

Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca**INFORME D'INTERVENCIÓ - LIQUIDACIÓ EXERCICI 2018****ASSUMPTE: AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**

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

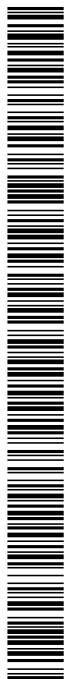
INFORME

PRIMER. L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afecten a les despeses o ingressos de les Entitats Locals, han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea, de conformitat amb els articles 3, 11 i 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

S'entén per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.

Conforme estableix l'article 11.3 i 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, les Corporacions Locals no podran incórrer en dèficit estructural, definit com dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals, per tant hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

SEGON. Tal i com disposa l'article 16, apartat 1 (tercer paràgraf) i apartat 2, del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que





Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

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, la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels organismes i entitats dependents (s'adjunta el balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys de l'empresa municipal de SAB-URBÀ SL).

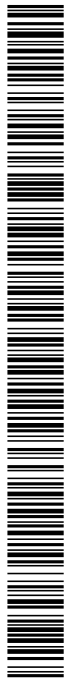
Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos a l'article 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació a l'aprovació de la liquidació del Pressupost.

L'interventor ha de detallar en el seu informe els càlculs fets i els ajustaments practicats sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el sistema Europeu de Comptes Nacionals o Regionals.

TERCER. El principi d'equilibri pressupostari es desprèn de la comparació dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses i els capítols 1 a 7 del pressupost d'ingressos. L'objectiu d'estabilitat s'identificarà amb la situació d'equilibri o superàvit.

Aquesta operació s'ha de calcular a nivell consolidat incloent l'estabilitat dels ens dependents no generadors d'ingrés de mercat.

Compararem doncs, la liquidació d'ingressos i despeses consolidats dels capítols 1 a 7, de l'Ajuntament i de la Societat municipal SAB-URBÀ SL, d'acord al que preveu l'article 2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

En cas que el resultat de l'avaluació sigui d'incompliment del principi d'estabilitat, 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 durant l'any en curs i el següent el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT:

Per a obtenir la liquidació del pressupost consolidat, cal fer determinats ajustos per consolidació, que són necessaris per a evitar la doble comptabilització.

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 €

Liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2018:

Capítol	Denominació	Liquidació Ajuntament	Liquidació SabUrbà	Liquidació Consolidada
A)	OPERACIONS NO FINANCERES	22.426.651,62 €	2.839.393,63 €	25.266.045,25 €
A.1	OPERACIONS CORRENTS	22.287.336,95 €	2.839.393,63 €	25.126.730,58 €
1	Impostos directes	10.008.799,95 €	0,00 €	10.008.799,95 €
2	Impostos indirectes	321.236,97 €	0,00 €	321.236,97 €
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	3.275.497,76 €	2.481.751,68 €	5.757.249,44 €
4	Transferències corrents	8.356.833,28 €	333.156,81 €	8.689.990,09 €
5	Ingressos patrimonials	324.968,99 €	24.485,14 €	349.454,13 €
A.2	OPERACIONS DE CAPITAL	139.314,67 €	0,00 €	139.314,67 €
6	Alienació d'inversions reals	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7	Transferència de capital	139.314,67 €	0,00 €	139.314,67 €
B)	OPERACIONS FINANCERES	1.599.479,54 €	0,00 €	1.599.479,54 €
8	Actius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9	Passius financers	1.599.479,54 €	0,00 €	1.599.479,54 €
	<i>Deducció d'ingressos com a conseqüència dels ajustos per consolidació (transferències Ajuntament a Sab-Urbà SL)</i>	<i>0,00 €</i>	<i>-333.156,81 €</i>	<i>-333.156,81 €</i>
	TOTAL INGRESSOS	24.026.131,16 €	2.506.236,82 €	26.532.367,98 €



Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2018:

