
ACTUALITZACIÓ DE L'INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I EL NIVELL DE DEUTE DE L'AJUNTAMENT DE L'ESCALA, CORRESPONENT AL TERCER TRIMESTRE DE 2016.

Joana Fernández i Manjón, Interventora Accidental de l' Ajuntament de l'Escala, en compliment de l'article 16 l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, informa el següents en relació al compliment del principi d'estabilitat pressupostària i el nivell de deute , actualitzat al tercer trimestre del 2016:

ANTECEDENTS

1.1. NORMATIVA REGULADORA

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (Reglament)
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d' 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM)
- El document "informació a comunicar per al compliment d'obligacions contemplades en l'Ordre HAP/2105/2012, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera" en la seva versió 01d de data 22/02/2013, publicat a la pàgina virtual de Coordinació Financera amb les Entitats Locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLHL) que aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, en relació al principi d'estabilitat pressupostària (art.54.7 i 146.1)
- Manual de càlcul de 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 LOEPSF per a corporacions locals, 2a. 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.

1.2. ÀMBIT SUBJECTIU: ENTITATS QUE FORMEN EL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL D'ACORD AMB EL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES NACIONALS I REGIONALS

Els agents sectoritzats dins del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de l' Ajuntament de l'Escala són, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC), segons estableix l'article 2.1 de la LOEPSF:

- Entitat Local: Ajuntament de l'Escala
- Organismes Autònoms:
 - Patronat Municipal de l'Esport
 - Agència de Desenvolupament Econòmic i Turístic
 - Patronat Mitjans de Comunicació
 - Institut Municipal de l'Educació

1.3 CONTINGUT BÀSIC DE LA COMUNICACIÓ

D'acord amb l'apartat 2.1 de la Guia "Obligacions trimestrals de subministrament d'informació d'entitats locals" publicada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (versió 00e de novembre/2014) la informació a comunicar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques corresponent al trimestres és la següent:

De cadascuna de les entitats compreses en l'article 2.1 de l'àmbit subjectiu d'aplicació de l'Ordre, que integren la Corporació Local, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes (SEC):

- a) Si l'entitat està sotmesa a pressupost en execució limitatiu/comptabilitat pública:
 - Actualització del pressupost en execució per al l'exercici 2016 i detall d'execució al final del trimestre vençut.
 - Situació del romanent de tresoreria
 - Calendari i pressupost de tresoreria
 - Dades d'execució de dotació de plantilles i efectius
 - Informació que permeti relacionar el saldo resultant d'ingressos i despeses amb la capacitat o necessitat de finançament, d'acord amb el SEC

Aquesta informació, pera cadascuna de les entitats compreses en l'àmbit subjectiu d'aplicació de l'Ordre, es detalla en l'annex que acompanyen el present informe.

Actualització de l'informe de la intervenció local de compliment dels objectius d'estabilitat i de la regla de despesa per al grups d'entitats Sector Administracions Públiques.

2. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals hauran de mantenir una **posició d'equilibri o superàvit pressupostari**. I així, el Consell de Ministres de data 10 de juliol de 2015 estableix l'equilibri com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals en el trienni 2016-2018.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per a fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora de l'Ajuntament vindrà determinada pels recursos de capital no financers (cap.7) i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i les despeses no financers pressupostaris, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat dels usos i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/ necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la comptabilitat nacional. Les diferències venen determinades pels ajustaments que es descriuen en els apartats següents d'aquest informe.

El càlcul de la capacitat/ necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost limitatiu/comptabilitat pública s'obtenen, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals, per diferència entre els imports pressupostaris en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 dels estats de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i les despeses no financers:

- (+) Ingressos no financers. Suma dels ingressos previstos en els capítols 1 a 7 del pressupost
- (-) Despeses no financeres. Suma de les despeses previstes en els capítols 1 a 7 del pressupost.
- (+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financers del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC.
- (+/-) Els ajustos a realitzar per homogeneïtzar les operacions internes d'ingressos i despeses entre entitats de la corporació local o dependents d'ella. Correcció dels desajustos que poden existir entre les quantitats donades i rebudes en els pressupostos de l'exercici 2014 o, en el seu cas, estats financers, per operacions internes entre entitats integrants de la corporació local o dependents d'elles.

D'acord amb tot això, i segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els ingressos i les despeses no financeres, prèvia aplicació dels ajustaments descrits, dóna capacitat de finançament:

Entitat	Estabilitat pressupostària				Capacitat/ Necessitat de finançament
	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajust S. Europeu Comptes		
			Ajustos de la pròpia entitat	Ajustos operacions internes (*)	
Ajuntament	18.802.000,00	16.891.000,00	-68.932,36	0,00	1.842.067,64
ADET	989.500,00	945.000,00	0,00	0,00	44.500,00
PMEsport	447.000,00	442.000,00	-119,28	0,00	4.880,72
PMComunicació	207.790,00	205.300,00	-4.104,20	0,00	-1.614,20
IME	1.120.000,00	979.076,00	18.299,91	0,00	159.223,91

Capacitat de finançament de la corporació local 2.049.058,07

3. COMPLIMENT DEL LÍMIT DEL DEUTE

La LOEPSF (art.13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que ha fixat en el 2,8 del PIB per a l'exercici 2016.

