

INFORME D' INTERVENCIO

L' Interventor de l'Ajuntament, en compliment de la normativa que més avall s' indica i en relació al pressupost general per a l'exercici del 2018 que l' Alcaldia eleva al Ple previ dictamen de la comissió informativa, emet el següent

I N F O R M E

1.- Motivació i continguts

El present informe s' emet en compliment d' allò que preveu l'article 168.1.g) de la Llei 39/88 Reguladora de les Finances Locals, segons la redacció aprovada pel RDL 2/2004 de 5 de març i modificada per RDL 17/2014. L' objecte de l' informe és avaluar les bases utilitzades pel càlcul dels ingressos previstos en el pressupost del 2018, la suficiència dels crèdits de l'estat de despeses per atendre els compromisos econòmics derivats de la gestió municipal i en conseqüència, opinar sobre l'efectiu anivellament del pressupost.

El present és també l'informe de l' Interventor previst en l'apartat 4art. del mateix article 168 de l' esmentada Llei Reguladora.

L' Informe conté l' opinió de la Intervenció sobre el compliment, en el projecte de pressupost de 2016, de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d' abril, d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera

El pressupost general és el format pel pressupost del propi Ajuntament i els estats preventius de la societat Mercantil Municipal Aparcaments Despí S.A. (ADSA) aprovats pel seu Consell d' Administració el dia 27 de novembre de 2017

2.- Estructura pressupostària

La codificació de partides i conceptes en que s' ordena el pressupost segueix l' Ordre Ministerial EHA/3565/08 actualitzada per l' Ordre HAP 419/2014 de 14 de març, que aprova l' estructura dels pressupostos de les entitats locals. En compliment d' aquesta norma, el pressupost de despeses es classifica seguint els criteris orgànic, per polítiques de despesa i econòmic, de tal manera que es poden obtenir agregacions parcials per àrees o departaments (criteri orgànic propi de l' Ajuntament), per grups de programes (classificació per programes) o per categories segons la naturalesa de les operacions (criteri econòmic). El pressupost d' ingressos es classifica amb els criteris orgànic i econòmic.



3.- Avaluació dels recursos.

Els recursos tributaris previstos en el pressupost general, els ha estimat el departament de Gestió Tributària de l' Ajuntament juntament amb la Intervenció. Les bases de l' estimació han estat: els drets reconeguts en els exercicis del 2015 i 2016 i la projecció de les previsions a 31 de desembre pel 2017, els acords de modificació de les ordenances fiscals pel 2018 aprovat pel Ple Corporatiu el dia 26 d' octubre de 2017, les previsions i altres informacions genèriques relatives a l' actuació pressupostària prevista el 2018 per l' Estat (Llei de Pressupostos Generals de l' Estat), la Generalitat de Catalunya i altres actuacions que puguin tenir repercussió sobre els ingressos municipals.

Els recursos no tributaris s' han calculat en funció de la recaptació efectiva prevista el 2017 i l'evolució de transferències corrents a rebre d'altres administracions durant l'exercici

Els preus públics s' han estimat d'acord amb els informes d' ús de les diferents instal·lacions i serveis municipals elaborats pels responsables dels centres i les tarifes fixades a les respectives ordenances fiscals. En relació a l' utilització dels elements del domini públic, les previsions de drets s' han establert per projecció i actualització de les xifres corresponents a 2017.

La participació en tributs de l'Estat s' ha calculat prenent com a base els lliuraments a compte rebuts el 2017 i les previsió d' avaluació pel 2018, tenint també en compte, l' import de les successives liquidacions definitives de la participació corresponent a exercicis anteriors

La quantitat que correspon a l' Ajuntament per transferència del *Fons de Cooperació Local de Catalunya s'* ha calculat mantenint l' import acreditat l' exercici del 2017 de forma provisional i pendent del que reguli el projecte de Llei de Pressupost General de la Generalitat de Catalunya pel 2018.

