




Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària - Àrea de Serveis econòmics MVD		
Codi de verificació  5B2C1G326D2L2V391AZ2		
Document PRE11I0VN	Expedient PRE/125/2017	

Interessat/ada de l'expedient
AJUNTAMENT DE MANLLEU

Localització de l'activitat

Assumpte
Informe intervenció evaluació Estabilitat Pressupostària
- Aprovació del pressupost de l'exercici 2018

Informe d'intervenció de l'evacuació del compliment del objectiu d'estabilitat pressupostària del Pressupost 2018

El reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals preveu al seu article 16 apartat primer que pel que fa a l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del pressupost inicial, que serà la intervenció local l'encarregada de fer-ho en els termes previstos al segon apartat del dit article.

En compliment dels preceptes esmentats es procedeix a informar el pressupost general en termes d'estabilitat si sostenibilitat financera per a l'exercici 2018 en els termes següents:

INFORME

FONAMENTS DE FET

En data 30 de novembre de 2017 es remet a la intervenció el projecte dels pressupostos per l'exercici 2018, als quals la intervenció ha afegit Liquidació del pressupost de l'exercici de 2016 i un abanç de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2017 amb data 30 de juny de 2017.

FONAMENTS DE DRET

- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, modificada per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- El reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària.

- El Reial Decret Legislatiu Llei 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les Hisendes Locals, referit
- El Decret 94/1995, de 21 de febrer, assigna al Departament d'Economia i Finances diverses funcions en matèria de tutela financera dels ens locals.
- El Decret 566/2006, de 19 de desembre, estableix que correspon a la Direcció General de Política Financera i Assegurances l'exercici de la tutela financera de les corporacions locals.
- L'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals on es regulen, als seus annexes i a l'article 10, aquests criteris.
- L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, pel que es modifica l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, pel 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.

CONSIDERACIONS


PRIMERA.- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, modificada per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, té com un dels Principis generals el Principi d'estabilitat pressupostària establint-se que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afecten a la despesa o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un mar d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea

El reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals preveu al seu article 16 apartat primer que pel que fa a l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del pressupost inicial, que serà la intervenció local l'encarregada de fer-ho en els termes previstos al segon apartat del dit article.

En aquest es preveu que *l'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4, 177.2 i 191.3 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, referits, respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.* L'Interventor local detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustos practicats sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals. Així mateix, la Intervenció de l'entitat local elevarà al Ple informe sobre els estats financers, una vegada aprovats per l'òrgan competent, de cadascuna de les entitats dependents de l'article 4.2 del present reglament. Quan el resultat de l'avaluació sigui d'incompliment, l'entitat local remetrà l'informe corresponent a la Direcció general de Coordinació Financera amb Entitats Locals o a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceixi la tutela financera, en el termini màxim de 15 dies hàbils, explicats des del coneixement del Ple.



Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària - Àrea de Serveis econòmics MVD		
Codi de verificació  5B2C1G326D2L2V391AZ2		
Document PRE11I0VN	Expedient PRE/125/2017	

L'article 3 del Decret 94/1995, de 21 de febrer, assigna al Departament d'Economia i Finances diverses funcions en matèria de tutela financera dels ens locals. L'article 22.1.b) del Decret 566/2006, de 19 de desembre, estableix que correspon a la Direcció General de Política Financera i Assegurances l'exercici de la tutela financera de les corporacions locals.

El desplegament d'aquestes funcions s'ha efectuat mitjançant l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals on es regulen, als seus annexes i a l'article 10, aquests criteris.

L'article 3.c) de l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, pel que es modifica l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, pel 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, mitjançant el qual s'estableix que la intervenció emetrà un informe d'evaluació del compliment del objectiu d'estabilitat i del límit de deute.

SEGONA.- Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquest Municipi està format pel propi Ajuntament.

TERCERA.- Compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària

L'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat o necessitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, s'obté de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

Aquesta operació ha de calcular-se a nivell consolidat incloent l'estabilitat dels ens dependents no generadors d'ingrés de mercat.

