



INFORME D'INTERVENCIÓ

RELATIU A L'AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA EN LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2019

1. FONAMENTS DE DRET

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desplegament de la Llei 18/2001, e 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (reglament).
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, pel qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- 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.
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicats per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Resolució Consell de Ministres, de 7 de juliol de 2017, pel qual s'adequa l'objectiu d'estabilitat pressupostària per als exercicis 2018, 2019 i 2020.

2. FETS

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, publicada en el Butlletí Oficial de l'Estat de data 30 d'abril de 2012, estableix el principi de l'Estabilitat Pressupostària com a principi rector que vincularà a tots els poders públics.

L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i la resta d'actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals es sotmetran als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb allò que preveuen els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la LOEPSF.

S'entén per Estabilitat Pressupostària de les Administracions públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural. D'acord amb allò establert a l'article 11.3 i 11.4 de LOEPSF, les corporacions locals no podran incórrer en dèficit estructural, definit com dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals, raó per la qual hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Segons estableix l'article 12 de la LOEPSF, la variació de la despesa computable no pot superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mitjà termini de l'economia espanyola.

S'entén per despesa computable els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament.



El Ministeri d'Economia i Competitivitat publicarà la taxa de referència per al càlcul de la regla de despesa, de conformitat amb l'article 12.3 de l'esmentada llei. El Consell de Ministres, en la sessió celebrada el 7 de juliol de 2017, va fixar la Taxa de referència nominal (% de variació anual) en el 2,7 % per a l'exercici 2019.

S'haurà de complir el principi de sostenibilitat financera, entès com la capacitat per a finançar compromisos de despeses presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic.

La Disposició derogatòria única de la LOEPSF, deroga totes aquelles disposicions que s'oposin a allò previst en aquesta Llei orgànica.

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 desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals determina en el seu article 16.2 que:

La Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes. El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2, y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación. El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.

L'Interventor de l'entitat local detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustaments realitzats sobre la base de les dades dels capítols 1 al 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el sistema Europeu de Comptes Nacionals o Regionals.

L'Interventor comprovarà que els usos no financers no superen la taxa de referència del producte interior brut, una vegada descomptats els interessos del deute, les transferències finalistes d'administracions públiques i les transferències vinculades als sistemes de finançament.

L'Interventor avaluarà la capacitat per finançar els compromisos presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic, de conformitat amb allò que estableix la normativa europea i la Llei Orgànica d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

L'equilibri pressupostari es desprèn de la comparació dels capítols 1 al 7 del pressupost de despeses i dels capítols 1 al 7 d'ingressos. L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identificarà amb una situació d'equilibri o superàvit estructural.

L'incompliment del principi d'estabilitat comportarà l'elaboració d'un Pla Econòmic i Financer de conformitat amb allò que estableixen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat i Sostenibilitat Financera.



3. ASPECTES CONCRETS

3.1. Estabilitat Pressupostària

Pel que fa a les entitats que componen el pressupost general i delimitació sectorial d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals:

- Agents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la LOEPSF:
 - Ajuntament de Sant Boi de Llobregat
- La resta d'unitats, societats i ens dependents de les Entitats Locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSF, entenen el concepte ingrés comercial en els termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95):
 - CORESSA (AAPP)
 - IGUALSSOM, SRL (AAPP)
 - CLAUS, SA (no financera)

Pel que fa a l'anàlisi de l'estabilitat pressupostària d'aquestes empreses municipals, els càlculs es basen en els Comptes Anuals confeccionats pels auditors, si bé els esmentats comptes no han estat encara a dia d'avui, aprovats per la Junta General.

D'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, i a on hi ha absència de criteris, aplicant criteris de comptabilitat generalment acceptats, s'efectua el càlcul de la capacitat o necessitat de finançament de la liquidació del pressupost que es sotmet a aprovació.

