



## **Informe sobre el compliment dels requisits de la Llei Orgànica 2/2012 en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2016**

D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF, en endavant), *"l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea"*.

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que *"el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria"*. Per tant, aquest informe no és únicament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 de la LOEPSF són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de la despesa.

Així mateix, l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEFP, estableix l'obligació per part de les Corporacions Locals de subministrar la següent informació abans del 31 de gener de cada any:

*"a) Els pressupostos aprovats i els estats financers de tots els subjectes i entitats compresos a l'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre, de les inversions previstes realitzar en l'exercici i en els tres següents, amb la corresponent proposta de finançament i els estats de previsió de moviment i situació del deute."*



- b) La informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes.
- c) L'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.
- d) La informació relativa a personal recollida als apartats 1 i 2 de l'article 7."

## ESTIMACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ 2015

L'article 168.1.b del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals requereix que s'acompanyi a l'aprovació del pressupost una estimació de la liquidació de l'exercici 2015.

Les dades de l'estimació de la liquidació de l'exercici 2015 pel que fa al pressupost són les següents:

Estimació d'ingressos a 31/12		
Cap. 1		563.122
Cap. 2		21.907
Cap. 3	Fin. Inversions	10.800
	Altres	334.456
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	314.584
	R. Liq. Neg.(7)	-17.232
	Subv.AAPP (8)	144.744
	Subv. Altres	0
Cap. 5	De serveis	4.007
	Fin. Inversions	0
	Altres	0
Cap. 6		0
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	59.846
	Subv. Altres	0
Cap. 8		0
Cap. 9	Per inversió	0
	Per Sanejament	0
TOTAL		<b>1.436.313</b>



Estimació de despeses a 31/12		
Cap. 1		589.468
Cap. 2		536.543
Cap. 3	Interessos	6.243
	Altres	0
Cap. 4 + 5		78.710
Cap. 6		295.979
Cap. 7		0
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0
	Altres	0
Cap. 9	Am. Ordinària	67.754
	Am Excepcional	0
TOTAL		<b>1.574.697</b>

La Base de la Regla de la Despesa derivada d'aquesta estimació de la liquidació és:

**Aplicacions no financeres, llevat interessos**

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	1.500.701
<b>Ajustaments SEC95</b>	<b>-5.264</b>
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
Reintegrant i execució d'aval	0
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
Assumir deutes	0
Despesa pendent d'aplicar	0
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	0
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
Altres ajustaments SEC 95	0
<b>Aplicacions no financeres, llevat interessos</b>	<b>1.495.436</b>

**Despesa finançada amb subvencions**

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	204.590
<b>Ajustaments SEC95</b>	<b>0</b>
Desviacions de finançament	-210.375
<b>Despesa finançada amb subvencions</b>	<b>404.965</b>

**Base de la despesa**

Ajustament consolidació operacions entre el grup	0
Base de la despesa exercici actual	1.080.471



## PRESSUPOST 2016

El resum del pressupost que es porta a l'aprovació és de

INGRESSOS		Previsió
Cap. 1		571.902
Cap. 2		25.000
Cap. 3	Fin. Inversions	0
	Altres	351.729
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	311.643
	R. Liq. Neg.(7)	-24.013
	Subv.AAPP (8)	134.863
	Subv. Altres	0
Cap. 5	De serveis	4.550
	Fin. Inversions	0
	Altres	0
Cap. 6		0
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	269.000
	Subv. Altres	0
Cap. 8		0
Cap. 9	Per inversió	0
	Per Sanejament	0
TOTAL		1.644.674

DESPESES		Crèdits
Cap. 1		565.000
Cap. 2		625.688
Cap. 3	Interessos	6.089
	Altres	0
Cap. 4 + 5		100.596
Cap. 6		276.500
Cap. 7		5.850
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0
	Altres	0
Cap. 9	Am.Ordinària	64.951
	Am Excepcional	0
TOTAL		1.644.674



### **Objectiu d'estabilitat**

L'article 15 de la LOEPSF especifica que *"en el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del Ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les Comunitats Autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament"*.

