

INFORME D'INTERVENCIÓ NUM. 192/2018

ASSUMPTE: INFORMACIÓ SOBRE L'ESTAT D'EXECUCIÓ REFERENT AL 3R TRIMESTRE 2018 ENVIAT AL MINHAP

Aquest document s'emet en compliment del que disposa la següent **normativa**:

- RDL 2/2004, de 5 de març, del Text Refós la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (art. 207)
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (art. 16)
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat (regla 8)
- Bases d'Execució del pressupost per a l'exercici 2018 (art. 62)

Respecte les obligacions trimestrals de subministrament d'informació, l'article 16.5 de l'Ordre HAP/2105/2012 cita que, abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre es remetrà un resum de l'estat d'execució del pressupost acumulat a final de cada trimestre, dels ingressos i despeses del pressupost i dels seus estats complementaris, amb indicació dels drets recaptats de l'exercici corrent i dels exercicis tancats i de les desviacions respecte les previsions.

De forma resumida, l'estat d'execució del 3r trimestre 2018 presenta les següents xifres:

TOTAL DRETS RECONEGUTS NETS	7.944.601,60 €
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	5.927.018,60 €

INGRESOS	Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados	Estimación Derechos Reconocidos Netos a 31-12-2018	Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
	Previsiones iniciales Presupuesto 2018	(A) Estimación Previsiones definitivas al final de ejercicio (1)	(B) Derechos Reconocidos Netos (2)	Recaudación Líquida (2)	Recaudación Líquida (2)			
1 Impuestos directos	4.297.080,74	4.297.080,74	4.769.951,59	3.366.406,04	199.377,65	4.769.951,59	0,11	
2 Impuestos indirectos	65.000,00	65.000,00	58.340,52	56.627,15	1.292,97	58.340,52	-0,10	
3 Tasas y otros ingresos	1.163.091,45	1.163.091,45	1.025.654,91	890.202,83	91.439,56	1.030.384,51	-0,12	
4 Transferencias corrientes	2.160.265,55	2.452.833,24	1.785.104,17	1.580.673,53	149.627,95	2.060.104,17	-0,27	
5 Ingresos patrimoniales	96.312,00	96.312,00	77.166,29	69.966,29	3.600,00	77.166,29	-0,20	
6 Enajenación de inversiones reales								
7 Transferencias de capital	752.484,09	851.556,40	53.384,12	53.384,12	20.258,00	73.455,12	-0,94	
8 Activos financieros	12.807,00	3.276.693,60	0,00	0,00	0,00	12.807,00	-1,00	
9 Pasivos financieros	423.000,00	423.000,00	175.000,00	175.000,00	0,00	175.000,00	-0,59	
Total Ingresos	8.970.040,83	12.625.567,43	7.944.601,60	6.192.259,96	465.596,13	8.257.209,20	-3,07	



GASTOS	Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados	Estimación Obligaciones Reconocidas Netas a 31-12-2018	Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
	Créditos iniciales Presupuesto 2018	(A) Estimación Créditos definitivos al final de ejercicio (1)	(B) Obligaciones Reconocidas Netas (2)	Pagos Liquidos (2)	Pagos Liquidos (2)			
1 Gastos de personal	2.921.192,64	3.007.236,85	1.910.056,66	1.910.056,66	64.769,64	2.710.056,66	-0,36	
2 Gastos en bienes corrientes y servicios	2.697.466,49	3.280.111,36	1.612.529,09	1.611.045,25	176.813,24	1.881.283,94	-0,51	
3 Gastos financieros	42.702,45	36.015,43	11.636,15	11.636,15	106,37	32.015,43	-0,68	
4 Transferencias corrientes	969.105,00	1.106.370,14	574.284,51	574.284,51	31.888,32	669.998,60	-0,48	
5 Fondo de contingencia y Otros imprevistos	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,00	
6 Inversiones reales	1.661.568,67	4.202.828,07	1.383.361,36	1.383.361,29	152.303,28	1.613.921,59	-0,67	
7 Transferencias de capital	114.013,09	229.013,09	0,00	0,00	10.000,00	45.000,00	-1,00	
8 Activos financieros	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	-1,00	
9 Pasivos financieros	518.992,49	518.992,49	435.150,83	435.150,83	24.674,92	518.992,42	-0,16	
Total Gastos	8.970.040,83	12.625.567,43	5.927.018,60	5.925.534,69	460.555,77	7.671.268,64	-5,84	

La resta de documentació referida al 3r trimestre 2018 que dóna compliment als punts 1,2,3 i 7 de l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012 s'inclou annexada en aquest informe.

