



**AJUNTAMENT
d'Olerdola**

Avinguda de Catalunya, 12. 08734 Olerdola - Barcelona
T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
www.olerdola.cat - olerdola@diba.es

INFORME D' INTERVENCIÓ NÚM. 388/2018

AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA I ESTABILITAT PRESUPOSTÀRIA

EXPEDIENT: X2018001356

Amb motiu de l'aprovació del pressupost inicial per l'exercici 2019 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 cicle 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.

**AJUNTAMENT
d'Olèrdola**Avinguda de Catalunya, 12. 08734 Olèrdola - Barcelona
T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
www.olerdola.cat - olerdola@diba.es

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 qual 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 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 sostenibilitat a llarg termini de les finances públiques.

**AJUNTAMENT
d'Olèrdola**Avinguda de Catalunya, 12. 08734 Olèrdola - Barcelona
T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
www.olerdola.cat - olerdola@diba.es**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		2018	2019
REGLA DE LA DESPESA		4.608.318,72	4.634.902,26
AJUSTOS INTERESSOS		-1.000,00	-1.000,00
AJUSTOS SUBV	finalistes	-184.337,41	-193.667,42
AJUST NO EXEC cap 1,2,4,5		-206.398,91	-230.876,24
INCREMENTOS PERMAN			
SUMA		4.216.582,40	4.209.358,60
increment 2019		2,70%	4.330.430,12

compliment		121.071,53
-------------------	--	-------------------

S'incorpora seguidament la justificació dels càlculs realitzats.

Per l' estimació de la liquidació de l' anualitat 2018, s' ha pres de referència la consignació inicial del pressupost de despeses, realitzant els ajustos corresponents a subvencions finalistes i de despeses no executades de capítols 1,2 i 4.

Les previsions per l'any 2019 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 2018 de capítols 1,2 i 4:

EXECUCIÓ NO PREVISTA

2018 CAP 1,2 i 4 INICIAL	3.910.015,03
2018 CAP 1, 2 i 4 (A)	3.810.783,57

	99.231,46	2,54%
2018 cap 5 fons contingències	107.167,45	
2018 total no execució	206.398,91	

**AJUNTAMENT
d'Olèrdola**Avinguda de Catalunya, 12. 08734 Olèrdola - Barcelona
T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
www.olerdola.cat - olerdola@diba.es

De les despeses consignades pressupostàriament en el pressupost per a 2018, s'hi ha disminuït les despeses en fase d'autorització (A), de manera que l'import previst de no execució és la diferència resultant (99.231,46€) que representa un 2,54% de la previsió inicial.

Tenint en compte doncs, que en el pressupost de 2018 es preveu no executar els 99.231,46€ de despeses, l'execució no prevista, juntament amb el saldo restant del fons de contingència donen un muntant total de 206.398,91 (99.231,46 + 107.167,45 Cap 5 de fons de contingències = 206.398,91)

Aplicant els mateixos ajustos en el pressupost de 2019 pel que fa a la previsió de la despesa no executable, l'Ajuntament compleix amb la regla de la despesa ja que la variació de la despesa computable és inferior al límit establert pel 2019 que és d' 2,70%, obtenint-se un marge de 121.071,53 euros.

PART SEGONA: ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

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

ESTABILITAT 2019		
A)	INGRESSOS 1 AL 7)	4.634.902,26
	AJUSTOS INGRESSOS	-83.720,12
B)	DESPESES 1 AL 7	-4.634.902,26
	previsió de no execució	230.876,24 €
	TOTAL	a) -b) compliment 147.156,12

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

	PRESSUPOST 2019	pressupost 2017 dr	%	DUBTÓS COBRAMENT
CAP. 1	2.744.937,47	3.141.544,70	0,11	309.113,99
CAP. 2	89.273,67	87.479,69	0,03	2.365,43
CAP. 3	858.128,29	1.086.201,37	0,12	103.686,27
	3.692.339,43	4.315.225,76		415.165,69
			tancats	
tancats cap. 1 a 3	1.485.371,82 €		22%	331.445,57 €
Dubtós cobrament-cobrat tancats				83.720,12 €



**AJUNTAMENT
d'Olèrdola**

Avinguda de Catalunya, 12. 08734 Olèrdola - Barcelona
 T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
 www.olerdola.cat - olerdola@diba.es

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 QUARTA: PERIODE MIG DE PAGAMENT

El període mig de pagament és inferior en un promig de 6,86 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 2019 i que es mantenen pels anys següents 2020 i 2021, 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.

PRESSUPOST D' INGRESSOS

	2018	2019	2020	2021
CAP. 1	2.721.641,81	2.744.937,47	2.744.937,47	2.744.937,47
CAP. 2	63.443,02	89.273,67	89.273,67	89.273,67
CAP. 3	874.315,74	858.128,29	858.128,29	858.128,29
CAP. 4	776.829,02	773.069,80	773.069,80	773.069,80
CAP. 5	91.468,35	88.872,24	88.872,24	88.872,24
CAP. 6	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 7	80.620,79	80.620,79	80.620,79	80.620,79
CAP. 8	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 9	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.608.318,72	4.634.902,26	4.634.902,26	4.634.902,26

PRESSUPOST DE DESPESES

	2018	2019	2020	2021
CAP. 1	1.449.698,89	1.627.864,00	1.575.421,28	1.575.421,28
CAP. 2	1.999.909,88	1.999.143,26	2.045.123,55	2.045.123,55
CAP. 3	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 4	460.406,26	477.054,09	477.054,09	477.054,09
CAP. 5	130.492,90	126.720,12	126.720,12	126.720,12
CAP. 6	566.121,79	402.431,79	402.431,79	402.431,79
CAP. 7	689,00	689,00	689,00	689,00
CAP. 8	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 9	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.608.318,72	4.634.902,26	4.628.439,83	4.628.439,83
DIFERÈNCIA	0,00	0,00	6.462,43	6.462,43

Codi Segur de Verificació: 5014a27c-225c-489a-9672-75e4293cc2dc
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2018_2484347
Data d'impressió: 02/01/2020 08:16:08
Pàgina 6 de 6

SIGNATURES

1.- CPISR-1 MIREIA MARIN TALARN (Interventora accidental
(Decret 2018DECR000558)), 15/11/2018 12:06



AJUNTAMENT
d'Olèrdola

Avinguda de Catalunya, 12. 08734 Olèrdola - Barcelona
T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
www.olerdola.cat - olerdola@diba.es

CONCLUSIÓ

S'informa favorablement l'aprovació del pressupost per l'any 2019, des de la perspectiva del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Mireia Marin Talarn
Interventora accidental
(Decret 2018DECR000558)
Signat electrònicament