



INFORME D'INTERVENCIÓ

RELATIU A L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE DESPESA I DEL LÍMIT D'ENDEUTAMENT AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT BOI CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017

En compliment de l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de la llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, així com allò disposat en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, informo el següent en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària del Pressupost Municipal del 2016, el compliment de la Regla de Despesa i del límit d'endeutament:

I. LEGISLACIÓ APLICABLE

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals (Reglament).
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- El document que apareix a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals, pel que es materialitzen les obligacions de subministrament d'informació, en la seva versió 01d de data 22/02/2013.
- Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- 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 despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 2ª edició. IGAE (12/03/2013).
- Reglament núm. 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE. 26-06-2013), que aprova el SEC 2010.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.
- Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, pel qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'ordre HAP/2015/2012.
- Acord del Consell de Ministres de 2 de desembre de 2016 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària per l període 2017-2019.



II. INFORME

A. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una **posició d'equilibri o superàvit pressupostari**. I així, el Consell de Ministres en data 2 de desembre de 2016, va establir l'equilibri com a objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa per a les Corporacions Locals en el trienni 2017-2019.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per a 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 limitatiu s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Sots-direcció General de Relacions Financeres amb les Entitats locals, per la diferència entre els imports previstos en els capítols 1 a 7 dels estats 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.

Pels ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, segons amb els criteris del pla de comptabilitat que els resulti aplicable, dels seus estats previsionals es dedueixi que incorren en pèrdues i que el seu sanejament requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior la que li toqui aportar-los. Aquests hauran de ser objecte d'un informe individualitzat.

A.1. ENTITATS QUE S'INCLOUEN AL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL SEGONS EL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES NACIONALS I REGIONALS.

- Agents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera:
 - Ajuntament de Sant Boi de Llobregat
 - Corporació d'Empreses i Serveis de Sant Boi, SA (en endavant, CORESSA)
 - Igualssom, SRL

- La resta d'unitats, societats i ens dependents de les Entitats Locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSF, entenen el concepte ingrés comercial en els termes del sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010).
 - Companyia Local d'Actuacions Urbanístiques Santboianes, SA (en endavant, CLAUS)



A.2. CÀLCUL DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DERIVADA DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT PER AL 2017

En virtut d'allò establert en l'article 16.2 del RD 1463/2007, s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de la pròpia entitat i de les seves entitats dependents.

Segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, dona capacitat de finançament a nivell consolidat.

CÀLCUL COMPLIMENT OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PRESSUPOST 2017

| PRESSUPOST AJUNTAMENT EXERCICI 2017 | | | |
|--|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| CAPÍTOLS DESPESA | EUROS | CAPÍTOLS INGRÉS | EUROS |
| G1- Despeses de personal | 32.209.436,00 | I1- Impostos directes | 37.749.177,00 |
| G2- Compres de béns i serveis | 27.762.725,00 | I2- Impostos indirectes | 2.309.237,00 |
| G3- Despeses financeres | 640.002,00 | I3- Taxes i altres ingressos | 9.521.072,00 |
| G4- Transferències corrents | 8.460.046,00 | I4- Transferències corrents | 22.336.896,00 |
| G5- Fons de contingència | 20.000,00 | I5- Ingressos patrimonials | 1.042.728,00 |
| G6- Inversions reals | 4.230.897,00 | I6- Alien. d'invers. Reals | 1.765.000,00 |
| G7- Transferències de capital | 0,00 | I7- Transferències de capital | 2.443.897,00 |
| G8- Actius financers | 1,00 | I8- Actius financers | 0,00 |
| G9- Passius financers | 3.844.900,00 | I9- Passius financers | 0,00 |
| TOTAL DESPESES | 77.168.007,00 | TOTAL INGRESSOS | 77.168.007,00 |

| | | | |
|---|----------------------|----------------------------|----------------------|
| DESPESES (CAP. 1-7) | 73.323.106,00 | RECURSOS (CAP. 1-7) | 77.168.007,00 |
| CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (BASE) | 3.844.901,00 | | |



| AJUSTOS EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL | |
|--|---|
| Concepte | Import Ajust a aplicar al saldo pressupostari 2017 (+/-) |
| Ajust per liquidació PIE-2008 | 53.047,00 |
| Ajust per liquidació PIE-2009 | 213.214,00 |
| Total d'ajustos al Pressupost de l'Entitat | 266.261,00 |
| CONCEPTES | IMPORTS |
| a) Previsió ingressos capítols. I a VII pressupost corrent | 77.168.007,00 |
| b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent | 73.323.106,00 |
| TOTAL (a - b) | 3.844.901,00 |

| | |
|-------------------|-------------------|
| c) AJUSTOS | 266.261,00 |
|-------------------|-------------------|

| | |
|---|---------------------|
| e) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (a - b + c) | 4.111.162,00 |
|---|---------------------|

