

Informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Amb motiu de l'aprovació de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2015, en compliment d'allò previst a l'article 16 del Reial Decret 1463 / 2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, per la Interventora que subscriu, s'emet el següent

INFORME

Primer.- L'article 3.1 en concordança amb l'article 2.1.c) de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera - LOEPYSF-, estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i resta d'actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea, entenen l'estabilitat pressupostària com la situació d'equilibri o superàvit estructural. En aquest sentit l'article 11.4 obliga les Entitats Locals a mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Segon.- Afegeix l'article 4, en la seva redacció donada per la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, de modificació de la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les Comunitats Autònomes i de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que les actuacions de les Administracions Públiques també estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera, entenen com a tal la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial, conforme a allò establert a aquesta Llei i a la normativa europea. Així mateix, per al compliment del principi de sostenibilitat financera les operacions financeres se sotmetran al principi de prudència financera.

Tercer.- Per la seva banda, l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals -REP-, exigeix que la Intervenció municipal elevi al Consell General un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus Organismes i Entitats dependents. Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos a l'article 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text

Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

A l'informe es detallaran els càlculs efectuats i els ajustaments practicats sobre la base de les dades dels capítols d'1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de comptabilitat nacional, segons el sistema Europeu de Comptes Nacionals o Regionals.

Quan el resultat de l'avaluació sigui d'incompliment, l'Entitat Local remetrà l'informe corresponent a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceixi la tutela financera, en el termini màxim de 15 dies hàbils, comptats des de la data en què es doni coneixement al Consell General.

Quart.- El principi d'equilibri pressupostari es desprèn de la comparació dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses i els capítols 1 a 7 del pressupost d'ingressos. L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identificarà amb una situació d'equilibri o superàvit.

L'incompliment de l'objectiu d'equilibri comportarà l'elaboració d'un pla econòmic financer de conformitat amb allò disposat als articles 19 i ss del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

Cinquè.- L'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en la seva redacció donada per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, en concordança amb l'article 23.4 estableix que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, el Consell General de l'Entitat Local incomplidora aprovarà un pla econòmic financer que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa, amb el contingut i abast previstos al propi article 21.

El Pla econòmic financer haurà de publicar-se al Butlletí Oficial de la província, en virtut d'allò disposat a l'article 23.4 "in fine"; i serà remès a la Comunitat Autònoma, en el termini màxim d'un mes des de que es constati l'incompliment. El Pla serà aprovat pel Consell General en el termini màxim de dos mesos des de la seva presentació i la seva posada en marxa no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment. A més es remetrà còpia del pla, per al seu coneixement, a la Comissió Nacional d'Administració Local.

Sisè.- Àmbit subjectiu d'aplicació

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera -LOEPYSF-, és aplicable a les Corporacions Locals tal com indica expressament el seu article 2-c), segons el qual, a l'efecte d'aquesta Llei, el Sector Públic està integrat pel sector Administracions Públiques, que inclou, entre uns altres, el subsector de Corporacions Locals.

El Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, té un àmbit d'aplicació subjectiu molt important, que inclou, en el que ens afecta (art. 2): L'ajuntament.

Setè.- Concepte d'estabilitat pressupostària

Com ja hem dit, de conformitat amb el disposat en l'article 3.2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera -LOEPYSF-, s'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o de superàvit estructural, entès en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (comunament denominat SEC95 i SEC10). Que en la pràctica suposa que la previsió d'ingressos no financers (capítols de l'1 al 7 de l'estat d'ingressos) sigui igual o major que les despeses no financeres (capítols 1 al 7 de l'estat de despeses).

De tal manera que les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens públics dependents d'aquelles, que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, aprovaran, executaran i liquidaran els seus pressupostos consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat definida. A aquests efectes, s'entendrà que s'haurà d'ajustar al principi d'estabilitat pressupostària qualsevol alteració dels pressupostos inicials definitivament aprovats de l'entitat local i dels seus organismes autònoms, i, si escau, qualsevol variació de l'evolució dels negocis respecte de la previsió d'ingressos i despeses dels ens públics dependents (art. 4.1 del Reial decret 1463/2007).

Vuitè.- Avaluació de compliment de l'objectiu d'estabilitat

Respecte de les entitats per les quals el principi d'estabilitat pressupostària s'associa al cicle econòmic, l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat

pressupostària correspon (art. 16.1 del Reial decret 1463/2007):

- - Quant a la Liquidació del Pressupost o l'aprovació del Compte General, correspondrà a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- - Quant al Pressupost inicial i les seves modificacions, a la Intervenció local.

En les restants entitats locals (art. 16.2 del Reial decret 1463/2007), la Intervenció local elevarà al Consell General un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents.

L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4, 177.2 i 191.3 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals - TRLRHL-, referits, respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.