Capítol	Denominació	Liquidació Ajuntament	Liquidació SabUrbà	Liquidació Consolidada
A)	OPERACIONS NO FINANCERES	23.627.144,13 €	2.840.172,39 €	26.467.316,52 €
A.1	OPERACIONS CORRENTS	20.044.598,23 €	2.823.655,71 €	22.868.253,94 €
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 €
A.2	OPERACIONS DE CAPITAL	3.582.545,90 €	16.516,68 €	3.599.062,58 €
6	Inversions reals	3.582.545,90 €	16.516,68 €	3.599.062,58 €
7	Transferències de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B)	OPERACIONS FINANCERES	847.004,79 €	0,00 €	847.004,79 €
8	Actius Financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9	Passius Financers	847.004,79 €	0,00 €	847.004,79 €
	<i>Deducció de despeses com a conseqüència dels ajustos per consolidació (transferències Ajuntament a Sab-Urbà SL)</i>	<i>-333.156,81 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>-333.156,81 €</i>
	TOTAL DESPESES	24.140.992,11 €	2.840.172,39 €	26.981.164,50 €

Dèficit/Superàvit no financer	Liquidació Ajuntament	Liquidació Sab-Urbà	Liquidació Consolidada
Ingressos no financers (capítols 1 a 7)	22.426.651,62 €	2.839.393,63 €	25.266.045,25 €
<i>Deducció d'ingressos com a conseqüència dels ajustos per consolidació (transferències Ajuntament a Sab-Urbà SL)</i>	<i>0,00 €</i>	<i>-333.156,81 €</i>	<i>-333.156,81 €</i>
Despeses no financeres (capítols 1 a 7)	23.627.144,13 €	2.840.172,39 €	26.467.316,52 €
<i>Deducció de despeses com a conseqüència dels ajustos per consolidació (transferències Ajuntament a Sab-Urbà SL)</i>	<i>-333.156,81 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>-333.156,81 €</i>
DÈFICIT NO FINANCER			-1.201.271,27 €

QUART. Ajustaments a realitzar.

Aquests ajustaments són conseqüència de la diferència de criteri entre la comptabilitat pressupostaria (TRLRHL) i la comptabilitat del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.





Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

Pel que respecte als ingressos dels capítols I, II i III, la comptabilitat pressupostària empra el criteri del reconeixement del dret, en canvi el criteri del SEC 95 empra el criteri de caixa, és a dir, el de recaptació tant de pressuposts tancats com corrents.

Ajust primer: Registre en comptabilitat nacional d'impostos, taxes i altres ingressos.

Consolidat	Drets reconeguts nets 2018	Cobraments 2018	Cobraments 2017 i anteriors	Total cobraments	Ajust (+ / -)
Impostos directes	10.008.799,95 €	9.284.447,55 €	778.605,30 €	10.063.052,85 €	54.252,90 €
Impostos indirectes	321.236,97 €	152.938,56 €	8.785,60 €	161.724,16 €	-159.512,81 €
Taxes i altres	5.757.249,44 €	5.130.742,89 €	352.546,35 €	5.483.289,24 €	-273.960,20 €
Total ajust					-379.220,11 €

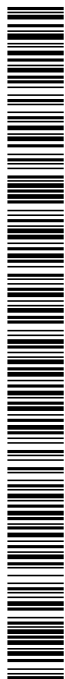
Justificació de l'ajust.- Diferència entre els drets reconeguts per l'entitat i la recaptació total en caixa corresponent a aquests ingressos.

Ajust positiu (+): Si l'import dels drets reconeguts dels capítols I a III del pressupost d'ingressos és menor del que es recapta (corrent més tancat), suposarà una major capacitat de finançament.

Ajust negatiu (-): Si l'import dels drets reconeguts dels capítols I a III del pressupost d'ingressos és més gran del que es recapta (corrent més tancat), suposarà una menor capacitat de finançament.

Ajust segon: Tractament dels interessos.

Interessos	Comptabilitat pressupostària Interessos: (Obligacions reconegudes capítol III de despeses)	Comptabilitat nacional (interessos meritats)	Ajust (positiu o negatiu)
Interessos any 2018	32.768,83 €	33.073,23 €	-304,40 €
TOTAL			-304,40 €





Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

Justificació de l'ajust.- Interessos meritats i no vençuts.

Ajust positiu (+): Si l'import de les obligacions reconegudes per interessos és més gran que els interessos meritats.

Ajust negatiu (-): Si l'import de les obligacions reconegudes per interessos és menor que els interessos meritats.

Ajust tercer: Despeses realitzades durant l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la corporació local.

