



## INFORME 133/2018

### COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ 2017

L'article 6 de la llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), estableix 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 solsament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Els controls a validar, atenent al que determina la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), **són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i l'objectiu de deute públic**. Cal considerar que aquests conceptes s'hauran de calcular en termes consolidats. El requeriment per al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a cada ens individual d'acord amb el que estableix la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, afegeix en l'apartat trenta sis del seu article primer una disposició addicional novena a la Llei 7/1985, de bases de règim local.

#### • CLASSIFICACIÓ D'ENS SECTORITZATS DEPENDENTS DE L'AJUNTAMENT

El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ha efectuat la classificació dels agents del sector públic de l'Ajuntament de Vilassar de Mar en les categories previstes a l'art. 4 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària. Aquesta classificació es realitza en termes del SEC 95:

- **Sector Administracions Públiques** (article 4.1 del reglament) *“ Les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens públics dependents d'aquells, que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, aprovaran, executaran i liquidaran els seus pressupostos consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat definit als apartats 1 i 3 de l'article 19 de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària. Als efectes anteriors, i en quant a l'execució dels pressupostos, s'entendrà que s'haurà d'ajustar el principi d'estabilitat pressupostària qualsevol alteració dels pressupostos inicials definitivament aprovats de l'entitat local i dels seus organismes autònoms, i, en el seu cas, qualsevol variació de l'evolució dels negocis respecte a la previsió d'ingressos i despeses dels ens públics dependents”*. Que a l'Ajuntament de Vilassar de Mar és el següent:

- **Patronat Escoles Bressol**

- **La Societat municipal està pendent de classificació a data d'aquest informe.**

Analitzada la classificació d'ens del sector públic de l'Ajuntament de Vilassar de Mar exposada anteriorment procedim a analitzar els controls que estableix la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

## **1. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària**

L'Ajuntament de Vilassar té vigent un Pla de sanejament amb vigència fins a l'exercici 2018 aprovat pel Ple de data 24 de juliol de 2014 per regularitzar l'estalvi net negatiu i el deute viu consolidat superior al 110% derivat principalment per al subrogació de l'operació concertada per la Societat municipal a l'exercici 2014 de 13,5M€.

### **A) Sector Administracions Públiques**

A efectes del seu anàlisi, s'ha considerat el sector administracions públiques l'integrat pels ens als que s'ha fet esment anteriorment.

L'article 2.1 de la LOEPSF i article 4.1 del RD 1463/2007 de 2 de novembre, estableix que es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, si el conjunt dels pressupostos i estats financers inicials de les entitats classificades com administracions públiques que integren la corporació local, presenten equilibri o superàvit, en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el sistema europeu de comptes.

També s'estableix en l'article 15 de la LOEPSF 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'acord del Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cadascun dels seus subsectors fixa per el període 2017-2019, un objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals de Zero.

La liquidació de l'Ajuntament consolidada amb les entitats del grup classificades com a sector de les Administracions Públiques per a l'exercici 2017 i d'acord amb el que s'ha exposat en l'apartat anterior Sí compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària segons el detall següent:

**ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL**

CEAL 5.02

Ajuntament de Vilassar de Mar

2017

**Capacitat de Finançament****AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

		LIQUIDACIÓ
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-659.947
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-7.446
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-615.171
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	38.542
GR015	No execució (inejecució)	
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	Reintegrant 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)	-38.372
GR008	Inversions amb abonament total de preu	0
GR008a	Arrendaments financers	0
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR019	Condonació de préstecs	
GR099	Correlació de transferències	-0
	Desviacions de finançament ing. no financers	689.145
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	
	Altres ajustaments SEC95	
Total ajustaments		-593.248

**CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

Ingressos dels capítols 1 a 7	22.477.181
-Despeses dels capítols 1 a 7	18.542.996
Ajustaments SEC 95	-593.248
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	3.340.937

14,86%

Els ajustament SEC 95 aplicats són:

(1) Es disminueix la capacitat de finançament amb la no recaptació dels ingressos liquidats dels capítols 1 i 3, en relació als drets reconeguts nets de l'exercici corrent 2017, aplicant-se d'aquesta manera el principi de caixa.

	Drets RN	Recaptació (9)	Ajust no recaptació
Cap. 1	10.620.598	9.960.651	-659.947
Cap. 2	469.516	462.070	-7.446
Cap. 3	4.700.937	4.085.766	-615.171

(2) Disminueix la capacitat de finançament com a conseqüència de la variació dels interessos de deute meritats i no vençuts.

