



INFORME 67/2017

**COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN  
L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ 2016**

L'article 6 de la llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), estableix 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 solsament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Els controls a validar, atenent al que determina la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), **són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i l'objectiu de deute públic**. Cal considerar que aquests conceptes s'hauran de calcular en termes consolidats. El requeriment per al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a cada ens individual d'acord amb el que estableix la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, afegeix en l'apartat trenta sis del seu article primer una disposició addicional novena a la Llei 7/1985, de bases de règim local.

• **CLASSIFICACIÓ D'ENS SECTORITZATS DEPENDENTS DE L'AJUNTAMENT**

El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ha efectuat la classificació dels agents del sector públic de l'Ajuntament de Vilassar de Mar en les categories previstes a l'art. 4 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària. Aquesta classificació es realitza en termes del SEC 95:

- **Sector Administracions Públiques** (article 4.1 del reglament) *" Les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens públics dependents d'aquells, que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, aprovaran, executaran i liquidaran els seus pressupostos consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat definit als apartats 1 i 3 de l'article 19 de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària. Als efectes anteriors, i en quant a l'execució dels pressupostos, s'entendrà que s'haurà d'ajustar el principi d'estabilitat pressupostària qualsevol alteració dels pressupostos inicials definitivament aprovats de l'entitat local i dels seus organismes autònoms, i, en el seu cas, qualsevol variació de l'evolució dels negocis respecte a la previsió d'ingressos i despeses dels ens públics dependents"*. Que a l'Ajuntament de Vilassar de Mar és el següent:

- **Patronat Escoles Bressol**

- **La Societat municipal està pendent de classificació a data d'aquest informe.**

Analitzada la classificació d'ens del sector públic de l'Ajuntament de Vilassar de Mar exposada anteriorment procedim a analitzar els controls que estableix la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

## **1. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària**

L'Ajuntament de Vilassar té vigent un Pla de sanejament amb vigència fins a l'exercici 2018 aprovat pel Ple de data 24 de juliol de 2014 per regularitzar l'estalvi net negatiu i el deute viu consolidat superior al 110% derivat principalment per al subrogació de l'operació concertada per la Societat municipal a l'exercici 2014 de 13,5M€.

### **A) Sector Administracions Públiques**

A efectes del seu anàlisi, s'ha considerat el sector administracions públiques l'integrat pels ens als que s'ha fet esment anteriorment.

L'article 2.1 de la LOEPSF i article 4.1 del RD 1463/2007 de 2 de novembre, estableix que es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, si el conjunt dels pressupostos i estats financers inicials de les entitats classificades com administracions públiques que integren la corporació local, presenten equilibri o superàvit, en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el sistema europeu de comptes.

També s'estableix en l'article 15 de la LOEPSF 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*”.

L'acord del Govern 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 fixa per el període 2014-2016, un objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals de Zero.

La liquidació de l'Ajuntament consolidada amb les entitats del grup classificades com a sector de les Administracions Públiques per a l'exercici 2016 i d'acord amb el que s'ha exposat en l'apartat anterior Sí compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària segons el detall següent:

**ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL**

Ajuntament de Vilassar de Mar

2016

**Capacitat de Finançament****AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

		LIQUIDACIÓ
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-318.376
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	5.700
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-153.162
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	80.516
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	-1.782
GR015	No execució (inejecución)	
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	
GR003	Dividends i participació en beneficis	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
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)	3.171
GR008	Inversions amb abonament total de preu	0
GR008a	Arrendaments financers	0
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR019	Condonació de préstecs	
GR099	Correlació de transferències	-297.332
	Desviacions de finançament ing. no financers	0
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	
	Altres ajustaments SEC95	
Total ajustaments		-681.264

**CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

Ingressos dels capítols 1 a 7	22.463.052
-Despeses dels capítols 1 a 7	18.006.697
Ajustaments SEC 95	-681.264
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	3.775.091

16,81%

Els ajustament SEC 95 aplicats són:

(1) Es disminueix la capacitat de finançament amb la no recaptació dels ingressos liquidats dels capítols 1 i 3, en relació als drets reconeguts nets de l'exercici corrent 2016, aplicant-se d'aquesta manera el principi de caixa.

	Drets RN	Recaptació corrents i tancats	No recaptació
Cap. 1	10.652.245	10.333.869	-318.376
Cap. 2	138.821	144.521	5.700
Cap. 3	4.326.704	4.173.543	-153.162
<b>TOTAL</b>	<b>15.117.770</b>	<b>14.651.933</b>	<b>-465.838</b>

(2) S'augmenta la capacitat de finançament com a conseqüència de les devolucions de les liquidacions negatives de la PIE dels exercicis 2008 i 2009. Aquestes devolucions minven els ingressos de capítol 4.

