



INFORME DE LA INTERVENCIÓ

Assumpte: Liquidació del pressupost de 2015

1. De conformitat amb l'article 191 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, s'ha confeccionat la liquidació del pressupost de l'ajuntament de l'exercici 2015.

Els resultats de l'execució dels estats d'ingressos i despeses del pressupost han estat els següents:

INGRESSOS

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets reconeguts nets	% DRN/PD	Recaptació líquida	% RL/DRN	Drets reconeguts pendents de cobrament	Recaptació líquida d'exercicis tancats
1. Impostos directes	12.702.500,00	12.702.500,00	14.123.281,73	111,19	11.526.892,54	81,62	2.596.389,19	831.012,22
2. Impostos indirectes	100.000,00	100.000,00	85.877,20	85,88	37.141,34	43,25	48.735,86	22.521,53
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	3.229.502,52	3.231.523,16	3.561.276,02	110,20	3.073.667,23	86,31	487.608,79	347.493,86
4. Transferències corrents	6.285.300,00	6.840.279,22	7.702.007,87	112,60	6.274.697,08	81,47	1.427.310,79	943.786,48
5. Ingressos patrimonials	540.300,00	540.300,00	571.900,79	105,85	541.020,85	94,60	30.879,94	9.323,75
Subtotal ingressos corrents	22.857.602,52	23.414.602,38	26.044.343,61	111,23	21.453.419,04	82,37	4.590.924,57	2.154.137,84
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
7. Transferències de capital	295.000,00	404.735,94	384.735,94	95,06	275.000,00	71,48	109.735,94	279.713,78
Subtotal ingressos de capital	295.000,00	404.735,94	384.735,94	95,06	275.000,00	71,48	109.735,94	279.713,78
Subtotal ingressos no financers	23.152.602,52	23.819.338,32	26.429.079,55	110,96	21.728.419,04	82,21	4.700.660,51	2.433.851,62
8. Actius financers	0,00	889.506,45	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Subtotal ingressos financers	0,00	889.506,45	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Total ingressos	23.152.602,52	24.708.844,77	26.429.079,55	106,96	21.728.419,04	82,21	4.700.660,51	2.433.851,62

DESPESES

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes netes	% ORN/PD	Pagaments líquids	% PL/ORN	Ordres de pagament pendents	Pagaments líquids d'exercicis tancats
1. Despeses de personal	7.892.560,18	8.086.197,72	8.029.482,34	99,30	8.029.248,34	100,00	234,00	0,00
2. Despeses corrents en béns i serveis	9.096.180,00	9.401.437,63	8.718.022,27	92,73	7.152.020,62	82,04	1.566.001,65	2.231.885,30
3. Despeses financeres	705.800,00	441.634,17	281.853,64	63,82	278.724,28	98,89	3.129,36	7.274,56
4. Transferències corrents	757.340,00	922.017,69	821.421,24	89,09	743.183,56	90,48	78.237,68	82.095,61
5. Fons de contingència i altres imprevistos	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Subtotal despeses corrents	18.451.880,18	18.851.287,21	17.850.779,49	94,69	16.203.176,80	90,77	1.647.602,69	2.321.255,47
6. Inversions reals	958.680,00	2.745.622,24	2.642.744,52	96,25	2.439.397,67	92,31	203.346,85	89.144,33
7. Transferències de capital	135.000,00	93.004,68	93.004,68	100,00	93.004,68	100,00	0,00	0,00
Subtotal despeses de capital	1.093.680,00	2.838.626,92	2.735.749,20	96,38	2.532.402,35	92,57	203.346,85	89.144,33
Subtotal despeses no financeres	19.545.560,18	21.689.914,13	20.586.528,69	94,91	18.735.579,15	91,01	1.850.949,54	2.410.399,80
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
9. Passius financers	3.607.042,34	3.018.930,64	2.708.830,74	89,73	2.519.572,04	93,01	189.258,70	210.252,74
Subtotal despeses financeres	3.607.042,34	3.018.930,64	2.708.830,74	89,73	2.519.572,04	93,01	189.258,70	210.252,74
Total despeses	23.152.602,52	24.708.844,77	23.295.359,43	94,28	21.255.151,19	91,24	2.040.208,24	2.620.652,54

Per a la quantificació del resultat pressupostari de l'exercici i del romanent de tresoreria s'han determinat prèviament les desviacions de finançament de l'exercici i les acumulades a final de l'exercici derivades de despeses amb finançament afectat, d'acord amb el detall següent:



