Ajuntament de Sant Quirze del Vallès

2018

Àrea
Economia
Unitat
Tresoreria Municipal

INFORME D'EVOLUCIÓ DEL DEUTE

Document annexat a l'expedient del pressupost de l'exercici 2018

Ajuntament de Sant Quirze del Vallès

El present informe s'emet en compliment de l'establert a l'apartat d) de l'article 166 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals:

"*d) El estado de previsión de movimientos y situación de la deuda comprensiva del detalles de operaciones de crédito o de endeudamiento pendientes de reembolso a principio del ejercicio, de las nuevas operaciones previstas a realizar a lo largo del ejercicio y del volumen de endeudamiento al cierre del ejercicio económico, con distinción de operaciones a corto plazo, operaciones a largo plazo, de recurrencia al mercado de capitales y realizadas en divisas o similares, así como de las amortizaciones que se prevén realizar durante el mismo ejercicio."*

S'ha estructurat en quatre apartats.

Apartat primer: Anàlisis de la situació actual de la cartera d'endeutament, detallant els tipus d'operacions vigents i el seu estat d'amortització, identificant les operacions formalitzades durant l'exercici en curs i fent una descripció de les condicions econòmiques de cadascuna d'elles.

Apartat segon: Estimació dels dotacions pressupostàries necessàries per dur a terme el pagament de l'amortització i el cost financer de les mateixes, d'acord amb la situació actual de la cartera.

Apartat tercer: Detall de les noves operacions previstes per l'exercici pressupostari que es sotmet a aprovació i debat.

Apartat quart: Estimació de la situació de la cartera d'endeutament a final de l'exercici, així com dels principals ratis legals d'avaluació, considerada la informació incorporada en el punt anterior.

Finalment també s'incorpora tot un seguit de taules, gràfics i annexos amb l'objecte de complementar les explicacions realitzades en cadascun dels apartats dels informes.

1. Situació actual

Començarem aquest apartat fent referència al quadre 1 i als gràfics 1 i 2 de l'apartat d'annexos, on es fa un recull de cadascuna de les operacions contractades, així com una breu descripció de les condicions econòmiques que les regeixen i de les seves anualitats. D'acord amb la informació que s'incorpora en aquest quadre podem observar que a la finalització de l'exercici hi ha un total de 23 operacions formalitzades per un valor de 8.018.543,18 euros, restant pendent d'amortitzar 3.996.061,99 euros, és a dir, que el 51,16% del contractat ja s'ha amortitzat i resta pendent el 49,84%.

En segon terme, procedim a explicar que durant l'exercici 2017 s'ha constituït un total de quatre operacions i compromès un total de tres més, per un valor total de 403.398,26 euros per a les operacions formalitzades i de 150.599,05 euros per a les operacions compromeses. El motiu del retard en aquestes tres últimes operacions ha estat provocat per la necessitat de disposar, abans de demanar al programa de Caixa de Crèdit, dels projectes d'obra que es pretenien finançar. Per tant, no va ser fins el mes de novembre que es va sol·licitar les operacions d'endeutament i la Diputació no va comunicar l'atorgament fins el mes de desembre.

Els ratis legals establerts en l'article 53 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals RD 2/2004 de 3 de març i l'Ordre ECF/138/2007 de 27 d'Abril, sobre procediment en matèria de tutela financera dels ens locals, situen l'estalvi net en 3.006.856,59 euros i una cobertura del 20,51% sobre el ràtio del 110% (quadre 2).

En aquest apartat també tornarem a fer referència a la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'estat, degut a què la disposició final 31 estableix el règim aplicable a les operacions de préstec per al finançament de nous projectes d'inversions, modificant el que establia el RDL 20/2011, de 30 desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per la correcció del dèficit públic. Els nous límits establerts són els que segueixen:

RÈGIM	ESTALVI NET	DEUTE VIU
Comunicació	Positiu	<75%
Autorització	Positiu	Entre el 75% i el 110%

Per tant, l'Ajuntament està dins dels límits de comunicació per a noves operacions.

Si analitzem la tipologia dels contractes, en el mateix quadre 1 observem que el 86,01% del deute viu, és a dir 3.439.837,05 euros, està indexat a tipus d'interès variable i el 13,99 %, és a dir 559.724,93 euros, a tipus fix.

1.1 Endeutament a llarg termini

En aquest apartat es procedirà a fer un anàlisi de l'endeutament a llarg termini incorporant-se, pel càlcul dels ratis d'endeutament, les devolucions negatives dels exercicis 2008, 2009 i 2013 de la participació en els tributs de l'estat.

En el quadre 2 de l'apartat annexos es mostra un detall de la situació individualitzada de cada operació d'endeutament que té formalitzada l'Ajuntament. La informació es presenta en tres seccions, mitjançant les quals es diferencien els deutes bancaris a llarg termini, altres deutes a llarg termini i deutes a curt termini. El punt A de la taula només té en compte els deutes referits als préstecs financers, per un valor pendent de 3.999.561,99 euros, essent coincident amb les quantitats ja comentades en l'apartat anterior.

En el punt B de la taula es relacionen els contractes de pòlissa de tresoreria, dels quals no hi ha cap vigent.

Finalment, en l'apartat C d'aquest mateix quadre es realitza el recull dels deutes derivats de les devolucions per liquidacions negatives en la participació en els tributs de l'Estat, referides als exercicis 2008, 2009 i 2013. El total pendent en aquests conceptes va ser de 673.174,58 euros a 31 de desembre de 2017, havent realitzat devolucions durant el 2017 per valor 238.156,01 euros, d'acord amb la següent relació:

Devolució PTE 2008	32.245,44
Devolució PTE 2009	74.885,64
Devolució PTE 2013	134.578,39

La devolució referida a l'exercici 2013 és substancialment elevada perquè la liquidació de la participació, referida a l'exercici 2015, ha estat positiva en 92.441,85 euros i s'han aplicat, com amortització anticipada, al deute pendent d'aquesta anualitat.

En l'última columna de la taula del quadre 2, a partir de la concreció del tipus d'interès aplicable per cada operació i els anys que resten pendents per la seva finalització, s'ha procedit al càlcul de les anualitats teòriques, necessàries per determinar l'indicador d'estalvi net. El càlcul d'aquesta magnitud es realitza mitjançant l'aplicació de la següent fórmula:

$$\text{Anualitat teòrica} = \frac{P \times i}{(1-(1+i)^{(-a)})}$$

On: P= Pendent d'amortitzar
i= Tipus d'interès
a= Nombre d'anys pendents per finalitzar el préstec

L'objecte d'aquest càlcul és determinar la quantitat prevista d'amortització i de pagament d'interessos a realitzar en un any. Amb l'aplicació d'aquesta fórmula s'està considerant que el sistema d'amortització concertat per cada préstec és el de quota constant o sistema francès, malgrat que en realitat la majoria dels préstecs estan contractats amb el sistema d'amortització lineal, provocant que les dotacions previstes en el quadre 3 no siguin coincidents amb les anualitats del quadre 1. Nogensmenys, val a dir que la seva utilització és la prevista en l'Ordre ECF/138/2007 de 27 d'Abril, sobre procediment en matèria de tutela financera dels ens locals pel càlcul de l'estalvi net. El total de les anualitats teòriques dels préstecs contractats, sense tenir en compte els saldos pendents de les liquidacions negatives dels exercicis 2008, 2009 i 2013, en virtut del que estableix la Disposició Final 31.Dos de la Llei 17/2012, ascendeix a 939.212,36 euros.

