

INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 2018/003

Assumpte: Informe d'avaluació de compliment dels objectius previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, per la liquidació del pressupost 2018.

Òrgan d'aprovació : Decret d'Alcaldia 2 d'abril de 2019

Legislació aplicable:

- Constitució Espanyola (Art. 135)
- Reglament (CE) N° 2223/96 del Consell de la Unió Europea, de 25 de juny de 1996, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95)
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL)
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, aplicable als ens locals
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos (RP)
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previst a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos dels Ens Locals (OEP)
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre de 2012, per la qual 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
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals catalans.
- Bases d'execució del Pressupost (BEP)

En relació amb el compliment del marc regulador d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de la liquidació del pressupost de l'any 2018 de la Corporació de Sant Vicenç de Montalt s'informa el següent, respecte als quatre objectius fixats en la LOEPSF:



1. ENTITATS QUE COMPOSEN EL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL (SEGONS SEC-95)

A efectes de la LOEPSF, el Sector Públic es considera integrat per les administracions públiques (segons definició SEC-95) i la resta d'entitats públiques empresarials, societats municipals i demés entitats de dret públic dependent de les administracions públiques.

Segons aquesta definició, la Corporació Local es classifica en:

2.1. Administració pública

- Entitat local: Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt

En virtut de la LOEPSF, de la seva ordre que la desenvolupa i del Reial Decret 1463/2007, s'emet el present informe d'avaluació de l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per l'Ajuntament.

2. EL PRESSUPOST

El pressupost de l'entitat constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com màxim, pot reconèixer l'entitat i els seus organismes autònoms, i dels drets que preveuen liquidar durant el corresponent exercici.

i. Estat d'execució del pressupost

El pressupost inicial de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt per a l'exercici 2018 es va presentar anivellat, i un cop realitzades les incorporació de crèdits de caràcter obligatori i altres modificacions pressupostàries, mostra també, uns crèdits definitius anivellats.

A continuació es mostra la liquidació dels crèdits.

			INGRESSOS				
			DRN	Recaptació (9) Corrent	Recaptació (9) Tancats	DIPP inicial (10)	DIPP final (11)
Capítol I: Impostos directes	1		4.364.914,10	4.038.298,16	211.377,60	0,00	0,00
Capítol II: Impostos indirectes	2		198.446,25	198.403,09	2.121,48	0,00	0,00
Capítol III: Taxes, preus públics i altres ingressos		Fin. Inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altres	2.350.419,30	2.107.308,16	121.225,95	0,00	0,00
Capítol IV: Transferències corrents	42000	Transf. - Brut (6)	1.230.016,56	1.230.016,56		0,00	0,00
	42000	R. Liq. Neg.(7)	-44.100,70	-44.100,70		0,00	0,00
		Resta Subv.AAPP (8)	565.781,94	540.709,08		0,00	0,00
	42090, 45000, 47000, 48000	Subv. Altres	122.280,59	122.280,59		0,00	0,00
Capítol V: Ingressos patrimonials	5	De serveis	343.575,11	304.822,65		0,00	0,00
		Fin. Inversions	0,00	0,00		0,00	0,00
		Altres	0,00	0,00		0,00	0,00
Capítol VI: Alienació d'inversions reals	6		0,00	0,00		0,00	0,00
Capítol VII: Transferències de capital	7	Subv.AAPP (8)	407.279,62	107.031,74		0,00	0,00
		Subv. Altres	0,00	0,00		0,00	0,00
Capítol VIII: Actius financers	8		0,00	0,00		0,00	0,00
Capítol IX: Passius financers	9	Per inversió	0,00	0,00		0,00	0,00
		Per Sanejament	0,00	0,00		0,00	0,00
TOTAL			9.538.612,77	8.604.769,33	334.725,03	0,00	0,00