Ajuntament de
Castellar del Vallès

Projecte	Desviacions de finançament de l'exercici		Desviacions de finançament positives acumulades a la fi exercici
	Positives	Negatives	
600.01 Adquisició de solars	0,00	29.213,72	0,00
609.01 Urbanització de la prolongació de l'avda. Airesol	0,00	0,00	3.746,46
609.04 Actuacions de millora de la xarxa d'aigua	0,00	290.081,43	0,00
619.01 Condicionament de l'espai públic	0,00	462.479,44	0,00
624.00 Transport urbà	0,00	14.456,39	43.632,98
632.00 Condicionament d'immobles municipals	0,00	9.912,28	0,00
632.03 Condicionament edifici municipal Torre Balada	0,00	35.983,75	0,00
Totals	0,00	842.127,01	47.379,44

Així mateix, la quantificació del romanent de tresoreria s'ha fet minorant els drets pendents de cobrament que es considera que és impossible o difícil recaptar-los, aplicant els coeficients recomanats per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya en la seva nota informativa de 21 de gener de 2016 (que son superiors als que figuren a l'article 193 bis del TRLRHL en la redacció donada per l'article 2 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre). El càlcul dels saldos de dubtós cobrament és el següent:

Any	Total drets pendents cobrament	Subvencions	Deutes garantitzats o en tràmit	Resta	% saldo dubtós cobrament	Total saldo dubtós cobrament
2005	1.662,14	0,00	0,00	1.662,14	100,00	1.662,14
2006	6.829,64	0,00	0,00	6.829,64	100,00	6.829,64
2007	38.346,94	0,00	0,00	38.346,94	100,00	38.346,94
2008	108.406,83	7.637,93	0,00	100.768,90	100,00	100.768,90
2009	393.938,21	17.147,64	0,00	376.790,57	100,00	376.790,57
2010	456.357,83	696,32	0,00	455.661,51	100,00	455.661,51
2011	470.063,92	42.907,99	0,00	427.155,93	100,00	427.155,93
2012	1.115.601,05	25.694,17	0,00	1.089.906,88	90,00	980.916,19
2013	1.504.533,14	253.299,53	0,00	1.251.233,61	60,00	750.740,17
2014	2.351.256,05	763.021,75	0,00	1.588.234,30	30,00	476.470,29
Subtotal	6.446.995,75	1.110.405,33	0,00	5.336.590,42		3.615.342,28
2015	4.700.660,51	1.537.046,73	0,00	3.163.613,78	10,00	316.361,38
Total	11.147.656,26	2.647.452,06	0,00	8.500.204,20		3.931.703,66

Amb aquestes dades i de conformitat amb l'apartat 1.10è de la tercera part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, annex a la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, la quantificació del resultat pressupostari de l'exercici 2015 és la següent:



Ajuntament de
Castellar del Vallès

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	26.044.343,61	17.850.779,49		8.193.564,12
b. Altres operacions no financeres	384.735,94	2.735.749,20		-2.351.013,26
1. Total operacions no financeres (a + b)	26.429.079,55	20.586.528,69		5.842.550,86
c. Actius financers	0,00	0,00		0,00
d. Passius financers	0,00	2.708.830,74		-2.708.830,74
2. Total operacions financers (c + d)	0,00	2.708.830,74		-2.708.830,74
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	26.429.079,55	26.004.190,17		3.133.720,12
AJUSTAMENTS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			842.127,01	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00	
II. TOTAL AJUSTAMENTS (3 + 4 - 5)			842.127,01	842.127,01
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)				3.975.847,13

I de conformitat amb el punt 24.6 de l'apartat 1.11è de la tercera part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local, annex a la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, la quantificació del romanent de tresoreria de l'exercici 2015 és la següent

Components	Imports any	
1. (+) Fons líquids		1.514.157,55
2. (+) Drets pendents de cobrament		11.539.691,35
(+ Del pressupost corrent	4.700.660,51	
(+ De pressupostos tancats	6.446.995,75	
(+ D'operacions no pressupostàries	392.035,09	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		2.941.527,39
(+ Del pressupost corrent	2.040.208,24	
(+ De pressupostos tancats	0,00	
(+ D'operacions no pressupostàries	901.319,15	
4. (-) Partides pendents d'aplicació		-478.081,87
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	478.081,87	
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		9.634.239,64
II. Saldos de dubtós cobrament		3.931.703,66
III. Excés de finançament afectat		47.379,44
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		5.655.156,54

D'aquestes xifres es desprèn que la gestió pressupostària de l'exercici 2015 i correlativament el seu resultat pressupostari, posa en evidència que s'han acomplert, globalment, les previsions pressupostàries de l'esmentat exercici.

