



## **INFORME D'INTERVENCIÓ NÚMERO 7/2018**

### **ASSUMPTE: INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL 2018**

D'acord amb l'article 3 de la llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), *"l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea"*.

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que *"el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria"*. Per tant, aquest informe no és sols informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, modificat per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, disposa en el seu article 15 disposa que abans del 31 de gener serà objecte de remissió al Ministeri, entre d'altra documentació, *"c) l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i límit del deute"*.

Del citat article es desprèn que els controls a validar en el moment d'aprovar-se el pressupost són l'objectiu d'estabilitat pressupostària i l'objectiu de deute públic; no sent obligatori, en aquest moment, el requeriment del compliment de la regla de la despesa.

Per tant, tenint en compte que la regla de la despesa és només un control a validar en la liquidació del pressupost, el risc d'incompliment en l'aprovació del pressupost municipal es centra en la capacitat o necessitat de finançament.

Adicionalment, també es proporciona informació relativa a la regla de la despesa, de la qual cal fer-ne un seguiment trimestral.

L'article 21 de la LOEPSF cita que *"en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de la despesa, l'Administració incomplidora formularà un pla econòmic-financer que permeti a l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de la despesa, amb el contingut i abast previstos en aquest article"*.



## PRESSUPOST 2018

El resum del pressupost que es porta a aprovació és el següent:

<b>INGRESSOS</b>		<b>Previsió</b>
Cap. 1 - Impostos directes		4.297.080,74
Cap. 2 - Impostos indirectes		65.000,00
Cap. 3 - Taxes, preus públics i altres ingressos	Finançament inversions	90.000,00
	Altres	1.073.091,44
Cap. 4 - Transferències corrents	Transferències - brut (6)	1.617.483,56
	Retencions liquidacions negatives PMTE	-37.483,56
	Subvencions finalistes altres AAPP	580.263,55
	Altres subvencions	2,00
Cap. 5 - Ingressos patrimonials	De serveis	48.812,00
	Finançament inversions	0,00
	Altres	47.500,00
Cap. 6 - Alienació d'inversions reals		0,00
Cap. 7 - Transferències de capital	Subvencions finalistes altres AAPP	752.484,09
	Altres subvencions	0,00
Cap. 8 - Actius financers		12.807,00
Cap. 9 - Passius financers	Per inversió	423.000,00
	Per Sanejament	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>8.970.040,83</b>

<b>DESPESES</b>		<b>Crèdits</b>
Cap. 1 - Despeses de personal		2.921.192,64
Cap. 2 - Despeses corrents en béns i serveis		2.697.466,49
Cap. 3 - Despeses financeres	Interessos	30.702,45
	Altres	12.000,00
Cap. 4 - Transferències corrents		969.105,00
Cap. 5 - Fons de contingència i altres imprevistos		45.000,00
Cap. 6 - Inversions reals		1.661.568,67
Cap. 7 - Transferències de capital		114.013,09
Cap. 8 - Actius financers	Subscripció ampliacions capital societats en pèrdues	0
	Altres	0
Cap. 9 - Passius financers	Amortització ordinària	518.992,49
	Amortització excepcional	0
<b>TOTAL</b>		<b>8.970.040,83</b>

Per a la realització dels presents càlculs i atenent a l'article 2.1 de la LOEPSF, aquests es presenten a nivell consolidat, fet que no es aplicable a la societat mercantil.



## Objectiu d'estabilitat

L'article 15 de la LOEPSF 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".

En virtut del citat article, el Consell de Ministres en data 13 de juliol de 2017, va adoptar l'acord pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cada un dels seus subsectors per al període 2018-2020 i el límit de despesa no financer del pressupost de l'estat per a 2018, sent l'objectiu d'estabilitat pressupostària per al 2018 de 0,0.

### Objectiu d'estabilitat pressupostària per al període 2018-2020

	2018	2019	2020
Entitats locals	0,00	0,00	0,00

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC10, és la següent:

<b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	Pressupost inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	8.534.234
-Despeses dels capítols 1 a 7	8.451.048
Ajustaments SEC 95	53.907
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0
<b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b>	<b>137.092</b>

Detall dels ajustaments:

<b>AJUSTAMENTS SEC95 CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>		Pressupost inicial
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-42.971
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-650
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-10.731
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	37.484
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució (inexecució)	45.000
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	55.301
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR019	Condonació de préstecs	
GR099	Correlació de transferències	-29.526
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	
	Altres ajustaments SEC95	
<b>Total ajustaments</b>		<b>53.907</b>

## 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 virtut dels citats articles, el Consell de Ministres en data 13 de juliol de 2017, va adoptar l'acord pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cada un dels seus subsectors per al període 2018-2020 i el límit de despesa no financer del pressupost de l'estat per a 2018, sent l'objectiu de deute públic per al 2018 de 2,7% PIB.