MERITAMENT D'INTERESSOS		a 1/1	a 31/12	variació
Interessos de deute meritats i no vençuts	a llarg termini	126.366	87.824	38.542
	a curt termini			
		126.366	87.824	38.542

(3) S'augmenta la capacitat de finançament com a conseqüència de les despeses pendents d'aplicar (+inicials-finals).

DPA inicial (3)	DPA final (4)	Variació
30.944	69.316	38.372

(4) Desviacions de l'exercici.

La resta d'ajustaments SEC 95, que s'han d'aplicar d'acord amb el document actual emès pel MINHAP, o bé no tenen aplicació en la liquidació 2017 o bé la seva rellevància no és significativa.

La liquidació agregada 2017 de l'Ajuntament i ens dependents classificats en el sector d'administracions públiques assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat per la LOEPSF, amb una capacitat de finançament d'import 3.340.937,00€.

#### **Comparativa del càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària entre l'import previst en el Pla de Sanejament 2014-2018 i l'import que s'obté de la liquidació 2017**

Grup Ajuntament	Pla de Sanejament	Liquidació 2017
Estabilitat Pressupostària	2.322.703,30	3.340.937,00

La liquidació del pressupost de l'entitat local de l'exercici 2017 en termes consolidats compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 95.

#### **2. Càlcul de la Regla de la Despesa**

L'article 12 de la LOEPSF, 2/2012, de 27 d'abril 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 l'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".

L'article 12.4 de la LOEPSF també estableix que "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"*

El 2 de desembre de 2016 el Consell de Ministres va determinar la taxa de creixement per al període 2017-2019. Com a resultat s'ha modificat la taxa de referència per a l'exercici 2017, que finalment ha quedat en un 2,1%.

La base de la regla de la despesa, calculada d'acord amb la liquidació de l'exercici 2016, i incrementada en el 2,1% estableix que el valor màxim que pot prendre la base de la liquidació 2017, és la següent:

<b>ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL</b>	
<b>Ajuntament de Vilassar de Mar</b>	<b>2017</b>
<b>Regla de la Despesa</b>	

<u>Limit a la Base de la despesa</u>	LIQUIDACIÓ
Base exercici anterior	15.285.690
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,10%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	
Valor màxim base de l'exercici	15.606.689

**Aplicacions no financeres, llevat interessos**

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	17.713.901
<b>Ajustaments SEC95</b>	<b>38.372</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	38.372
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	0
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
No execució (inejecució)	
Altres ajustaments SEC 95	
<b>Aplicacions no financeres, llevat interessos</b>	<b>17.752.273</b>

**Despesa finançada amb subvencions**

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	1.464.916
Desviacions	-689.145
<b>Despesa finançada amb subvencions</b>	<b>2.154.061</b>

**Base de la despesa**

Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Base de la despesa exercici actual	15.598.212
Marge a la Regla de la Despesa	8.477
Taxa implícita d'increment	2,04%

**L'increment obtingut en el 2017 en el càlcul de la regla de la despesa és del 2,04%, no superant el límit aprovat pel Ministeri de l'2,1%.**

La liquidació del pressupost consolidat de l'Ajuntament de Vilassar de Mar per al 2017 compleix la Regla de la despesa calculada segons SEC 95 i segons estableix la Guia per a la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per corporacions locals per import de 8.477€.

### **3. Endeutament- Objectiu del 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, definit d'acord en 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 a l'Administració central, 13% per al conjunt de Comunitats Autònomes i 3% per al conjunt de Corporacions locals..."*

D'acord amb la disposició transitòria primera de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, aquests límits s'han de complir l'exercici de 2020.

En el cas de les corporacions locals, aquest objectiu es defineix únicament en termes sectorial, per al conjunt de tots els ens locals, i no en termes individuals. 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, i no existeix cap disposició que indiqui el contrari, es considera que no és aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.

A nivell d'entitat, a més de fer-se el seguiment del Deute definit a l'article 13 de la LOEPSE existeix el control del Deute Viu regulat per la normativa de tutela financera.

