

## **INFORME D'INTERVENCIÓ EN RELACIÓ AL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE LA DESPESA I OBJECTIU DE DEUTE EN LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'EXERCICI 2017**

Amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 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.<sup>1</sup>
- 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).

---

<sup>1</sup> 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 fine* 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 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, referit a la liquidació 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

#### **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 cycle 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 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).



L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017, de l'Ajuntament de Manresa, una vegada realitzats els ajustos SEC-10, presenta els següents resultats:

Pressupost d'ingressos	Ajuntament de Manresa	Consorti Parc Central	Consorti CISES	Consorti Urbanístic de l'Agulla	CONGIAC	Consorti del Bages per la Gestió de Residus	FORUM	TOTAL
Capítol 1: Impostos directes	36.215.029,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		36.215.029,31
Capítol 2: Impostos indirectes	499.761,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		499.761,43
Capítol 3: Taxes i altres ingressos	13.050.580,36	242,30	0,00	0,00	27.928,34	7.728.719,75		20.807.470,75
Capítol 4: Transferències corrents	21.994.023,44	99.275,00	0,00	0,00	55.600,00	94.517,98		22.243.416,42
Capítol 5: Ingressos patrimonials	345.573,28	103.025,47	20.534,48	500,16	0,00	5.058,45		474.691,84
Capítol 6: Alienació d'inversions	12.730,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		12.730,80
Capítol 7: Transferències de capital	2.754.760,18	0,00	0,00	0,00	3.073,34	24.437,19		2.782.270,71
							2.702.070,33	2.702.070,33
<b>A) TOTAL DRETS RECONEGUTS NETS (Capítols I a VII)</b>	<b>74.872.458,80</b>	<b>202.542,77</b>	<b>20.534,48</b>	<b>500,16</b>	<b>86.601,68</b>	<b>7.852.733,37</b>	<b>2.702.070,33</b>	<b>85.737.441,59</b>
Pressupost de despeses	Ajuntament de Manresa	Consorti Parc Central	Consorti CISES	Consorti Urbanístic de l'Agulla	CONGIAC	Consorti per la Gestió de Residus	FORUM	TOTAL
Capítol 1: Despeses de personal	27.839.029,82	0,00	0,00	10.343,64	0,00	1.046.335,03		28.895.708,49
Capítol 2: Compra de béns i serveis	20.534.166,85	159.790,38	18.654,97	1.175,91	77.836,72	4.874.899,91		25.666.524,74
Capítol 3: Despeses financeres	1.232.701,77	0,00	0,00	0,00	446,82	930,07		1.234.078,66
Capítol 4: Transferències corrents	7.625.343,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		7.625.343,60
Capítol 5: Fons de Contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Capítol 6: Inversions reals	7.155.081,50	6.374,64	0,00	16.447,35	0,00	761.837,37		7.939.740,86
Capítol 7: Transferències de capital	841.268,96	0,00	0,00	0,00	0,00			841.268,96
							576.747,84	576.747,84
<b>B) TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES (Capítols I a VII)</b>	<b>65.227.592,50</b>	<b>166.165,02</b>	<b>18.654,97</b>	<b>27.966,90</b>	<b>78.283,54</b>	<b>6.684.002,38</b>	<b>576.747,84</b>	<b>72.779.413,15</b>
A - B = C) ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA ABANS AJUSTOS SEC	9.644.866,30	36.377,75	1.879,51	-27.466,74	8.318,14	1.168.730,99	2.125.322,49	12.958.028,44
D) AJUSTOS SEC - 10	225.146,36	-38,25	-362,60	0,00	0,00	401.105,39	0,00	625.850,90
<b>C+D=F) ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA</b>	<b>9.870.012,66</b>	<b>36.339,50</b>	<b>1.516,91</b>	<b>-27.466,74</b>	<b>8.318,14</b>	<b>1.569.836,38</b>	<b>2.125.322,49</b>	<b>13.583.879,34</b>

A nivell consolidat, la suma de els Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és major, a la suma de els 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 d'aquests capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de superàvit pressupostari.