El quadre 3 de l'apartat annexos, que fa un recull de la previsió del perfil d'amortització i cost financer dels pròxims 9 anys, tot diferenciant el deute bancari del que no ho és (devolució en la PTE). Aquesta diferenciació està motivada pel tractament desigual que es fa per aquest tipus de deute respecte al càlcul dels ratis legals d'endeutament, tal com ja s'ha explicat en aquest apartat.

1.2 Endeutament a curt termini

A 31 de de desembre l'Ajuntament tenia prou solvència de fons per no haver de formalitzar cap operació de crèdit.

2.- Evolució de l'exercici 2018

Pel desenvolupament de les previsions en les quotes a amortitzar i de les càrregues financeres de l'exercici 2018 s'ha procedit a disminuir en 11.188,04 euros la dotació pressupostària per a la previsió de la càrrega financera, desenvolupada en la darrera columna del quadre 3 i calculada d'acord amb els tipus d'interès actuals.

Aquesta pràctica es justifica per l'aplicació d'un criteri de prudència, ja que l'índex de referència està a nivells molt baixos i no es pot descartar la possibilitat de què el Banc Central Europeu pugui incrementar aquest índex durant l'exercici 2018. En tot cas, si durant l'execució de l'exercici en curs s'observa una estabilitat de la política monetària del Banc Central Europeu es podrà plantejar una modificació pressupostària que alliberi part de la dotació feta en excés a favor d'altres partides del pressupost.

Respecte les previsions de les amortitzacions, es recorda que gran part de la cartera (totes les operacions excepte les dues formalitzades amb Banco Mare Nostrum i tres de les quatre formalitzades amb el Banc Sabadell) estan contractades amb el sistema d'amortització lineal. Així doncs, la previsió de dotacions per valor de 815.218,80 euros del quadre 3 pel capítol IX és molt fiable i estable.

En el quadre 4 es procedeix a desenvolupar la previsió d'amortitzacions per mesos del deute provinent d'entitats financeres per tant, si comparem les xifres del quadre 4 i 3, es trobarà una diferència corresponent a les devolucions, realitzades mitjançant retenció, de les liquidacions negatives en la participació dels tributs de l'estat de les anualitats 2008, 2009 i 2013. Respecte aquest punt podem concloure, si observem el gràfic 3, que hi ha una certa estabilitat en les amortitzacions mensuals.

Respecte les previsions sobre la càrrega financera, el quadre 5 i el gràfic 4 mostren com aquestes s'han dut a terme, calculades per mesos.

Finalment, atesa la composició de la cartera i vistes les condicions econòmiques de cada operació, on l'operació BBVA 56677 té un diferencial del 2,75%, informo que es procedirà a intentar renovar les condicions econòmiques de la mateixa, atès que és un préstec no subjecte a cap subvenció i l'Ajuntament té la llibertat per poder fer-ho. Altrament, en el cas de què l'entitat creditora no accepti revisar aquestes condicions, es proposarà fer una operació de substitució perquè les condicions actuals que assegura el principi de prudència financera, provocaran un estalvi en el capítol III. Naturalment, aquesta última opció estarà sotmesa a la corresponent modificació pressupostària.

3. Noves operacions previstes

3.1. A llarg termini

El pressupost, referit a l'exercici 2018, preveu la contractació d'una nova operació d'endeutament a llarg termini per valor de 790.277,51 euros per al finançament d'inversions.

En aquest apartat tornem a fer esment a les referències normatives anunciades en l'apartat 1.1, de manera que s'informa que s'haurà de procedir a comprovar el compliment de tots els requisits necessaris, regulats en aquesta normativa, en el moment que es vulgui fer efectiva la contractació d'aquesta operació.

Atès que en aquest moment el rati del capital viu és inferior al 75%, l'estalvi net és positiu i també ho és el romanent de tresoreria de l'últim exercici liquidat, no es preveu cap impediment, a priori, per poder procedir a contractar aquesta nova operació d'endeutament. Val a dir, però, que els ratis indicats en aquest informe estan calculats d'acord amb la liquidació de l'exercici 2016 i s'haurà d'avaluar l'evolució dels mateixos amb la liquidació de l'exercici 2017, atès que no es podrà concertar cap operació fins que la liquidació d'aquell exercici no estigui aprovada.

També considero necessari advertir i recordar, de cara a un futur immediat, que l'Ajuntament es pot trobar amb l'obligació sobrevinguda d'haver de fer front a unes obligacions no previstes en el pressupost, em refereixo a l'expedient del contracte de l'aparcament del centre de la Vila i a la possible reclamació, per part de la Junta de compensació de El Castellet, de les obres d'urbanització d'aquest àmbit. Malgrat que és correcte que una d'aquestes dues operacions no es trobi dotada en el pressupost, perquè la Junta de compensació no ens ha requerit de forma correcta el pagament d'aquests costos i no hi ha conformitat en la determinació dels mateixos, cal advertir i preveure el potencial de l'impacte que aquests expedients podrien tenir en la cartera d'endeutament.

Finalment, es passa a relacionar les operacions i condicions que s'han previst per la contractació del volum de finançament requerit:

Import: ***790.277,51***

Tipus d'interès: *Euribor 90 + diferencial*
Durada: *10 anys, amb el primer de carència.*
Periodicitat: *Anual.*
Subscripció: *Lliure mercat*
Amortització: *Constant*

A l'objecte de desenvolupar una simulació d'aquesta nova operació, es faran les següents hipòtesis sobre el tipus d'interès i la forma de disposició del préstec:

Contractació a un tipus del 2%

S'observa que en el projecte de pressupost que es vol dur a aprovació es preveu anar a lliure mercat, pel que s'adverteix, si bé és veritat que les operacions formalitzades mitjançant el programa de crèdit local i caixa de crèdit costen més de tramitar, que aquesta fórmula comportarà no poder gaudir de la subvenció als interessos que ofereix el programa de Crèdit Local i l'exempció d'interessos que ofereix el programa Caixa de Crèdit.

En referència a la contractació i la disposicions previstes es considera que a principis d'any es formalitzi l'operació i es pressuposa que la disposició es farà a ritme del 25% per cada trimestre. En el quadre número 7.1 es realitza la taula d'amortització d'aquestes operacions projectades.

3.2. A curt termini

No es preveu cap operació de crèdit a per l'exercici 2018

4. Previsió de la situació a 31/12/2018

Considerant la situació inicial establerta en l'apartat 1 d'aquest informe, les previsions d'amortització desenvolupades en l'apartat 2 i les noves operacions plantejades en l'apartat 3, es pot establir que la situació prevista del deute a final de l'exercici serà la desenvolupada en el quadre 5, incorporat en l'apartat d'annexes.

