



Expedient: 308/2019 Liquidació pressupost 2018

Assumpte: Informe Liquidació pressupost 2018

INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Amb motiu de l'aprovació de l'expedient de liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2018, i de conformitat amb l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, s'emet el següent

INFORME

Les Entitats Locals hauran d'ajustar els seus pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària en tot el cicle pressupostari, entenent com a tal la situació d'equilibri o superàvit computada en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició que conté el sistema europeu de comptes nacionals i regionals.

I amb aquesta finalitat es farà un seguiment de les dades d'execució del pressupost, tot ajustant la despesa pública per tal de garantir que, al tancament de l'exercici, no s'incompleixi l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Aquesta tasca s'emmarca al previst en les mesures preventives pel compliment de la Llei 2/2012.

També caldrà analitzar i informar respecte del compliment de la regla de la despesa i de l'objectiu del deute.

Aquest informe cal emetre'l amb caràcter independent, i s'incorporarà a l'informe previst a l'article 191.3 del RD legislatiu 2/2004, text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

L'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de la despesa, comportarà l'elaboració d'un pla econòmic-financer, d'acord amb el que s'ha establert als articles 19 i s. s. del RD 1463/2007 del reglament de desplegament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, i a l'article 21 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Aquest informe caldrà elevar-lo al Ple de la Corporació.

El detall dels càlculs efectuats i els ajustos practicats, sobre la base de dades dels capítols del pressupost d'ingressos i despeses en termes de comptabilitat nacional, segons el sistema europeu de comptes nacionals o regionals, són els següents:



A) **Capacitat de finançament:** El principi d'equilibri pressupostari es desprèn de la comparació dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses i dels capítols 1 a 7 d'ingressos. I l'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identificarà amb una situació d'equilibri o superàvit.

INGRESSOS NO FINANCERS	LIQUIDACIÓ
Ingressos dels capítols 1 a 7	6.823.363,98
Ajust per no recaptació de tributs	-86.426,54
Devolució d'ingressos pendents pagar (+ inicials - finals)	0,00
Correlació de transferències	0,00
Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	27.587,76
Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0,00
Altres ajustaments SEC95	0,00
	6.764.525,20
DESPESES NO FINANCERES	LIQUIDACIÓ
Despeses dels capítols 1 a 7	6.682.442,64
Despesa pendent d'aplicar (- inicials + finals)	24.907,78
Meritament interessos (- inicials + finals)	0,00
+ Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0,00
- Capacitat d'exercicis anteriors reservada	52.910,25
+ Reserva de capacitat per exercicis futurs	835.170,30
+ Altres ajustaments SEC 95	0,00
	7.489.610,47
Capacitat de finançament	-725.085,27
Sobre ingressos no financers	-10,72

B) **La regla de la despesa:** Caldrà analitzar i validar la regla de la despesa en base al descrit en l'article 12 punt 2 de la Llei 2/2012 (ajustaments).

	IMPORT
Obligacions de capítol 1 a 7, llevat del 3	6.631.220,98
Drets finançades amb subvencions procedents d'AAPP	-887.516,10
Augment/Disminució per capacitat reservada	782.260,05
Excés de finançament d'inici de l'exercici ca	52.910,25
Excés de finançament de final de l'exercici cf	835.170,30
Altres ajustaments SEC95	24.907,78
Base de la regla de la despesa	6.550.872,71
Inversions Financeres Sostenibles D.A.6 L.O. 9/2013	154.293,64
Base de la regla de la despesa ajustada 2018	6.396.579,07



Base de la regla de la despesa liquidació 2017	5.439.200.06
Límit Despesa liquidació pressupost 2018 (Base 2017*2,40%)	5.569.740.86
Valoració canvis normatius sobre recaptació (augment)	0,00
Límit Regla de la despesa inicial	5.569.740.86
Taxa implícita de creixement respecte liquidació inicial	17.60%
Taxa implícita de creixement respecte liquidació ajustada	14.85%

C) **Objectiu del deute:** Cal analitzar i validar en aquest punt, que s'han complert els objectius de deute fixats al pressupost.

	LIQUIDACIÓ
Saldo a 31/12/2017	3.663.345,41
Disposició-Altes 2018	1.134.797,15
Amortització 2018	639.155,63
Deute a curt termini (operació de tresoreria)	0
Saldo a 31-12-2018	4.158.986,93
Ingressos corrents liquidats liquidació 2018	6.336.069,56
Percentatge sobre ingressos corrents de l'exercici	65,64%
Principi sostenibilitat financera 2020	75%
Marge endeutament	-9,36%

Per tot això cal informar del següent resultat obtingut:

- **En la capacitat de finançament:** És negativa , per tant necessitat de finançament per import de - 725.085.27 €, essent el percentatge sobre els ingressos no financers de -10.72%. Això ens indica que els ingressos no financers, una vegada practicats els ajustos als capítols I, II i IV, no cobreixen suficientment les despeses no financeres.
- **En la regla de la despesa:** Les obligacions reconegudes netes del capítol I al VII (excepte el capítol III), descomptant els drets reconeguts procedents de subvencions de les AAPP que han servit per finançar despeses reconegudes, i tenint en compte els excessos de finançament d'inici i final d'exercici i els ajustos SEC 95 per les despeses pendents d'aplicar a 31/12/2018 , suposen una base inicial de la regla de la despesa per import de 6.550.872.71 €, aquesta base es poden deduir les inversions financerament sostenibles finançades amb romanent de tresoreria per a despeses general obtinguda a la liquidació del exercici 2017, en aquest exercici aquest import deduïble és de 154.293.64 € i per tant la base de la regla de la despesa ajustada a l'any 2018 és de 6.396.579.07 €.



Aquesta base tindrà un límit de despesa no financera actualitzada per la taxa d'increment 2017-2018 del 2,40% per import de 5.569.740.86 €.

a) Una taxa implícita de creixement del 17.60%% respecte de la base de la regla de la despesa de la liquidació 2017, d'import 5.439.200.06 €.

b) Una taxa implícita de creixement del 14.85% respecte de la base ajustada de la regla de la despesa per a la liquidació del pressupost 2017, d'import 5.569.740.86 €.

- **En l'objectiu del deute:** El nivell d'endeutament de l'Ajuntament a 31/12/2018 s'ha situat al 65,64% dels recursos corrents i ordinaris reconeguts en la liquidació 2018. I el principi de sostenibilitat financera a 31/12/2020 és preveu al 75% .

Per tant, podem dir que l'Ajuntament compleix amb el principi de sostenibilitat financera.

- **El període mig de pagament a proveïdors:** durant el quart trimestre de 2018 es de 10,01 dies des de la data d'aprovació de les factures i per tant en un termini inferior als 30 dies que estableix la normativa..

Amb base als càlculs detallats en l'expedient motiu de l'informe, no es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, tampoc es compleix amb la regla de la despesa , en canvi si es compleix amb la sostenibilitat financera i el PMP.

Per tot això caldrà, procedir al que està establert a l'apartat 10 de la Nota de Tutela financera dels Ens Locals de la Direcció General de Política Financera Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya .

També caldrà complir amb el que s'estableix a la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera

La qual cosa s'informa als efectes oportuns.

Taradell, 27 de febrer de 2019

Josep Rovira Sadurní
Secretari-Interventor