Finalment, l'article 16.4 de l'Ordre HAP/2105/2012 cita que, abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre es remetrà l'actualització de l'informe de la intervenció del compliment de l'objectiu d'estabilitat i límit del deute. Així mateix, la intervenció realitzarà una valoració del compliment de la regla de de la despesa al tancament de l'exercici.

En compliment del mateix, el present informe procedeix a validar els controls de:

- ✓ l'objectiu d'estabilitat pressupostària
- ✓ l'objectiu de deute públic

Objectiu d'estabilitat

L'article 15 especifica que *"En el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament"*.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària per al 2018 és zero.

D'acord amb les xifres obtingudes del 3r trimestre, la capacitat o necessitat de finançament de l'Ajuntament, calculada amb els criteris del SEC95, és la següent:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Pressupost
Ingressos dels capítols 1 a 7	8.069.402,20
-Despeses dels capítols 1 a 7	6.952.276,22
Ajustaments SEC 95	506.454,30
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0



Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	1.623.580,28
---	---------------------

El detall dels ajustaments és el següent:

AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT		Imports
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-47.699,52
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-583,41
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-9.403,85
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	37.483,56
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució (inexecució)	
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	
GR003	Dividends i participació en beneficis	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Reintegrament i execució d'aval	0
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumir deutes	0
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials-finals)	0
GR008	Inversions amb abonament total de preu	0
GR008a	Arrendaments financers	55.300,74
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR019	Condonació de préstecs	0
GR099	Correlació de transferències	0
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Excés de finançament afectat Inicial	0
	Excés de finançament afectat Final	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	0
	Altres ajustaments SEC95	471.356,77
	Total ajustaments	506.454,30

Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero	Ajustes propia Entidad	Ajustes por operaciones internas	Capac./Nec. Financ. Entidad
09-08-007-AA-000 Arenys de Munt	8.069.402,20	6.952.276,22	506.454,30	0,00	1.623.580,28

Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local 1.623.580,28

LA CORPORACIÓN LOCAL CUMPLE CON EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

CUMPLIMIENTO / INCUMPLIMIENTO de acuerdo con LO 2/2012

De acuerdo con lo establecido en el artículo 16 apartado 4 de la Orden HAP 2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de la información previstas en la LO 2/2012 ¿VALORA QUE LA CORPORACIÓN CUMPLIRÁ LA REGLA DEL GASTO AL CIERRE DEL EJERCICIO CORRIENTE? (Marque lo que corresponda) SI NO

NOTA: No es calculen les dades de l'empresa municipal GUSAM en finançar-se majoritàriament amb ingressos de mercat i resta pendent de classificació; així doncs, tampoc s'obtenen dades consolidades.



Objectiu de deute

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals (...).

2. L'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

I en el punt 2 de l'article 18 indica que *"quan el volum de deute públic se situï per damunt del 95% dels límits establerts a l'article 13.1 d'aquesta Llei, les úniques operacions d'endeutament permeses a l'Administració Pública corresponent seran les de tresoreria"*.

En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible i, atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, no existeix cap disposició que indiqui el contrari, es considera que no és aplicable aquest control.

A nivell d'entitat, a més de fer el seguiment del deute definit a l'article 13 de la LOEPSF, existeix el control del deute viu regulat per la normativa de tutela financera, la qual va ser modificada l'any 2014 per la Disposició Final Trigèssima primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.

Seguint els preceptes de la mateixa, l'Ajuntament es podrà endeutar en règim de comunicació a Tutela financera si no es supera el rati del 75% del deute viu, mentre que entre aquesta xifra i el 110% caldria demanar autorització a l'ens de control.

L'objectiu d'endeutament per l'exercici 2018, d'acord amb les previsions derivades del 3r trimestre, és:

	Deute a final de trimestre vençut
Deute Viu	
Arrendaments financers	71.222,72
Contractes APP	0
Proveïdors a llarg termini	0
Altres operacions a llarg termini	2.767.197,41
Bestretes de subvencions rebudes	0
Valor actual de derivats financers	0
Interessos meritats i no vençuts	0
Operacions a curt termini	0
Factoring sense recurs	0



Ajuntament
d'Arenys de Munt

S1-suma	2.838.516,90
Avals concedits fora del grup	0
Total	2.838.420,13
Sobre ingressos corrents	36%

