



INFORME D'INTERVENCIÓ COMPLEMENTARI 2018-843

(Ref. Informe Intervenció de la liquidació del pressupost 2017 de data 13 de març de 2018)

Assumpte: Informe relatiu a l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i sostenibilitat financera amb motiu de TANCAMENT de l'any 2017 de la CORPORACIÓ 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 PERÍODO 2016-2018 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

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 empleats 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 LOEPSF:

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 LOEPSF.

✓ Fundació Inform.

El Patronat de la Fundació Privada Inform ha aprovat les Comptes Anuals corresponents a l'exercici 2017 el 12 d'abril de 2018, segons reunió del Patronat. Segons la informació tramesa a l'Ajuntament, en data 13 d'abril de 2018 i registre d'entrada núm. 2018006336 (data recepció departament d'Intervenció 16 d'abril de 2018).

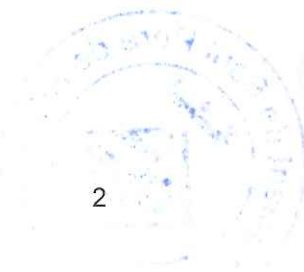
Segons la memòria de les comptes anuals, aquestes han estat preparades a partir dels registres comptables de l'Entitat a 31 de desembre de 2017, seguint els criteris establerts en el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya i pel Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya. L'objecte és mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat

3- Dades consolidades del grup als efectes de l'estabilitat pressupostària i regla de la despesa:

CONSOLIDACIÓ ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES EXERCICI 2017

ESTAT D'INGRESSOS	DR NETS		DR NETS CONSOLIDATS
	AJUNTAMENT	FUNDACIÓ INFORM	
Cap. 1 – Impostos directes	14.907.078,86	0,00	14.907.078,86
Cap. 2 – Impostos indirectes	440.387,83	0,00	440.387,83
Cap. 3 – Taxes i altres ingress.	4.161.443,02	352.774,10	4.514.217,12
Cap. 4 – Transf. corrents	9.682.201,96	892.528,59	10.574.730,55
Cap. 5 – Ingressos patrimoni.	802.356,40	0,00	802.356,40
Total ingressos corrents	29.993.468,07	1.245.302,69	31.238.770,76
Cap. 6 – Alienació invers.	0,00	0,00	0,00
Cap. 7 – Transf. capital	406.340,60	0,00	406.340,60
Cap. 8 – Actius financers	9.100,00	0,00	9.100,00
Cap. 9 – Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total ingressos de capital	415.440,60	0,00	415.440,60
TOTAL INGRESSOS	30.408.908,67	1.245.302,69	31.654.211,36

DESPESES	OR NETS		OR NETS CONSOLIDATS
	AJUNTAMENT	FUNDACIÓ INFORM	
Cap 1 – Personal	10.416.835,55	652.720,23	11.069.555,78
Cap. 2 – Béns corrents i serv.	6.633.383,26	224.173,01	6.857.556,27
Cap. 3 – Interessos	7.843,04	10.563,40	18.406,44
Cap. 4 – Transf. Corrents	4.038.952,81	260.858,24	4.299.811,05
Cap. 5 – Fons contingència	0,00	0,00	0,00
Total despeses corrents	21.097.014,66	1.148.314,88	22.245.329,54
Cap. 6 – Inversions reals	4.413.393,58	0,00	4.413.393,58
Cap. 7 – Transf. Capital	471.464,97	0,00	471.464,97
Cap. 8 – Actius financers	9.100,00	0,00	9.100,00
Cap. 9 – Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total despesa de capital	4.893.958,55	0,00	4.893.958,55
TOTAL DESPESES	25.990.973,21	1.148.314,88	27.139.288,09





NOTES PÈRDUES I GUANYS FUNDACIÓ INFORM

Les obligacions reconegudes de la Fundació Inform que s'informen en compte de pèrdues i guanys, que no són pressupostàries no es consoliden.

Aquestes despeses són -95.805,93.-euros en concepte d'amortitzacions.

OPERACIONS INTERNES. - La Fundació rep per part de l'Ajuntament 3.500.-euros en concepte de subvenció

La conclusió final vindrà determinada pels imports consolidats (*veure annex 1 i annex 2*), resumit a l'annex núm. 3.

C) CONCLUSIONS

En relació al tancament de l'exercici 2017 de la Corporació de Sant Pere de Ribes es conclou amb la conformitat de l'estabilitat pressupostària, deute i període de pagament als proveïdors, tal com es determina en el 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 de forma consolidada en menys 5.113.113,36.-euros (menys 27,51%). Per tant, caldrà aprovar un Pla Econòmic Financer amb l'objectiu de que en l'any 2018 màxim 2019 es compleixi amb els indicadors establerts en la LOEPSF.

