



INFORME D'INTERVENCIÓ

Assumpte: Informe preceptiu de l'anàlisi dels estats comptables subjectes a pressupost limitatiu i que conformen la liquidació del Pressupost Únic de l'Ajuntament de Sant Esteve Sesrovires per a l'exercici 2015.

En Ricard Rosich i Palet, Secretari - Interventor de l'Ajuntament de Sant Esteve Sesrovires, d'acord amb el que disposa l'article 4 del Reial Decret 1174, de 18/ de setembre de 1987, que regula el Règim Jurídic dels Funcionaris amb Habilitació de Caràcter Nacional, emet el següent informe:

Primer. La legislació aplicable al cas es concreta en la següent normativa:

- a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- b) 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).
- c) Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol I del Títol VI dels Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en matèria pressupostària.
- d) L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- e) L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals i modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- f) Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- g) Les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2015 de l'Ajuntament de Sant Esteve Sesrovires.
- h) I, totes aquelles que li siguin d'aplicació.

Segon. El procediment i contingut del present informe segueix el següent:

2.1. Procediment

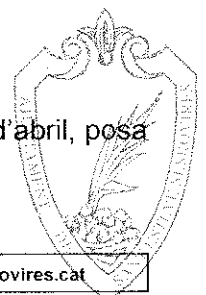
D'acord amb l'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova del Text Refós de la Llei d'Hisendes Local, i pel que fa a l'àmbit temporal, el pressupost de cada exercici s'ha de liquidar, en quant a drets i obligacions, al 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la tresoreria local els ingressos i pagaments pendents. Tanmateix, l'art. 89 de RD 500/1990 diu literalment que:

"el tancament i liquidació dels Pressupostos de l'Entitat Local i dels Organismes Autònoms d'ella dependents s'efectuarà, en quant a la recaptació de drets i pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural".

L'elaboració d'aquest informe té caràcter preceptiu, no vinculant; i la competència per a l'aprovació de la liquidació recau en l'alcalde, havent-ne de donar compte posteriorment al Ple, tal i com determina la normativa d'aplicació.

2.2. Contingut

La liquidació del pressupost, d'acord amb l'article 93 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, posa de manifest:





- a) Respecte al pressupost de despeses, i per cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- b) Respecte al pressupost d'ingressos, i per cada aplicació pressupostària, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts, les anul·lacions i cancel·lacions i la recaptació neta.

Com a conseqüència de la liquidació s'haurà de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- El resultat pressupostari de l'exercici.
- Els romanents de crèdit.
- El romanent de tresoreria

Tercer. L'anàlisi a que es refereix aquest informe té l'objectiu de posar de manifest la situació econòmica financera de l'en municipal, fem una breu explicació dels diferents estats comptables senyalant els trets més destacats i ràtios de solvència i liquiditat a les que resten sotmeses les administracions públiques de l'àmbit municipal, en virtut de les normes jurídiques que li són d'aplicació.

a) Grau d'execució

Sobre el pressupost definitiu de despeses de 13.078.479,34 € s'han reconegut obligacions per valor de 11.963.245,83 €, aquest import s'ha d'ajustar a l'alça en 747.034,75 € derivat d'obligacions amb incidència estructural, quedant definitivament un import per obligacions reconegudes de 12.710.280,58 €, el que representa un percentatge d'execució del 97,18%.

Si extraiem el capítol VI, d'inversions, trobarem que aquest percentatge d'execució es situa en el 88,05%.

En quant als ingressos, l'execució global ha estat la següent: dels 13.078.479,34 € s'han reconegut drets nets per import de 12.787.491,44 €, essent el percentatge d'execució del 97,78%.

Al igual que a les despeses, si extraiem el capítol VI i VII, d'inversions, el percentatge d'execució es situa en el 89,60%.

b) Resultat pressupostari

El resultat pressupostari, quantitativament, ve determinat per la diferència entre els drets pressupostaris nets liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries netes reconegudes durant el mateix període. Representa una magnitud de relació global entre les despeses i els ingressos que permet analitzar si el resultat ha estat suficient per finançar l'activitat municipal referida a un exercici econòmic.