Capacitat o Necessitat de finançament del pressupost

PRESSUPOST AJUNTAMENT DE SANT BOI DE LLOBREGAT			
EXERCICI 2019			
CAPÍTOLS DESPESES	EUROS	CAPÍTOLS INGRESSOS	EUROS
G1- Despeses de personal	37.610.835,66	I1- Impostos directes	42.011.342,52
G2- Despeses en béns i serveis	29.635.651,44	I2- Impostos indirectes	3.453.542,95
G3- Despeses financeres	521.536,79	I3- Taxes i altres ingressos	11.010.204,51
G4- Transferències corrents	8.854.482,08	I4- Transferències corrents	29.741.893,12
G5- Contingències	0,00	I5- Ingressos patrimonial	1.472.475,02
G6- Inversions reals	9.516.030,47	I6- Alienació Inversions Reals	0,00
G7- Transferències de capital	451.025,36	I7- Transferències de capital	3.791.159,89
G8- Actius financers	0,00	I8- Actius financers	61.553,12
G9- Passius financers	7.097.490,74	I9- Passius financers	0,00
TOTAL DESPESES	93.687.052,54	TOTAL INGRESSOS	91.542.171,13

DESPESES (CAP. 1-7)	86.589.561,80	INGRESSOS (CAP. 1-7)	91.480.618,01
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	4.891.056,21		



**AJUNTAMENT DE
SANT BOI DE LLOBREGAT**

AJUSTOS EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL	
Concepte	Import Ajust a aplicar al saldo pressupostari 2019 (+/-)
1.- Ajust per recaptació capítol 1	-2.224.689,07
2.- Ajust per recaptació capítol 2	32.513,88
3.- Ajust per recaptació capítol 3	-1.204.402,21
4.- Ajust per liquidació PIE-2008	53.047,00
5.- Ajust per liquidació PIE-2009	213.214,00
5.- Ajust per liquidació PIE-2013	0,00
6.- Meritament d'interessos	0,00
7.- Diferències de canvi	0,00
8.- Inexecució	0,00
9.- Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0,00
10.- Ingressos per venda d'accions	0,00
11.- Dividends i Participació en beneficis	0,00
12.- Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
13.- Operacions de permuta financera SWAPS	0,00
14.- Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
15.- Aportacions de capital	0,00
16.- Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00
17.- Despeses pendents d'aplicar a pressupost	-101.558,71
18.- Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
19.- Arrendament financer	0,00
20.- Contractes d'associació públic-privada	0,00
21.- Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altra AP	0,00
22.- Préstecs	0,00
23.- Altres	0,00
Total ajustos a Pressupost de l'Entitat	-3.231.875,11

CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió ingressos capítols I a VII pressupost corrent	91.480.618,01
b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent	86.589.561,80
TOTAL (a – b)	4.891.056,21

c) AJUSTOS	-3.231.875,11
-------------------	----------------------

e) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT(a - b + c)	1.659.181,10
--	---------------------



LIQUIDACIÓ EMPRESES MUNICIPALS
EXERCICI 2019

CORESSA	Tancament 2019
Ingressos a efectes de Comptabilitat Nacional	10.576.832,00
Despeses a efectes de Comptabilitat Nacional	10.626.370,87
Capacitat / Necessitat de finançament	-49.538,87

IGUALSSOM	Tancament 2019
Ingressos a efectes de Comptabilitat Nacional	610.333,98
Despeses a efectes de Comptabilitat Nacional	635.398,51
Capacitat / Necessitat de finançament	-25.064,53

Informe Avaluació - Resultat Estabilitat Pressupostària 2019 Grup Administració Pública
Corporació Local Sant Boi de Llobregat

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajustos	Capacitat / Necessitat de finançament
Ajuntament de Sant Boi	91.480.618,01	86.589.561,80	-3.231.875,11	1.659.181,10
CORESSA	10.576.832,00	10.626.370,87		-49.538,87
IGUALSSOM	610.333,98	635.398,51		-25.064,53

1.584.577,70

D'acord amb l'article 16.2 del R.D. 1463/2007, de 2 de novembre, del Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, s'informa que d'acord amb els càlculs detallats, **s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.**

3.2. Compliment de la Regla de la despesa

L'article 12 de la LOEPSF exigeix també a les Entitats Locals que la variació de la despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació.

