



INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA, EN RELACIÓ A LA PROPOSTA DE PRESSUPOST MUNICIPAL PER A L'EXERCICI 2018

La Llei orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) determina que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos dels ens que integren el sector Administracions públiques, ha de realitzar-se en un marc d'estabilitat pressupostària i s'han de complir els objectius fixats de regla de despesa i del límit del deute.

D'acord a la mateixa normativa, s'entén per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial, entenent que existeix sostenibilitat del deute comercial, quan el període mig de pagament als proveïdors no supera el termini màxim previst en la normativa de morositat.

Els articles 11, 12 i 13 de la LOEPSF estableixen la instrumentalització dels principis d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i sostenibilitat financera. D'acord a l'article 15 els objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i taxa de referència de creixement del PIB mig de l'economia espanyola els ha d'aprovar l'Estat.

L'acord de Consell de Ministres de 3 de juliol de 2017, fixa els següents objectius per a 2018 per a les entitats locals, en termes de percentatge del PIB:

- Objectiu d'estabilitat pressupostària: 0,0% del PIB.
- Objectiu de deute públic: 2,7% del PIB.
- Regla de la despesa: 2,4% variació anual.

El present informe té caràcter d'obligatori (d'acord als articles 11, 12, i 13 de la LOEPSF), no vinculant, i s'emet a partir de la informació que conté l'expedient de proposta de pressupost municipal per a l'exercici 2018.

Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

D'acord al sistema Europea de Comptes nacionals i regionals de la Unió Europea, i al manual del càlcul del dèficit en comptabilitat nacionals de les corporacions locals elaborat per la IGAE, i atès el contingut de l'informe econòmic-financer que consta a l'expedient, el càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la proposta de pressupost municipal per a l'exercici 2018, és el següent:

(+) INGRESSOS NO FINANCERS	28.002.802,93 €
Capítol 1	13.731.400,00 €
Capítol 2	388.000,00 €
Capítol 3	4.872.037,39 €
Capítol 4	7.859.907,89 €
Capítol 5	346.015,53 €
Capítol 6	655.442,12 €
Capítol 7	150.000,00 €

(-) DESPESES NO FINANCERES	28.652.639,35 €
Capítol 1	11.181.524,94 €
Capítol 2	9.680.489,80 €
Capítol 3	285.913,38 €
Capítol 4	3.247.319,36 €
Capítol 5	128.559,74 €
Capítol 6	3.930.887,98 €
Capítol 7	197.944,14 €

(+/-) AJUSTOS CÀLCULS SEC	2.416.024,53 €
(-) Total ajustos recaptació ingressos cap.1, 2, i 3	722.110,11 €
Capítol 1	474.191,01 €
Capítol 2	582,00 €
Capítol 3	247.337,10 €
(+) Total ajustos PTE	82.969,68 €
PTE 2008	42.114,48 €
PTE 2009	40.855,20 €
(+) Ajust grau execució despeses	3.091.197,35 €

TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	1.766.188,11 €
---	-----------------------

Per tant, la proposta de pressupost de l'exercici 2018 dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària definit en la LOEPSF.

Respecte als *ajustos per recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2 i 3*, el càlcul de l'ajust de les previsions d'ingressos dels capítols 1, 2 i 3, s'ha fet aplicant la mitjana aritmètica obtinguda dels percentatges d'execució d'ingressos d'aquests capítols corresponents als exercicis liquidats 2015, 2016 i 2017, a les previsions de la proposta de pressupost.

En l'informe econòmic-financer figura el detall d'aquest càlcul.



Pel que fa als *ajustos per les devolucions d'ingrés procedents de la participació en els tributs de l'Estat*, s'ha realitzat un ajust positiu per l'import de les devolucions d'ingrés per a l'exercici 2018, que provenen de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009.

Quant al càlcul de l'*ajust del grau d'execució de despeses*, també detallat en l'informe econòmic-financer, s'ha realitzat d'acord al criteri de l'IGAE, i s'ha tingut en compte els valors dels tres últims exercicis liquidats.

