



Ajuntament de
Castellar del Vallès

INFORME DE LA INTERVENCIÓ

Assumpte: Pressupost general per a 2018

1. D'acord amb allò que es preveu a l'article 168.4 del text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals (TRLRHL), l'alcalde ha formulat el pressupost general de l'ajuntament per a l'exercici econòmic 2018 integrat pel pressupost de la pròpia entitat.

2. El pressupost general ascendeix a 23.718.291,82 EUR en l'estat d'ingressos i en l'estat de despeses.

3. L'expedient inclou les bases d'execució del pressupost general i la plantilla del personal al servei de l'ajuntament, que s'informen favorablement.

4. La documentació presentada compleix els requisits previstos als articles 18 a 19 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa la LRHL en matèria de pressupostos, per la qual cosa s'informa favorablement la proposta. L'ajuntament no té organismes autònoms ni societats municipals de capital íntegrament municipal.

5. L'art. 16.2 del Reglament de desenvolupament de la Llei 1872001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació als ens locals preveu que la Intervenció informará sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat en els expedients d'aprovació del pressupost general.

Aquesta obligació ha d'entendre's referida, actualment, a les previsions de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), i més concretament a:

- a) el compliment del principi d'estabilitat pressupostària (art. 11, LOEPSF);
- b) el compliment de la regla de despesa (art. 12, LOEPSF);
- c) el compliment del principi de sostenibilitat financera (art. 13, LOEPSF)

6. El Consell de Ministres, en reunió de 3 de juliol de 2017, ha aprovat l'acord pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cadascú dels subsectors per al període 2018-2020 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2018. Aquest acord ha estat aprovat pel ple del Senat en sessió de 12 de juliol de 2017, essent per al subsector corporacions locals i l'exercici 2018 els següents:

- a) Objectiu d'estabilitat pressupostària per a 2018 (capacitat/necessitat de finançament, SEC-95, en percentatge del PIB): 0,0 %
- b) Objectiu de deute públic per a 2018 (en percentatge del PIB): 2,70 %
- c) Regla de despesa per a 2018: 2,40 %

I. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

7. Pel que es refereix al principi d'estabilitat pressupostària, l'apartat quart de l'article 11 LOEPSF estableix que "*Les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari*"

Passeig Tolrà, 1
08211 Castellar del Vallès

T. 93 714 40 40
F. 93 714 40 93

NIF. P0805000-G
www.castellarvalles.cat

Signatura 1 de 1
Jose Manuel Fernandez
Villaverde
10/10/2017
Director de Serveis Econòmics
i Interventor Actal.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 8debd3dd0c574eef817a52d2f0842344001

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>





Ajuntament de
Castellà del Vallès

En el quadre següent es mostren els càlculs de l'objectiu d'estabilitat pressupostària:

Ingressos no financers		23.368.291,82
Cap. 1 Impostos directes	13.217.500,00	
Cap. 2 Impostos indirectes	150.000,00	
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	3.562.068,76	
Cap. 4 Transferències corrents	5.766.200,00	
Cap. 5 Ingressos patrimonials	278.700,00	
Cap. 6 Alienació d'inversions reals	0,00	
Cap. 7 Transferències de capital	393.823,06	
(-) Despeses no financeres		-21.020.749,74
(-) Cap. 1 Despeses de personal	-8.523.726,68	
(-) Cap. 2 Despeses en béns corrents i serveis	-9.324.200,00	
(-) Cap. 3 Despeses financeres	-240.900,00	
(-) Cap. 4 Transferències corrents	-980.020,00	
(-) Cap. 5 Fons de contingència i altres imprevistos	0,00	
(-) Cap. 6 Inversions reals	-1.807.403,06	
(-) Cap. 7 Transferències de capital	-144.500,00	
(-) Ajustaments SEC		-1.090.377,87
(=) Resultat (capacitat/necesitat de finançament)		1.257.164,21

Essent el detall dels ajustaments SEC el següent:

Ajustament per recaptació ingressos capítol 1	-1.160.496,50
Ajustament per recaptació ingressos capítol 2	-23.925,00
Ajustament per recaptació ingressos capítol 3	-155.662,40
(+) Ajustament per liquidació PIE 2008	14.584,56
(+) Ajustament per liquidació PIE 2009	44.252,04
(+) Ajustament per liquidació PIE 2013	0,00
Interessos	-3.210,57
Diferències de canvi	0,00
Inversions realitzades per compte de la Corporació local	0,00
Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
Dividends i participacions en beneficis	0,00
Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
Operacions de reintegrament i execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital a empreses públiques (adquisició d'accions)	0,00
Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques	0,00
Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00
Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
Arrendament financer	18.300,00
Contracte d'associació pública-privada (APP's)	175.780,00
Inversions realitzades per compte d'altra Administració Pública	0,00
Prèstecs	0,00
Altres	0,00
Total ajustaments a pressupost de l'entitat	-1.090.377,87

En conseqüència, el pressupost per a 2018 presenta capacitat de finançament per 1.257.164,21 EUR i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

II. Compliment de l'objectiu de deute públic

Passeig Tolrà, 1 T. 93 714 40 40 NIF. P0805000-G
08211 Castellà del Vallès F. 93 714 40 93 www.castellarvalles.cat

Signatura 1 de 1
 Jose Manuel Fernandez
 Villaverde
 Director de Serveis Econòmics
 i Interventor Actal.
 10/10/2017

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 8debd3dd0c574eef817a52d2f0842344001

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>





Ajuntament de
Castellar del Vallès

8. Pel que es refereix al principi de sostenibilitat financera, el paràgraf primer de l'apartat 1 de l'article 13 LOEPSF estableix que "El volum de deute públic, definit d'acord amb el protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions públiques no pot superar el 60 per cent del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que estableixi la normativa europea." El paràgraf segon d'aquest mateix apartat estableix que d'aquest límit correspon al conjunt de les corporacions locals el 3 per cent.

A l'informe economicofinancer que s'inclou a l'expedient del pressupost general per a 2018 es detallen les diferents operacions formalitzades per l'ajuntament amb entitats de crèdit i els deutes amb l'Administració General de l'Estat en concepte de liquidacions negatives de la participació en els tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009. El resum d'aquest conjunt d'operacions és el següent:

Concepte	Previsió a 31/12/2017 Deute viu	Previsió de l'exercici 2018			Previsió a 31/12/2018 Deute viu
		Disposat en l'exercici	Amortitzacions	Interessos i despeses financeres	
Crèdits a curt termini (en euros)	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	30.000,00	0,00
Crèdits a llarg termini (en euros) RDL 4/2012	4.946.162,99	0,00	899.302,32	61.241,75	4.046.860,67
Altres crèdits a llarg termini (en euros) sense op. de derivats associada	5.802.967,02	350.000,00	1.798.239,76	57.951,97	4.354.727,26
Liquidacions negatives PIE	823.712,80	0,00	58.836,60	0,00	764.876,20
Total	11.572.842,81	2.350.000,00	4.756.378,68	149.193,72	9.166.464,13

I el detall dels ingressos corrents a considerar en l'estimació del nivell de deute previst és el següent:

Concepte	Import
(+) Suma dels ingressos previstos als capítols 1 a 5 del pressupost	22.974.468,76
(-) Ingressos per multes coercitives o derivats de convenis urbanístics de planejament, o qualsevol altres que expressament hagin estat declarats com integrants del patrimoni municipal del sol	0,00
(-) Ingressos per actuacions d'urbanització	0,00
(-) Aprofitaments urbanístics	0,00
(-) Ingressos per multes imposades per infraccions urbanístiques	-20.000,00
(-) Contribucions especials afectades a operacions de capital	0,00
(-) Ingressos per cànon de millora del servei d'aigua o sanejament	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació local	
(-) Altres concessions i aprofitaments, afectats per la normativa aplicable al finançament d'operacions de capital	0,00
(-) Altres ingr. inclosos als capítols 1 a 5 afectats a operacions de capital	0,00
(-) Altres ingr. inclosos als capítols 1 a 5 no consolidables a futur	0,00
Total d'ingressos corrents a considerar	22.954.468,76

Essent la ràtio de deute viu de $(9.166.464,13/22.954.468,76) = 39,93 \%$ segons la metodologia de la LOEPSF. Per tant es compleix l'objectiu de sostenibilitat financera.