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.

### **SISÈ. Compliment de la Regla de la Despesa.**

La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa. Aquesta taxa es publicarà en l'informe de situació de l'economia espanyola.

La taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mitjà termini per al Pressupost de l'aquest any és de 2,1%, de manera que la despesa computable del Perímetre de Consolidació de l'Ajuntament en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre de la mateixa.

S'entendrà per despesa computable a 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.

**A.** La taxa de variació de la despesa computable d'un exercici es calcula d'acord amb la següent fórmula:

$$\text{T.V. Despesa computable (\%)} = \left( \frac{\text{Despesa computable any } n}{\text{Despesa computable any } n-1} - 1 \right) * 100$$

El càlcul de la despesa computable de l'any n-1, es realitzarà a partir de la liquidació del Pressupost d'aquest exercici. En cas de no disposar de la liquidació es prendrà una estimació de la mateixa.

La despesa computable de l'any n, s'obtindrà a partir de la informació del Pressupost inicial d'aquest exercici.

**B.** Es consideren "ocupacions no financeres" per efectuar el càlcul de la "despesa computable", a les despeses dels capítols I a VII del Pressupost.

Descomptant les despeses relacionades amb els interessos del deute (Capítol III. Despeses Financeres, excepte les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval), obtindrem les "ocupacions no financeres (excepte interessos del deute)".

Atenent a la metodologia de càlcul de la normativa vigent, és necessària la realització dels següents ajustos:



CÀLCUL DE LA REGLA DE DESPESA (art. 12 Llei Orgànica 2/2012) a nivell CONSOLIDAT		Liquidació 2016	Liquidació 2017
<b>A) OCUPACIONS NO FINANCERES. Suma dels capítols 1 al 7 (excepte interessos del deute)</b>		<b>69.572.650,29</b>	<b>71.410.434,83</b>
(-)	Alienació	-22.400,00	
(+/-)	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	33.567,11	- 275.142,31
(+)	Devolucions ingressos	-32.067,29	33.905,72
(-)	Despeses finançades amb fons finalistes UE / AAPP	-6.724.419,64	-9.253.049,25
=	<b>B) DESPESA COMPUTABLE</b>	<b>62.827.330,47</b>	<b>61.916.148,99</b>
(-)	<b>Augments permanents de recaptació (art. 12.4)</b>		
(+)	<b>Reduccions permanents de recaptació (art. 12.4)</b>		
=	<b>C) DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA any n = D. computable +/- Augmento/reducció permanent recaptació</b>	<b>62.827.330,47</b>	<b>61.916.148,99</b>
<b>Variació de la despesa computable</b>			<b>-1,45 %</b>
<b>Taxa de referència creixement PIB</b>			<b>2,10</b>

**C.** Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, resultant necessari realitzar els ajustos detallats, s'observa que la despesa computable consolidada de l'Ajuntament de Manresa, és de 62.827.330,47 euros l'any 2016, i de 61.916.148,99 euros l'any 2017.

Per tant, la variació de la despesa computable és de el - 1,45 %,menor a la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola, situada en el 2,1% per a l'exercici 2017.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats **es compleix l'objectiu de la Regla de la Despesa** d'acord amb l'article 12 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.