Concretament, el 7 de juliol de 2017, el Consell de Ministres va aprovar els índexs màxims de referència per al càlcul de la regla de despesa per a l'exercici 2019 que és del 2,7%.

En virtut de la redacció literal de la disposició d'entrada en vigor de l'ordre ministerial que desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació, també s'ha d'acreditar el compliment d'aquest objectiu amb motiu de la liquidació de 2019.



**AJUNTAMENT DE
SANT BOI DE LLOBREGAT**

REGLA DE LA DESPESA AJUNTAMENT DE SANT BOI DE LLOBREGAT		2018 Liquidació	2019 Liquidació
SUMA DELS CAPÍTOLS 1 A 7 DE DESPESES		80.412.482,98	86.068.025,01
AJUSTOS Càlcul ocupacions no financeres segons el SEC		-473.620,04	101558,71
	(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	-473.620,04	0,00
	(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local a empreses no AAPP, concessió d' obra pública	0,00	0,00
	(+/-) Execució d' Avals (per exemple a CORESSA)	0,00	0,00
	(+) Aportacions de capital comptabilitzades en cap. 8 de pressupost de despeses	0,00	0,00
	(+/-) Assumpció i cancel.lació de deutes (subrogació)	0,00	0,00
	(+/-) Despeses realitzades en l' exercici pendents d' aplicar al pressupost	0,00	101.558,71
	(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions público privades	0,00	0,00
	(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	0,00
	(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00
	(+) Préstecs fallits	0,00	0,00
	(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012	0,00	0,00
	(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d' altra Administració Pública	0,00	0,00
	(+/-) Ajust per grau d' execució de la despesa	0,00	0,00
	(+/-) Altres (Especificar)	0,00	0,00
Ocupació no financeres termes SEC excepte interessos del deute		79.938.862,94	86.169.583,72
	(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local IGUALSSOM	-275.256,66	-417.208,35
	(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local CORESSA	-9.067.803,33	-9.747.817,59
	(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d' altres Administracions públiques	-10.795.939,46	-14.728.413,29
	Unió Europea	-414.602,49	-1.665.451,12
	Estat	0,00	-413.653,59
	Comunitat Autònoma	-6.519.044,98	-6.423.929,32
	Diputacions	-1.199.590,33	-2.216.542,64
	Altres Administracions Públiques	-2.662.701,66	-4.008.836,62
	(-) Transferències por fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
	(-) Inversions financeres sostenibles	-3.393.980,60	-5.015.116,13
Despesa Computable de l'Exercici		56.405.882,89	56.261.028,36



Informació per a l'aplicació de la Regla de la Despesa (Contab. Empresarial)

1. EMPRESA MUNICIPAL CORESSA

Concepte	2018 Liquidació	2019 Liquidació
Aprovisionaments	526.895,09	533.030,00
Despeses de personal	8.159.171,23	8.533.255,20
Altres despeses d'explotació	1.009.077,07	812.439,90
Impost de societats	8.036,31	2.780,45
Altres impostos	16.339,98	13.197,35
Despeses excepcionals	417,27	14.328,74
Variacions de l'Inmovilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	-701.659,64	597.652,38
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació, compte de PiG (1)	0,00	-1.556,59
Aplicació de Provisions	139.483,84	119.858,37
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local	0,00	0,00
Ajuts, transferències i subvencions concedides	0,00	0,00
Ocupacions no financeres termes SEC excepte interessos del deute	9.157.761,15	10.624.985,80
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integrin la Corporació Local (2)	0,00	0,00
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-131.923,70	-148.137,72
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	-6.384,22	0,00
Diputacions	0,00	0,00
Altres Administracions Públiques	-125.539,48	-148.137,72
Altres Administracions Públiques - Ajuntament -	0,00	0,00
Despesa Computable de l'Exercici	9.025.837,45	10.476.848,08

