



Informe de compliment dels requeriments de la llei orgànica 2/2012 del pressupost de l'exercici 2017

Controls de la Llei Orgànica 2/2012

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, aquesta informació no és solament 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 són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de despesa.

Objectiu d'estabilitat

L'article 15 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 Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2014-2016, fixa un objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals per al període 2014-2016 de zero.

D'acord amb les xifres de previsions 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 criteri del SEC95, és:

Ingressos dels capítols 1 a 7	10.682.965
Despeses dels capítols 1 a 7	10.604.678
Ajustaments SEC 95 :	63.814
Ajust ingressos per no recaptació ingressos – Cap 1	-78.711
Ajust per no recaptació ingressos – cap. 2	-3.478
Ajust per no recaptació ingressos – Cap 3	-97.499
Ajust per no execució despeses	242.659
Ajust per pagaments pendents d'aplicar i pressupostats	2.026
Ajust per devolució ingressos pendent aplicar pressupost	-1.483
Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament	142.101
Rati	1,33%

Regla de la despesa

L'article 12 especifica que "La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola".

L'Acord del Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2014-2016, estableix que la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut a mig termini de l'economia espanyola que per l'exercici 2017 és de, 2,10%.

La publicació de l'ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que modifica l'ordre HAP/2105/2012 de 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, l'article 15. Obligacions anuals de subministrament d'informació ." Amb caràcter anual es remetran la següent informació.

Punt 3: *Antes de 31 de enero de cada año, entre otra información.*

C) el informe de la intervención de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad y del límite de la deuda.

La nova redacció de l'article 15.3 determina les obligacions associades al pressupost inicial que inclouen - per entitats locals no compreses en els àmbits subjectius dels articles 111 i 135 del TRLRHL:

- El pressupost aprovat, amb la previsió de les inversions i situació del deute dels propers 3 exercicis.
- B9 informació sobre els ajustaments SEC95 realitzats.
- Informació de la intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat i límit del deute.
- Informació relativa al personal.
- Informació sobre els passius contingents.

Per tant, ~~desapareix el requeriment de l'aplicació de la regla de la despesa al pressupost inicial~~, Serà a la liquidació del pressupost quant complirem amb l'objectiu de compliment si el marge és de signe positiu.

DEUTE

Deute: el perfil del venciment del deute en els propers tres anys amb les operacions contractades i la prevista realitzar fins al 31 de desembre de 2017, restaria:

Concepte	2018	2019	2020	2021
Operacions amb entitats de crèdit a llarg termini	686.023,04	528.085,15	373.915,75	323.832,31
Operacions amb entitats de crèdit a curt termini	1.300.000	0	0	0
Altres operacions de crèdits.- Diba	35.686,06	23.666,00	23.666,00	23.666,00



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, definida 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 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."

Es fa un anàlisi de les dades que previsiblement seran considerades dins del concepte de Deute Viu. Les dades que obtenim amb la previsió d'ingressos de l'exercici corresponent al pressupost que s'aprova. Per obtenir correctament el rati d'endeutament legal, caldria utilitzar els ingressos corrent del darrer exercici liquidat. Per tant, la ràtio és solament orientativa del valor que obtindran a la liquidació del pressupost,

A nivell d'entitat, a més de fer-se el seguiment del Deute definit a l'article 13 de la LOEPSF existeix el control del Deute Viu regulat per la normativa de tutela financera, i que està modificada per l'any 2016 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.

L'endeutament de l'entitat a 01 de gener de 2017 de l'entitat és

1	Operacions vigents a llarg termini a 31 desembre de 2016	2.479.328
2	Operació a curt termini vigent a 31/12/2016 - part disposada.	1.131.281
3	Total deute	3.610.609
4	Previsió drets reconeguts nets liquidació 2016	9.858.713
5	Rati endeutament legal per oper. llarg termini (1/4)	25,15 %
6	Rati endeutament legal s/total deute ((1+2)/4)	36,62%

Partin de l'endeutament de l'entitat local a 31 de desembre de 2016, la previsió de deute a 31 de desembre de 2017 serà la següent:

1	Operacions vigents a llarg termini a 31 desembre de 2016	2.479.328
2	Operacions formalitzades i no disposades	185.391
3	Operacions projectades al pressupost	602.345
4	Previsió amortització al pressupost	-680.632
5	Deute prevista al 31/12/2017 operacions llarg termini	2.586.432
6	Operació a curt termini a 31/12/2017 - previsió-	1.300.000
7	Previsió drets reconeguts nets liquidació 2016	9.858.713
8	Rati endeutament legal per oper. llarg termini (5/7)	26,23 %
9	Rati endeutament legal s/total deute ((5+6)/7)	39,42%
10	Sumatori cap. 1 a 5 ingressos	10.119.470
11	Rati endeut. prev. Presup. Inicial per oper. llarg termini (5/10)	25,55%
12	Rati endeutament previs ingresos Presup. Inicial total deute ((5+6)/10)	38,40%

Deute/ratis segons Tutela Financera

Deute viu , previsió a 31.12.2017 per operac. Llarg/curt termini	3.886.432€
DRN previsió liquidació 2016	9.858.713 €
Rati legal d'endeutament	39,42

Deute/ratis en terme SEC.

Deute viu , previsió a 31.12.2017 per operac. Llarg/curt termini	3.701.033 €
DRN previsió liquidació 2016	9.858.713 €
Rati legal d'endeutament	37,60 %

El deute en termes SEC no contempla l'import pendent de disposar al tancament del préstec formalitzat amb el Banc de Sabadell.- 185.391,61

El rati d'endeutament a 31 de desembre de 2017 segons previsions, i en termes Tutela Financera serà el 39,42%

El rati d'endeutament a 31 de desembre de 2017, segons previsions, i en termes SEC restarà en 37,60%.
A l'any 2017, l'Ajuntament no té deutes pendents per liquidacions negatives del PIE.

Conclusió sobre els controls: Dels càlculs anteriors es desprèn que:

- S'assoleix Capacitat de Finançament
- La Base de la Regla de la Despesa restarem al resultat de la liquidació del PGM 2017.
- Es compleixen els nivells de l'endeutament. Rati inferior al 75%

Dels resultats anteriors, es desprèn que s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostaria, l'objectiu de deute públic per tant es compleix amb els controls de la Llei Orgànica 2/2012 al pressupost per l'any 2017.

L'interventora acctal.

Document signat electronicament.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gonzalo Lluzar', is written over a blue circular stamp.

Gonzalo Lluzar

La Llagosta, 6 de juny 2017.