



Informe sobre el compliment dels requisits de la Llei Orgànica 2/2012 en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2018

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 2017

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 2017.

Les dades de l'estimació de la liquidació de l'exercici 2017 pel que fa al pressupost són les següents:

Estimació d'ingressos a 31/12		
Cap. 1		595.979
Cap. 2		9.301
Cap. 3	Fin. Inversions	
	Altres	342.516
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	228.779
	R. Liq. Neg.(7)	
	Subv.AAPP (8)	215.345
	Subv. Altres	50.540
Cap. 5	De serveis	5.474
	Fin. Inversions	0
	Altres	0
Cap. 6		0
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	33.148
	Subv. Altres	63.225
Cap. 8		0
Cap. 9	Per inversió	65.000
	Per Sanejament	0
TOTAL		1.609.306



Ajuntament de
Fonollosa

Estimació de despeses a 31/12		
Cap. 1		552.786
Cap. 2		664.189
Cap. 3	Interessos	1.600
	Altres	0
Cap. 4 + 5		60.561
Cap. 6		190.832
Cap. 7		5.200
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0
	Altres	0
Cap. 9	Am. Ordinària	68.067
	Am Excepcional	0
TOTAL		1.543.234

La capacitat de finançament derivada d'aquesta estimació de la liquidació és:

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Detall dels ajustaments

		2017
Ajust per no recaptació	Cap. 1	-45.909
	Cap.2	-124
	Cap.3	16.878
Correlació de transferències		275.390

	2017
Retencions PIE per liq.negatives anteriors	0
Desviacions de finançament ing.No financers	-32.896
Total ajustaments	213.340

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

	2017
Ingressos dels capítols 1 a 7	1.544.306
-Despeses dels capítols 1 a 7	1.475.167
Ajustaments SEC 95	213.340
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	282.478



El pressupost 2018 és d'un import total de 2.095.016,42 euros.

PRESSUPOST 2018

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

INGRESSOS		Previsió
Cap. 1		560.525
Cap. 2		20.621
Cap. 3	Fin. Inversions	0
	Altres	400.563
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	299.483
	R. Liq. Neg.(7)	0
	Subv.AAPP (8)	238.759
	Subv. Altres	0
Cap. 5	De serveis	9.550
	Fin. Inversions	0
	Altres	0
Cap. 6		0
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	422.127
	Subv. Altres	55.389
Cap. 8		0
Cap. 9	Per inversió	88.000
	Per Sanejament	0
TOTAL		2.095.016

DESPESES		Crèdits
Cap. 1		633.508
Cap. 2		740.824
Cap. 3	Interessos	2.515
	Altres	0
Cap. 4 + 5		58.611
Cap. 6		579.384
Cap. 7		6.500
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0
	Altres	2.000
Cap. 9	Am.Ordinària	71.674
	Am Excepcional	0
TOTAL		2.095.016



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 7 de juliol de 2017 ha fixat els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques per al període 2018-2019 i 2020, de tal forma que l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals 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	-8.408
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-309
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-6.008
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució (inejecució)	50.000
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació L	0
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	
GR003	Dividends i participació en beneficis	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Reintegrant i execució d'aval	0
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumir deutes	0
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+ini	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		35.274

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Press. Inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	2.007.016
-Despeses dels capítols 1 a 7	2.021.343
Ajustaments SEC 95	35.274
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	20.948

1,04%



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:

Deute Comptable

Altres operacions comptables a llarg termini	414.537
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

Deute Viu (Tutela Financera)

	414.537
Sobre ingressos corrents	27%

Capitals pendents liquidacions negatives PIE	0
--	---

Deute Implícita a curt termini

Mecanisme de proveïdors	0
Aplaçament pactats amb Hisenda i SS	0
Altres pagaments ajornats	0
Ingressos anticipats i no meritats	0

Deute Implícita a llarg termini

Inversió executada per compte de l'ens local	0
Ingressos anticipats i no meritats	0

Deute en termes SEC95

	414.537
Sobre ingressos corrents	27%

Aquest estat del deute preveu la concertació de la totalitat de finançament d'inversions previst mitjançant préstecs (88.000 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 les partides del capítol 6 que hauran de determinar-se en funció del calendari d'execució de les actuacions d'acord amb les corresponents fonts de finançament.

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 4 de gener de 2018.

La Secretària-Interventora,

Rosa Vilà Pallerola