Les dades econòmiques objecte del present informe són:

Total ingressos corrents (capítol I a V)	11.718.860,79 €
Total despeses corrents (capítol I a IV)	9.699.723,56 €
Estalvi brut	2.019.137,23 €
Total passius financers (capítol IX)	792.363,83 €
Total ajustos extra - pressupostaris	747.034,75 €
Estalvi net (Superàvit / Dèficit en corrent)	479.738,65 €
Total ingressos de capital (capítol VI i VII)	1.068.630,65 €
Total despeses de capital (capítol VI i VII)	1.195.158,44 €
Capacitat / Necessitat de finançament	-126.527,79 €
Total actius financers (capítol VIII)	-276.000,00 €
Superàvit / Dèficit en capital	-402.527,79 €

Superàvit / Dèficit	77.210,86 €
----------------------------	--------------------

*Les expressions numèriques que es detallen al compte econòmic financer o resultat pressupostari inclouen els ajustos realitzats extra - pressupostaris ja que es consideren necessaris per determinar la imatge fidel dels comptes de l'Ajuntament. Aquest ajustos es componen de les següents quantitats:

- Grup 4 d'exercicis tancats – cancel·lació d'obligacions assumides per al FFPP – 191.940,10 €.
- Grup 5 d'exercici corrent – passius financers – 555.094,65 €

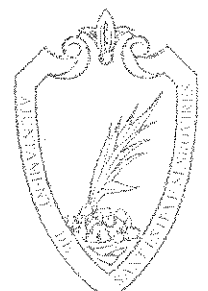
Aquest import s'imputen com més obligacions del pressupost de despeses al capítol IX "Passius financers".

c) Estalvi net positiu

L'estalvi net legal és un indicador que expressa la solvència i l'equilibri bàsic que ha d'existir entre els ingressos (capítol I al V) i despeses (capítol I al IV) corrents, minorat en l'amortització teòrica del deute.

La ràtio legal d'estalvi net, definida a l'article 53 del TRLRHL s'ha de calcular d'acord en el següents termes:

- + ingressos corrents (capítols I a V estat d'ingressos)
- ingressos corrents afectats (capítol III - CCEE, quotes d'urbanització)
- Altres ingressos extraordinaris (dels capítols I a V estat d'ingressos)
- Despeses corrents, excloses les despeses financeres (capítols I, II i IV de l'estat de despeses)
- Anualitat teòrica d'amortització (Capítol IX – passius financers)
- + Despeses corrents finançades amb RT+





Per al període comprés entre el 1 de gener de 2015 i 31 de desembre de 2015, les dades són:

	Ajuntament
	Execució
Estalvi brut	2.019.137,23 €
- Quotes urbanístiques	2.426,45 €
- Ingressos extraordinaris	297.055,11 €
- Anualitat teòrica	1.539.398,58 €
Estalvi net	180.257,09 €
Ingressos corrents	11.718.860,79 €
Rati Estalvi Net (REN)	1,54%

La rati d'estalvi net ens indica que les despeses durant la vida del pressupost (inicial i execució) són inferiors als drets reconeguts.

d) Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria és l'estat comptable que es regula al Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i al Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i s'ha considerat, tradicionalment, com una magnitud de caràcter financer. A partir del nou plaü comptable la concepció canvia i es defineix com una magnitud de caràcter pressupostari que reflexa una acumulació de resultats pressupostaris, present i anteriors, i per tant, **no** és un reflex de la liquidés de l'administració a curt termini.

Tot això, el romanent de tresoreria ve quantificat pels drets pendents de cobrament més els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre, menys les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes, havent de tenir en compte una minoració per aquells drets pendents de cobrament que es consideren d'impossible o difícil recaptació, i ajustant-se amb l'excés de finançament produït, per tant, distingint-se dues parts:

- Romanent de tresoreria destinat al finançament d'incorporació de romanent de crèdit corresponent a despeses amb finançament afectat, que està constituït per la suma de les desviació acumulada de finançament positives per a cada agent financer dins d'un projecte.
- Romanent de tresoreria per a despeses generals que s'obté per diferencia entre el romanent de tresoreria total i el romanent de tresoreria per a despeses amb finançament afectat. Essent el seu resultat positiu un recurs de finançament per modificacions de crèdit futures.

El romanent de tresoreria de l'exercici 2015 presenta les següents quantitats:

Components	Imports
1. Fons líquids	152.943,93 €
2. Drets pendents de cobrament	12.227.626,98 €
a) Pressupost corrent	1.539.167,02 €
b) Pressupostos tancats	10.172.075,58 €
c) Operacions no pressupostàries	516.384,38 €
3. Obligacions pendents de pagament	11.767.368,37 €
a) Pressupost corrent	1.605.579,64 €
b) Pressupostos tancats	7.691.836,49 €
c) Operacions no pressupostàries	2.469.952,24 €
4. Partides pendents d'aplicació	



Romanent de tresoreria total	613.202,54 €
5. Saldos de dubtós cobrament	8.085.670,45 €
6. Excés de finançament afectat	
Romanent de tresoreria per a despeses generals	-7.472.467,91 €

En virtut de l'escrit de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, amb registre d'entrada núm. 7526 de data 11 de desembre de 2013, en el que es comunicava, en virtut de les competències en matèria de tutela financera dels ens locals segons l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, s'adoptessin les mesures comptables necessàries per a la regularització de les obligacions assumides amb el Fons per al Finançament dels Pagaments a Proveïdors, FFPP, i que estan subjectes als procediments de retenció de la participació en el tributs de l'Estat.