			DESPESES		
			Obligacions RN	DPA inicial (3)	DPA final (4)
Capítol I: Despeses de personal	1		3.456.025,31	0,00	0,00
Capítol II: Despeses en béns corrents i serveis	2		2.576.589,17	0,00	0,00
Capítol III: Despeses financeres	310, 352	Interessos	51,31	0,00	0,00
	359	Altres	0,00	0,00	0,00
Capítol IV: Transferències corrents	4		463.252,88	0,00	0,00
Capítol V: Fons de contingència i altres imprevistos	5				
Capítol VI: Inversions reals	6		1.860.877,42	0,00	0,00
Capítol VII: Transferències de capital	7		43.783,24	0,00	0,00
Capítol VIII: Actius financers		S. Pèrdues (5)	0,00	0,00	0,00
	8	Altres	0,00	0,00	0,00
Capítol IX: Passius financers	9	Am. Ordinària	321.060,76	0,00	0,00
		Am. Excepcional	0,00	0,00	0,00
TOTAL			8.721.640,09	0,00	0,00



La classificació de la liquidació de les operacions, segons si les operacions són corrents, de capital o financeres, és la següent:

	2018
Ingressos corrents	9.131.333,15
Ingressos de capital	407.279,62
Ingressos financers	0,00
Total ingressos	9.538.612,77

	2018
Despeses corrents	6.495.918,67
Despeses de capital	1.904.660,66
Despeses financeres	321.060,76
Total Despeses	8.721.640,09

Recursos Propis	2.314.353,72
------------------------	--------------

Les operacions corrents són les formades pels capítols 1 a 5, les operacions de capital correspon als capítols 6 i 7 i les operacions financeres són les formades pels capítols 8 i 9 ja sigui d'ingressos o despeses.

3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

- I. L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'expressa en termes de comptabilitat nacional, és a dir, s'apliquen els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC 2010). Per determinar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el Pressupost de l'Entitat per l'exercici 2018, cal establir l'equivalència entre el saldo del pressupost per "operacions no financeres" i el saldo de comptabilitat nacional (capítols I a VII).

S'han de realitzar una sèrie d'ajustaments que es realitzen com a conseqüència de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i el pla de comptabilitat nacional. Per a la realització dels ajustos s'ha de considerar el "Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE.

La totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, corresponen a la totalitat dels recursos i operacions que computen per l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament de les corporacions locals.

- II. L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del Pressupost es va realitzar al pressupost inicial de la Corporació Local i durant la seva execució, s'han d'enviar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques la seva execució trimestral, i ara per la liquidació del pressupost.

i. CAPACITAT/NECESSITAT DEL PROJECTE DE PRESSUPOST PER L'EXERCICI 2017 DE LA CORPORACIÓ LOCAL

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Liquidació
Ingressos dels capítols 1 a 7	9.538.612,77
-Despeses dels capítols 1 a 7	8.400.579,33
Ajustaments SEC 95	-194.613,04
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0,00
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	943.420,40
Capacitat finançament sobre ingressos capítol 1 a 7	9,89%

L'Ajuntament obté una CAPACITAT DE FINANÇAMENT de 943.420,40 €, així doncs, es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.



A continuació es detalla els ajustaments SEC que s'han realitzat:

AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT		Liquidació
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-115.238,34
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	2.078,32
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-121.885,19
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	44.100,70
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0,00
GR015	No execució (inejecución)	
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0,00
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	0,00
GR003	Dividends i participació en beneficis	0,00
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
GR018	Reintegrament i execució d'aval	0,00
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0,00
GR013	Assumir deutes	0,00
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials-finals)	0,00
GR008	Inversions amb abonament total de preu	0,00
GR008a	Arrendaments financers	0,00
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0,00
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0,00
GR019	Condonació de préstecs	0,00
GR099	Correlació de transferències	0,00
	Desviacions de finançament ing. no financers	4.291,17
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	-7.959,70
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	0,00
	Altres ajustaments SEC95	0,00
Total ajustaments		-194.613,04



4. REGLA DE LA DESPESA

La variació de la despesa computable de Corporació Local no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola. Aquesta taxa serà calculada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa i serà publicada en l'informe de situació de l'economia espanyola al que es refereix l'article 15.5 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i serà tinguda en compte per la Corporació Local en l'elaboració del seu Pressupost.