La gestió pressupostària, tant dels ingressos com de les despeses, ha assolit una efectivitat mitjana superior al 90 per cent: el 106,96 % en el cas dels ingressos, és a dir, per sobre de les previsions, i el 94,28 % en el cas de les despeses. El fet més destacable és que la gestió de les despeses de capital (inversions) es troba per sobre dels percentatges de gestió que s'ha obtingut per a les despeses corrents, situant-se al voltant de dos punts percentuals per sobre d'elles: 94,69 % de gestió de la despesa corrent i 96,25 % de gestió del capítol 6 (inversions reals); d'això es deriva, també, que la xifra de l'excés de finançament afectat és, a diferència del que ha passat en els anys anteriors, baixa i els projectes d'inversió iniciats en l'exercici s'han finalitzat en el propi exercici.



Ajuntament de
Castellar del Vallès

2. De conformitat amb els articles 11, 12 i 13 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) l'execució del pressupost de l'ajuntament està subjecta al principi d'estabilitat pressupostària, al principi de sostenibilitat financera i al compliment de la regla de despesa.

L'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, assenyala que la Intervenció de l'ens local ha d'elaborar un informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de despesa i del límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost.

El Consell de Ministres, en reunió de 27 de juny de 2014, va aprovar l'acord pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2015-2017 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2015. Aquest acord ha estat aprovat pel ple del Senat en sessió de 9 de juliol de 2014, essent per al subsector corporacions locals i l'exercici 2015 els següents:

- a) Objectiu d'estabilitat pressupostària per a 2015 (capacitat/necessitat de finançament, SEC-95, en percentatge del PIB): 0,0 %
- b) Objectiu de deute públic per a 2015 (en percentatge del PIB): 3,9 %
- c) Regla de despesa per a 2015: 1,3 %

I. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Pel que es refereix al principi d'estabilitat pressupostària, l'apartat quart de l'article 11 LOEPSF estableix que "*Les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari*"

En el quadre següent es mostren els càlculs de l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost de 2015. El resultat és que existeix capacitat de finançament per 3.796.580,14 EUR, de manera que es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.



Ajuntament de
Castellar del Vallès

Ingressos no financers		26.429.079,55
Cap. 1 Impostos directes	14.123.281,73	
Cap. 2 Impostos indirectes	85.877,20	
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	3.561.276,02	
Cap. 4 Transferències corrents	7.702.007,87	
Cap. 5 Ingressos patrimonials	571.900,79	
Cap. 6 Alienació d'inversions reals	0,00	
Cap. 7 Transferències de capital	384.735,94	
(-) Despeses no financeres		-20.586.528,69
(-) Cap. 1 Despeses de personal	-8.029.482,34	
(-) Cap. 2 Despeses en béns corrents i serveis	-8.718.022,27	
(-) Cap. 3 Despeses financeres	-281.853,64	
(-) Cap. 4 Transferències corrents	-821.421,24	
(-) Cap. 5 Fons de contingència i altres imprevistos	0,00	
(-) Cap. 6 Inversions reals	-2.642.744,52	
(-) Cap. 7 Transferències de capital	-93.004,68	
(-) Ajustaments SEC		-2.045.970,72
(=) Resultat (capacitat/necesitat de finançament)		3.796.580,14

Essent el detall dels ajustaments SEC el següent:

Ajustament per recaptació ingressos capítol 1	-1.360.072,03
Ajustament per recaptació ingressos capítol 2	-16.531,36
Ajustament per recaptació ingressos capítol 3	53.419,14
(+) Ajustament per liquidació PIE 2008	14.584,56
(+) Ajustament per liquidació PIE 2009	44.252,04
Interessos	-27.149,35
Diferències de canvi	0,00
(+/-) Ajustament per grau d'execució de la despesa	0,00
Inversions realitzades per compte de la Corporació local	-949.199,99
Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
Dividends i participacions en beneficis	0,00
Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
Operacions de reintegrament i execució d'avals	0,00
Aportacions de capital a empreses públiques (adquisició d'accions)	0,00
Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques	0,00
Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00
Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
Arrendament financer	19.396,27
Contracte d'associació pública-privada (APP's)	175.330,00
Inversions realitzades per compte d'altra Administració Pública	0,00
Préstecs	0,00
Altres	0,00
Total ajustaments a pressupost de l'entitat	-2.045.970,72

