



Ajuntament d'Andratx

INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017, segons el que disposa la Providència de la Regidora delegada de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Contractació, i de conformitat amb l'article 16.2 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, emet el següent

INFORME

PRIMER. L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals se sotmetrà als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb allò que preveuen els articles 3, 11 i 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

S'entén per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural. De conformitat amb allò que estableix l'article 11.3 i 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, les Corporacions Locals no poden incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals, fet pel qual hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Segons estableix l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, la variació de la despesa computable no pot superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mitjà termini de l'economia espanyola. S'entén per despesa computable els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres Administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament. El Ministeri d'Economia i Competitivitat publicarà la taxa de referència per al càlcul de la regla de despesa, de conformitat amb l'article 12.3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril.

S'ha de complir el principi de sostenibilitat financera, entès com la capacitat per finançar compromisos de despeses presents i futures dins dels límits de dèficit i deute



Ajuntament d'Andratx

públic.

SEGON. La Legislació aplicable ve determinada per:

— Els articles 3, 11 i 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

— L'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.

TERCER. Tal i com disposa l'article 16 apartat 1 *in fine* i apartat 2 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, la Intervenció Local elevarà al Ple 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 en 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 referit a la liquidació del Pressupost.

L' Interventor Local haurà de detallar en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustaments practicats sobre la base de les dades del capítols 1 a 9 de l' estat de les despeses i dels ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el sistema Europeu de Comptes Nacionals o Regionals.

L'interventor comprovarà que els usos no financers no superen la taxa de referència del producte interior brut, una vegada descomptats els interessos del deute, les transferències finalistes d'administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament.

L'interventor avaluarà la capacitat per finançar els compromisos presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic, de conformitat amb allò que estableix la normativa europea i la Llei Orgànica d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



Ajuntament d'Andratx

QUART. L'equilibri pressupostari es desprèn de la comparació dels capítols de l'1 al 7 del pressupost de despeses i dels capítols de l'1 al 7 d'ingressos. L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identificarà amb una situació d'equilibri o superàvit estructural.

L'incompliment del principi d'estabilitat comportarà l'elaboració d'un Pla Econòmic i Financer de conformitat amb allò que estableixen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST AJUNTAMENT EXERCICI 2017

CAPÍTOLS DESPESES	EUROS	CAPÍTOLS INGRESSOS	EUROS
G1- Despeses de personal	6.968.185,60	I1- Impostos directes	13.530.464,41
G2- Despeses en bens i serveis	8.866.873,78	I2- Impostos indirectes	2.069.932,69
G3- Despeses financeres	27.430,85	I3- Taxes i altres ingressos	7.302.228,51
G4- Transferències corrents	309.049,77	I4- Transferències corrents	2.744.737,51
G5- Contingències	0,00	I5- Ingressos patrimonials	468.176,78
G6- Inversions reals	5.359.653,00	I6- Alien. d'invers. reals	0,00
G7- Transferències de capital	109.659,95	I7- Transferències de capital	152.145,01
G8- Actius financers	10.000,00	I8- Actius financers	7.791,68
G9- Passius financers	0,00	I9- Passius financers	0,00
TOTAL DESPESES	21.650.852,95	TOTAL INGRESSOS	26.275.476,59
DESPESES (CAP. 1-7)	21.640.852,95	RECURSOS (CAP. 1-7)	26.267.684,91
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	4.626.831,96		

CINQUÈ. Ajustaments realitzats:

GR000	Ajustament per recaptació ingressos Capítol 1	-338.439,38
-------	---	-------------



Ajuntament d'Andratx

GR000b	Ajustament per recaptació ingressos Capítol 2	-77.440,41
GR000c	Ajustament per recaptació ingressos Capítol 3	732.216,56
GR001	(+)Ajustament per liquidació PTE - 2008	18.785,64
GR002	(+)Ajustament per liquidació PTE - 2009	34.431,36
GR003	(+) Ajustament per liquidació PTE- 2013	21.157,08
GR006	Interessos	
GR006b	Diferències de canvi	
GR015	(+/-) Ajustament per grau d'execució de la despesa	
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	
GR004	Ingressos por Vendes d'accions (privatitzacions)	
GR003	Dividends i Participació en beneficis	
GR016	Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Operacions de reintegrament i execució d'aval	
GR012	Aportacions de Capital	
GR013	Assumpció i cancel·lació de deutes	
GR014	Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	-54.022,15
GR008	Adquisicions amb pagament ajornat	
GR008a	Arrendament financer	
GR008b	Contractes d'associació publico privada (APPs)	
GR010	Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra Administració Pública	
GR019	Préstecs	
GR020	Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0
GR021	Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques	
GR99	Altres (Despeses amb finançament afectat 2009 URB500)	0
GR99b	Altres (Sentència judicial)	0
Total	Total de Ajustaments a Pressupost de l'Entitat	336.688,70

TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

4.963.520,66

1.- Impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos:

GR000, GR000b i GR000c:



Ajuntament d'Andratx

		DR	Recaptació 2017	Recaptació tancats	TOTAL	AJUSTES
GR000	Ajustament per recaptació ingressos Capítol 1	13.530.464,41	2.571.943,53	10.620.081,50	13.192.025,03	-338.439,38
GR000b	Ajustament per recaptació ingressos Capítol 2	2.069.932,69	1.979.742,30	12.749,98	1.992.492,28	-77.440,41
GR000c	Ajustament per recaptació ingressos Capítol 3	7.302.228,51	3.752.733,87	4.281.711,20	8.034.445,07	732.216,56

2.- Participació en tributs de l'Estat 2008,2009 i 2013.

