



## Informe Intervenció

### Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost

#### I. Identificació

---

<b>Motiu</b>	Aprovació liquidació 2016 Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, objectiu del deute públic, la regla de la despesa.
<b>Òrgan a qui va dirigit</b>	Batlle de l'Ajuntament de Miravet
<b>Norma de cobertura</b>	Art. 15.3 de l'Ordre HAP72105/2012, 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.
<b>Secretari Interventor</b>	Anna Jornet Jornet

#### II. Antecedents

---

En compliment del que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, cal informar en relació amb el compliment dels següents objectius:

- Principi d'estabilitat pressupostària
- La regla de la despesa
- Objectiu de sostenibilitat: Deute públic i Període mig de pagament.

#### III. Avaluació objectiu d'estabilitat pressupostària

---

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 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.



## a) CÀLCUL DEL SUPERÀVIT O DÈFICIT NO FINACER

Segons s'aprecia al quadre següent, la diferència entre els drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, dona superàvit no financer.

Capítols	Ingressos	Pressupost AJ. MIRAVET
1	Impostos directes	292.951,54
2	Impostos indirectes	6.874,40
3	Taxes i altres ingressos	108.485,84
4	Transferències corrents	300.828,17
5	Ingressos patrimonials	6.349,26
<b>Total</b>	<b>A) Operacions corrents</b>	<b>715.489,21</b>
6	Alienació d'inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	79.140,86
<b>Total</b>	<b>operacions no financeres</b>	<b>794.630,07</b>
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
<b>Total</b>	<b>operacions financeres</b>	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>B) Operacions de capital</b>	<b>79.140,86</b>
	<b>Total ingressos</b>	<b>794.630,07</b>

Capítols	Despeses	Pressupost AJ. MIRAVET
1	Despeses de personal	202.015,25
2	Despeses béns corrents i servei	336.067,57
3	Despeses financeres	6.185,33
4	Transferències corrents	13.874,88
<b>Total</b>	<b>A) Operacions corrents</b>	<b>558.143,03</b>
6	Inversions reals	439.226,05
7	Transferències de capital	0,00
<b>Total</b>	<b>operacions no financeres</b>	<b>997.369,08</b>
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	76.846,57
<b>Total</b>	<b>operacions financeres</b>	<b>76.846,57</b>
<b>Total</b>	<b>B) Operacions de capital</b>	<b>516.072,62</b>
	<b>Total despeses</b>	<b>1.074.215,65</b>

D'acord amb l'art. 27.1 de la LOEPSF els pressupostos s'acompanyaran de la informació necessària per a relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament



calculada segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals. Així s'aplicaran els següents ajustaments:

## b) CÀLCUL DELS AJUSTOS SEC'95

---

### **b.1) INGRESSOS**

Pel que fa als ingressos s'ha realitzat els següents ajustaments:

#### **1. AJUST DE RECAPTACIÓ**

L'ajust consisteix en aplicar el criteri de caixa, ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrents i tancats de cada capítol.

Capítols INGRESSOS	Import d'ajusts a aplicar
1	-137.842,41
2	0,00
3	-1.762,64

#### **2. PARTICIPACIÓ EN INGRESSOS DE L'ESTAT.**

Una altre ajust que es realitza és l'import que s'ha reintegrat durant 2016 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent a l'exercici 2009 pel concepte de participació en els tributs de l'Estat, que opera sumant als Drets Reconeguts nets.  
Concretament:

Import a compensar en la Participació en Tributs de l'Estat de 2009	4.077,24 €
<b>TOTAL</b>	<b>4.077,24 €</b>

### **b.2) DESPESES**

Pel que fa a les despeses no correspon l'aplicació de cap dels possibles ajustos.



### c) CONCLUSIONS: CÀLCUL DE LA CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT.

---

La liquidació del pressupost de 2016 presenta un dèficit per operacions financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una **dèficit de finançament de 338.266,82 €.**

Els càlculs realitzats es detallen a continuació:

Ajustos d'ingressos		Ajustos de despeses	
Recaptació	- 139.605,05	Compte 413	0,00
PTE	4.077,24	Interessos	0,00
Interessos	0,00	Grau d'execució	0,00
		Execució d'avalis	0,00
		Aportacions de capital	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-135.527,81</b>	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>

Ingressos no financers	794.630,07	Despeses no financeres	997.369,08
Ajust d'ingressos	-135.527,81	Ajust de despeses	0,00
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>659.102,26</b>	<b>Despeses ajustades</b>	<b>997.369,08</b>
<b>Dèficit no financer</b>	<b>-202.739,01</b>		
<b>Ajustos</b>	<b>-135.527,81</b>		
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>-338.266,82</b>		

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financers. La capacitat inversora municipal la determina els recursos de capital, financers i no financers, i els recursos corrents no emprats en les despeses corrents (estalvi brut).

#### IV. Avaluació 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 2015 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2016.



La despesa computable de l'exercici 2016 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 2015 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 2015 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2015 al 2016 és del 1,8 m% i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

Per tant, caldrà efectuar els següents càlculs:

1. Calcular el límit de la regla de la despesa d'acord amb les dades de la liquidació de l'exercici 2015
2. Calcular la regla de la despesa d'acord amb les dades de la liquidació de l'exercici 2016
3. Comparar ambdós resultats per veure si es compleix o no amb la regla de la despesa.

#### a) LIQUIDACIÓ 2015

---

S'han recollit les dades de la liquidació de 2015

#### b) LIQUIDACIÓ 2016

---

La base de càlcul per aplicar la regla de la despesa, és la liquidació de les despeses de l'exercici 2016, concretament les despeses dels capítols 1 a 7 que són **997.369.08 €**.

