



INFORME D'INTERVENCIÓ NUM. 27/2018

ASSUMPTE: INFORMACIÓ SOBRE L'ESTAT D'EXECUCIÓ REFERENT AL 4T TRIMESTRE 2017 ENVIAT AL MINHAP

Aquest document s'emet en compliment del que disposa la següent **normativa**:

- RDL 2/2004, de 5 de març, del Text Refós la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (art. 207)
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (art. 16)
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat (regla 8)
- Bases d'Execució del pressupost per a l'exercici 2017 (art. 62)

Respecte les obligacions trimestrals de subministrament d'informació, l'article 16.5 de l'Ordre HAP/2105/2012 cita que, abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre es remetrà un resum de l'estat d'execució del pressupost acumulat a final de cada trimestre, dels ingressos i despeses del pressupost i dels seus estats complementaris, amb indicació dels drets recaptats de l'exercici corrent i dels exercicis tancats i de les desviacions respecte les previsions.

De forma resumida, l'estat d'execució del 4t trimestre 2017 presenta les següents xifres:

TOTAL DRETS RECONEGUTS NETS	9.336.818,69 €
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	7.429.785,63 €

INGRESOS	Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados		Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
	Previsiones iniciales Presupuesto 2017	(A) Estimación Previsiones definitivas al final de ejercicio (1)	(B) Derechos Reconocidos Netos (2)	Recaudación Líquida (2)	Recaudación Líquida (2)			
1 Impuestos directos	3.911.045,55	3.911.045,55	4.386.471,97	4.021.645,27	185.605,91	0,12		
2 Impuestos indirectos	73.000,00	73.000,00	63.660,38	62.469,22	1.786,91	-0,13		
3 Tasas y otros ingresos	1.227.463,86	1.245.322,85	1.080.248,24	967.620,00	124.024,49	-0,13		
4 Transferencias corrientes	2.205.652,91	2.810.444,05	2.712.586,03	2.502.703,48	512.735,27	-0,03		
5 Ingresos patrimoniales	111.000,00	111.000,00	100.106,66	95.889,45	4.162,74	-0,10		
6 Enajenación de inversiones reales								
7 Transferencias de capital	585.571,00	139.747,40	839.245,41	824.245,41	178.417,41	5,01		
8 Activos financieros	12.807,00	1.883.977,88	0,00	0,00	0,00	-1,00		
9 Pasivos financieros	545.000,00	545.000,00	154.500,00	154.500,00	0,00	-0,72		
Total Ingresos	8.671.540,32	10.719.537,73	9.336.818,69	8.629.072,83	1.006.732,73	9.336.818,6		



GASTOS	Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados	Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
	Créditos iniciales Presupuesto 2017	(A) Estimación Créditos definitivos al final de ejercicio (1)	(B) Obligaciones Reconocidas Netos (2)	Pagos Liquidos (2)	Pagos Liquidos (2)		
1 Gastos de personal	2.636.463,34	2.936.649,49	2.591.540,33	2.576.382,90	49.324,09	-0,12	
2 Gastos en bienes corrientes y servicios	2.630.939,88	3.166.244,57	2.494.095,41	2.329.671,80	342.277,77	-0,21	
3 Gastos financieros	52.224,73	52.224,73	17.510,21	17.403,84	0,00	-0,66	
4 Transferencias corrientes	950.285,38	1.087.090,36	863.152,61	831.264,29	38.645,46	-0,21	
5 Fondo de contingencia y Otros imprevistos							
6 Inversiones reales	1.623.320,70	2.495.445,58	791.627,20	637.455,91	149.334,50	-0,68	
7 Transferencias de capital	10.100,00	97.500,00	16.611,02	6.611,02	0,00	-0,83	
8 Activos financieros	50.000,00	210.040,00	0,00	0,00	0,00	-1,00	
9 Pasivos financieros	674.343,00	674.343,00	655.248,85	630.573,93	47.720,54	-0,03	
Total Gastos	8.627.677,03	10.719.537,73	7.429.785,63	7.029.363,69	627.302,36	7.429.785,63	

(1) Estimación Provisiones definitivas al final ejercicio - Presupuesto actualizado, incluyendo las modificaciones ya tramitadas y/o previstas tramitar hasta final de ejercicio
(2) Datos de ejecución acumulados a final del trimestre vencido

La resta de documentació referida al 4t trimestre 2017 que dóna compliment als punts 1,2,3 i 7 de l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012 s'inclou annexada en aquest informe.

Finalment, l'article 16.4 de l'Ordre HAP/2105/2012 cita que, abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre es remetrà l'actualització de l'informe de la intervenció del compliment de l'objectiu d'estabilitat i límit del deute. Així mateix, la intervenció realitzarà una valoració del compliment de la regla de de la despesa al tancament de l'exercici.

En compliment del mateix, el present informe procedeix a validar els controls de:

- ✓ l'objectiu d'estabilitat pressupostària
- ✓ l'objectiu de deute públic
- ✓ l'objectiu de la regla de la despesa

Objectiu d'estabilitat

L'article 15 especifica que *"En el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament"*.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària per al 2017 és zero.

