



Document	<b>Informe</b>	Nº informe / acta	<b>129/2019</b>
Matèria	<b>Pressupost</b>	Nº exp./relació	<b>s/n</b>
Assumpte	<b>Informe d'avaluació del compliment d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost de l'exercici 2018</b>		

Amb motiu de l'aprovació de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2018, en compliment d'allò previst a l'article 16 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 -REP-, per la Interventora habilitada emet el següent

### INFORME

**PRIMER.-** L'article 3.1 en concordança amb l'article 2.1.c) de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera -LOEPSF-, estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i resta d'actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea, entenent l'estabilitat pressupostària com la situació d'equilibri o superàvit estructural. En aquest sentit l'article 11.4 obliga les Entitats Locals a mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

**SEGON.-** Afegeix l'article 4, en la seva redacció donada per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, que les actuacions de les Administracions Públiques també estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera, entenent com a tal la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial, conforme a allò establert a aquesta Llei i a la normativa europea.

**TERCER.-** Per la seva banda, l'article 16 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 -REP-, exigeix que la Intervenció municipal elevi al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus Organismes i Entitats dependents. Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos a l'article 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

A l'informe es detallaran els càlculs efectuats i els ajustaments practicats sobre la base de les dades dels capítols d'1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de comptabilitat nacional, segons el sistema Europeu de Comptes Nacionals o Regionals.

Quan el resultat de l'avaluació sigui d'incompliment, l'Entitat Local remetrà l'informe corresponent a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceix la tutela financera, en el termini màxim de 15 dies hàbils, comptats des de la data en què es doni coneixement al Ple.

**QUART.-** L'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en la seva redacció donada per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, en concordança amb l'article 23.4 estableix que en cas d'incompliment de l'objectiu



d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, el Ple de l'Entitat Local incomplidora aprovarà un pla econòmic financer que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa, amb el contingut i abast previstos al propi article 21.

**CINQUÈ.-** El la liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Teià per l'exercici 2018, està integrat únicament per la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Teià (no té ens dependents).

**SISÈ.-** Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identifica amb la situació de capacitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, això és, la situació d'equilibri o superàvit que es desprengui de la comparació dels drets reconeguts nets dels capítols 1 a 7 del pressupost d'ingressos i les obligacions reconegudes netes dels capítols 1 a 7 de del pressupost de despeses, més els ajustos del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95) que correspongui.

El saldo d'operacions no financeres abans d'ajustos SEC en la liquidació de l'exercici pressupostari 2018 ha estat:

Saldo d'operacions no financeres (abans d'ajustos)		
	Magnitud	Import
A	Drets reconeguts nets dels capítols I a VII	8.152.603,81
B	Obligacions reconegudes netes dels capítols I a VII	6.883.025,07
C=A-B	Saldo per operacions no financeres	1.269.578,74

D'acord amb el Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Estat, i amb les notes publicades pel Ministeri, s'han efectuat els següents ajustos de Comptabilitat Nacional:

A) Ajustos previstos en el Manual IGAE

**1.- Registre en Comptabilitat Nacional d'impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos.-** De conformitat amb el Manual, el criteri en comptabilitat nacional per a la imputació dels ingressos fiscals i assimilats és el de meritació. No obstant això pot haver-hi ingressos liquidats en un exercici i que no arribin a recaptar-se, per la qual cosa, amb la finalitat d'evitar l'efecte sobre el dèficit públic dels ingressos liquidats i no cobrats, s'ha d'ajustar en funció de l'import cobrat en cada exercici, ja sigui de corrent o de tancats. Això afecta a Capítols 1 (Impostos directes), 2 (impostos indirectes) i 3 (taxes i altres ingressos).

**2. -Tractament dels lliuraments a compte de la Participació de Tributs de l'Estat.-** En Comptabilitat Nacional, les bestretes mensuals es registren en el període en què es paguen i la liquidació definitiva en el moment en què es determina i se satisfà. Aquest mateix criteri, en general, és el que s'aplica al pressupost, per la qual cosa, la coincidència d'ambdós criteris de comptabilització no origina la pràctica d'ajust algun.

