



INFORME

Assumpte: Informe de la Intervenció. Pressupost de l'exercici 2018
Exp.: 5196/2017

Fonaments de dret

- Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refés de la llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual s'aprova el reglament pressupostari de la llei reguladora de les hisendes locals.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Real 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.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 1a edició IGAE.
- Real Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i el foment de la competitivitat.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- RDL 20/2011 de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.
- Manual del SEC 95 sobre el dèficit públic i el deute públic, publicat per Eurostat.

Relació de fets

D'acord amb allò que es preveu a l'article 168.4 del text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals (TRLRHL), l'alcalde ha formulat el pressupost general de l'ajuntament per a l'exercici econòmic 2018 integrat pel pressupost de la pròpia entitat.

El pressupost general ascendeix a 24.125.075,04 € en l'estat d'ingressos i en l'estat de despeses.

L'expedient incorpora les bases d'execució del pressupost general (on s'inclou el pla estratègic de subvencions i les bases de subvencions) i la plantilla del personal al servei de l'ajuntament, que s'informen favorablement.

La documentació presentada compleix els requisits previstos als articles 18 a 19 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa la LRHL en matèria de pressupostos, per la qual cosa s'informa favorablement la proposta. L'ajuntament no té organismes autònoms ni societats municipals de capital íntegrament municipal.

L'art. 16.2 del Reglament de desenvolupament de la Llei 1872001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació als ens locals preveu que la Intervenció informarà sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat en els expedients d'aprovació del pressupost general.

La Llei Orgànica 2/2012, suposa un nou marc jurídic de l'estabilitat pressupostària que permetrà realitzar un seguiment més exhaustiu del grau de compliment dels objectius d'estabilitat i de deute de les entitats locals i, en el cas que s'aprecii una desviació o un risc d'incompliment d'aquests, establir mesures correctores més àgils i immediates. Així mateix es preveuen, en el cas d'incompliment dels objectius, mesures correctores i sancionadores més rigoroses.

D'aquesta manera, s'estableix un marc normatiu dotat d'instruments suficients per a garantir el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària compromesos amb la Unió Europea.

Amb l'entrada en vigor de la Llei Orgànica 2/2012, les entitats locals han de donar compliment en la gestió econòmica, financera i pressupostària a:

1. L'equilibri o superàvit estructural, com a manifestació del principi d'estabilitat pressupostària (art. 3 i 11 LOEPSF).
2. El límit de deute públic, d'acord amb el principi de sostenibilitat financera (art. 4 i 13 LOEPSF).
3. La regla de despesa (art. 12 LOEPSF) sent una eina al servei dels principis anteriors.

El Consell de Ministres, en reunió de 7 de juliol de 2017, va aprovar l'acord pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cadascú dels subsectors per al període 2018-2020.

Així doncs, per al subsector corporacions locals i l'exercici 2018, els límits de compliment són els següents:

- a) Objectiu d'estabilitat pressupostària per a 2018 (capacitat/necessitat de finançament, SEC-95, en percentatge del PIB): 0,0 %
- b) Objectiu de deute públic per a 2018 (en percentatge del PIB): 2,70 %
- c) Regla de despesa per a 2018: 2,4 %

El principi d'estabilitat pressupostària garanteix el rigor i l'equilibri permanent a totes les actuacions del sector públic mentre que la sostenibilitat financera, reforça la idea de sostenibilitat, donant a l'entitat la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic.

En compliment d'aquesta normativa, es procedeix a l'anàlisi dels objectius anteriorment esmentats.

I. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Pel que es refereix al principi d'estabilitat pressupostària, l'apartat quart de l'article 11 LOEPSF estableix que "Les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari"

L'article 15 de la mencionada Llei Orgànica estableix que el Govern, a proposta del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, fixarà l'objectiu d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals i l'objectiu de deute públic, ambdós expressats en termes percentuals del PIB nacional nominal i referits als tres exercicis següents, tant per al conjunt de les administracions públiques com per a cada un dels seus subsectors.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers hauran de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financers. La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financers i els recursos corrents no utilitzats en les despeses corrents (estalvi brut).

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals, per diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

En el quadre següent es mostren els càlculs de l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el pressupost de 2018. El resultat és que existeix capacitat de finançament per 1.523.022,61 €, de manera que es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, sotmès a les diferents previsions amb les que s'han realitzat l'estimació de l'execució del pressupost 2018.