Per l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa resulta impossible determinar el límit de deute com preveu l'esmentat article en termes de producte interior brut local, resultant d'aplicació en aquests moments els límits legals tradicionals del TRLRHL per al nou endeutament.

El deute viu de l' Ajuntament de l'Escala 31 de juliol de 2016 és 5.201.036,07euros, tal com es reflecteix en el quadre següent:

CONCEPTE	DEUTE VIU A 31/09/2016
OPERACIONS AMB ENTITATS DE CRÈDIT	5.038.566,98
Crèdits a ll/t (en uros)	5.038.566,98
AVALS EXECUTATS	0,00
Entitats no dependents	0,00
TOTAL	5.038.566,98

La resta d'ens inclosos en el perímetre de consolidació de l'Ajuntament de L'Escala, objecte del present informe, no tenen concertada cap operació d'endeutament.

4. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT I COMPLIMENT DEL DEUTE.

De les dades detallades en aquest informe se'n desprèn que la liquidació del pressupost corresponent al 3r..trimestre de l'exercici 2016 e les entitats que formen part del sector Administracions Públiques de l' Ajuntament de l'Escala:

- Compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostaria
- Compleix l'objectiu de compliment del deute

L'Escala, 28 d' octubre de 2016.

Signat: Joana Fernández Manjón
Interventor Acctal

Annex a l'actualització de l'informe d'intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa, corresponent al 3r. trimestre de 2016.

INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA A COMUNICAR AL MINISTERI D'HISENDA I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES.

1.a) Actualització del pressupost en execució per a l'exercici 2016 i detall d'execució al final del trimestre vençut

1.b) Situació del romanent de tresoreria

1.c) Calendari i pressupost de tresoreria

1.D) Dades de dotació de plantilles i retribucions

Ajustaments a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC

L'únic ajustament que procediria aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses financeres és el de recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2 i 3 (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercici corrent i de tancats de cadascun dels tres capítols), prenent les dades de la liquidació 2014. No obstant això, el resultat d'aquest ajustament és nul, tal com es mostra a continuació:

Ajust per la liquidació de la participació en tributs de l'Estat 2009 i 2013.

Un altre ajust que s'ha de realitzar en aquesta fase, segons el document "Informació a comunicar per al compliment d'obligacions contemplades en l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera", és l'import que s'ha de reintegrar durant l'any 2013 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponents als exercicis 2008 i 2009 pel concepte de participació en els tributs de l'Estat, que opera sumant-lo a les previsions d'ingrés per aquest concepte en el 2013 (aquest ajust s'ha de realitzar per haver-se pressupostat per la previsió de drets reconeguts nets en l'exercici, considerant que l'Estat realitza un ajustament negatiu) :

DEVOLUCIÓ LIQUIDACIÓ PTE 2009 EN EL 2016	85.759,32
DEVOLUCIÓ LIQUIDACIÓ PTE 2013 EN EL 2016	13.28,07

Pagaments per transferències a altres entitats que integren la corporació local

S'han considerat les despeses reconegudes en els capítols 4 i 7 de despeses, que constitueixen la consolidació de transferències entre unitats que integren la corporació local:

ENTITAT RECEPTORA	LIQUIDACIÓ 2014	PRESSUPOST INICIAL 2016	PREVISIÓ LIQUIDACIÓ 2016
ADET	775.547,00	810.596,00	810.596,00
P.M.ESPORTS	389.444,00	396.857,00	396.857,00
MITJANS COMUNICACIÓ	115.000,00	147.785,00	147.785,00
IME	679.532,00	714.034	714.034
TOTAL	1.805.337,00	2.069.272,00	2.069.272,00

Deute viu i perfil de venciment del deute en els propers 10 anys

CONCEPTE	DEUTE VIU FINAL TRIMESTRE VENÇUT	VENCIMENT PREVIST		
		OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
DEUTE A CURT TERMINI (OPERACIONS TRESORERIA)	0,00	0,00	0,00	0,00
DEUTE A LLARG TERMINI	5.038.566,98	0,00	275.058,69	282.006,75
Emissions de deute				
Operacions amb entitats de crèdit	5.038.566,98	0,00	275.059,69	282.006,75
Factoring sense recursos				
Deute amb administracions púb.				
Altres operacions de crèdit				
AVALS EXECUTATS DURANT L'EXERCICI	0,00	0,00	0,00	0,00
Entitats dependents de la corporació local				
Resta d'entitats				
TOTAL DEUTE VIU	5.038.566,98	0,00	275.058,69	282.006,75

CONCEPTE	VENCIMENTS PREVISTOS EN L'EXERCICI (INCLOUEN LES OPERACIONS PREVISTES REALITZAR FINS 31/12/2015)									
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Emissions deute										
Operacions amb entitats crèdit	1.262.125,43	943.319,45	781.984,71	660.996,	661.925	662.858	449.922	94.717,	0,00	0,00
Factoring sense recursos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deute amb administracions púb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres operacions de crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL VENCIMENTS	1.262.125,43	943.319,45	781.984,71	660.996,	661.925	662.858	449.922	94.717,45	0,00	0,00