### Objectiu de deute públic per al període 2018-2020

	2018	2019	2020
Entitats locals	2,7	2,6	2,5



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.

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar el deute és el següent:

	Moviments 2018			Deute a 31/12/2018	
	Deute a 31/12/2017	Augments	Disminucions		Ajustaments
<b>Deute Viu</b>					
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	149.934	0	37.484	0	112.451
Arrendaments financers	132.065	0	55.301	0	76.764
Contractes APP	0	0	0	0	0
Proveïdors a llarg termini	0	0	0	0	0
Altres operacions a llarg termini	2.401.432	423.000	518.992	0	2.305.439
Operacions a curt termini	0	0	0		0
Factoring sense recurs	0	0	0		0
S1-suma	<b>2.683.431</b>	<b>423.000</b>	<b>611.777</b>	<b>0</b>	<b>2.494.654</b>
Avals concedits fora del grup					0
<b>Total</b>					<b>2.494.654</b>
<b>Sobre ingressos corrents</b>					<b>32%</b>



Deute a 31/12/2017	Moviments 2018			Deute a 31/12/2018
	Augments	Disminucions	Ajustaments	

#### Deute Total

S1-suma	2.683.431	423.000	611.777	0	2.494.654
Mecanisme de proveïdors	0	0	0		0
Altres pagaments ajornats	0	0	0		0
Inversió realitzada per compte de l'ens local	0	0	0		0
	<b>2.683.431</b>	<b>423.000</b>	<b>611.777</b>	<b>0</b>	<b>2.494.654</b>
Sobre ingressos corrents					<b>32%</b>

#### Regla de la despesa

Com ja s'ha comentat, el càlcul de la regla de la despesa no procedeix en el moment d'aprovació del pressupost, però s'inclou a nivell informatiu.

L'article 12 de la LOEPSF especifica que *"la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola"*.

D'acord amb el mateix article anterior, *"s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament"*.

No obstant, *"quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent"*.

En virtut del citat article, el Consell de Ministres en data 13 de juliol de 2017, va adoptar l'acord pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cada un dels seus subsectors per al període



2018-2020 i el límit de despesa no financer del pressupost de l'estat per a 2018, sent la taxa de referència de creixement per al 2018 de 2,4.

Regla de la despesa per al període 2018-2020

Taxa de referència nominal (% variació anual)

	2018	2019	2020
Entitats locals	2,4	2,7	2,8

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar i, partint de la base de la regla de la despesa segons l'estimació de la liquidació del pressupost 2017, és la següent:

<b>Límit a la Base de la despesa</b>	Pressupost inicial
Base exercici anterior	6.325.979
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,40%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	
Valor màxim base de l'exercici	6.477.802

**Aplicacions no financeres, llevat interessos**

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	8.420.346
<b>Ajustaments SEC95</b>	<b>-55.301</b>
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
Reintegrament i execució d'aval	0
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
Assumir deutes	0
Despesa pendent d'aplicar	0
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	-55.301
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
No execució (inexecució)	0
Altres ajustaments SEC 95	
<b>Aplicacions no financeres, llevat interessos</b>	<b>8.365.045</b>

**Despesa finançada amb subvencions**

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	1.332.748
No execució (inexecució)	0
<b>Despesa finançada amb subvencions</b>	<b>1.332.748</b>



### **Base de la despesa**

Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Base de la despesa exercici actual	7.032.298
Marge a la Regla de la Despesa	-554.495
<b>Taxa implícita d'increment</b>	<b>11,17%</b>

### **CONCLUSIÓ**

Dels càlculs anteriors es desprèn que:

- S'assoleix l'objectiu d'estabilitat
- L'objectiu de deute per l'exercici està dins dels marges legals
- La regla de la despesa supera el seu valor màxim

Per tant, d'acord amb els resultats anteriors, el pressupost de l'Ajuntament que es proposa aprovar per a l'exercici 2018 compleix amb els dos controls de la Llei orgànica 2/2012 a validar en el pressupost inicial: l'objectiu d'estabilitat i l'objectiu del deute.

No obstant, segons les estimacions previstes, no es compleix amb la regla de la despesa, ja que la taxa implícita d'increment ascendeix al 11,17%, xifra considerablement superior a la fixada pel Ministeri de 2,4%.

Conseqüentment, si es manté durant l'exercici donarà lloc a l'obligació d'aprovar un Pla econòmic-financer.

La Interventora accidental,

Marta Ginestà Graell

Arenys de Munt, 26 de gener de 2017