



Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

Número d'expedient: G4092019000001
Número de registre: X2019000600
Assumpte: Aprovació liquidació pressupost 2018

INFORME D'INTERVENCIÓ

INFORME D'AVUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I DE LA REGLA DE LA DESPESA DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE LLOBREGAT DE L'EXERCICI 2018

Na Laura Almonacid Lamelas, com a Interventora acumulada de l'Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat, emet el següent informe relatiu al compliment dels requeriments de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera amb motiu de la liquidació del Pressupost municipal de l'exercici 2018.

1. NORMATIVA REGULADORA

- Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals (Reglament).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la LRHL, 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 IGAE, ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa del article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3a edició, IGAE. (Novembre 2014)
- Manual del SEC95 sobre dèficit públic i del deute públic, publicat per Eurostat.
- Reglament nº 549/2013, del Parlament Europeu y del Consell, de 21 de maig (DOCE. 26-06-2013), que aprova el SEC 2010
- Reglament 2223/1996 del Consell de la UE.
- Reglament 2516/2000 del Consell de la UE.
- Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel que es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de las Administracions Públiques i las condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de financiació, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostaria y Sostenibilitat Financera.
- Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2018.
- Acord del Consell de Ministres del 7 de juliol de 2017 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cadascun de les seves subsectors per al període 2018-2020 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'estat per 2018.

2. OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les corporacions locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. I així, l'Acord de Govern de data 7 de juliol de 2017,

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

estableix com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals en el trienni 2018-2020 l'equilibri.

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 financeres. La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financers i els recursos corrents no empleats 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 Gral. De Relacions Financeres amb les entitats locals, **per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments** relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

2.1 AJUSTAMENTS en termes de SEC a realitzar

* Ingressos:

a) Ajustament per recaptació d'ingressos capítols 1, 2 i 3.

Per al càlcul de l'estabilitat pressupostària, d'acord amb el SEC, hem ajustat la previsió d'ingressos tributaris d'acord amb els ingressos nets dels capítols 1 al 3 de l'exercici corrent i tancats que consten, i que representa ajustar a la baixa l'estimació dels drets reconeguts tributaris previstos en els següents imports:

Cap	INGRESSOS	DR	Recaptat	Diferència	Ajustament per recaptació (-) 2018
Cap. 1	Impostos directes				1.963.193,81
	Corrents	21.304.579,68	19.859.986,31	-1.444.593,37	
	Tancats		3.407.787,18	3.407.787,18	
Cap. 2	Impostos indirectes				-16.102,40
	Corrents	1.332.480,75	1.082.197,28	-250.283,47	
	Tancats		234.181,07	234.181,07	
Cap. 3	Taxes i altres ingressos				-254.801,95
	Corrents	6.857.049,24	6.066.320,61	-790.828,63	
	Tancats		536.026,68	536.026,68	
Total					1.692.289,46

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

Cap	INGRESSOS	Ajustament per recaptació 2018
Cap. 1	Impostos directes	1.963.193,81
Cap. 2	Impostos indirectes	-16.102,40
Cap. 3	Taxes i altres ingressos	-254.801,95
Total		1.692.289,46

b) Ajust reintegrament participació tributs del estat

Un altre ajust que cal realitzar, com ha posat de manifest la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals ho constitueix l'import que s'ha reintegrat durant 2018 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008 i 2009 pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera sumant-ho als Drets Reconeputs nets.

El reintegrament de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009 de la Participació en els Tributs de l'Estat produïdes durant 2018 són menors ingressos que s'han obtingut a l'exercici que han de ser ajustats a l'alça perquè es recullin íntegrament els ingressos veritablement imputables al mateix:

IMPORT REINTEGRAT PTE	
Del 2008	20.148,96
Del 2009	14.100,48
Del 2013	36.266,67
TOTAL	70.516,11

*** Despeses:****a) Ajustament per "adquisició amb pagament ajornat"**

Segons el criteri de comptabilitat nacional, s'hauran de reflectir les adquisicions d'immobilitzat segons el criteri de transmissió de la propietat i lliurament del be. En aquest apartat ens trobem amb dos ajustaments. Un pagament ajornat procedent d'una incorporació d'un immoble a l'any 2014, i un altra adquisició realitzada durant l'exercici 2018.