II. Compliment de l'objectiu de deute públic

Pel que es refereix al principi de sostenibilitat financera, el paràgraf primer de l'apartat 1 de l'article 13 LOEPSF estableix que "El volum de deute públic, definit d'acord amb el protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions públiques no pot superar el 60 per cent del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que estableixi la normativa europea." El paràgraf segon d'aquest mateix



Ajuntament de
Castellar del Vallès

apartat estableix que d'aquest límit correspon al conjunt de les corporacions locals el 3 per cent.

El nivell de deute viu s'obté per l'agregació del deute a curt termini, el deute a llarg termini i el saldo dels avals executats en l'exercici menys els avals reintegrats en l'exercici. El detall de les diferents operacions que conformen el deute viu de l'ajuntament a 31 de desembre de 2015 és el següent:

Concepte	Import formalitzat	Deute viu a 31/12/2015	
		Deute viu	Crèdit disponible
DEUTE A CURT TERMINI			
Crèdits a c/t (operacions de tresoreria)	2.000.000,00	0,00	
Subtotal 1: Crèdits a curt termini (en euros)		0,00	0,00
DEUTE A LLARG TERMINI			
BSAN-1030064832	841.416,95	72.388,92	
BBVA-0206144705	913.000,00	105.346,14	
BBVA-9543098786	1.158.761,93	267.406,63	
CCX-9621407613	950.000,00	0,00	
CCX-9621411989	950.000,00	20.876,48	
BBVA-0408544509	1.587.700,00	79.385,00	
CCX-9621417502	655.000,00	69.815,12	
BBVA-9544195570	2.439.191,00	365.878,65	
CCX-9621423046	692.000,00	136.144,21	
CCX-9621423876	2.678.200,00	669.550,00	
BBVA-0704874900	2.837.500,00	922.187,50	
CCX-9621427323	623.000,00	168.823,44	
BBVA-0802340301	1.050.200,00	446.335,00	
CCX-9621431970	970.000,00	366.891,87	
BSAN-1030071717	1.789.286,59	1.028.839,87	
BBVA-0914069509	1.800.000,00	1.035.000,00	
CCX-9621439546	781.000,00	261.061,70	
BSAB-807256181941	650.000,00	433.333,28	
BANKIA-1182306353	1.200.000,00	746.231,35	
BBVA-9546225595	1.000.000,00	625.000,12	
CCX-9621442027	800.000,00	325.065,58	
BANKIA-1253330236	652.714,28	0,00	
Subtotal 1: operacions amb entitats de crèdit		8.145.560,86	0,00
FFPP (BSAB-807415394064)	295.013,85	276.575,47	
FFPP (BP-0000100715)	627.740,88	588.507,08	
FFPP (BSAN-1230071544)	796.024,24	746.272,74	
FFPP (BANESTO-0000039123)	348.323,78	326.553,56	
FFPP (BANKIA-0000100712)	796.341,55	746.570,21	
FFPP (BANKINTER-0510001381)	269.410,70	252.572,54	
FFPP (BBVA-9546838487)	1.886.820,96	1.768.894,65	
FFPP (CB-31215202465)	942.754,34	883.832,20	
FFPP (CM-2018058350)	268.577,77	251.791,67	
FFPP (BSAB-807415452173)	268.293,29	251.524,95	
FFPP (CC-0000100714)	695.117,21	651.672,39	
Subtotal 2: deute amb administracions públiques (FFPP)		6.744.767,46	0,00
MITYC-s/n	2.059.786,00	1.544.839,51	
Subtotal 3: Altres operacions de crèdit		1.544.839,51	0,00
Total		16.435.167,83	0,00

amb el resum següent:



Ajuntament de
Castellar del Vallès

Concepte	Deute viu a 31/12/2015
<i>Deute viu a curt termini (operacions de tresoreria)</i>	0,00
<i>Deute a llarg termini</i>	16.435.167,83
Emissions de deute	0,00
Operacions amb entitats de crèdit	8.145.560,86
"Factoring" sense recurs	0,00
Deute amb administracions públiques (FFPP) (1)	6.744.767,46
Altres operacions de crèdit	1.544.839,51
<i>Avals executats durant l'exercici</i>	0,00
Entitats dependents de la corporació local (classificades com AAPP)	0,00
Resta d'entitats	0,00
<i>Avals reintegrats durant l'exercici</i>	0,00
Entitats dependents de la corporació local (classificades com AAPP)	0,00
Resta d'entitats	0,00
<i>Total deute viu</i>	16.435.167,83