D'acord amb aquesta nova situació, es pot concloure que el saldo viu financer a 31 de desembre de 2018 es preveu que serà de 3.983.775,37 euros. El deute no financer, originari en la devolució de les liquidacions negatives de la participació en els tributs de l'estat es situarà a 523.907,08 euros i, per tant, el total pendent ascendirà a 4.507.682,45 euros.

Que el rati del deute viu del 110% es situarà al 20,43% i l'estalvi net serà de 2.979.723,62 euros, sens perjudici de que en aquesta data la liquidació considerada per aquest càlcul serà la de l'exercici 2017 i no la del 2016.

Atesa la informació del quadre anterior, es veu necessari advertir:

- Que aquests han estat calculats d'acord amb el que estableix l'article 53 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals RD 2/2004 de 3 de març i l'Ordre

ECF/138/2007 de 27 d'Abril, sobre procediment en matèria de tutela financera dels ens locals.

- Que s'estan considerant les dades de la liquidació del pressupost de 2016, que és la última aprovada i disponible, i atenent al que preveu la normativa s'haurà de tenir aprovada la liquidació del pressupost de 2017, tal i com ja s'ha comentat en l'apartat anterior.

Atenent els fets exposats, les previsions i el càlculs realitzats concloc:

Primer.- Que les dotacions pressupostàries són suficients per atendre les obligacions de capítol III i IX previstes.

Segon.- Que els càlculs dels ratis d'endeutament i estalvi net a final d'exercici són orientatius i en tot cas s'anuncien a títol informatiu, complementant la informació de fons d'aquest informe.

Joan Cabré Gascón
Tresorer municipal

Sant Quirze del Vallès, 16 de gener de 2018

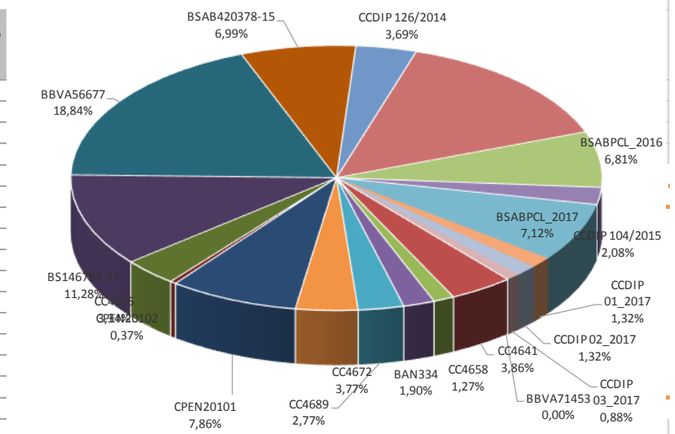
RESUM CONDICIONS PRÉSTECS VIGENTS (quadre 1)

ENTITAT	IDENTIFICACIÓ TUTELA FINANCERA	IMPORT INICIAL	IMPORT PENDENT	CONSTITUCIÓ	ANY PRIMERA AMORTITZ.	ANY ÚLTIMA AMORTITZ.	TIPUS DE CONTRACTE	CONDICIONS	DIF	ARRODONIMENT
CCDIP 131/2016		23.806,75 €	23.806,75 €	2017	2018	2015	F	Interés fix al 0,00%	0,000%	0,00
CCDIP 130/2016		35.000,00 €	35.000,00 €	2017	2018	2016	F	Interés fix al 0,00%	0,000%	1/16
CCDIP 132/2016		91.792,30 €	91.792,30 €	2017	2018	2016	F	Interés fix al 0,00%	0,000%	0,00
CCDIP 105/2015		56.705,44 €	56.705,44 €	2016	2017	2026	F	Interés fix al 0,00%	0,000%	0,00
BBVA71453	L020050/2007	- €	- €	2007	2009	2017	V	EURIBOR 90	0,000%	0,00
CC4641	L020284/2008	924.000,00 €	146.569,09 €	2008	2009	2019	V	EURIBOR 90	0,100%	0,00
CC4658	L020270/2008	276.000,00 €	48.300,00 €	2008	2009	2019	V	EURIBOR 90	0,100%	0,00
BAN334	L020306/2009	371.000,00 €	72.138,89 €	2009	2010	2019	V	EURIBOR 90	1,100%	0,00
CC4689	L020320/2009	629.000,00 €	105.126,64 €	2009	2010	2019	V	EURIBOR 90	1,900%	0,00
CC4672	L020302/2009	558.000,00 €	143.154,87 €	2010	2011	2020	V	EURIBOR 90	1,900%	0,00
CPEN20101	L020303/2010	917.050,00 €	298.141,94 €	2010	2012	2021	V	EURIBOR 90	1,850%	0,00
CPEN20102	L020042/2011	40.000,00 €	14.116,29 €	2010	2012	2021	V	EURIBOR 90	1,850%	0,00
CC4665	L020016/2012	350.000,00 €	126.818,07 €	2011	2013	2021	V	EURIBOR 90	3,000%	0,00
BS146784-14	L020090/2014	657.500,00 €	427.656,63 €	2014	2015	2024	V	EURIBOR 90	3,750%	0,00
BBVA56677	L020020/2015	1.230.512,70 €	714.491,25 €	2014	2014	2022	V	EURIBOR 90	2,750%	0,00
BSAB420378-15	L020029/2016	323.000,00 €	265.242,77 €	2015	2017	2025	V	EURIBOR 90	1,485%	0,00
CCDIP 126/2014	L020030/2016	175.000,00 €	140.000,00 €	2015	2016	2025	F	Interés fix al 0,00%	0,000%	0,00
BSAB646396-16	L020095/2016	582.000,00 €	549.666,67 €	2016	2017	2026	V	EURIBOR 90	0,950%	0,00
BSABPCL_2016		276.000,00 €	258.413,95 €	2016	2018	2026	V	EURIBOR 90	0,684%	0,00
CCDIP 104/2015		98.777,73 €	79.022,18 €	2016	2017	2021	F	Interés fix al 0,00%	0,000%	0,00
BSABPCL_2017		270.000,00 €	270.000,00 €	2017	2019	2028	V	EURIBOR 90		
CCDIP 01_2017		50.000,00 €	50.000,00 €	2017	2019	2028	F	Interés fix al 0,00%	0,000%	0,00
CCDIP 02_2017		49.991,10 €	49.991,10 €	2017	2019	2028	F	Interés fix al 0,00%	0,000%	0,00
CCDIP 03_2017		33.407,16 €	33.407,16 €	2017	2019	2023	F	Interés fix al 0,00%	0,000%	0,00
TOTALS		**8.018.543,18**	**3.999.561,99**							

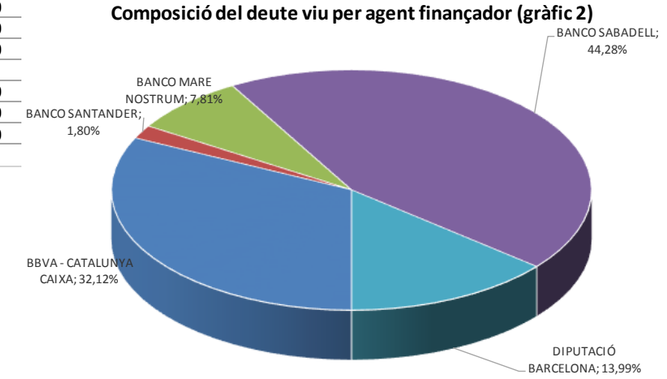
Tipus	Contractat	%	Pendent	%
F(Fix)	590.673,73 €	7,37%	559.724,93 €	13,99%
V(Varibable)	7.404.062,70 €	92,34%	3.439.837,05 €	86,01%
D(Derivat)	- €	0,00%	- €	0,00%

