



## AJUNTAMENT DEL PERELLÓ (Baix Ebre)

---

### **3.2. INFORME DE LA 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, President

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 2017.

#### **2. ANTECEDENTS**

2.1. En data 22/02/2018 l'alcalde va sol·licitar informe a la secretaria i a la intervenció de la corporació.

2.2. En data 22/02/2018 la secretària va emetre informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2017.

2.3. En data 22/02/2018, 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 2017, que es detallen a continuació:

2.5.Estats consolidats

2.5.1. Agents que constitueixen l'Administració local.

a) Entitat local: Ajuntament del Perelló

b) Organismes Autònoms: Patronat de l'Escola de Música Municipal del Perelló

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



AJUNTAMENT DEL PERELLÓ  
(Baix Ebre)

CONSOLIDAT	PRESSUPOST D'INGRESSOS			CONSOLIDAT	PRESSUPOST DE DESPESES
Capítol 1	2.000.271,11			Capítol 1	1.003.046,58
Capítol 2	25.676,53			Capítol 2	784.759,65
Capítol 3	482.115,66			Capítol 3	2.477,88
Capítol 4	938.816,34			Capítol 4	401.320,78
Capítol 5	11.736,73			Capítol 5	0,00
Capítol 6	0,00			Capítol 6	493.814,11
Capítol 7	41.415,60			Capítol 7	0,00
Capítol 8	0,00			Capítol 8	0,00
Capítol 9	0,00			Capítol 9	210.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.500.031,97</b>			<b>TOTAL</b>	<b>2.895.419,00</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 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 681.757,08 euros d'acord amb el següent detall:

<b>Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat</b>	
Ingressos no financers	3.540.032,07
Despeses no financeres	2.725.419,00
<b>Superàvit no financer</b>	<b>814.613,07</b>
<b>Ajustos d'ingressos</b>	
Recaptació	-200.820,36
PTE	67.964,37
Interessos	0,00
<b>Ajustos de despeses</b>	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00



## AJUNTAMENT DEL PERELLÓ (Baix Ebre)

Execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	3.407.176,08
Despeses ajustades	2.725.419,00
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>681.757,08</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 2016 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2017.

La despesa computable de l'exercici 2017 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 2016 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 2016 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2016 al 2017 és del 2,1% 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 2017 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local *compleix* la Regla de la despesa amb un marge de 136.395,15 euros.

Concepte	Liquidació exercici 2016	Liquidació exercici 2017
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>2.524.678,90</b>	<b>2.723.654,69</b>
<b>AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-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'avalis.	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 públicoprivades.	0,00	0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	0,00	0,00
+/-Arrendament financer.	0,00	0,00
+Préstecs	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



AJUNTAMENT DEL PERELLÓ  
(Baix Ebre)

<b>Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>2.524.678,90</b>	<b>2.723.654,69</b>
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	-26.150,00	-40.000,00
<b>- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques</b>	<b>212.279,76</b>	<b>243.051,27</b>
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	75.081,00	88.752,98
Diputacions	110.514,59	154.298,29
Altres Administracions Públiques	26.684,17	0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
<b>- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació</b>	<b>0,00</b>	<b>269.339,90</b>
<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>2.338.549,14</b>	<b>2.251.263,52</b>
<b>Taxa de referència de creix. del PIB (2)</b>	<b>0,021</b>	
<b>Despesa computable incrementada per la taxa de referència</b>	<b>2.387.658,67</b>	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- 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>2.387.658,67</b>	
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>2.251.263,52</b>
<b>Marge de compliment</b>		<b>136.395,15</b>
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-3,73%

## 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 31/12/2017, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:



## AJUNTAMENT DEL PERELLÓ (Baix Ebre)

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	<b>Ingressos liquidats consolidats: ( Cap. 1 a 5)</b>	<b>3.498.616,47</b>
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	<b>0,00</b>
3	<b>Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)</b>	<b>3.498.616,47</b>
4	<b>Deute viu a 31 de desembre a llarg termini</b>	<b>0,00</b>
5	<b>Deute viu a 31 de desembre a curt termini</b>	<b>0,00</b>
6	<b>Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)</b>	<b>0,00%</b>

### 2.8.2. Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de 0,40 dies per l'Ajuntament, 3,43 dies per al Patronat i a nivell global, de 0,41 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 681.757,08 euros.



AJUNTAMENT DEL PERELLÓ  
(Baix Ebre)

---

4.2. La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2017 compleix la regla de la despesa, ja que el límit en termes totals per a l'exercici anterior es troba per sobre del pressupost liquidat que es pretén aprovar. La diferència existent és de 136.395,15 €.

4.3. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és de 0%.

El Perelló, 22 de febrer de 2018

La secretària interventora

Elena Català Ferrer