L'Interventor local detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustos practicats sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

Així mateix, la Intervenció de l'entitat local elevarà al Consell General informe sobre els estats financers, una vegada aprovats per l'òrgan competent, de cadascuna de les entitats dependents de l'article 4.2 del present Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals.

Quan el resultat de l'avaluació sigui d'incompliment, l'entitat local remetrà l'informe corresponent a la Direcció general de Coordinació Financera amb Entitats Locals o a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceixi la tutela financera, en el termini màxim de 15 dies hàbils, explicats des del coneixement del Consell General.

En aquest moment, el Consorci del Lluçanès, es troba en el segon cas, és a dir, correspon a la Intervenció local l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, perquè no consta que s'hagi establert l'objectiu d'estabilitat vinculat al cicle econòmic. En conseqüència, el present informe dóna compliment a la normativa vigent en els termes exposats

Novè.- Càlcul del compliment de l'objectiu d'estabilitat en la liquidació del pressupost de l'exercici 2015.

Com s'ha indicat, a continuació procedeix determinar els càlculs que han d'efectuar-se per determinar el compliment de l'objectiu d'estabilitat. Per a això és imprescindible determinar en què consisteixen els ajustos en termes de Comptabilitat Nacional, els càlculs efectuats, el detall dels quals figura com a annex, són els següents:

		LIQUIDACIÓ
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	0
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	0
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-12.043
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució (inejecució)	
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'avalis	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	0
	Excés de finançament afectat - Anterior	28.000
	Excés de finançament afectat - Final	-28.000
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	
	Altres ajustaments SEC95	
	Total ajustaments	-12.043

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Ingressos dels capítols 1 a 7	614.969
-Despeses dels capítols 1 a 7	577.588
Ajustaments SEC 95	-12.043
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	25.338

4,12%

De conformitat amb el disposat en l'article 11.1 de la Llei Orgànica 2/2012, de

27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera -LOEPYSF- i l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, s'informa que, de conformitat amb els càlculs detallats a l'expedient motiu de l'informe, **es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària** en l'aprovació del pressupost de referència.

Desè.- Compliment de la regla de despesa

L'article 12 de la citada Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera -LOEPYSF-, exigeix també a les Entitats Locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació.

El Consell de Ministres, en [Reunió de 27/06/2014](#), i conforme a l'establert en l'article 15 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, va fixar els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun de les seves subsectores per al període 2015-2017

Regla de despesa període 2015-2017		
2015	2016	2017
1,3	1,5	1,7

La Intervenció General de l'Administració de l'Estat -IGAE- ha editat una Guia, la 3^a edició a Novembre de 2014, per a la determinació de la regla de despeses per a les Corporacions Locals, establint els criteris i ajustos que cal realitzar per efectuar aquest càlcul.

L'incompliment de la regla de despesa comportarà l'obligació d'aprovar un Pla economicofinancer (art. 21.1 LOEPYSF).

Càlcul de la despesa computable

L'article 12.2 de la citada Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera -LOEPYSF-, disposa que s'entendrà per despesa computable als efectes previstos en l'apartat anterior, les ocupacions no financeres definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions

Públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament. Quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent. Quan s'aprovin canvis normatius que suposin disminucions de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què es produeixin les disminucions de recaptació haurà de disminuir-se en la quantia equivalent.

Per a les unitats sotmeses a un Pla General de Comptabilitat Pública i que presenten liquidació del Pressupost el concepte de "ocupacions no financeres exclosos els interessos del deute" és la suma de les despeses dels capítols 1 a 7 del Pressupost de despeses, tenint en compte que, en el cas del capítol 3 Despeses Financeres, únicament s'inclouran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'avals a causa que aquestes despeses no es consideren interessos segons el Sistema Europeu de Comptes.

Sobre aquest import caldrà realitzar una sèrie d'ajustos que permetin aproximar les despeses pressupostàries a les ocupacions no financeres segons els criteris del Sistema Europeu de Comptes.

Consideracions

1ª.- El càlcul de la despesa computable de l'any 2014 es realitza a partir de la liquidació del pressupost de despeses d'aquest exercici.

2ª.- El càlcul de la despesa computable de l'any 2015 es realitza a partir de la liquidació del pressupost de despeses d'aquest exercici.

3ª.- Es considera despesa no financera la suma dels capítols 1 a 7 de l'estat de despeses.

4ª.- Tal com estableix la Llei, s'exclouen els interessos del deute, minorada amb les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres.

5ª.- Tal com estableix la Llei, s'exclouen en el càlculs l'import de les subvencionis finalistes dels capítols 4 i 7 d'ingressos.

6ª.- La taxa de referència de creixement del PIB, considerant el que s'ha dit

anteriorment, és a dir la la taxa de referència per al període 2015/2017, situa la de l'exercici 2015, és de l'1,3%.

7ª.- L'article 12.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera -LOEPYSF-, disposa que quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent. Sensu contrari, quan s'aprovin canvis normatius que suposin disminucions permanents de la recaptació haurien de considerar-se per minorar el càlcul.

