



## **Informe sobre el compliment dels requisits de la Llei Orgànica 2/2012 en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2017**

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 2016

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 2016.

Les dades de l'estimació de la liquidació de l'exercici 2016 pel que fa al pressupost són les següents:

Estimació d'ingressos a 31/12		
Cap. 1		611.995
Cap. 2		22.767
Cap. 3	Fin. Inversions	4.147
	Altres	350.685
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	314.196
	R. Liq. Neg.(7)	-24.182
	Subv.AAPP (8)	267.988
	Subv. Altres	0
Cap. 5	De serveis	4.500
	Fin. Inversions	0
	Altres	50
Cap. 6		0
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	271.611
	Subv. Altres	0
Cap. 8		0
Cap. 9	Per inversió	0
	Per Sanejament	0
TOTAL		<b>1.823.758</b>



Estimació de despeses a 31/12		
Cap. 1		608.386
Cap. 2		613.928
Cap. 3	Interessos	1.773
	Altres	2.849
Cap. 4 + 5		85.996
Cap. 6		336.853
Cap. 7		5.850
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0
	Altres	0
Cap. 9	Am. Ordinària	65.016
	Am Excepcional	0
<b>TOTAL</b>		<b>1.720.651</b>

La capacitat de finançament i la base de la regla de la despesa derivada d'aquesta estimació de la liquidació són:

## **CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

### **Detall dels ajustaments**

		<b>2016</b>
Ajust per no recaptació	Cap. 1	-6.120
	Cap.2	-228
	Cap.3 no fin.	-3.507
Correlació de transferències		20.722

	<b>2016</b>
Retencions PIE per liq.negatives anteriors	24.182
Desviacions de finançament ing.No financers	-139.151
<b>Total ajustaments</b>	<b>-104.102</b>



### CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

	2016
Ingressos dels capítols 1 a 7	1.823.758
-Despeses dels capítols 1 a 7	1.655.634
Ajustaments SEC 95	-104.102
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	64.022

### REGLA DE LA DESPESA

Base de l'exercici anterior (2015)	1.057.709
Taxa límit aprovada pel Ministeri	1,80%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	51.727
Valor màxim base de l'exercici	1.128.475

<b>Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos</b>	<b>1.653.862</b>
Ajustaments SEC95	0
Aplicacions no financeres, llevat d'interessos	1.653.862

Despesa finançada amb subvencions procedents AAPP	539.599
Ajustament de l'exercici	-139.151
Ajustaments SEC95	0
<b>Despesa finançada amb subvencions</b>	<b>400.448</b>

#### Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	0
Base de la despesa exercici actual	1.253.413
Marge a la Regla de la Despesa	-124.938
Taxa implícita d'increment	13,61%

## PLA ECONÒMIC FINANCER

El Pla econòmic financer elaborat pels exercicis 2016-2017 preveu una liquidació total del pressupost:

	2016	2017
INGRESSOS	1.823.758	2.089.259
DESPESES	1.720.651	1.959.532



El pressupost 2017 és d'un import total de 2.183.978 euros. Per adequar la seva execució al Pla Econòmic financer s'ha previst l'import de 276.000 euros com a inversions no executables.

## **PRESSUPOST 2017**

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

INGRESSOS		Previsió
Cap. 1		601.422
Cap. 2		28.000
Cap. 3	Fin. Inversions	0
	Altres	363.526
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	327.561
	R. Liq. Neg.(7)	-24.182
	Subv.AAPP (8)	186.357
	Subv. Altres	0
Cap. 5	De serveis	5.050
	Fin. Inversions	0
	Altres	0
Cap. 6		0
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	368.243
	Subv. Altres	0
Cap. 8		0
Cap. 9	Per inversió	328.000
	Per Sanejament	0
TOTAL		2.183.978

DESPESES		Crèdits
Cap. 1		603.493
Cap. 2		689.071
Cap. 3	Interessos	5.306
	Altres	0
Cap. 4 + 5		71.752
Cap. 6		739.243
Cap. 7		6.500
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0
	Altres	1.000
Cap. 9	Am.Ordinària	67.614
	Am Excepcional	0
TOTAL		2.183.978



Ajuntament de  
**Fonollosa**

### **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:



**AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

		Press. Inicial
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-9.021
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-420
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-5.453
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	24.182
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució (inejecución)	276.000
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	
GR003	Dividends i participació en beneficis	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Reintegrament i execució d'avals	0
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumir deutes	0
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials- finals)	0
GR008	Inversions amb abonament total de preu	0
GR008a	Arrendaments financers	0
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR019	Condonació de préstecs	
GR099	Correlació de transferències	
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	
	Altres ajustaments SEC95	
Total ajustaments		285.287

**CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

	Press. Inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	1.855.978
-Despeses dels capítols 1 a 7	2.115.365
Ajustaments SEC 95	285.287
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	25.901

1,40%

**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.



Ajuntament de  
**Fonollosa**

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	482.014
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>457.833</b>
Sobre ingressos corrents	31%
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	-24.182
<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>482.014</b>
Sobre ingressos corrents	32%

Aquest estat del deute preveu la concertació de la totalitat de finançament d'inversions previst mitjançant préstecs (328.000 euros).



### **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
03.336.65000 INVERSIÓ ESGLÉSIA TORRES FALS	100.000,00
09.342.63200 PISCINA MUNICIPAL	176.000,00
Total	276.000,00

### **Conclusió**

Dels càlculs anterior es desprèn que:

- S'assoleix l'objectiu d'estabilitat, tenint en compte l'estat de no execució que consta en "Crèdits no disponibles".
- És compleix l'objectiu de deute públic, tenint en compte la formalització de nou endeutament.

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 3 de març de 2017.

La Secretària-Interventora,

Rosa Vilà Pallerola