

INFORME TÈCNIC d'intervenció núm. 84/2017

Identificació de l'expedient

Títol	Liquidació del pressupost 2016 de l'Ajuntament de Tordera
Regidoria	Règim interior - Hisenda
Núm. Expedient	2017 / 1707
Codi Classificació	2-2-2
Assumpte	Liquidació del pressupost 2016 de l'Ajuntament de Tordera

Ana M. Berzal Mas, interventora interina de l'Ajuntament de Tordera, emet el següent **INFORME**:

Fonaments de Dret:

1.- Article 16.2, del RD 1463/2007, de 2 de novembre

“Artículo 16. Evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad.

2. En las restantes entidades locales, la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.

El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.

Asimismo, la Intervención de la entidad local elevará al Pleno informe sobre los estados financieros, una vez aprobados por el órgano competente, de cada una de las entidades dependientes del artículo 4.2 del presente reglamento.

Quando el resultado de la evaluación sea de incumplimiento, la entidad local remitirá el informe correspondiente a la Dirección General de Coordinación Financiera con Entidades Locales o al órgano competente de la comunidad autónoma que ejerza la tutela financiera, en el plazo máximo de 15 días hábiles, contados desde el conocimiento del Pleno.”

2.- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat i sostenibilitat financera.



Règim interior - Hisenda

Núm.Expedient: 2017 / 1707

Conclusions:

En compliment de la legislació aplicable, **I N F O R M O:**

Principis bàsics de la Llei

L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Corporacions Locals es sotmetrà **al principi d'estabilitat pressupostària** i hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

L'Ajuntament està subjecte al **principi de sostenibilitat financera**, suficient per finançar compromisos de la despesa de l'exercici corrent i futurs dins del límit de dèficit i deute públic conforme a l'establert en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

D'acord a la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial del sector públic, article primer " Modificació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera", es modifica l'article 4 que queda redactat de la següent manera:

«Artículo 4. *Principio de sostenibilidad financiera.*

1. Las actuaciones de las Administraciones Públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley estarán sujetas al principio de sostenibilidad financiera.
2. Se entenderá por sostenibilidad financiera la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido en esta Ley, la normativa sobre morosidad y en la normativa europea.

Se entiende que existe sostenibilidad de la deuda comercial, cuando el periodo medio de pago a los proveedores no supere el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad.»



L'elaboració dels pressupostos s'efectuaran en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual s'aproven i executen els pressupostos **d'acord al principi de plurianualitat** .

El principi de transparència, representarà que la comptabilitat, així com el Pressupost i Liquidació hauran de tenir la informació suficient i adequada per la seva verificació financera i compliment dels objectius principals d'aquesta Llei.

Així mateix, cal tenir present els **principis d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics, de responsabilitat i el de lleialtat institucional**.

La regla de despesa, d'aplicació a partir del pressupost 2013, estableix que no es podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini que, d'acord als acords dels Consells de Ministres de 10 de juliol de 2015, que concretava el període 2015-2018, i de 02 de desembre de 2017, que va establir les noves previsions per a el període 2017-2019, en:

2015	2016	2017	2018	2019
1,2	1,8	2,1	2,3	2,5

S'entendrà per despesa computable, les ocupacions no financeres definides en termes del SEC, exclosos 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.

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 la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa. Aquesta taxa es publicarà en l'informe de situació de l'economia espanyola al que es refereix l'article 15.5 d'aquesta Llei. Serà la referència a tenir en compte per l'Administració Central i cadascuna de les Comunitats Autònomes i Corporacions Locals en l'elaboració dels seus respectius Pressupostos.



LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016 DE L'AJUNTAMENT DE TORDERA


Una vegada revisats els estats que formen la liquidació del pressupost de l'exercici 2016, s'observa el següent:

a) **Respecte a la Regla de la Despesa**, vigent a partir del Pressupost de l'exercici 2013 en quant a la seva comparació amb l'exercici anterior. La Liquidació de l'exercici 2016 s'haurà de realitzar complint amb el que indica la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en el seu article 12, referent a **la Regla de Despesa**. Segons el Ministeri d'Economia i Hisenda, la taxa a aplicar per l'any 2016, serà de l' **1,8 % d'increment** en referència al de l'any anterior.

S'ha de tenir en compte que en l'exercici 2015 es va liquidar l'Organisme Autònom de Serveis Comunitaris, assumint l'Ajuntament dins del seu pressupost per a 2016 el serveis que fins el moment havia prestat l'esmentat ens dependent. En conseqüència la despesa computable de l'exercici 2016 es compara amb la consolidació de l'Ajuntament i l'OASC en la liquidació de 2015, ja que es considera que d'altre forma es distorsionaria l'increment real de la despesa en l'exercici.

D'acord als càlculs realitzats per l'Ajuntament, la liquidació **SÍ** compleix amb la Regla de la despesa, segons el següent detall:

Signatura 1 de 1	09/05/2017	Interventora interina
Ana M. Berzal Mas		

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web:		
Codi Segur de Validació	d86ca09867094a4b994c48f43407aacb001	
Url de validació	https://oac.tordera.cat/verificadorfirma	

Règim interior - Hisenda

Núm.Expedient: 2017 / 1707

AJUNTAMENT DE TORDERA		EXERCICI: 2016	
Informació per l'aplicació de la regla de la Despesa			
(Imports en €)			
Concepte	Liquidació Exercici 2.015	Estimació Liquidació 31-12-2016	Observacions
Suma dels capítols 1a 7 de despeses (2)	20.644.197,58	16.552.896,88	
AJUSTOS Càlcul SEC 95	-3.092.221,15	-974.990,69	
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	-655.278,78	0,00	
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)	0,00	0,00	
(+/-) Execució d'avalis	0,00	0,00	
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00	
(+/-) Asunció i cancel·lació de deutes	0,00	0,00	
(+/-) Despeses realitzats a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	161.698,45	-142.763,03	
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públic-privades	0,00	0,00	
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00	
(+/-) Arrendaments financers	0,00	0,00	
(+) Préstecs	0,00	0,00	
(-) Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012	0,00	0,00	
(-) Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altre Admon. Pública (7)	0,00	0,00	
(-) No execució	0,00	0,00	
Altres (Especificar) (5)	-2.598.640,82	-832.227,66	
Total despeses s/SEC'95 excepte interessos del deute	17.551.976,43	15.577.906,19	
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)	-740.000,00	0,00	
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques	-1.978.204,95	-592.347,50	
Unió Europea	0,00	-2.252,37	
Estat	-183.945,27	0,00	
Comunitat Autònoma	-1.794.259,68	-115.824,40	
Diputacions	0,00	-398.858,26	
Altres Administracions Públiques	0,00	-75.412,47	
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00	
Total de Despesa computable a l'exercici	14.833.771,48	14.985.558,69	
		1,02%	Màxim 1,8%

b) D'acord als càlculs realitzats per l'Ajuntament de Tordera, la liquidació compleix el principi d'estabilitat pressupostària, quantificant-se una capacitat de finançament per import de **3.232.924,37 €**.