Ingressos no financers		22.915.075,04
1. Impostos directes	13.041.700,00	
2. Impostos indirectes	450.000,00	
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	3.133.835,04	
4. Transferències corrents	5.763.140,00	
5. Ingressos patrimonials	291.400,00	
6. Alienació d'inversions reals	0,00	
7. Transferències de capital	235.000,00	
(-) Despeses no financeres		-22.913.705,04
(-) 1. Despeses de personal	-10.050.124,52	
(-) 2. Despeses corrents en béns i serveis	-9.176.407,28	
(-) 3. Despeses financeres	-178.000,00	
(-) 4. Transferències corrents	-1.204.173,24	
(-) 5. Fons de contingència i altres imprevistos	-415.000,00	
(-) 6. Inversions reals	-1.882.000,00	
(-) 7. Transferències de capital	-8.000,00	
Ajustaments SEC		1.521.652,61
Resultat (capacitat/necessitat de finançament)		1.523.022,61

Essent el detall dels ajustaments SEC el següent:

Concepte	Ajustos SEC
Ajustament per recaptació ingressos capítol 1	-320.659,31
Ajustament per recaptació ingressos capítol 2	-7.794,05
Ajustament per recaptació ingressos capítol 3	-52.592,54
Ajust per grau execució pressupost	1.779.014,38
Arrendament financer	123.684,13
Total	1.521.652,61

1. Ajustaments per recaptació del capítols 1, 2, i 3 de l'estat d'ingressos

El registre en el pressupost d'ingressos es realitzen el moment en que es reconeix el dret reconegut que pot ser, previ o simultani al cobrament.

No obstant, en comptabilitat nacional, el criteri per la imputació dels ingressos fiscals és el criteri de caixa, ingressos recaptats durant l'exercici, tant d'exercicis corrents com de tancats, de cadascun dels capítols.

Per tant, l'ajust que s'haurà d'aplicar serà la diferència entre els drets reconeguts per la corporació local i la recaptació total en caixa corresponent a aquests ingressos, tant del pressupost corrent com d'exercicis tancats.

- Si l'import dels drets reconeguts supera el valor dels cobraments d'exercicis corrent i tancats, s'efectuarà un ajust negatiu que reduirà el saldo pressupostari, incrementant per tant, el dèficit públic de la corporació local.
- Si pel contrari, la quantia dels drets reconeguts és inferior a l'import dels cobraments del pressupost corrent i de tancats, l'ajust positiu, resultant de la diferència de valors, disminuirà el dèficit en comptabilitat nacional.

Com a referència, s'han utilitzat les dades de la liquidació del pressupost de l'exercici 2016.

A continuació es detallen els ajustos realitzats en els capítols 1, 2 i 3 de l'estat d'ingressos:

Capítol	Drets reconeguts	Recaptació		Total recaptació	Ajust
		Exercici corrent	Exercici tancat		
1	13.343.029,03	12.235.855,48	786.514,24	13.022.369,72	- 320.659,31
2	435.329,73	424.095,46	3.440,22	427.535,68	- 7.794,05
3	3.800.570,68	3.338.311,98	409.666,16	3.747.978,14	- 52.592,54

2. Ajust per grau d'execució del pressupost de despeses.

La "Guía para la determinación de la Regla del gasto (3a edición)" estableix que el percentatge estimat del grau d'execució del pressupost de l'any s'estimarà per cada Entitat Local en funció de l'experiència acumulada en anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real.

Per a realitzar el càlcul de l'ajust per inexecució del pressupost de despeses, s'ha realitzat el supòsit d'execució del 100% dels capítols III, VI, VII i IX. Respecte els capítols I, II i IV, s'ha analitzat el grau d'execució dels quatre darrers exercicis liquidats, per comparació entre els crèdits definitius i les obligacions reconegudes.