| PRESSUPOST CORESSA EXERCICI 2017 | | | |
|---|---------------------|--------------------------------|----------------------|
| CAPÍTOLS DESPESA | EUROS | CAPÍTOLS INGRÈS | EUROS |
| G1- Despeses de personal | 7.686.411,00 | I1- Impostos directes | 0,00 |
| G2- Despeses en béns i serveis | 1.503.404,00 | I2- Impostos indirectes | 0,00 |
| G3- Despeses financeres | 34.609,00 | I3- Taxes i altres ingressos | 9.435.932,00 |
| G4- Transferències corrents | 0,00 | I4- Transferències corrents | 0,00 |
| G5- Contingències | 0,00 | I5- Ingressos patrimonials | 99.557,00 |
| G6- Inversions reals | 496.145,00 | I6- Alienació d' invers. Reals | 0,00 |
| G7- Transferències de capital | 0,00 | I7- Transferències de capital | 0,00 |
| G8- Actius financers | 0,00 | I8- Actius financers | 0,00 |
| G9- Passius financers | 0,00 | I9- Passius financers | 496.145,00 |
| TOTAL DESPESES | 9.720.569,00 | TOTAL INGRESSOS | 10.031.634,00 |

| | | | |
|--|---------------------|----------------------------|---------------------|
| DESPESES (CAP. 1-7) | 9.720.569,00 | RECURSOS (CAP. 1-7) | 9.535.489,00 |
| CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT | -185.080,00 | | |



| PRESSUPOST IGUALSSOM EXERCICI 2017 | | | |
|---|-------------------|--------------------------------|-------------------|
| CAPÍTOLS DESPESA | EUROS | CAPÍTOLS INGRÈS | EUROS |
| G1- Despeses de personal | 508.841,00 | I1- Impostos directes | 0,00 |
| G2- Despeses en béns i serveis | 81.795,00 | I2- Impostos indirectes | 0,00 |
| G3- Despeses financeres | 4.712,00 | I3- Taxes i altres ingressos | 427.720,00 |
| G4- Transferències corrents | 0,00 | I4- Transferències corrents | 187.634,00 |
| G5- Contingències | 0,00 | I5- Ingressos patrimonials | 0,00 |
| G6- Inversions reals | 0,00 | I6- Alienació d' invers. Reals | 0,00 |
| G7- Transferències de capital | 0,00 | I7- Transferències de capital | 0,00 |
| G8- Actius financers | 0,00 | I8- Actius financers | 0,00 |
| G9- Passius financers | 0,00 | I9- Passius financers | 0,00 |
| TOTAL DESPESES | 595.348,00 | TOTAL INGRESSOS | 615.354,00 |

| | | | |
|--|-------------------|----------------------------|-------------------|
| DESPESES (CAP. 1-7) | 595.348,00 | RECURSOS (CAP. 1-7) | 615.354,00 |
| CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT | 20.006,00 | | |

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA:

| ENTITAT | Total capacitat / necessitat finançament |
|-------------------|---|
| Ajuntament | 4.111.162,00 |
| CORESSA | -185.081,00 |
| IGUALSSOM | 20.006,00 |
| | 3.946.087,00 |

B. COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA

L'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix també a les Entitats Locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri d'Economia i productivitat, la seva determinació.

Per a les Corporacions locals es compleix la Regla de la Despesa, si la variació, en termes "SEC", de la despesa computable de cada Corporació Local, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut (TRCPIB) de mig termini de l'economia espanyola, modificat en el seu cas, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

En concret, el 2 de desembre de 2016, el Consell de Ministres va aprovar per al període 2017-2019, la TRCPIB de 2,1%, 2,3% y 2,5%, per al càlcul dels pressupostos dels exercicis 2017, 2018 i 2019 respectivament.



Per altre banda, l'Ordre Ministerial que desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació, estableix respecte al compliment de la regla de despesa, dos tipus d'informe que farien referència a aquesta fase d'aprovació del pressupost:

- a) Informe d'Intervenció abans del 31 de octubre de cada any, d'avaluació de compliment de la regla de despesa amb les **previsions del pressupost** de l'any següent. (Art. 15.1 d) Ordre HAP/2105/2012).
- b) Informe d'Intervenció abans del 31 de gener de cada any, d'avaluació de compliment de la regla de despesa amb la remissió del **pressupost aprovat**. (Art. 15.2 c) Ordre HAP/2105/2012).

-Càlcul de la despesa computable

S'estableix en l'apartat 2 de l'article 12 com es determina el volum de despesa computable.

*"2. Se entenderá por **gasto computable** a los efectos previstos en el apartado anterior, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación."*

-Consideracions

En l'obtenció de la despesa computable de l'entitat en un exercici, es tindrà en compte el següent:

- a) Si l'Entitat està sotmesa a Pressupost Limitatiu/Comptabilitat Pública, la despesa computable es calcula com:

(+) Despeses no financeres, suma dels capítols 1 a 7 de despeses, exclosos els interessos del deute.

(+/-) Ajustos càlcul despeses no financeres segons el SEC

(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres Entitats que integren la Corporació Local.