Pel que fa a l'*ajust per interessos meritats*, el valor és el resultant dels interessos que es preveuen que es meritaran durant l'exercici i que no vencen fins a l'exercici següent.

Anàlisi del compliment de la regla de la despesa

La LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB de mig termini de l'economia espanyola.

L'acord del Consell de Ministres abans esmentat va establir com a objectiu de la regla de la despesa per les Corporacions Locals, una taxa màxima de creixement per a 2018, del 2,4%.

Tot i que no existeix l'obligatorietat de presentar l'informe sobre el compliment de la regla de la despesa davant l'òrgan de control ministerial, en el moment de l'aprovació del pressupost, aquesta Intervenció entén que la configuració del pressupost municipal, s'ha de fer donant compliment també a aquest principi.

La proposta de pressupost dóna compliment a l'objectiu de la regla de la despesa d'acord al següent detall:

Base de la despesa de l'exercici 2017 (valor de la liquidació de l'exercici 2017)	23.807.968,21 €
Taxa límit aprovada pel Ministerio	2,4%
Valor màxim base de l'exercici	24.643.044,44 €
Proposta pressupost 2018, aplicacions no financeres excepte interessos	28.366.725,96 €
Ajustament criteris SEC95	-1.484.165,88 €
Aplicacions no financeres	26.882.560,09 €
Despesa finançada amb subvencions	-2.628.763,05 €
Base de la despesa exercici 2018	24.253.797,04 €
Marge a la Regla de la Despesa	389.247,41 €
Taxa de variació	-1,58%

Els ajustaments segons criteris SEC són, d'una banda, els imports consignats en el capítol d'inversions que tenen el seu finançament amb ingressos del capítol 6 (655.442,12 euros), i d'altra banda, els imports consignats per actuacions en concepte d'inversions financerament sostenibles (828.723,76 euros).

Pel que fa a la despesa finançada amb subvencions provinent d'administracions públiques, es consideren les previsions d'ingrés per aquest concepte, preveient per tant que el conjunt d'aquests ingressos finançaran despesa no financera de l'exercici.

Anàlisi del compliment de sostenibilitat financera

D'acord a l'article 4 de la LOEPSF, s'entén aquest principi com el de la capacitat de finançar compromisos de despeses presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial.

Objectiu de deute públic

La sostenibilitat financera es mesura pel compliment dels ratis d'endeutament, estalvi net i volum total del capital viu.

La proposta de pressupost de l'exercici 2018 preveu un estalvi net a 31 de desembre de 2018 de 2.283.962,34 euros, que suposa una taxa del 8,40% positiu respecte al volum dels ingressos corrents del pressupost.

Pel que fa al rati del volum del capital viu previst a final de l'exercici, aquest s'ha calculat, d'acord a les dades de l'annex de càrrega financera que figuren a l'expedient, i l'import liquidat a l'exercici 2017 en concepte d'ingressos corrents.

La ràtio legal prevista de deute viu és del 54,9%, i es compleix el principi de sostenibilitat financera.

S'adjunta detall:

Dades préstec				
Data formalització	Import	Entitat	Destí	Capital pendent a 31.12.2018
07/05/2008	150.000,00 €	Ajut de caixa	Camp futbol Josep Raich 07/00121	15.000,00 €
22/06/2009	150.000,00 €	Ajut de caixa	Camp futbol R. Ginebreda 08/00155	15.000,00 €
14/09/2009	150.000,00 €	Ajut de caixa	Adequació escola música 09/00111	15.000,00 €
23/12/2010	150.000,00 €	Ajut de caixa	Remodelació Carrer Major 160/2010	30.000,00 €
18/05/2012	175.000,00 €	Ajut de caixa	Urb. Carrer Rafael Casanovas 49/2012	87.500,00 €
13/04/2016	175.000,00 €	Ajut de caixa	Urb. Carrer Felip Sana-les 49/2015	140.000,00 €
19/10/2016	175.000,00 €	Ajut de caixa	Nova Biblioteca Municipal 49/2016	140.000,00 €
	175.000,00 €	Ajut de caixa 2017	Nova Biblioteca Municipal 66/2017	160.000,00 €