**3.-Tractament dels interessos en Comptabilitat Nacional.-** En comptabilitat pressupostària, els interessos, diferències de canvi, així com qualsevol altre rendiment derivat de l'endeutament, s'apliquen al pressupost en el moment del venciment, mentre que en la comptabilitat nacional es registren les quantitats meritades durant l'exercici, amb independència de quan es produeixi el seu pagament. La diferència de criteris dóna lloc a la realització del corresponent ajust per interessos. En virtut del principi d'importància relativa no s'han tingut en compte.



**4.- Inversions realitzades pel sistema de “abonament total del preu”.-** Aquest Ajuntament no ha realitzat inversions d'aquestes característiques.

**5.- Inversions realitzades per compte de la Corporació Local.-** La justificació de l'ajust es deu al fet que la Corporació Local, en ocasions, encomana a una empresa pública d'ella dependent, la realització d'una inversió per compte de la Corporació Local, que serà traspasada a balanç d'aquesta Administració al seu terme. Es tracta d'empreses que no tenen la consideració d'administració pública. En Comptabilitat Nacional aquestes operacions han d'assignar-se al destinatari final des del moment en què comença la seva execució. No s'han produït durant l'exercici.

**6.- Consolidació de transferències entre Administracions Públiques.-** Distingeix el manual dos tipus de consolidació:

- Consolidació interna, la realitzada entre l'Ajuntament i els ens dependents.
- Consolidació externa, la realitzada entre l'Ajuntament i la resta d'Administracions Públiques.

L'objectiu que es pretén és aconseguir que les transferències donades i rebudes coincideixin en concepte, import i període de comptabilització.

En comptabilitat nacional han de respectar-se, amb caràcter general, els criteris de comptabilització als quals està subjecte el pagador de la transferència. Per tant, una vegada fixat el moment en què es registra la despesa pel pagador, el perceptor de la transferència ha de comptabilitzar-la simultàniament i pel mateix import, en cas contrari procedirà l'ajust corresponent.

En no existir ens dependents no procedeix la consolidació interna. Respecte de la consolidació externa, no es disposa de la informació per aplicar-la.

**7.- Tractament dels ingressos obtinguts per la venda d'accions:** Aquest Ajuntament no ha procedit a vendre accions durant l'exercici que es liquida.

**8.- Tractament en comptabilitat nacional dels dividendes i participació en beneficis:** Aquest Ajuntament no ha tingut en l'exercici que es liquida dividendes ni participació en beneficis, ni tampoc consta en els ens dependents.

**9.- Ingressos obtinguts del Pressupost de la Unió Europea:** De la comptabilitat de l'exercici no es dedueixen ajustos d'aquests ingressos.

**10.- Operacions de permuta financera (swaps):** Aquest Ajuntament no té formalitzades operacions de permuta financera, ni consta que els seus ens dependents hagin realitzat aquest tipus d'operacions.

**11.- Operacions d'execució i reintegrament d'aval:** El possible ajust es refereix al cas que l'Ajuntament hagi concedit avals, i aquests s'executin, amb el possible reintegrament posteriorment de l'import. En aquest exercici, l'Ajuntament no ha realitzat operacions de les quals s'indiquen en aquest apartat.

**12.- Aportacions de capital a empreses públiques:** No consten aportacions de capital a empreses públiques per a aquest exercici.

**13.- Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques:** El Manual es refereix a deutes financers (préstecs). Durant l'exercici de referència l'Ajuntament no ha assumit ni cancel·lat deutes d'empreses públiques.

**14.- Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local:** En comptabilitat nacional el principi de la meritació s'utilitza per al registre de qualsevol flux econòmic i, en particular, per a les obligacions. L'aplicació d'aquest principi implica el còmput de qualsevol despesa efectivament realitzada en el dèficit d'una unitat pública, amb independència del moment en què té



lloc la seva imputació pressupostària.

L'aplicació pràctica d'aquest ajust suposa que cal ajustar en positiu (major capacitat de finançament) les despeses realitzades en l'exercici anterior i aplicats al pressupost que es liquida, i cal ajustar en negatiu (menor capacitat de finançament) les despeses realitzades al pressupost que es liquida però que s'imputaran al pressupost de l'any següent (saldo del compte 413).

