



INFORME D'INTERVENCIÓ 2018-0512

Assumpte: Informe relatiu a l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i sostenibilitat financera amb motiu de la liquidació del pressupost de l'any 2017 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes

A) LEGISLACIÓ APLICABLE:

- *Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).*
- *Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL 2/2004 de 5 de març (TRLRHL).*
- *Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament d'Estabilitat Pressupostària.*
- *Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació prevista en la LOEPSF.*
- *Manual del càlcul del dèficit de comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals.*
- *Guia per a la determinació de la regla de la despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a les Corporacions Locals.*
- *Manual del SEC sobre el dèficit públic i el deute públic, publicat per Eurostat.*
- *ACUERDO DE CONSEJO DE MINISTROS POR EL QUE SE FIJAN LOS OBJETIVOS DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y DE DEUDA PÚBLICA PARA EL CONJUNTO DE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS Y DE CADA UNO DE SUS SUBSECTORES PARA EL PERIODO 2017-2019 Y EL LIMITE DE GASTO NO FINANCIERO DEL PRESUPUESTO DEL ESTADO PARA 2017*

Vista la Legislació vigent, Raquel Aguilera Alonso, Interventora accidental de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, en compliment d'allò previst en el Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament d'Estabilitat Pressupostària i allò disposat en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), en relació amb el compliment del marc regulador d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de la liquidació del pressupost de l'any 2017 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, informa el següent:

B) EXPOSICIÓ DE MOTIUS

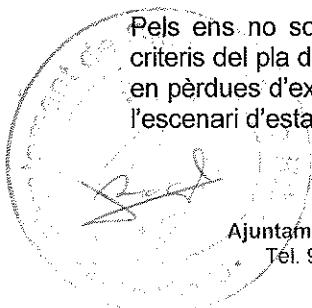
1.- Del compliment de l'objectiu d'estabilitat

El article 11.4 de la LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. Tanmateix, el Consell de Ministres en data 12 de desembre de 2016, estableix com objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Corporacions Locals en el trienni 2017-2019 l'equilibri.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per 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 emprats en la despesa corrent (estalvi brut).

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de l'IGAE i com interpreta la Subdirecció General de relacions financeres amb les Entitats Locals, per diferència entre els imports liquidats en les capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments que corresponguin.

Pels ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que les resulti d'aplicació, dels seus estats es dedueix que incorren en pèrdues d'explotació on el seu sanejament requereix de la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat.





2- Entitats que componen la liquidació del pressupost general*:

Agents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la LOEPSE:

- ✓ Entitat Local: Ajuntament de Sant Pere de Ribes

Resta d'unitats, societats i ens dependents de les Entitats Locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSE:

- ✓ Fundació Inform.

**Informe de la intervenció local, referit a les dades de la liquidació de l'exercici immediatament anterior, de totes les entitats que pertanyen al perímetre de consolidació, en termes de comptabilitat nacional, relatius als indicadors de solvència: estalvi net, romanent de tresoreria per a despeses generals i nivell de deute consolidat sobre ingressos corrents liquidats es troben identificats per l'Ajuntament atenent que la Fundació Inform encara no ha liquidat el seu pressupost (tancament de l'exercici comptable), ja que es troba dins del termini legal, per la seva normativa d'aplicació, per la qual cosa els càlculs consolidats de l'Ajuntament i la Fundació es realitzarà posteriorment en un informe complementari.*

3- Descripció dels ingressos i despesa de comptabilitat nacional, la seva equivalència en termes pressupostaris, i explicació d'ajustaments.

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides de comptabilitat nacional, correspon a la totalitat dels recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la comptabilitat nacional. Els ajustaments ve determinat per la infracció que es descriu en els apartats següents del present informe.

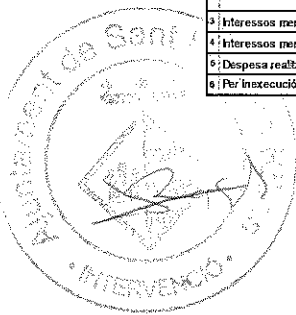
3.1 INFORMACIÓ de liquidació pressupostària 2017 en termes SEC per a l'estabilitat pressupostària i en termes de la regla de la despesa.