Dades préstec				
Data formalització	Import	Entitat	Destí	Capital pendent a 31.12.2018
	175.000,00 €	Ajut de caixa 2018		175.000,00 €
03/03/2005	1.895.000,00 €	BANCO BILBAO VIZCAYA	Substitució operacions	171.937,65 €
15/11/2006	1.749.000,00 €	BANCO BILBAO VIZCAYA	Inversions 2006	403.615,37 €
19/12/2007	982.000,00 €	BANCO BILBAO VIZCAYA	Inversions-2007	86.865,11 €
19/12/2008	717.000,00 €	BANCO BILBAO VIZCAYA	Inversions-2008	120.557,64 €
16/06/2009	823.000,00 €	BANCO BILBAO VIZCAYA	Inversions-2009	39.300,45 €
14/07/2010	837.000,00 €	BANCO BILBAO VIZCAYA	Inversions 2010	120.040,31 €
18/05/2012	827.781,00 €	BANCO BILBAO VIZCAYA	Inversions 2012-1	242.113,43 €
29/05/2012	3.565.370,79 €	BANCO BILBAO VIZCAYA	Pago a Proveedores	1.559.230,20 €
02/07/2015	1.225.000,00 €	BANCO DE SABADELL	Nova Biblioteca Municipal	880.026,20 €
29/12/2016	2.291.000,00 €	BANCO DE SABADELL	Inversions 2016	1.946.707,18 €
09/11/2017	2.255.000,00 €	BANCO DE SABADELL	inversions 2017	2.158.308,42 €
24/11/2009	1.027.000,00 €	BANCO SANTANDER	Inversions-2009	474.000,00 €
21/12/2003	1.086.846,00 €	BANKIA	Inversions-2003	0,00 €
24/12/2004	905.000,00 €	BANKIA	Inversions-2004	69.615,20 €
24/01/2008	1.708.000,00 €	CAIXABANK	Inversions-2007	558.384,64 €
30/12/2008	2.740.380,60 €	CAIXABANK	Inversions-2008	1.527.433,71 €
21/12/2010	2.064.645,32 €	CAIXABANK	Inversions 2010-2	896.391,52 €
18/11/2014	340.000,00 €	CAIXABANK	Inversions 2014	214.736,82 €
18/05/2010	1.704.200,00 €	CAJAMAR	Inversions-2010	832.398,64 €
09/12/2005	1.275.000,00 €	Dexia Sabadell - Banco Local	Inversions-2005	220.673,09 €
03/08/2007	1.363.660,00 €	Dexia Sabadell - Banco Local	Substitució operacions	461.546,45 €
	2.498.000,00 €	Sector privat	inversions 2018	2.498.000,00 €
	650.390,00 €	IDAE	Enllumenat públic	650.390,00 €
Total capital pendent a 31.12.2018				16.909.772,02 €

Ingressos corrents liquidats exercici 2017 (DRN capítols 1 a 5)	30.769.544,77 €
--	------------------------

RÀTIO LEGAL D'ENDEUTAMENT	54,96%
----------------------------------	---------------

Període mig de pagament als proveïdors

La darrera ràtio de període mig de pagament als proveïdors és de 20,64 dies (dades 31 de desembre de 2017).



Tot i que l'Ajuntament no té l'obligació d'extreure la dada del PMP amb periodicitat mensual, a nivell d'aproximació, les dades del PMP del mes de gener i febrer no són superiors als 15 dies.

En conseqüència, l'Ajuntament dona compliment als terminis legals del pagament mig a proveïdors en els termes assenyalats en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions públiques.

Conclusions

La proposta de pressupost municipal per a l'exercici 2018 compleix els objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa requerits a la LOEPSF.

Molins de Rei, 8 de març de 2018

L'intendentor accidental,

Eusebi Valldaura i Domènech