D'acord amb les xifres obtingudes del 4t trimestre, la capacitat o necessitat de finançament de l'Ajuntament, calculada amb els criteris del SEC95, és la següent:



CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Pressupost
Ingressos dels capítols 1 a 7	9.182.319
-Despeses dels capítols 1 a 7	6.774.537
Ajustaments SEC 95	-404.025
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	2.003.757

El detall dels ajustaments és el següent:

AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT		Imports
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-43.865
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-637
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-8.923
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	37.484
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució (inexecució)	
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	
GR003	Dividends i participació en beneficis	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Reintegrament i execució d'aval	0
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumir deutes	0
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials-finals)	1.256
GR008	Inversions amb abonament total de preu	0
GR008a	Arrendaments financers	-115.791
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR019	Condonació de préstecs	
GR099	Correlació de transferències	
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Excés de finançament afectat Inicial	749.598
	Excés de finançament afectat Final	-1.023.108
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	
	Altres ajustaments SEC95	-39
	Total ajustaments	-404.025

Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero	Ajustes propia Entidad	Ajustes por operaciones internas	Capac./Nec. Financ. Entidad
09-08-007-AA-000 Arenys de Munt	9.182.318,69	6.774.536,78	-404.025,22	0,00	2.003.756,69

Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local 2.003.756,69
Objetivo en 2017 de Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación contemplado en el Plan Económico Financiero aprobado 1.095.531,00

LA CORPORACIÓN LOCAL CUMPLE CON EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

NOTA: No es calculen les dades de l'empresa municipal GUSAM en finançar-se majoritàriament amb ingressos de mercat i resta pendent de classificació; així doncs, tampoc s'obtenen dades consolidades.



Objectiu de deute

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals (...).

2. L'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

I en el punt 2 de l'article 18 indica que *"quan el volum de deute públic se situï per damunt del 95% dels límits establerts a l'article 13.1 d'aquesta Llei, les úniques operacions d'endeutament permeses a l'Administració Pública corresponent seran les de tresoreria"*.

En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible i, atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, no existeix cap disposició que indiqui el contrari, es considera que no és aplicable aquest control.

A nivell d'entitat, a més de fer el seguiment del deute definit a l'article 13 de la LOEPSF, existeix el control del deute viu regulat per la normativa de tutela financera, la qual va ser modificada l'any 2014 per la Disposició Final Trigèssima primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.

Seguint els preceptes de la mateixa, l'Ajuntament es podrà endeutar en règim de comunicació a Tutela financera si no es supera el rati del 75% del deute viu, mentre que entre aquesta xifra i el 110% caldria demanar autorització a l'ens de control.

L'objectiu d'endeutament per l'exercici 2017, d'acord amb les previsions derivades del 4t trimestre, és:

	Deute a 1/12/2017
Deute Viu	
Arrendaments financers	132.065
Contractes APP	0
Proveïdors a llarg termini	0
Altres operacions a llarg termini	2.573.458
Bestretes de subvencions rebudes	0
Valor actual de derivats financers	0
Interessos meritats i no vençuts	0
Operacions a curt termini	0
Factoring sense recurs	0



S1-suma	2.705.523
Avals concedits fora del grup	0
Total	2.705.523
Sobre ingressos corrents	33%

Deute Total

S1- Suma	2.705.523
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	187.418
Mecanisme de proveïdors	0
Altres pagaments ajornats	0
Ingressos anticipats	0
Inversió realitzada per compte de l'ens local	0
	2.892.941
Sobre ingressos corrents	35%

Entidad	Deuda a corto plazo	Emisiones de deuda	Operaciones con Entidades de crédito	Factoring sin recurso	Deuda viva al final del periodo			Total Deuda viva al final del periodo
					Avales ejecutados - reintegrados	Otras operaciones de crédito	Con Administraciones Públicas (1) (FFEL)	
09-08-007-AA-000 Arenys de Munt	0,00	0,00	1.690.052,44	0,00	0,00	883.405,82	0,00	2.573.458,26
Total Corporación Local	0,00	0,00	1.690.052,44	0,00	0,00	883.405,82	0,00	2.573.458,26

Nivel Deuda Viva 2.573.458,26

Regla de la despesa

L'article 12 de la LOEPSF 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 producte interior 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"*.

D'acord amb el mateix article anterior, *"s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament"*.

No obstant, *"quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent"*.

La taxa de referència de creixement per al 2017 de 2,10.