Els imports als efectes del Deute Viu i el Deute Públic del grup Ajuntament definits a l'article 13 de la LOEPSF no coincideixen. Per a les dades de la liquidació pressupostària del 2016 i 2017, els valors del Deute Públic i Deute Viu són els següents:

#### **Càlcul de la ràtio legal de deute viu**

Per realitzar el càlcul de la ràtio legal de deute viu consolidat d'acord amb el règim de tutela financera, constitueixen ens integrants del grup Ajuntament de Vilassar de Mar, l'Ajuntament i els seus ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. Per a la determinació d'aquest grup s'ha seguit el que s'ha exposat en l'apartat 1 d'estabilitat pressupostària i sector administracions públiques d'aquest informe.

L'ordre estableix que la ràtio legal de deute viu s'obté del quocient entre el deute viu previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i els ingressos corrents consolidats del grup, integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. El càlcul de la ràtio legal de deute viu previst a 31/12/2016 i a 31/12/2017 es mostra a continuació:

# ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL

CEAL 5.02

Ajuntament de Vilassar de Mar

2017

## Endeutament

	Deute a 31/12/2016	Moviments 2017			Deute a 31/12/2017
		Augments	Disminucions	Ajustaments	
<b>Deute Viu</b>					
Arrendaments financers	0	0	0	0	0
Contractes APP	0	0	0	0	0
Preveïdors a llarg termini	0	0	0	0	0
Altres operacions a llarg termini	19.541.913	3.375.000	5.237.798	0	17.679.115
Bestretes de subvencions rebudes	0	0	0	0	0
Valor actual de derivats financers	0	0	0	0	0
Interessos meritats i no vençuts	126.366	0	38.542	0	87.824
Operacions a curt termini	0	0	0	0	0
Factoring sense recurs	0	0	0	0	0
S1-suma	<b>19.668.279</b>	<b>3.375.000</b>	<b>5.276.340</b>	<b>0</b>	<b>17.766.939</b>
Avals concedits fora del grup					464.335
Total					<b>18.231.274</b>
Sobre ingressos corrents					<b>82%</b>

### Deute Total

S1- Suma	19.668.279	3.375.000	5.276.340	0	17.766.939
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	0	0	0	0	0
Mecanisme de proveïdors	0	0	0	0	0
Altres pagaments ajornats	0	0	0	0	0
Ingressos anticipats	0	0	0	0	0
Inversió realitzada per compte de l'ens local	0	0	0	0	0
Sobre ingressos corrents					<b>80%</b>

<b>Ingressos consolidats de la liquidació 2017</b>	<b>Grup A.P. 22.175.783,00€</b>
--	-------------------------------------

Grup A.P. (Ajuntament i Patronat Escoles Bressol)	Saldo 31/12/2014	Saldo 31/12/2015	Saldo 31/12/2016	Saldo 31/12/2017
Total endeutament (veure annex)	24.376.225,47	22.089.517,28	20.152.466,00	18.231.274,00
Ràtio legal de deute viu calculada amb els Ingressos consolidats ajustats	121,63%	100,03	92%	82%

Aquests càlculs s'han realitzat d'acord amb el TRLRHL 2/2004 i l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre els procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

L'ordre estableix que queden subjectes a l'autorització del Departament d'Economia i Finances la formalització de noves operacions, quan compleixin les següents condicions:

1. Que la ràtio legal d'estalvi net, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2017, tingui signe positiu.
2. Que la ràtio legal de deute viu, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2017, sigui superior a un 75% però no superior a un 110%.

La ràtio legal de deute viu a 31/12/2016, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del **82%**. D'acord amb el que s'ha exposat en l'apartat corresponent a la classificació de les entitats que integren el Sector d'Administracions Públiques l'Ajuntament de Vilassar de Mar i el Patronat de les Escoles Bressol.

### Ràtio legal d'estalvi net

A l'entitat local l'estalvi net s'obté a partir de la diferència entre els drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4, corresponents a la liquidació del pressupost del darrer exercici. No s'han d'incloure els ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital (ingressos de l'article 35 "contribucions especials", concepte 396 "ingressos per actuacions d'urbanització", concepte 397 "aprofitaments urbanístics" i altres conceptes, que cal detallar a l'apartat d'observacions...) ni les obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit que s'hagin finançat amb romanent líquid de tresoreria. Un cop obtinguda aquesta diferència, cal deduir-li les anualitats teòriques d'amortització de l'operació projectada i cadascun dels préstecs i avals a tercers pendents de reemborsar.