Entitats participants en deute pendent	%
BBVA - CATALUNYA CAIXA	32,12%
BANCO SANTANDER	1,80%
BANCO MARE NOSTRUM	7,81%
BANCO SABADELL	44,28%
DIPUTACIÓ BARCELONA	13,99%
TOTAL	**100,00%**

Configuració del deute viu per operació (gràfic 1)



Composició del deute viu per agent finançador (gràfic 2)



SITUACIÓ DE L'ENDEUTAMENT (quadre 2)

Data	31 desembre 2017

A. Op. financeres a ll/t	Contractat	Pendent	Amortitzat	% Pendent	% Total	Anys Pendents	Tipus	Anualitat teòrica
CCDIP 105/2015	56.705,44 €	56.705,44 €	0,00 €	100,00%	1,21%	9,50	0,00%	5.670,54 €
BBVA71453	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%	-0,01	0,06%	0,00 €
CC4641	924.000,00 €	146.569,09 €	777.430,91 €	15,86%	3,14%	1,50	0,00%	97.802,05 €
BAN334	371.000,00 €	72.138,89 €	298.861,11 €	19,44%	1,54%	1,75	0,77%	41.708,29 €
CC4689	629.000,00 €	105.126,64 €	523.873,36 €	16,71%	2,25%	1,50	1,57%	71.527,06 €
CC4672	558.000,00 €	143.154,87 €	414.845,13 €	25,65%	3,06%	2,50	1,57%	58.810,75 €
CC4658	276.000,00 €	48.300,00 €	227.700,00 €	17,50%	1,03%	1,50	0,00%	32.229,43 €
CPEN20101	917.050,00 €	298.141,94 €	618.908,06 €	32,51%	6,38%	2,75	1,55%	111.544,80 €
CC4665	350.000,00 €	126.818,07 €	223.181,93 €	36,23%	2,71%	3,75	3,79%	36.880,21 €
CPEN20102	40.000,00 €	14.116,29 €	25.883,71 €	35,29%	0,30%	3,00	1,52%	4.844,97 €
BS146784-14	657.500,00 €	427.656,63 €	229.843,37 €	65,04%	9,15%	6,50	3,42%	74.479,79 €
BBVA56677	1.230.512,70 €	714.491,25 €	516.021,45 €	58,06%	15,29%	4,41	2,45%	172.847,42 €
BSAB420378-15	323.000,00 €	265.242,77 €	57.757,23 €	82,12%	5,68%	8,01	1,16%	34.880,40 €
CCDIP 126/2014	175.000,00 €	140.000,00 €	35.000,00 €	80,00%	3,00%	7,50	0,00%	17.500,00 €
BSAB646396-16	582.000,00 €	549.666,67 €	32.333,33 €	94,44%	11,76%	8,50	0,62%	66.578,48 €
BSABPCL_2016	276.000,00 €	258.413,95 €	17.586,05 €	93,63%	5,53%	9,01	0,83%	29.895,43 €
CCDIP 104/2015	98.777,73 €	79.022,18 €	19.755,55 €	80,00%	1,69%	3,50	0,00%	19.755,55 €
CCDIP 130/2016	35.000,00 €	35.000,00 €	0,00 €	100,00%	0,75%	9,50	0,00%	3.500,00 €
CCDIP 131/2016	23.806,75 €	23.806,75 €	0,00 €	100,00%	0,51%	9,50	0,00%	2.380,68 €
CCDIP 132/2016	91.792,30 €	91.792,30 €	0,00 €	100,00%	1,96%	9,50	0,00%	9.179,23 €
BSABPCL_2017	270.000,00 €	270.000,00 €	0,00 €	100,00%	5,78%	9,01	0,36%	30.516,73 €
CCDIP 01_2017	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €	100,00%	1,07%	10,50	0,00%	5.000,00 €
CCDIP 02_2017	49.991,10 €	49.991,10 €	0,00 €	100,00%	1,07%	10,50	0,00%	4.999,11 €
CCDIP 03_2017	33.407,16 €	33.407,16 €	0,00 €	100,00%	0,71%	5,50	0,00%	6.681,43 €
Totals	**8.018.543,18 €**	**3.999.561,99 €**	**4.018.981,19 €**	**49,88%**	**85,59%**			**939.212,36 €**

B. Op fianceres a c/t	Contractat	Pendent	Amortitzat	% Pendent	% Total	Anys Pendents	Tipus	Anualitat teòrica
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	0,00%			
Totals	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**#DIV/0!**	**0,00%**			**0,00 €**

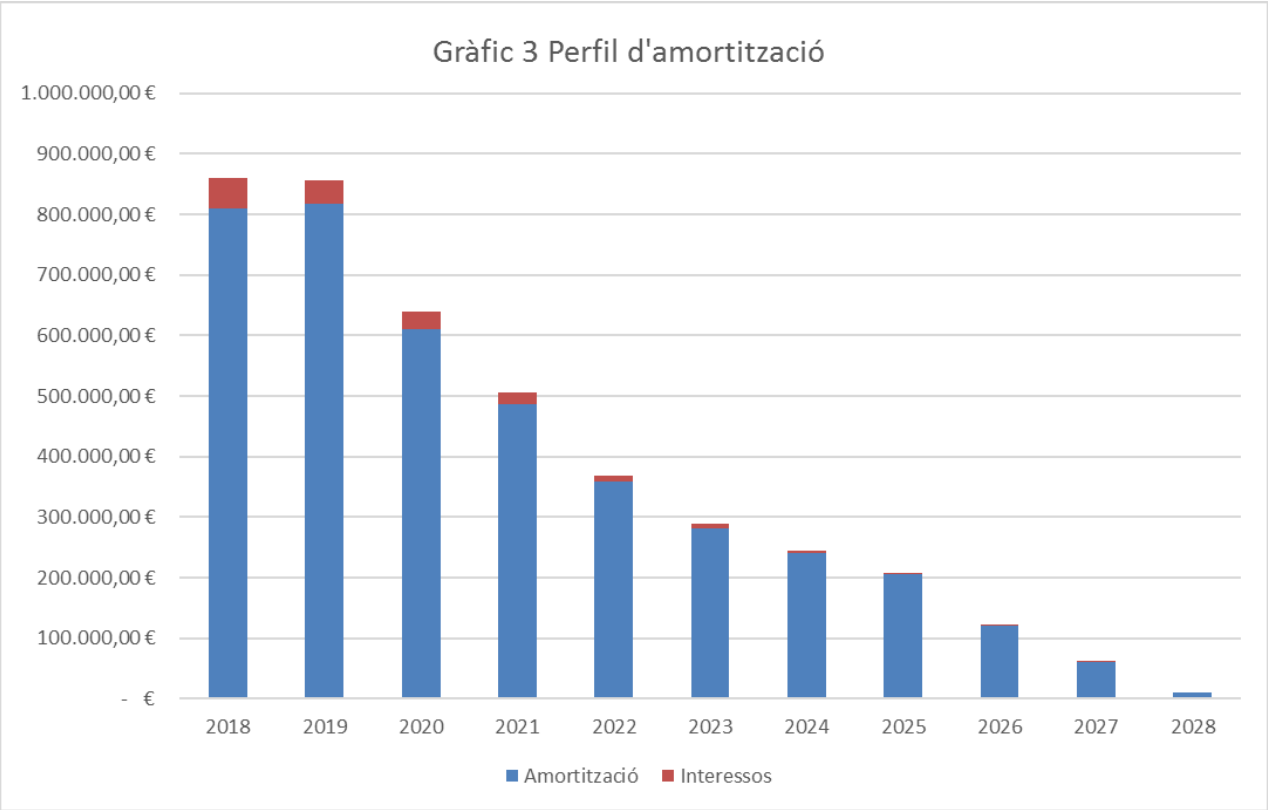
C. Altres op. d'endeutament	Concertat	Pendent	Amortitzat	% Pendent	% Total	Anys Pendents	Tipus	Anualitat teòrica
Devolució PTE 2008	403.068,09 €	128.981,72 €	274.086,37 €	32,00%	3,22%		0,00%	
Devolució PTE 2009	748.855,87 €	299.542,39 €	449.313,48 €	40,00%	7,49%		0,00%	
Devolució PTE 2013	421.365,40 €	244.650,47 €	176.714,93 €	58,06%	6,12%			
Totals	**1.573.289,36 €**	**673.174,58 €**	**900.114,78 €**	**42,79%**	**14,41%**			**0,00 €**

