

Ajuntament de  
Vilassar de Mar

## INFORME D'INTERVENCIÓ 32/2018

### **Assumpte: Informe sobre el compliment del requisits de la Llei Orgànica 2/2012 en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2018**

D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'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 únicament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 de la LOEPSF són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de la despesa.

Així mateix, l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEFP, estableix l'obligació per part de les Corporacions Locals de subministrar la següent informació abans del 31 de gener de cada any:

*"a) Els pressupostos aprovats i els estats financers de tots els subjectes i entitats compresos a l'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre, de les inversions previstes realitzar en l'exercici i en els tres següents, amb la corresponent proposta de finançament i els estats de previsió de moviment i situació del*

Ajuntament de  
Vilassar de Mar

deute.

b) La informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes.

c) L'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

d) La informació relativa a personal recollida als apartats 1 i 2 de l'article 7."

S'emet aquest informe amb motiu del projecte de pressupost per a l'exercici 2018 de l'Ajuntament de Vilassar de Mar i el Patronat Municipal d'escoles Bressol de Vilassar de Mar.

## PREVISIÓ LIQUIDACIÓ 2017

L'article 168.1.b del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals requereix que s'acompanyi a l'aprovació del pressupost una estimació de la liquidació de l'exercici 2017. S'adjunten les dades de l'estimació de la liquidació de l'exercici 2017 comunicada al Ministeri d'Hisenda en l'execució trimestral de les entitats locals del quart trimestre de l'exercici 2017 pel que fa al pressupost són les següents:

INGRESOS	Previsiones Iniciales Presupuesto 2017	(A) Estimación Previsiones definitivas al final de ejercicio (1)	(B) Derechos Reconocidos Netos (2)	Recaudación Líquida (2)	Recaudación Líquida (2)	Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
1 Impuestos directos	10.360.000,00	10.620.753,02	10.620.753,02	0.060.650,98	780.141,85	0,00	
2 Impuestos indirectos	212.000,00	469.516,17	469.516,17	462.070,30	81.310,97	0,00	
3 Tasas y otros ingresos	3.699.100,00	3.971.231,27	3.971.231,27	3.387.202,94	470.681,78	0,00	
4 Transferencias corrientes	4.958.446,89	5.950.103,00	5.950.103,00	5.823.837,56	528.626,39	0,00	
5 Ingresos patrimoniales	195.500,00	218.954,47	218.954,47	211.618,39	20.095,51	0,00	
6 Enajenación de inversiones reales							
7 Transferencias de capital	0,00	301.397,63	301.397,63	268.965,61	52.067,60	0,00	
8 Activos financieros	60.000,00	30.579,18	30.579,18	30.579,18	0,00	0,00	
9 Pasivos financieros	0,00	3.375.000,00	3.375.000,00	3.375.000,00	0,00	0,00	
<b>Total Ingresos</b>	<b>19.485.046,89</b>	<b>24.937.534,78</b>	<b>24.937.534,78</b>	<b>23.519.924,90</b>	<b>1.932.924,10</b>	<b>0,00</b>	

  

GASTOS	Créditos Iniciales Presupuesto 2017	Ejercicio Corriente		Ejercicios cerrados		Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
		(A) Estimación Créditos definitivos al final de ejercicio (1)	(B) Obligaciones Reconocidas Netos (2)	Pagos Líquidos (2)	Pagos Líquidos (2)		
1 Gastos de personal	5.789.121,81	5.736.857,85	5.736.857,85	5.736.598,64	11.739,76	0,00	
2 Gastos en bienes corrientes y servicios	9.248.042,73	9.242.243,04	9.242.243,04	8.508.957,72	1.055.405,01	0,00	
3 Gastos financieros	1.069.500,00	829.094,76	829.094,76	826.751,71	17.678,34	0,00	
4 Transferencias corrientes	1.134.000,00	1.128.005,97	1.128.005,97	890.935,73	37.709,55	0,00	
5 Fondo de contingencia y Otros imprevistos	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6 Inversiones reales	10.000,00	774.387,14	774.387,14	771.058,41	19.691,83	0,00	
7 Transferencias de capital							
8 Activos financieros	60.000,00	26.550,00	26.550,00	26.550,00	0,00	0,00	
9 Pasivos financieros	2.057.000,00	5.237.797,94	5.237.797,94	5.213.886,33	208.506,08	0,00	
<b>Total Gastos</b>	<b>19.468.264,54</b>	<b>22.972.996,70</b>	<b>22.972.996,70</b>	<b>21.974.736,54</b>	<b>1.350.730,59</b>	<b>0,00</b>	