B) Ajustos previstos en les notes del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques

**15.- Ajustos per Liquidació de la Participació de Tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009:** S'ajusta en positiu l'import de les devolucions efectuades mitjançant retencions en els lliuraments a compte de l'exercici.

**16.- Ajust per grau d'execució de la despesa.-** Per la naturalesa d'aquest ajust, només procedeix aplicar-ho en l'aprovació del pressupost, no en la seva liquidació.

**17.- Adquisicions amb pagament ajornat.** No consten adquisicions amb pagament ajornat.

**18.- Arrendament financer.-** No existeixen ajustos per aquest concepte, tal com sembla que el SEC95 configura els arrendaments financers, ja que tots els arrendaments financers dels quals es té constància, en cap s'adquireix el bé al final del període.

**19.- Contractes d'associació públic privada (APP's)-** No consten contractes d'associació públic privada.

**20.- Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres Administracions Públiques.-** No consten inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres Administracions Públiques.

**21.-Préstecs.-** No consta la concessió de préstecs per part de l'Entitat local.

**22.- Uns altres.-** No consten altres ajustos.

En resum, els ajustos de Comptabilitat nacional han estat els següents:

Ajustos SEC per calcular la capacitat / necessitat de finançament		
Codi	Concepte	Import
GR000	Ajust per recaptació ingressos cap. 1	-96.200,88
GR000	Ajust per recaptació ingressos cap. 2	44.562,54
GR000	Ajust per recaptació ingressos cap. 3	16.032,79
GR001	(+) Ajust per liquidació PTE 2008	8.378,09
GR002	(+) Ajust per liquidació PTE 2009	13.215,44
GR006	Interessos	n/a
GR006b	Diferències de canvi	n/a
	Inversions pel sistema de "abonament total del preu"	n/a
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	n/a
GR004	Ingressos obtinguts per la venda d'accions (privatitzacions)	n/a
GR003	Dividends i participació en beneficis	n/a
GR016	Ingressos obtinguts del Pressupost de la Unió Europea	n/a
GR017	Operacions de permuta financera (swaps)	n/a
GR018	Operacions d'execució i reintegrament d'aval	n/a



GR012	Aportacions de capital a empreses públiques	n/a
GR013	Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques	n/a
GR014	Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses	-653.418,09
GR014	Despeses realitzades en exercicis anteriors i aplicades al pressupost de l'exercici	60.754,34
GR015	Inexecució del pressupost	n/a
GR008	Adquisicions amb pagament ajornat	n/a
GR008a	Arrendament financer	n/a
GR008b	Contractes d'associació públic privada (APP's)	n/a
GR010	Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'una altra Administració Pública	n/a
GR019	Préstecs	n/a
GR020	Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost	n/a
GR021	Consolidació de transferències entre Administracions Públiques	n/a
GR099	Uns altres (1)	n/a
	TOTAL	-606.675,77

Càlcul de l'estabilitat pressupostària	
Magnitud	Import en euros
Saldo d'operacions no financeres (caps 1 a 7)	1.269.578,74
Ajustos de Comptabilitat nacional (SEC)	-606.675,77
Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament	662.902,97

De conformitat amb el disposat en l'article 11.1 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera -LOEPSF- i l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, s'informa que, de conformitat amb els càlculs detallats a l'expedient motiu de l'informe, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de referència.

#### **VUITÈ.- Compliment de la regla de despesa**

L'article 12 de la citada Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera -LOEPSF-, exigeix també a les Entitats Locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació.

El Consell de Ministres, en reunió de 13 de juliol de 2017, i conforme a l'establert en l'article 15 de la LOEPSF, va fixar els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2018-2020

Regla de despesa període 2018-2020
------------------------------------



2018	2019	2020
2,4	2,7	2,8

La Intervenció General de l'Administració de l'Estat -IGAE- ha editat una Guia, la 3<sup>a</sup> edició a Novembre de 2014, per a la determinació de la regla de despeses per a les Corporacions Locals, establint els criteris i ajustos que cal realitzar per efectuar aquest càlcul.

L'incompliment de la regla de despesa comportarà l'obligació d'aprovar un Pla economicofinançer (art. 21.1 LOEPSF).