#### **SETÈ. Compliment del límit de Deute.**

Considerant que per a l'Administració Local resulta d'aplicació l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals a efectes de determinar si l'Ajuntament compleix amb l'objectiu de Deute Públic, l'avaluació del compliment de l'objectiu de compliment de deute viu amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017, de l'Ajuntament de Manresa, en termes consolidats, presenta els següents resultats:



	AJ. MANRESA	AJUSTOS PER CONSOLIDACIÓ				AJUSTOS		AJUSTOS		AJUSTOS			TOTAL			
		CISES	PARC CENTRAL	CONSORCI RESIDUS	FORUM	CISES	PARC CENTRAL	CONSORCI AGULLA	CONGIAC	CONSORCI RESIDUS	FORUM	AJUSTOS				
Capítol 1	36.215.029			-9.977	-86.844							0	36.118.209			
Capítol 2	499.761											0	499.761			
Capítol 3	13.050.580			-110.451	-38.866								20.224.259			
Capítol 4	21.994.023						242		27.928	7.728.720	-2.430.116	2.087.544	-91.323			
Capítol 5	345.573						99.275	-99.275	55.600	94.518		613.201	-200.000			
Ingressos corrents afectats	26.916												355.999			
Ingressos per operacions corrents ajustats	72.078.052	0	-99.485	-120.428	-125.710	20.534	-20.534	202.543	-99.275	500	83.528	7.828.296	-2.430.116			
Capítol 6	12.731												2.702.070			
Capítol 7	2.754.760									3.073	24.437		-291.323			
Capítol 8	0															
Capítol 9	2.493.761												2.493.761			
	<b>77.366.220</b>	<b>0</b>	<b>-99.485</b>	<b>-120.428</b>	<b>-125.710</b>	<b>20.534</b>	<b>-20.534</b>	<b>202.543</b>	<b>-99.275</b>	<b>500</b>	<b>86.602</b>	<b>7.852.733</b>	<b>-2.430.116</b>	<b>2.702.070</b>	<b>-291.323</b>	<b>85.044.333</b>
Capítol 1	27.839.030									10.344	0	1.046.335		536.460	29.432.169	
Capítol 2	20.534.167	-20.534			-91.323	18.655		159.790	-99.485	1.176	77.837	4.874.900	-120.428	954.621	-125.710	
Capítol 3	1.232.702							0			447	930		136.727	1.370.805	
Capítol 4	7.625.344			-99.275	-2.430.116	-200.000									4.895.953	
Despeses per operacions corrents	57.231.242	-20.534	-99.275	-2.430.116	-291.323	18.655	0	159.790	-99.485	11.520	78.284	5.922.165	-120.428	1.627.808	-125.710	
Capítol 6	7.155.082							6.375		16.447		761.837		-1.051.060	598.824	
Capítol 7	841.269		0		-549.067										7.437.748	
Capítol 8	0														292.202	
Capítol 9	8.946.257													674.887	0	
	<b>74.173.850</b>	<b>-20.534</b>	<b>-99.275</b>	<b>-2.430.116</b>	<b>-890.147</b>	<b>18.655</b>	<b>0</b>	<b>166.165</b>	<b>-99.485</b>	<b>27.967</b>	<b>78.284</b>	<b>6.684.002</b>	<b>-120.428</b>	<b>1.251.635</b>	<b>473.115</b>	<b>79.213.687</b>
Deute viu a llarg termini	43.544.188													16.852.656		60.396.845
Deute viu a curt termini	3.900.000															3.900.000
Deute viu avalat a llarg termini																0
Deute viu avalat a curt termini	-766.785										48.375					-718.410

PERCENTATGE DEUTE VIU CONSOLIDAT A 31/12/2017

**79,74%**

Per tant, el rati de deute viu a 31 de desembre de 2017 d'aquesta entitat en termes consolidats és de 79,74 % [(deute viu/ingressos corrents) x 100].

### SETÈ. Conclusions.

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 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:

- A. Que aquesta Entitat Local **complex** 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.
- B. Que aquesta Entitat Local **complex** l'objectiu de la Regla de la Despesa, entès com la situació en la qual la variació de la despesa computable no supera la taxa de referència de creixement del PIB corresponent a aquest exercici.

- C.** Que aquesta Entitat Local, en relació a l'objectiu del límit del Deute Públic, es troba dins dels paràmetres de l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Manresa, 27 de febrer de 2018

La interventora,