(1) Estimación Previsiones definitivas al final ejercicio - Presupuesto actualizado, incluyendo las modificaciones ya tramitadas y/o previstas tramitar hasta final de ejercicio



Ajuntament de  
Vilassar de Mar

## PRESSUPOST 2018

El resum del pressupost que es porta a l'aprovació és de

### DESPESES:

Cap. 1		7.086.749
Cap. 2		9.898.772
Cap. 3	Interessos	851.166
	Altres	
Cap. 4		967.525
Cap. 5		180.000
Cap. 6		627.000
Cap. 7		
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	
	Altres	63.000
Cap. 9	Am.Ordinària	2.036.355
	Am Excepcional	
TOTAL		21.710.567

### INGRESSOS:

Cap. 1		10.530.000
Cap. 2		400.000
Cap. 3	Fin. Inversions	
	Altres	4.400.452
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	4.687.840
	R. Liq. Neg.(7)	0
	Subv.AAPP (8)	866.275
	Subv. Altres	
Cap. 5	De serveis	209.500
	Fin. Inversions	
	Altres	
Cap. 6		
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	18.500
	Subv. Altres	
Cap. 8		63.000
Cap. 9	Per inversió	535.000
	Per Sanejament	
TOTAL		21.710.567

### 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".

Ajuntament de  
Vilassar de Mar

L'Acord del Consell de Ministres de 3 de juliol de 2017 , s'estableix com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Corporacions Locals al trienni 2018-2020 l'equilibri.

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar, en termes consolidats de les entitats a l'article 2.1 de la LOEPSF, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, és:

<b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	Press. Inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	21.112.567
-Despeses dels capítols 1 a 7	19.611.213
Ajustaments SEC 95	542.707
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	2.044.062

#### Ajustos a realitzar al pressupost de despeses:

No es considera necessari realitzar l'ajust dels interessos meritats a l'exercici anterior i que s'han pagat al 2017, ja que al compensar-los amb els meritats al 2018 que es pagaran al 2019, la diferència resulta poc significativa.

Des del punt de vista de la comptabilitat nacional també ha de considerar-se la despesa pendent d'aplicar al pressupost.

#### Ajustos a realitzar al pressupost d'ingressos

El criteri general establert en comptabilitat nacional per a la imputació de la major part dels ingressos, i en concret per als impostos i cotitzacions socials, és la meritació. Tanmateix, pot haver-hi ingressos meritats en un exercici i que no arriben a recapar-se mai. Per tal d'evitar l'efecte és fa un ajust de recaptació del 2%.

Detall dels ajustaments

Ajuntament de  
Vilassar de Mar

## AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

		Press. Inicial
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-210.600
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-8.000
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-88.009
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució (inejecució)	780.000
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'avalis	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)	69.316
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	
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	
	Altres ajustaments SEC95	
Total ajustaments		542.707

**Regla de la despesa**

Pel canvi introduït per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre HAP/2015/2012, de l'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. En concret, ha modificat l'art 15 de forma que el punt 3, informació a subministrar abans del 31 de gener de cada any, lletra c ha suprimit tota referència a la regla de la despesa quan diu "L'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute".

El 3 de juliol de 2017, el Congrés va aprovar els acords de Govern, en els que s'estimava una taxa de referència de creixement del PIB per als pressupostos 2018 d'un 2,4%.