III. Compliment de la regla de despesa

9. Pel que es refereix a la regla de despesa, l'apartat 1 de l'article 12 LOEPSF estableix que "La variació de la despesa computable de l'Administració central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola", i l'apartat 3 del mateix article estableix que la referència a tenir en compte per les corporacions locals en

Passeig Tolrà, 1 T. 93 714 40 40 NIF. P0805000-G
08211 Castellar del Vallès F. 93 714 40 93 www.castellarvalles.cat

Signatura 1 de 1
Jose Manuel Fernandez
Villaverde
10/10/2017
Director de Serveis Econòmics
i Interventor Actal.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 8debd3dd0c574eef817a52d2f0842344001

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>





Ajuntament de
Castellar del Vallès

l'elaboració dels seus pressupostos serà la que calculi i publiqui el Ministeri d'Economia i Competitivitat.

La modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3.c) i 16.4 suposa que no és preceptiu l'informe sobre el compliment de la regla de despesa en la fase d'elaboració del pressupost, de manera que només es preveu aquest informe en la fase de liquidació del pressupost.

IV. Compatibilitat amb el pla d'ajust 2012-2022

El Ple de l'ajuntament va aprovar en sessió de 30 de març de 2012 el pla d'ajust per al període 2012-2022 a que fa referència l'article 7 del Reial decret 4/2012, de 24 de febrer.

Aquest pla d'ajust conté una projecció de les diferents magnituds pressupostàries i financeres per a tot el període de durada. El quadre següent compara les previsions contingudes en aquest pla d'ajust per a l'exercici 2018 amb el projecte de pressupost que es presenta.

En aquest aspecte, les diferències entre ambdós documents, tot i existir, no són significatives atès que les diferents magnituds tant pressupostàries com financeres coincideixen en la tendència. La xifra total d'ingressos corrents i de despeses corrents es veu afectada per la modificació amb efectes de l'1 de gener de 2013 del contracte de gestió del servei públic municipal de subministrament d'aigua, que ha passat a ser en forma de concessió administrativa, de manera que la taxa deixa de ser un ingrés municipal i la retribució del contractista deixa de ser una despesa municipal; igualment, els ingressos i despeses de capital recullen l'efecte de subvencions concedides per a l'execució d'inversions que en el moment d'elaborar el pla d'ajust no es podien conèixer; finalment, unes majors amortitzacions dels préstecs a llarg termini donen lloc a un menor deute viu, i la baixada del tipus d'interès de referència (l'Euribor) a una menor despesa per interessos.

Signatura 1 de 1
Jose Manuel Fernandez
Villaverde
10/10/2017
Director de Serveis Econòmics
i Interventor Actal.

Passeig Tolrà, 1
08211 Castellar del Vallès

T. 93 714 40 40
F. 93 714 40 93

NIF. P0805000-G
www.castellarvalles.cat

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 8debd3dd0c574eef817a52d2f0842344001

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>





Ajuntament de
Castellà del Vallès

Descripció	Pla d'ajust anualitat 2018 (milers EUR)	Projecte de pressupost any 2018 (milers EUR)
INGRESSOS		
Ingressos corrents	26.699,77	22.974,47
Ingressos de capital	32,00	393,82
Ingressos no financers	26.731,77	23.368,29
Ingressos financers	500,00	350,00
Ingressos totals	27.231,77	23.718,29
DESPESES		
Despeses corrents	21.183,18	19.068,85
Despeses de capital	1.532,00	1.951,90
Despeses no financeres	22.715,18	21.020,75
Despeses financeres	3.531,62	2.697,54
Despeses totals	26.246,80	23.718,29
MAGNITUTS FINANCERES		
Estalvi brut	5.516,59	3.905,62
Estalvi net	2.984,97	1.208,08
Saldo d'operacions no financeres	4.016,59	2.347,54
Ajustaments SEC	-133,50	-1.090,38
Capacitat o necessitat de finançament	3.883,09	1.257,16
ENDEUTAMENT		
Deute viu a curt termini	0,00	0,00
Deute viu a llarg termini	8.022,08	8.401,59
Quota total d'amortització del principal	2.531,62	2.697,54
Quota total d'interessos	410,89	118,39

La qual cosa s'informa als efectes oportuns.

Signat digitalment a Castellà del Vallès, en la data que consta en la signatura.

INF 359/2017

Signatura 1 de 1
Jose Manuel Fernandez
Villaverde
10/10/2017
Director de Serveis Econòmics
i Interventor Actal.

Passeig Tolrà, 1
08211 Castellà del Vallès

T. 93 714 40 40
F. 93 714 40 93

NIF. P0805000-G
www.castellarvalles.cat

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 8debd3dd0c574eef817a52d2f0842344001

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

