



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

## **INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE L'AVALUACIÓ DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AL PROJECTE DE PRESSUPOST DE L'EXERCICI ECONÒMIC 2018.**

(ref: 63/2017)

Conforme al que disposa l'article 16 RD 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, en la seva aplicació a les entitats locals, s'emet informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat en relació al projecte del Pressupost municipal de l'exercici econòmic 2018.

### **Informe d'avaluació del compliment dels següents objectius:**

- 1. Estabilitat pressupostària.**
- 2. Nivell de deute viu.**

### **1. LEGISLACIÓ APLICABLE.**

- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- 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, en la seva Aplicació a les entitats locals.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Ordre HAP/2105/2012, 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.

- Normativa reguladora del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95).
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals. Intervenció General de l'Estat. Ministeri d'Economia i Hisenda.

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals.
- Llei 7/985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

## **2. ANTECEDENTS DE FET.**

**PRIMER.-** S'emet aquest informe amb motiu del projecte del pressupost per a l'exercici 2018 de l'Ajuntament del Masnou.

**SEGON.-** Art.3.LOEPSF 1. L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afecten les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea.

2. S'entendrà per estabilitat pressupostària de les administracions públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.

Entès tot això com de conformitat amb el que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Article 15.1 del 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, en la seva aplicació a les entitats locals, que estableix el següent: "S'entendrà complert l'objectiu d'estabilitat quan els pressupostos inicials o, si s'escau, modificats, i les liquidacions pressupostàries dels subjectes compresos en l'article 4.1 d'aquest reglament, assoleixin, un cop consolidats, i en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, l'objectiu individual establert per a cadascuna de les entitats locals a què es refereix l'article 5 o l'objectiu d'equilibri o superàvit establert per les restants entitats locals, sense perjudici del que disposa, si s'escau, en els plans econòmic-financers aprovats i en vigor.

**TERCER.-** Tal com disposa l'article 16 apartat 1 in fine i apartat 2 del 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, 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 seus organismes i entitats dependents. Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4, 177.2 i 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

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

**ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.****QUART.- ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT "INFORME D'INTERVENCIÓ PROJECTE DE PRESSUPOST PER A L'EXERCICI ECONÒMIC 2018****PRESSUPOST DESPESES AJUNTAMENT EXERCICI 2018**

PRESSUPOST DESPESES 2018		AJUSTS SEC	TOTAL
1.	9.649.434,00		9.649.434,00
2.	8.724.096,00		8.724.096,00
3.	120.700,00		120.700,00
4.	1.556.710,00		1.556.710,00
5.	180.000,00		180.000,00
6.	2.523.800,00		2.523.800,00
7.	0,00		0,00
Despesa no imputada a pressupost		0,00	0,00
Interesos meritats i no vençuts		Poc significativa	0,00
Grau d'execució de la despesa		-921.090,19	-921.090,19
TOTAL AJUSTAT		-921.090,19	<b>21.833.649,81</b>

	<b>b) Ajustos positius (més necessitat)</b>	<b>c) Ajustos negatius (menor necessitat)</b>	<b>d) Total despeses no financeres ajustades</b>
Despesa no imputada a pressupost:	0,00	0,00	0,00

EXERCICI	DESPESA NO EXECUTADA	% NO EXECUCIÓ	MITJANA	AJUST INEXECUCIÓ
2014	884.576,37	4,42%	4,08%	884.576,37
2015	864.891,03	4,33%		864.891,03
2016	739.247,15	3,49%		739.247,15

<b>AJUST GRAU EXECUCIÓ DE LA DESPESA</b>					
<b>DESPESA NO FINANCERA</b>	<b>DESPESES ATÍPIQUES</b>	<b>DESPESES FINANÇADES AMB SUBVENCIONS DE CAPITAL</b>	<b>DESPESA COMPUTABLE</b>	<b>% NO EXECUCIÓ</b>	<b>AJUST</b>
22.754.740,00	180.000,00	0,00	22.575.740,00	4,08	921.090,19