Totals op. Financeres A+B	**8.018.543,18 €**	**3.999.561,99 €**	**4.018.981,19 €**	**49,88%**	**85,59%**
Total endeutament A+B+C	**9.591.832,54 €**	**4.672.736,57 €**	**4.919.095,97 €**	**48,72%**	**100,00%**

(+) Drets liquidats capítols I-V (Liquidació 2016)	**19.503.381,91 €**
(-) Obligacions reconegudes capítols I,II i IV (Liquidació 2016)	**15.557.312,96 €**
(+) Despeses Finançades amb RTDG	**- €**
Resultat	**3.946.068,95 €**
Anualitat teòrica operacions pendents	**939.212,36 €**
Estalvi net	**3.006.856,59 €**
Ratio 110%	**20,51%**

Quadre 3

Any	Amortització	Interessos	Total despeses	CP	LP
2018	809.742,29 €	50.163,10 €	859.905,39 €	809.742,29 €	3.189.819,70 €
2019	816.617,21 €	39.558,98 €	856.176,19 €	816.617,21 €	2.373.202,49 €
2020	610.353,36 €	28.061,29 €	638.414,65 €	610.353,36 €	1.762.849,13 €
2021	486.560,09 €	18.542,80 €	505.102,89 €	486.560,09 €	1.276.289,04 €
2022	358.389,45 €	10.673,80 €	369.063,25 €	358.389,45 €	917.899,59 €
2023	281.762,83 €	6.427,15 €	288.189,98 €	281.762,83 €	636.136,76 €
2024	240.942,43 €	2.990,71 €	243.933,14 €	240.942,43 €	395.194,33 €
2025	204.976,11 €	1.369,81 €	206.345,93 €	204.976,11 €	190.218,21 €
2026	120.632,55 €	394,00 €	121.026,55 €	120.632,55 €	69.585,66 €
2027	59.586,55 €	64,67 €	59.651,22 €	59.586,55 €	9.999,11 €
2028	9.999,11 €	0,00 €	9.999,11 €	9.999,11 €	- 0,00 €
Total	**3.999.561,99 €**	**158.246,32 €**	**4.157.808,31 €**		



Ajuntament de Sant Quirze del Vallès

Quadre 4

Capital	790.277,51 €	Data	31/12/2018
Tipus interés %	2,00%		
Anys	10		
Periodes	36		