S'ha publicat la Guia para la determinació de la Regla de la Despesa del article 12 de la LOEPSF per a Corporacions Locals realitzada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, que detalla com s'ha d'obtenir la despesa computable.

S'entén per despesa computable, als efectes previstos en l'apartat anterior, les ocupacions no financeres definits 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.

En l'article 12.4) 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.

Quan s'aprovin canvis normatius que suposin disminucions de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què es produeixin les disminucions de recaptació s'haurà de disminuir en la quantia equivalent. Els canvis normatius aplicats es detallen a l'annex si és el cas.

Segons el que es disposa en l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera les Corporacions Locals aprovaran, en els seus respectius àmbits, un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus Pressupostos.

A continuació es mostra els resultats de la Corporació Local, per analitzar si es compleix amb l'objectiu.

Límit a la Base de la despesa	Liquidació
Base exercici anterior	6.978.273,22
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,40%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0,00
Valor màxim base de l'exercici	7.145.751,78



Aplicacions no financeres, llevat interessos	Liquidació
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	8.400.528,02
Ajustaments SEC95	0,00
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0,00
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0,00
Reintegrament i execució d'aval	0,00
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0,00
Assumir deutes	0,00
Despesa pendent d'aplicar	0,00
Contractes d'associació pública privada	0,00
Inversions amb abonament total de preu	0,00
Arrendaments financers	0,00
Condonació de préstecs	0,00
Ajust excepcional 2012	0,00
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0,00
No execució (inejecución)	
Altres ajustaments SEC 95	0,00
Aplicacions no financeres, llevat interessos	8.400.528,02

Despesa finançada amb subvencions	Liquidació
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	973.061,56
Unió Europea	0,00
Estat	0,00
Comunitat Autònoma	208.729,98
Diputacions	695.916,28
Altres Administracions	68.415,30
Desviacions	-4.291,17
Despesa finançada amb subvencions	977.352,73

Base de la despesa	Liquidació
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0,00
Base de la despesa exercici actual	7.423.175,29
Marge a la Regla de la Despesa	-277.423,51
Taxa implícita d'increment	6,38%

La diferència entre el "Límit de la Regla de la Despesa" i la "Despesa computable" de la liquidació del Pressupost 2018 és de -277.423,51 €, així doncs, la **CORPORACIÓ LOCAL NO COMPLEIX LA REGLA DE LA DESPESA** establerta a la LOEPSF. **Caldrà realitzar un Pla Econòmic Financer i aprovar-lo pel Ple.**

5. LÍMIT DEL DEUTE

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no superar el límit de deute públic, que per les Entitats locals ha estat fixat en el 4,00 % del PIB pels exercicis 2014, 2015, 2016, 2017 i 2018. No obstant, no s'ha determinat què correspon aquest percentatge sobre el PIB i per cada municipi.

El model dissenyat per la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals per la remissió d'informació per part de l'Interventor municipal, que es complimenta a través de la plataforma habilitada a l'Oficina Virtual del ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, utilitza el criteri de deute segons el Protocol de dèficit excessiu que és més ampli que el que s'ha d'utilitzar per estimar el percentatge de deute viu en termes de l'article 53 del TRLRHL per noves concertacions de préstecs.

El deute a 31/12/2018 és:

Deute Viu	Deute a	Moviments 2018			Deute a
	31/12/2017	Augments	Disminucions	Ajustaments	31/12/2018
Arrendaments financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contractes APP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Preveïdors a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres operacions a llarg termini	1.342.488,49	0,00	321.060,76	0,00	1.021.427,73
Bestretes de subvencions rebudes	0,00	0,00	0,00		0,00
Valor actual de derivats financers	0,00	0,00	0,00		0,00
Interessos meritats i no vençuts	0,00	0,00	0,00		0,00
Operacions a curt termini	0,00	0,00	0,00		0,00
Factoring sense recurs	0,00	0,00	0,00		0,00
S1-Suma anteriors	1.342.488,49	0,00	321.060,76	0,00	1.021.427,73
Avals concedits fora del grup					0,00
Total Deute Viu					1.021.427,73
% Sobre ingressos corrents					11,19%



