



## 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 2017 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 FINANCER

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
		<b>J. MIRAVET</b>
1	Impostos directes	206.131,96
2	Impostos indirectes	2.983,32
3	Taxes i altres ingressos	115.092,04
4	Transferències corrents	395.860,95
5	Ingressos patrimonials	5.081,97
<b>Total</b>	<b>A) Operacions corrents</b>	<b>725.150,24</b>
6	Alienació d'inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	269.055,25
<b>Total</b>	<b>operacions no financeres</b>	<b>994.205,49</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>269.055,25</b>
	<b>Total ingressos</b>	<b>994.205,49</b>

Capítols	Despeses	Pressupost
		<b>J. MIRAVET</b>
1	Despeses de personal	208.773,51
2	Despeses béns corrents i serveis	424.192,71
3	Despeses financeres	3.979,20
4	Transferències corrents	13.527,75
<b>Total</b>	<b>A) Operacions corrents</b>	<b>650.473,17</b>
6	Inversions reals	28.460,18
7	Transferències de capital	194,00
<b>Total</b>	<b>operacions no financeres</b>	<b>679.127,35</b>
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	235.693,43
<b>Total</b>	<b>operacions financeres</b>	<b>235.693,43</b>
<b>Total</b>	<b>B) Operacions de capital</b>	<b>264.347,61</b>
	<b>Total despeses</b>	<b>914.820,78</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	85.215,60
2	- 48,92
3	-196,65

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

No es realitza aquest ajust.

### **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 2017 presenta una capacitat per operacions financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una **capacitat de finançament de 400.048,17 €.**

Els càlculs realitzats es detallen a continuació:

Ajustos d'ingressos		Ajustos de despeses	
Recaptació	84.970,03	Compte 413	0,00



PTE	0,00	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>84.970,03</b>	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>

Ingressos no financers	994.205,49	Despeses no financeres	679.127,35
Ajust d'ingressos	84.970,03	Ajust de despeses	0,00
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>1.079.175,52</b>	<b>Despeses ajustades</b>	<b>679.127,35</b>
<b>Dèficit no financer</b>	<b>315.078,14</b>		
<b>Ajustos</b>	<b>84.970,03</b>		
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>400.048,17</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 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 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 2016
2. Calcular la regla de la despesa d'acord amb les dades de la liquidació de l'exercici 2017
3. Comparar ambdós resultats per veure si es compleix o no amb la regla de la despesa.

#### a) LIQUIDACIÓ 2016

---

S'han recollit les dades de la liquidació de 2016

#### b) LIQUIDACIÓ 2017

---

La base de càlcul per aplicar la regla de la despesa, és la liquidació de les despeses de l'exercici 2017, concretament les despeses dels capítols 1 a 7 que són **679.127,35 €**.

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 2017**

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>OPERACIÓ DE TRESORERIA</b>	116,36 €
<b>PRÉSTEC BBVA INVERSIÓ</b>	1.010,28 €
<b>PRÉSTEC BBVA- PRÉSTEC PONT</b>	1.850,43 €
<b>TOTAL</b>	<b>2.977.07 €</b>



## **a.2) AJUSTAMENTS AL CÀLCUL 2017**

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>47.644,05</b>
<b>DIPUTACIONS</b>	<b>97.097,99</b>
<b>ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES</b>	<b>17.470,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>514.008,24</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 per un import de 2.977,07 (La subvenció correspon a 2.860,71 euros)

**a.4) 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 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 €.

Concepte	Liquidació exercici 2016	Liquidació exercici 2017
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>992.386,99</b>	<b>676.150,28</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>992.386,99</b>	<b>676.150,28</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>450.463,14</b>	<b>162.142,04</b>
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00



Comunitat Autònoma	42.232,75	47.644,05
Diputacions	391.664,39	97.027,99
Altres Administracions Públiques	16.566,00	17.470,00
- 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>0,00</b>
<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>519.417,32</b>	<b>514.008,24</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>530.325,08</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>530.325,08</b>	
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>514.008,24</b>
<b>diferència Límit de la Despesa i la Despesa computable (4-5)</b>		<b>16.316,84</b>
COMPLEIX SI b) ÉS INFERIOR O IGUAL A a)		COMPLEIX
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-1,04 %

La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Miravet per a l'exercici 2017 compleix amb la regla de la Despesa, ja que el límit en termes totals per a l'exercici anterior es troba per damunt del pressupost liquidat que es pretén aprovar. La diferència existent és de 16.316,84 €.

## 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 31/12/2017, 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>725.150,24</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>725.150,24</b>
5	<b>Deute viu a 31 de desembre a llarg termini</b>	<b>40.755,17</b>
6	<b>Deute viu a 31 de desembre a curt termini</b>	<b>0,00</b>
8	<b>Ràtio de deute viu consolidat: (5+6+7/4)</b>	<b>5,26 %</b>

La ratio del deute viu, en termes consolidats és de 5,26 % 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 **1,28 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 superàvit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una capacitat de finançament de 400.048,17 euros.

7.2. 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 sota del pressupost liquidat que es pretén aprovar. La diferència existent és de 16.316,84 €.

7.3. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és de 5,26 %.

7.4. L'entitat local té un pla econòmic financer en vigor amb horitzó 2017 per la qual cosa haurà de trametre l'actualització de les dades de la liquidació 2017.