(1) Només s'inclouen els préstecs amb el Fons de Finançament de Pagaments a Proveïdors (FFPP) instrumentats a través d'una operació d'endeutament

I el detall dels ingressos corrents a considerar en l'estimació del nivell de deute previst és el següent:

Concepte	Import
(+) Suma dels ingressos previstos als capítols 1 a 5 del pressupost	26.044.343,61
(-) Ingressos per multes coercitives o derivats de convenis urbanístics de planejament, o qualsevol altres que expressament hagin estat declarats com integrants del patrimoni municipal del sol	0,00
(-) Ingressos per actuacions d'urbanització	0,00
(-) Aprofitaments urbanístics	0,00
(-) Ingressos per multes imposades per infraccions urbanístiques	-78.930,88
(-) Contribucions especials afectades a operacions de capital	0,00
(-) Ingressos per cànon de millora del servei d'aigua o sanejament	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació local	0,00
(-) Altres concessions i aprofitaments, afectats per la normativa aplicable al finançament d'operacions de capital	0,00
(-) Altres ingr. inclosos als capítols 1 a 5 afectats a operacions de capital	0,00
(-) Altres ingr. inclosos als capítols 1 a 5 no consolidables a futur	0,00
Total d'ingressos corrents a considerar	25.965.412,73

Essent la ràtio de deute viu de $(16.435.167,83/25.965.412,73) = 63,30 \%$ segons la metodologia de la LOEPSF. Per tant es compleix l'objectiu de sostenibilitat financera.

III. Compliment de la regla de despesa

Pel que es refereix a la regla de despesa, l'apartat 1 de l'article 12 LOEPSF estableix que "La variació de la despesa computable de l'Administració central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola" i l'apartat 3 del mateix article estableix que la referència a tenir en compte per les corporacions locals en l'elaboració dels seus pressupostos serà la que calculi i publiqui el Ministeri d'Economia i Competitivitat.



Ajuntament de
Castellar del Vallès

El quadre següent mostra l'anàlisi del compliment de la regla de despesa fixada per l'acord del ple del Senat de 9 de juliol de 2014 (increment màxim de la despesa computable del 1,3 % per a les entitats locals en l'exercici 2015):

Concepte	Liquidació 2014	Liquidació 2015
Usos no financers (capítols 1 a 7)	20.229.497,49	20.586.528,69
(-) interessos deute (conceptes 300, 310, 320, 330)	-742.397,55	-276.853,64
= Total usos no financers (capítols 1 a 7) a efectes càlcul regla de despesa	19.487.099,94	20.309.675,05
Ajustaments per al càlcul dels usos no financers segons el SEC		
(+) Alienació de terrenys i demés inversions reals	-923.086,11	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació local	-356.175,25	-949.199,99
(+/-) Execució d'avalis	0,00	0,00
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públic-privades	-175.780,00	-175.330,00
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	0,00
(+/-) Arrendament financer	-18.691,34	-19.396,27
(+) Préstecs	0,00	0,00
(-) Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012	0,00	0,00
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altra Administració pública	0,00	0,00
(+/-) Ajustament per grau d'execució de la despesa	0,00	0,00
Altres (especificar)	0,00	0,00
= Usos no financers en termes SEC excepte interessos del deute	18.013.367,24	19.165.748,79
(-) Pagaments per trabsferències (i altres operacions internes) a entitats de la Corp. local	0,00	0,00
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres AAPP:		
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	-8.918,03	-10.201,62
Comunitat Autònoma	-1.337.482,46	-1.574.435,28
Diputacions	-632.920,83	-1.299.669,46
Altres administracions públiques	-134.190,20	-67.407,57
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
= Total de despesa computable de l'exercici	15.899.855,72	16.214.034,86
Taxa de referència creixement PIB per a 2015 (1,3 %)		206.698,12
Despesa computable més taxa de referència		16.106.553,84
(+/-) Increments/disminucions de recaptació per canvis normatius		240.795,31
= Límit màxim despesa computable corregida		16.347.349,15

