



Ajuntament de
Llinars del Vallès

Susanna Martíori Rodellas (1 de 1)

Interventora accidental

Data Signatura: 16/11/2018

HASH: 250b70dc91c33498cad37fcd9e565f2



Informe d'intervenció del compliment d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i del límit de deute amb motiu de l'aprovació del pressupost general per l'exercici 2019

Que emet la Intervenció de l'Ajuntament de Llinars del Vallès, en relació amb el Pressupost General de l'Ajuntament per l'exercici 2019.

1. NORMATIVA REGULADORA

- *Constitució Espanyola (Art. 135).*
- *Reglament (UE) N° 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-2010).*
- *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).*
- *Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).*
- *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, aplicable als ens locals.*
- *Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos (RP).*
- *Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.*
- *Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l' Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostaria y Sostenibilitat Financera.*
- *Bases d'execució del Pressupost (BEP).*
- *Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals catalans.*
- *Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2018.*

INFORMES INTERVENCIÓN

Número : 2018-0318 Data : 16/11/2018



Codi Validació: 4N49MY3WDE7MZ9HGR6Y49YK9 | Verificació: <http://linarsdelvalles.eadministracio.cat>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 1 de 6

2. ENTITATS QUE COMPOSEN EL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL (SEGONS SEC-2010)

A efectes de la LOEPSF, el Sector Públic es considera integrat per les administracions públiques (segons definició SEC-2010) i la resta d'entitats públiques empresarials, societats municipals i demés entitats de dret públic dependent de les administracions públiques.

Segons aquesta definició, la Corporació Local es classifica en:

2.1. Administració pública

- Entitat local: Ajuntament de Llinars del Vallès

2.2. Resta d'entitats, societats i ens dependents de les Entitats Locals que no formen part de la Corporació Local (segons article 2.2 de la LOEPSF)

- Societat Mercantil: Llinars Cultural, SL

En virtut de la LOEPSF, de la seva ordre que la desenvolupa i del Reial Decret 1463/2007, s'emet el present informe d'avaluació de l'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera per l'Ajuntament. Atès que la societat municipal es troba pendent de sectorització com Administració Pública, no forma part de la Corporació Local a efectes de l'avaluació.

3. EL PRESSUPOST

El pressupost de l'entitat constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer l'entitat i els seus organismes autònoms, i dels drets que preveuen liquidar durant el corresponent exercici.

i. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'Ajuntament de Llinars del Vallès per a l'exercici 2019 es presenta anivellat, amb les següents previsions d'ingressos i crèdits de despeses:

	INGRESSOS	Proposta 2019
1	Impostos directes	6.205.000,00
2	Impostos indirectes	100.000,00
3	Taxes i altres impostos	3.006.500,00
4	Transferències corrents	2.642.700,00
5	Ingressos patrimonials	52.500,00
6	Alienació d'inversions reals	1.220.100,00
7	Transferències de capital	448.191,37
8	Actius financers	-
9	Passius financers	225.000,00
	Total Ingressos	13.899.991,37



DESPESES		Proposta 2019
1	Despeses de personal	3.460.947,45
2	Despeses en béns corrents i serveis	6.439.697,85
3	Despeses financeres	47.000,00
4	Transferències corrents	987.000,00
5	Fons de contingència i altres imprevistos	-
6	Inversions reals	2.583.846,07
7	Transferències de capital	-
8	Actius financers	-
9	Passius financers	381.500,00
Total Despeses		13.899.991,37

La classificació de les operacions no financeres (capítols 1 a 7), segons si les operacions són corrents o de capital, és la següent:

	Ingressos		Despeses	
	Import	%	Import	%
Operacions corrents	12.006.700,00	98,91%	10.934.645,30	90,37%
Operacions de capital	1.668.291,37	13,74%	2.583.846,07	21,35%

Les operacions corrents són les formades pels capítols 1 a 5, i les operacions de capital corresponen als capítols 6 i 7, ja sigui d'ingressos o despeses. La suma correspon al total de les operacions no financeres.

3. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

- I. L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'expressa en termes de comptabilitat nacional, és a dir, s'apliquen els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010).

Per determinar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el Pressupost de l'Entitat per l'exercici 2019, cal establir l'equivalència entre el saldo del pressupost per "operacions no financeres" i el saldo de comptabilitat nacional (capítols I a VII).

S'han de realitzar una sèrie d'ajustaments que es realitzen com a conseqüència de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i el pla de comptabilitat nacional. Per a la realització dels ajustos s'ha de considerar el "Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE, i el formulari F.1.1.B1 del document elaborat per la Subdirecció General de relacions financeres amb les Entitats Locals.

La totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, corresponen a la totalitat dels recursos i operacions que computen per l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament de les corporacions locals.





- II. L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del Pressupost s'ha de realitzar al pressupost inicial de la Corporació Local i durant la seva execució, s'han d'enviar al Ministeri la seva execució trimestral.

i. **CAPACITAT/NECESSITAT DEL PROJECTE DE PRESSUPOST PER L'EXERCICI 2019 DE LA CORPORACIÓ LOCAL**

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	2019
Ingressos dels capítols 1 a 7	13.674.991,37
Despeses dels capítols 1 a 7	13.518.491,37
Ajustaments SEC 2010	(-)144.957,22
Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament	11.542,78
Sobre els ingressos no financers	0,08%

L'anàlisi que es realitza, en base del pressupost inicial per l'exercici 2019 amb els ajustaments del Sistema Europeu de Comptes que s'han de realitzar, l'Ajuntament obté una previsió de capacitat pressupostària de 11.542,78 euros, per tant **COMPLEIX** amb l'objectiu de la LOEPSF.

4. REGLA DE LA DESPESA

Segons l'article 15.3.c de l'Ordre HAP/2105/2012, no és preceptiu l'informe de l'Interventor local sobre el compliment de la Regla de la Despesa en la comunicació del pressupost inicial, realitzant una valoració del compliment a final d'exercici, estant únicament previst a l'informe sobre la liquidació del mateix.

5. LÍMIT DEL DEUTE

La LOEPSF (art. 13) estableix la obligació de no superar el límit de deute públic que per les Entitats locals ha estat fixat en el 3,00 % del PIB.

Però no s'ha determinat el PIB per el càlcul en termes d'ingressos no financers, pel que l'informe sobre aquest extrem es redueix a calcular el "nivell de deute viu segons el Protocol del Dèficit Excessiu" i el "nivell de deute viu formalitzat".

El volum de deute viu estimat a 31.12.2019, es xifra en:

Endeutament	2019
Previsió deute viu a 31/12/2018	2.004.398,47
Nous préstecs previstos al pressupost 2019	225.000,00
Amortització préstecs	381.500,00
Previsió deute viu a 31/12/2019	1.847.898,47
Ingressos corrents LIQ. exercici anterior (2017)	13.094.385,95
Ràtio endeutament	14,11%





Ajuntament de
Llinars del Vallès

La ràtio d'endeutament per 2019 és del 14,11%, percentatge que es situa sota el màxim establert al TRLRHL del 110 %, i sota el 75% que permet a l'Ajuntament poder endeutar-se per a sol·licitar una nova operació de crèdit, sense autorització al Departament de Tutela financera de la Generalitat de Catalunya.

6. CONCLUSIONS

Atesos als càlculs realitzats, i les variables analitzades, els resultats de compliment obtinguts són:

El pressupost de l'exercici 2019 de la Corporació Local **COMPLEX** amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit d'acord amb la definició continguda en el SEC-2010 i amb el límit de deute.

Llinars del Vallès, data al marge

DOCUMENT SIGNAT ELECTRONICAMENT

INFORMES INTERVENCIO
Número : 2018-0318 Data : 16/11/2018



Codi Validació: 4N49MY3VDE7MZ9HGR6Y49YK9 | Verificació: <http://linarsdelvalles.eadministracio.cat>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 5 de 6



ANNEX I: AJUSTAMENTS CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Ajustaments SEC-2010	(-)144.957,22	Comentaris
Ajustament per recaptació d'ingressos Capítol 1	283.808,89	Mitjana de recaptació sobre les previsions inicials dels tres últims exercicis liquidats
Ajustament per recaptació d'ingressos Capítol 2	8.982,64	Mitjana de recaptació sobre les previsions inicials dels tres últims exercicis liquidats
Ajustament per recaptació d'ingressos Capítol 3	295.991,05	Mitjana de recaptació sobre les previsions inicials dels tres últims exercicis liquidats
(+) Ajustament per liquidació PTE - 2008	12.857,40	Import anual de la PTE 2008 a retornar al 2019
(+) Ajustament per liquidació PTE - 2009	33.558,72	Import anual de la PTE 2009 a retornar al 2019
(+/-) Ajustament pel grau d'execució de la despesa	(-)780.155,93	Grau d'inexecució mig dels tres últims exercicis liquidats

INFORMES INTERVENCIÓ
 Número 2018-0318 Data : 16/11/2018



Codi Validació: 4N49M1Y3WDE7MZ9H6R6Y49YK9 | Verificació: <http://linarsdelvalles.eadministracio.cat/>
 Document signat electrònicament des de la plataforma esPúblico Gestiona | Pàgina 6 de 6