Les mesures comptables que es determinaven eren que les obligacions reconegudes que formaven el deute amb el FFPP es mantindrien al grup 4 del pla general de comptabilitat pública adaptat a d'administració local. Es a dir, s'han de mantenir les obligacions pendent de pagament i no convertir-les en deute financer, per tant, aquestes continuaran formant part del romanent de tresoreria.

Aquestes obligacions són les derivades del Real Decreto 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales, 1ª fase, i el Real Decreto-ley 8/2013, de 28 de junio, de medidas urgentes contra la morosidad de las administraciones públicas y de apoyo a las entidades local con problemas financieros, 3ª fase, i els imports són els següents:

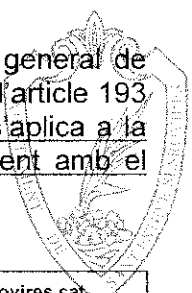
Obligacions amb el FFPP	Import global a 31/12/2015
	Ajuntament, Patronat i OAGIEM
1ª Fase (RD 4/2012)	6.071.463,30
	Ajuntament, Patronat i OAGIEM
3ª Fase (RD 8/2013)	2.162.435,69

Per tant, si les obligacions reconegudes enviades al MINHAP a través del FFPP i objecte de retenció en la participació dels tributs de l'Estat són ajustades al romanent de tresoreria per a despeses generals, el resultat d'aquest és:

Components	Imports
7. Romanent de tresoreria per a despeses generals	-7.472.467,91 €
8. Ajust per obligacions amb el FFPP amb retenció PTE	8.233.898,99 €
Romanent de tresoreria ajustat per a despeses generals	761.431,08 €

Aquest ajust suposa que s'apliqui el criteri de la Direcció, i no sigui d'aplicació l'article 193 del TRLRHL, el qual diu literalment:

"En el cas de liquidació el pressupost amb romanent de tresoreria per a despeses general de signe negatiu, l'en local ha d'acreditar l'absorció del romanent dins el termini previst a l'article 193 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Aquesta obligació no s'aplica a la part del saldo negatiu del romanent derivat de les obligacions pendents de pagament amb el





FFPP l'extinció de les quals es regeix per la normativa que regula la retenció de la participació en el tributs de l'Estat en el marc del mecanisme de finançament per al pagament a proveïdors."

e) Saldos de dubtós cobrament

Els criteris per determinar els saldos de dubtós cobrament venen recollits a l'art. 193 bis del TRLRHL modificat per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, apartat ú de l'article segon i que el seu contingut és el següent:

1r. Les entitats locals tenen l'obligació d'informar al MINHAP i al seu Ple, o òrgan competent, del resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets de difícil o impossible cobrament.

2n. Dits drets es fixaran d'acord als següents límits mínims, segons la antiguitat d'aquest:

- a) Els drets pendents de cobrament liquidats dins del pressupostos dels dos exercicis anteriors al que correspongui la liquidació, es minorarà, com a mínim, en un 25 per cent.
- b) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'exercici tercer anterior al que correspongui la liquidació, es minorarà, com a mínim, en un 50 per cent.
- c) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels exercicis quart i cinquè anteriors al que correspongui la liquidació, es minorarà, com a mínim, en un 75 per cent.
- d) El drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels restants exercicis anteriors al que correspongui la liquidació, es minorarà, com a mínim, en un 100 per cent.

Els esmentats percentatges s'aplicaran sobre els drets pendents de cobrament dels pressupostos tancats, i que es recullen al romanent de tresoreria per dit concepte i, tindran per objecte la plasmació del deteriorament del valor dels deutors corresponents.

