

Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca**INFORME D'INTERVENCIÓ - LIQUIDACIÓ EXERCICI 2018****ASSUMPTE: AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA**

Amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018, i en compliment del que estableix el Decret d'Alcaldia número 0339/2018 de data 22 de febrer de 2019, i de conformitat amb el que preveu l'article 16.2 del Reial Decret 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, en la seva aplicació a les Entitats Locals, emeto el següent

INFORME

PRIMER. Segons estableix l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, 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.

S'entén per despesa computable als efectes previstos en el paràgraf anterior, les ocupacions no financeres definites 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 finançat amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats

Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.

La taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola, serà calculada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa. Aquesta taxa es publicarà l'informe de situació de l'economia espanyola.

SEGON. En virtut de la regla de despesa, la despesa computable de L'Ajuntament de Sant Andreu de la Barca en l'exercici 2018, no podrà augmentar per sobre del 2,4 % (taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mitjà termini). Això es desprèn de l'Acord del Consell de Ministres del Govern Espanyol de data 7 de juliol de 2017, pel qual es fixaren els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2018-2020 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat pel 2018.

En cas que el resultat de l'avaluació sigui d'incompliment de la regla de la despesa, l'entitat local ha de formular un Pla Econòmic-Financer de conformitat amb el que disposen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que permeti en l'any en curs i el següent el compliment de la regla de despesa.

TERCER. La regla de la despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del producte interior brut, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat.

La taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mitjà termini per al Pressupost de l'any 2018 és del 2,4 %.



Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

QUART. La taxa de variació de la despesa computable de l'exercici 2018 respecte l'exercici 2017, es calcula d'acord amb la següent fórmula:

TVDC: Taxa de variació de la despesa computable / DC: Despesa computable

$$TVDC (\%) = \left(\frac{DC \text{ 2018 (any n)}}{DC \text{ 2017 (any n-1)}} - 1 \right) \times 100$$

El càlcul de la despesa computable dels anys 2017 i 2018 es realitzarà a partir de les liquidacions dels Pressupostos d'ambdós exercicis.

CINQUÈ. S'entén per "despesa computable" la despesa no financera definida en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-95), exclosos els interessos del deute i les despeses finançades amb fons finalistes o afectats.

Es consideren "despeses no financeres", les despeses dels capítols I a VII del pressupost. Descomptant les despeses relacionades amb els interessos del deute (Capítol III. Despeses financeres, excepte les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval), obtindrem les "despeses no financers (excepte interessos del deute)".

SISÈ. L'avaluació del compliment de la regla de la despesa amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018, presenta els següents resultats:



Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

DESPESA COMPUTABLE EN LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT:

Capítols 1 a 7 de la liquidació.

LIQUIDACIÓ DE DESPESES EXERCICI 2018

Capítol	Denominació	Liquidació Ajuntament	Liquidació SabUrbà	Liquidació Consolidada
1	Despeses del Personal	8.499.320,98 €	1.663.647,91 €	10.162.968,89 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	9.207.557,04 €	1.153.787,41 €	10.361.344,45 €
3	Despeses Financeres	42.557,73 €	6.220,39 €	48.778,12 €
4	Transferències corrents	2.295.162,48 €	0,00 €	2.295.162,48 €
6	Inversions reals	3.582.545,90 €	16.516,68 €	3.599.062,58 €
7	Transferències de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL DESPESES		23.627.144,13 €	2.840.172,39 €	26.467.316,52 €

LIQUIDACIÓ DE DESPESES EXERCICI 2017

Capítol	Denominació	Liquidació Ajuntament	Liquidació SabUrbà	Liquidació Consolidada
1	Despeses del Personal	7.825.317,77 €	1.587.229,48 €	9.412.547,25 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	9.040.018,41 €	1.145.868,19 €	10.185.886,60 €
3	Despeses Financeres	41.314,04 €	5.878,08 €	47.192,12 €
4	Transferències corrents	2.249.145,01 €	0,00 €	2.249.145,01 €
6	Inversions reals	1.780.982,40 €	16.367,89 €	1.797.350,29 €
7	Transferències de capital	59.501,23 €	0,00 €	59.501,23 €
TOTAL DESPESES		20.996.278,86 €	2.755.343,64 €	23.751.622,50 €