La regla general és que no es produeixi disparitat entre comptabilitat nacional i pressupostària, perquè l'aprovació de les certificacions d'obra es reflecteixen de forma similar en tots dos casos. La problemàtica es pot donar en aquells casos d'adquisició a pagament ajornat en els quals la transmissió de la propietat es produeix al moment inicial però el pagament, o sigui, la despesa pressupostària, es dilata en el temps, en aquests casos caldrà fer els oportuns ajustos.

L'import de l'ajustament realitzat a l'any 2014 d'incorporació de l'actiu (**Immoble situat al carrer Pi i Margall, 8**) de més despesa financera va a ser de 480.999 €.

Als exercicis següents ha d'efectuar-se un ajustament de menor despesa no financera per l'import ajornat e incorporat al pressupost com obligació reconeguda per al pagament de l'actiu, al 2018 aquest import es de - **95.200 Euros**.

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

L'import de l'ajustament realitzat a l'any 2018 d'incorporació de l'actiu (locals P4-2, P4-3 i P4-4 i les places d'aparcament 200, 201 i 202) de més despesa financera es de 850.000 €.

Als primer exercici, l tenir lloc l'entrega de l'immobilitzat, s'ha de realitzar un ajustament per major despesa no financera per la diferència entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes i imputades al pressupost de despeses que enguany han estat de 500.000 Euros. En exercicis següents ha d'efectuar-se un ajustament de menor despesa no financera per l'import ajornat e incorporat al pressupost com obligació reconeguda per al pagament de l'actiu. **Al 2018, aquest ajust és positiu (major despesa financera) per import de 350.000 Euros.**

b) Ajustament per "arrendaments financers"

En comptabilitat nacional la despesa es comptabilitza quan es lliura el bé, mentre en comptabilitat pressupostària la despesa s'imputa a mesura que s'abonen les quotes.

Això provoca que l'any de signatura del leasing, l'ajust en despeses serà positiu per l'import del valor del ben l'any en què es concerta el leasing menys la part de la quota d'aquest any; mentre que durant la resta de la vida del leasing l'ajust en despeses serà negatiu per l'import de la quota d'amortització (ja que en comptabilitat nacional aquestes quotes no suposen despesa)

Per aquest exercici les quotes dels leasing han estat per un import de -12.800,16 segons el detall següent:

ARRENDAMIENTO FINANCIERO (LEASING)	Obligaciones Reconocidas Netas (1)	Criterio en Contabilidad Nacional (Gasto)(2)	Ajuste (3)=(2)-(1)
L'HABITATGE BA-MAN-048-4-5	12.800,16	0	-12.800,16 €

c) Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar al pressupost.

Aquestes són les despeses recollides en el compte 413, en el seu HAVER per l'import dels pendents d'aplicar a 31 de desembre i, en el seu DEBE, pels aplicats al llarg de l'exercici, procedents de l'exercici anterior.

Els primers (HAVER), augmenta el dèficit en termes de comptabilitat nacional, els segons (DEBE) el minoran, doncs ja ho van incrementar l'any anterior, i en est tornen a incrementar-ho mitjançant la seva aplicació al pressupost, per la qual cosa ha de compensar-se en aquesta doble imputació augmentant el superàvit.

Ha de considerar-se el que es disposa en el Manual de la IGAE de càlcul del dèficit, ja que no es tracta solament de la despesa que es coneix com a extrajudicial de crèdit, sinó també aquella que no es pot tramitar administrativament abans de finalitzar l'exercici.

En aquest cas una vegada consultats els saldos amb la Cap de Comptabilitat, s'ha comprovat que no ha quedat cap despesa pendent d'aplicar al l'exercici en 2018 derivada del saldo del compte 413, essent aquest de 0.

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

2.2 Càlcul de la capacitat / necessitat de finançament:

En virtut d'allò establert a l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de l'entitat.