A. A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

Seguint el «Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals» i en la «Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten als Comptes de les Administracions Públiques» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), procedeix realitzar els ajustos següents:

Ajust 1 (GR00).- Registre en Comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos: Diferència entre els drets reconeguts per l'entitat i la recaptació total en Caixa corresponent a dits ingressos.

DADES AJUNTAMENT:

	Drets Reconeguts Nets estimats 2018	Recaptació estimada 2018			Ajust		
		PPST. Corrent	PPST. Tancats	Total	Negatiu	Positiu	TOTAL
postos ectes	8.659.241,45	7.793.317,31	865.924,15	8.659.241,45	0,00	0	0,00
postos directes	128.000,00	115.200,00	12.800,00	128.000,00	0,00	0	0,00
xes i res ingressos	3.131.679,31	2.818.511,38	313.167,93	3.131.679,31	0,00	0	0,00
TOTAL	6.425.192,36	5.884.968,00	540.224,36	6.425.192,36	0,00	0,00	0,00

Ajust positiu (+): si l'import dels drets reconeguts dels capítols I a III del Pressupost d'Ingressos és menor del recaptat (corrent més tancat), suposarà una major capacitat de finançament.

Ajust negatiu (-): si l'import dels drets reconeguts dels capítols I a III del Pressupost d'Ingressos és major del recaptat (corrent més tancat), suposarà una menor capacitat de finançament.

Ajust 4 (GR008a).- En relació als arrendaments financers aquesta corporació te contractat dues operacions amb aquesta modalitat financera, essent l'import consignat al concepte 648 de quantia 37.658,78 euros.


Ajust 5 (GR014).- L'aplicació del principi de meritació del Sistema Europeu de Comptes implica la imputació de qualsevol despesa efectivament realitzada amb independència del moment en que es decideixi la seva imputació pressupostària (GR014). Per tant, les quantitats estimades abonades en l'exercici en el compte 413 "creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" donaran lloc a ajustos de menors recursos no financers (0,00 euros).

GR014	Ajust 2018: (0,00 euros)
-------	----------------------------

No s'han tingut en compte com ajustos, per no estar inclosos a la previsió d'ingressos, les contribucions especials i de les diferents quotes urbanístiques, segons la definició que es dona de superàvit o dèficit no financer al model PR 1.2 aprovat a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, tal i com preveu al seu apartat cinquè relatiu a l'informe de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.



Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària - Àrea de Serveis econòmics MVD		
Codi de verificació  5B2C1G326D2L2V391AZ2		
Document PRE11I0VN	Expedient PRE/125/2017	

B. L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2017, d'aquesta Entitat local, una vegada realitzats els ajustis SEC-10 detallats en el punt A, presenta els següents resultats:

PRESSUPOST D'INGRESSOS		IMPORT
+	Capítol 1: Impostos Directes	8.659.241,45
+	Capítol 2: Impostos Indirectes	128.000,00
+	Capítol 3: Taxes i altres ingressos	3.131.679,31
+	Capítol 4: Transferències corrents	5.547.879,24
+	Capítol 5: Ingressos patrimonials	75.900,00
+	Capítol 6: Alineació d'inversions	3.500,00
+	Capítol 7: Transferències de capital	43.800,00
=	A) TOTAL INGRESSOS (Capítols I a VII)	17.590.000,00

PRESSUPOST DE DESPESES		IMPORT
+	Capítol 1: Despeses de personal	7.598.917,34
+	Capítol 2: Compra de bens i serveis	6.605.700,13
+	Capítol 3: Despeses financeres	101.051,57
+	Capítol 4: Transferències corrents	738.078,54
+	Capítol 5: Fons de Contingència	340.000,00
+	Capítol 6: Inversions reals	896.362,56
+	Capítol 7: Transferències de capital	7.598.917,34
=	B) TOTAL DESPESES (Capítols I a VII)	16.280.110,14
=	A - B = C) CAPACITAT /	1.309.889,86
	NO ESTABILITA PRESSUPOSTÀRIA	
	D) AJUSTOS SEC-10	37.658,78
	C+D= F) ESTABILITAT	1.272.231,08
	OBLIGACIÓ DE REALIZAR PLA ECONÒMIC FINANCER	

C. Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, resultant necessari realitzar els ajustos detallats, s'observa a nivell individualitzat que, tant la liquidació de l'Ajuntament, com la liquidació del Patronat Municipal Assistencial la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és major, a la suma dels Capítols I a VII del Pressupost de Despeses, la qual cosa representa una situació de superàvit pressupostari

A nivell consolidat, la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és major, a la suma dels Capítols I a VII del Pressupost de Despeses. És a dir, els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost són suficients per finançar les despeses dels mateixos capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de superàvit pressupostari.

S'haurà de tenir-se en compte, en el cas que existeixi, l'Acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal, de la Comissió Nacional d'Administració Local en el qual

s'estableixi un límit de dèficit en liquidació, per sota del com les entitats locals queden exemptes d'aprovar un pla econòmic – financer de reequilibri.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007 de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals.

QUARTA.- NIVELL DEL DEUTE

Endeutament a 31 de desembre de 2017 segons l'Estat de previsió de moviments i Estat del deute és d'un import de 11.806.020,69 € €, els avals que té atorgats l'Ajuntament a 31 de desembre de 2076 sumen un import de 0,00 euros, amb el detall del següent quadre:

CODI	PRÉSTEC	DEUTE PENDENT A 31.12.2017	NOVES OPERACIONS	AMORTITZACIÓ 2018	DEUTE PENDENT A 31.12.2018
2001 / 1 / CP0001	CAIXA PENSIONS - CP0001	138.473,11 €		17.309,14	121.163,97
2002 / 1 / CAM001	CAJA AHORROS MEDITERRANEO - CAM001	82.811,72 €		10.338,86	72.472,86
2003 / 1 / CM0009	CAIXA MANLLEU - CM0009	405.016,14 €		50.239,93	354.776,21
2004 / 1 / CM0012	CAIXA MANLLEU - CM0012	64.985,95 €		8.120,42	56.865,53
2005 / 1 / BCL002	BANCO CRÉDITO LOCAL - BCL002	1.647.595,60 €		205.949,45	1.441.646,15
2005 / 1 / CAM002	CAJA AHORROS MEDITERRANEO - CAM002	1.939.017,35 €		242.377,16	1.696.640,19
2005 / 1 / CM0013	CAIXA MANLLEU - CM0013	1.292.127,26 €		160.832,80	1.131.294,46
2006 / 1 / BCL004	BANCO DE CRÉDITO LOCAL - BCL004	163.918,99 €		23.417,00	140.501,99
2006 / 1 / CAM003	CAJA AHORROS MEDITERRANEO - CAM003	530.159,44 €		81.563,00	448.596,44
2006 / 1 / CC0012	CAIXA CATALUNYA - CC0012	32.673,95 €		32.673,95	0,00
2007 / 1 / BCL006	BANCO DE CRÉDITO LOCAL - BCL006	1.077.500,00 €		107.750,00	969.750,00
2007/1/CENG01	CAIXA ENGINYERS	501.007,14 €		125.663,76	375.343,38
2008 / 1 / BCL007	BANCO DE CRÉDITO LOCAL - BCL007	27.428,64 €		27.428,64	0,00
2008 / 1 / CC0015	CAIXA CATALUNYA - CC0015	65.814,98 €		65.814,98	0,00
2008 / 1 / CP0002	CAIXA PENSIONS - CP0002	423.970,43 €		69.597,05	354.373,38
2009 / 1 / CC0016	CAIXA CATALUNYA - CC0016	67.617,22 €		67.617,22	0,00
2009 / 1 / CM0015	CAIXA MANLLEU - CM0015	434.355,01 €		35.866,33	398.488,68
2010 / 1 / BBVA01	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA - BBVA01	199.487,10 €		66.495,68	132.991,42