Sant Pere de Ribes, 17 d'abril de 2018

La Interventora accidental



Raquel Aguilera Alonso



ANNEX 1: REGLA DE LA DESPESA

Annex informe complementari intervenció liquidació 2017

DOCUMENT DE TREBALL		
Ingressos i despeses CORPORACIÓ DE SANT PERE DE RIBES		
Annex DADES PROJECTE COMPTE GENERAL EXERCICI 2017		
Data prevista d'aprovació:	Òrgan	
maig 2018	CEComptes	CONSOLIDAT
Suma capítols 1 a 7 de despeses		27.130.188,09
<i>Interessos</i>		18.406,44
TOTAL CAPÍTOLS DE DESPESES DE L'1 AL 7 (menys interessos)		27.111.781,65
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'avals		
(+/-) 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 (exc)		-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		27.154.050,10
(-) 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		1.493.541,69
UE		0,00
Estat		315.125,36
CCAA		639.952,01
Diputacons		506.830,36
Altres		31.633,96
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Total de despesa computable a l'exercici 2017		25.657.008,41
TAXA DE L'2,1 % DE LA DESPESA COMPUTABLE 2017		422.548,28
DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI 2016 CONSOLIDAT		20.121.346,77
DESPESA COMPUTABLE 2016 CONSOLIDAT + TAXA DE REFERÈNCIA		20.543.895,05
(+/-) Increment-Disminucions de recaptació per canvis normatius		0,00
Limit màxim despesa computable corregida		20.543.895,05
MARGE		-5.113.113,36
%		27,51%
COMPLIMENT		INCORRECTE





ANNEX 2: ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Annex informe complementari intervenció liquidació 2017

DOCUMENT DE TREBALL		
Ingressos i despeses CONSOLIDADES CORPORACIÓ DE SANT PERE DE RIBES		
Annex DADES PROJECTE COMPTE GENERAL EXERCICI 2017		
Data prevista d'aprovació:	Òrgan	
maig 2018	CEComptes	
CONSOLIDAT		
RATIS		
Exercici		
2017 (L)		
Estat d'ingressos		
1 Capítol 1	14.907.078,86	
2 Capítol 2	440.387,83	
3 Capítol 3	4.514.217,12	
4 <i>Contribucions especial i quotes urbanístiques</i>		
5 Capítol 4	10.574.730,55	
6 Capítol 5	802.356,40	
7 Ingressos per operacions corrents (1 + 2 + 3 + 5 + 6)	31.238.770,76	
8 Capítol 6	0,00	
9 Capítol 7	406.340,60	
Ingressos financers		9.100,00
10 Capítol 8	9.100,00	
11 Capítol 9	0,00	
TOTAL INGRESSOS		31.654.211,36
CONSOLIDAT		
Exercici		
2017 (L)		
Estat de despeses		
12 Capítol 1	11.069.555,78	
13 Capítol 2	6.857.556,27	
14 Capítol 3	18.406,44	
15 Capítol 4	4.299.811,05	
16 Capítol 5	0,00	
Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)		22.245.329,54
17 Capítol 6	4.413.393,58	
18 Capítol 7	471.464,97	
Despeses financeres		9.100,00
19 Capítol 8	9.100,00	
20 Capítol 9	0,00	
TOTAL DESPESA		27.139.288,09
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 empleu no financers segons SEC		-1.042.193,66
(-) 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, 2009 i 2013		0,00
Ajustament PTE 2008-2013		0,00
(+) Ingressos obtinguts pressupost Unió Europea		
(+) Ajust per grau d'execució de despeses		
(+) Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost		269.063,62
(-) Aportacions de capital		
(-) Despeses de l'exercici pendents d'aplicar al pressupost 2017 (no incloses en el compte 413x)		-333.686,87
(+) Desp.exercici pendents d'aplicar pressupost'16 aplicades pressupost'17 (exclós compte 413)		236.040,17
(-) Interessos		
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA SENSE AJUSTAMENTS (CAP. 1-7 Ingressos - CAP 1-7 despeses)		4.514.923,27
Ajustaments consolidats		-1.042.193,66
CAPACITAT FINANCERA		3.472.729,61
COMPLIMENT		CORRECTE





ANNEX 3: RESUM

INFORME RESUM COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA. LIQUIDACIÓ 2017