Periode	Cuota	Disposició	Interessos	Amortització	Pendent Amort	Int. Acum.	Amort.Acum	Tipus Interés	Restan per
31/03/2018		0,00 €	0,00 €			0,00 €	0,00 €	2,00%	41
30/06/2018		0	0,00 €			0,00 €	0,00 €	2,00%	40
30/09/2018		0	0,00 €			0,00 €	0,00 €	2,00%	39
31/12/2018		0	0,00 €			0,00 €	0,00 €	2,00%	38
31/03/2019		790.277,51 €	3.951,39 €			3.951,39 €	0,00 €	2,00%	37
30/06/2019	25.947,44 €	91	3.995,29 €	21.952,15 €	768.325,36 €	7.946,68 €	21.952,15 €	2,00%	36
30/09/2019	25.879,15 €	92	3.927,00 €	21.952,15 €	746.373,20 €	11.873,68 €	43.904,31 €	2,00%	35
31/12/2019	25.766,95 €	92	3.814,80 €	21.952,15 €	724.421,05 €	15.688,47 €	65.856,46 €	2,00%	34
31/03/2020	25.614,50 €	91	3.662,35 €	21.952,15 €	702.468,90 €	19.350,82 €	87.808,61 €	2,00%	33
30/06/2020	25.503,52 €	91	3.551,37 €	21.952,15 €	680.516,74 €	22.902,19 €	109.760,77 €	2,00%	32
30/09/2020	25.430,35 €	92	3.478,20 €	21.952,15 €	658.564,59 €	26.380,39 €	131.712,92 €	2,00%	31
31/12/2020	25.318,15 €	92	3.366,00 €	21.952,15 €	636.612,44 €	29.746,39 €	153.665,07 €	2,00%	30
31/03/2021	25.135,22 €	90	3.183,06 €	21.952,15 €	614.660,29 €	32.929,45 €	175.617,22 €	2,00%	29
30/06/2021	25.059,60 €	91	3.107,45 €	21.952,15 €	592.708,13 €	36.036,90 €	197.569,38 €	2,00%	28
30/09/2021	24.981,55 €	92	3.029,40 €	21.952,15 €	570.755,98 €	39.066,30 €	219.521,53 €	2,00%	27
31/12/2021	24.869,35 €	92	2.917,20 €	21.952,15 €	548.803,83 €	41.983,49 €	241.473,68 €	2,00%	26
31/03/2022	24.696,17 €	90	2.744,02 €	21.952,15 €	526.851,67 €	44.727,51 €	263.425,84 €	2,00%	25
30/06/2022	24.615,68 €	91	2.663,53 €	21.952,15 €	504.899,52 €	47.391,04 €	285.377,99 €	2,00%	24
30/09/2022	24.532,75 €	92	2.580,60 €	21.952,15 €	482.947,37 €	49.971,64 €	307.330,14 €	2,00%	23
31/12/2022	24.420,55 €	92	2.468,40 €	21.952,15 €	460.995,21 €	52.440,03 €	329.282,30 €	2,00%	22
31/03/2023	24.257,13 €	90	2.304,98 €	21.952,15 €	439.043,06 €	54.745,01 €	351.234,45 €	2,00%	21
30/06/2023	24.171,76 €	91	2.219,61 €	21.952,15 €	417.090,91 €	56.964,62 €	373.186,60 €	2,00%	20
30/09/2023	24.083,95 €	92	2.131,80 €	21.952,15 €	395.138,76 €	59.096,42 €	395.138,76 €	2,00%	19
31/12/2023	23.971,75 €	92	2.019,60 €	21.952,15 €	373.186,60 €	61.116,01 €	417.090,91 €	2,00%	18
31/03/2024	23.838,82 €	91	1.886,67 €	21.952,15 €	351.234,45 €	63.002,68 €	439.043,06 €	2,00%	17
30/06/2024	23.727,84 €	91	1.775,69 €	21.952,15 €	329.282,30 €	64.778,36 €	460.995,21 €	2,00%	16
30/09/2024	23.635,15 €	92	1.683,00 €	21.952,15 €	307.330,14 €	66.461,36 €	482.947,37 €	2,00%	15
31/12/2024	23.522,95 €	92	1.570,80 €	21.952,15 €	285.377,99 €	68.032,16 €	504.899,52 €	2,00%	14
31/03/2025	23.379,04 €	90	1.426,89 €	21.952,15 €	263.425,84 €	69.459,05 €	526.851,67 €	2,00%	13
30/06/2025	23.283,92 €	91	1.331,76 €	21.952,15 €	241.473,68 €	70.790,82 €	548.803,83 €	2,00%	12
30/09/2025	23.186,35 €	92	1.234,20 €	21.952,15 €	219.521,53 €	72.025,01 €	570.755,98 €	2,00%	11
31/12/2025	23.074,15 €	92	1.122,00 €	21.952,15 €	197.569,38 €	73.147,01 €	592.708,13 €	2,00%	10
31/03/2026	22.940,00 €	90	987,85 €	21.952,15 €	175.617,22 €	74.134,86 €	614.660,29 €	2,00%	9
30/06/2026	22.840,00 €	91	887,84 €	21.952,15 €	153.665,07 €	75.022,70 €	636.612,44 €	2,00%	8
30/09/2026	22.737,55 €	92	785,40 €	21.952,15 €	131.712,92 €	75.808,10 €	658.564,59 €	2,00%	7
31/12/2026	22.625,35 €	92	673,20 €	21.952,15 €	109.760,77 €	76.481,30 €	680.516,74 €	2,00%	6
31/03/2027	22.500,96 €	90	548,80 €	21.952,15 €	87.808,61 €	77.030,11 €	702.468,90 €	2,00%	5
30/06/2027	22.396,07 €	91	443,92 €	21.952,15 €	65.856,46 €	77.474,03 €	724.421,05 €	2,00%	4
30/09/2027	22.288,75 €	92	336,60 €	21.952,15 €	43.904,31 €	77.810,63 €	746.373,20 €	2,00%	3
31/12/2027	22.176,55 €	92	224,40 €	21.952,15 €	21.952,15 €	78.035,03 €	768.325,36 €	2,00%	2
31/03/2028	22.063,13 €	91	110,98 €	21.952,15 €	0,00 €	78.146,01 €	790.277,51 €	2,00%	1

SITUACIÓ DE L'ENDEUTAMENT (quadre 5)

Data	31 desembre 2018

A. Op. financeres a ll/t	Contractat	Pendent	Amortitzat	% Pendent	% Total	Anys Pendents	Tipus	Anualitat teòrica
CCDIP 105/2015	56.705,44 €	51.034,90 €	5.670,54 €	90,00%	1,13%	8,50	0,00%	5.670,54 €
CC4641	924.000,00 €	62.815,32 €	861.184,68 €	6,80%	1,39%	0,50	0,00%	62.815,33 €
BAN334	371.000,00 €	41.222,22 €	329.777,78 €	11,11%	0,91%	0,75	0,77%	41.540,05 €
CC4689	629.000,00 €	45.054,27 €	583.945,73 €	7,16%	1,00%	0,50	1,57%	45.762,08 €
CC4672	558.000,00 €	91.098,55 €	466.901,45 €	16,33%	2,02%	1,50	1,57%	61.870,70 €
CC4658	276.000,00 €	20.700,00 €	255.300,00 €	7,50%	0,46%	0,50	0,00%	20.700,00 €
CPEN20101	917.050,00 €	191.187,58 €	725.862,42 €	20,85%	4,24%	1,75	1,55%	111.533,81 €
CC4665	350.000,00 €	95.113,55 €	254.886,45 €	27,18%	2,11%	2,75	3,79%	37.025,45 €
CPEN20102	40.000,00 €	9.482,11 €	30.517,89 €	23,71%	0,21%	2,00	1,52%	4.842,96 €
BS146784-14	657.500,00 €	367.866,10 €	289.633,90 €	55,95%	8,16%	5,50	3,42%	74.491,77 €
BBVA56677	1.230.512,70 €	555.715,41 €	674.797,29 €	45,16%	12,33%	3,41	2,45%	171.794,83 €
BSAB420378-15	323.000,00 €	233.411,39 €	89.588,61 €	72,26%	5,18%	7,01	1,16%	34.877,84 €
CCDIP 126/2014	175.000,00 €	122.500,00 €	52.500,00 €	70,00%	2,72%	6,50	0,00%	17.500,00 €
BSAB646396-16	582.000,00 €	485.000,00 €	97.000,00 €	83,33%	10,76%	7,50	0,62%	66.372,98 €
BSABPCL_2016	276.000,00 €	236.879,45 €	39.120,55 €	85,83%	5,26%	8,01	0,83%	30.702,11 €
CCDIP 104/2015	98.777,73 €	59.266,64 €	39.511,09 €	60,00%	1,31%	2,50	0,00%	19.755,55 €
CCDIP 130/2016	35.000,00 €	28.000,00 €	7.000,00 €	80,00%	0,62%	8,50	0,00%	3.500,00 €
CCDIP 131/2016	23.806,75 €	21.426,08 €	2.380,68 €	90,00%	0,48%	8,50	0,00%	2.380,68 €
CCDIP 132/2016	91.792,30 €	82.613,07 €	9.179,23 €	90,00%	1,83%	8,50	0,00%	9.179,23 €
BSABPCL_2017	270.000,00 €	259.712,96 €	10.287,04 €	96,19%	5,76%	8,01	0,36%	32.962,62 €
CCDIP 01_2017	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €	100,00%	1,11%	9,50	0,00%	5.000,00 €
CCDIP 02_2017	49.991,10 €	49.991,10 €	0,00 €	100,00%	1,11%	9,50	0,00%	4.999,11 €
CCDIP 03_2017	33.407,16 €	33.407,16 €	0,00 €	100,00%	0,74%	4,50	0,00%	6.681,43 €
OPER_18	790.277,51 €	790.277,51 €	0,00 €	100,00%	17,53%	9,25	2,00%	94.386,27 €
Totals	**8.808.820,69 €**	**3.983.775,37 €**	**4.825.045,32 €**	**45,22%**	**88,38%**			**966.345,33 €**