Deute Total	Deute a	Augments	Moviments 2018	Ajustaments	Deute a
	31/12/2017		Disminucions		31/12/2018
S1- Suma	1.342.488,49	0,00	321.060,76	0,00	1.021.427,73
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	133.453,84	7.959,70	44.100,70	0,00	97.312,84
Mecanisme de proveïdors	0,00	0,00	0,00		0,00
Altres pagaments ajornats	0,00	0,00	0,00		0,00
Ingressos anticipats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversió realitzada per compte de l'ens local	0,00	0,00	0,00		0,00
Total Deute	1.475.942,33	7.959,70	365.161,46	0,00	1.118.740,57
% Sobre ingressos corrents					12,25%

La ràtio de deute viu es situa sota el màxim establert al TRLRHL del 110 %, i sota el 75% que permet a l'Ajuntament poder endeutar-se per a sol·licitar una nova operació de crèdit, sense autorització al Departament de Tutela financera de la Generalitat de Catalunya, així doncs, **es compleix amb l'objectiu que estableix la LOEPSF.**

6. DEUTE COMERCIAL

A l'article 4 de la LOEPSF, estableix el principi de sostenibilitat financera, com la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dintre dels límits del dèficit, deute públic i morositat del deute comercial conforme el que estableix aquesta llei, la normativa de morositat i la normativa europea. S'entén que existeix sostenibilitat del deute comercial, quan el període mig de pagament als proveïdors no supera el màxim previst a la normativa sobre morositat.

Així d'acord amb l'article 4 de la Llei 3/2004, de mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificat per l'article 33 del RDL 4/2013, s'estableix que el procediment d'acceptació i comprovació de la conformitat dels béns o serveis no podrà ser de més de 30 dies naturals des de la data de recepció dels béns o prestació del serveis i que el termini de pagament serà de 30 dies a comptar de la data d'aprovació de les factures.

Els càlculs realitzats per al 4t. trimestre de 2018 del període mig de pagament és de 6,97 dies, i per tant, inferior als 30 dies que regula la normativa. S'adjunta quadre remès al Ministerio de Hacienda y función pública referit al 4t. trimestre de 2018:



GOBIERNO DE ESPAÑA MINISTERIO DE HACIENDA

PMP Y MOROSIDAD

09-08-264-AA-000-Sant Vicenç de Montalt (DIR3: L01082649) [Enviar Incidencia](#) [Ayuda](#) [Salir](#)

Datos PMP Cuarto trimestre de 2018

Entidad	Ratio Operaciones Pagadas (días)	Importe Pagos Realizados (euros)	Ratio Operaciones Pendientes (días)	Importe Pagos Pendientes (euros)	PMP (días)	Observaciones
Sant Vicenç de Montalt	8,07	1.303.911,81	2,60	326.876,77	6,97	
PMP Global		1.303.911,81		326.876,77	6,97	



$PMP_i = (ROP_i \cdot IPRI + ROPP_i \cdot IPP_i) / (IPRI + IPP_i)$
 $PMP_{Global} = \sum PMP_i \cdot (IPRI + IPP_i) / \sum (IPRI + IPP_i), i=0, \dots, n$

[Volver](#)

[Informe en Excel](#)



7. CONCLUSIONS

Atesos els càlculs realitzats, i les variables analitzades, els resultats de compliment obtinguts són:

La liquidació de l'exercici 2018, de l'Ajuntament compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit d'acord amb la definició continguda en el SEC 95, amb el nivell de deute viu i amb el període mig de pagament a proveïdors.

D'altra banda, la liquidació de l'exercici 2018 de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt no compleix l'objectiu de la regla de la despesa i per tant caldrà realitzar un Pla Econòmic Financer.

Sant Vicenç de Montalt, 2 d'abril de 2019.

L' Interventor acctal.,

Vicenç Llorens Corral