(3) Disminueix la capacitat de finançament com a conseqüència de la variació dels interessos de deute meritats i no vençuts.

<b>MERITAMENT D'INTERESSOS</b>		<b>a 1/1</b>	<b>a 31/12</b>	<b>variació</b>
Interessos de deute meritats i no vençuts	a llarg termini	124.584	126.366	-1.782
	a curt termini			
		124.584	126.366	-1.782

(4) S'augmenta la capacitat de finançament com a conseqüència de les despeses pendents d'aplicar (+inicials-finals).

DPA inicial	DPA final	Variació
34.115	30.944	3.171

(5) Ajust de la transferència de la Generalitat que no s'ha recaptat.

La resta d'ajustaments SEC 95, que s'han d'aplicar d'acord amb el document actual emès pel MINHAP, o bé no tenen aplicació en la liquidació 2016 o bé la seva rellevància no és significativa.

La liquidació agregada 2016 de l'Ajuntament i ens dependents classificats en el sector d'administracions públiques assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat per la LOEPSF, amb una capacitat de finançament d'import 3.775.091 €.

**Comparativa del càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària entre l'import previst en el Pla de Sanejament 2014-2018 i l'import que s'obté de la liquidació 2016**

	<b>2016</b>	
	<b>Pla de Sanejament</b>	<b>Liquidació</b>
Estabilitat pressupostària	2.343.734,37	3.775.091,00

La liquidació del pressupost de l'entitat local de l'exercici 2016 en termes consolidats compleix 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 95.

## **2. Càlcul de la Regla de la Despesa**

L'article 12 de la LOEPSF, 2/2012, de 27 d'abril 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 l'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, exclusos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la 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”*.

L'article 12.4 de la LOEPSF també estableix que *“Quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent”*

El 15 de juliol de 2015 el Consell de Ministres va determinar la taxa de creixement per al període 2016-2018 en base a Informe de Situació de l'Economia de data 10 de juliol de 2015. Com a resultat s'ha modificat la taxa de referència per a l'exercici 2016, que finalment ha quedat en un 1,8%.

La base de la regla de la despesa, calculada d'acord amb la liquidació de l'exercici 2015, i incrementada en l'1,8 estableix que el valor màxim que pot prendre la base de la liquidació 2016, és la següent:

**ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL**

Ajuntament de Vilassar de Mar

2016

**Regla de la Despesa**

<b>Límit a la Base de la despesa</b>	<b>LIQUIDACIÓ</b>
Base exercici anterior	15.183.559
Taxa límit aprovada pel Ministeri	1,80%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	
Valor màxim base de l'exercici	15.456.863

**Aplicacions no financeres, llevat interessos**

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	17.089.131
<b>Ajustaments SEC95</b>	<b>-3.171</b>
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
Reintegrant i execució d'avals	0
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
Assumir deutes	0
Despesa pendent d'aplicar	-3.171
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	0
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
No execució (inejecución)	
Altres ajustaments SEC 95	
<b>Aplicacions no financeres, llevat interessos</b>	<b>17.085.959</b>

**Despesa finançada amb subvencions**

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	1.800.269
Desviacions	0
<b>Despesa finançada amb subvencions</b>	<b>1.800.269</b>

**Base de la despesa**

Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Base de la despesa exercici actual	15.285.690
Marge a la Regla de la Despesa	171.173
Taxa implícita d'increment	0,67%

**L'increment obtingut en el 2016 en el càlcul de la regla de la despesa és del 0,67%, no superant en cap cas el límit aprovat pel Ministeri de l'1,8%.**

La liquidació del pressupost consolidat de l'Ajuntament de Vilassar de Mar per al 2016 compleix la Regla de la despesa calculada segons SEC 95 i segons estableix la Guia per a la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per corporacions locals per import de 171.173€.

**3. Endeutament- Objectiu del 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 en 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...”*

D'acord amb la disposició transitòria primera de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, aquests límits s'han de complir l'exercici de 2020.

En el cas de les corporacions locals, aquest objectiu es defineix únicament en termes sectorial, per al conjunt de tots els ens locals, i no en termes individuals. 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, es 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 LOEPSE existeix el control del Deute Viu regulat per la normativa de tutela financera.