Regla de Despesa aplicable a la Liquidació del Pressupost de 2015

De conformitat amb l'exposat s'han realitzat els càlculs i els ajustos corresponents, sent el resultat el següent:

Límit a la Base de la despesa	LIQUIDACIÓ
Base exercici anterior	10.465
Taxa límit aprovada pel Ministeri	1,30%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	
Valor màxim base de l'exercici	10.601

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	577.588
Ajustaments SEC95	0
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
Reintegrament i execució d'avals	0
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
Assumir deutes	0
Despesa pendent d'aplicar	0
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	0
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
No execució (inejecució)	
Altres ajustaments SEC 95	
Aplicacions no financeres, llevat interessos	577.588

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	580.225
Desviacions	0
Despesa finançada amb subvencions	580.225

Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Base de la despesa exercici actual	-2.637
Marge a la Regla de la Despesa	13.238
Taxa implícita d'increment	-125,19%

Com es pot observar, la liquidació del pressupost consolidat de l'exercici 2015, amb els ajustos exposats, que se sotmet a informe, és inferior a les obligacions reconegudes de l'exercici 2014, per la qual cosa **es compleix la Regla de Despesa** d'acord amb l'objectiu d'estabilitat.

Onzè.- Límit de deute

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no depassar el límit de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'Administracions Públiques, no podent superar el 60% del PIB. Aquest límit es distribuirà entre les diferents Administracions Públiques, de manera que es fixa en el 3% per al conjunt de Corporacions Locals.

El Consell de Ministres, en [Reunió de 27/06/2014](#), i conforme a l'establert en l'article 15 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, va fixar els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun de les seves subsectores per al període 2015-2017.

OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC DEL CONJUNT DE LES ENTITATS LOCALS TRIENNI 2015-2017		
2015	2016	2017
3.9%	3.8%	3,6%

L'incompliment determinarà l'obligació d'aprovar un pla de reequilibri financer.

Tal com indica la normativa citada, s'han efectuat els següents càlculs:

- - Per a la consideració dels ingressos corrents a considerar, s'ha deduït l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva

afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.

- Per al càlcul del capital viu, s'han considerat totes les operacions vigents a 31 de desembre de l'any anterior, inclòs el risc deduït d'aval, incrementat, si escau, en els saldos d'operacions formalitzades no disposats i en l'import de l'operació projectada. En aquest import no s'inclouen els saldos que ha de reintegrar derivat de les liquidacions definitives de la participació en tributs de l'Estat.

Els càlculs efectuats llancen el següent resultat:

	Deute a 31/12/2014	Moviments 2015			Deute a 31/12/2015
		Augments	Disminucions	Ajustaments	
Deute Viu					
Arrendaments financers	0	0	0	0	0
Contractes APP	0	0	0	0	0
Preveïdors a llarg termini	0	0	0	0	0
Altres operacions a llarg termini	0	0	0	0	0
Bestretes de subvencions rebudes	0	0	0		0
Valor actual de derivats financers	0	0	0		0
Interessos meritats i no vençuts	0	0	0		0
Operacions a curt termini	0	0	0		0
Factoring sense recurs	0	0	0		0
S1-suma	0	0	0	0	0
Avals concedits fora del grup					0
Total					0
Sobre ingressos corrents					0%
Deute Total					
S1- Suma	0	0	0	0	0
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	0	0	0	0	0
Mecanisme de proveïdors	0	0	0		0
Altres pagaments ajornats	0	0	0		0
Ingressos anticipats	0	0	0	0	0
Inversió realitzada per compte de l'ens local	0	0	0		0
	0	0	0	0	0
Sobre ingressos corrents					0%

Sense perjudici del que es determini en el càlcul de l'estalvi net, atès que la relació entre el deute viu i els ingressos per operacions corrents derivats de l'última liquidació aprovada és inferior al 75%, des del punt de vista del volum de deute, no es necessita autorització de l'òrgan de tutela financera per concertar la nova operació.

Dotzè.- Estalvi net

L'estalvi net s'ha calculat de conformitat amb el disposat en l'article 53 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals -TRLRHL-, tenint en compte el disposat en la Disposició Addicional Catorzena del Reial decret-Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, és a dir s'ha deduït l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.

Els càlculs efectuats llancen el següent resultat:

Estalvi net

Capítol	1	0,00
Capítol	2	0,00
Capítol	3	32.044,33
Capítol	4	479.924,94
Capítol	5	0,00
TOTAL INGRESSOS		511.969,27
Capítol	1	269.436,89
Capítol	2	211.979,16
Capítol	3	820,66
Capítol	4	95.351,60
TOTAL DESPESES		577.588,31
Amortització deute		0
ESTALVI NET		-65.892,04

A Santa Creu de Jutglar, a 7 de juliol de 2016.

Anna Clària Vila
Interventora