En conseqüència, la liquidació del pressupost de 2015 compleix amb la regla de despesa fixada a l'article 12 LOEPSF, presentant un marge de 133.314,29 EUR calculat en relació a la liquidació del pressupost de l'exercici anterior (diferència entre el límit de la regla de despesa i la despesa computable de la liquidació del pressupost), essent el % d'increment de la despesa computable en 2015 el -0,82 % (és a dir, que no ha existit increment sinó reducció de la despesa computable)

3. Les ràtios legals d'estalvi net i de deute viu regulades a l'article 53 del TRLRHL i calculades d'acord amb la metodologia de la disposició addicional 14^a del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, en la redacció donada per la disposició final 31^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, que es deriven de la liquidació del pressupost de l'ajuntament de 2015 són les següents:

I. Ràtio legal d'estalvi net

La ràtio legal d'estalvi net derivada de la liquidació del pressupost de 2015, en els termes regulats per l'article 53.1 TRLRHL, és positiva per una quantia de 5.281.852,33 EUR



Ajuntament de
Castellar del Vallès

d'acord amb els càlculs del quadre següent:

Concepte		Euros
A. Ingressos per operacions corrents, liquidació 2015		25.965.412,73
Cap. 1, Impostos directes	14.123.281,73	
Cap. 2, Impostos indirectes	85.877,20	
Cap. 3, Taxes, preus públics i altres ingressos	3.561.276,02	
<i>Ingressos corrents no ordinaris</i>	<i>78.930,88</i>	
Cap. 4, Transferències corrents	7.702.007,87	
Cap. 5, Ingressos patrimonials	571.900,79	
B. Obligacions reconegudes capítol 1, liquidació 2015		8.029.482,34
C. Obligacions reconegudes capítol 2, liquidació 2015		8.718.022,27
D. Obligacions reconegudes capítol 4, liquidació 2015		821.421,24
E. Anualitats teòriques a 31/12/2015		3.114.634,55
F. Estalvi net (A-B-C-D-E)		5.281.852,33
G. Ràtio d'estalvi net (F/A)		20,34%

(en el quadre annex a aquest informe es detalla el càlcul de les anualitats teòriques dels préstecs a llarg termini vigents i pendents de reembossament).

En conseqüència, i de conformitat amb l'article 53.1 TRLRHL, l'ajuntament no ha d'aprovar cap pla de sanejament financer.

II. Ràtio legal de deute viu

La ràtio legal de deute viu derivada de la liquidació del pressupost de 2015, en els termes regulats per l'article 53.2 TRLRHL, és del 63,30 % d'acord amb els càlculs del quadre següent:

Concepte		Euros
A. Ingressos per operacions corrents, liquidació 2015		25.965.412,73
Cap. 1, Impostos directes	14.123.281,73	
Cap. 2, Impostos indirectes	85.877,20	
Cap. 3, Taxes, preus públics i altres ingressos	3.561.276,02	
<i>Ingressos corrents no ordinaris</i>	<i>78.930,88</i>	
Cap. 4, Transferències corrents	7.702.007,87	
Cap. 5, Ingressos patrimonials	571.900,79	
B. Deute viu per operacions a llarg termini, a 31/12/2015		16.435.167,83
C. Deute viu per operacions a curt termini, a 31/12/2015		0,00
D. Deute viu total (B+C)		16.435.167,83
E. Ràtio de deute viu (D/A)		63,30%

En conseqüència, i de conformitat amb la disposició addicional 14^a del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, en la redacció donada per la disposició final



Ajuntament de
Castellar del Vallès

31^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, l'ajuntament podrà concertar operacions d'endeutament a llarg termini per a finançar les seves inversions durant l'any 2015 sense necessitat d'autorització prèvia de l'òrgan de tutela financera de la Generalitat de Catalunya.

La qual cosa s'informa als efectes oportuns.