Els imports als efectes del Deute Viu i el Deute Públic del grup Ajuntament definits a l'article 13 de la LOEPSF no coincideixen. Per a les dades de la liquidació pressupostària del 2015 i 2016, els valors del Deute Públic i Deute Viu són els següents:

#### **Càlcul de la ràtio legal de deute viu**

Per realitzar el càlcul de la ràtio legal de deute viu consolidat d'acord amb el règim de tutela financera, constitueixen ens integrants del grup Ajuntament de Vilassar de Mar, l'Ajuntament i el seus ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. Per a la determinació d'aquest grup s'ha seguit el que s'ha exposat en l'apartat 1 d'estabilitat pressupostària i sector administracions públiques d'aquest informe.

L'ordre estableix que la ràtio legal de deute viu s'obté del quocient entre el deute viu previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i els ingressos corrents consolidats del grup, integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. El càlcul de la ràtio legal de deute viu previst a 31/12/2015 i a 31/12/2016 es mostra a continuació:

**ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL**

CEAL 5.02

Ajuntament de Vilassar de Mar

2016

**Endeutament**

	Deute a	Moviments 2016			Deute a
	31/12/2015	Augments	Disminucions	Ajustaments	31/12/2016
<b>Deute Viu</b>					
Arrendaments financers	0	0	0	0	0
Contractes APP	0	0	0	0	0
Preveïdors a llarg termini	0	0	0	0	0
Altres operacions a llarg termini	20.835.652	1.003.764	2.297.503	0	19.541.913
Bestretes de subvencions rebudes	0	0	0		0
Valor actual de derivats financers	0	0	0		0
Interessos meritats i no vençuts	124.584	1.782	0		126.366
Operacions a curt termini	257.279	0	257.279		0
Factoring sense recurs	0	0	0		0
S1-suma	<b>21.217.515</b>	<b>1.005.546</b>	<b>2.554.782</b>	<b>0</b>	<b>19.668.279</b>
Avals concedits fora del grup					484.186
Total					<b>20.152.466</b>
Sobre ingressos corrents					<b>92%</b>
<b>Deute Total</b>					
S1- Suma	21.217.515	1.005.546	2.554.782	0	19.668.279
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	80.516	0	80.516	0	-0
Mecanisme de proveïdors	0	0	0		0
Altres pagaments ajornats	0	0	0		0
Ingressos anticipats	0	0	0	0	0
Inversió realitzada per compte de fons local	0	0	0		0
Total	<b>21.298.031</b>	<b>1.005.546</b>	<b>2.635.298</b>	<b>0</b>	<b>19.668.279</b>
Sobre ingressos corrents					<b>90%</b>

<b>Ingressos consolidats de la liquidació 2016</b>	<b>Grup A.P.</b> <b>21.951.316,62</b>
--	--

Grup A.P. (Ajuntament i Patronat Escoles Bressol)	Saldo 31/12/2014	Saldo 31/12/2015	Saldo 31/12/2016
Total endeutament (veure annex)	24.376.225,47	22.089.517,28	20.152.466,00
Ràtio legal de deute viu calculada amb els Ingressos consolidats ajustats	121,63%	100,03	92%

Aquests càlculs s'han realitzat d'acord amb el TRLRHL 2/2004 i l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre els procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

L'ordre estableix que queden subjectes a l'autorització del Departament d'Economia i Finances la formalització de noves operacions, quan compleixin les següents condicions:

1. Que la ràtio legal d'estalvi net, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2016, tingui signe positiu.
2. Que la ràtio legal de deute viu, calculada a partir de la liquidació de l'exercici 2016, sigui superior a un 75% però no superior a un 110%.

La ràtio legal de deute viu a 31/12/2016, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, **és del 92%**. D'acord amb el que s'ha exposat en l'apartat corresponent a la classificació de les entitats que integren el Sector d'Administracions Públiques l'Ajuntament de Vilassar de Mar i el Patronat de les Escoles Bressol.

**Ràtio legal d'estalvi net**

A l'entitat local l'estalvi net s'obté a partir de la diferència entre els drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos i les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4, corresponents a la liquidació del pressupost del darrer exercici. No s'han d'incloure els ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital (ingressos de l'article 35 "contribucions especials", concepte 396 "ingressos per actuacions d'urbanització", concepte 397 "aprofitaments urbanístics" i altres conceptes, que cal detallar a l'apartat d'observacions...) ni les obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit que s'hagin finançat amb romanent líquid de tresoreria. Un cop obtinguda aquesta diferència, cal deduir-li les anualitats teòriques d'amortització de l'operació projectada i cadascun dels préstecs i avals a tercers pendents de reemborsar.