En el cas que realitzada la liquidació del pressupost 2018 en termes consolidats i aplicant els corresponents ajustos de comptabilitat nacional al perímetre definit pel sector Administració Pública de l'Ajuntament de Vilassar

Ajuntament de  
Vilassar de Mar

de Mar es superés el límit de la regla de despesa o la capacitat de finançament no fos positiva, seria necessari l'aprovació d'un pla econòmic financer.

### **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, definit 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 a 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 de la LOEPSF indica que *"cuando el volumen de deuda pública se sitúe por encima del 95 % de los límites establecidos en el artículo 13.1 de esta Ley, las únicas operaciones de endeudamiento permitidas a la Administración Pública correspondiente serán las de tesorería."*

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, és considera que no es 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, i que està modificada (i amb vigència indefinida) per la Disposició Final Trigèsima primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.

Els imports als efectes del Deute Viu i el Deute Públic definit a l'article 13 de la LOEPSF no coincideixen. La situació prevista a 31/12 derivada del pressupost que es porta a aprovació d'ambdues magnituds és:

Ajuntament de  
Vilassar de MarESTABILITAT PRESSUPOST INICIAL - ENTITATS ICAL [CEAI 5.02 prov](#)

VILASSAR DE MAR 2018

## Endeutament

	Deute a 31/12/2017		Moviments 2018			Deute a 31/12/2018	
			Augments	Disminucions	Ajustaments		
<b>Deute Viu</b>							
Arrendaments financers	0	0	0	0	0	0	0
Contractes APP	0	0	0	0	0	0	0
Preveïdors a llarg termini	0	0	0	0	0	0	0
Altres operacions a llarg termini	17.661.614	535.000	2.036.355	0	0	16.160.259	
Bestretes de subvencions rebudes	0	0	0	0	0	0	
Valor actual de derivats financers	0	0	0	0	0	0	
Interessos meritats i no vençuts	0	0	0	0	0	0	
Operacions a curt termini	0	0	0	0	0	0	
Factoring sense recurs	0	0	0	0	0	0	
S1-suma	17.661.614	535.000	2.036.355	0	0	16.160.259	
Avals concedits fora del grup						402.852	
Total						16.563.111	
Sobre ingressos corrents						79%	
<b>Deute Total</b>							
S1- Suma	17.661.614	535.000	2.036.355	0	0	16.160.259	
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	0	0	0	0	0	0	
Mecanisme de proveïdors	0	0	0	0	0	0	
Altres pagaments ajornats	0	0	0	0	0	0	
Ingressos anticipats	0	0	0	0	0	0	
Inversió realitzada per compte de fons local	0	0	0	0	0	0	
Sobre ingressos corrents						77%	

**Conclusions Generals:**

- De l'anàlisi realitzat per aquesta intervenció sobre els diversos paràmetres i ràtios a considerar per l'informe d'intervenció sobre l'avaluació del compliment dels objectius de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, manifestar que es compleix en el projecte de pressupost 2018 els objectius fixats d'estabilitat pressupostària, tot això en els termes recollits en aquest informe.

El projecte de Pressupost General respecte el principi d'estabilitat pressupostària definit a la Llei 2/2012 de 27 d'abril i presenta una capacitat de finançament de 2.044.062€

- El pressupost general de l'Ajuntament de Vilassar de Mar pel 2018 compleix el nivell de deute a 31/12/2017 i a 31/12/2018.
- Els controls de la LOEPSF es compleixen en el pressupost que es porta a l'aprovació.



Ajuntament de  
**Vilassar de Mar**

4. En el cas que realitzada la liquidació del pressupost 2018 en termes consolidats i aplicant els corresponents ajustos de comptabilitat nacional al perímetre definit pel sector Administració Pública de l'Ajuntament de Vilassar de Mar es superés el límit de la regla de despesa o la capacitat de finançament no fos positiva, seria necessari l'aprovació d'un pla econòmic financer.

Vilassar de Mar,