



Ajuntament  
de Rubí

## **INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU AL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA DEL PRESSUPOST 2017 DEL GRUP CONSOLIDAT DE L'AJUNTAMENT DE RUBÍ**

---

Maria Dolores Rider Alcaide, Interventora accidental d'aquest Ajuntament,

Amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2018 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:

### **1. FONAMENTS**

Aquest informe es realitza per tal de donar compliment al que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i l'article 16.2 del RD 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.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en endavant LOEPSF, estableix entre els seus objectius garantir la sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques. Es per aquest motiu que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i demés actuacions que afectin les despeses o ingressos dels Ens Locals es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.

D'acord amb l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, l'Interventor Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit de deute públic. Aquest informe s'emetrà amb caràcter



independent de l'assenyalat a 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.

L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, modifica l'article 15.3 i elimina l'obligació de remetre l'informe d'intervenció del compliment de la regla de la despesa abans del 31 de gener de cada exercici amb motiu de l'aprovació del Pressupost municipal. Encara que la norma exigeix de la verificació del compliment de la regla de la despesa en l'aprovació del pressupost, per criteri de prudència, es recomana l'avaluació d'aquesta magnitud en l'aprovació del pressupost donat que, a la liquidació de pressupost sí que és d'obligat compliment. A més, d'acord amb l'article 30 de la LOEPSF, sí que s'ha d'avaluar l'acompliment del sostre de despesa no financera.

En el cas de que el resultat de l'avaluació de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària sigui d'incompliment, l'Ens Local formularà un Pla Econòmic-Financer de conformitat amb allò disposat als articles 21 i 23 de la LOEPSF que permeti en l'any en curs i el següent el compliment del citat objectiu.

## **2. LEGISLACIÓ APLICABLE**

- 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 del a Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals.
- Articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora del es Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- 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).



- Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financer a per a Corporacions Locals (IGAE).

### 3. PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ

El perímetre de consolidació d'aquest municipi està format pel propi Ajuntament i les seves entitats dependents:

- Societat Municipal Font del Ferro, S.L.
- Societat Municipal Promocions Urbanes de Rubí, S.A.

### 4. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computat al llarg del cicle 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, s'ha de calcular a nivell consolidat incloent l'estabilitat dels ens dependents no generadores d'ingressos de mercat.

A. INGRESSOS	EMPRESSES MUNICIPALS			CONSOLIDACIÓ		
	Ajuntament	Prousa	FFF	TOTAL	APORTACIONS A DEDUIR	TOTAL CONSOLIDAT
1 - IMPOSTOS DIRECTES	39.645.200,00	0,00	0,00	39.645.200,00	0,00	39.645.200,00
2 - IMPOSTOS INDIRECTES	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00
3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS	12.894.684,71	102.105,31	147.017,99	13.143.808,01	64.209,10	13.079.598,91
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	21.281.744,75	1.339.179,85	747.609,34	23.368.533,94	1.868.801,43	21.499.732,51
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	312.159,32	284.321,31	0,00	596.480,63	142.847,47	453.633,16
6 - AL-LIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	18.000,00
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	343.333,71	188.529,83	0,00	531.863,54	110.504,65	421.358,89
<b>TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS</b>	<b>75.077.122,49</b>	<b>1.932.136,30</b>	<b>894.627,33</b>	<b>77.903.886,12</b>	<b>2.186.362,65</b>	<b>75.717.523,47</b>



B. DESPESES	EMPRESSES MUNICIPALS			CONSOLIDACIÓ		
	Ajuntament	Proursa	FFF	TOTAL	APORTACIONS A DEDUIR	TOTAL CONSOLIDAT
1 - DESPESES DE PERSONAL	28.009.465,28	752.558,40	612.645,33	29.374.669,01	0,00	29.374.669,01
2 - COMPRES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	35.472.367,02	763.317,94	258.290,20	36.493.975,16	207.056,57	36.286.918,59
3 - DESPESES FINANCERES	439.049,51	64.470,29	0,00	503.519,80	0,00	503.519,80
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.952.402,32	0,00	0,00	7.952.402,32	1.868.801,43	6.083.600,89
5 - FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
6 - INVERSIONS REALS	4.343.333,71	398.692,70	23.691,80	4.765.718,21	0,00	4.765.718,21
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	110.504,65	0,00	0,00	110.504,65	110.504,65	0,00
<b>TOTAL DESPESES NO FINANCERES</b>	<b>76.477.122,49</b>	<b>1.979.039,33</b>	<b>894.627,33</b>	<b>79.350.789,15</b>	<b>2.186.362,65</b>	<b>77.164.426,50</b>

Ateses les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional es fa necessària la realització d'una sèrie d'ajustaments amb la finalitat d'adequar la informació pressupostària de l'ens als criteris establerts pel SEC-10. Aquests ajustaments es faran seguin el "Manual de calculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales" i a la "Nota sobre cambios metodológicos de aplicación del nuevo SEC 2010 que afecta a las Cuentas de las Administraciones Públicas" editat per la IGAE.