Ajustos a realitzar:

S'han d'efectuar els ajustos necessaris per tal d'adequar les despeses pressupostàries de l'entitat local al concepte de despeses no financeres segons els criteris del Sistema Europeu de Comptes (SEC-95). Per una banda els ajustos per consolidació, que s'han d'efectuar en el cas que l'entitat local tingui ens dependents no generadors d'ingressos de mercat, atès que el càlcul de la regla de despesa es fa a nivell consolidat, i cal doncs eliminar els moviments interns entre l'entitat local i els seus ens dependents, o en el seu cas els moviments entre els propis ens dependents.



Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

Per altra banda els ajustos sobre els components de la despesa que no tenen un caràcter fix o que tenen un caràcter preferent no sotmès a limitació de creixement. Despeses finançades amb fons finalistes de la Unió Europea i d'altres Administracions Públiques. Són despeses que tenen la seva contrapartida en ingressos, no limita el seu creixement en no suposar un creixement de la despesa en termes estructurals.

1) Ajustos per consolidació: Són necessaris per a evitar la doble comptabilització de la despesa.

a) Exercici 2018:

Obligacions reconegudes per encàrrecs de gestió de l'Ajuntament cap a la societat municipal Sab-Urbà SL. = Drets reconeguts de Sab-Urbà SL	333.156,81 e
---	---------------------

b) Exercici 2017:

Obligacions reconegudes per encàrrecs de gestió de l'Ajuntament cap a la societat municipal Sab-Urbà SL: = Drets reconeguts de Sab-Urbà SL	372.652,99 e
---	---------------------

2) Despeses per interessos del deute:

a) Exercici 2018:	32.768,83 euros.
b) Exercici 2017:	33.402,43 euros.

3) Despesa finançada amb fons finalistes d'altres administracions públiques:

a) Exercici 2018:

Generalitat de Catalunya	949.124,90 e
Diputació de Barcelona	1.063.135,76 e
Àrea metropolitana de Barcelona	1.320.103,77 e
TOTAL	3.332.364,43 e



Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca**b) Exercici 2017:**

Generalitat de Catalunya	1.184.472,30 e
Diputació de Barcelona	866.750,45 e
Àrea metropolitana de Barcelona	639.528,13 e
TOTAL	2.690.750,88 e

Correcció del nivell de despesa computable:

Un cop calculada la despesa computable, aquesta es corregeix pels augmentos d'ingressos i/o disminucions d'ingressos, que es produeixin com a conseqüència de canvis normatius (que en el cas d'augmentos, han de ser permanents) i que suposin un efecte diferencial l'exercici 2018 respecte el 2017. Els augmentos d'ingressos minoren la despesa computable de 2018, la qual cosa fa que augmenti el marge per al creixement de la despesa el 2018 respecte a la taxa de referència, mentre que les disminucions d'ingressos augmenten la despesa computable, la qual cosa suposa que disminueixi el marge per al creixement de la despesa el 2018 respecte a la taxa de referència. Una vegada considerats aquests augmentos i/o disminucions, s'obté la despesa computable neta d'ingressos de 2018.

Els increments d'ingressos de caràcter permanent que podem considerar per a l'exercici 2018, i que permeten reduir la despesa computable són els següents:

- a) Increment de la taxa de gestió de residus en un 2,9 per cent, lo que suposa un increment de la recaptació amb caràcter permanent per a aquesta taxa de 39.299,41 euros.
(DRN 2018: 1.394.451,43 €).
- b) Despeses en inversions financerament sostenibles, efectuades amb càrrec amb romanent de tresoreria per a despeses generals:



SIGNATURES

1.- CPISR-1 C Josep Ortuño Reverter - 28/02/2019 - Interventor



Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

AMPLIACIO HIVERNACLE I HORTS	27.474,26 e
OBRES INVERSIO VIA PUBLICA	51.735,14 e
OBRES VIA PUBLICA EMERGENCIA AIGUATS	128.954,31 e
REFORMA I MILLORA EDIF.MUNICIPALS	18.025,91 e
3A FASE REMODELACIÓ PL AJUNTAMENT	95.628,73 e
Total	321.818,35 e