El pressupost recull l' aportació a rebre per actuacions de l' Àrea Metropolitana de Barcelona destinada a les operacions del "Pla d' actuacions municipals de millorar urbana (PAMMU)" que seran concertades amb l' Àrea al llarg de 2018. Aquest ingrés es compensarà amb l' aportació de l' Ajuntament al finançament de la pròpia AMB estimada en funció de la nostra base cadastral

Els ingressos *afectats al finançament de les inversions* es detallen en el respectiu apartat de la documentació pressupostària.

Els ingressos per actius financers es troben estimats en funció de la perspectiva de vendes de places d' aparcament de la Societat ADSA. Una part d' aquestes vendes han de ser ingressades a l' Ajuntament per cancel·lar el préstec a llarg termini que l' Ajuntament té concedit a la Societat en virtut dels acords de venda de l' aparcament soterrani del Carrer Major



Les operacions d' endeutament. Per finançar parcialment les inversions previstes al pressupost, es preveu formalitzar operacions d' endeutament per un import màxim de 3,441,000 euros. Aquest import, és superior (+ 1.876.090 euros) a les previsions d' amortitzacions de préstecs amb que es dota el pressupost de despeses, motiu pel qual a la fi de l' exercici, cas d' executar el pressupost conforme a les previsions inicials, s' en produirà un increment del deute financer exigible a llarg termini

4.- Avaluació de les dotacions de despesa

Despeses de personal

El pressupost de despeses dota el capítol primer (despeses de personal) amb els crèdits que el departament de recursos humans de l' Ajuntament ha estimat suficients per acomplir les obligacions retributives i socials amb el personal propi, sempre tenint en compte que l' acreditament de les retribucions de personal serà conforme pugui preveure la Llei de Pressupostos Generals de l' Estat pel 2018 i altres normes aplicables en matèria de reducció del dèficit públic

La suma total de les dotacions als crèdits del capítol primer del projecte son el resultat d' aplicar sobre les xifres del pressupost municipal de 2017, les variacions derivades de l' adequació de plantilles i relació de llocs de treball i els increments sobre les cotitzacions socials induïts per les modificacions previstes. El departament de recursos humans de l' Ajuntament ha detallat les modificacions que afecten a les despeses de personal i ha proposat la imputació dels recursos als programes.

Simultàniament a la proposta d' aprovació del pressupost, es presenten al ple els acords necessaris per modificar la plantilla de personal i la relació dels llocs de treball. Aquesta actuació és motiu de tràmit d' un expedient separat i és objecte d' un altra informe de l' Interventor

Despeses pel funcionament dels serveis i transferències corrents

Les dotacions de la despesa de funcionament ordinari dels serveis s' han avaluat d'acord amb les previsions de les persones responsables de la gestió de les àrees i els serveis i seguint la documentació aportada per les mateixes. Les àrees i departaments han actuat complint les instruccions de l' Alcaldia adreçades al control de la despesa corrent

El pressupost conté les previsions oportunes per fer front a les despeses derivades de la pertinença de l' Ajuntament a entitats associatives: la Mancomunitat de la Font Santa, l' Àrea Metropolitana de Barcelona, la Federació de Municipis de Catalunya, l' Associació de Municipis de Catalunya, la Federación Española de Municipios y Provincias, el Consorci de Normalització Lingüística, el Pacte Industrial de la Regió Metropolitana i altres ens



El pressupost dota els crèdits necessaris per atendre les transferències corrents a famílies, entitats ciutadanes i institucions sense finalitat de lucre segons les propostes que han formulat les àrees, on es detalla la imputació dels crèdits als programes de despesa que gestionen

Càrrega financera

El pressupost conté les dotacions necessàries per fer front a les obligacions de pagament d'interessos i l' amortització del capital d'operacions financeres formalitzades abans del 31.12.2017. També preveu una dotació addicional per atendre la càrrega financera derivada de les noves operacions de crèdit que és previst comprometre durant l'exercici del 2018.