JOSÉ MANUEL FERNÁNDEZ
Interventor accidental

Castellar del Vallès, 29 de febrer de 2016

INF 51/2016



Ajuntament de
Castellar del Vallès

Annex: Càlcul de l'annualitat teòrica dels préstecs a llarg termini concertats i dels avalats pendents de reembossament, a 31/12/2015

Entitat prestamista i núm. préstec	Data de formalització	Data de venciment	Import formalitzat (PTA)	Import formalitzat (EUR)	Període amortització (anys)	Període carència (anys)	Tipus interès referència	Capital pendent a 31/12/2015 (1) CAP (en euros)	Tipus interès nominal anual INT (en %)	Tipus interès nominal anual i (tant per 1)	Termini que manca fins el venciment N (anys arrodonits)	Càlculs succeusius				Annualitat teòrica de l'operació (EUR)	Número expedient Dir. Gral. Política Financera
												A	B	C	D		
												(1+i) elevat a N	1/A	1 - B	C/i		
BSAN-1030064832	04/12/2001	04/12/2016	140.000,000	841.416,95	13	2	EURIBOR 3M + 0,20	72.388,92	0,200010	0,002000	1	1,002000	0,998004	0,001996	0,998004	72.533,71	2002/0159
BBVA-0206144705	25/04/2002	25/04/2017		913.000,00	13	2	EURIBOR 3M + 0,15	105.346,14	0,043000	0,000430	2	1,000860	0,999141	0,000859	1,998711	52.707,05	L020592/2002
BBVA-9543098786	09/04/2003	09/04/2018		1.158.761,93	13	2	EURIBOR 12M + 0,05	267.406,63	0,250000	0,002500	3	1,007519	0,992537	0,007463	2,985062	89.581,59	L020217/2003
CCX-9621411989	30/03/2004	31/03/2016		950.000,00	10	2	EURIBOR 3M + 0,10	20.876,48	0,000000	0,000000	1	1,000000	1,000000	0,000000	0,000000	20.876,48	L020174/2004
BBVA-0408544509	03/06/2004	03/06/2016		1.587.700,00	10	2	EURIBOR 3M + 0,10	79.385,00	0,009000	0,000090	1	1,000090	0,999910	0,000090	0,999910	79.392,14	L020210/2004
CCX-9621417502	14/04/2005	31/03/2017		655.000,00	10	2	EURIBOR 3M + 0,10	69.815,12	0,059000	0,000590	2	1,001180	0,998821	0,001179	1,998231	34.938,46	L020140/2005
BBVA-9544195570	21/04/2005	21/04/2017		2.439.191,00	10	2	EURIBOR 3M + 0,08	365.878,65	0,051000	0,000510	2	1,001020	0,998981	0,001019	1,998471	183.079,29	L020103/2005
CCX-9621423046	13/06/2006	31/03/2018		692.000,00	10	2	EURIBOR 3M + 0,09	136.144,21	0,049000	0,000490	3	1,001471	0,998531	0,001469	2,997062	45.425,88	L020243/2006
CCX-9621423876	19/06/2006	30/06/2018		2.678.200,00	10	2	EURIBOR 3M + 0,10	669.550,00	0,059000	0,000590	3	1,001771	0,998232	0,001768	2,996463	223.446,74	L020283/2006
BBVA-0704874900	14/03/2007	14/03/2019		2.837.500,00	10	2	EURIBOR 3M + 0,10	922.187,50	3,700000	0,037000	4	1,156418	0,864739	0,135261	3,655707	252.259,72	L020183/2007
CCX-9621427323	18/04/2007	31/03/2019		623.000,00	10	2	EURIBOR 3M + 0,10	168.823,44	0,059000	0,000590	4	1,002362	0,997643	0,002357	3,994107	42.268,13	L020184/2007
BBVA-0802340301	25/02/2008	25/02/2020		1.050.200,00	10	2	EURIBOR 3M + 0,17	446.335,00	3,470000	0,034700	5	1,185966	0,843194	0,156806	4,518891	98.770,91	L020094/2008
CCX-9621431970	16/04/2008	31/03/2020		970.000,00	10	2	EURIBOR 3M + 0,10	366.891,87	0,059000	0,000590	5	1,002953	0,997055	0,002945	4,991162	73.508,30	L020171/2008
BSAN-1030071717	15/07/2009	15/12/2021		1.789.286,59	10	2	EURIBOR 3M + 1,60	1.028.839,87	1,600010	0,016000	6	1,099924	0,909154	0,090846	5,677834	181.202,88	L010114/2009
