



# Ajuntament de Llers

---

## **INFORME DE LA SECRETARIA-INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, REGLA DE LA DESPESA I LÍMIT DEL DEUTE AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.**

Aquest informe el determina l'art.15.3 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: Alcalde.

1.2 Caràcter: preceptiu

1.3. Títol: Informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i límit del deute públic en la liquidació de l'exercici 2015.

### **2. ANTECEDENTS**

2.1. En data 19 de febrer de 2016 l'alcalde va sol·licitar informe a la secretària-interventora de la corporació.

2.2. En data 19 de febrer de 2016 la secretària-interventora va emetre informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2015.

2.3. En data 29 de febrer la secretària-interventora va emetre informe sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

2.4 D'aquest informe es calculen els objectius del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, que es detallen a continuació:

#### **2.5.Estats consolidats**

**2.5. Entitats que componen el pressupost general i delimitació sectorial d'acord amb el sistema europeu de comptes nacionals i regionals.**

##### **2.5.1. Agents que constitueixen l'Administració local.**

a) Entitat local: Ajuntament de Llers.

b) Organismes Autònoms: cap.



# Ajuntament de Llers

c) Ens públics dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials: cap.

## 2.5.2. Resta d'unitats.

a) Societat Mercantil: cap.

La liquidació de l'entitat local en termes consolidats, és la següent:

	<b>INGRESSOS</b>	<b>DESPESES</b>
<b>CAPITOL 1</b>	443.481,85	236.153,57
<b>CAPITOL 2</b>	27.165,50	490.329,58
<b>CAPITOL 3</b>	201.642,03	5.154,92
<b>CAPITOL 4</b>	361.047,51	82.416,22
<b>CAPITOL 5</b>	99.767,70	0,00
<b>CAPITOL 6</b>	124.100,00	37.849,44
<b>CAPITOL 7</b>	2.829,34	0,00
<b>CAPITOL 8</b>	0,00	
<b>CAPITOL 9</b>	0,00	401.826,08
	<b>1.260.033,93</b>	<b>1.253.729,81</b>

## 2.6. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost<sup>1</sup> s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

L'entitat local presenta una capacitat de finançament per import de 356.427,56 euros d'acord amb el següent detall:

<b>Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat</b>	
Ingressos no financers	1.260.033,93
Despeses no financeres	851.903,73

<sup>1</sup> Per als ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els sigui aplicable, dels seus estats provisionals es dedueixi que incorren en pèrdues el sanejament requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari de estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior a la que li toqui aportar, i han de ser objecte d'un informe individualitzat.



## Ajuntament de Llers

Superàvit no financer	408.130,20
<b>Ajustos d'ingressos</b>	
Recaptació	-55.141,20
PTE	3.165,36
Interessos	0,00
<b>Ajustos de despeses</b>	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	-273,20
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	1.208.058,09
Despeses ajustades	851.630,53
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>356.427,56</b>

### 2.7. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la Regla de la Despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2014 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2015.

La despesa computable de l'exercici 2015 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, les inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de la liquidació del 2014 i, si escau, aplicarem els ajustos que estableix la tercera edició 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.

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2014 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2014 al 2015 és del 1,3% i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2015 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local **NO COMPLEIX la Regla de la despesa** amb un marge de 37.355,60 EUROS.

Concepte	Liquidació exercici 2014	Liquidació exercici 2015
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>806.036,14</b>	<b>847.345,76</b>
<b>AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# Ajuntament de Llers

-Venda de terrenys i altres inversions reals.	0,00	0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.	0,00	0,00
+/-Execució d'avals.	0,00	0,00
+Aportacions de capital.	0,00	0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.	0,00	0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	0,00	0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.	0,00	0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	0,00	0,00
+/-Arrendament financer.	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'altres Administracions Públiques	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00
<b>Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>806.036,14</b>	<b>847.345,76</b>
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	0,00	0,00
<b>- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques</b>	<b>142.605,77</b>	<b>110.842,36</b>
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	41.016,21	44.269,56
Diputacions	87.179,35	54.645,19
Altres Administracions Públiques	14.410,21	11.927,61
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
<b>- Despesa finançada amb</b>		<b>0,00</b>



## Ajuntament de Llers

superàvit de la liquidació		
<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>663.430,37</b>	<b>736.503,40</b>
<b>Taxa de referència de creix. del PIB (2)</b>	<b>0,013</b>	
<b>Despesa computable incrementada per la taxa de referència</b>	<b>672.054,96</b>	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	27.092,84	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>	<b>699.147,80</b>	
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>736.503,40</b>
<b>Marge d'incompliment</b>		<b>-37.355,60</b>
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		11,01%

### 2.8. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

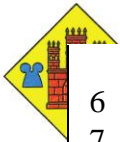
#### 2.8.1. Deute públic:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31/12/2015, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	<b>Ingressos liquidats consolidats: ( Cap. 1 a 5)</b>	<b>1.133.104,59</b>
2 (-)	CCEE	<b>0,00</b>
3 (-)	QQUU	<b>0,00</b>
4 (-)	ALTRES	<b>0,00</b>
5	<b>Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-</b>	<b>1.133.104,59</b>



## Ajuntament de Llers

	<b>2-3-4)</b>	
6	<b>Deute viu a 31 de desembre a llarg termini</b>	<b>200.438,36</b>
7	<b>Deute viu a 31 de desembre a curt termini</b>	<b>0,00</b>
8	<b>Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)</b>	<b>17,69%</b>

### 2.8.2. Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de -11,14 dies.

## 3. FONAMENTS DE DRET

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).
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- 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).
- 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, 3<sup>a</sup> edició. IGAE.
- 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. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT

4.1. La consolidació de les liquidacions presenta un superàvit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una capacitat de finançament de 356.427,56 euros.



## Ajuntament de Llers

---

4.2. La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2015 no compleix la regla de la despesa. La diferència existent és de 37.355,60 €.

4.3. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és de 17,69 %.

### **4.4 Incompliment sense pla econòmic financer vigent.**

La liquidació del pressupost de l'entitat local incompleix la regla de la despesa, per la qual cosa haurà d'aprovar un Pla Econòmic Financer.

El pla econòmic financer s'ha d'eleva al Ple en el termini màxim d'un mes des què es posi de manifest el desequilibri, i en el cas de les entitats locals no incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 TRLRHL, el pla no requerirà cap aprovació addicional, i ha de ser comunicat a l'òrgan competent de la tutela de la Comunitat Autònoma.

El Ple disposa de dos mesos des de la presentació del pla per a la seva aprovació.

Llers, 29 de febrer de 2016.

La Secretària-Interventora,

Mercè Vallmajó i Ribas