El pressupost preveu una dotació per atendre el reconeixement d' obligacions per possibles interessos de demora o altres despeses financeres derivades del pagament de deutes, particularment les que tenen per objecte acomplir acords de despesa pluriennal ja adoptats en matèria de pagament del preu d' expropiacions

5.- Les inversions i les transferències de capital

A l'annex E) de la documentació pressupostària s'inclou detall de les operacions d' inversió directa i les transferències de capital amb el seu finançament i per un import global de 5.005.007 euros. L' execució de les inversions haurà d'ajustar-se al procés d'obtenció dels ingressos que les financen amb caràcter afectat.

6.- L' anivellament del pressupost

Es produeix situació d' anivellament si la suma dels ingressos ordinaris és suficient per atendre les dotacions de la despesa corrent de l' Ajuntament més la que s' en deriva de la variació de passius financers. Considerem que la despesa ordinària i les dotacions per atendre els passius financers integren la despesa "estructural" de l' Ajuntament, la qual ha de ser finançada amb ingressos ordinaris.

Segons el pressupost que l' Alcaldia presenta al ple, les dades corresponents a aquesta estimació son les que es detallen en el quadre següent:

| | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| Suma dels ingressos ordinaris (capítols 1 a 5) | 38.697.498 | 40.293.677 |
| Suma de les despeses corrents (capítols 1 a 4) | 36.636.019 | 38.024.760 |
| Diferència (+) de les dues magnituds anteriors | 2.061.479 | 2.268.917 |
| Import de la dotació a la variació de passius | 1.499.200 | 1.564.910 |
| Posició en relació a la suficiència | suficiència | suficiència |

7.- El Pressupost de la Societat Mercantil Municipal ADSA.

D'acord amb allò que preveu l'article 164.1.c) del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Real Decret Legislatiu 2/2004, i el núm. 111 i següents del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, el pressupost pel 2018 inclou els estats de previsió de despeses i ingressos de la Societat Mercantil Municipal Aparcaments Despí S.A. i els estats d'inversions i finançament de la mateixa, materialitzats segons preveu l'article 112 del mateix text reglamentari, com:

- a) El compte d' explotació.
- b) Els compte d' altres resultats.
- c) El compte de pèrdues i guanys i
- d) El pressupost de capital.

La societat ha quantificat les xifres (les quals no tenen caràcter l'imitatiu pel que fa les despeses), segons el següent detall:

Compte de previsió de pèrdues i guanys 2018

La SMM presenta una previsió de compte de pèrdues i guanys amb situació d' equilibri segons el següent resum:

| Motiu del resultat | Import € |
|----------------------------------|----------------|
| A - Resultat de l' explotació | 385.303,55 |
| B - Resultat financer | (-) 385.303,55 |
| C - Resultat abans d' impostos | 0 |
| - Resultat previst a l' exercici | 0 |

Pressupost de capital 2018

La societat presenta un pressupost de capital equilibrat amb recursos i dotacions per import de 5.250.264,32 euros. L' origen dels recursos i llur destinació és la que es detalla a la memòria que acompanya el projecte.

Memòria explicativa del pressupost

La Societat presenta una memòria on explica les activitats previstes i la motivació de les entrades al pressupost de capital i al compte d' explotació previst per a l' exercici 2018

8.- Estat de consolidació

L' expedient inclou també el document anomenat "estat de consolidació" previst a l' article 166.1.c) del TR de la Llei Reguladora, fet amb el criteri d' homogeneïtat de les operacions, el resultat del qual, un cop deduïdes les operacions internes i la variació de les existències és de 50.526.042 euros

9.- Informe sobre l' aplicació de la Llei d' Estabilitat Pressupostària. Exercicis de 2017 i previsions pel 2018

El pressupost general pel 2018 s' ha elaborat tenint en compte les disposicions de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d' abril d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera modificada per la Llei Orgànica 4/2012 de 28 de setembre. En relació al grau d' adequació a la Llei en el projecte que es presenta al Ple, L' Interventor informa:

a) Naturalesa de les entitats que integren la Corporació als efectes d' aplicació de les normes del "sistema europeo de cuentas" (SEC)