### Càlcul de la ràtio legal d'estalvi net

Estalvi net	Liquidació 2014	Liquidació 2015	Liquidació 2016
Ingressos corrents capítols (I-V), sense ingressos extraordinaris (Annex 4)	20.040.996,63	22.082.715,49	21.951.316,62
Obligacions reconegudes capítols I, II i IV ( Annex 4)	-16.786.905,68	-17.188.744,45	-16.574.677,94
Anualitat teòrica d'amortització 31/12/2015 i 31/12/2016 (Annex 5)	-3.371.911,42	-3.210.975,04	-2.667.131,20
<b>Estalvi net de l'Ajuntament</b>	<b>-117.820,47</b>	<b>1.682.996,00</b>	<b>2.709.507,48</b>
<b>Ràtio legal d'estalvi net : (Estalvi net /ing corrents)*100</b>	<b>-0,59%</b>	<b>7,62%</b>	<b>12,34%</b>

### Quadre comparatiu d'indicadors entre el Pla de sanejament i la liquidació 2016

Grup Ajuntament	Pla de Sanejament	Liquidació 2015
Estabilitat Pressupostària	2.343.734,37	3.775.091,00
Endeutament a llarg termini 31/12 sense avals	19.398.977,28	19.541.913,00
Romanent de Tresoreria Desp Grals	1.789.827,11	2.789.034,58

#### **4. Destí del superàvit d'acord amb l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)**

La Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, ha modificat l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, quedant redactat com es transcriu tot seguit:

“1. En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar, en el cas de l'Estat, comunitats autònomes, i corporacions locals, a reduir el nivell d'endeutament net sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest és inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute.

2. En el cas de la Seguretat Social, el superàvit s'ha d'aplicar prioritàriament al Fons de Reserva, amb la finalitat d'atendre les necessitats futures del sistema.

3. Als efectes del que preveu aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic als efectes del procediment de dèficit excessiu tal com es defineix en la normativa europea.”

No obstant, l'aplicació del requeriment d'aquest article, a les entitats amb pressupost limitador, cal fer-se a càrrec de la capacitat legal existent per generar nova despesa al pressupost 2017 del Romanent per Despeses Generals liquidat de l'exercici 2016. Per aquest motiu, el primer pas és validar el possible import subjecte a aquesta obligació de cada entitat amb pressupost limitador, condicionat pel valor obtingut de la capacitat de finançament i la capacitat legal per generar nova despesa del Romanent per Despeses Generals liquidat:

Entenem per Romanent compromès l'import del Romanent per Despeses Generals necessari per incorporar els compromisos de despesa existents a 31/12/2016 al pressupost 2017.

Pel que fa a les entitats sense pressupost limitador, l'import subjecte a l'esmentat article 32 serà la Capacitat de Finançament (sense obligació en cas de Necessitat de Finançament).

Per obtenir l'import subjecte a les obligacions de l'article 32 a nivell de grup, que és el que marca la norma legal, cal sumar els imports obtinguts de cada entitat, i comparar-se amb la capacitat de finançament a nivell de grup i amb el deute públic, dades que ja figuren en punts anteriors d'aquest informe, i quedar-se amb l'import menor dels 3 citats.

La mateixa llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, ha incorporat una disposició addicional sisena a la llei orgànica 2/2012 referida i complementària al seu article 32.

“Disposició addicional sisena. Regles especials per al destí del superàvit pressupostari.

El que disposen els apartats següents d'aquesta disposició addicional és aplicable a les corporacions locals en les quals concorrin aquestes dues circumstàncies:

Que compleixin o no superin els límits que fixi la legislació reguladora de les hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.

Que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, una vegada descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament que s'instrumentin en el marc de la disposició addicional primera d'aquesta Llei.

L'any 2014, als efectes de l'aplicació de l'article 32, relatiu al destí del superàvit pressupostari, s'ha de tenir en compte el següent:

Les corporacions locals han de destinar, en primer lloc, el superàvit en comptabilitat nacional o, si és menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals a atendre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte de «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», o equivalents en els termes que estableix la normativa comptable i pressupostària que és aplicable, i a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades a tancament de l'exercici anterior.

En cas que, ateses les obligacions que esmenta la lletra a) anterior, l'import assenyalat a la lletra a) anterior es mantingui amb signe positiu i la corporació local opti a l'aplicació del que disposa la lletra c) següent, s'ha de destinar, com a mínim, el percentatge d'aquest saldo per amortitzar operacions d'endeutament que estiguin vigents que sigui necessari per tal que la corporació local no incorri en dèficit en termes de comptabilitat nacional en l'esmentat exercici 2014.

Si complert el que preveuen les lletres a) i b) anteriors la corporació local té un saldo positiu de l'import que assenyala la lletra a), aquest es pot destinar a finançar inversions sempre que al llarg de la vida útil de la inversió aquesta sigui financerament sostenible. A aquests efectes la llei determina tant els requisits formals com els paràmetres que permetin qualificar una inversió de financerament sostenible, per a la qual cosa es valora especialment la seva contribució al creixement econòmic a llarg termini.