✓ **3.1.1 Liquidació en termes SEC.**

LIQUIDACIÓ INGRESSOS 2017					LIQUIDACIÓ DESPESES 2017				
CAP	P2017	DR NETES	AJUST.	IMPORT SEC	CAP	P2017	OR NETES	AJUST.	IMPORT SEC
1	13.268.321,94	14.907.078,86	1	-957.585,62	13.949.493,24	1	12.345.879,31	10.416.835,55	10.416.835,55
2	160.977,17	440.387,83	1	0,00	440.387,83	2	7.577.818,95	6.633.383,26	6.633.383,26
3	3.737.926,21	4.161.443,02	1	-256.024,96	3.905.418,06	3	8.550,26	7.843,04	7.843,04
4	7.466.388,81	9.682.201,96	2	0,00	9.682.201,96	4	4.554.152,12	4.038.952,81	4.038.952,81
5	226.649,41	802.356,40	3	0,00	802.356,40	5	1.882.315,45	0,00	0,00
6	0,00	0,00			0,00	6	20.346.057,83	4.413.393,58	4.413.393,58
7	62.213,78	406.340,60			406.340,60	7	649.838,04	471.464,97	471.464,97
8	22.454.154,64	9.100,00			9.100,00	8	12.020,00	9.100,00	9.100,00
9	0,00	0,00			0,00	9	0,00	0,00	0,00
TOTAL	47.376.631,36	30.408.908,67		-1.213.610,58	29.195.298,09	TOTAL	47.376.631,96	25.990.973,21	25.990.973,21

D'acord amb el formularis establerts en l'Oficina virtual para la Coordinación Financiera de las Entidades Locales, de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local i el Manual del càlcul del dèficit de comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals.

PRINCIPALS CONCEPTES D'AJUSTAMENTS D'APLICACIÓ					
#	CONCEPTE	IMPORT	AJUSTAMENT +/-	ESTAT	OBSERVACIÓ
1	Crèdit de caixa dels ingressos recaptats d'exercicis corrents i tancats del capítol 1,213 de l'estat d'ingressos		-1.213.610,58	INGRESSOS	Crèdit de caixa
	CAPITOL 1	13.949.493,24 €	-957.585,62		
	CAPITOL 2	440.387,83 €	0,00		
	CAPITOL 3	3.905.418,06 €	-256.024,96		
2	Ingressos per participació en ingressos de l'estat		0,00	INGRESSOS	Crèdit de prev. d'ingressos de DRN
	Devolució PTE 2008	0,00 €	0,00		
	Devolució PTE 2009	0,00 €	0,00		
	Devolució PTE 2013	0,00 €	0,00		
3	Interessos meritals i no vençuts d'excedents de tresoreria	0,00 €	0,00	DESPESES	Crèdit d'importància relativa
4	Interessos meritals i no vençuts derivats dels préstecs concertats	0,00 €	0,00	DESPESES	Crèdit d'importància relativa
5	Despesa realitzada en l'exercici pendent d'aplicar al pressupost	0,00 €	0,00	DESPESES	Crèdit de mentament
6	Per inexecució de despeses	0,00 €	0,00	DESPESES	No aplicació





3.2 VERIFICACIÓ de la regla de despesa

D'acord amb les dades reals manifestades en la liquidació cal contrastar-les amb l'any 2016 per tal que, en cas d'incompliment, es realitzi les actuacions i ajustaments que correspongui.

- Veure annex

3.3 CÀLCUL de l'estabilitat pressupostària de la liquidació de l'exercici 2016 en el context establert per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

- Veure annex

4.- De la situació de l'endeutament municipal

El total del deute financer a data 31 de desembre de 2017 és 0,00.-euros.

S'incorpora a la liquidació pressupostària estat del deute_capitals (llistat MEM14A11_04)

Cal a dir, que a més s'ha anul·lat durant aquest exercici el rènting en concepte de gespa artificial del Camp de Futbol de Ribes.