El Ministeri d' Hisenda i Administracions Públiques ha notificat la classificació de la empresa municipal Aparcaments Despí S.A. com "societat no financera" (sector 11 de la classificació del sistema europeu de comptes SEC) en atenció al fet que es finança amb una proporció major del 50% amb ingressos provinents de mercat

Per tant, el sector "administracions públiques" (s.14) del SEC només ho integra el propi Ajuntament i és només amb les seves magnituds que estimarem la posició d' estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i expectatives de compliment de la regla de la despesa, sense establir consolidació

b) L' objectiu d' Estabilitat del pressupost de l' Ajuntament

És necessari que el pressupost de l' Ajuntament, llurs modificacions i el resultat de la liquidació es realitzin acomplint la situació d' equilibri o superàvit en termes de capacitat o necessitat de finançament d' acord amb la definició continguda en el SEC . A l' objecte d' analitzar el compliment d' aquest requisit, les operacions no financeres del projecte de pressupost general, son les següents:

| Operacions | Import € |
|--|------------|
| Suma d' ingressos no financers (capt. 1 a 7) | 41.083.677 |
| Suma de despeses no financeres (capt. 1 a 7) | 43.029.767 |



El saldo inicial es negatiu i per fer – lo compatible amb la posició d' estabilitat s' hauran d' aplicar els ajustos a la comptabilitat nacional que seran quantificats a la comunicació de les dades pressupostàries prevista a l' Ordre Ministerial HAP 2105/2012 d' ú d' octubre modificada per OM HAP/2082/2014 de 7 de novembre. Si d' aquesta comunicació en resultes una posició de necessitat de finançament seria necessari aplicar les mesures preventives previstes a l' article 18 i següents de la Llei Orgànica 02/2012 de 27 d' abril d' estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, mitjançant l' aprovació d' un pla econòmic financer que fes possible la recuperació de la capacitat de finançament

Hem de fer constar que segons les dades de la liquidació del pressupost general de 2015 i 2016 i els diferents informes trimestrals d' avaluació del pressupost de 2017, l' Ajuntament s' ha trobat fins ara en situació de compliment de l' objectiu d' estabilitat pressupostària, conforme s' ha anat notificant puntualment al Ministeri d' Hisenda i Administracions Públiques en compliment del que preveu la ja esmentada Ordre Ministerial HAP 2105/2012 d' ú d' octubre. Aquesta informació s' ha actualitzat trimestralment complint les instruccions dictades pel propi Ministeri i amb transmissió de la informació a través de l' oficina virtual operativa a la seu electrònica del Ministeri. La tramesa es verifica amb la signatura electrònica de l' Interventor de la Corporació. El compliment d' aquest procediment també es va posar de manifest per l' Interventor que sota - signa amb motiu de l' aprovació del compte general de l' exercici de 2016.

c) L' objectiu de deute públic de l' Ajuntament

Conforme les xifres del projecte de pressupost que es presenten al Ple, es pot preveure que l' Ajuntament complirà l' objectiu de deute públic. La variació dels passius financers prevista té saldo net de .+ 1.876.090 euros, cosa que permet estimar que a final de l' exercici de 2018, el saldo viu del deute a llarg termini s' haurà incrementat fins el límit màxim estimat de 13.002.933,81 euros. Correlativament, la proporció de deute viu a llarg termini sobre ingressos ordinaris de l' Ajuntament, es pot quantificar en el 32% dels ingressos ordinaris de la Corporació projectats amb referència a 31 de desembre de 2018

d) L' aplicació de la “regla de despesa” al pressupost de l' Ajuntament (article 12 de la Llei Orgànica 2/2012)

En el càlcul de les magnituds del pressupost general, s' ha tingut en compta el marc que fes possible el compliment de la “regla de la despesa” tal com preveu la Llei d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera. La variació de la despesa de les administracions públiques no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de l' economia espanyola a mig termini. El límit de la referència de creixement de la despesa computable i els termes per calcular les condicions d' homogeneïtat els estableix el Consell de Ministres. Sobre els imports nominals que consten en el projecte de pressupost de l' Ajuntament, és necessari verificar els ajustos que estableix el Sistema Europeu de Cuentas (SEC).



