



Pg. Prat de la Riba, 1  
08320 El Masnou  
Tel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat

### **INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 8/2019**

#### **D'AVALUACIÓ DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS DE LA LO 2/2012, RESPECTE AL SEGUIMENT DEL QUART TRIMESTRE DEL PRESSUPOST 2018 AMB MOTIU DE LA SEVA REMISSIÓ AL MINISTERI D'HISENDA**

##### **Antecedents:**

En data 25 de gener de 2018, el Ple d'aquesta Corporació va aprovar el Pressupost general per a l'exercici 2018.

Amb motiu de la tramesa de l'execució del pressupost 2018, pel que fa al quart trimestre, en termes acumulats, s'emet informe per a l'anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

Cal tenir en compte que es treballa amb previsions de tancament donat que encara no s'ha efectuat formalment.

##### **Fonaments de dret:**

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica la Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012.
- Reglament UE N° 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).

##### **Avaluació del compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.**

L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses i ingressos de les Entitats Locals hauran de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat amb motiu de la previsió de la liquidació del pressupost de 2018, una vegada realitzats els ajustaments SEC-10, que seguidament es detallen, presenta el següent resultat:

<b>Ajustaments SEC -10</b>	<b>Import</b>
Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 1	282.901,54
Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 2	-46.061,53
Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 3	-297.920,83
Ajust per liquidació PTE 2008	44.375,88
Ajust per liquidació PTE 2009	69.440,04
Ajust per liquidació PTE exercicis dif. 2008, 2009 i 2013	
Interessos (diferència entre pressupost i meritats)	
Despeses pendents d'aplicació	-20.252,39
Arrendament financer	23.796,11
Grau d'execució de la despesa	No procedeix
<b>TOTAL AJUSTOS</b>	<b>56.278,82</b>

En conseqüència, la capacitat de finançament és positiva amb el següent detall:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Ingressos no financers previstos a liquidar 2018	25.341.893,42
Despeses no financeres previstes a liquidar 2018	23.225.930,42
Diferència entre ingressos i despeses no financeres 2018	2.115.963,00
Ajustos d'acord amb la SEC 95	56.278,82
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>2.172.241,82</b>

#### Avaluació del compliment de la Regla de la despesa

En segon lloc s'ha analitzat la variació de la despesa computable, que no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola. Per a l'exercici 2018 aquesta se situa en el 2,4%.

S'entendrà per despesa computable, als efectes previstos al paràgraf anterior, els recursos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per atur, 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.

La taxa de variació de la despesa computable d'un exercici es calcula d'acord amb la següent fórmula:

$$T.V. \text{ Despesa computable (\%)} = \left( \frac{\text{Despesa computable any } n}{\text{Despesa computable any } n-1} - 1 \right) * 100$$

<b>Ajustaments Regla de la despesa</b>	<b>Import</b>
Despeses realitzades en l'exercici pendent aplicació	20.252,39
Arrendament financer	-24.495,24
Despesa finançada amb fons EU	0,00
Despesa finançada amb fons Estat	0,00
Despesa finançada amb fons CA	-989.479,20
Despesa finançada amb fons Diputacions	-1.486.808,61
Despesa finançada amb altres entitats	0,00
<b>TOTAL AJUSTOS</b>	<b>-2.480.530,66</b>

Concepte	Liquidació 2017	Previsió liquidació 2018
Despesa de cap. 1 a 7 exclòs interessos	20.094.614,16	23.150.021,19
Ajustaments	-2.216.189,78	-2.480.530,66
Despesa computable	17.878.424,38	20.669.490,53
Inversions sostenibles (-)		-162.676,17
Despesa computable ajustada_tenint en compte inv. Sostenibles	17.878.424,38	20.506.814,36
Variació de la despesa computable 2018 s/2017		14,70%
Taxa de referència creixement PIB/t	2,10%	2,40%

<b>Límit de la Regla de la despesa</b>		18.307.506,57 €
Augments permanents de recaptació (+)		0,00 €
Reduccions permanents en la recaptació (-)		-408.000,00 €
<b>Límit de la Regla de la despesa ajustat</b>		<b>17.899.506,57 €</b>
Diferència entre el "Límit de la Regla de la despesa ajustat" i "Despesa computada ajustada previsió liquidació 2018"		-2.607.307,79 €

#### Avaluació del nivell de deute viu al final del període.

Per últim, s'informa sobre el nivell de deute viu previst a 31 de desembre de 2018, que s'ha situat en:

Deute viu al final del període	6.643.958,06
DRN de cap. 1 a 5	24.438.771,75
Ràtio endeutament	27,19%
Límit	≤110%

#### Conclusió

Per tant, la previsió és de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i del nivell de deute però no de la regla de la despesa, en el marc de previsió d'execució pressupostària de l'exercici 2018.

L'interventor

[Firma01-01]