Sobre aquestes dades s'ha calculat la mitjana aritmètica i s'ha aplicat el percentatge d'execució sobre els crèdits inicials previstos:

Exercici 2013 Despesa corrent	Crèdits definitius 16.771.162,29	Obligacions reconegudes 15.397.895,38	91,81%
Exercici 2014 Despesa corrent	Crèdits definitius 19.644.319,70	Obligacions reconegudes 17.682.243,50	90,01%
Exercici 2015 Despesa corrent	Crèdits definitius 20.573.280,64	Obligacions reconegudes 18.581.670,85	90,32%
Exercici 2016 Despesa corrent	Crèdits definitius 20.901.262,66	Obligacions reconegudes 19.445.900,66	93,04%
Mitjana Despesa corrent	Crèdits definitius 77.890.025,29	Obligacions reconegudes 71.107.710,39	91,29%

Exercici 2018 Despesa corrent	Crèdits definitius 20.430.705,04	Inexecució 1.779.014,38
----------------------------------	-------------------------------------	----------------------------

3. Arrendaments financers

De conformitat amb el Sistema Europeu de Comptes, els actius adquirits mitjançant arrendament financer es registren en els comptes de la Corporació en el moment en que s'adquireix la propietat del bé.

Per aquest motiu, en el moment de la signatura del contracte cal realitzar un ajust de major despesa per la diferència entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes i imputades al pressupost. En els exercicis següents, tindran que efectuar-se els ajustos de menor despesa pel valor de les obligacions reconegudes i imputades durant l'exercici al pressupost de despeses.

L'Ajuntament va formalitzar durant l'exercici 2014 un contracte d'arrendament corresponent a l'enllumenat públic, motiu pel qual correspon realitzar un ajust de menor despesa per l'exercici 2018 per les obligacions previstes, en total, 123.684,13 €.

II. Compliment de l'objectiu de deute públic

Pel que es refereix al principi de sostenibilitat financera, el paràgraf primer de l'apartat 1 de l'article 13 LOEPSF estableix que "El volum de deute públic, definit d'acord amb el protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions públiques no pot superar el 60 per cent del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que estableixi la normativa europea." El paràgraf segon d'aquest mateix apartat estableix que d'aquest límit correspon al conjunt de les corporacions locals el 3 per cent.



El nivell de deute viu s'obté per l'agregació del deute a curt termini i el deute a llarg termini, inclòs les operacions previstes de formalitzar. El detall de les diferents operacions que conformen el deute viu de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2018 és el següent:

Inversió	Capital pendent a 01/01/2018	Noves operacions previstes	Amortització anual en EUR	Capital pendent a 31/12//2018
Residència 2006	944.444,52		111.111,12	833.333,40
Inversions 2008	18.638,88		18.638,88	0,00
Inversions 2008 (Diputació)	22.330,81		22.330,81	0,00
Inversions 2009 (Diputació)	71.031,50		56.825,22	14.206,28
Inversions 2009	170.028,99		113.352,66	56.676,33
Inversions 2009-Caixa Girona	88.522,09		70.736,32	17.785,77
Inversions 2010- Banesto	309.250,03		137.444,44	171.805,59
Inversions 2010- (Diputació)	131.879,08		58.612,96	73.266,12
Inversions 2010-2011	533.333,33		177.777,80	355.555,53
Inversions 2012 (Diputació)	355.586,67		83.667,44	271.919,23
Inversions 2012	87.500,00		17.500,00	70.000,00
Inversions 2013	126.388,91		38.888,88	87.500,03
Inversions 2013 (Diputació)	330.761,70		50.543,65	280.218,05
Inversions 2013	122.500,00		17.500,00	105.000,00
Inversions 2014	252.777,80		38.888,88	213.888,92
Inversions 2014	240.019,97		35.234,52	204.785,45
Inversions 2014 (Diputació)	403.467,10		54.083,20	349.383,90
Inversions 2015	136.916,65		17.666,68	119.249,97
Inversions 2015	122.239,20		15.279,90	106.959,30
Inversions 2017	1.075.725,37		57.786,57	1.017.938,80
Inversions 2017	175.000,00		17.500,00	157.500,00
Nou préstec 2018		1.210.000,00	0,00	1.210.000,00
<i>Subtotal crèdits a llarg termini</i>	<i>5.718.342,60</i>	<i>1.210.000,00</i>	<i>1.211.369,93</i>	<i>5.716.972,67</i>
Préstec ESE projecte P4-P6	820.675,69		110.693,19	709.982,50
Préstec ESE projecte P5-2	66.230,42		12.990,94	53.239,48
<i>Subtotal altres crèdits a llarg termini</i>	<i>886.906,11</i>	<i>0,00</i>	<i>123.684,13</i>	<i>763.221,98</i>
Total moviments i situació del deute	6.605.248,71	1.210.000,00	1.335.054,06	6.480.194,65