	DESP. COMPUTABLE 16	2,10%	LÍMIT REGLA DESPESA	LÍQUIDACIÓ 2017	DIFERÈNCIA
FUNDACIÓ INFORM	265.240,37	5.570,05	270.810,42	259.311,02	11.499,40
AJUNTAMENT SPR	19.856.106,40	416.978,23	20.273.084,63	25.397.697,39	-5.124.612,76
CONSOLIDAT	20.121.346,77	422.548,28	20.543.895,05	25.657.008,41	-5.113.113,36

DIFERÈNCIA "LÍMIT REGLA DESPESA" I "DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 20	-5.113.113,36
% INCREMENT DESPESA COMPUTABLE 2017 S/2016	-27,51%

CONCLUSIÓ: COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

INFORME RESUM COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA. LIQUIDACIÓ 2017

	INGRES. NO FINANCERS	DESP. NO FINANCERES	AJUSTAMENT ENTITAT	FINANÇAMENT
FUNDACIÓ INFORM	1.245.302,69	1.148.314,88	0,00	96.987,81
AJUNTAMENT SPR	30.399.808,67	25.981.873,21	-1.042.193,66	3.375.741,80
CONSOLIDAT	31.645.111,36	27.130.188,09	-1.042.193,66	3.472.729,61

CAPACITAT /NECESSITAT FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL 3.472.729,61

CONCLUSIÓ: COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA





Liquidación de los Presupuestos de las Entidades Locales para 2017

Entidad Local: 09-08-231-AA-000

Sant Pere de Ribes

(14084)

V.I.0-0-10-34.251.105

F.3.3 Informe actualizado de cumplimiento de la Regla del Gasto
Liquidación 2017

Entidad	Gasto computable Liq.2016 sin IFS (GC2016)	Gasto inversiones financieramente sostenibles (2016)	Aumentos/ disminuciones (art. 12.4) Pro.Act. 2017 (IncNorm2014) (3)	Gasto inversiones financieramente sostenibles (2017) (4)	Límite de la Regla Gasto (5)=(2)+(3)	Gasto computable Liquidación 2017 (GC2017) ^V (6)
09-00-018-HH-000 F. Privada Inform	265.240,37	0,00	0,00	0,00	270.810,42	259.311,02
09-08-231-AA-000 Sant Pere de Ribes	19.856.106,40	0,00	0,00	0,00	20.273.084,63	25.397.697,39
Total de gasto computable	20.121.346,77	0,00	0,00	0,00	20.543.895,05	25.657.008,41

Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Liq.2017" (5)-(6) -5.113.113,36
% incremento gasto computable 2017 s/ 2016 27,51

LA CORPORACIÓN NO CUMPLE CON EL OBJETIVO DE LA REGLA DEL GASTO de acuerdo con LO 2/2012. Esta valoración es sin perjuicio del cumplimiento o incumplimiento establecido en el Plan Económico Financiero (PEF)

Observaciones y/o consideraciones al Cumplimiento/Incumplimiento del Objetivo de Estabilidad Presupuestaria del Grupo de Entidades que están dentro del Sector Administraciones Públicas de la Corporación Local

Incumplimiento por parte del Ayuntamiento, por importe total de -5.124.612,76,-euros,





Liquidación de los Presupuestos de las Entidades Locales para 2017

Entidad Local: **09-08-231-AA-000** **Sant Pere de Ribes** (14084)

v.1.0.0-10.34.251.106

F.3.2 Informe actualizado Evaluación - Resultado Estabilidad Presupuestaria Grupo Administración Pública

(En el caso de que la Entidad este sometida a Contabilidad Empresarial el Ingreso y Gasto no Financiero ya es directamente el computable a efectos del Sistema Europeo de Cuentas) - no aplican ajustes

Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero	Ajustes propia Entidad	Ajustes por operaciones internas	Capac./Nec. Financ. Entidad
09-00-018-HH-000 F. Privada Inform	1.245.302,69	1.148.314,88	0,00	0,00	96.987,81
09-08-231-AA-000 Sant Pere de Ribes	30.399.808,67	25.981.873,21	-1.042.193,66	0,00	3.375.741,80

Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local 3.472.729,61

LA CORPORACIÓN LOCAL CUMPLE CON EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

Observaciones y/o consideraciones al Cumplimiento/Incumplimiento del Objetivo de Estabilidad Presupuestaria del Grupo de Entidades que están dentro del Sector Administraciones Públicas de la Corporación Local

Situación de la entrega: Cumplida obligación

VOLVER

IMPRIMIR