Per aplicar el que preveu el paràgraf anterior, a més és necessari que el període mitjà de pagament als proveïdors de la corporació local, d'acord amb les dades publicades, no superi el termini màxim de pagament que preveu la normativa sobre morositat.

En relació amb exercicis posteriors a 2014, mitjançant la Llei de pressupostos generals de l'Estat es pot habilitar, atenent la conjuntura econòmica, la pròrroga del termini d'aplicació que preveu aquest article.”

En relació a aquest punt 5, efectivament de moment s'ha anat prorrogant aquesta DA 6a. L'última vegada, per a 2016 per la DA 82a de la Llei 48, 2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2016.

En resum, per l'ajuntament de Vilassar de Mar:

	Ajuntament	P.E.Bressol
Capacitat de Finançament (a)	3.775.091,00	
Romanent Tres. per a DG (b)	2.558.994,15	230.040,43
Romanent compromès ( c)	511.818,94	
<b>Mín (a:b-c)</b>	<b><u>2.277.215,64</u></b>	
Finançar el reconeixement extrajudicial de crèdits de les despeses pendents d'aplicar de 31/12/2016	30.943,75	
Generar superàvit a pressupost per generar els fons líquids suficients per assegurar el pagament integral dels pendents de pagament del pressupost a 31/12/2016 i contenció Can Vives (*)	2.246.271,89	
	<b><u>0,00</u></b>	

Procedeix generar superàvit a pressupost per generar els fons líquids suficients per assegurar el pagament integral dels pendents de pagament del pressupost a 31/12/2016 atès que l'Ajuntament durant l'exercici 2016 ha disposat de pòlissa de tresoreria, endeutament a curt termini, per complir el termini legal de pagament als proveïdors.

(\*) D'acord amb l'informe de data 20 de febrer de 2017 dels advocats Javier Castellet i José Luis Pérez referent a la situació i de valoració dels riscos de la reclamació judicial instada davant del jutjat de 1era instància núm.2 de Mataró, procediment ordinari n.299/2016-L, seguit contra l'Ajuntament de Vilassar ( i Star Law S.L.) pels senyors Jose Maria Vives Serra, Juan Vives Serra i Ana Josefa Moya Gimenez. El risc que s'ha d'estimar és d'un líquid de 2.366.239,77€, i es considera com a probable en quant a que, a judici dels Lletrats emissors del citat informe que s'adjunta com annex 4, existeixen més d'un 50% de possibilitats de que la sentència que es dicti condemni a l'Ajuntament a estar i passar per una declaració llurs conseqüències econòmiques siguin les que determina el perit judicial.

Per tant, no es pot aplicar el que estableix la disposició addicional sisena i es manté l'obligació de destinar 2.246.271,89€ pel compliment del termini legal de pagament als proveïdors atès que durant l'exercici 2016 i per la demanda del Sector de Can Vives, d'acord amb l'informe dels assessors jurídics.

## Conclusions

La Liquidació de l'exercici 2016 compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa. Pel que fa a la ràtio legal de deute viu a 31/12/2016, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 92%.

Resum Indicators		
	Grup Ajuntament	Taxa límit aprovada pel MINHAP
<b>1 Estabilitat pressupostària</b>	3.775.091,00	Ha de ser positiu
<b>2 Regla de la despesa - Taxa d'increment</b>	0,67%	<1,8%
<b>3 Objectiu del deute (31/12/2016)</b>	Ajuntament	LRHL
<b>Ràtio de deute viu</b>	92%	<110%

### CONCLUSIÓ:

1.- L'Ajuntament i els seus ens dependents, classificats en el sector d'administracions públiques, compleixen de manera consolidada amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

2.- L'Ajuntament i els seus ens dependents, classificats en el sector d'administracions públiques compleixen de forma consolidada amb la regla de la despesa.

3.- La ràtio legal de deute viu a 31/12/2016, calculada d'acord amb l'ordre ECF/138/2007, és del 92%.

4.- Es proposa l'aplicació del Romanent de Tresoreria per a despeses generals de 31/12/2016, de l'Ajuntament i el Patronat de l'Escola Bressol per la quantia de 2.246.271,89€ ( després d'aplicar els romanents compromesos i finançar la despesa pendent d'aplicar al pressupost) pel compliment del termini legal de pagament als proveïdors i pel risc possible, d'acord amb l'informe dels serveis jurídics referent al sector de Can Vives.