Despeses pendents d'aplicació	Compte 413 Saldo inicial	Compte 413 Saldo final	Ajust (positiu o negatiu)
Ajuntament Sant Andreu de la Barca	218,20 €	218,20 €	0,00 €
Societat municipal Sab-Urbà SL	0,00 €	287.846,04 €	-287.846,04 €
TOTAL			-287.846,04 €

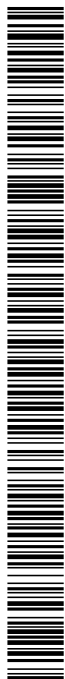
Justificació de l'ajust.- Diferència entre el saldo inicial i saldo final del compte 413 «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost»

Ajust positiu (+): Si el saldo final del compte 413 és inferior al saldo inicial.

Ajust negatiu (-): Si el saldo final del compte 413 és superior al saldo inicial.

Ajust quart: Participació en els Tributs de l'Estat. Devolucions d'ingressos resultants de liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat.

Justificació de l'ajust.- Pel que fa a les devolucions d'ingressos resultants de les liquidacions definitives de la participació en





Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

els tributs de l'Estat, cal dir que el tractament comptable que reben les liquidacions negatives és totalment contrari al SEC95, on són considerades una devolució d'ingressos en el moment de la liquidació, i el seu ajornament, simplement un endeutament. Llavors, per les devolucions d'ingressos capítol 4 generades per retorns d'aquests "préstecs" podem ajustar la liquidació del pressupost: El seu import suposarà sempre un augment de capacitat (AJUST POSITIU), ja que en la liquidació el pressupost minven els ingressos de capítol 4, mentre que per SEC95 disminuirien el capítol 9.

Durant l'exercici 2018 no hi ha hagut cap devolució en aquest sentit.

CINQUÈ. Càlcul del dèficit o superàvit no financer ajustat.

El resum de tots els ajustos SEC95 realitzats a l'apartat anterior, és el següent:

Resum ajustos	Ajust (positiu o negatiu)
Ajust primer: Registre en comptabilitat nacional d'impostos, taxes i altres ingressos.	-379.220,11 €
Ajust segon: Tractament dels interessos.	-304,40 €
Ajust tercer: Despeses realitzades durant l'exercici i pendents d'aplicar	-287.846,04 €
Ajust quart: Devolució d'ingressos resultants de liquidacions definitives de la PTE	0,00 €
IMPORT TOTAL DELS AJUSTOS	-667.370,55 €

Dèficit / Superàvit no financer ajustat	Dèficit / Superàvit
Dèficit / Superàvit no financer	-1.201.271,27 €
Ajustos SEC95 realitzats	-546.131,43 €
Dèficit no financer ajustat	-1.868.641,82 €



Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

A la vista de les dades indicades i els ajustos efectuats, es conclou que **la necessitat de finançament de l'Ajuntament de Sant Andreu de la Barca és de 1.868.641,82 euros.**

SISE. Càlcul de l'estalvi net.

ESTALVI NET LIQUIDACIÓ 2018 - AJUNTAMENT DE SANT ANDREU DE LA BARCA

La magnitud de l'estalvi com a indicador de la situació financera de l'entitat local, de la capacitat de poder atendre al seu venciment la càrrega financera de l'endeutament. Es calcula de la següent forma: Suma dels drets liquidats dels capítols 1 a 5 del Pressupost d'Ingressos. Menys les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4 (no es consideren les finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals). Menys l'anualitat teòrica d'amortització (dels préstecs concertats a llarg termini així com dels avals a tercers pendents de reemborsar). El càlcul s'efectua a nivell consolidat.

CAPÍTOL D'INGRESSOS	DRETS RECONEGUTS NETS
1- Impostos directes	10.008.799,95 €
2 - Impostos indirectes	321.236,97 €
3 - Taxes, preus públics i altres ingressos	5.757.249,44 €
4 - Transferències corrents	8.689.990,09 €
5 - Ingressos patrimonials	349.454,13 €
TOTAL CAPÍTOL D'INGRESSOS	25.126.730,58 €

CAPÍTOL DE DESPESES	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES
1 - Despeses del Personal	10.162.968,89 €
2 - Despeses corrents en béns i serveis	10.361.344,45 €
4 - Transferències corrents	2.295.162,48 €
TOTAL CAPÍTOL DE DESPESES	22.819.475,82 €

ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ DE PRÈSTECES	968.229,34 €
--	---------------------

ESTALVI NET	1.339.025,42 €
--------------------	-----------------------

Liquidació exercici 2018 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

SETÈ. Per tant s'informa que en base els càlculs indicats a l'expedient motiu de l'informe, no es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària 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 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