



INFORME D' INTERVENCIÓ NÚM. 323/2017

AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA I ESTABILITAT PRESUPOSTÀRIA

EXPEDIENT: X2017001274

Amb motiu de l'aprovació del pressupost inicial per l'exercici 2018 i en compliment d'allò previst a l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, a la seva aplicació als ens locals emeto el següent

INFORME

1. Generalitats:

La variació de la despesa computable de les Corporacions locals no podrà superar la taxa de referència del creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola.

S'entendrà per despesa computable, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per atur, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres Administracions Públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament.

Així mateix, l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, d'acord amb els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identifica com una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cycle econòmic, en termes de capacitat de finançament, d'acord amb el SEC-95.

El càlcul de la variable capacitat o necessitat de finançament en el marc dels ens locals, en termes pressupostaris del SEC-95 i negligint matisos de comptabilització, s'obté per la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

L'incompliment de la regla de la despesa o del principi d'estabilitat pressupostària implicarà l'obligació de l'ens local de formular un pla econòmic financer, d'acord amb els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012 i 116 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.



2. Legislació aplicable:

Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

El Reglament de la Unió Europea nº 2223/96 relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-95).

Guia per la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, per a Corporacions Locals (IGAE).

Dins del pressupost, cal tenir en compte el compliment de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d' abril, d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera que diu:

Article 4.- Principi de sostenibilitat financera

1. Les actuacions de les Administracions Públiques i altres subjectes compresos en l' àmbit d' aplicació d' aquesta Llei estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera.
2. S' entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits del dèficit, deute públic i morositat de deute comercial conforme a l' establert en aquesta Llei, la normativa sobre morositat i en la normativa europea.

S' entén que existeix sostenibilitat del deute quan el període mitjà de pagament als proveïdors no superi el màxim previst en la normativa sobre morositat (article 4 redactat per l' apartat un de l' article primer de la L.O. 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

Article 5 Principi de plurianualitat

L' elaboració dels Pressupostos de les Administracions Públiques i altres subjectes compresos en l' àmbit d' aplicació d' aquesta Llei s' enquadra en un marc pressupostari a mitjà termini, compatible amb el principi d' anualitat pel qual es regeixen l' aprovació i execució dels Pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.

Article 29 Pla pressupostari a mitjà termini

1. S' elaborarà un pla pressupostari a mitjà termini que s' inclourà al Programa d' estabilitat, en el qual s' emmarcarà l' elaboració dels pressupostos anuals i a través del com es garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d' estabilitat pressupostària i de deute públic i de conformitat amb la regla de la despesa.
2. El pla pressupostari a mitjà termini abastarà un període mínim de tres anys i contindrà entre s' altres paràmetres:



- a) Els objectius d' estabilitat pressupostària, de deute públic i regla de la despesa de les respectives Administracions Públiques.
- b) Les projeccions de les principals partides d' ingressos i despeses tenint en compte tant la seva evolució tendencial, és a dir, basada en polítiques no subjectes a modificacions, com l' impacte de les mesures previstes per al període considerat.
- c) Els principis suposats en els quals es basen aquestes projeccions d' ingressos i despeses.
- d) Una avaluació de com les mesures previstes poden afectar a a sostenibilitat a llarg termini de les finances públiques.

PART PRIMERA: REGLA DE LA DESPESA

La taxa de variació de la despesa computable es calcula d'acord amb la següent fórmula:

$$T.V. \text{ Gasto computable (\%)} = \left(\frac{\text{Gasto computable año } n}{\text{Gasto computable año } n-1} - 1 \right) * 100$$

L'avaluació del compliment de la regla de la despesa ofereix els següents resultats:

REGLA DEL GASTO		2017	2018
REGLA DE LA DESPESA		4.454.662,39	4.608.318,72
AJUSTOS INTERESSOS		-10.001,00	-1.000,00
AJUSTOS SUBV finalistes		-75.046,27	-74.195,99
AJUST NO EXEC cap 1,2,4,5		-237.993,53	-332.350,33
INCREMENTOS PERMAN			
SUMA		4.131.621,59	4.200.772,40
inremnt 2018		2,30%	4.226.648,89

compliment		25.876,49
-------------------	--	------------------

S'incorpora seguidament la justificació dels càlculs realitzats.

La liquidació prevista de l'any 2017 a nivell d'autoritzacions realitzades i el càlcul de la despesa computable s'efectua per mitjà d'una estimació, d'acord amb les dades que ofereix l'execució del pressupost i en base la despesa autoritzada, seguint criteris de prudència.

Les previsions per l'any 2018 es basen en el pressupost que es proposa aprovar al Ple de la Corporació.