Signatura 1 de 1
09/05/2017
Interventora interina
Ana M. Berzal Mas

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

Codi Segur de Validació **d86ca09867094a4b994c48f43407aacb001**

Url de validació <https://oac.tordera.cat/verificadorfirma>



AJUNTAMENT DE TORDERA		EXERCICI 2016	
Ajustos contemplats a l'informe d'Avaluació per relacionar el saldo resultant de Ingressos i Despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes			
1. Ingressos equilibri pressupostaris		20.807.270,28	
2. Despeses equilibri pressupostaris		16.769.583,79	
EQUILIBRI PRESSUPOSTARI		4.037.686,49	
(Imports en €)			
Identif	Concepte (Previsió d'ajust a aplicar als imports de ingressos i despeses)		Observacions
GR000	Ajustos per recaptació ingressos Capítol 1	-550.017,90	
GR000b	Ajustos per recaptació ingressos Capítol 2	-2.264,83	
GR000c	Ajustos per recaptació ingressos Capítol 3	-200.762,82	
GR001	(+) Ajustos per liquidació PTE -2008	18.945,00	
GR002	(+) Ajustos per liquidació PTE -2009	74.166,48	
GR002	(+) Ajustos per liquidació PTE -2013	40.592,15	
GR006	Interessos		
GR006b	Diferències de canvi		
GR015	No execució		
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (2)		
GR004	Ingressos por Vendes d'accions (privatitzacions)		
GR003	Dividends i Participacions en beneficis		
GR016	Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea		
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)		
GR018	Operacions de reintegrament i execució d'aval		
GR012	Aportacions de Capital		
GR013	Asunció i cancel.lació de deutes		
GR014	Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	142.763,03	
GR008	Adquisicions amb pagament aplaçat		
GR008a	Arrendaments financers		
GR008b	Contractes d'associació públic privada (APP's)		
GR010	Inversions realitzades per la corporació local a compte d'altre Admon. Pública (3)		
GR019	Prèstecs		
GR099	Altres (1)		
	Devolucions d'ingressos pendents aplicar a pressupost	0,00	
	Desviacions positives	-1.207.012,05	
	Desviacions negatives	878.828,82	
Total d'ajustos a Pressupost de l'Entitat		-804.762,12	
1. Ingressos equilibri pressupostaris AJUSTATS		19.859.745,13	
2. Despeses equilibri pressupostaris AJUSTATS		16.626.820,76	
EQUILIBRI PRESSUPOSTARI AJUSTAT SEC'95		3.232.924,37	

Com es desprèn del quadre anterior, les previsions d'ingressos no financers (capítols ú a set) són superiors a les despeses no financeres executades, en termes de comptabilitat nacional, generant un superàvit o capacitat de finançament de 3.232.924,37 €.

Ateses les consideracions anteriors, estima l'informant que la liquidació objecte d'estudi assoleix



l'objectiu d'estabilitat pressupostaria d'acord a l'article 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27/4 d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat financera.

c) Respecte a **la sostenibilitat financera** en la liquidació de l'exercici 2016, els límits d'endeutament aplicables es recullen en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Local, aprovat per el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de Març, tenint en compte lo establert en l'article 14.3 del RDL 8/2010, de 20 de Maig per el que s'adopten mesures extraordinàries per la reducció del dèficit públic, i la disposició final trigèsim primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2013 en el que fa referencia a les operacions de crèdit a llarg termini per finançar inversions.

Les dades de l'endeutament segons la liquidació de l'exercici són:

DEUTE VIU 31/12/2016

DETALL OPERACIÓ	DEUTE PENDENT 31/12/2016	Anualitat Teòrica
Préstecs a llarg termini	15.925.443,76	2.476.508,65
C.E.C. 2013 0303 9618070273	88.696,69	88.858,12
BBVA 1004-95-00043854208	230.258,22	29.302,77
BBVA 1004-95-00043854216	370.581,92	47.160,43
LA CAIXA 9620-30665787275	168.765,10	56.715,83
LA CAIXA 9620-30715223412	27.731,73	7.038,81
LA CAIXA 9620-30863613821	251.533,37	48.186,25
LA CAIXA 9620-30996648698	173.236,99	59.004,41
LA CAIXA 9620-31029038956	1.056.666,61	144.805,40
LA CAIXA 9620-29013159837	1.190.267,65	163.057,94
LA CAIXA 9620-31136998722	310.096,15	56.314,89
BBVA (ICO -2)	2.519.269,71	379.014,38
BANCO POPULAR ESPAÑOL (ICO-2)	888.914,08	133.733,69
BANC SABADELL (ICO-2)	417.308,95	62.782,52
BANKIA (ICO-2)	1.073.836,20	161.554,50
BANESTO (ICO-2)	493.315,11	74.217,35
BANKINTER (ICO-2)	380.761,88	57.284,15
BANCO COOPERATIVO ESPAÑOL (ICO-2)	367.901,51	55.349,36
CAJA AHORROS MEDITERRANEA (ICO-2)	380.599,88	57.259,78
LA CAIXA (ICO-2)	1.347.907,74	202.787,51
BMN (ICO-2)	984.566,12	148.124,16
BANCO SANTANDER (ICO-2)	1.089.782,54	163.953,57
BANCO POPULAR (RDL 8/2013 ICO-3)	2.113.445,61	280.002,83