	Ajuntament	Proursa	FFF	TOTAL	Aportacions a deduir	Total Consolidat
<b>A - B = C) CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>	-1.400.000,00	-46.903,03	0,00	-1.446.903,03	0,00	-1.446.903,03
D) AJUSTOS SEC-10	2.148.044,80			2.148.044,80		2.148.044,80
<b>C+D=F) CAPACITAT FINANÇAMENT AJUSTADA</b>	<b>748.044,80</b>	<b>-46.903,03</b>	<b>0,00</b>	<b>701.141,77</b>	<b>0,00</b>	<b>701.141,77</b>
% Límit per a l'exercici 2018 =0%						
<b>NO OBLIGACIÓ DE REALITZAR PLA ECONÒMIC FINANCER</b>						

A continuació es desenvolupen els ajustaments que s'han realitzat en l'afectació al càlcul de l'estabilitat.

### Ajustament 1. Registre en comptabilitat nacional d'impostos, taxes i altres ingressos.

És la diferència entre la recaptació efectiva estimada i els ingressos de capítol I a III pressupostats. Per a l'exercici 2018 no es coneix els drets recaptats, només partim de l'estimació dels drets reconeguts, per tant, per estimar el percentatge de l'ajust s'ha analitzat el comportament dels tres exercicis anteriors liquidats liquidat.



	Prev inicial 2018	% recapt.	Prev.recapt.	Import ajust
Impostos directes	39.645.200,00	96,58%	38.289.911,74	-1.355.288,26
Impostos indirectes	600.000,00	138,05%	828.291,64	228.291,64
Taxes i altres ingressos	13.079.598,91	94,46%	12.355.292,97	-724.305,94
		<b>Total ajustament</b>		<b>-1.851.302,56</b>

### Ajustament 2. Liquidacions negatives PIE 2008 i 2009

Aquest ajust correspon a les quotes de devolució per a 2018 de les liquidacions negatives de la participació en els ingressos de l'Estat en els exercicis 2008 i 2009, que representen un deute amb l'Estat.

- Retenció liquidació negativa PIE-2008 = 125.937,48 euros.
- Retenció liquidació negativa PIE-2009 = 319.801,56 euros.

### Ajustament 3. Ajustament per no execució

L'ajust de no execució exclou del càlcul de la capacitat o necessitats de finançament aquelles despeses o ingressos que per les seves característiques i naturalesa són de difícil execució a l'any que correspon el pressupost. S'agafa com a referència la mitjana d'inexecució dels exercicis anteriors.

Previsió 2018	Crèdits inicials	mitja execució	Prev.execució	Ajust
Capítol 1	28.009.465,28	98,55%	27.602.294,33	407.170,95
Capítol 2	35.472.367,02	88,56%	31.415.025,96	4.057.341,06
Capítol 3	439.049,51	72,01%	316.154,73	122.894,78
Capítol 4	7.952.402,32	84,72%	6.737.612,06	1.214.790,26
Capítol 6	4.343.333,71	151,77%	6.591.922,44	-2.248.588,73
Capítol 7	0,00	0,00%	0,00	0,00
		<b>TOTAL AJUSTAMENT</b>		<b>3.553.608,32</b>

D'acord amb les càlculs efectuats, s'acompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària donat que els ingressos no financers ajustats són suficients per atendre les despeses no financeres ajustades.



Ajuntament  
de Rubí

## 5. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

Pel que fa al compliment de la Regla de la Despesa, i vistos els articles 10 i 11 de l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, la Intervenció informarà sobre el compliment o incompliment de la Regla de la Despesa en el moment d'aprovar la liquidació del pressupost, no obstant, valorarà si aquest objectiu s'acompleix o no trimestralment i en el moment de l'aprovació del pressupost.

L'article 12 de la LOEPSF especifica que "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.. 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".