B. Op fianceres a c/t	Contractat	Pendent	Amortitzat	% Pendent	% Total	Anys Pendents	Tipus	Anualitat teòrica
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	0,00%			
Totals	**0,00 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	**#DIV/0!**	**0,00%**			**0,00 €**

C. Altres op. d'endeutament	Concertat	Pendent	Amortitzat	% Pendent	% Total	Anys Pendents	Tipus	Anualitat teòrica
Devolució PTE 2008	403.068,09 €	96.736,28 €	306.331,81 €	24,00%	2,43%		0,00%	
Devolució PTE 2009	748.855,87 €	224.656,87 €	524.199,00 €	30,00%	5,64%		0,00%	
Devolució PTE 2013	421.365,40 €	202.513,93 €	218.851,47 €	48,06%	5,08%			
Totals	**1.573.289,36 €**	**523.907,08 €**	**1.049.382,28 €**	**33,30%**	**11,62%**			**0,00 €**
Totals op. Financeres A+B	**8.808.820,69 €**	**3.983.775,37 €**	**4.825.045,32 €**	**45,22%**	**88,38%**			
Total endeutament A+B+C	**10.382.110,05 €**	**4.507.682,45 €**	**5.874.427,60 €**	**43,42%**	**100,00%**			**966.345,33 €**

(+) Drets liquidats capítols I-V (Liquidació 2016)	**19.503.381,91 €**
(-) Obligacions reconegudes capítols I,II i IV (Liquidació 2016)	**15.557.312,96 €**
(+) Despeses Finançades amb RTDG	**- €**
Resultat	**3.946.068,95 €**
Anualitat teòrica operacions pendents	**966.345,33 €**
Estalvi net	**2.979.723,62 €**
Ratio 110%	**20,43%**

Ajuntament de Sant Quirze del Vallès

INFORME D'INTERVENCIÓ núm. 1/2018

Assumpte: compliment dels requisits de la Llei Orgànica 2/2012 en l'aprovació del Pressupost General per a l'exercici 2018

Es procedeix a emetre aquest informe preceptiu amb motiu de la voluntat de l'equip de govern de sotmetre a aprovació el pressupost general per a l'exercici 2018 en la propera sessió plenària; no obstant, cal remarcar que aquesta interventora sotasignat va prendre possessió del seu càrrec el 9 de gener de 2018, i fins el 8 de gener de 2018, el càrrec era ocupat pel Sr. Joan Cabré Gascón, actual tresorer de la Corporació, i que procedeix a signar el present informe com a tresorer i com a funcionari que ha exercit el càrrec d'interventor fins el 8 de gener de 2018.

D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF, en endavant), *"l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea".*

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que *"el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria".* Per tant, aquest informe no és únicament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 de la LOEPSF són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de la despesa.

Així mateix, l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEFP, estableix l'obligació per part de les Corporacions Locals de subministrar la següent informació abans del 31 de gener de cada any:

"a) Els pressupostos aprovats i els estats financers de tots els subjectes i entitats compresos a l'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre, de les inversions previstes realitzar en l'exercici i en els tres següents, amb la corresponent proposta de finançament i els estats de previsió de moviment i situació del deute.

b) La informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes.

c) L'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

Ajuntament de Sant Quirze del Vallès

d) La informació relativa a personal recollida als apartats 1 i 2 de l'article 7."

Així mateix, l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, ha eliminat l'obligació d'informar per part dels interventors sobre el compliment de la regla de la despesa en l'expedient del Pressupost General si be es manté en la Liquidació del Pressupost, tal i com diu l'article únic, en l'apartat Nou:

"Nueve. Se modifica el artículo 15, que queda redactado como sigue:
«Artículo 15. Obligaciones anuales de suministro de información.
Con carácter anual se remitirá la siguiente información:
(…) 3. Antes del 31 de enero de cada año:

a) Los presupuestos aprobados y los estados financieros iniciales de todos los sujetos y entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Orden, de las inversiones previstas realizar en ejercicio y en los tres siguientes, con su correspondiente propuesta de financiación y los estados de previsión de movimiento y situación de la deuda.

Si a 31 de enero no se hubiera aprobado el Presupuesto, deberá remitirse el prorrogado con las modificaciones derivadas de las normas reguladoras de la prórroga, hasta la entrada en vigor del nuevo Presupuesto.

b) La información que permita relacionar el saldo resultante de los ingresos y gastos del presupuesto con la capacidad o necesidad de financiación, calculada conforme a las normas del Sistema Europeo de Cuentas.

c) El informe de la intervención de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad y del límite de la deuda.

d) La información relativa a personal recogida en los apartados 1 y 2 del artículo 7.

e) Información sobre los pasivos contingentes, como son las garantías públicas y préstamos morosos, que puedan incidir de manera significativa en los presupuestos de las Corporaciones Locales.

f) Las Corporaciones Locales incluidas en el ámbito subjetivo de los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, deberán remitir Información detallada de los beneficios fiscales y su incidencia en los ingresos de cada entidad local.

El resto de Corporaciones Locales remitirán esa información de acuerdo con lo previsto en sus respectivos presupuestos, en los términos establecidos por la citada Ley Reguladora de las Haciendas Locales."

El resum del pressupost que es porta a l'aprovació és de:

PRESSUPOST DE DESPESES

		DESPESES			
		Crèdits	DPA prev (1)	Obl. est. a 31/12	No execució
Cap. 1		8.423.044		8.254.583	168.461
Cap. 2		8.551.571		8.380.540	171.031
Cap. 3	Interessos	73.835		73.097	738
	Altres	10.000		9.800	200
Cap. 4		920.825		902.409	18.417
Cap. 5 (2)		0		0	0

Ajuntament de Sant Quirze del Vallès

Cap. 6		1.762.930		1.322.197	440.732
Cap. 7		33.000		33.000	
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0		0	
	Altres	0		0	
Cap. 9	Am.Ordinària	815.219		815.219	
	Am Excepcional			0	
TOTAL		20.590.423	0	19.790.844	799.580

(1) Despesa pendent d'aplicar prèvia el pressupost i per la que s'ha consignat crèdits pel seu reconeixement

(2) El fons de contingència del Cap 5 es considera 100% no executable
(5) Subscripció d'ampliacions de capital en societats en pèrdues

PRESSUPOST D'INGRESSOS

		INGRESSOS		
		Previsió	RD est. A 31/12	No execució
Cap. 1		11.289.641	11.289.641	
Cap. 2		250.000	250.000	
Cap. 3	Fin. Inversions	0	0	
	Altres	2.369.800	2.369.800	
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	3.909.318	3.909.318	
	R. Liq. Neg.(7)	-149.268	-149.268	
	Subv.AAPP (8)	1.339.655	1.339.655	
	Subv. Altres	0	0	
Cap. 5	De serveis	194.000	194.000	
	Fin. Inversions	0	0	
	Altres	125.500	125.500	
Cap. 6			0	
Cap. 7	Subv. AAPP (8)	471.500	471.500	
	Subv. Altres	0	0	
Cap. 8			0	
Cap. 9	Per inversió	790.278	790.278	
	Per Sanejament	0	0	
TOTAL		20.590.423	20.590.423	0

(6) Import net de pressupost + retencions per liquidacions negatives de la PIE

(7) Indicar amb **signe negatiu** l'import anual de la retenció per liquidacions negatives. No incloure retencions per altres deutes
(8) Subvencions finalistes procedents d'altres AAPP

OBJECTIU D'ESTABILITAT

L'article 15 de la LOEPSF especifica que "*en el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del Ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les Comunitats Autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament*".

