validador>



Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals", on desenvolupa l'àmbit subjectiu d'aplicació, el sistema de càlcul de les ocupacions no financeres tant per a entitats sotmeses a pressupost limitatiu, amb els ajustos SEC d'aplicació, com a entitats que apliquen la comptabilitat privada, la consolidació de transferències entre entitats que formen el perímetre de consolidació i la determinació de la despesa computable.

Per a les Corporacions locals es compleix la Regla de la Despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada Corporació Local, entre dos exercicis econòmics, no supera la TRCPIB de mig termini de l'economia espanyola, modificat, si escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

En les Corporacions Locals s'entén per despesa computable les ocupacions no financeres definits en el SEC (això és, consolidats i ajustats a criteris de Comptabilitat Nacional), exclusió feta dels interessos del deute.

D'aquesta despesa s'exclou també la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques.

Una vegada determinats les ocupacions no financeres es descomptaran aquelles despeses considerades transferències segons el SEC, el destinatari de la qual sigui alguna de les unitats que integren la Corporació Local, de les classificades com a Administració, per considerar-se transferències internes, també es descomptarà la part de despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques.

Sobre la magnitud així calculada, s'aplica la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

Els canvis normatius (modificació d'ordenances fiscals, canvis legals...) per incrementar de forma permanent la recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic, podran incrementar la despesa per sobre de la regla de despesa en l'increment de la recaptació que es prevegi obtenir.

Al contrari, si l'entitat local adopta canvis normatius que vagin a donar lloc a una reducció de la recaptació, l'increment possible de la despesa per a l'exercici següent es reduirà per la reducció de la recaptació que es prevegi que es produirà.

b) Verificació del compliment. Càlculs:

L'objectiu de regla de despesa per a l'exercici 2019, es va establir en l'2,7%. El detall dels càlculs, segons el ja explicat és el següent:

Signatura 1 de 1
Antoni Hierro Medina
15/05/2020
Interventor

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	33899d6b196d4884a33414f4ce82346d001
Url de validació	https://carpeta.llicamunt.cat/Validador





1. Base de la regla de la despesa de l'exercici anterior	14.439.468,77
2. Taxa increment aprovada pel Ministeri	2,7 %
3. Valoració canvis normatius	320.000,00
4. Valor màxim base de l'exercici	15.149.334,43
5. Aplicacions no financeres, llevat d'interessos	17.363.205,47
6. Ingressos cap.4 i 7 procedents d'AAPP	1.407.246,19
7. Ajustaments SEC95	0,00
8. Despesa finançada amb subvencions	1.407.246,19
9. Base de la despesa exercici actual	15.955.959,28
10. Marge de la regla de la despesa	-806.624,85

D'acord amb l'exposat, **incompleix** amb la regla de despesa definida pel PEF 2019-2020, en augmentar en un 11% la despesa computable.

6. 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 adicional 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 no compleix amb el criteri de superàvit en termes de comptabilitat nacional.

Les regles són les següents:

- 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.
- Si encara hi ha sobrant, a amortitzar operacions d'endeutament per no incórrer en dèficit en termes de comptabilitat nacional
- 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

Signatura 1 de 1
Antoni Hierro Medina
15/05/2020 Interventor

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 33899d6b196d4884a33414f4ce82346d001

Url de validació <https://carpeta.llicamunt.cat/Validador>



- A inversions financerament sostenibles
- A reducció de l'endeutament en termes nets

La Corporació incompleix amb l'estabilitat pressupostària i la regla de despesa prevista al PEF, pel que s'haurà de comprovar que l'aplicació de romanent no comporta novament l'incompliment a la liquidació 2020, data en la qual s'hauria de complir tant amb l'estabilitat pressupostària com en la regla de despesa.

7. CONCLUSIONS

De conformitat amb la normativa que és d'aplicació, vistes les xifres resultants, cal fer constar les següents observacions:

a) La liquidació 2019 posa de manifest el següent:

El Romanent de Tresoreria és positiu.

L'estalvi net és positiu.

Incompleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Incompleix amb la regla de la despesa.

Compleix amb el límit del deute.

Compleix amb el Període de Pagament

En virtut de l'establert per l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, l'entitat local ha de remetre l'informe a la Direcció general de Coordinació Financera amb Entitats Locals o a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceixi la tutela financera en el termini de 15 dies, comptats des del coneixement d'aquest informe pel Ple.

Cas d'aprovar-se la liquidació del Pressupost de l'Entitat amb l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de Regla de Despesa haurà d'aprovar-se pel Ple un Pla economicofinancer de reequilibri. En aquest cas no és necessari perquè ja ens trobem dins d'un Pla econòmic financer per al període 2019-2020, que implica que el compliment de les magnituds expressades s'ha de produir amb la liquidació del pressupost 2020. De fet, en el pressupost inicial 2020 es compleixen ambdues magnituds. No obstant, s'haurà d'analitzar cada trimestre el compliment per tal de poder adoptar les mesures necessàries per garantir el compliment amb ocasió de la liquidació del pressupost 2020.

Això és tot el que tinc a bé informar, a Lliçà d'Amunt, a la data de la signatura electrònica.

Signatura 1 de 1
Antoni Hierro Medina
15/05/2020
Interventor

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 33899d6b196d4884a33414f4ce82346d001

Url de validació <https://carpeta.llicamunt.cat/Validador>