L'article 12.2 de la LOEPSF disposa que s'entendrà per despesa computable als efectes previstos en l'apartat anterior, les ocupacions no financeres definits 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. 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. Quan s'aprovin canvis normatius que suposin disminucions de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què es produeixin les disminucions de recaptació haurà de disminuir-se en la quantia equivalent.

Per a les unitats sotmeses a un Pla General de Comptabilitat Pública i que presenten liquidació del Pressupost el concepte de "ocupacions no financeres exclosos els interessos del deute" és la suma de les despeses dels capítols 1 a 7 del Pressupost de despeses, tenint en compte que, en el cas del capítol 3 Despeses Financeres, únicament s'inclouran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'avalis a causa que aquestes despeses no es consideren interessos segons el Sistema Europeu de Comptes.

Sobre aquest import caldrà realitzar una sèrie d'ajustos que permetin aproximar les despeses pressupostàries a les ocupacions no financeres segons els criteris del Sistema Europeu de Comptes.

### **Consideracions**

- 1) El càlcul de la despesa computable de l'any 2018 es realitza a partir de la liquidació del pressupost de despeses d'aquest exercici.
- 2) Es considera despesa no financera la suma dels capítols 1 a 7 de l'estat de despeses.
- 3) Tal com estableix la Llei, s'exclouen els interessos del deute, minorada amb les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres.
- 4) Tal com estableix la Llei, s'exclou la part de la despesa finançada amb subvencions finalistes dels capítols 4 i 7 d'ingressos.
- 5) La taxa de referència de creixement del PIB, considerant el que s'ha dit anteriorment, és a dir la taxa de referència per al període 2018-2020 situa la de l'exercici 2018 en el 2,4%.



- 6) L'article 12.4 LOEPSF disposa que quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent. Sensu contrari, quan s'aprovin canvis normatius que suposin disminucions permanents de la recaptació haurien de considerar-se per minorar el càlcul.

Els ajustos que es contemplen són els que figuren en la Guia per a la determinació de la Regla de Despesa, 3<sup>a</sup> edició, elaborada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat -IGAE-:

- **Alienació de terrenys i altres inversions reals:** Es considera com a menors ocupacions no financers i, en conseqüència, correspon realitzar ajustos de menor despesa, els drets reconeguts per alienació de terrenys i inversions reals recollits en el capítol 6 del Pressupost d'ingressos. S'ha de tenir en compte que no es descomptaran els drets reconeguts procedents d'operacions de naturalesa urbanística. No procedeix.
- **Inversions realitzades per empreses que no són Administracions Públiques per compte d'una Corporació Local:** La Corporació Local haurà de registrar com a ocupació el valor de la inversió executada anualment, realitzant un ajust de major despesa no financer per la diferència entre aquest import i les obligacions reconegudes derivades d'aquesta encomana al Pressupost de despeses. En els exercicis en què les obligacions reconegudes superin el valor de les certificacions d'obra, es procedirà en sentit invers, és a dir, haurà de realitzar-se un ajust de menor despesa no financera. No procedeix.
- **Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'una altra Administració pública:** La Corporació Local haurà d'efectuar un ajust de menor gasto no financer per les obligacions reconegudes derivades d'aquesta encomana al Pressupost de despeses. Quant als ingressos rebuts com a contraprestació d'aquesta encomana, aquests no es consideren ingressos de la Corporació Local segons el Sistema Europeu de Comptes i per tant no podran afectar al càlcul de la despesa computable en la regla de despesa independentment del seu tractament pressupostari. No procedeix.
- **Execució d'aval:** Si l'execució de l'aval es comptabilitza en els capítols 1 a 7 del Pressupost de despeses, es realitzarà un ajust per la diferència entre l'obligació reconeguda i el pagament efectiu. Si l'execució de l'aval no es comptabilitza en els capítols 1 a 7 del Pressupost de despeses, es realitzarà un ajust de major ocupació no financer per la quantia pagada. No obstant això, en el cas que es realitzin tres execucions consecutives de les anualitats d'un aval sobre el mateix deute, a l'efecte del càlcul de les ocupacions no financeres, haurà de realitzar-se un ajust de major ocupació no financer per la totalitat del deute viu avalat que quedi pendent després de l'execució de la segona anualitat. No procedeix.
- **Aportacions de capital,** tant a favor de les unitats incloses en l'article 2.1 com a l'article 2.2 de la LOEPSF. No procedeix.
- **Assumpció i cancel·lació de deutes,** en el cas que l'Entitat Local assumeixi, condoni o cancel·li un deute que una unitat té cap a ella. No procedeix.
- **Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost:** L'aplicació del principi de meritació del Sistema Europeu de Comptes implica la imputació de qualsevol despesa efectivament realitzada amb independència del moment en què es decideixi la seva imputació pressupostària. Per tant, les quantitats abonades en l'exercici en el compte 413 "creditors per operacions