### Càlcul de la ràtio legal d'estalvi net

Estalvi net	Liquidació 2014	Liquidació 2015	Liquidació 2016	Liquidació 2017
Ingressos corrents capítols (I-V), sense ingressos extraordinaris	20.040.996,63	22.082.715,49	21.951.316,62	22.175.783,23
Obligacions reconegudes capítols I, II i IV	-16.786.905,68	-17.188.744,45	-16.574.677,94	-16.937.552,17
Anualitat teòrica d'amortització	-3.371.911,42	-3.210.975,04	-2.667.131,20	-2.486.680,35
<b>Estalvi net de l'Ajuntament</b>	<b>-117.820,47</b>	<b>1.682.996,00</b>	<b>2.709.507,48</b>	<b>2.751.550,71</b>
<b>Ràtio legal d'estalvi net : (Estalvi net /ing corrents)*100</b>	<b>-0,59%</b>	<b>7,62%</b>	<b>12,34%</b>	<b>12,41%</b>

### Quadre comparatiu d'indicadors entre el Pla de sanejament i la liquidació 2017

<b>Grup Ajuntament</b>	<b>Pla de Sanejament</b>	<b>Liquidació 2017</b>
Estabilitat Pressupostària	2.322.703,30	3.340.937,00
Endeutament a llarg termini 31/12 sense avals	17.738.349,51	17.679.115,00
Romanent de Tresoreria Desp Gral	2.420.347,64	4.424.606,61

### **4. Destí del superàvit d'acord amb l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)**

La Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, ha modificat l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, quedant redactat com es transcriu tot seguit:

“1. En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar, en el cas de l'Estat, comunitats autònomes, i corporacions locals, a reduir el nivell d'endeutament net sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest és inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute.

2. En el cas de la Seguretat Social, el superàvit s'ha d'aplicar prioritàriament al Fons de Reserva, amb la finalitat d'atendre les necessitats futures del sistema.

3. Als efectes del que preveu aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic als efectes del procediment de dèficit excessiu tal com es defineix en la normativa europea.”

No obstant, l'aplicació del requeriment d'aquest article, a les entitats amb pressupost limitador, cal fer-se a càrrec de la capacitat legal existent per generar nova despesa al pressupost 2018 del Romanent per Despeses Generals liquidat de l'exercici 2017. Per aquest motiu, el primer pas és validar el possible import subjecte a aquesta obligació de cada entitat amb pressupost limitador, condicionat pel valor obtingut de la capacitat de finançament i la capacitat legal per generar nova despesa del Romanent per Despeses Generals liquidat:

Entenem per Romanent compromès l'import del Romanent per Despeses Generals necessari per incorporar els compromisos de despesa existents a 31/12/2017 al pressupost 2018.

Pel que fa a les entitats sense pressupost limitador, l'import subjecte a l'esmentat article 32 serà la Capacitat de Finançament (sense obligació en cas de Necessitat de Finançament).

Per obtenir l'import subjecte a les obligacions de l'article 32 a nivell de grup, que és el que marca la norma legal, cal sumar els imports obtinguts de cada entitat, i comparar-se amb la capacitat de finançament a nivell de grup i amb el deute públic, dades que ja figuren en punts anteriors d'aquest informe, i quedar-se amb l'import menor dels 3 citats.

La mateixa llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, ha incorporat una disposició adicional sisena a la llei orgànica 2/2012 referida i complementària al seu article 32.

“Disposició adicional sisena. Regles especials per al destí del superàvit pressupostari.

El que disposen els apartats següents d'aquesta disposició adicional és aplicable a les corporacions locals en les quals concorrin aquestes dues circumstàncies:

Que compleixin o no superin els límits que fixi la legislació reguladora de les hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.

Que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, una vegada descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament que s'instrumentin en el marc de la disposició adicional primera d'aquesta Llei.

L'any 2014, als efectes de l'aplicació de l'article 32, relatiu al destí del superàvit pressupostari, s'ha de tenir en compte el següent:

Les corporacions locals han de destinar, en primer lloc, el superàvit en comptabilitat nacional o, si és menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals a atendre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte de «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», o equivalents en els termes que estableix la normativa comptable i pressupostària que és aplicable, i a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades a tancament de l'exercici anterior.