### **PRESSUPOST D'INGRESSOS AJUNTAMENT EXERCICI 2018**

<b>CAPÍTOL</b>	<b>INGRESSOS 2018</b>	<b>AJUSTS SEC CRITERI DE CAIXA EXERCICI 2016</b>	<b>INGRESSOS AJUSTATS</b>
I	11.097.030,00	-1.411,69	11.095.618,31
II	150.000,00	-3.239,16	146.760,84
III	4.121.800,00	244.823,55	4.266.623,55
IV	6.421.910,00		6.421.910,00
V	424.000,00		424.000,00
VI			
VII			165.000,00
(+) Ajust liquidació PIE 2008		44.375,88	44.375,88
(+) Ajust liquidació PIE 2009		69.440,04	69.440,04
<b>TOTAL</b>	<b>22.214.740,00</b>	<b>353.988,62</b>	<b>22.468.728,62</b>

Ajusts realitzats en el pressupost d'ingressos per a l'exercici 2018 de la Corporació local:

1. 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 recaptar-se mai. Per tal d'evitar l'efecte sobre el dèficit públic dels ingressos meritats i no cobrats, el Reglament (CE) número 2.516/2000 del Parlament Europeu i del Consell de 7 de novembre de 2000, va modificar els criteris inicialment fixats pel sistema europeu de comptes establint que la capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no es pot veure afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació dels quals sigui incerta.

Com a conseqüència de l'aprovació del Reglament (CE) número 2.516/2000, en comptabilitat nacional, el criteri per a la imputació per als ingressos fiscals i assimilats o directament relacionats amb ells i amb efecte en el dèficit públic, és el de caixa.

Aquests ingressos es registren per les corporacions locals en el pressupost d'ingressos en els capítols 1 "Impostos Directes", 2 "Impostos Indirectes" i 3 "Taxes i altres ingressos".

Capítols	a) Previsions inicials 2018	Recaptació 2016		d) Total recaptació	e) Ajust (d-a)
		b) Exercici corrent	c) Exercicis tancats		
1	11.097.030,00	10.498.753,01	596.865,30	11.095.618,31	-1.411,69
2	150.000,00	143.531,39	3.229,45	146.760,84	-3.239,16
3	4.021.800,00	4.037.283,33	229.340,22	4.266.623,55	244.823,55

## **RESULTAT ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PRESSUPOST EXERCICI ECONÒMIC 2018**

Ingressos Ajustats **22.468.728,62**

Despeses Ajustades **21.833.649,81**

**Resultat capacitat/necessitat finançament de l'Entitat 635.078,81**

El resultat de l'estabilitat obtingut suposa un superàvit en termes de SEC de **635.078,81 euros**.

## **COMPLEIX ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN TERMES SEC.**

### **2. NIVELL DE DEUTE VIU:**

**Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2013:**

**Disposició final Trigèsima primera.** Modificació del Reial decret Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.

Amb efectes de l'entrada en vigor d'aquesta Llei i vigència indefinida, la disposició addicional catorzena del Reial Decret Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per la correcció del dèficit públic, queda redactada de la manera següent:

«Les entitats locals i les seves entitats dependents classificades en el sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes, que liquidin l'exercici immediat anterior amb estalvi net positiu, calculat en la forma que estableix l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (la Llei 362/2004), podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini per al finançament

d'inversions, quan el volum total del capital viu no excedeixi el 75 per cent dels ingressos corrents liquidats o meritats segons les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats, amb subjecció, si s'escau, al Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals i a la Normativa d'estabilitat pressupostària.

Les entitats locals que tinguin un volum d'endeutament que, excedint l'esmentat en el paràgraf anterior, no superi l'establert en l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, podran concertar operacions d'endeutament prèvia autorització de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera de les entitats locals.

Les entitats que presentin estalvi net negatiu o un volum d'endeutament viu superior al recollit en l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, no podran concertar operacions de crèdit a llarg termini.

Per a la determinació dels ingressos corrents a computar en el càlcul de l'estalvi net i del nivell d'endeutament, s'ha de deduir l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.

A efectes del càlcul del capital viu, es consideren totes les operacions vigents a 31 de desembre de l'any anterior, inclòs el risc deduït d'aval, incrementat, si s'escau, en els saldos d'operacions formalitzades no disposats i en l'import de l'operació projectada. En aquest import no s'inclouran els saldos que s'hagin de reintegrar les entitats locals derivats de les liquidacions definitives de la participació en tributs de l'Estat.

