

Informe de compliment dels requeriments de la llei orgànica 2/2012 del pressupost de l'exercici 2019

Controls de la Llei Orgànica 2/2012

De les previsions inicials del pressupost per l'exercici 2019, a nivell de capítols es desprenen les següents dades:

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PREVISIONS INICIALS
Capítol 1.- Impostos directes	4.481.877
Capítol 2.- Impostos indirectes	55.000
Capítol 3.- Taxes i altres ingressos	1.778.387
Capítol 4.- Transferències corrents	4.148.881
Capítol 5.- Ingressos patrimonials	300.751
Capítol 6.- Alienació d'inversions reals	0,00
Capítol 7.- Transferències de capital	433.459
Total cap. 1 a 7	11.198.350

PRESSUPOST DESPESES	CRÈDITS INICIALS
Capítol 1.- Despeses de personal	5.411.468
Capítol 2.- Despeses bens corrents i serveis	3.703.233
Capítol 3.- Despeses financeres	32.635
Capítol 4.- Transferències corrents	1.034.009
Capítol 5.- Fons contingència	0
Capítol 6.- Inversions reals	1.178.488
Capítol 7.- Transferències de capital	0
Total cap. 1 a 7	11.359.833
Cap.1 – 7 d'ingressos – cap. 1 a 7 despeses:	-161.483

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".

La medició de l'estabilitat pressupostària es realitza d'acord a les normes del SEC, per lo que és necessari realitzar una seria d'ajustaments derivats de l'existència de diferències de imputació entre la contabilitat pressupostària de l'Ajuntament i els criteris de comptabilitat nacional. SEC.

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:

a) Ingressos dels capítols 1 a 7	11.198.350
b) Despeses dels capítols 1 a 7	11.359.833
c) Total a-b	- 161.483
Ajustaments SEC 95 :	557.542
Ajust ingressos per no recaptació ingressos – Cap 1	-136.249
Ajust per no recaptació ingressos – cap. 2	- 3.778
Ajust per no recaptació ingressos – Cap 3	-160.054
Ajust per no execució despeses	928.924
Ajust per despeses pendents d'aplicar	-75.147
Ajust per devolució ingressos pendent aplicar pressupost	3.846
d) Total ajustaments	557.542
Total Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament c + d	396.059

No es practica ajust respecte els interessos financers per un principi de importància relativa.

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

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 LOEPSE 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 31 desembre 2017/ 01 de gener de 2018 , partint de l' ultim pressupost liquidat, és segons SEC

1	Operacions vigents a llarg termini a 31 desembre de 2018, formalitzats	2.526.738
2	Part no disposada del préstec amb el Banc de Sabadell al 2016	-6.357
3	Part no disposada del préstec amb el Banc de Sabadell al 2018	-661.919
4	Total deute a llarg, disposada	1.858.462
2	Operació a curt termini vigent a 31/12/2018 , disposada	1.368.480
3	Total deute	3.226.942
4	Drets reconeguts nets liquidació 2018	10.243.475
5	Rati endeutament legal s/total deute ((3/4)	31,50%

El deute en termes SEC no contempla l'import pendent de disposar dels préstecs formalitzats amb entitats financeres.

El rati d'endeutament a 31 de desembre de 2018 segons previsions, i en termes SEC és del 31,50 %.

Partint de l'endeutament de l'entitat local a 31 de desembre de 2018, la previsió de deute a 31 de desembre de 2019 serà la següent en termes SEC restarà:

1	Operacions vigents a llarg termini a 31 desembre de 2018*	2.526.738
4	Operacions projectades al pressupost	745.029
5	Previsió amortització al pressupost	-583.546
6	Deute prevista al 31/12/2019 operacions llarg termini	2.688.221
7	Operació a curt termini a 31/12/2019- previsió-	1.500.000
8	Total deute	4.188.221
9	Previsió drets reconeguts nets liquidació 2018, cap. 1-	10.663.681
10	Rati endeutament legal s/total deute (8/9)	39,275%

***A 31 de desembre de 2019, s'haurà disposat la totalitat dels préstecs formalitzat al 2016 i 2018 amb el Banc de Sabadell.**

A l' any 2019, 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 2018.
- 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 2019.

L'interventora acctal.

La Llagosta, document signat electronicament