En cas que, ateses les obligacions que esmenta la lletra a) anterior, l'import assenyalat a la lletra a) anterior es mantingui amb signe positiu i la corporació local opti a l'aplicació del que disposa la lletra c) següent, s'ha de destinar, com a mínim, el percentatge d'aquest saldo per amortitzar operacions d'endeutament que estiguin vigents que sigui necessari per tal que la corporació local no incorri en dèficit en termes de comptabilitat nacional en l'esmentat exercici 2014.

Si complert el que preveuen les lletres a) i b) anteriors la corporació local té un saldo positiu de l'import que assenyala la lletra a), aquest es pot destinar a finançar inversions sempre que al llarg de la vida útil de la inversió aquesta sigui financerament sostenible. A aquests efectes la llei determina tant els requisits formals com els paràmetres que permetin qualificar una inversió de financerament sostenible, per a la qual cosa es valora especialment la seva contribució al creixement econòmic a llarg termini.

Per aplicar el que preveu el paràgraf anterior, a més és necessari que el període mitjà de pagament als proveïdors de la corporació local, d'acord amb les dades publicades, no superi el termini màxim de pagament que preveu la normativa sobre morositat.

En relació amb exercicis posteriors a 2014, mitjançant la Llei de pressupostos generals de l'Estat es pot habilitar, atenent la conjuntura econòmica, la pròrroga del termini d'aplicació que preveu aquest article.”

En relació a aquest punt 5, efectivament de moment s'ha anat prorrogant aquesta DA 6a. L'última vegada, per a 2017 la Llei 3, 2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2017.

En resum, per l'ajuntament de Vilassar de Mar:

	Ajuntament	P.E.Bressol
Capacitat de Finançament (a)	3.340.937,00	
Romanent Tres. per a DG (b)	4.424.606,61	242.951,45
Romanent compromès ( c)	1.358.622,45	
<b>Mín (a:b)-c</b>	<b>1.982.314,55</b>	
Finançar el reconeixement extrajudicial de crèdits de les despeses pendents d'aplicar de 31/12/2017	69.316,05	
Generar superàvit a pressupost per generar els fons líquids suficients per assegurar el pagament integral dels pendents de pagament del pressupost a 31/12/2017 i contenció Can Vives (*)	1.912.998,50	
	<b>0,00</b>	

Procedeix generar superàvit a pressupost per generar els fons líquids suficients per assegurar el pagament integral dels pendents de pagament del pressupost a 31/12/2017 perquè l'Ajuntament pugui seguir complint el termini legal de pagament als proveïdors.

(\*) D'acord amb l'informe de data 20 de febrer de 2017 dels advocats Javier Castellet i José Luis Pérez referent a la situació i de valoració dels riscos de la reclamació judicial instada davant del jutjat de 1era instància núm.2 de Mataró, procediment ordinari n.299/2016-L, seguit contra l'Ajuntament de Vilassar ( i Star Law S.L.) pels senyors Jose Maria Vives Serra, Juan Vives Serra i Ana Josefa Moya Gimenez. El risc que s'ha d'estimar és d'un líquid de 2.366.239,77€, i es considera com a probable en quant a que, a judici dels Lletrats emissors del citat informe que s'adjunta com annex 4, existeixen més d'un 50% de possibilitats de que la sentència que es dicti condemni a l'Ajuntament a estar i passar per una declaració llurs conseqüències econòmiques siguin les que determina el perit judicial.

Per tant, no es pot aplicar el que estableix la disposició addicional sisena i es manté l'obligació de destinar 1.912.998,50€ pel compliment del termini legal de pagament als proveïdors i per la demanda del Sector de Can Vives, d'acord amb l'informe dels assessors jurídics.

## Conclusions

La Liquidació de l'exercici 2017 compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa. Pel que fa a la ràtio legal de deute viu a 31/12/2017, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 82%.

<b>Resum Indicators</b>		
	<u>Grup Ajuntament</u>	<u>Taxa límit aprovada pel MINHAP</u>
<b>1 Estabilitat pressupostària</b>	3.340.937,00	Ha de ser positiu
<b>2 Regla de la despesa - Taxa d'increment</b>	2,04%	<2,1%
<b>3 Objectiu del deute (31/12/2016)</b>	<u>Ajuntament</u>	<u>LRHL</u>
<b>Ràtio de deute viu</b>	82%	<110%