pendents d'aplicar a pressupost" donaran lloc a ajustos de majors ocupacions no financers mentre que les quantitats abonades amb signe negatiu, és a dir aplicades a pressupost, implicaran ajustos de menors ocupacions no financers.

- **Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions Públic Privades segons el Sistema Europeu de Comptes:** En el cas de realització d'infraestructures a través d'Associacions Públic Privades segons el Sistema Europeu de Comptes i, si de l'estudi de les característiques del contracte es conclou que els actius vinculats a aquest contracte han de classificar-se en el balanç de la Corporació Local, aquesta haurà de comptabilitzar com a ocupació no financera en cada exercici, l'import de la inversió executada des del moment inicial. Per tant cada any es realitzarà un ajust de major ocupació no financer pel valor de la inversió executada pel concessionari. Una vegada que la Corporació Local comenci a satisfer la contraprestació al concessionari, s'exclourà de la despesa computable la part de la mateixa que correspon a l'amortització del préstec imputat associat a la inversió. No procedeix.
- **Adquisicions amb pagament ajornat:** Segons estableix el Sistema Europeu de Comptes les adquisicions amb pagament ajornat han de registrar-se en el moment en què té lloc el lliurament o posada a la disposició del bé a favor de la Corporació Local per l'import total del mateix. Per tant en l'exercici en què té lloc el lliurament, haurà de realitzar-se un ajust de major despesa no financer per la diferència entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes i imputades al Pressupost de despeses relatives a l'adquisició del bé. En els exercicis següents, haurà d'efectuar-se un ajust de menor gasto no financer per l'import ajornat i incorporat al Pressupost com a obligació reconeguda per al pagament de l'actiu. No procedeix.
- **Arrendament financer:** De conformitat amb el Sistema Europeu de Comptes els actius adquirits mitjançant arrendament financer es registren en els comptes de l'arrendatari en el moment en què adquireix la propietat econòmica del bé. Per tant, en l'exercici en què es produeix la signatura del contracte, haurà de realitzar-se un ajust de major despesa no financer per la diferència entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes i imputades al Pressupost. En els exercicis següents, hauran d'efectuar-se ajustos de menors despeses no financers pel valor de les obligacions reconegudes i imputades al Pressupost de despeses. No procedeix.
- **Préstecs que concedeixi l'Entitat:** Haurà de reflectir-se com a major ocupació no financer l'import dels préstecs concedits a altres entitats la situació financera de les quals evidenciï una reduïda probabilitat de reemborsament dels mateixos a favor de l'entitat local. No obstant això, quan aquests préstecs es concedeixin a unitats integrants de la Corporació Local, incloses en l'article 2.1 de la LOEPSF, es tindrà en compte per a la consolidació de transferències entre unitats i, per tant, no computarà a l'efecte de la regla de despesa com una major ocupació no financer. No procedeix.
- **Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012,** relatiu a les despeses no comptabilitzades ni al Pressupost ni en el compte 413, i pagats a través del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors. No procedeix.
- **Ajust per grau d'execució de la despesa:** Per la naturalesa d'aquest ajust, només procedeix aplicar-ho en l'aprovació del pressupost, no en la seva liquidació, fase en la qual ens trobem, per la qual cosa no es realitzarà aquest ajust.