L'Acord del Consell de Ministres de 15 de juliol de 2015 ha fixat els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2016-2018, de tal forma que l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals per al període 2014-2016 és zero.

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar, en termes consolidats de les entitats a l'article 2.1 de la LOEPSF, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, és:

<b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	
Ingressos dels capítols 1 a 7	1.644.674
-Despeses dels capítols 1 a 7	1.579.723
Ajustaments SEC 95	19.784
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	84.735
	5,15%

### **Detall dels ajustaments**

GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-8.579
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-375
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-5.276
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	24.013
GR015	No execució	10.000
	Total ajustaments	19.784



### **Objectiu de deute**

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

*“1. El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'Administracions Públiques no podrà superar el 60% del Producte Interior Brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del Producte Interior Brut nacional: 44% per a l'Administració central, 13% per al conjunt de Comunitats Autònomes i 3% per al conjunt de Corporacions locals...”*

*2. L'Administració Pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net.”*

I en el punt 2 de l'article 18 de la LOEPSF indica que *“cuando el volumen de deuda pública se sitúe por encima del 95 % de los límites establecidos en el artículo 13.1 de esta Ley, las únicas operaciones de endeudamiento permitidas a la Administración Pública correspondiente serán las de tesorería.”*

En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, i atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, i no existeix cap disposició que indiqui el contrari, és considera que no es aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.

A nivell d'entitat, a més de fer-se el seguiment del Deute definit a l'article 13 de la LOEPSE existeix el control del Deute Viu regulat per la normativa de tutela financera, i que està modificada (i amb vigència indefinida) per la Disposició Final Trigèsima primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.



Els imports als efectes del Deute Viu i el Deute Públic definit a l'article 13 de la LOEPSF coincideixen. La situació prevista a 31/12 derivada del pressupost que es porta a aprovació d'ambdues magnituds és:

<b>Deute Comptable</b>	
Altres operacions comptables a llarg termini	221.628
Operacions a curt termini	0
Interessos meritats i no vençuts	0
Avals executats (assumit el deute avalat)	0
Arrendaments financers	0
Contractes APP	0
Proveïdors a llarg termini	0
Bestretes de subvencions rebudes	0
Valor actual de derivats financers	0
Factoring sense recurs	0
Avals concedits fora del grup	0
<b>Deute Viu (Tutela Financera)</b>	<b>221.628</b>
Sobre ingressos corrents	16%
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	0
<b>Deute Implícita a curt termini</b>	
Mecanisme de proveïdors	0
Aplaçament pactats amb Hisenda i SS	0
Altres pagaments ajornats	0
Ingressos anticipats i no meritats	<b>0</b>
<b>Deute Implícita a llarg termini</b>	
Inversió executada per compte de l'ens local	0
Ingressos anticipats i no meritats	<b>0</b>
<b>Deute en termes SEC95</b>	<b>221.628</b>
Sobre ingressos corrents	16%



### **Crèdits no disponibles**

L'import de despesa que s'ajusta com de difícil execució, correspon als crèdits de despesa que es detallen, dels que es declaren com a no disponibles:

Partida	Import
06.920.50000 FONS DE CONTINGÈNCIA	10.000,00
Total	10.000,00

### **Conclusió**

Dels càlculs anterior es desprèn que:

- S'assoleix l'objectiu d'estabilitat.
- És compleix l'objectiu de deute públic.

D'acord amb les dades anteriors, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària i el límit del deute en el pressupost que es porta a l'aprovació. Cal tenir en compte el canvi introduït per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre HAP/2015/2012, de l'1 d'octubre, per la que 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. En concret ha modificat l'article 15 de forma que el punt 3, informació a subministrar abans del 31 de gener de cada any, lletra c ha suprimit tota referència a la regla de la despesa, quan diu: "l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute".

Fonollosa, a 4 de febrer de 2016.

La Secretària-Interventora,

Rosa Vilà Pallerola