### CONCLUSIO:

- 1.- L'Ajuntament i els seus ens dependents, classificats en el sector d'administracions públiques, compleixen de manera consolidada amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- 2.- L'Ajuntament i els seus ens dependents, classificats en el sector d'administracions públiques compleixen de forma consolidada amb la regla de la despesa.
- 3.- La ràtio legal de deute viu a 31/12/2017, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 82%.
- 4.- Es proposa l'aplicació del Romanent de Tresoreria per a despeses generals de 31/12/2017, de l'Ajuntament i el Patronat de l'Escola Bressol per la quantia de 1.912.998,50€ ( després d'aplicar els romanents compromesos i finançar la despesa pendent d'aplicar al pressupost) pel compliment del termini legal de pagament als proveïdors i pel risc possible, d'acord amb l'informe dels serveis jurídics referent al sector de Can Vives.

Vilassar de Mar, 28 de febrer de 2018

La Interventora



Ajuntament de  
Vilassar de Mar  
Intervenció

ANNEX 1- Endeutament

ANNEX 2- Anualitat teòrica 31/12/2017

ANNEX 3- Informe de situació i de valoració dels riscos de la reclamació judicial instada davant del jutjat de 1era instància n.2 de Mataró, procediment ordinari n.299/2016-L. Seguit contra l'Ajuntament de Vilassar ( i Star Law S.L.) pels srs. Jose Maria Vives Serra, Juan Vives Serra i Ana Josefa Moya Gimenez.

## ANNEX 1

	Préstec	Núm Préstec	PERIODE		Import	Pendent 31-12-2016	Quotes 2017	Pendent 31-12-2017
			AMORTITZACIÓ					
01	SANTANDER	600029	01-01-01 a 31-12-15		901.518,15	0,00	0,00	0,00
02	BBVA	01142366-08	1-01-02 a 31-12-16		991.669,97	0,00	0,00	0,00
03	BBVA (sindicat amb BCL)	0182.7305.01197688	01-01-02 a 31-12-16		6.310.627,10	0,00	0,00	0,00
04	SANTANDER	603.248	01-01-03 a 31-12-17		600.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00
05	SANTANDER	630235	01-01-04 a 31-12-18		848.000,00	113.066,64	56.533,32	56.533,32
06	SANTANDER	632.271	01-01-05 a 31-12-19		675.000,00	135.000,00	45.000,00	90.000,00
07	BBVA	5298842	01-01-06 a 31-12-20		729.000,00	194.400,00	48.600,00	145.800,00
08	BBVA	6016029	01-01-07 a 31-12-21		761.000,00	253.666,60	50.733,32	202.933,28
09	BANESTO	704103	01-01-08 a 31-12-22		1.400.000,00	560.000,12	93.333,32	466.666,80
10	BBVA	8179449	01-01-09 a 31-12-23		979.000,00	456.886,48	65.266,64	391.599,84
11	SANTANDER	632798	01-01-10 a 31-12-24		1.460.000,00	778.666,76	97.333,32	681.333,44
12	CAIXABANK	9620.310-237724-84	01-01-10 a 31-12-24		970.000,00	580.813,03	66.144,32	514.668,71
13	BBVA	9546249882	01-01-11 a 31-12-25		1.632.000,00	979.200,00	108.800,00	870.400,00
14	CATALUNYA BANK, S.A.	9616596336	01-01-11 a 31-12-20		300.000,00	120.000,00	30.000,00	90.000,00
15	BBVA	46599556	01-01-12 a 31-12-26		1.000.000,00	666.666,40	66.666,64	599.999,76
16	CATALUNYA BANK, S.A.	9616598424	31-12-12 a 30-09-21		700.000,00	311.820,65	65.646,48	246.174,24
17	SANTANDER	632941	01-01-15 a 31-12-22		950.000,00	712.500,00	118.760,00	593.750,00
18	CAIXA SINDICAT	200075679	01-01-15 a 01-08-29		13.494.999,99	12.635.480,76	991.018,08	8.493.442,29
19	LIBERBANK	0	01-01-15 a 01-08-29		600.000,00	600.000,00	47.058,84	552.941,16
20	PRÉSTEC DIPUTACIÓ 2016	0	0,00		175.000,00	0,00	0,00	175.000,00
21	BANC SANTANDER Préstec aval 50% societat	633264	01/01/17-21/10/24		403.764,23	403.764,23	50.470,44	353.293,79
22	PRÉSTEC DIPUTACIÓ 2018	0	0,00		175.000,00	0,00	0,00	0,00
23	LIBERBANK	0	01-01-15 a 01-08-29		1.200.000,00			1.154.577,14
24	CAIXA ENGINYERS	0	26-11-17 a 01-08-29		2.000.000,00			2.000.000,00
25	PRÉSTEC INVERSIONS 2018				300.000,00			
<b>CAP IX</b>	<b>TOTAL ENDEUTAMENT BANCARI</b>				<b>39.256.579,44</b>	<b>19.541.911,67</b>	<b>2.041.354,72</b>	<b>17.679.113,76</b>
	PIE08							
	PIE09					0		
	<b>TOTAL ENDEUTAMENT BANCARI MÉS PIE 08 I PIE 09</b>					<b>19.541.911,67</b>		<b>17.679.113,76</b>
	AVAL SOCIETAT					484.188,00		405.187,00
	CAIXA/SINDICAT					0		0
	PUOSC 12					0,00		0,00
	AVAL AIGÜES VILASSAR					0,00		59.147,77
	PÒLISSA DE CRÈDIT/BBVA					0		0
	<b>TOTAL</b>					<b>20.026.049,67</b>		<b>18.143.448,53</b>



