

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 23 de novembre de 2017 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).
- 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, 3a edició. IGAE.
- 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

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	2018	Despeses	2018
Capítol 1	587.010,23	Capítol 1	257.206,53
Capítol 2	9.000,00	Capítol 2	682.296,56
Capítol 3	239.222,66	Capítol 3	600,00
Capítol 4	256.590,20	Capítol 4	111.930,00
Capítol 5	93.010,00	Capítol 5	50.000,00
Capítol 6	0,00	Capítol 6	107.800,00
Capítol 7	25.000,00	Capítol 7	0,00
Total	1.209.833,09	Total	1.209.833,09

Superàvit no financer	0,00
------------------------------	-------------

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
Aportacions de capital	0
Interessos	0
Grau d'execució del pressupost	-77.007,18 €
TOTAL AJUST DE DESPESES	-77.007,18 €

Ajustos d'ingressos:

Recaptació:	-16.427,86 €
PTE	0

Interessos	0
TOTAL AJUST D'INGRESSOS	-16.427,86 €

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:

	2018
Ingressos no financers	1.209.833,09
Ajust d'ingressos	-16.427,86
Ingressos ajustats	1.193.405,23
Despeses no financeres	1.209.833,09
Ajust de despeses	-77.007,18
Despeses ajustades	1.132.825,91
Superàvit no financer	0,00
Ajustos	60.579,33
Capacitat de finançament	60.579,33

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

El pressupost general compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària per un import de 60.579,33 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 la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert a partir de la previsió de la liquidació del 2017 amb aquell que es desprèn del pressupost del 2018.

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 (2,4%) 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 2016.

S'adjunten càlculs en annex.

	2017	2018
Liquidació 1 a 7	1.071.882,87	1.209.833,09
Interessos (sense comissions)	0,00	0,00
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	1.071.882,87	1.209.833,09
AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC	0,00	-77.007,18
(-) Venda de terrenys i altres inversions reals	0,00	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 públicoprivades	-	-
(+/-) 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		-77.007,18
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	
Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute	1.071.882,87	1.132.825,91
(-) 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	-66.086,43	-56.590,20
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	3.778,27	7.090,20
Diputacions	53.308,16	40.500,00
Altres Administracions Públiques	9.000,00	9.000,00
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
Total de Despesa computable de l'exercici	1.005.796,44	1.076.235,71
Variació PIB	1.029.935,55	
Modificacions normatives	47.000,00	
Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA	1.076.935,55	

Marge d'incompliment	699,85
----------------------	--------

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

El pressupost de l'ajuntament, en termes consolidats compleix la regla de la despesa, amb un marge de 699,85 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 2,7% del PIB per a l'exercici 2018.

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 31/12/2018, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és el següent:

	31/12/2018
Deute viu	0
Ingressos corrents ajustats	1.465.497
Rati de deute viu	0,00%

3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.

El nivell de deute és d'un 0%, 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 1.210.532,94 € el qual és coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa d'acord amb el següent detall:

	Despesa no financera
Capítol 1	257.206,53
Capítol 2	682.296,56

Capítol 3	600,00
Capítol 4	111.930,00
Capítol 5	50.000,00
Capítol 6	107.800,00
Capítol 7	0,00
Despesa no financera	1.209.833,09

Regla despesa liquidació 2015	1.076.935,55
Regla despesa pressupost 2016	1.076.235,71
marge compliment regla de la despesa	699,85
marge compliment estabilitat	60.579,33

import màxim que pot augmentar el sostre de la despesa, sempre que hi hagi finançament	699,85
---	--------

SOSTRE DE DESPESA DEL PRESSUPOST	1.210.532,94
---	---------------------

5. Confecció de pla econòmic financer

Atès que es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària i/o regla de la despesa l'ens no té l'obligació d'aprovar un pla econòmic financer.

No obstant cal fer constar que l'Ajuntament de Llers però compta amb un Pla econòmic financer aprovat pel Ple de la Corporació en data 30 de maig de 2016 per incompliment de la regla de la despesa en la liquidació de l'exercici 2015.

Llers, 23 de novembre de 2017.

La Secretària-Interventora,

Mercè Vallmajó i Ribas