



INFORME D'INTERVENCIÓ NÚMERO 36

Expedient: 2017/3296

Assumpte: Aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

ANTECEDENTS

1. Per Provisió d'alcaldia s'ha iniciat l'expedient de Liquidació del pressupost de l'exercici 2017.
2. Presentada la liquidació de l'exercici 2017, s'han obtingut els següents resultats, en termes d'allò que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), en relació amb el compliment del principi de estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit de deute de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017.

RESULTAT DEL TANCAMENT

1. Estats consolidats

Entitats que componen el pressupost general i delimitació sectorial d'acord amb el sistema europeu de comptes nacionals i regionals: els Agents que constitueixen l'Administració local són: Ajuntament d'Olesa de Montserrat.

La liquidació de l'entitat local, és la següent:

PRESSUPOST D'INGRESSOS		PRESSUPOST DE DESPESES	
Capítol 1	8.336.195,61	Capítol 1	8.029.379,75
Capítol 2	314.205,00	Capítol 2	7.874.777,50
Capítol 3	3.692.905,39	Capítol 3	115.737,61
Capítol 4	7.775.096,69	Capítol 4	887.374,61
Capítol 5	84.603,00	Capítol 5	
Capítol 6		Capítol 6	2.020.258,66
Capítol 7	623.514,47	Capítol 7	66.392,85
Capítol 8	39.300,00	Capítol 8	39.300,00
Capítol 9	1.379.423,75	Capítol 9	1.758.843,89
TOTAL	22.245.246,91	TOTAL	20.792.064,87

2. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.





L'entitat local presenta una capacitat de finançament per import de 1.549.945,14€ d'acord amb el següent detall:

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	20.826.523,16
Despeses no financeres	18.993.920,98
Superàvit no financer	1.832.602,18
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-319.326,65
PTE	59.174,64
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	22.505,03
Adquisicions Pagament Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'avals	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	20.566.371,15
Despeses ajustades	19.016.426,01
Capacitat de finançament	1.549.945,14

3. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la Regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2016 amb aquell que es desprèn de la Liquidació 2017.

La despesa computable de l'exercici 2017 serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals, les inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de la liquidació 2016 i, si escau, aplicarem els ajustos que estableix la tercera edició de la "Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les corporacions locals" de la IGAE.

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2016 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2016 al 2017 és del 2,1 i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2017 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local no compleix la Regla de la despesa amb un marge de -1.151.638,26€.



Concepte	Liquidació exercici 2016	Liquidació exercici 2017
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	17.293.787,29	18.878.183,37
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	326.866,00	22.505,03
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		22.505,03
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
	326.866,00	0,00
Altres		
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	17.620.653,29	18.900.688,40
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	2.260.630,00	2.066.466,36
Unió Europea		0,00
Estat		0,00
Comunitat Autònoma	2.260.630,00	1.433.350,27
Diputacions		633.116,09
Altres Administracions Públiques		0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	15.360.023,29	16.834.222,04
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,021	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	15.682.583,78	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	15.682.583,78	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		16.834.222,04
Marge d'incompliment		-1.151.638,26
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		9,60%



4. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

4.1 Deute públic

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31/12/2017, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	20.203.005,69
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	12.411,57
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	20.190.594,12
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	7.080.572,18
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	35,07%

4.2 Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de 26,10 dies.

FONAMENTS DE DRET

Es fonamenta en la normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, de càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb el Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).



- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3ª edició. IGAE.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.

CONCLUSIONS

SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT

1. Objectiu d'estabilitat pressupostària.

La consolidació de les liquidacions presenta un superàvit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una capacitat de finançament de 1.549.945,14€.

2. Regla de despesa

La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2017 no compleix la Regla de la despesa amb un marge de -1.151.638,26€.

3. Deute viu

La ràtio del deute viu en termes consolidats és de 35,07%.

4. Pla Econòmic Financer

La liquidació del pressupost de l'entitat local incompleix amb l'objectiu de la regla de despesa, per la qual cosa haurà d'aprovar un Pla Econòmic financer.

El Pla econòmic financer s'ha d'eleva el Ple en el termini màxim d'un mes des de que es posi de manifest el desequilibri, i en el cas de les entitats locals no incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 TRLRHL, el pla no requerirà cap aprovació addicional, i ha de ser comunicat a l'òrgan competent de la tutela de la Comunitat Autònoma.

El Ple disposa de dos mesos des de la presentació del pla per la seva aprovació.

La interventora,