De conformitat amb l'exposat s'han realitzat els càlculs i els ajustos corresponents,





sent el resultat el següent:

Despesa computable a efectes del càlcul de la Regla de Despesa			
		2017	2018
	<b>Obligacions reconegudes netes</b>		
	Cap 1. Personal	2.540.389,91	2.608.288,67
	Cap 2. Béns corrents i serveis	2.719.517,69	2.886.448,09
	Cap 3. Despeses financeres (únicament conceptes 301-311-321-331-357)	1.443,95	1.443,95
	(-) Interessos del deute	-93.575,29	-93.575,29
	Cap 4. Transferències corrents	242.792,38	200.021,16
	Cap 6. Inversions reals	372.644,11	1.129.203,30
	Cap 7. Transferències de capital	0	0
<i>a</i>	<b>OCUPACIONS NO FINANCERES</b>	<b>5.783.212,75</b>	<b>6.731.829,88</b>
	<b>Ajustos SEC</b>		
	(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		
	(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0	0,00
	(+/-) Execució d'aval	0	0
	(+) Aportacions de capital	0	0
	(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	0	0
	(+) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	60.754,34	653.418,09
	(-) Despeses realitzades en exercicis anteriors i aplicades al pressupost	-100.741,52	-60.754,34
	(+/-) Pagaments a socis d'Asoc.Públic Privades segons SEC	0	0
	(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	0	0
	(+/-) Arrendament financer	0	0
	(+) Préstecs	0	0
	(-) Mecanisme extraordinari pagament proveïdors 2012	0	0
	(-) Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'una altra AP	0	0
	(+/-) Ajust per grau d'execució del pressupost	0	0
<i>b</i>	<b>TOTAL AJUSTOS SEC</b>	<b>-39.987,18</b>	<b>592.663,75</b>
<i>c=a+b</i>	<b>OCUPACIONS NO FINANCERES EN TERMES SEC, SENSE INTERESSOS</b>	<b>5.743.225,57</b>	<b>7.324.493,63</b>
<i>d</i>	(-) Pagaments per transferències a entitats que integren la Corporació Local	0	0
<i>e</i>	(+/-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de UE i altres AP	-269.554,36	-424.829,29
	Unió Europea	0	
	Estat	0	0
	Comunitat Autònoma	-2.499,00	0,00
	Diputacions	-148.223,90	-327.017,80
	Altres Administracions Públiques	-118.831,46	-97.811,49
<i>f=c-d-e</i>	<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE</b>	<b>5.473.671,21</b>	<b>6.899.664,34</b>
<i>g</i>	(+) Incrementos de Recaptació per canvis normatius	0	0



<i>h</i>	(-) Disminucions de Recaptació per canvis normatius	0	0
<i>i=f+g-h</i>	TOTAL DESPESA COMPUTABLE AJUSTAT	5.473.671,21	6.899.664,34

Límit de despesa computable i compliment de la Regla de la Despesa		
	Magnitud	Import
<i>j</i>	Total despesa computable ajustat 2017	5.473.671,21
<i>k</i>	Total despesa computable ajustat 2018	6.899.664,34
<i>l</i>	Taxa creixement 2018	2,40%
$m=j*(1+(l/100))$	Límit Regla de Despesa	5.605.039,32
$n=k-m$	(+) Excés / (-) Marge del límit regla despesa	1.294.625,02

Com es pot observar, la liquidació del pressupost consolidat de l'exercici 2018, amb els ajustos exposats, que se sotmet a informe, no compleix l'objectiu de la regla de despesa, atès que la despesa computable supera el límit de regla de despesa calculada sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

L'incompliment de la regla de la despesa implica la formulació d'un Pla econòmic-financer que permeti assolir el compliment, i que s'haurà de presentar al Ple en els terminis i amb els continguts previstos als articles 21 i 23 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

#### **VUITÈ.- Límit de deute**

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'Administracions Públiques, no podent superar el 60% del PIB. Aquest límit es distribuirà entre les diferents Administracions Públiques, de manera que es fixa en el 3% per al conjunt de Corporacions Locals.

El Consell de Ministres, en reunió de 13 de juliol de 2017, i conforme a l'establert en l'article 15 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, va fixar els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun de les seves subsectors per al període 2018-2020.

OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC DEL CONJUNT DE LES ENTITATS LOCALS TRIENNI 2018-2020		
2018	2019	2020
2,7%	2,6%	2,5%

L'incompliment determinarà l'obligació d'aprovar un pla de reequilibri financer.

Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa resulta impossible determinar el límit de deute com preveu el citat article, resultant d'aplicació en aquests moments els límits legals que s'estableixen tant en la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, Llei de Pressupostos i altres normes aplicables.

De conformitat amb el disposat en l'article 53.2 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, precisaran d'autorització dels òrgans que exerceixen la tutela financera, les



operacions de crèdit a llarg termini de qualsevol naturalesa, inclòs el risc deduït dels avals, quan el volum total del capital viu de les operacions de crèdit vigents a curt i llarg termini, incloent l'import de l'operació projectada, excedeixi del 110 per cent dels ingressos corrents liquidats o reportats en l'exercici immediatament anterior o, en defecte d'això, en el precedent a aquest últim quan el còmput hagi de realitzar-se en el primer semestre de l'any i no s'hagi liquidat el pressupost corresponent a aquell, segons les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats de les entitats que integren el perímetre de consolidació.

Però aquesta norma es troba superada per la Disposició Final Trigèsima Primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2013, que modifica, amb efecte de l'entrada en vigor d'aquesta Llei i vigència indefinida, la Disposició Addicional Catorzena del Reial Decret – Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, que queda redactada com segueix:

*"Les Entitats Locals i les seves entitats dependents classificades al sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes, que liquidin l'exercici immediat anterior amb estalvi net positiu, calculat en la forma que estableix l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions, quan el volum total del capital viu no excedeixi del 75% dels ingressos corrents liquidats o meritats segons les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats, amb subjecció, si escau, al Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i a la Normativa d'Estabilitat Pressupostària.*

*Les Entitats Locals que tinguin un volum d'endeutament que, excedint l'esmentat al paràgraf anterior, no superi l'establert a l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, podran concertar operacions d'endeutament prèvia autorització de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera de les entitats locals.*

*Les entitats que presentin estalvi net negatiu o un volum d'endeutament viu superior al recollit a l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, no podran concertar operacions de crèdit a llarg termini.*

*Per a la determinació dels ingressos corrents a computar en el càlcul de l'estalvi net i del nivell d'endeutament, es deduirà l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.*

*A l'efecte del càlcul del capital viu, es consideraran totes les operacions vigents a 31 de desembre de l'any anterior, inclòs el risc deduït d'avals, incrementat, si escau, en els saldos d'operacions formalitzades no disposats i en l'import de l'operació projectada. En aquest import no s'inclouran els saldos que hagin de reintegrar les Entitats Locals derivats de les liquidacions definitives de la participació en tributs de l'Estat.*

*Les Entitats Locals posaran a disposició de les entitats financeres que participin en els seus procediments per a la concertació d'operacions de crèdit, l'informe de la Intervenció local regulat a l'apartat 2 de l'article 52 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en el qual s'inclouran els càlculs que acreditin el compliment dels límits esmentats als paràgrafs anteriors i qualssevol altres ajustaments que afectin al mesurament de la capacitat de pagament, així com el*



*compliment, en els casos en què resulti d'aplicació, de l'autorització preceptiva regulada a l'article 53.5 de l'esmentada norma i a l'article 20 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, podent les entitats financeres, si escau, modificar o retirar les seves ofertes, una vegada conegut el contingut de l'informe."*

D'aquesta disposició es dedueix:

- És aplicable tant a les Entitats Locals com als ens dependents i empreses públiques que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat (*que estiguin classificades en el sector Administracions Públiques*).
- Es poden concertar crèdits si l'estalvi net és positiu i el volum total del capital viu no excedeix del 75% dels ingressos corrents liquidats de l'exercici anterior.
- Si l'estalvi net és positiu i el volum total del capital viu se situa entre el 75% i el 110%, es necessita autorització de l'òrgan de tutela financera per a la concertació d'operacions de crèdit.
- Si l'estalvi net és negatiu NO es poden concertar operacions de crèdit
- Si el volum total del deute supera el 110% dels ingressos corrents liquidats de l'exercici anterior, NO es poden concertar operacions de crèdit.