D'acord amb les xifres d'execució del 4t trimestre i, partint de la base de la regla de la despesa de la liquidació del pressupost 2016, és la següent:



Límit a la Base de la despesa	Import
Base exercici anterior	5.620.874
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,10%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	
Valor màxim base de l'exercici	5.738.912

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	6.757.027
Ajustaments SEC95	114.496
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
Reintegrant i execució d'avals	0
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
Assumir deutes	0
Despesa pendent d'aplicar	-1.256
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	115.791
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
No execució (inexecució)	
Altres ajustaments SEC 95	-39
Aplicacions no financeres, llevat interessos	6.871.523

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	1.570.595
Ajust per desviacions de finançament	
Despesa finançada amb subvencions	1.570.595

Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Base de la despesa exercici actual	5.300.928
Marge a la Regla de la Despesa	437.984
Taxa implícita d'increment	-5,69%

Entidad	Gasto computable Liq.2016 sin IFS (GC2016) (1)	Gasto inversiones financieramente sostenibles (2016) (11)	(2)= ((1)-(11))* (1+TRCPIB)	Aumentos/ disminuciones (art. 12.4) Pto.Act. 2017 (IncNorm2017) (3)	Gasto inversiones financieramente sostenibles (2017) (4)	Límite de la Regla Gasto (5)=(2)+(3)	Gasto computable Liquidación 2017 (GC2017) (6)
09-08-007-AA-000 Arenys de Munt	5.620.874,08	0,00	5.738.912,44	0,00	0,00	5.738.912,44	5.300.927,97
Total de gasto computable	5.620.874,08	0,00	5.738.912,44	0,00	0,00	5.738.912,44	5.300.927,97

Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Liq.2017" (GC2017) (5)-(6)
% incremento gasto computable 2017 s/ 2016

437.984,47
-5,69



CONCLUSIÓ

Dels càlculs anteriors es desprèn que:

- S'assoleix l'objectiu d'estabilitat
- L'objectiu de deute per l'exercici està dins dels marges legals
- La regla de la despesa no supera el seu valor màxim

Per tant, d'acord amb els resultats anteriors, l'execució trimestral referent al 4t trimestre de 2017 compleix amb els controls previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Així mateix, en compliment amb l'article 207 del RDL 2/2004, de 5 de març, del Text Refós la Llei Reguladora de les Hisendes Locals que disposa que *"la Intervenció de l'entitat local remetrà al Ple de l'entitat, per conducte de la presidència, informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seva situació, en els terminis i amb la periodicitat que el Ple estableixi"*.

I en compliment, amb l'article 62 de les Bases d'Execució del pressupost 2017 que cita que *"s'informarà al Ple i als òrgans de control extern que es determinin quanta informació econòmica i de gestió pressupostària sigui requerida per la legislació vigent. En concret, amb caràcter trimestral s'eleva al Ple l'estat d'execució del pressupost"*.

Per tot l'exposat, s'emet el present informe per a ser elevat al Ple de la Corporació.

La Interventora accidental,

Marta Ginestà Graell

Arenys de Munt, a 19 de febrer de 2018

INFORMACIO ANNEXADA

(la informació requerida en la tramesa d'informació al MINHAP)

- ***Dades pressupost actualitzat i execució***

- [F.1.1.1 Resum classificació econòmica](#)
- [F.1.1.2 Detall d'ingressos corrents](#)
- [F.1.1.3 Detall d'ingressos de capital](#)
- [F.1.1.4 Detall de despeses corrents](#)
- [F.1.1.5 Detall de despeses de capital](#)
- [F.1.1.8 Romanent de Tresoreria](#)
- [F.1.1.9 Calendari i pressupost de Tresoreria](#)
- [F.1.1.10 Resum d'estat d'execució del pressupost](#)
- [F.1.1.12 Dotació de plantilla i retribucions](#)
- [F.1.1.13 Deute viu i venciment mensual previst en el proper trimestre](#)
- [F.1.1.14 Perfil de venciment del deute en els propers 10 anys](#)
- [F.1.1.17 Beneficis fiscals i el seu impacte en la recaptació](#)

- ***Annexes informació***

- [F.1.1.B1 Ajustos informe avaluació ingressos/despeses amb normes SEC](#)
- [F.1.1.B2 Informació per l'aplicació de la regla de la despesa](#)
- [Annex IA1 Interessos i rendiments meritats en l'exercici \(Despeses\)](#)
- [Annex IA5 Fluxes Interns](#)
- [Annex IB5 Moviments del compte "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost"](#)
- [Annex IB9 Moviments del compte "Creditors per devolució d'ingressos"](#)
- [Annex IB10 Interessos i rendiments meritats en l'exercici \(ingressos\)](#)
- [Annex IB12 Detall de despeses finançades amb fons de la UE o d'altres AAPP](#)



Pel que fa als següents conceptes requerits també com ANNEXOS en la tramesa d'informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MINHAP), s'informa que són d'import igual a zero, pel que no s'adjunta detall:

- ❖ F.1.1.16 Passius contingents
- ❖ Annex IA3 Interessos d'operacions amb d'altres Administracions públiques
- ❖ Annex IA4 Avals de l'entitat
- ❖ Annex IB1 Vendes d'accions i participacions
- ❖ Annex IB2 Inversions efectuades per empreses públiques per compte de l'entitat local
- ❖ Annex IB3 Adquisició d'accions i participacions
- ❖ Annex IB4 Operacions atípiques
- ❖ Annex IB6 Contractes d'arrendament financer
- ❖ Annex IB7 Associacions publico-privades
- ❖ Annex IB8 Compravenda a terminis
- ❖ Annex IB11 Canvis normatius que suposen variacions permanents en la recaptació
- ❖ Annex IB13 Contractes de sale and lease back
- ❖ Annex IB14 Préstecs fallits concedits en el període