**ANNEX 3**



## INFORME DE SITUACIÓ I DE VALORACIÓ

A 31/12/2017

DELS RISCOS DE LA RECLAMACIÓ JUDICIAL INSTADA DAVANT DEL JUTIAT DE  
1<sup>a</sup>. INSTANCIA N. 2 DE MATARÓ, PROCEDIMENT ORDINARI N. 299/2016-L,  
SEGUIT CONTRA L'AJUNTAMENT DE VILASSAR I STAR LAW, S.L. PELS SRS.  
JOSE MARIA VIVES SERRA, JUAN VIVES SERRA I ANA JOSEFA MOYA GIMENEZ

### OBJECTE DE LA RECLAMACIÓ

El 22 de Gener de 2010 els actors, Srs. Vives-Moya, van subscriure amb l'Ajuntament davant del Notari de Vilassar de Mar, En Albert Domingo Castellá, una escriptura de permuta de finques a canvi d'obra futura (cessió de finques registrals ns. 1511, 10107, 10833, 4809 i 1588, del RP n. 3 de Mataró a canvi de rebre 15 concrets habitatges i 15 places d'aparcament que havien de ser construïts).

Previa agrupació i posterior segregació de finques (resultant les registrals ns. 14094, 14101, 14102, 14103, 14098, 14099, 14097 i 14100), l'Ajuntament va cedir quatre de les finques resultants (registrals ns. 14.097, 14.098, 14.099 i 14.100) a la mercantil SOCIETAT MUNICIPAL DE PROMOCIONS URBANES, S.A.U. (escriptura del 16 de març de 2010, davant del mateix Notari esmentat) i aquesta a la promotora immobiliària STAR LAW, S.L. (escriptura del 26 de març de 2010, davant d'idèntic Notari).

El cas és que Star Law, S.L. va incomplir totes les obligacions que havia contret: urbanització del sector segons el projecte que havia aprovat l'Ajuntament, construcció dels edificis, subrogació de les obligacions adquirides per l'Ajuntament front els Srs. Vives-Moya, cessió a l'Ajuntament d'un equipament públic, pagament de Tècnics i assumpció de la comercialització dels habitatges. De manera que SOCIETAT MUNICIPAL DE PROMOCIONS URBANES, S.A.U. no va poder complir amb l'Ajuntament ni aquest amb els Srs. Vives-Moya.

En la demanda els actors al·leguen aquest incompliment d'obligacions per part de l'Ajuntament i demanen:

- Declaració de **resolució de la permuta**.
- **Restitució de les registrals 14.097 i 14.100** (finques A i D, subjectes a condició resolutòria).
- Restitució de l'equivalent econòmic per les altres registrals (ns. 14094, 14101, 14102, 14103, 14098 i 14099; o sigui, finques C i D més la resta), per un total de **1.498.404,35 €**.
- Pagament de dany emergent per **116.333 €** (IVA que els actors van pagar a escriptura).
- Pagament de dany emergent per **754.624,55 €** (costos d'urbanització que els actors hauran de pagar un cop recuperin la propietat de les finques).

- Lucre cessant per **1.627.690 €** (benefici que els actors han deixat de rebre per no poder gaudir dels 15 habitatges i 15 places d'aparcament convinguts).
- Pagament de les costes processals.