5- Període mig de pagament als proveïdors

D'acord amb el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedoras de las Administraciones Públicas y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera s'ha verificat el compliment de periodicitat de pagaments als proveïdors a 31 de desembre de 2017:

CONCEPTE	AJUNTAMENT 1 trimestre	AJUNTAMENT 2 trimestre	AJUNTAMENT 3 trimestre	AJUNTAMENT 4 trimestre	31/12/2017
Rati d'operacions pagades (dies)	10,68	16,75	3,74	-1,32	-1,32
Import pagaments realitzats (euros)	2.400.840,21 €	2.422.921,84 €	2.082.740,52 €	3.453.755,38 €	3.453.755,38 €
Rati d'operacions pendents (dies)	-10,03	-14,44	-10,26	-16,49	-16,49
Import de pagaments pendents (euros)	1.060.705,26 €	805.257,70 €	871.011,31 €	1.513.338,05 €	1.513.338,05 €
PMP (dies)	4,33	8,97	-0,39	-6,94	-6,94

C) CONCLUSIONS

De la liquidació del pressupost de l'any 2017 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes es conclou amb la conformitat de l'estabilitat pressupostària, deute i el període de pagament als proveïdors, tal com es determina en el del marc regulador previst en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF). Però no complint amb la regla de la despesa, per tant caldrà aprovar un Pla Econòmic Financer amb l'objectiu de que en l'any en curs i en el següent es compleixi amb la regla de la despesa, segons estableix l'art. 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Sant Pere de Ribes, 9 de març de 2018

Interventora accidental

Raquel Aguilera Alonso



Nota ajustament núm. 1

	RECAPTACIÓ 2017	PCORRENT	PTANCATS	TOTAL
1	IMPOSTOS DIRECTES	13.026.447,16	923.046,08	13.949.493,24
2	IMPOSTOS INDIRECTES	440.387,83	0,00	440.387,83
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.538.873,98	366.544,08	3.905.418,06
TOTAL AJUNTAMENT		17.005.708,97	1.289.590,16	18.295.299,13

✓ 3.1.2 Liquidació en termes REGLA DE LA DESPESA pel càlcul de la despesa computable

DOCUMENT DE TREBALL		
Ingressos i despeses AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES		
Annex DADES PROJECTE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2017		
Data prevista d'aprovació:	Òrgan	
13/03/2018	JGL	AJUNTAMENT
RATIS		Exercici
Estat d'Ingressos		2017 (L)
1	Capítol 1	14.907.078,86
2	Capítol 2	440.387,83
3	Capítol 3	4.161.443,02
4	Contribucions especial i quotes urbanístiques	
5	Capítol 4	9.682.201,96
6	Capítol 5	802.356,40
7	Ingressos per operacions corrents (1 + 2 + 3 + 5 + 6)	29.993.468,07
8	Capítol 6	0,00
9	Capítol 7	406.340,60
10	Capítol 8	9.100,00
11	Capítol 9	0,00
TOTAL INGRESSOS		30.408.908,67
Estat de despeses		Exercici
		2017 (L)
12	Capítol 1	10.416.835,55
13	Capítol 2	6.633.383,26
14	Capítol 3	7.843,04
15	Capítol 4	4.038.952,81
16	Capítol 5	0,00
	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	21.097.014,66
17	Capítol 6	4.413.393,58
18	Capítol 7	471.464,97
19	Capítol 8	9.100,00
20	Capítol 9	0,00
TOTAL DESPESA		25.990.973,21
Suma capítols 1 a 7 de despeses		25.981.873,21
Interessos		7.843,04