2010 / 1 / CC0017	CAIXA CATALUNYA - CC0017	171.644,89 €		68.657,96	102.986,93
2015/1/PÀRQ1	CONVENI PLAÇA BANC POPULAR	1.183.776,94 €		45.811,15	1.137.965,79
2015/1/PÀRQ2	CONVENI PLAÇA BANC POPULAR	28.931,87 €		3.553,41	25.378,46
2015/1/PÀRQ3	CONVENI PLAÇA BANC POPULAR	49.184,17 €		6.040,79	43.143,38
2016/1/TECE	TEATRE CENTRE	968.522,80 €		74.271,18	894.251,62
2018/1	BANC SABADELL		175.000,00	0,00	175.000,00
	TOTAL ENTITATS DE CREDIT	11.496.020,70 €	175.000,00 €	1.597.389,86 €	10.073.630,84 €
2008 / 1 / DIP095	DIPUTACIO - CAIXA CREDIT COOPERACIO LOCAL - DIP095	30.000,00 €		15.000,00	15.000,00
2009 / 1 / DIP183	DIPUTACIO - CAIXA CREDIT COOPERACIO LOCAL - DIP183	8.357,82 €		2.785,94	5.571,88
2009 / 1 / DIP184	DIPUTACIO - CAIXA CREDIT COOPERACIO LOCAL - DIP184	9.000,00 €		3.000,00	6.000,00
2009 / 1 / DIP185	DIPUTACIO - CAIXA CREDIT COOPERACIO LOCAL - DIP185	27.642,17 €		9.214,06	18.428,11
2011 / 1 / DIP009	DIPUTACIO - CAIXA CREDIT COOPERACIO LOCAL - DIP009	32.048,80 €		8.012,20	24.036,60
2011 / 1 / DIP011	DIPUTACIO - CAIXA CREDIT COOPERACIO LOCAL - DIP011	13.600,00 €		3.400,00	10.200,00
2011 / 1 / DIP012	DIPUTACIO - CAIXA CREDIT COOPERACIO LOCAL - DIP012	14.351,20 €		3.587,80	10.763,40
2017 / 1 / DIP017	DIPUTACIO - CAIXA CREDIT COOPERACIO LOCAL - DIP017	175.000,00 €		17.500,00	157.500,00
2018/ 1 /DIP018	DIPUTACIO - CAIXA CREDIT COOPERACIO LOCAL - DIP018		175.000,00	0,00	175.000,00
	TOTAL DIPUTACIO	309.999,99 €	175.000,00 €	62.500,00 €	422.499,99 €
	TOTAL	11.806.020,69 €	350.000,00 €	1.659.889,86 €	10.496.130,83 €

Es pressuposta una nova operació de crèdit per import de 350.000,00 euros.


Es pressuposta l'amortització del endeutament en 1.659.889,86 euros.

Els recursos ordinaris liquidats en l'exercici 2016 són d'un import de 19.615.355,96 €.

Nivell Endeutament = **11.806.020,69 + (22.173,81 + 12.985,75 + 28.931,83 + 28.639,74) = 11.898.751,82**



Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària - Àrea de Serveis econòmics MVD		
Codi de verificació  5B2C1G326D2L2V391AZ2		
Document PRE11I0VN	Expedient PRE/125/2017	

Rati d'Endeutament = $11.898.751,82 / 19.615.355,96 \text{ €} * 100 = \mathbf{60,66 \%}$

En quan el que disposa Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, prevists en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i atès la informació que proporciona el programari de comptabilitat d'aquesta corporació el període mig de pagament a proveïdor al tercer trimestre del exercici 2017 és 39 dies, es preveu que el tancament de l'exercici 2017 no complirà amb el període mig de pagament a proveïdors i es preveu que aquesta desviació del compliment es corregirà al 2018.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats es compleix **amb el nivell d'endeutament**

4.- CONCLUSIONS:

En virtut de tot l'exposat es **compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostaria, concretament la capacitat de finançament i la sostenibilitat financera**

El que s'informa als efectes escaients.