



A J U N T A M E N T D E
P A S S A N A N T I B E L L T A L L

INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC I LA REGLA DE LA DESPESA

(Establert per l'article 15.2.c/ 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).

1. IDENTIFICACIÓ

- 1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Ple de la Corporació
- 1.2. Caràcter: preceptiu
- 1.3. Títol: Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu del deute públic i de la regla de la despesa.

2. ANTECEDENTS

El 13 de novembre de 2015, l'Alcaldessa va resoldre sotmetre el pressupost general a informe de la Intervenció.

3. FONAMENTS JURÍDICS

Es fonamenta en la normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, de càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- El document que apareix a l'oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals, pel qual es materialitzen les obligacions de subministrament d'informació, en la seva versió 01d de data 22/02/2013.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb el Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 2a edició. IGAE (12/03/2013).
- Reglament núm.549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE.26-06-2013), que aprova el SEC 2010.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea

4. CONCLUSIÓ

1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat

1.1. Càlcul del superàvit o dèficit no financer.

El càlcul del superàvit o dèficit financer s'obté de la diferència entre els drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, d'acord amb el següent detall:

Ingressos	2016
Capítol 1	179.000,00
Capítol 2	5.000,00
Capítol 3	87.150,00
Capítol 4	151.400,00
Capítol 5	16.100,00
Capítol 6	0,00
Capítol 7	428.100,00
Total	866.750,00

Despeses	2016
Capítol 1	151.100,00
Capítol 2	215.700,00
Capítol 3	6.850,00
Capítol 4	36.250,00
Capítol 5	0,00
Capítol 6	448.600,00
Capítol 7	0,00
Total	858.500,00

Superavit no financer	8.250,00
------------------------------	-----------------

1.2. Càlcul dels ajustos SEC

Es realitzen els ajustos SEC següents:

Ajustos d'ingressos	2016
Recaptació	-20.848,05
PTE	0,00
Interessos	0,00
TOTAL	-20.848,05

Ajustos de despeses	2016
Compte 413	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Grau d'execució	-135.443,64
Pagament aplaçat	0,00
TOTAL	-135.443,64



1.3. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament

Per a determinar la capacitat de finançament partim del superàvit/dèficit no financer al qual li hem aplicat els ajustos calculats en punt anterior i obtenim una capacitat/necessitat de finançament consolidada d'acord amb el següent detall:

	2016
Ingressos no financers	866.750,00
Ajust d'ingressos	-20.848,05
Ingressos ajustats	845.901,95
Despeses no financeres	858.500,00
Ajust de despeses	-135.443,64
Despeses ajustades	723.056,36
Superàvit no financer	8.250,00
Ajustos	114.595,59
Capacitat de finançament	122.845,59

1.4. Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Alternatiu:

El pressupost general compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària per un import de 122.845,59 euros.

2. Compliment de la regla de la despesa

2.1. Càlcul de la regla de la despesa

A fi de determinar, si en termes consolidats, l'ajuntament compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert a partir de la previsió de la liquidació del 2015 amb aquell que es desprèn del pressupost del 2016.

La despesa computable serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals i +/- els ajustos que estableix la "2a versió de la Guia per 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 a les Corporacions Locals", de la IGAE, a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola (1,3%) i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius) i les obligacions reconegudes netes finançades amb el superàvit de l'exercici 2014.

En el següent quadre es pot observar el detall dels càlculs a fi de comprovar si es compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa.

	2015	2016
Liquidació 1 a 7	524.500,00	858.500,00
Interessos (sense comissions)	400,00	200,00
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	524.100,00	858.300,00
AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC	0,00	-135.443,64
(-) Venda de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)	-	-
(+/-) Execució d'Avalls	0,00	0,00
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	-	-
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades	-	-
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00
(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00
(+) Préstecs	-	-
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012	-	-
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra Administració Pública (7)	-	-
(-) Grau d'execució		-135.443,64
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	
Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute	524.100,00	722.856,36
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)		
(-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-72.800,00	-373.150,00
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	18.900,00	242.050,00
Diputacions	53.900,00	131.100,00
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
Total de Despesa computable de l'exercici	451.300,00	349.706,36
Variació PIB	459.423,40	
Modificacions normatives	0,00	
Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA	459.423,40	
Marge de compliment		109.717,04



A J U N T A M E N T D E
P A S S A N A N T I B E L L T A L L

L'import corresponent a la despesa finançada amb fons finalistes provinents d'administracions públiques no s'hi ha computat la subvenció dels interessos dels préstecs, atès que aquest import ja s'ha deduït en la casella "suma cap. 1 a 7 de despeses sense interessos".

2.2. Compliment de l'objectiu de la regla de despesa.

El pressupost, en termes consolidats, de l'ajuntament compleix la regla de la despesa, amb un marge de 109.717,04 euros.

3. Compliment de l'objectiu del deute públic:

3.1. Càlcul de la ràtio de deute viu

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 3,4% del PIB per a l'exercici 2016.

Atès que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, resulta d'aplicació el que ja establia el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53.

Per tant, el volum de deute viu estimat a 31/12/2016, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és el següent:

	31/12/2016
Deute viu	49.383
Ingressos corrents ajustats	408.335
Rati de deute viu	12,09%

3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.

El nivell de deute és d'un 12,09%, i per tant, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Per la qual cosa, es compleix l'objectiu del deute públic.

4. Determinació del sostre de la despesa no financera del pressupost

S'estableix un sostre de despesa no financera del pressupost de 968.217,04.-€ el qual és coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa d'acord amb el següent detall:

A. CALCUL DEL SOSTRE DE DESPESA DEL PRESSUPOT

Càlcul a partir de les dades de la previsió de la despesa del nou pressupost

	Despesa no financera
Capítol 1	151.100,00
Capítol 2	215.700,00
Capítol 3	6.850,00
Capítol 4	36.250,00
Capítol 5	0,00
Capítol 6	448.600,00
Capítol 7	0,00
Despesa no financera	858.500,00

Regla despesa liquidació 2015	459.423,40
Regla despesa pressupost 2016	349.706,36
marge compliment regla de la despesa	109.717,04
marge compliment estabilitat	122.845,59

import màxim que pot augmentar el sostre de la despesa, sempre que hi hagi finançament	109.717,04
--	------------

SOSTRE DE DESPESA DEL PRESSUPOT	968.217,04
--	-------------------

Passanant, 13 de novembre de 2015.

L'interventor
Joan Pons i Marimon