I el detall dels ingressos corrents a considerar en l'estimació del nivell de deute previst és el següent:

(+) Suma dels ingressos del capítol 1 a 5 del pressupost	22.680.075,04
1. Impostos directes	13.041.700,00
2. Impostos indirectes	450.000,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	3.133.835,04
4. Transferències corrents	5.763.140,00
5. Ingressos patrimonials	291.400,00
(-) Ingressos per actuacions urbanístiques	-
Total ingressos corrents ajustats	22.680.075,04

Essent la ràtio de deute viu de $6.480.194,65/22.680.075,04 = 28,57\%$ segons la metodologia de la LOEPSF. Per tant, es compleix l'objectiu de sostenibilitat financera.

III. Compliment de la regla de despesa

Pel que es refereix a la regla de despesa, l'apartat 1 de l'article 12 LOEPSF estableix que "La variació de la despesa computable de l'Administració central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola" i l'apartat 3 del mateix article estableix que la referència a tenir en compte per les corporacions locals en l'elaboració dels seus pressupostos serà la que calculi i publiqui el Ministeri d'Economia i Competitivitat.

La modificació de l'article 15 de l'Ordre HAP /2105/2012 elimina l'obligació de remissió de l'informe de intervenció sobre compliment de la regla de la despesa en l'elaboració dels pressupostos. En tot cas si que existeix l'obligació d'avaluar amb informe de Intervenció sobre el compliment de la regla de la despesa alhora d'executar i liquidar el pressupost i conseqüentment, en funció de les dades que resultin de la liquidació del 2017, pot comportar la situació d'incompliment per el que caldria arbitrar mecanismes de gestió de la despesa en l'execució pressupostaria per tal de que es doni compliment a la regla de la despesa.

El quadre següent mostra l'anàlisi del compliment de la regla de despesa per l'exercici 2018:

Concepte	Estimació liquidació 2017	Pressupost 2018
Usos no financers (capítols 1 a 7)	22.395.196,37	22.913.705,04
(-) Interessos deute (conceptes 300, 310, 320, 330)	- 189.014,10	- 165.000,00
= Total usos no financers (capítols 1 a 7) a efectes càlcul regla de la despesa	22.206.182,27	22.748.705,04
Ajustaments per al càlcul dels usos no financers segons el SEC		
(-) Ajustament per grau d'execució del pressupost		- 1.779.014,38
(+/-) Arrendament financer	- 144.325,08	- 123.684,13
= Usos no financers en termes SEC excepte interessos del deute	22.061.857,19	20.846.006,53
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres AAPP	- 3.200.000,00	- 2.334.140,00
(-) IFS	- 496.000,00	
= Total de despesa comptable de l'exercici	18.365.857,19	18.511.866,53

Taxa de referència creixement PIB per 2018 (2,4%)	440.780,57
Despesa computable més taxa de referència	18.806.637,76
(+/-) Incrementos / disminucions de recaptació per canvis normatius	-
= Límit màxim de despesa computable corregida	18.806.637,76

Pel càlcul de l'estimació de la liquidació del pressupost 2017, s'ha partit dels següents supòsits:

- Execució del capítol I, II i IV d'acord amb el percentatge d'execució del pressupost 2016.
- Execució del capítol III segons la despesa financera real
- Execució del capítol 6 d'acord amb les previsions de licitacions actualitzades.
- Despesa finançada amb fons finalistes corresponent als drets reconeguts fins al moments dels articles 45, 46 i 76 de l'estat d'ingressos del pressupost 2017, més la diferència entre els crèdits inicials i el resultat



Ajuntament de Parets del Vallès

anterior per els mateixos articles, més la previsió d'aquells compromisos d'ingrés d'anys anteriors i justificats a data d'avui.

En conseqüència, el pressupost de 2018 compleix amb la regla de despesa fixada a l'article 12 LOEPSF, presentant un marge de 294.771,23 € calculat en relació a l'estimació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 (diferència entre el límit de la regla de despesa i la despesa computable del pressupost 2018).

És el que s'informa als efectes escaients

Parets del Vallès, amb data de signatura electrònica

Oscar Lomas Cortés
Interventor