**Els imports líquids reclamats ascendeixen a la total xifra de 3.997.051,90 €.**

Les registrals 14.097 i 14.100 han estat valorades pels actors en un total de 163.495,65 €.

### **SITUACIÓ PROCESSAL**

L'Ajuntament va contestar la demanda oposant-se a l'acció adversa amb diferents peticions subsidiàries pel cas de que no sigui desestimada.

Star Law, S.L. s'ha aplanat a la demanda, doncs els Srs. Vives-Moya únicament li demanen que torni les finques registrals 14.097 i 14.100 (les subjectes a condició resolutòria).

Es va celebrar audiència prèvia el dia 10 de gener de 2017 i va celebrar gran part de la vista oral el dia 25 d'abril de 2017 quedant pendent la practica de la prova pericial judicial proposada per l'Ajuntament i els informes de conclusions orals dels Lletrats.

Un dia abans de que la vista s'hagues de reprendre el dia 24 de setembre de 2017, les parts presentaren un escrit demanant la suspensió per donar temps a fer un intent de nova negociació. Situació que continua en l'actualitat.

### **VALORACIO DEL RISC**

Des de l'anterior nota no s'ha donat cap circumstància objectiva que, a judici dels que subscriuen, faci variar la valoració del risc. Considerem que ha de continuar essent el que resulta de de l'informe que va emetre el perit judicial, Arquitecte Superior, designat pel Jutjat.

Tal i com ja es va dir, el resultat de dita prova no ha estat prou favorable pels interessos de l'Ajuntament. Les xifres que fixa son les següents:

- Valoració a preu de mercat de les registrals 14.097 i 14.100 (A y D): **207.483 €.**
- Valoració de les altres registrals (ns. 14094, 14101, 14102, 14103, 14098 i 14099): **182.662 €** (per les finques 14098 i 14099), **més el que pugui tenir la resta que son zones publiques (i el perit no valora).**
- Dany emergent (IVA que els actors van pagar a escriptura) **(el perit no ho valora).**

- Dany emergent (costos d'urbanització que els actors hauran de pagar un cop recuperin la propietat de les finques): **834.338,77 €.**
- Lucre cessant (benefici que els actors han deixat de rebre per no poder gaudir dels 15 habitatges i 15 places d'aparcament convinguts): **1.025.423 €.**

**EN RESUM, en base al que s'ha exposat s'ha d'estimar un RISC de:**

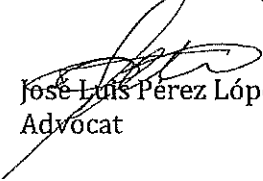
- **Perdre les finques registrals 14.097 i 14.100: 207.483 €**
- **Perdre les altres registrals (ns. 14094, 14101, 14102, 14103, 14098 i 14099): 182.662 € (finques 14098 i 14099, C i D), més el que pugui tenir la resta que son zones publiques (i el perit no valora).**
- **Dany emergent (IVA que els actors van pagar a escriptura) (el perit no ho valora): Estarem als 116.333 € que van pagar els actors.**
- **Dany emergent (costos d'urbanització que els actors hauran de pagar un cop recuperin la propietat de les finques): 834.338,77 €**
- **Lucre cessant (benefici que els actors han deixat de rebre per no poder gaudir dels 15 habitatges i 15 places d'aparcament convinguts): 1.025.423 €.**

**O sigui, un líquid de 2.366.239,77 €.**

**Més les costes i despeses judicials, només en el cas de que la demanda fos íntegrament estimada, cosa que no es de preveure ara per ara.**

Aquest risc es considera com a **PROBABLE** en quant a que, a judici dels Lletrats emissors d'aquest informe, existeixen més d'un 50% de possibilitats de que la sentència que es dicti condemni a l'Ajuntament a estar i passar per una declaració llurs conseqüències econòmiques siguin les que determina el perit judicial.

Mataró, a dinou de gener de dos mil divuit.

  
José Luis Pérez López  
Advocat

Javier Castellet Grau  
Advocat

NOMBRE Firmado  
CASTELLET digitalmente por  
NOMBRE  
GRAU CASTELLET GRAU  
FRANCISCO FRANCISCO  
O JAVIER - JAVIER - NIF  
46214395N  
NIF Fecha:  
46214395N 2018.01.24  
17:03:13 +01'00'