Per altra part, en referència a la naturalesa dels ingressos, la norma s'ha de considerar aplicable per a tots els ingressos de les entitats locals, no sols els tributaris, encara que poden existir excepcions en relació als ingressos garantits i/o avalats o als provinents d'altres administracions públiques. En el nostre cas concret es calculen en base a la normativa vigent, es a dir, a tots els drets pendents de cobrament sota el principi de prudència, i són:

Exercici	Drets pendents de cobrament	Percentatge dubtós cobrament (art. 193 bis TRLRHL)	Import deteriorament per dubtós cobrament
2015	1.498.351,61	0%	0,00
2014	796.864,91	25%	199.216,23
2013	609.232,22	25%	152.308,06
2012	417.204,45	50%	208.602,23
2011	206.747,23	75%	155.060,42
2010	3.086.173,05	75%	2.314.629,79
2009 i anteriors	5.055.853,72	100%	5.055.853,72

f) Controls de la Llei Orgànica 2/2012

D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin ingressos o despeses dels diferents subjectes compresos a l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



L'article 6 de la Llei Orgànica 2/2012 exigeix que "el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria". Per tant, aquesta informació s'entén que forma part de l'expedient de la liquidació.

Els controls a validar, atenent el que determina l'article 21, són:

- El principi d'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- El principi de sostenibilitat financera.
- La regla de la despesa.

f.1. Deute públic i càrrega financera

Les finances públiques han suportat una càrrega financera per a l'exercici 2015, les quantitats i desglossos es detalla a continuació:

- Capítol III – Despeses financeres – 706.123,12 €
 - a) De entitats bancàries – 188.042,21 €
 - b) De FFPP – 518.080,91 €
- Capítol IX – Passius financers – 792.363,83 €
- Capítol IX – Ajustos de passius financers – 747.034,75 €

La Llei Orgànica d'EP i SF determina els límits d'endeutament de les administracions locals, art. 13. En aquest mateix sentit, el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda en ús de les seves competències sobre tutela financera dels ens locals diu que el deute viu no ha de ser superior al 75% dels ingressos corrents.

A 31 de desembre de 2015, l'Ajuntament presenta les següents dades econòmiques en relació al deute viu:

- a) Entitats bancàries – 4.254.649,04 €
- b) Fons de Finançament de Pagament a Proveïdors – 10.295.163,14 € - aquest deute es liquida a través de la Participació en els Tributs de l'Estat (retenció del 50%).
- c) Altres entitats públiques – 103.391,92 €

No s'han considerat les liquidacions de PIE's negatives per al càlcul del deute viu, i aquestes són:

- a) Liquidació negativa 2009 – 42.687,23 €
- b) Liquidació negativa 2013 – 64.737,55 €

El deute viu (entitats bancàries, Fons de Finançament de Pagament a Proveïdors i altres entitats públiques) suposen el 125,04% dels ingressos corrents (capítol I a V de l'estat d'ingressos).

f.2. Estabilitat pressupostària

L'article 15 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera especifica que:

"En el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del Ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política





Fiscal i Financera de les Comunitats Autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament”.

D'acord amb les xifres de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb criteris SEC, és la següent:

Ajuntament Sant Esteve Sesrovires	
Ingressos dels capítols I a VII	12.787.491,44 €
- Despeses dels capítol I a VII	10.894.882,00 €
- Ajustos SEC	-1.087.891,97 €
Capacitat(+)/Necessitat(-) de finançament	804.717,47 €

f.3. Regla de la despesa

L'article 12 de la Llei Orgànica d'EP i SF especifica que “la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitat 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. Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola”.

Les taxes de referència de creixement per al període 2015-2017 segons Acord del Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic pel conjunt d'administracions públiques i dels subsector pel 2015-2017 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2015, de data 27 de juny de 2014 i publicat el 7 de juliol de 2014 al Bolletí Oficial de les Corts Generals del Senat, són les següents:

2015	2016	2017
1,3	1,5	1,7

D'acord amb la taxa i l'impacte dels canvis normatius a la recaptació, el valor màxim que es pot prendre com a base a la liquidació de 2015 és:

Ajuntament Sant Esteve Sesrovires	
Bases exercici 2014	8.365.423,26 €
Taxa límit aprovada per a l'exercici 2015	1,30 %
Valoració de canvis normatius sobre la recaptació	130.863,52 €
Valor màxim base exercici 2015	8.605.037,28 €

La base de la regla de la despesa es defineix a l'article 12.2, i la còpia literal diu:

“S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, la despesa no financera, definida 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 comunitat autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament”

Ajuntament Sant Esteve Sesrovires	
Despeses dels capítol I a VII – capítol III	10.188.758,88 €
Ajustos càlcul despeses no financeres segons SEC:	



Ajuntament de
Sant Esteve Sesrovires

Serveis Interns
Serveis Econòmics

Permuta solar Can Margarit	-971.856,43 €
Despesa finançada amb fons finalistes	-652.127,70 €
Base de la despesa per a l'exercici 2015	8.564.774,75 €

Tot el que s'informa als efectes oportuns.



**El Secretari – Interventor,
Ricard Rosich i Palet**

Sant Esteve Sesrovires, 29 de febrer de 2016