Deuda viva PDE al final del periodo

Entidad	Deuda a corto plazo	Emisiones de deuda	Operaciones con Entidades de crédito	Factoring sin recurso	Arrendamiento financiero	Asociaciones publico privadas	Pagos aplazados por operaciones con terceros	Otras operaciones de crédito	Con Administraciones Públicas solo FFEELL (1)	Total Deuda viva PDE al final del periodo
09-08-007-AA-000 Arenys de Munt	0,00	0,00	2.015.498,53	0,00	71.222,72	0,00	0,00	751.698,88	0,00	2.838.420,13
Total Corporación Local	0,00	0,00	2.015.498,53	0,00	71.222,72	0,00	0,00	751.698,88	0,00	2.838.420,13

Total Deuda viva PDE 2.838.420,13

- S'assoleix l'objectiu d'estabilitat
- L'objectiu de deute per l'exercici està dins dels marges legals

Per tant, d'acord amb els resultats anteriors, l'execució trimestral referent al 3r trimestre de 2018 compleix amb els controls previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Així mateix, en compliment amb l'article 207 del RDL 2/2004, de 5 de març, del Text Refós la Llei Reguladora de les Hisendes Locals que disposa que "la Intervenció de l'entitat local remetrà al Ple de l'entitat, per conducte de la presidència, informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seva situació, en els terminis i amb la periodicitat que el Ple estableixi".

I en compliment, amb l'article 62 de les Bases d'Execució del pressupost 2018 que cita que "s'informarà al Ple i als òrgans de control extern que es determinin quanta informació econòmica i de gestió pressupostària sigui requerida per la legislació vigent. En concret, amb caràcter trimestral s'eleva al Ple l'estat d'execució del pressupost".

Per tot l'exposat, s'emeta el present informe per a ser elevat al Ple de la Corporació.

La Interventora accidental,
Marta Ginestà Graell

Arenys de Munt, a 7 de novembre de 2018

Signatura: CN=CPISR-1 C Marta Ginestà
Graell, SERIALNUMBER=38870087H,
G=Marta, SN=Ginestà Graell, OU=Intervenció,
OU=Vegeu
<https://www.aoc.cat/CATCert/Regulacio>,
O=Ajuntament d'Arenys de Munt, C=ES
Data: 7/11/2018 12:43:07

INFORMACIO ANNEXADA

(la informació requerida en la tramesa d'informació al MINHAP)

- **Dades pressupost actualitzat i execució**

- [F.1.1.1 Resum classificació econòmica](#)
- [F.1.1.2 Detall d'ingressos corrents](#)
- [F.1.1.3 Detall d'ingressos de capital](#)
- [F.1.1.4 Detall de despeses corrents](#)
- [F.1.1.5 Detall de despeses de capital](#)
- [F.1.1.8 Romanent de Tresoreria](#)
- [F.1.1.9 Calendari i pressupost de Tresoreria](#)
- [F.1.1.12 Dotació de plantilla i retribucions](#)
- [F.1.1.13 Deute viu i venciment mensual previst en el proper trimestre](#)
- [F.1.1.14 Perfil de venciment del deute en els propers 10 anys](#)
- [F.1.1.16 Pasius Contingents](#)
- [F.1.1.17 Beneficis fiscals i el seu impacte en la recaptació](#)

- **Annexes informació**

- [F.1.1.B1 Ajustos informe avaluació ingressos/despeses amb normes SEC](#)
- [F.1.1.B2.1 Detall de les inversions finançament sostenibles \(DA 6 LO 2/2012 y DA 16ª TRLRHL\)](#)
- [Annex IA1 Interessos i rendiments meritats en l'exercici \(Despeses\)](#)
- [Annex IA5 Fluxes Interns](#)
- [Annex IB5 Moviments del compte "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost"](#)
- [Annex IB9 Moviments del compte "Creditors per devolució d'ingressos"](#)
- [Annex IB10 Interessos i rendiments meritats en l'exercici \(ingressos\)](#)
- [Annex IB12 Detall de despeses finançades amb fons de la UE o d'altres AAPP](#)



Ajuntament
d'Arenys de Munt

Pel que fa als següents conceptes requerits també com ANNEXOS en la tramesa d'informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MINHAP), s'informa que són d'import igual a zero, pel que no s'adjunta detall:

- ❖ Annex IA4 Avals de l'entitat
- ❖ Annex IB1 Vendes d'accions i participacions
- ❖ Annex IB3 Adquisició d'accions i participacions
- ❖ Annex IB4 Operacions atípiques