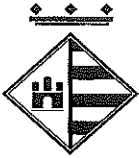


ANNEX: REGLA DE LA DESPESA

Suma capítols 1 a 7 de despeses		25.981.873,21
Interessos		7.843,04
TOTAL CAPITOLS DE DESPESES DE L'1 AL 7 (menys interessos)		25.974.030,17
Ajustaments càlcul empleo no financers segons SEC		42.268,45
(-)	Alienació de terrenys i altres inversions reals	
(+/-)	Inversions realitzades per compte d'una Corporació Local	
(-)	Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres AAPP	
(+/-)	Execució d'avalis	
(+/-)	Aportacions de capital	
(+/-)	Assumpció i cancel·lació de deutes	
(+/-)	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (exclòs compte 413x)	333.686,87
(+/-)	Despeses de l'exercici pendents d'aplicar pressupost 2016 aplicades pressupost 2017 (exclòs compte 413x)	-236.040,17
(+/-)	Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les associacions públic privades	
(+/-)	Adquisicions amb pagament aplaçat	
(+/-)	Arrendament financer	-55.378,25
(+)	Préstecs fallits	
(-)	Inversions financerament sostenibles	
	Altres:	0,00
(+/-)	Ajust per grau d'execució de despeses	0,00
Empleos no financers en termes SEC excepte interessos del deute		26.016.298,62
(-)	Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	3.500,00
(-)	Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Administracions Públiques	615.101,23
	UE	0,00
	Estat	0,00
	CCAA	84.636,91
	Diputacions	498.830,36
	Altres	31.633,96
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Total de despesa computable a l'exercici 2017		25.397.697,39
	TAXA DEL 2,1 % DE LA DESPESA COMPUTABLE 2017	416.978,23
	DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI 2016 de l'ajuntament de Sant Pere de Ribes	19.856.106,40
	DESPESA COMPUTABLE 2016 + TAXA DE REFERÈNCIA	20.273.084,63
	(+/-) Increment-Disminucions de recaptació per canvis normatius	0,00
Limit màxim despesa computable corregida		20.273.084,63

MARGE	-5.124.612,76
%	-25,28%





ANNEX: ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA

DOCUMENT DE TREBALL		
Ingressos i despeses AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES		
Annex DADES PROJECTE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2017		
Data prevista d'aprovació:	Òrgan	
13/03/2018	JGL	
		AJUNTAMENT
RATIS		Exercici
Estat d'ingressos		2017 (L)
1	Capítol 1	14.907.078,86
2	Capítol 2	440.387,83
3	Capítol 3	4.161.443,02
4	Contribucions especial i quotes urbanístiques	
5	Capítol 4	9.682.201,96
6	Capítol 5	802.356,40
8	Capítol 6	0,00
9	Capítol 7	406.340,60
Total ingressos cap. 1 a 7 no financers		30.399.808,67
10	Capítol 8	9.100,00
11	Capítol 9	0,00
TOTAL INGRESSOS		30.408.908,67
		AJUNTAMENT
		Exercici
Estat de despeses		2017 (L)
12	Capítol 1	10.416.835,55
13	Capítol 2	6.633.383,26
14	Capítol 3	7.843,04
15	Capítol 4	4.038.952,81
16	Capítol 5	0,00
17	Capítol 6	4.413.393,58
18	Capítol 7	471.464,97
Total despeses cap. 1 a 7 no financeres		25.981.873,21
19	Capítol 8	9.100,00
20	Capítol 9	0,00
TOTAL DESPESA		25.990.973,21
Ajustaments a aplicar al saldo resultant dels ingressos i despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme SEC		
Ajustaments càlcul empleo no financers segons SEC		-1.783.337,62
(-)	Total ajust capítols 1,2,3	-1.213.610,58
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	-957.585,62
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	0,00
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-256.024,96
(+)	Total ajustaments PTE 2008 i 2009	0,00
	Ajustament PTE 2009	0,00
	Ajustament PTE 2013	0,00
(+)	Ingressos obtinguts pressupost Unió Europea	
(+)	Ajust per grau d'execució de despeses	
(-)	Aportacions de capital	
(-)	Despeses de l'exercici pendents d'aplicar al pressupost 2017 (no incloses en el compte 41x)	-333.686,87
(+)	Despeses de l'exercici pendents d'aplicar pressupost 2016 aplicades pressupost 2017 (exclòs compte 41x)	-236.040,17
(-)	Interessos	
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA SENSE AJUSTAMENTS (CAP. 1-7 Ingressos - CAP 1-7 despeses)		4.417.936,46
Ajustaments		-1.783.337,62

CAPACITAT FINANCERA 2.634.597,84

COMPLIMENT CORRECTE



ANNEX: RATIS

Compliment dels indicadors de solvència i liquiditat i estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT SANT PERE DE RIBES. EXERCICI 2017

Solvència i liquiditat

Estalvi Net	> 0	<input checked="" type="checkbox"/>
Romanent de tresoreria per a despeses generals	> 0	<input checked="" type="checkbox"/>
Nivell de deute sobre ingressos corrents	< 110 %	<input checked="" type="checkbox"/>
Període mig de pagament proveïdors	< 30 dies	<input checked="" type="checkbox"/>

Estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera

Objectiu d'estabilitat pressupostària	>0	<input checked="" type="checkbox"/>
Objectiu del deute públic de les entitats locals	3,4%	N/A
Regla de la despesa (% variació anual)	< 2,1 % TRN	<input checked="" type="checkbox"/>

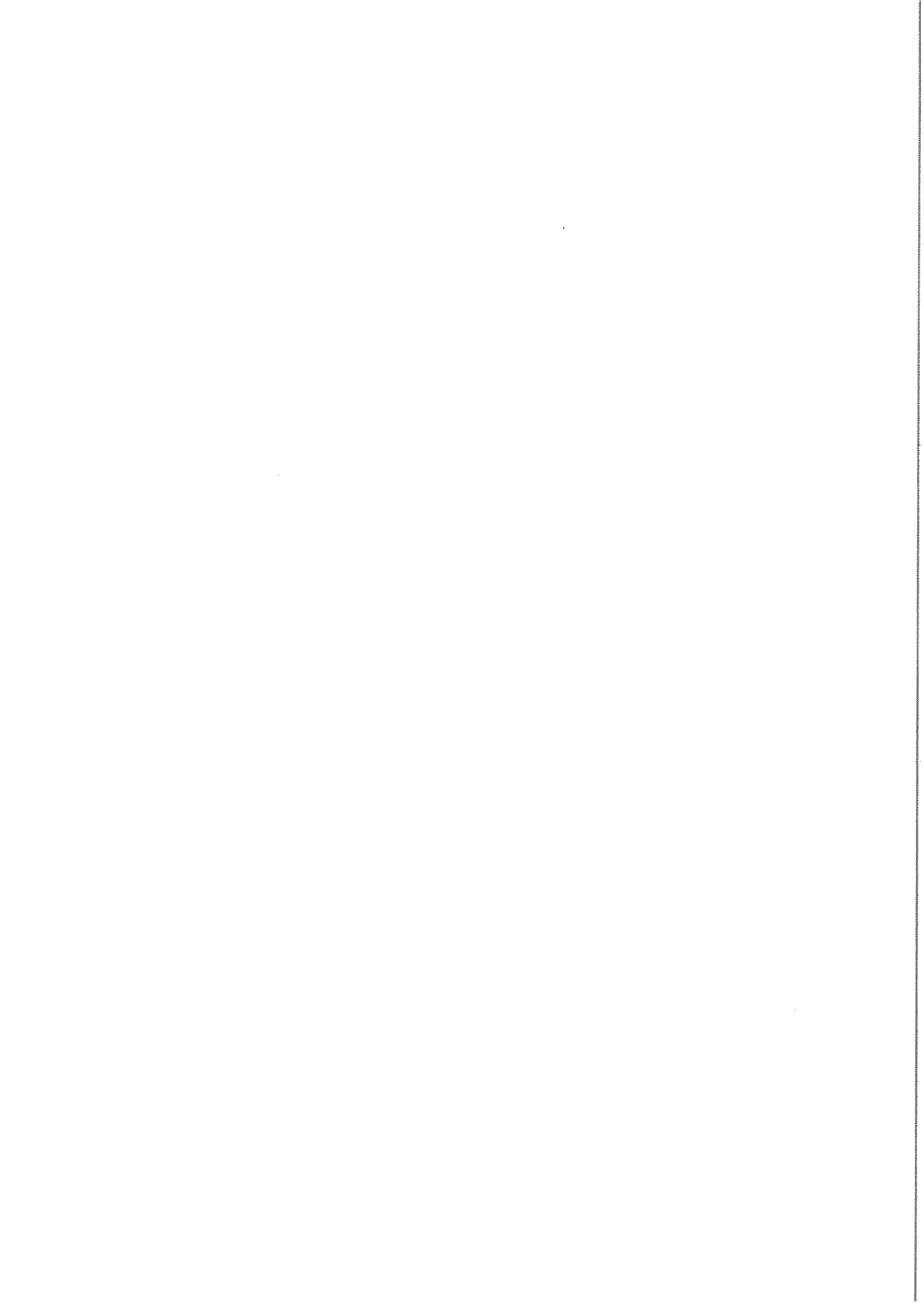
Compliment d'atributs

Es compleixen les especificacions	<input checked="" type="checkbox"/>
No es compleixen les especificacions	<input checked="" type="checkbox"/>
L'atribut no es aplicable al control	N/A