Vilassar de Mar, 27 de febrer de 2017

La Interventora  
Ajuntament de  
Vilassar de Mar  
Intervenció

ANNEX 1- Endeutament

ANNEX 2- Consolidat

ANNEX 3- Anualitat teòrica 31/12/2016

ANNEX 4- Informe de situació i de valoració dels riscos de la reclamació judicial instada davant del jutjat de 1era instància n.2 de Mataró, procediment ordinari n.299/2016-L. Seguit contra l'Ajuntament de Vilassar ( i Star Law S.L.) pels srs. Jose Maria Vives Serra, Juan Vives Serra i Ana Josefa Moya Gimenez.

ANNEX 1





## ANNEX 2

AJUNTAMENT DE VILASSAR						
2016						
	Ajuntament liq.	Escola Bressol liq.	Eliminacions	Total Consolidat	Pla Sanejament	Var exec-Pla
<b>INGRESSOS</b>						
Capítol I. Impostos directes	10.652.245,25			10.652.245,25	9.650.000,00	1.002.245,25
Capítol II. Impostos indirectes	138.820,79			138.820,79	150.000,00	-11.179,21
Capítol III. Taxes i altres ingressos	3.681.271,05	645.433,30		4.326.704,35	4.263.000,00	63.704,35
Capítol IV. Transferències corrents	6.380.237,41	614.738,50	-360.000,00	6.634.975,91	5.000.000,00	1.634.975,91
Capítol V. Ingressos patrimonials	196.785,75	1.784,57		198.570,32	225.000,00	-26.429,68
<b>TOTAL INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>21.049.360,25</b>	<b>1.261.956,37</b>	<b>-360.000,00</b>	<b>21.951.316,62</b>	<b>19.288.000,00</b>	<b>2.663.316,62</b>
Capítol VI. Alienació d'inversions	0,00			0,00	0,00	0,00
Capítol VII. Transferències capital	511.735,45			511.735,45	250.000,00	261.735,45
Capítol VIII. Actius financers	7.544,91			7.544,91	0,00	7.544,91
Capítol IX. Passius financers	1.003.764,23			1.003.764,23	250.000,00	753.764,23
<b>TOTAL INGRESSOS CAPITAL</b>	<b>1.523.044,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.523.044,59</b>	<b>500.000,00</b>	<b>1.023.044,59</b>
<b>Total Ingressos</b>	<b>22.572.404,84</b>	<b>1.261.956,37</b>	<b>-360.000,00</b>	<b>23.474.361,21</b>	<b>19.788.000,00</b>	<b>3.686.361,21</b>
<b>DEPESSES</b>						
Capítol I. Personal	5.652.079,08	1.003.603,85		6.655.682,93	6.275.603,42	380.079,51
Capítol II. Bens corrents i serveis	9.006.051,05	201.626,63		9.207.677,68	8.654.297,19	553.380,49
Capítol III. Despeses financeres	917.565,82			917.565,82	988.826,15	-71.260,33
Capítol IV. Transferències corrents	1.071.317,33		-360.000,00	711.317,33	611.038,87	100.278,46
Capítol V. Fons de contingència	0,00			0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DEPESSES CORRENTS</b>	<b>16.647.013,28</b>	<b>1.205.230,48</b>	<b>-360.000,00</b>	<b>17.492.243,76</b>	<b>16.529.765,63</b>	<b>962.478,13</b>
Capítol VI. Inversions	513.501,19	951,61		514.452,80	550.000,00	-35.547,20
Capítol VII. Transferències capital	0,00			0,00	0,00	0,00
Capítol VIII. Actius financers	574.355,00			574.355,00	0,00	574.355,00
Capítol IX. Passius financers	2.297.503,09			2.297.503,09	1.693.604,60	603.898,49
<b>TOTAL DEPESSES CAPITAL</b>	<b>3.385.359,28</b>	<b>951,61</b>	<b>0,00</b>	<b>3.386.310,89</b>	<b>2.243.604,60</b>	<b>1.142.706,29</b>
<b>Total Despeses</b>	<b>20.032.372,56</b>	<b>1.206.182,09</b>	<b>-360.000,00</b>	<b>20.878.554,65</b>	<b>18.773.370,23</b>	<b>2.105.184,42</b>
<b>Ingressos-Despeses</b>	<b>2.540.032,28</b>	<b>55.774,28</b>	<b>0,00</b>	<b>2.595.806,56</b>	<b>1.014.629,77</b>	

### ANNEX 3

#### Model CL-3 Anualitats teòriques

Data de referència del capital pendent: 31/12/2016 Anualitat teòrica total: 2.667.131,20

