



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 2019.

(ref: 13/2019)

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 2019.

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 2019 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.

QUART.- ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

PRESSUPOST DESPESES AJUNTAMENT EXERCICI 2019

PRESSUPOST DESPESES 2019		AJUSTS SEC	TOTAL
1.	10.173.881		10.173.881
2.	9.298.372,93		9.298.372,93
3.	90.000		90.000
4.	1.453.383,21		1.453.383,21
5.	144.755,06		144.755,06
6.	2.000.000		2.000.000
7.	10.000		10.000
Despesa no imputada a pressupost		0,00	0,00
Interessos meritats i no vençuts		Poc significativa	0,00
Grau d'execució de la despesa		-805.897,29	-805.897,29
TOTAL AJUSTAT		-805.897,29	22.364.494,91

AJUST GRAU EXECUCIÓ DE LA DESPESA

DESPESA NO FINANCERA	DESPESSES ATÍPIQUES	DESPESSES FINANÇADES AMB SUBVENCIIONS DE CAPITAL	DESPESA COMPUTABLE	% NO EXECUCIÓ	AJUST
23.170.392,20	144.755,06	0,00	23.025.637,14	3,5%	805.897,29

PRESSUPOST D'INGRESSOS AJUNTAMENT EXERCICI 2019

CAPÍTOL	INGRESSOS 2019	AJUSTS SEC CRITERI DE CAIXA EXERCICI 2017	INGRESSOS AJUSTATS
I	11.110.317,01	566.724,50	11.677.041,51
II	250.000,00	776.874,52	1.026.874,52
III	4.247.800,00	417.322,20	4.665.122,20
IV	6.920.453,00		6.920.453,00
V	438.000,00		438.000,00
VI			
VII			
(+) Ajust liquidació PIE 2008		88.751,35	88.751,35
(+) Ajust liquidació PIE 2009		138.880,53	138.880,53
TOTAL	22.966.570,01.	227.631,88	24.955.123,11

Ajusts realitzats en el pressupost d'ingressos per a l'exercici 2019 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 "Taxas i altres ingressos".

Capítols	a) Previsions inicials 2019	Recaptació 2017		d) Total recaptació	e) Ajust (d-a)
		b) Exercici corrent	c) Exercicis tancats		
1	11.110.317,01	10.924.444,63	752.596,88	11.677.041,51	566.724,50
2	250.000,00	920.173,16	106.701,36	1.026.874,52	776.874,52
3	4.247.800,00	4.127.368,72	537.753,48	4.665.122,20	417.322,20

RESULTAT ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PRESSUPOST EXERCICI ECONÒMIC 2018

Ingressos Ajustats **24.955.123,11**

Despeses Ajustades **22.364.494,91**

Resultat capacitat/necessitat finançament de l'Entitat 2.590.628,91 euros

El resultat de l'estabilitat obtingut suposa un superàvit en termes de SEC

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 31/12/2019

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	4.405.290,47

Altres crèdits a l/t (en euros) amb operació de derivats associada	0,00
Factoring sense recurs (*)	0,00
<u>Avals concedits</u>	
a Entitats dependents (Administracions Públiques)	
Resta d'entitats dependentes	
Entitats no dependentes	0,00
<u>Préstecs d'Administracions Públiques</u>	
Amb la Administració General de l'Estat	
Liquidació PIE - 2008	88.751,35
Liquidació PIE - 2009	138.880,53
Fons de finançament pagament a proveïdors	0,00
Altres	
Amb la Comunitat Autònoma	
Amb la Diputació	462.235,44
Amb la Seguretat Social	
Amb l'AEAT	
Amb altres Administracions Públiques	
<u>Altres operacions de crèdit</u>	
Arrendaments financers	0,00
Pagaments ajornats (*)	
Inversions amb abonament total de preu	
Associacions Público privades (APP's)	
Altres	
TOTALS:	5.095.157,79

RATIOS FINANCERES ALS EFECTES D'ENDEUTAMENT

Masses comptables	2017 (última liquidació)
(+) Drets nets corrents (Cap. I-II-III-IV-V)	27.122.749,33
(-) Ingressos afectats a operacions de capital	0,00
(+) Ajust liquidació PIE	227.631,88
TOTAL INGRESSOS	27.350.381,21
DEUTE VIU A 31/12/19	5.095.157,79

Nivell deute viu (manual Ministeri pressupostos 2017)= Nivell deute viu
31/12/2019 / Ingressos corrents previstos consolidats = **5.095.157,79X100 /**
27.350.381,21 = 18,62%

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 2017, se situa en el 18'62 %, 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 2018, 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 2018 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 2019 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 **2.590.628,91 euros**.

SEGON: L'Ajuntament del Masnou per al 2019 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 2017, en el **18,62%**.

El Masnou,

[Firma01-01]