Per aplicació de la regla de la despesa, la despesa computable serà la no financera (cap. 1 a 7), 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 s'estableixin.



### **a.1) DETALL DELS INTERESSOS DELS PRÉSTECES 2016**

Del Capítol 3 de despeses financeres únicament s'agregaran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval. Subconceptes (301, 311, 321, 331 i 357).

Detall dels interessos dels préstecs:

<b>PRÉSTEC BBVA INVERSIÓ</b>	<b>2.187,11 €</b>
<b>PRÉSTEC BBVA- PRÉSTEC PONT</b>	<b>2.794,98 €</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.982,09 €</b>

### **a.2) AJUSTAMENTS AL CàLCUL 2016**

Cal efectuar els ajustaments segons els SEC:

1. Venda de terrenys i altres inversions
2. Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost
3. Adquisicions amb pagament aplaçat
4. Arrendament financer
5. Grau d'execució del pressupost

No s'efectua cap ajustament.

### **a.3) DETALL DE LES OBLIGACIONS SUBVENCIONADES**

S'haurà de restar la part de la despesa no financera del pressupost finançat amb fons finalistes procedents de la unió Europea, Estat, Comunitat Autònoma, Diputacions i altres administracions públiques.



El resum de les obligacions subvencionades són:

<b>ENS FINANÇADOR</b>	<b>Import</b>
<b>UNIÓ EUROPEA</b>	<b>0,00</b>
<b>ESTAT</b>	<b>0,00</b>
<b>COMUNITAT AUTÒNOMA</b>	<b>42.232,75</b>
<b>DIPUTACIONS</b>	<b>391664,39</b>
<b>ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES</b>	<b>16.566,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>450.463,14</b>

No s'inclou la subvenció de la Diputació de Tarragona per a interessos ja que ja s'ha exclòs la totalitat de l'import dels interessos dels préstecs (La subvenció correspon a 4.982,09 euros)

#### **α.4) DESPESES FINANÇADES AMB ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS**

També s'hauran de restar les despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, quan es disposi de normativa al respecte. No s'ha efectuat.

#### **α.5) VARIACIONS NORMATIVES**

No s'efectua.

#### **c) CONCLUSIONS: OBJECTIU DE LA REGLA DE LA DESPESA**

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2016 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local no compleix la Regla de la despesa amb un marge de 71.319,06 €.



Concepte	Liquidació exercici 2015	Liquidació exercici 2016
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>577.026,87</b>	<b>992.386,99</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'aval.	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
-Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012	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
<b>Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>577.026,87</b>	<b>992.386,99</b>
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	0,00	0,00
<b>- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques</b>	<b>136.851,76</b>	<b>450.463,14</b>
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	36.677,81	42.232,75
Diputacions	91.820,00	391.664,39
Altres Administracions Públiques	8.353,95	16.566,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
<b>Despesa finançada amb superàvit de la liquidació</b>		<b>22.506,53</b>
<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>440.175,11</b>	<b>519.417,32</b>
<b>Taxa de referència de creix. del PIB (2)</b>	<b>0,018</b>	
<b>Despesa computable incrementada per la taxa de referència</b>	<b>448.098,26</b>	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	<b>0,00</b>	
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>	<b>448.098,26</b>	
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>519.417,32</b>
<b>diferència Límit de la Despesa i la Despesa computable (4-5)</b>		<b>-71.319,06</b>
COMPLEX SI b) ÉS INFERIOR O IGUAL A a)		INCOMPLEX
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		18,00 %





La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Miravet per a l'exercici 2016 incompleix amb la regla de la Despesa, ja que el límit en termes totals per a l'exercici anterior es troba per sota del pressupost liquidat que es pretén aprovar. La diferència existent és de 71.319,06 €.

## V. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

### A. 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 consolidat.

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:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	<b>Ingressos liquidats consolidats: ( Cap. 1 a 5)</b>	<b>715.489,21</b>
2 (-)	Ingressos aprofitament urbanístic	<b>0,00</b>
3 (-)	Ingressos extraordinaris	<b>0,00</b>
4	<b>Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3)</b>	<b>715.489,21</b>
5	<b>Deute viu a 31 de desembre a llarg termini</b>	<b>276.448,60</b>
6	<b>Deute viu a 31 de desembre a curt termini</b>	<b>25.000,00</b>
8	<b>Ràtio de deute viu consolidat: (5+6+7/4)</b>	<b>42,13 %</b>

La ratio del deute viu, en termes consolidats és de 42,13 % per tant no supera els límits establerts per la normativa.

### B. PERÍODE MIG DE PAGAMENT

El període mig de pagament del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de **- 6,97 dies**.



## VI. 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).
- 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.



## VII. Conclusions

---

7.1. La consolidació de les liquidacions presenta un dèficit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una necessitat de finançament de – 338.266,82 euros.

7.2. La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2016 no compleix la regla de la despesa, ja que el límit en termes totals per a l'exercici anterior es troba per sota del pressupost liquidat que es pretén aprovar. La diferència existent és de 71.319,06 €.

7.3. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és de 42,13 %.

**7.4. La liquidació del pressupost de l'entitat local incompleix l'objectiu de la regla de la despesa, per la qual cosa haurà d'aprovar un Pla Econòmic Financer.**

L'entitat local té un pla econòmic financer en vigor amb horitzó 2017 per la qual cosa ha d'adoptar les mesures oportunes a fi que el venciment es compleixin els objectius d'estabilitat i regla de la despesa.

Miravet, 8 de març de 2017