#### Observacions

#### Anualitats teòriques de les operacions de crèdit a llarg termini formalitzades o avalades per l'ens local

(S'hi inclouen les operacions vigents, les tramitades anteriorment pendents de formalització i l'operació de crèdit en tràmit)

Número d'expedient	Data de formalització	Capital inicial de les operacions de crèdit i aval (en euros)	Capital pendent de les operacions de crèdit Data de referència: 31/12/2016 (en euros)	Capital pendent de les operacions avalades Data de referència: 31/12/2016 (en euros)	Tipus d'interès nominal anual vigent (en percentatge)	Terrini que manca fins al venciment (en anys arrodonits a l'enter superior)	Anualitat teòrica	Anualitat no computable	Observacions  <i>Cal detallar la disposició legal per la qual l'anualitat teòrica no és computable</i>
2001/BSCH		991.670	0		0,150%	0			
2001/BBVA		6.310.627	0		0,240%	0			
2002/BSCH		600.000	40.000		0,174%	1	40.070		
2003/BSCH		848.000	113.067		0,235%	2	56.733		
2004/BSCH		675.000	135.000		0,204%	3	45.184		
2005/BBVA		729.000	194.400		0,009%	4	48.611		
2006/BBVA		761.000	253.667		0,009%	5	50.747		
2007/BANESTO		1.400.000	560.000		0,138%	6	93.785		
2008/BBVA		979.000	456.866		0,289%	7	66.023		
2009/BSCH		1.460.000	778.667		1,558%	8	104.280		
2009/CAIXA		970.000	580.813		1,808%	8	78.632		
2010/BBVA		1.632.000	979.200		1,444%	9	116.805		
2010/CAT		300.000	120.000		2,419%	4	31.836		
2011/BBVA		1.000.000	666.666		3,169%	10	78.829		
2011/CAT		700.000	311.821		2,681%	5	67.469		
2012/BSCH		950.000	712.500		5,559%	6	142.894		
2014/CAIXA		13.495.000	12.635.481		6,089%	13	1.434.735		
PIE 08			0		0,000%	0			
PIE 09			0		0,000%	0			
SANTANDER	21/12/2012	1.000.000		400.800	5,560%	6	80.384		
AVAL AIGÜES 3	19/12/2000	318.905		83.386	0,188%	3	27.900		
SANTANDER	30/10/2016	403.764	403.764		0,880%	8	52.490		
LIBERBANK		600.000	600.000		1,082%	13	49.725		

ANNEX 4

0

0



**INFORME DE SITUACIÓ I DE VALORACIÓ DELS RISCOS DE LA RECLAMACIÓ  
JUDICIAL INSTADA DAVANT DEL JUTJAT DE 1<sup>a</sup>. INSTANCIA N. 2 DE MATARÓ,  
PROCEDIMENT ORDINARI N. 299/2016-L, SEGUIT CONTRA L'AJUNTAMENT  
DE VILASSAR (I STAR LAW, S.L.) PELS SRS. JOSE MARIA VIVES SERRA, JUAN  
VIVES SERRA I ANA JOSEFA MOYA GIMENEZ**

**OBJECTE DE LA RECLAMACIÓ**

El 22 de Gener de 2010 els actors, Srs. Vives-Moya, van subscriure amb l'Ajuntament davant del Notari de Vilassar de Mar, En Albert Domingo Castellá, una escriptura de permuta de finques a canvi d'obra futura (cessió de finques registrals ns. 1511, 10107, 10833, 4809 i 1588, del RP n. 3 de Mataró a canvi de rebre 15 concrets habitatges i 15 places d'aparcament que havien de ser construïts).

Previa agrupació i posterior segregació de finques (resultant les registrals ns. 14094, 14101, 14102, 14103, 14098, 14099, 14097 i 14100), l'Ajuntament va cedir quatre de les finques resultants (registrals ns. 14.097, 14.098, 14.099 i 14.100) a la mercantil SOCIETAT MUNICIPAL DE PROMOCIONS URBANES, S.A.U. (escriptura del 16 de març de 2010, davant del mateix Notari esmentat) i aquesta a la promotora immobiliària STAR LAW, S.L. (escriptura del 26 de març de 2010, davant d'ídèntic Notari).

El cas és que Star Law, S.L. va incomplir totes les obligacions que havia contret: urbanització del sector segons el projecte que havia aprovat l'Ajuntament, construcció dels edificis, subrogació de les obligacions adquirides per l'Ajuntament front els Srs. Vives-Moya, cessió a l'Ajuntament d'un equipament públic, pagament de Tècnics i assumpció de la comercialització dels habitatges. De manera que SOCIETAT MUNICIPAL DE PROMOCIONS URBANES, S.A.U. no va poder complir amb l'Ajuntament ni aquest amb els Srs. Vives-Moya.