GR001 i GR002

Liquidació Participació tributs de l'Estat 2008	18.785,64
+Liquidació Participació tributs de l'Estat 2009	34.431,36
+Liquidació Participació tributs de l'Estat 2013	21.157,08

3.- Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost de despeses.

GR014

Es realitza el següent ajustament:

+ Saldo inicial compte 413 Creditors op.pendents d'aplicar al pressupost	176.078,05
- Saldo final compte 413 Creditors op. Pendents d'aplicar al pressupost	230.100,20

SISÈ. La regla de despesa es calcula comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del producte interior brut,



Ajuntament d'Andratx

publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat.

La **despesa computable** es calcularà computant els capítols de:

- + Capítol 1: Despeses de personal
- + Capítol 2: Compra de béns i serveis
- + Capítol 3: Despeses financeres
- Interessos del deute computats en el capítol 3 de despeses financeres.
- + Capítol 4: Transferències corrents
- + Capítol 6: Inversions
- + Capítol 7: Transferències de capital
- Despeses finançades amb fons finalistes

S'ha de complir amb l'equació següent:

$$\text{TAXA DE REFERÈNCIA DEL CREIXEMENT DEL PIB} \geq 100 \times [(\text{DESPESA COMPUTABLE ANY N} / \text{DESPESA COMPUTABLE ANY N-1}) - 1]$$

L'incompliment de la regla de despesa en la liquidació del pressupost de 2016 va suposar la formulació d'un Pla Econòmic i Financer que determina que la despesa màxima objectiu pel 2017 es de 18.206.951,15, de conformitat amb allò que estableixen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Per a la liquidació de l'exercici de 2017 el Govern de l'Estat establí la taxa de referència en un increment d'2,1% respecte de despesa computable de la liquidació de 2016.

AJUSTOS EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL

Alienació de terrenys i inversions reals (-)	0,00
Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar (1)	54.022,15
Incorporació romanents afectats+inversió sostenible	-3.156.713,20
TOTAL AJUSTOS	-3.102.691,05



Ajuntament d'Andratx

Despesa computable Liquidació 2017

IMPORTS

1. Despeses no financeres exercici 2017)	(Oblig. Rec. Caps. 1 a 7	21.640.852,95
2. Interessos del deute 2017		27.430,85
3. Despesa no financera finançada per adm. 2017		234.597,25
4. Ajustos SEC 95 (3)		-3102691,05
5. Total Despesa computable Liquidació 2017		18.276.133,80

Límit de la Regla de la Despesa

18.206.951,15

SETÈ. Referent a això s'ha informar del següent resultat obtingut:

En relació a la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'altres AAPP s'ha calculat tenint en compte tots els ingressos rebuts d'altres AAPP durant el 2017 descomptant aquells que no tenen caràcter finalista i afegint les desviacions negatives de finançament que al 2017 han estat 0.

En base als càlculs detallats en l'expedient motiu de l'informe es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 16.2 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.

En relació al compliment de la regla de la despesa, aquesta s'incompleix per un import de 69.182,65 euros, per la qual cosa serà necessària la determinació de les causes d'aquest incompliment i l'establiment de les mesures a adoptar per assolir el compliment. No obstant, s'ha de fer constar que a data d'avui s'ha informat ja el pressupost per l'exercici 2018 i respecte a les previsions de compliment de la regla de la despesa es preveu un compliment amb un excedent de 64.169,92 euros respecte al límit màxim de despesa objectiu pel 2018 establert al pla econòmic financer vigent. El motiu principal ha estat l'increment de l'execució en alguns capítols.

D'acord amb els articles 21, 22, 23, 24 i 25 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril



Ajuntament d'Andratx

d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en cas d'incompliment, del pla econòmic financer esmentat al paràgraf anterior s'haurà d'aprovar en el termini de 15 dies la no disponibilitat de crèdits i efectuar la corresponent RC que garanteixi el compliment de l'objectiu establert, l'òrgan competent per la seva aprovació serà el plenari i s'haurà de remetre pel seu coneixement a la Comissió Nacional d'Administració Local donant-li la mateixa publicitat que al pressupost.

Respecte a aquesta obligació es el parer d'aquesta Intervenció que amb l'aprovació del pressupost tal i com està previst, no sols es compliria amb el límit de despesa establert al pla econòmic financer pel 2018 sinó que encara quedarien 64.169,92 euros de marge per aquest compliment i, en conseqüència la mesura a adoptar seria l'aprovació del pressupost de 2018 complint aquests paràmetres.

Andratx, a 13 de febrer de 2018.

La interventora,

Signat: Catalina Eva Alemany Covas