Ajuntament de Sant Quirze del Vallès

L'Acord del Consell de Ministres de data 3/7/17 pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2018-2020, fixa un objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals per al període 2018-2020 de zero.

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar, en termes consolidats de les entitats a l'article 2.1 de la LOEPSF, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC, és:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Press. Inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	19.800.146
-Despeses dels capítols 1 a 7	19.775.205
Ajustaments SEC 95	960.626
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	985.568
	4,98%

El detall dels ajustaments a la capacitat / necessitat de finançament és el següent:

AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

		Press. Inicial
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-112.896
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-2.500
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-23.698
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	149.268
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució (inexecució)	799.580
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	0
GR003	Dividends i participació en beneficis	0
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	0
GR018	Reintegrament i execució d'avals	0
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumir deutes	0
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials-finals)	0
GR008	Inversions amb abonament total de preu	150.874
GR008a	Arrendaments financers	0
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR019	Condonació de préstecs	0
GR099	Correlació de transferències	0
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	0
	Altres ajustaments SEC95	0
	Total ajustaments	960.626

Ajuntament de Sant Quirze del Vallès

OBJECTIU DE DEUTE

La LOEPSF determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'Administracions Públiques no podrà superar el 60% del Producte Interior Brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del Producte Interior Brut nacional: 44% per a l'Administració central, 13% per al conjunt de Comunitats Autònomes i 3% per al conjunt de Corporacions locals...

2. L'Administració Pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

I en el punt 2 de l'article 18 de la LOEPSF indica que *"quan el volum de deute pública se situï per sobre del 95 % dels límits establerts en l'art. 13.1 d'aquesta Llei, les úniques operacions d'endeutament permeses a l'Administració Pública corresponent seran les de tresoreria."*

En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, i atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, i no existeix cap disposició que indiqui el contrari, és considera que no és aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.

A nivell d'entitat, a més de fer-se el seguiment del Deute definit a l'article 13 de la LOEPSF, existeix el control del Deute Viu regulat per la normativa de tutela financera, i que la disposició Final 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2013 (LPGE 2013) va regular els límits per a la formalització de noves operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions, és a dir, el límit a l'endeutament local, establint 3 escenari possibles:

a) Les entitats locals amb estalvi net positiu en la liquidació de l'exercici anterior i deute viu inferior al 75 % dels ingressos corrents liquidats consolidats, podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini per a finançar les inversions.
b) Les entitats locals amb estalvi net positiu en la liquidació de l'exercici anterior i deute viu entre el 75 % i el 110 % dels ingressos corrents liquidats consolidats, podran concertar noves operacions d'endeutament, prèvia autorització de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera de l'Entitat Local.
c) Les entitats locals amb estalvi net negatiu en la liquidació de l'exercici anterior o deute viu superior al 110 % dels ingressos corrents liquidats consolidats, NO podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini.

Ajuntament de Sant Quirze del Vallès

En l'articulat de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017, publicada al BOE núm. 153, de 28 de juny de 2017, no s'estableix cap canvi en relació amb els límits a l'endeutament de les entitats locals i actualment no es disposa de cap Llei de Pressupostos per a l'any 2018; per tant, tenint en compte la vigència indefinida de la DF 31ª de la LPGE 2013, es prorroguen els límits inclosos en aquesta. No obstant, en tot cas s'ha de complir amb el principi de prudència financera en les noves operacions que es formalitzin al 2018.

Els imports als efectes del Deute Viu i el Deute Públic definit a l'article 13 de la LOEPSF no coincideixen, atès que no han finalitzat els retorns de les liquidacions negatives de les Participacions en els Ingressos de l'Estat (PIE's dels exercicis 2008, 2009 i 2013) i encara resta pendent d'amortitzar el préstec del Mecanisme de pagament a proveïdors. La situació prevista a 31/12/18 derivada del pressupost que es porta a aprovació d'ambdues magnituds és:

	Deute a 31/12/2017	Moviments 2018			Deute a 31/12/2018
		Augments	Disminucions	Ajustaments	
Deute Viu					
Arrendaments financers	0	0	0	0	0
Contractes APP	0	0	0	0	0
Proveïdors a llarg termini	1.433.300	0	150.874	0	1.282.426
Altres operacions a llarg termini	3.281.571	790.278	815.219	158.776	3.415.405
Bestretes de subvencions rebudes	0	0	0		0
Valor actual de derivats financers	0	0	0		0
Interessos meritats i no vençuts	0	0	0		0
Operacions a curt termini	0	0	0		0
Factoring sense recurs	0	0	0		0
S1-suma	**4.714.870**	**790.278**	**966.092**	**158.776**	**4.697.831**
Avals concedits fora del grup					0
Total					**4.697.831**
Sobre ingressos corrents					**24%**
Deute Total					
S1- Suma	4.714.870	790.278	966.092	158.776	4.697.831
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	673.175	0	149.268	0	523.907
Mecanisme de proveïdors	714.491	0	158.776		555.715
Altres pagaments ajornats	0	0	0		0
Ingressos anticipats	0	0	0	0	0
Inversió realitzada per compte de l'ens local	0	0	0		0
	6.102.536	**790.278**	**1.274.136**	**158.776**	**5.777.454**
Sobre ingressos corrents					**30%**

Ajuntament de Sant Quirze del Vallès

Així mateix, es compta dintre del deute viu, una operació de compra de llumeneres realitzada a mitjans del 2015 (cost total amb interessos i IVA: 1.810.483,71 €; pendent de pagar a 31/12/17: 1.433.299,60 €; pagaments anuals de 150.873,64 €). Aquesta operació es paga mitjançant quotes mensuals d'import de 12.572,80 €.

CONCLUSIÓ

Dels càlculs anteriors es desprèn que s'assoleix l'objectiu d'estabilitat amb una capacitat de finançament prevista de 985.568 € (un 4,98 %) i del límit del deute viu (a final del 2018 es preveu que s'estarà al 24 %, atesa la previsió d'ingressos corrents d'import de 19.328.646 €, rati molt allunyat dels límits del 110% i 75 %).

En relació al deute total, s'estarà al 30 %, tot incloent les liquidacions negatives de les Participacions en els Ingressos de l'Estat (PIE's dels exercicis 2008, 2009 i 2013) i el préstec del Mecanisme de pagament a proveïdors.

D'acord amb els resultats anteriors, els controls de la LOEPSF es compleixen en el pressupost que es porta a l'aprovació.

Sant Quirze del Vallès, 16 de gener de 2018.

El tresorer, La interventora,

Joan Cabré Gascón Ester Panadero Jiménez