En la demanda els actors al·leguen aquest incompliment d'obligacions per part de l'Ajuntament i demanen:

- Declaració de **resolució de la permuta**.
- **Restitució de les registrals 14.097 i 14.100** (finques A i D, subjectes a condició resolutòria).
- Restitució de l'equivalent econòmic per les altres registrals (ns. 14094, 14101, 14102, 14103, 14098 i 14099; o sigui, finques C i D més la resta), per un total de **1.498.404,35 €**.
- Pagament de dany emergent per **116.333 €** (IVA que els actors van pagar a escriptura).
- Pagament de dany emergent per **754.624,55 €** (costos d'urbanització que els actors hauran de pagar un cop recuperin la propietat de les finques).

- Lucre cessant per **1.627.690 €** (benefici que els actors han deixat de rebre per no poder gaudir dels 15 habitatges i 15 places d'aparcament convinguts).
- Pagament de les costes processals.

**Els imports líquids reclamats ascendeixen a la total xifra de 3.997.051,90 €.**

Les registrals 14.097 i 14.100 han estat valorades pels actors en un total de 163.495,65 €.

### **SITUACIÓ PROCESSAL**

L'Ajuntament va contestar la demanda oposant-se a l'acció adversa amb diferents peticions subsidiàries pel cas de que no sigui desestimada.

Star Law, S.L. s'ha aplanat a la demanda, doncs els Srs. Vives-Moya únicament li demanen que torni les finques registrals 14.097 i 14.100 (les subjectes a condició resolutòria).

Es va celebrar audiència prèvia el dia 10 de gener de 2017 i s'ha senyalat la vista pel dia 25 d'abril de 2017.

### **VALORACIÓ DEL RISC**

Al contestar la demanda, i entre d'altres al·legacions processals i de fons, es van combatre les quanties que reclamen els actors i es va proposar la practica d'una prova pericial a través d'un perit Arquitecte Superiors designat pel Jutjat.

El resultat de dita prova no ha estat prou favorable pels interessos de l'Ajuntament. Les xifres que fixa, front les dels actors, son les següents:

- Valoració a preu de mercat de les registrals 14.097 i 14.100 (A y D): **207.483 €.**
- Valoració de les altres registrals (ns. 14094, 14101, 14102, 14103, 14098 i 14099): **182.662 €** (per les finques 14098 i 14099), **més el que pugui tenir la resta que son zones publiques (i el perit no valora).**
- Dany emergent (IVA que els actors van pagar a escriptura) **(el perit no ho valora).**

- Dany emergent (costos d'urbanització que els actors hauran de pagar un cop recuperin la propietat de les finques): 834.338,77 €.
- Lucre cessant (benefici que els actors han deixat de rebre per no poder gaudir dels 15 habitatges i 15 places d'aparcament convinguts): 1.025.423 €.

EN RESUM, en base al que s'ha exposat en l'actualitat s'ha d'estimar un RISC de:

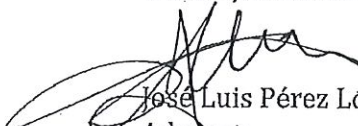
- Perdre les finques registrals 14.097 i 14.100: 207.483 €
- Perdre les altres registrals (ns. 14094, 14101, 14102, 14103, 14098 i 14099): 182.662 € (finques 14098 i 14099, C i D), més el que pugui tenir la resta que son zones públiques (i el perit no valora).
- Dany emergent (IVA que els actors van pagar a escriptura) (el perit no ho valora): Estarem als 116.333 € que van pagar els actors.
- Dany emergent (costos d'urbanització que els actors hauran de pagar un cop recuperin la propietat de les finques): 834.338,77 €
- Lucre cessant (benefici que els actors han deixat de rebre per no poder gaudir dels 15 habitatges i 15 places d'aparcament convinguts): 1.025.423 €.

O sigui, un líquid de 2.366.239,77 €.

Més les costes i despeses judicials, només en el cas de que la demanda fos íntegrament estimada, cosa que no es de preveure ara per ara.

Aquest risc es considera com a **PROBABLE** en quant a que, a judici dels Lletrats emissors d'aquest informe, existeixen més d'un 50% de possibilitats de que la sentència que es dicti condemni a l'Ajuntament a estar i passar per una declaració llurs conseqüències econòmiques siguin les que determina el perit judicial.

Mataró, a vint de febrer de dos mil disset.

  
José Luis Pérez López  
Advocat

Javier Castellet Grau  
Advocat