DETALL OPERACIÓ	DEUTE PENDENT 31/12/2016	Anualitat Teòrica
Devolució PIE	465.557,61	
Devolució FNCM 2008	94.725,17	
Devolució FNCM 2009	370.832,44	
Devolució FNCM 2013	0,00	
Préstecs a curt termini	0,00	
TOTAL DEUTE VIU	16.391.001,37	2.476.508,65

ESTALVI NET

CONCEPTE	LIQUIDACIÓ EX. 2016
+ DRETS RECONEGUTS OPERACIONS CORRENTS (CAP. 1 A 5)	19.846.571,53
- Ingressos finalistes	314.859,94
- OBLIGACIONS RECONEGUDES OPERACIONS CORRENTS (CAP. 1-2-4)	15.995.144,94
+ Despeses cap. 1-2-4 finançades amb romanent líquid	416.723,56
ESTALVI BRUT LIQUIDACIÓ 2016	3.953.290,21
- ANUALITAT TEÒRICA OPERACIONS VIGENTS 31/12/2016.	2.476.508,65
ESTALVI NET LIQUIDACIÓ 2015	1.476.781,56
INGRESSOS OPERACIONS CORRENTS - Ingressos finalistes	19.531.711,59
TOTAL DEUTE VIU 31/12/2016 (CURT I LLARG TERMINI - DEV. PIE)	15.925.443,76
RÀTIO DEL DEUTE PÚBLIC	81,54%

Respecte a la liquidació d'aquest exercici, l'estalvi net, es situa en un import de 1.476.781,56 €, complint amb la limitació legal de no ésser negatiu. La ràtio del deute viu es situa en un 81,54%, en conseqüència no supera el límit del 110% recollit al RDL 2/2004, text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, però es situa per sobre del 75%, el que significa que en aplicació de la Llei de Pressupostos per a 2013 seria necessària autorització prèvia per a la concertació de noves operacions.



Règim interior - Hisenda

Núm.Expedient: 2017 / 1707

Ateses les consideracions anteriors, estima l'informant que la liquidació objecte d'estudi assoleix l'objectiu d'equilibri pressupostari, dóna compliment al principi de la Regla de la Despesa i als criteris de sostenibilitat financera, segons estableix la L.O. 2/2012, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera.

Així mateix, d'acord a la L.O. 9/2013, de 21 de desembre, de control de deute comercial del sector públic, article primer apartat u, s'entén que **NO** es compleix el principi de sostenibilitat del deute comercial donat que en el quart trimestre de 2016 es superava el termini màxim previst en la normativa sobre morositat, segons estableix l'esmentada Llei en l'article 4 sobre principi de sostenibilitat financera de la L.O. 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.


Tordera, 24 d'abril de 2017

La interventora interina



Ana M. Berzal Mas

Signatura 1 de 1	09/05/2017	Interventora interina
Ana M. Berzal Mas		

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web:		
Codi Segur de Validació	d86ca09867094a4b994c48f43407aacb001	
Url de validació	https://oac.tordera.cat/verificadorfirma	