2. EMPRESA MUNICIPAL IGUALSSOM

Concepte	2018 Liquidació	2019 Liquidació
Aprovisionaments	9.895,17	15.761,40
Despeses de personal	466.869,07	510.748,47
Altres despeses d' explotació	59.229,50	74.166,17
Impost de societats	1.935,61	844,33
Altres impostos	657,08	743,68
Despeses excepcionals	145,98	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	15.385,81	27.628,66
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació, compte de PiG (1)	0,00	0,00
Aplicació de Provisions	4.747,28	5.505,80
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local	0,00	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00	0,00



Ocupacions no financeres termes SEC excepte interessos del deute	558.865,50	635.398,51
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (2)	0,00	0,00
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-151.008,51	-166.408,53
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	-151.008,51	-166.408,53
Diputacions	0,00	0,00
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00
Altres Administracions Públiques - Ajuntament -	0,00	0,00
Despesa Computable de l'Exercici	407.856,99	468.989,98

Informe resum compliment de la Regla de la Despesa						
ENTITAT	Despesa computable 2018	Taxa de Referència (2,7%)	+/- canvis normatius	Límit Regla Despesa 2019	Despesa computable Liquidació 2019	Marge
Ajuntament	56.405.882,89	1.522.958,84	0,00	57.928.841,73	56261.028,36	1.667.813,37
CORESSA	9.025.837,45	243.697,61	0,00	9.269.535,06	10.476.848,08	-1.207.313,02
IGUALSSOM SRLU	407.856,99	11.012,14	0,00	418.869,13	468.989,98	-50.120,85
	65.839.577,33	1.777.668,59	0,00	67.617.245,92	67.206.866,42	
Marge del límit de la Regla de la Despesa						410.379,50

S'acompleix per tant, la regla de la despesa per a la Liquidació de l'exercici 2019.

3.3. Compliment del límit del deute

L'acord del Consell de Ministres de 7 de juliol de 2017 estableix per als ens locals, l'obligació de no excedir el límit de deute públic que ha estat fixat en el 2,6 % del PIB per a l'exercici 2019.

Considerant que per a l'Administració Local no s'ha establert l'objectiu en termes d'ingressos no financers, i que resulten d'aplicació el que ja estableix el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53, el càlcul d'aquest límit es realitza utilitzant els següents paràmetres:

- Estalvi net: 11.799.475,72 euros
- Deute viu: 2.931.669,31 euros

Cal esmentar que en l'import del deute viu no s'hi inclou la liquidació negativa de la Participació dels Tributs de l'Estat de l'exercici 2008 i 2009, que cal retornar-la a l'Estat i les quals resten comptabilitzades com a deutes amb entitats públiques.



AJUNTAMENT DE SANT BOI DE LLOBREGAT

Cal fer esment també, de la forta davallada del deute viu respecte de l'exercici anterior, a conseqüència de l'amortització anticipada de préstecs per import de 5.205.161,38 euros, que sumats a les amortitzacions ordinàries de l'exercici, representen una disminució total de 7.097.490,74 euros.

D'acord amb les xifres esmentades, l'estalvi net té signe positiu mentre que la relació entre el capital viu i els ingressos corrents liquidats de l'Ajuntament és del 3,34 %. Donat que el primer rati és positiu i el segon és inferior al 75%, l'Ajuntament es troba comprès en el règim de tutela financera més favorable que exerceix la Generalitat, subjecte a l'obligació de comunicació i sense autorització prèvia.

4. CONCLUSIONS

D'acord amb tot l'exposat anteriorment, es compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en la Liquidació de l'exercici 2019 per a la corporació local de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, d'acord amb el que s'estableix a la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Sant Boi de Llobregat

Núria Gatell Martínez
La Interventora