Cal elaborar els ajustos i aplicar - los sobre el saldo pressupostari seguint l' Ordre Ministerial HAP/2105/2012 d' 1 d' octubre. Un cop estimats, cal notificar – los a través de la plataforma de comunicació que ha previst el Ministeri a la seu electrònica (“oficina virtual d' entitats locals”). La transmissió de dades es verificarà, conforme al contingut de la pròpia Ordre, abans del 31 de gener de 2015 i d' acord amb els calendaris i continguts que ha establert l' Ordre Ministerial HAP/2082/2014 de 7 de novembre

e) Compliment de l' article 29 de la Llei d' Estabilitat Pressupostària

L' article 29 de la Llei d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera obliga a l' Ajuntament a formular (i comunicar al Ministeri d' Hisenda i Administracions Públiques) un marc de les seves actuacions pressupostàries en el mig termini (es tracta d' una projecció quadriennal) . Aquest marc s' ha comunicat al Ministeri mitjançant el procediment de signatura electrònica posat a disposició dels Ajuntaments a l' Oficina Virtual del Ministeri en el termini fixat. Durant el 2018, serà necessari actualitzar el marc

El pressupost que l' Alcaldia presenta al Ple, s' ajusta en les seves variables més significatives a les previsions del marc quadriennal comunicat al Ministeri

Quatre.- Conclusió

El resultat dels càlculs anteriors ens permet informar que el pressupost que la Alcaldia presenta al Ple, compleix inicialment les condicions que ha fixat la Llei Orgànica 2/2012 d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, cosa que es notificarà el Ministeri d' Hisenda i Administracions Públiques, amb inclusió dels ajustos previstos a la normativa SEC Conforme preveu l' Ordre Ministerial 2105/2012 d' ú d' octubre i l' Ordre HAP/2082/2014 de 7 de novembre.

Un cop verificada la comunicació s' en donarà compte al Ple, proposant si fos necessari l' aprovació del pla econòmic financer que garanteixi la continuïtat en el compliment de l' estabilitat pressupostària i la regla de la despesa

10.- Informe sobre les previsions de la liquidació del pressupost general de 2017

Les Regles 54 i següents de la Instrucció de Comptabilitat Local de 2013, desenvolupen l' article 18.b) del Real Decret 500/90 de 20 d' abril i fixen l' estructura dels informes de liquidació parcial a 30 de juny del pressupost i avançament de la liquidació del present exercici. Entre la documentació de l' expedient es troben els llistats informàtics que contenen l' expressada informació. Les previsions de liquidació del 2017 posen de manifest el compliment del pressupost en les seus aspectes més significatius inclòs l' equilibri pressupostari



11.- Documents inclosos a l'expedient del pressupost

L'expedient que l' Alcaldia eleva al Ple inclou la proposta d' aprovació del pressupost general per l' exercici de 2018 amb la documentació prevista a la normativa vigent, especialment la que descriu els articles 168 i següents de la Llei Reguladora i el RD 500/90 de 18 d' abril

12.- Informe de la fiscalització de l' expedient

Analitzada la documentació que consta a l'expedient i en atenció a les consideracions recollides en el present document, l' Interventor que sota - signa emet informe favorable al Pressupost General per l'exercici del 2018 en els termes que ho presenta l' Alcaldia al Ple de la Corporació, d'acord amb allò que preveu l'article 168.4 de la Llei Reguladora d' Hisendes Locals segons la redacció del Text Refós aprovat per RDL 2/2004 de 5 de març. Junt amb el present informe, s' en fiscalitza l' expedient formalitzant la e- signatura corresponent a l' aplicatiu BPM de seguiment d' acords i resolucions de la Corporació

Sant Joan Despí, 15 de desembre de 2017
L' Interventor