D'acord amb el mateix article anterior, "s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions de desocupació, la part de 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".

La regla de la despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del PIB, 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 el informe de situació de l'economia espanyola.

La taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mig termini per al Pressupost de l'exercici 2018 és del 2.40%, de manera que la despesa computable de l'ens en aquest exercici que es pressuposta, no podrà augmentar per sobre de la mateixa.



D'acord amb els càlculs efectuats en l'informe econòmic i financer, el límit màxim de despesa computable per a l'exercici 2018 és **59.881.637,30** euros.

A continuació es calcula la despesa computable de l'exercici 2018:

<b>A)</b>	<b>Despesa no financera (cap. 1 a 7)</b>	<b>77.164.426,50</b>
	Interessos del deute (-)	503.519,80
<b>B)</b>	<b>Total despesa no financera</b>	<b>76.660.906,70</b>
	Alienació inversions (-)	-18.000,00
	Despeses pendents d'aplicar (+/-)	44.212,02
	Arrendaments financers (+/-)	194.187,24
	Grau d'execució de la despesa (+/-)	-3.553.608,32
	Despeses finançades amb fons finalistes (-)	-5.384.994,28
<b>C)</b>	<b>DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2018</b>	<b>67.942.703,36</b>

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats, la despesa computable supera en 8.061.066,06 euros el límit de despesa computable, per tant, no 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.

L'article 30 de la LOEPSF, estableix que l'Estat, les Comunitats Autònomes i les Corporacions Locals aprovaran, en els seus respectius àmbits, un límit màxim de despesa no financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos en els seus pressupostos. D'acord amb l'informe OP61/2017 sobre el sostre de despesa no financera del pressupost 2018 i l'Informe Econòmic i Financer, el límit màxim de despesa no financera (sostre de despesa) es situa en 65.770.151,38 euros. Per altra banda, en el mateix informe també es calculen les despeses no financeres ajustades previstes per al pressupost 2018, les quals ascendeixen a 73.247.208,57 euros. A la vista d'aquest càlcul, **s'informa desfavorablement respecte l'aprovació del límit màxim de despesa no financera.**



## 6. COMPLIMENT DEL LÍMIT DEL DEUTE

De conformitat amb allò establert a l'article 13 de la LOEPSF, les entitats locals tindran l'obligació de no sobrepassar el límit del Deute públic del 2,7% del PIB per a l'exercici 2018.

Considerant que per l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers aquest objectiu, i que en conseqüència resulten d'aplicació els que ja establí el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53, s'efectua aquest càlcul a l'efecte de determinar si la corporació compleix amb l'objectiu de deute públic.

<b>RATI LEGAL DEUTE VIU</b>		
+	Previsió deute viu a 31 de desembre de 2017	18.452.318,95
+	Import operacions projectades durant l'exercici 2018	4.280.000,00
-	Amortització projectada durant l'exercici 2018	1.997.096,97
=	<b>Deute viu consolidat previst a 31/12/2018</b>	<b>20.735.221,98</b>
	<b>INGRESSOS CORRENTS ESTIMATS 31/12/2017</b>	<b>79.285.387,65</b>
	<b>RATI DEL DEUTE VIU previst a 31/12/2018</b>	<b>26,15%</b>

En la previsió de deute viu a 31 de desembre de 2017 s'ha tingut en compte l'import indicat a l'estat del deute per part de l'Ajuntament i s'ha sumat el deute pendent de Prousa.

Així doncs, el rati de deute viu municipal a nivell consolidat previst per a finals de l'exercici 2018 és del 26,15 %, per tant, per sota del límit legal establert que es situa en el 75% d'acord amb la disposició final trigèsima primera de la Llei 17/2012 de 27 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2013, no preveient-se el seu increment per a l'exercici 2018.





Ajuntament  
de Rubí

## 7. CONCLUSIONS

Vistos els càlculs efectuats i amb motiu de l'aprovació del pressupost 2017 de l'Ajuntament de Rubí a nivell consolidat cal informar, d'acord amb el RD 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 següents resultat:

- a. Que la corporació compleix amb 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-10.
- b. Es valora l'incompliment de la Regla de la Despesa per a l'exercici 2018, així com l'incompliment també del sostre de despesa.
- c. Que la Corporació compleix amb l'objectiu del límit del deute d'acord amb la normativa vigent.

En Rubí, a 29 de novembre de 2017

La Interventora accidental,

Maria Dolores Rider Alcaide