(-) La part de despesa no financera del Pressupost finançat amb fons finalistes procedents de: Unió Europea, Estat, Comunitat Autònoma, Diputacions i altres Administracions Públiques. S'exclou en el càlcul l'import dels capítols 4 i 7 d'ingressos deduïts els conceptes 420, 450, 470, 480, 720, 770, 780, per a determinar les despeses finançades per administracions públiques.

(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament.

Sobre l'import resultant s'aplicarà la taxa de referència de creixement del PIB que la fixa el ministeri, i que per al 2017 és l'2,1%.

En el 12.4) de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària es diu que quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa en els anys que s'obtinguin els augments de recaptació, podrà augmentar la quantia equivalent.

Al respecte, s'haurà de tenir en consideració, pel que fa a l'Ajuntament, els imports derivats de:

- L'ajornament de la devolució de les liquidacions de la PIE dels exercicis 2008 i 2009.



A sensu contrari quan s'aproven canvis normatius que suposin disminucions permanents de la recaptació s'han de considerar per a minorar el càlcul.

- Increment produït com a conseqüència de la revisió cadastral dels Béns Immobles feta al 2006.

REGLA DE LA DESPESA CONSOLIDADA:

| ENTITAT | Despesa computable (previsió 2016) | Taxa de referència (2,1%) | +/- canvis normatius | Límit regla despesa 2017 | Despesa computable inicial 2017 |
|-------------------|------------------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------------|
| Ajuntament | 56.478.376,51 | 1.186.045,91 | 480.268,36 | 58.144.690,78 | 56.060.503,00 |
| CORESSA | 9.565.284,00 | 200.870,96 | 0,00 | 9.766.154,96 | 9.685.960,00 |
| IGUALSSOM | 375.626,00 | 7.888,15 | 0,00 | 383.514,15 | 403.002,00 |
| | 66.419.286,51 | 1.394.805,02 | 480.268,36 | 68.294.359,89 | 66.149.465,00 |

En termes consolidats, es compleix la regla de la despesa. Encara hi ha marge fins el sostre de despesa, per valor de **2.144.894,89 €**.

C. COMPLIMENT DEL LÍMIT D'ENDEUTAMENT

La LOEPSF, en el seu article 13, estableix l'obligació de no excedir el límit de deute públic que per a les Entitats locals s'ha fixat en el 4,00% del PIB.

Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, per tant, resulta impossible determinar el límit de deute com preveu l'esmentat article en termes de PIB local, resultant d'aplicació, en aquests moments, els límits legals tradicionals del TRLRHL per al nou endeutament.

El percentatge de deute viu estimat a 31 de desembre de 2016 de l'Ajuntament és:

| | |
|---|----------------|
| VOLUM DE DEUTE VIU ESTIMAT A LLARG TERMINI A 31/12/2016: | 22.323.696,00 |
| NOVES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT PREVISTES AL 2017 | 0,00 |
| VOLUM DE DEUTE VIU ESTIMAT TOTAL | 22.323.696,00 |
| INGRESSOS CORRENTS A CONSIDERAR EN ESTIMACIÓ DEL NIVELL DE DEUTE PREVIST | |
| (+) SUMA DELS INGRESSOS LIQUIDATS A L'EXERCICI 2015 EN ELS CAPÍTOLS 1 A 5 | 82.737.674,36 |
| PERCENTATGE DEUTE VIU SOBRE INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS | 26,98 % |



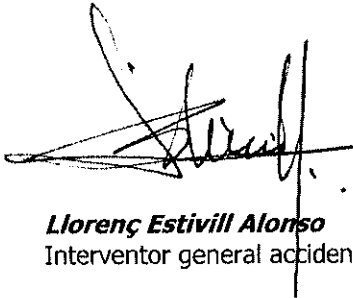
En base a les dades calculades, el nivell de deute estaria molt per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst a l'article 53 del TRLRHL.

En compliment del previst a l'esmentat article 53 del TRLRHL, en el moment, si s'escau, de la concertació de noves operacions de crèdit s'haurà de considerar les dades de la liquidació, no les dades de les previsions pressupostàries.

D. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I NIVELL DE DEUTE

El Pressupost consolidat de l'entitat local i els ens dependents que presten serveis o produeixen béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, que s'inclouen en el Pressupost General de l'exercici 2017, **compleix els objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i de límit del deute públic.**

Sant Boi de Llobregat, a 12 de desembre de 2016



Llorenç Estivill Alonso
Interventor general accidental

CPISR-1 C
Llorenç
Estivill Alonso

Firmado digitalmente por CPISR-1 C Llorenç Estivill Alonso
Nombre de reconocimiento (DN): c=ES, o=Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, ou=Serveis Públics de Certificació CPISR-1 amb càrrec, ou=Vegeu <https://www.catcert.cat/verCPISR-1CarrecAL.c005>, sn=Estivill Alonso, givenName=Llorenç, title=Cap Serveis d'Economia i Hisenda, serialNumber=37659098W, cn=CPISR 1 C Llorenç Estivill Alonso
Fecha: 2016.12.14 16:26:07 +01'00'