Evolució solvència pressupostària i capacitat financera
LIQUIDACIÓ EXERCICI 2017

DESCRIPCIO ESTATS (AJUNTAMENT)	2014 Liquidat	2015 Liquidat	2016 Liquidat	2017 Liquidat
RESULTAT CORRENT (ordinari)				
A (+) Ingressos corrents	25.926.574,90	26.805.615,23	26.877.783,69	29.993.408,09
B (-) Despeses corrents*	17.971.466,15	18.014.845,08	19.036.116,32	21.097.014,66
C= A-E (=) Estalvi brut	7.955.108,75	8.790.770,15	7.841.667,37	8.896.393,43
C / A % Estalvi brut s/Ingressos corrents	30,68%	32,79%	29,18%	29,66%
RESULTAT DE CAPITAL (Inversions)				
D (+) Ingressos de capital	726.069,14	532.808,46	467.598,90	406.340,60
E (-) Despeses de capital	1.224.830,48	3.270.122,24	2.236.856,37	4.884.858,55
D-E (=) Superàvit (dèficit) de capital	-498.761,34	-2.737.313,78	-1.769.257,47	-4.478.517,95
F (+) Ingressos NO financers totals	26.652.644,04	27.338.423,69	27.345.382,59	30.399.748,69
G (-) Despeses NO financeres totals	19.196.296,63	21.284.967,32	21.272.972,69	25.981.873,21
H= (F-G (=) CNF - Capacitat/Necessitat de Finançament	7.456.347,41	6.053.456,37	6.072.409,90	4.417.875,48
H / A % CNF s/ Ingressos corrents	28,76%	22,58%	22,59%	14,73%
FONTS DE FINANÇAMENT DE CNF				
I (+) Ingressos financers	11.500,00	5.076,34	5.300,00	9.100,00
J (-) Despeses financeres	5.590.633,33	2.185.068,06	5.300,00	9.100,00
K = (I-J (=) Operacions financeres netes	-5.579.133,33	-2.179.991,72	0,00	0,00
H + K (=) Excedent (dèficit) de finançament anual	1.877.214,08	3.873.464,65	6.072.409,90	4.417.875,48
Excedent (dèficit) de finançament anual acumulat	5.885.167,48	9.758.632,13	15.831.042,03	22.119.212,96
ENDEUTAMENT				
L (+) Endeutament bancari previst a 31/12	1.659.961,66	0,00	0,00	0,00
L / A % Deute s/ Ingressos corrents	6,40%	0,00%	0,00%	0,00%
* Sense fons de contingència				





BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie D Núm. 67

12 de diciembre de 2016

Pág. 111

ANEXO I

Objetivo de estabilidad presupuestaria para el periodo 2017-2019

Capacidad (+) Necesidad (-) de Financiación, SEC-2010

(En porcentaje del PIB)

	2017	2018	2019
Administración Central	-1,1	-0,7	-0,3
Comunidades Autónomas	-0,6	-0,3	0,0
Entidades Locales	0,0	0,0	0,0
Seguridad Social	-1,4	-1,2	-1,0
Total Administraciones Públicas.....	-3,1	-2,2	-1,3

ANEXO II

Objetivo de deuda pública para el periodo 2017-2019 (*)

(Deuda PDE en porcentaje del PIB)

	2017	2018	2019
Administración Central y Seguridad Social...	72,0	71,3	70,0
Comunidades Autónomas	24,1	23,6	22,7
Entidades Locales	2,9	2,8	2,7
Total Administraciones Públicas.....	99,0	97,7	95,4

* Estos objetivos de deuda pública se podrán rectificar por el importe efectivo de la ejecución de los mecanismos adicionales de financiación para las Comunidades Autónomas que se produzcan durante los respectivos ejercicios siempre que no se destinen a financiar vencimientos de deuda o déficit del ejercicio en que se ejecute y por los incrementos de deuda derivados de reclasificaciones de entidades y organismos públicos en el Sector Administraciones Públicas siempre que no financien déficit del ejercicio.

ANEXO III

Regla de gasto para el periodo 2017-2019

Tasa de referencia nominal (% variación anual)

2017	2018	2019
2,1	2,3	2,5