Resum:

Taxa Gestió de Residus	39.299,41 e
Inversió financerament sostenible ...	321.818,35 e
Total	361.117,76 e

DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA:**LIQUIDACIÓ DE DESPESES EXERCICI 2018**

Capítol	Denominació	Liquidació Ajuntament	Liquidació SabUrbà	Liquidació Consolidada
1	Despeses del Personal	8.499.320,98 €	1.663.647,91 €	10.162.968,89 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	9.207.557,04 €	1.153.787,41 €	10.361.344,45 €
3	Despeses Financeres	42.557,73 €	6.220,39 €	48.778,12 €
4	Transferències corrents	2.295.162,48 €	0,00 €	2.295.162,48 €
6	Inversions reals	3.582.545,90 €	16.516,68 €	3.599.062,58 €
7	Transferències de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Ajustos per consolidació	-333.156,81 €		-333.156,81 €
	Despeses per interessos del deute	-32.768,83 €		-32.768,83 €
	Despesa finançada per altres administracions	-3.332.364,43 €		-3.332.364,43 €
	Despesa finançada amb majors ingressos permanents	-39.299,41 €		-39.299,41 €
	Despeses en Inversions financerament sostenibles	-321.818,35 €		-321.818,35 €
	TOTAL DESPESES	19.567.736,30 €	2.840.172,39 €	22.407.908,69 €

LIQUIDACIÓ DE DESPESES EXERCICI 2017

Capítol	Denominació	Liquidació Ajuntament	Liquidació SabUrbà	Liquidació Consolidada
1	Despeses del Personal	7.825.317,77 €	1.587.229,48 €	9.412.547,25 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	9.040.018,41 €	1.145.868,19 €	10.185.886,60 €
3	Despeses Financeres	41.314,04 €	5.878,08 €	47.192,12 €
4	Transferències corrents	2.249.145,01 €	0,00 €	2.249.145,01 €
6	Inversions reals	1.780.982,40 €	16.367,89 €	1.797.350,29 €
7	Transferències de capital	59.501,23 €	0,00 €	59.501,23 €
	Ajustos per consolidació	-372.652,99 €		-372.652,99 €
	Despeses per interessos del deute	-33.402,43 €		-33.402,43 €
	Despesa finançada per altres administracions	-2.690.750,88 €		-2.690.750,88 €
	TOTAL DESPESES	17.899.472,56 €	2.755.343,64 €	20.654.816,20 €



Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

CÀLCUL DE LA REGLA DE LA DESPESA:

En base als càlculs precedents i les dades presentades, una vegada realitzats els ajustos corresponents, s'observa que la despesa computable consolidada de l'Ajuntament de Sant Andreu de la Barca, és de 22.407.908,69 € l'any 2018, i de 20.654.816,20 € l'any 2017.

TVDC: Taxa de variació de la despesa computable

$$TVDC \geq 100 \times \frac{\text{DESPESA COMPUTABLE ANY N}}{\text{DESPESA COMPUTABLE ANY N-1}} - 1$$

$$TVDC = 100 \times \frac{22.407.908,69 \text{ €}}{20.654.816,20 \text{ €}} - 1 = 8,49 > 2,40$$

Per tant, no es compleix la Regla de la Despesa, atès que la variació de la despesa computable de l'any 2018 respecte l'any 2017 és del 8,49%, major a la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola, situada al 2,40% per a l'exercici 2018.

SETÈ.- Finalment, cal informar del resultat obtingut, consistent en el **INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA** previst a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en la seva aplicació a les Entitats Locals. En conseqüència, aquesta Entitat Local haurà de formular un Pla d'Estabilitat Econòmic-financer, de conformitat amb lo establert en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i en l'article 9 de l'Ordre 21/05/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació





Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

previstes en la Llei Orgànica, 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

La qual cosa es fa constar als efectes adients.

Sant Andreu de la Barca, a 28 de febrer de 2019

L' INTERVENTOR,
JOSEP ORTUÑO I REVERTER