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 de l'ajuntament de Sant Feliu de Llobregat per al 2018, prèvia aplicació dels ajustaments del SEC abans explicats, resulta el següent import de **capacitat de finançament**:

	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 31/12/2018
a) Ingressos dels capítols 1 a 7	46.570.770,27
b) Despeses dels capítols 1 a 7	43.413.558,72
Total (a – b)	3.157.211,55
Ajustaments SEC:	
1) Ajustos recaptació ingressos Cap 1	1.963.193,81
2) Ajustos recaptació ingressos Cap 2	-16.102,40
3) Ajustos recaptació ingressos Cap 3	254.801,95
4) PTE	70.516,11
c) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (a +/- 1,2,3)	48.333.575,84
4) Ajust per grau d'execució de despeses	0,00
5) Adquisicions amb pagament ajornat	254.800,00
6) Arrendaments financers	-12.800,16
d) TOTAL DESPESES AJUSTATS (b +/- 7,8)	43.655.558,56
e) TOTAL CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) de finançament	4.678.017,28
	Complex

3. REGLA DE LA DESPESA:

L'article 12 de la L.O. 2/2012 regula la regla de la despesa i especifica que "La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola".

Per Acord del Consell de Ministres de data 7 de juliol de 2018 es va determinar que la **taxa de creixement per a l'exercici 2018 és del 2,4%**.

De conformitat amb els càlculs efectuats i que s'annexen al quadre es pot apreciar que **amb la liquidació de l'exercici 2018 s'assoleix la regla de la despesa** al no sobrepassar la despesa computable el límit establert.

S'han efectuat els ajustos que s'indiquen al quadre annex, a més dels ja explicats al càlcul de l'estabilitat pressupostària d'adquisicions amb pagament ajornat, operacions d'arrendament financer i despesa pendent d'aplicar a l'exercici, cal mencionar que enguany com es pot apreciar s'ha executat despesa finançada amb aportacions d'altres AAPP per import de **6.199.128,10 Euros** i que es desglossa com apareix a continuació:



Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

	liquidació 2017	liquidació 2018
1. Despeses dels capítols 1 a 7	45.734.202,81	43.413.558,72
2. - Interessos del deute (Cap 3 despeses)	-239.951,16	-202.728,17
3. Ajustos SEC:	-140.460,52	241.999,84
(+) Despeses pendents d'aplicar al Pressupost	0,00	0,00
(-) Alieníació d'inversions reals (Cap 6 Ingres.)	0,00	0,00
(-) Adquisicions amb pagament ajornat	-57.219,73	254.800,00
(-) Operacions amb arrendaments financers	-83.240,79	-12.800,16
4. Total aplicacions no financeres, llevat d'interessos (1 - 2 +/- 3)	45.353.791,13	43.452.830,39
<i>Diputació</i>	1.386.651,61	1.948.477,01
<i>Generalitat</i>	1.003.645,21	902.070,33
<i>Consell Comarcal</i>	39.415,23	29844,09
<i>Fons Europeus</i>	0,00	
<i>Aj. Sant Joan Despí</i>	61.978,40	2.823,33
<i>Aj. Sant Just Desvern</i>	1.210,00	2.823,33
<i>Agencia Catalana Habitatge</i>	65.800,00	43.950,00
<i>AMB</i>	3.741.081,01	1.907.316,21
<i>SOC</i>	1.472.013,68	1.326.203,24
<i>FEMP</i>	0,00	0,00
<i>Altres</i>	111.045,76	35.620,56
5. Despesa finançada amb subvencions d' AA.PP: (-)	7.796.295,14	6.199.128,10
6. Inversions financerament sostenibles DA 6ª LOEPSF (DA 16 TRLRHL)	1.070.024,03	642.473,24
7. TOTAL DESPESA COMPUTABLE (4 - 5 - 6)	37.557.495,99	36.611.229,05
Despesa computable liquidació 2017 i 2018		36.487.471,96
8. Taxa d'increment 2018 (2,4%)		875.699,33
9. (+/-) Incrementos / decrements de recaptació		
10. LIMIT DE LA BASE DE DESPESA		37.363.171,29
11. TOTAL BASE DESPESA COMPUTABLE 2018	37.363.171,29	36.611.229,05
12. Diferència entre el límit i la desp.computable 2018 (Taxa variació)		751.942,24
		Complex

*TAXA VARIACIÓ DESPESA (%)= ((Despesa computable n / Despesa computable n-1) - 1)*100



Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

4. NIVELL DE DEUTE

En relació a l'objectiu del deute s'ha efectuat els següents càlculs:

Deute viu a llarg termini a 31 de desembre de 2018	17.191.403,98
Deute viu a curt termini a 31 de desembre de 2018	376.837,72
Avals concedits a 31-12-2018	30.000,00
Deute viu a 31 de desembre de 2018	17.598.241,70
INGRESSOS CORRENTS LIQUIDACIÓ 2018	42.994.390,29
Rati: Deute viu a 31/12/2018 *100 / Ingressos corrents liquidats	40,93

A continuació s'han ajustat els ingressos extraordinaris de la següent manera tenint en compte els que tenen un caràcter extraordinari i que no son consolidables a futur ja que s'estima que no es tornaran a produir en el temps.

Càlcul dels ingressos corrents a considerar:

(+) Suma Ingressos corrents Cap 1 al 5 de la liquid. 2018	42.994.390,29
(-) Ingressos corrents extraordinaris no consolidables a futur:	1.036.907,92
399 Indeterminats	185.734,76
32100 Taxa llicències urbanístiques	300.000,00
39300 Interessos de demora	478.759,62
46200 I 46201 Ajuntaments S.Joan despi i S.Just Desvern	72.413,54
TOTAL ingressos corrents ajustats liquidació	41.957.482,37

Càlcul del rati després dels ajustos

Deute viu a llarg termini a 31 de desembre de 2018	17.191.403,98
Deute viu a curt termini a 31 de desembre de 2018	376.837,72
Avals concedits a 31-12-2018	30.000,00
Deute viu a 31 de desembre de 2018	17.598.241,70
INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS LIQUIDACIÓ 2018	41.957.482,37
Rati: Deute viu a 31/12/2018 *100 / Ingressos corrents liquidats	41,94%

	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 31/12/2018
Ingressos corrents Cap 1 a 5 ajustats	41.957.482,37
Despeses corrents Cap 1 a 5	37.418.196,70
Estalvi corrent	2.591.864,23
Amortització Cap 9	3.388.733,17
ESTALVI CORRENT NET POSITIU	1.150.552,50

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

En base als anterior càlculs es pot comprovar que s'assoleix l'objectiu del deute al tenir l'Ajuntament un rati d'endeutament inferior al 75% dels ingressos corrents liquidats i ajustats i un estalvi net positiu de conformitat amb l'establir a l'art. 53 del TRLHL.

5. PERIODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

De conformitat amb la informació trimestral enviada al Ministeri d'Hisenda i AAPP, el Període Mig de Pagament a proveïdors durant l'exercici 2018 ha estat el següent. Com es pot apreciar l'Ajuntament ha corregit els terminis de pagament i està per sota del límit legalment establert al quart trimestre.

Any 2018	1r trimestre	2n trimestre	3r trimestre	4r trimestre
Dies	14,95	39,55	43,69	25,96

Aquest càlcul ha estat conformat d'acord amb la nova metodologia recollida al Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel que es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de las Administracions Públiques i las condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostaria y Sostenibilitat Financera, que va entrar en vigor l'1 d'abril de 2018.

6. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DELS INDICADORS DE LA LLEI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA, (LIQUIDACIÓ 2018).

De les avaluacions anteriors es conclou que la liquidació del Pressupost municipal de l'ajuntament de Sant Feliu de Llobregat del 2018:

1.- Compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, entés com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema Europeu de Comptes.

2.- Compleix la Regla de la Despesa al tancament de l'exercici.

3.- El nivell de deute viu a final del exercici es troba dins dels marges legals (estalvi net positiu i rati d'endeutament per sota del 75% dels recursos corrents liquidats a l'exercici anterior).

4.- El Període Mig de Pagament a proveïdors, d'acord amb la *Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de Control del Deute Comercial en el sector públic* es el que s'indica a l'apartat 5 del present informe desglossat per trimestres i calculat conforme al Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre.

Es el que informo en Sant Feliu de Llobregat a data 11 de febrer de 2019.

La Interventora
Laura Almonacid Lamelas



CPISR-1 C Laura Almonacid
Lamelas
11/02/2019 14:17:26

Document electrònic verificable a <http://www.santfeliu.cat/sde>



41515db6-b935-4ddf-8745-885b368d8c28

tmp3761155808108013414.doc