L'ajust per inexecució es fonamenta en el Fons de Contingència dotat al Capítol 5 del pressupost de despeses i el grau d'execució de la resta del pressupost en els exercicis precedents.

Respecte als ajustos de no execució es preveu que pel 2017 ;

NO EXECUCIÓ PREVISTA

2017 CAP 1,2 i 4 INCIAL	3.709.904,02
2017 CAP 1, 2 i 4 LIQUID	3.518.377,47
2017 cap2 ultim trimestre	

191.526,55	5%
------------	----

2018	3.910.015,03	201.857,43
	pressup inicial	no execució

A l'últim trimestre hi haurà com a mínim una execució complementària d'acord amb el següent detall:

despeses previstes últim trimestre

manteniment d'equips informàtics	3.450,02
combustibles	6.852,94
material divers brigada	7.226,14
primes assegurances	9.445,45
neteja viaria	10.000,00
jardineria	10.000,00
neteja clavegueram	5.000,00

51.974,55

	2017	2018
no execució 5%	191.526,55	201.857,43
fons contingencia	98.441,53	130.492,90
	289.968,08	332.350,33
execució 2017 trim	-51.974,55	
	237.993,53	

D'acord amb aquestes dades, l'Ajuntament compleix amb la regla de la despesa ja que la variació de la despesa computable és inferior al límit establert pel 2018 que és de 2,30%, obtenint-se un marge de 25.876,49 euros.

PART SEGONA: ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Seguint el criteri d'estabilitat pressupostària en el pressupost de l'Ajuntament es fan les següents comprovacions:

**ESTABILITAT 2018**

A) INGRESSOS 1 AL 7)	4.608.318,72
AJUSTOS INGRESSOS	-230.452,39
B) DESPESES 1 AL 7	-4.608.318,72
no execu cap 5+ previs desp corrents	280.375,78 €
TOTAL a) -b)	compliment 49.923,39

Les dades concretes respecte als ajustos d'ingressos són les següents:

	PRESSUPOST 2018	pressupost 2017 dr	%	DUBTÓS COBRAMENT
CAP. 1	2.721.641,81	2.603.272,23	0,11	299.234,97
CAP. 2	63.443,02	63.443,02	0,12	7.732,02
CAP. 3	874.315,74	857.505,85	0,14	118.832,29
	3.659.400,56	3.524.221,10		425.799,27
tancats				
tancats cap. 1 a 3	1.354.377,36 €		14%	195.346,88 €
Dubtós cobrament-cobrat tancats				230.452,39 €

En el present pressupost es compleix el principi d'estabilitat pressupostària, ja que els ingressos ajustats menys les despeses ajustades és positiu.

PART TERCERA: RATI D'ENDEUTAMENT

El rati d'endeutament és actualment del 0%.

PART CUARTA: PERIODE MIG DE PAGAMENT

El període mig de pagament és inferior en un promig de 8 dies al màxim marcat per normativa.

PART CINQUENA.- ESCENARI PLURIANUAL

La Llei Orgànica 2/2012 estableix que l'objectiu d'estabilitat i deute públic s'haurà d'aprovar en un marc plurianual de un període mínim de 3 anys.



Aquesta previsió es manté estable en base les previsions de despeses e ingressos que es realitzen en l'any 2018 i que es mantenen pels anys següents 2019 i 2020, segons annex que s'adjunta a l'expedient amb un supòsit mínim de canvis excepte per motius d'IPC i llei de pressupostos de l'estat.

	evolució per			
	manteniment	creixement		
	2018	2019	2020	
	2.721.641,81	2.721.641,81	2.762.466,43	1,5% increment
	63.443,02	64.394,67	65.360,59	Evolució creixent del 1,5%
	874.315,74	874.315,74	887.430,47	1,5% increment
	776.829,02	776.829,02	776.829,02	
	91.468,35	91.468,35	91.468,35	
	0,00	0,00	0,00	
	80.620,79	0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	
	4.608.318,72	4.528.649,58	4.583.554,86	
	501.731,62			

2018	2019	2020	
1.449.698,89	1.464.195,88	1.478.837,84	1%
1.999.909,88	2.029.908,53	2.060.357,16	ipc
1.000,00	1.000,00	20.000,00	
460.406,26	460.406,26	460.406,26	
130.492,90	130.492,90	130.492,90	
566.121,79	441.957,01	432.771,70	
689,00	689,00	689,00	
0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00	
4.608.318,72	4.528.649,58	4.583.554,85	
0,00	0,00	0,00	

CONCLUSIÓ

S'informa favorablement l'aprovació del pressupost per l'any 2018, des de la perspectiva del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

Olerdola, 24 d'octubre del 2017

Criseida Ramírez Domínguez

Interventora Municipal