Tal com indica la normativa citada, s'han efectuat els següents càlculs:

- Per a la consideració dels ingressos corrents a considerar, s'ha deduït l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.
- Per al càlcul del capital viu, s'han considerat totes les operacions vigents a 31 de desembre de l'any anterior, inclòs el risc deduït d'aval, incrementat, si escau, en els saldos d'operacions formalitzades no disposats i en l'import de l'operació projectada. En aquest import no s'inclouen els saldos que ha de reintegrar l'Ajuntament derivat de les liquidacions definitives de la participació en tributs de l'Estat.

Els càlculs efectuats llancen el següent resultat:

Ràtio de deute viu sobre ingressos corrents a 31/12/2017		
	Magnitud	Import en euros
	<b>Ingressos corrents a considerar (drets reconeguts nets)</b>	
<i>a</i>	Cap. 1.-Impostos directes	4.335.529,21
<i>b</i>	Cap. 2.-Impostos indirectes	494.715,23
<i>c</i>	Cap. 3.-Taxes i altres	1.055.974,51
<i>d</i>	Cap. 4.-Transferències corrents	2.171.719,93
<i>e</i>	Cap. 5.-Ingressos patrimonials	74.845,85
<i>f=a+b+c+d+e</i>	Total ingressos corrents (1+2+3+4+5)	8.132.784,73
<i>g</i>	(-) Ingressos corrents afectats a op. capital (conceptes 350, 396, 397)	0,00
<i>h</i>	(-) Ingressos extraordinaris no recurrents	0,00
	<i>Cap 4. Generalitat</i>	<i>0,00</i>



$l=f+g+h$	Total d'Ingressos corrents a considerar	8.132.784,73
	<b>Deute viu a 31/12/t</b>	
$j$	Deute per operacions a llarg termini	1.496.881,38
$k$	(-) Saldo a reintegrar de PTE 2008 i 2009	21.593,53
$l=j-k$	Total capital viu	1.518.474,91
$m=l/i$	<b>RÀTIO (A/B)</b>	<b>18,67%</b>

La relació entre el deute viu i els ingressos per operacions corrents derivats de l'última liquidació aprovada és inferior al 75%.

#### **NOVÈ.** - Estalvi net

L'estalvi net s'ha calculat de conformitat amb el disposat en l'article 53 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals -TRLRHL-, tenint en compte el disposat en la Disposició Addicional Catorzena del Reial decret-Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, és a dir s'ha deduït l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.

Els càlculs efectuats llancen el següent resultat:

Càlcul de l'estalvi net	
Magnituds	Import en euros
<b>Ingressos corrents (drets reconeguts nets)</b>	
(+) Cap. 1 - Impostos directes	4.335.529,21
(+) Cap. 2 - Impostos indirectes	494.715,23
(+) Cap. 3 - Taxes i altres ingressos	1.055.974,51
(+) Cap. 4 - Transferències corrents	2.171.719,93
(+) Cap. 5 - Ingressos patrimonials	74.845,85
Total Caps. 1 a 5 d'ingressos	8.132.784,73
(-) Ingressos corrents afectats a operacions de capital (conceptes 350, 351, 396, 397)	0,00
(-) Ingressos extraordinaris i no consolidables en el futur	0,00
<i>Cap 4. PUOSC</i>	<i>0,00</i>
<b>Total d'Ingressos corrents a considerar</b>	<b>8.132.784,73</b>
<b>Despeses corrents (obligacions reconegudes netes)</b>	
(+) Cap. 1 - Personal	2.608.288,67
(+) Cap. 2 - Béns corrents i serveis	2.886.448,09
(+) Cap. 4 - Transferències corrents	200.021,16
Total Caps. 1, 2 i 4 de despeses	5.694.757,92
(-) Obligacions op. Corrents finançades amb RTDG	0,00
<b>Total despeses corrents a considerar</b>	<b>5.694.757,92</b>



<b>ESTALVI BRUT</b>	<b>2.438.026,81</b>
<b>(-) Anualitat teòrica d'amortització</b>	<b>-448.111,45</b>
<b>ESTALVI NET</b>	<b>1.989.915,36</b>

A Teià, a 25 de juny de 2019

La interventora habilitada