



# Ajuntament de Llers

---

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

### **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.

### **1. ANTECEDENTS**

El 18 de novembre de 2015 l'Alcalde va resoldre sotmetre el pressupost general a informe de la Intervenció.

### **2. 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).
- 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.
- 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, 3a 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.



# Ajuntament de Llers

- 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

## 3. 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 les previsions d'ingressos dels capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els crèdits inicials dels capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, d'acord amb el següent detall:

Ingressos	2016
Capítol 1	430.929,35
Capítol 2	10.000,00
Capítol 3	200.176,59
Capítol 4	323.137,49
Capítol 5	91.950,00
Capítol 6	0,00
Capítol 7	0,00
<b>Total</b>	<b>1.056.193,43</b>

Despeses	2016
Capítol 1	252.898,91
Capítol 2	631.820,00
Capítol 3	1.118,16
Capítol 4	94.515,00
Capítol 5	8.000,00
Capítol 6	45.188,35
Capítol 7	0,00
<b>Total</b>	<b>1.033.540,42</b>

<b>Superàvit no financer</b>	<b>22.653,01</b>
------------------------------	------------------

#### 1.2. Càlcul dels ajustos SEC

Es realitzen els ajustos SEC següents:

Ajustos de despeses:

Venda de terrenys i altres inversions reals	0
Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	0
Adquisicions amb pagament aplaçat (únicament en adquisicions De patrimoni)	0
Arrendament financer	0
Execució d'aval	0



# Ajuntament de Llers

Aportacions de capital	0
Interessos	0
Grau d'execució del pressupost	-78.150,36 €
<b>TOTAL AJUST DE DESPESES</b>	<b>-78.150,36 €</b>

Ajustos d'ingressos:

Recaptació:	-4.588,47 €
PTE	0
Interessos	0
<b>TOTAL AJUST D'INGRESSOS</b>	<b>-4.588,47 €</b>

De tots els ajustos s'adjunten taules explicatives com annexes.

## 1.3. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament

Per a determinar la capacitat de finançament es parteix del superàvit/dèficit no financer al qual se li apliquen els ajustos calculats en punt anterior i s'obté una capacitat/necessitat de finançament consolidada d'acord amb el següent detall:

	2016
Ingressos no financers	1.056.193,43
Ajust d'ingressos	-4.588,47
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>1.051.604,96</b>
Despeses no financeres	1.033.540,42
Ajust de despeses	-78.150,36
<b>Despeses ajustades</b>	<b>955.390,06</b>
Superàvit no financer	22.653,01
Ajustos	73.561,89
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>96.214,90</b>

## 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 96.214,90. euros

## 2. Compliment de la regla de la despesa

### 2.1. Càlcul de la regla de la despesa



## Ajuntament de Llers

A fi de determinar, si en termes consolidats, l'ajuntament compleix 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 "3a 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 (1,8%) 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 d'inversions financerament sostenibles finançades amb el superàvit de l'exercici 2014.

S'adjunten càlculs en annex.

	2015	2016
Liquidació 1 a 7	1.067.096,23	1.033.540,42
Interessos (sense comissions)	4.335,50	518,16
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	1.062.760,73	1.033.022,26
<b>AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC</b>	<b>-124.100,00</b>	<b>-78.150,36</b>
(-) Venda de terrenys i altres inversions reals	-124.100,00	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)	-	-
(+/-) Execució d'Avals	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		-78.150,36
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	
<b>Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>938.660,73</b>	<b>954.871,90</b>
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)		



# Ajuntament de Llers

Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-110.603,99	-59.675,00
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	34.854,33	12.050,00
Diputacions	66.749,66	38.625,00
Altres Administracions Públiques	9.000,00	9.000,00
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
<b>Total de Despesa computable de l'exercici</b>	<b>828.056,74</b>	<b>895.196,90</b>
Variació PIB	842.961,76	
Modificacions normatives	0,00	
<b>Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA</b>	<b>842.961,76</b>	
Marge d'incompliment		-52.235,13

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

El pressupost de l'ajuntament, en termes consolidats incompleix la regla de la despesa, amb un marge de -52.235,13 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 allò que ja establí 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	177.785
Ingressos corrents ajustats	1.134.696
<b>Rati de deute viu</b>	<b>15,67%</b>

### 3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.

El nivell de deute és d'un 15,67%, 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



# Ajuntament de Llers

S'estableix un sostre de despesa no financera del pressupost de 981.305,29 € el qual és coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa d'acord amb el següent detall:

	<b>Despesa no financera</b>
Capítol 1	252.898,91
Capítol 2	631.820,00
Capítol 3	1.118,16
Capítol 4	94.515,00
Capítol 5	8.000,00
Capítol 6	45.188,35
Capítol 7	0,00
<b>Despesa no financera</b>	<b>1.033.540,42</b>

Regla despesa liquidació 2015	842.961,76
Regla despesa pressupost 2016	895.196,90
marge compliment regla de la despesa	-52.235,13
marge compliment estabilitat	96.214,90

import màxim que pot augmentar el sostre de la despesa, sempre que hi hagi finançament	-52.235,13
--	------------

<b>SOSTRE DE DESPESA DEL PRESSUPOST</b>	<b>981.305,29</b>
---	-------------------

## 5. Confecció de pla econòmic financer

Atès que s'incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària i/o regla de la despesa l'ens té l'obligació d'aprovar un pla econòmic financer.

El pla econòmic financer s'ha d'eleva al Ple en el termini màxim d'un mes des que 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, s'haurà de trametre a l'òrgan competent de la tutela de la Comunitat Autònoma per a la seva aprovació.

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

Llers, 18 de novembre de 2015.

La Secretària-Interventora,

Mercè Vallmajó i Ribas