BBVA-0914069509	15/07/2009	15/12/2021		1.800.000,00	10	2	EURIBOR 3M + 1,80	1.035.000,00	1,751000	0,017510	6	1,109768	0,901089	0,098911	5,648806	183.224,56	L010116/2009
CCX-9621439546	22/07/2009	22/12/2019		781.000,00	9	1	EURIBOR 3M + 1,90	261.061,70	1,768000	0,017680	4	1,072618	0,932299	0,067701	3,829264	68.175,43	L010113/2009
BSAB-807256181941	22/12/2009	31/12/2021		650.000,00	9	3	EURIBOR 12M + 1,50	433.333,28	2,000000	0,020000	6	1,126162	0,887971	0,112029	5,601431	77.361,18	L010217/2009
BANKIA-1182306353	22/12/2009	31/12/2021		1.200.000,00	10	2	EURIBOR 12M + 1,50	746.231,35	1,470000	0,014700	6	1,091506	0,916166	0,083834	5,703012	130.848,63	L010218/2009
MITYC-s/n	30/12/2009	31/12/2024		2.059.786,00	12	3	0	1.544.839,51	0,000000	0,000000	9	1,000000	1,000000	0,000000	0,000000	147.127,57	L010119/2009
BBVA-9546225595	16/03/2010	16/03/2022		1.000.000,00	10	2	EURIBOR 3M + 1,90	625.000,12	1,796000	0,017960	7	1,132700	0,882846	0,117154	6,523045	95.814,17	L010035/2010
CCX-9621442027	13/04/2010	13/04/2020		800.000,00	9	1	EURIBOR 3M + 1,90	325.065,58	1,768000	0,017680	5	1,091582	0,916102	0,083898	4,745365	68.501,70	L010036/2010
FFPP (BSAB-807415394064)	18/05/2012	28/05/2022		295.013,85	8	2	EURIBOR 3M + DP	276.575,47	1,311000	0,013110	8	1,109821	0,901046	0,098954	7,547944	36.642,49	020180/2012
FFPP (BP-0000100715)	21/05/2012	28/05/2022		627.740,88	8	2	EURIBOR 3M + DP	588.507,08	1,311000	0,013110	8	1,109821	0,901046	0,098954	7,547944	77.969,19	020181/2012
FFPP (BSAN-1230071544)	21/05/2012	28/05/2022		796.024,24	8	2	EURIBOR 3M + DP	746.272,74	1,311000	0,013110	8	1,109821	0,901046	0,098954	7,547944	98.871,00	020182/2012
FFPP (BANESTO-0000039123)	23/05/2012	28/05/2022		348.323,78	8	2	EURIBOR 3M + DP	326.553,56	1,311000	0,013110	8	1,109821	0,901046	0,098954	7,547944	43.263,91	020183/2012
FFPP (BANKIA-0000100712)	21/05/2012	28/05/2022		796.341,55	8	2	EURIBOR 3M + DP	746.570,21	1,311000	0,013110	8	1,109821	0,901046	0,098954	7,547944	98.910,41	020184/2012
FFPP (BANKINTER-0510001381)	21/05/2012	28/05/2022		269.410,70	8	2	EURIBOR 3M + DP	252.572,54	1,311000	0,013110	8	1,109821	0,901046	0,098954	7,547944	33.462,43	020185/2012
FFPP (BBVA-9546838487)	21/05/2012	28/05/2022		1.896.820,96	8	2	EURIBOR 3M + DP	1.768.894,65	1,311000	0,013110	8	1,109821	0,901046	0,098954	7,547944	234.354,51	020186/2012
FFPP (CB-31215202465)	21/05/2012	28/05/2022		942.754,34	8	2	EURIBOR 3M + DP	883.832,20	1,311000	0,013110	8	1,109821	0,901046	0,098954	7,547944	117.095,76	020187/2012
FFPP (CM-2018058350)	23/05/2012	28/05/2022		268.577,77	8	2	EURIBOR 3M + DP	251.791,67	1,311000	0,013110	8	1,109821	0,901046	0,098954	7,547944	33.358,98	020188/2012
FFPP (BSAB-807415452173)	18/05/2012	28/05/2022		268.293,29	8	2	EURIBOR 3M + DP	251.524,95	1,311000	0,013110	8	1,109821	0,901046	0,098954	7,547944	33.323,64	020189/2012
FFPP (CC-0000100714)	21/05/2012	28/05/2022		695.117,21	8	2	EURIBOR 3M + DP	651.672,39	1,311000	0,013110	8	1,109821	0,901046	0,098954	7,547944	86.337,74	020190/2012
Total operacions a llarg termini								16.435.167,83								3.114.634,55	
Total operacions a curt termini																0,00	
Total operacions a curt i a llarg termini								16.435.167,83									

Nota: (1) En el cas de les operacions a curt termini, es contempla com capital pendent el capital disposat en la data