

INFORME D'INTERVENCIÓ EN RELACIÓ AL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'EXERCICI 2018

Amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2018 i en compliment del previst en 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, emeto el següent

INFORME

PRIMER. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir la sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

I d'igual manera, la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

SEGON. Legislació aplicable:

- Els articles 3, 11, 12, 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- 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 novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.¹
- Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).

¹ La **Disposició Derogatòria Única de la Llei Orgànica 2/2012**, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), **no deroga expressament 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 novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, **per la qual cosa seguirà vigent en el que no contradigui LOEPSF.**

- La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).

TERCER. L'article 16 apartat 1 *in fini* i apartat 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, estableix que, la Intervenció Local elevarà 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 en els articles 168.4 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, referit a l'aprovació del pressupost general.

En cas que el resultat de l'avaluació de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària sigui incompliment, l'Entitat Local formularà un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius.

QUART. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquesta corporació està format pel propi Ajuntament, i les següents entitats dependents:

- Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA
- Consorci del Parc Central
- Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials
- Consorci de la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya
- Consorci per la Gestió de Residus del Bages
- Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla (no es té el pressupost aprovat)

CINQUÈ. 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.

L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de la l'aprovació del pressupost de l'exercici 2018, de l'Ajuntament de Manresa, una vegada realitzats els ajustos SEC-10, presenta els següents resultats:

ESTAT CONSOLIDAT D'INGRESSOS I DESPESES DEL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI DE 2018

INGRESSOS		PRESSUPOST AJUNTAMENT	PRESSUPOST SOCIETAT FOMENT REHABILITACIÓ URBANA, S.A.	CONSORCI BAGES GESTIÓ RESIDUS	CONSORCI GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA	CONSORCI PARC CENTRAL	CONSORCI IMPULS DE SERVEIS EDUCATIUS I SOCIALS	ESTAT CONSOLIDACIÓ
CA PÍTOL 1	IMPOSTOS DIRECTES	37.088.541,00		0,00	0,00	0,00	0,00	37.088.541,00
CA PÍTOL 2	IMPOSTOS INDIRECTES	990.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	990.000,00
CA PÍTOL 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	16.296.373,00	590.160,00	9.786.100,00	23.000,00	0,00	0,00	26.695.633,00
CA PÍTOL 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	24.102.911,00	776.176,00	130.000,00	61.000,00	100.085,00	0,00	25.170.172,00
CA PÍTOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	356.392,00	1.025.500,00	7.000,00	100,00	103.493,00	20.635,00	1.513.120,00
CA PÍTOL 6	ALINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	220.200,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720.200,00
CA PÍTOL 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.343.831,00		1.350.000,00	715.590,75	0,00	0,00	3.409.421,75
CA PÍTOL 8	ACTIUS FINANCERS	6.688,00		0,00	0,00	0,00	0,00	6.688,00
CA PÍTOL 9	PASSIUS FINANCERS	6.068.983,00		0,00	0,00	0,00	0,00	6.068.983,00
TOTAL INGRESSOS(Capítols 1 a 9)		86.473.919,00	2.891.836,00	11.273.100,00	799.690,75	203.578,00	20.635,00	101.662.758,75
(a) TOTAL INGRESSOS (Capítols 1 a 7)		80.398.248,00	2.891.836,00	11.273.100,00	799.690,75	203.578,00	20.635,00	98.478.923,75
ESTAT DE DESPESES								
CA PÍTOL 1	DESPESES DE PERSONAL	33.396.512,00	697.000,00	1.179.080,00	0,00	200,00	0,00	35.272.792,00
CA PÍTOL 2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I S.	23.465.438,00	745.260,00	7.599.020,00	83.600,00	187.358,00	20.635,00	32.101.311,00
CA PÍTOL 3	DESPESES FINANCERES	1.286.041,00	59.460,00	2.500,00	600,00	10,00	0,00	1.348.611,00
CA PÍTOL 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	8.920.756,00		0,00	0,00	0,00	0,00	8.920.756,00
CA PÍTOL 5	FONS CONTINGÈNCIA I ALTRES IMP.	382.313,00		0,00	0,00	0,00	0,00	382.313,00
CA PÍTOL 6	INVERSIONS REALS	8.736.032,00		2.492.500,00	715.490,75	16.000,00	0,00	11.960.022,75
CA PÍTOL 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	657.800,00		0,00	0,00	0,00	0,00	657.800,00
CA PÍTOL 8	ACTIUS FINANCERS	6.688,00		0,00	0,00	0,00	0,00	6.688,00
CA PÍTOL 9	PASSIUS FINANCERS	9.622.339,00	852.446,64	0,00	0,00	10,00	0,00	10.474.795,64
TOTAL DESPESES (Capítols 1 a 9)		86.473.919,00	2.354.166,64	11.273.100,00	799.690,75	203.578,00	20.635,00	100.900.876,39
(b) TOTAL DESPESES (Capítols 1 a 7)		76.844.892,00	1.501.720,00	11.273.100,00	799.690,75	203.568,00	20.635,00	92.145.325,75
AMORTITZACIONS			468.100,00					
BENEFICI			422.016,00					
Diferència pressupost de Capital			-352.446,64					
(a) - (b) = ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA		3.553.356,00	1.390.116,00	0,00	0,00	10,00	0,00	4.943.482,00
AJUSTOS SEC-10		-2.814.918,38		1.059.522,90	0,00	0,00	0,00	-1.755.395,48
ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA +/- AJUSTOS SEC		738.437,62	1.390.116,00	1.059.522,90	0,00	10,00	0,00	3.188.086,52

SISÈ. Compliment de la Regla de la Despesa.

Tenint en compte les dades de què disposa a aquestes dates la Intervenció municipal, es podria afirmar que les previsions indiquen un compliment ajustat de la regla de la despesa.

SETÈ. Compliment del límit de Deute.

De conformitat amb l'article 165 TRLRHL, en concordança amb l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, s'ha d'informar sobre de l'estat i moviments del deute pendent de reemborsament i noves operacions previstes- durant l'exercici 2018.

D'acord amb l'annex de l'Estat del Deute recollit en l'expedient de Pressupost, està prevista la sol·licitud d'un préstec per import de 6.068.983,00 euros, el qual necessitarà de l'autorització de Tutela Financera de la Generalitat, ja que l'ajuntament encara es troba dins un pla de sanejament (reducció del deute). D'igual forma, a tancament de l'exercici 2017 el deute viu consolidat està per sobre del 75%, calculat en la forma que estableix l'article 53.2 del Text Refós que regula la Llei de les Hisendes Locals.

No obstant això, està previst que a final d'any l'import de retorn de deute sigui superior (9.622.328,29 euros) al nou import que es demana (6.068.983,00 euros) i, per tant, el balanç final ajudarà a la reducció d'aquesta magnitud.

SETÈ. Conclusions.

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2018 de l'Ajuntament de Manresa i els seus ens dependents, cal informar, 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, del següent resultat obtingut:

Que aquesta Entitat Local **compleix l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària** entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

La interventora,

CPISR-1 Firmado
C digitalmente
MARION por CPISR-1 C
RIBERA
ESPARBE
A RIBERA Fecha:
ESPARBE 2018.01.12
10:46:16
+01'00'