



## **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 2018**

En compliment de l'article 16 del Relat 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 2018, 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).
- Relat 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, 3ª edició. IGAE (Novembre de 2014).
- 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 13 de juliol de 2017 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària per període 2018-2020.



## 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 13 de juliol de 2017, va establir l'equilibri com a objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa per a les Corporacions Locals en el trienni 2018-2020.

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 limitat 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 Servels 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 Ingress 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 2018

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 OBJETIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA: PRESSUPOST 2018

PRESSUPOST AJUNTAMENT EXERCICI 2018			
CAPÍTOLS DESPESA	EUROS	CAPÍTOLS INGRÉS	EUROS
G1- Despeses de personal	32.903.163,00	I1- Impostos directes	38.096.880,00
G2- Compres de béns i serveis	27.874.933,00	I2- Impostos Indirectes	2.527.628,00
G3- Despeses financeres	524.802,00	I3- Taxes i altres Ingressos	9.771.848,00
G4- Transferències corrents	8.340.660,00	I4- Transferències corrents	21.955.956,00
G5- Fons de contingència	1.000,00	I5- Ingressos patrimonials	1.104.249,00
G6- Inverslons reals	3.216.820,00	I6- Allen. d'Invers. Reals	800.000,00
G7- Transferències de capital	128.600,00	I7- Transferències de capital	2.445.418,00
G8- Actius financers	1,00	I8- Actius financers	0,00
G9- Passius financers	3.712.000,00	I9- Passius financers	0,00
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>76.701.979,00</b>	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>76.701.979,00</b>
<b>DESPESES (CAP. 1-7)</b>	<b>72.989.978,00</b>	<b>RECURSOS (CAP. 1-7)</b>	<b>76.701.979,00</b>
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>3.712.001,00</b>		



AJUSTOS EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL	
Concepte	Import Ajust a aplicar al saldo pressupostari 2018 (+/-)
Ajust per liquidació PIE-2008	53.047,00
Ajust per liquidació PIE-2009	213.214,00
<b>Total d'ajustos al Pressupost de l'Entitat</b>	<b>266.261,00</b>
CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió Ingressos capítols. I a VII pressupost corrent	76.701.979,00
b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent	72.989.978,00
<b>TOTAL (a - b)</b>	<b>3.712.001,00</b>
<b>c) AJUSTOS</b>	<b>266.261,00</b>
<b>e) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (a - b + c)</b>	<b>3.978.262,00</b>

PRESSUPOST CORESSA EXERCICI 2018			
CAPÍTOLS DESPESA	EUROS.	CAPÍTOLS INGRÈS	EUROS
G1- Despeses de personal	7.664.690,00	I1- Impostos directes	0,00
G2- Despeses en béns i serveis	1.456.664,00	I2- Impostos indirectes	0,00
G3- Despeses financeres	21.309,00	I3- Taxes i altres ingressos	9.317.751,00
G4- Transferències corrents	0,00	I4- Transferències corrents	66.493,00
G5- Contingències	0,00	I5- Ingressos patrimonials	99.557,00
G6- Inversions reals	561.715,00	I6- Al·lenació d' Invers. Reals	60.000,00
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	67.467,68	I9- Passius financers	450.000,00
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>9.771.845,68</b>	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>9.993.801,00</b>
<b>DESPESES (CAP. 1-7)</b>	<b>9.704.378,00</b>	<b>RECURSOS (CAP. 1-7)</b>	<b>9.543.801,00</b>
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>-160.577,00</b>		



<b>PRESSUPOST IGUALSSOM</b>			
<b>EXERCICI 2018</b>			
<b>CAPÍTOLS DESPESA</b>	<b>EUROS</b>	<b>CAPÍTOLS INGRÈS</b>	<b>EUROS</b>
G1- Despeses de personal	529.432,00	11- Impostos directes	0,00
G2- Despeses en béns i serveis	82.083,00	12- Impostos indirectes	0,00
G3- Despeses financeres	926,00	13- Taxes i altres ingressos	436.771,00
G4- Transferències corrents	0,00	14- Transferències corrents	187.634,00
G5- Contingències	0,00	15- Ingressos patrimonials	0,00
G6- Inversions reals	0,00	16- Al·lenació d' Invers. Reals	0,00
G7- Transferències de capital	0,00	17- Transferències de capital	0,00
G8- Actius financers	0,00	18- Actius financers	0,00
G9- Passius financers	0,00	19- Passius financers	0,00
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>612.441,00</b>	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>624.405,00</b>

<b>DESPESES (CAP. 1-7)</b>	<b>612.441,00</b>	<b>RECURSOS (CAP. 1-7)</b>	<b>624.405,00</b>
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>11.964,00</b>		

#### **ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA:**

<b>ENTITAT</b>	<b>Total capacitat / necessitat finançament</b>
<b>Ajuntament</b>	<b>3.978.262,00</b>
<b>CORESSA</b>	<b>-160.577,00</b>
<b>IGUALSSOM</b>	<b>11.964,00</b>
	<b>3.829.649,00</b>

#### **B. 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 consolidat de la Corporació a 31 de desembre de 2018, i d'acord amb les previsions que s'aproven a la proposta de Pressupost municipal per a l'exercici 2018, és el següent:

Volum de deute viu estimat a llarg termini a 31/12/2017 (+)	19.192.935,40
Capítol 9 ingressos pressupost consolidat 2018 (+)	450.000,00
Capítol 9 despeses pressupost consolidat 2018 (-)	3.779.467,68
Previsió deute viu a curt termini (+)	0,00
<b>Volum de deute viu estimat total a 31/12/2018</b>	<b>15.863.467,72</b>
Suma dels ingressos liquidats a l'exercici 2016 Capítols I a V *	86.741.230,22
<b>Percentatge rati de deute viu estimat exercici 2018</b>	<b>18,29</b>

\* Ingressos Capítols I a V, aminorats per l'import de l'article 35 i els conceptes 396 i 397.

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.

### **C. 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 2018, **compleix els objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i de deute públic.**

Sant Boi de Llobregat, 4 de desembre de 2017

La Interventora accidental

Núria Gatell Martínez