Les entitats locals posaran a disposició de les entitats financeres que participin en els seus procediments per a la concertació d'operacions de crèdit, l'informe de la Intervenció local que regula l'apartat 2 de l'article 52 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, en el qual s'inclouran els càlculs que acreditin el compliment dels límits esmentats en els paràgrafs anteriors i qualsevol altre ajustos que afecten el mesurament de la capacitat de pagament, així com el compliment, en els casos que sigui d'aplicació, de l'autorització preceptiva regula l'article 53.5 de l'esmentada norma i l'article 20 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera, i les entitats financeres, si escau, modificar o retirar les seves ofertes, un cop conegut el contingut de l'informe.»

#### **Endeutament a 31/12/2018**

##### **Operacions amb Entitats de crèdit**

##### **Amb Entitats de Crèdit Residents**

Crèdits a c/t (en euros)	0,00
Crèdits a l/t (en euros)	
RDL 5/2009	
RDL 8/2011	0,00

RDL 4/2012	0,00
Altres crèdits a l/t (en euros) sense operació de derivats associada	8.479.971,93
Altres crèdits a l/t (en euros) amb operació de derivats associada	0,00
<b><u>Factoring sense recurs (*)</u></b>	0,00
<b><u>Avals concedits</u></b>	
a Entitats dependents (Administracions Públiques)	
Resta d'entitats dependents	
Entitats no dependents	0,00
<b><u>Préstecs d'Administracions Públiques</u></b>	
<b>Amb la Administració General de l'Estat</b>	
Liquidació PIE - 2008	133.127,23
Liquidació PIE - 2009	208.320,57
Fons de finançament pagament a proveïdors	0,00
Altres	
<b>Amb la Comunitat Autònoma</b>	
<b>Amb la Diputació</b>	378.913,25
<b>Amb la Seguretat Social</b>	
<b>Amb l'AEAT</b>	
<b>Amb altres Administracions Públiques</b>	
<b><u>Altres operacions de crèdit</u></b>	
<b>Arrendaments financers</b>	0,00
<b>Pagaments ajornats (*)</b>	
<b>Inversions amb abonament total de preu</b>	
<b>Associacions Público privades (APP's)</b>	
<b>Altres</b>	
<b>TOTALS:</b>	<b>9.200.332,98</b>

<b>RATIOS FINANCERES ALS EFECTES D'ENDEUTAMENT</b>	
<b>Masses comptables</b>	<b>2016 (última liquidació)</b>
(+) Drets nets corrents (Cap. I-II-III-IV-V)	23.767.365,82
(-) Ingressos afectats a operacions de capital	0,00
(+) Ajust liquidació PIE	113.815,92
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>23.881.181,74</b>
<b>DEUTE VIU A 31/12/18</b>	<b>9.200.332,98</b>

**Nivell deute viu (manual Ministeri pressupostos 2017)=** Nivell deute viu 31/12/2018 / Ingressos corrents previstos consolidats =  $9.200.332,98 \times 100 / 23.881.181,74 = 38,53\%$

### **CONCLUSIÓ:**

Per part d'aquesta Intervenció manifestar que el nivell de capital viu en termes consolidats respecte dels ingressos corrents consolidats, en el cas d'utilitzar els ingressos liquidats o meritats en l'última liquidació de la qual es disposa, la de l'exercici 2016, se situa en el 38,53%, el que indica que ens trobem per sota del límit del 75% establert per la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, sense superar el límit del 110% que estableix l'art. 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i recull la Llei de Pressupostos per a 2017 com a límit amb autorització de tutela financera.

### **3. CONCLUSIONS GENERALS:**

**PRIMER:** 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 del pressupost per 2018 els objectius fixats d'estabilitat pressupostària i nivell de deute viu, tot això en els termes recollits en aquest informe.

El projecte de Pressupost respecta el principi d'estabilitat pressupostària definit a la Llei 18/2001 i presenta una capacitat de finançament de **635.078,81 euros**.

**SEGON:** L'Ajuntament del Masnou per al 2018 situa el nivell de capital viu respecte dels ingressos corrents, en el cas d'utilitzar els ingressos liquidats o meritats en l'última liquidació de la qual es disposa, la de l'exercici 2016, en el **38,53%**.

El Masnou,

[Firma01-01]