

# **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 QUART TRIMESTRE DE 2017**

Joana Fernández i Manjón, Interventora Acctal 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 quart trimestre del 2017:

## **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 DELIMITACIO 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 2 desembre de 2016 estableix l' objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals en el trienni 2017-2019.

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	20.598.139,96	17.840.350,42	-245.270,37	0,00	2.512.519,17
ADET	1.194.628,84	1.126.117,84	-10,06	0,00	68.500,94
IME	1.116.322,39	1.030.607,45	52.327,64	0,00	138.042,58
ESPORTS	441.344,00	428.718,36	1.152,52	0,00	13.778,16
COMUNICACIÓ	214.585,67	195.844,32	9.068,20	0,00	27.809,55

Capacitat de finançament de la corporació local 2.760.650,40

### 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 2017.

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 desembre de 2017 és 3.060.847,51 euros, tal com es reflecteix en el quadre següent:

CONCEPTE	DEUTE VIU A 31/12/2017
<b>OPERACIONS AMB ENTITATS DE CRÈDIT</b>	<b>3.060.847,51</b>
Crèdits a ll/t ( en euros)	2.304.744,87
Crèdits a curt/t ( en euros)	756.102,64
<b>AVALS EXECUTATS</b>	<b>0,00</b>
Entitats no dependents	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.060.847,51</b>

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.

### 3. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

L'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat exigeix també a les entitats locals que la variació de la despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, la determinació de la qual correspon al Ministeri.

Les corporacions locals compleixen la regla de la despesa si la variació, en termes del SEC, de la despesa computable de cada corporació local, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut (TRCPIB) de mig termini de l'economia espanyola,

modificat, en el seu cas, en l'import dels creixements o disminucions permanents de recaptació derivats de canvis normatius.

De conformitat amb l'acord Consell de Ministres de data 2 desembre de 2016 estableix l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals en el trienni 2017-2019.

L'apartat 2 de l'article 12 estableix com es determina el volum de despesa computable:

*" 2. S'entendrà per despesa computable als efectes previstos en l'apartat anterior, els usos no financers 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 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"*

En l'obtenció de la despesa computable en un exercici de les entitats sotmeses a comptabilitat pública es tindrà en compte el següent:

(+) Usos ( despeses) no financers, suma dels capítol 1 a 7 de despeses, exclosos els interessos del deute. Es parteix de les obligacions reconegudes en el 2017. Del capítol 3 de despeses financeres únicament s'agreguen les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval ( subconceptes 301,311,321,331 i 357)

(+/-) Ajustaments al càlcul d'usos no financers segons el SEC.  
Per a la determinació dels ajustaments i el seu import, s'ha de considerar el punt 1 "Càlcul dels usos no financers exclosos interessos per unitats sotmeses a un Pla General de comptabilitat pública" de la "Guia per la determinació de la regla de la despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals" .

(-) Pagaments per transferència ( i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local.

(-) La part de despesa no financera del pressupost finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea, l'Estat, la Comunitat Autònoma, Diputacions i altres administracions públiques.

(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament.  
Aplicable als fons dels sistemes de finançament donades per les diputacions forals del País Basc a la comunitat autònoma, així com les donades pels cabildos insulars als ajuntaments canaris.

ENTITAT	DESPESA MÀXIMA ADMISIBLE REGLA DE DESPESA				DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIO 2017 (6)
	DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2016 (1)	DESPESA COMPUTABLE *TAXA CREIX.PIB (2)=(1)*(1+0,021)	DESPESA INVERSIONS FINANÇERAMENT SOSTENIBLES	LIMIT DE LA REGLA DE DESPESA (5)=(2) + (3)	
Ajuntament de L'Escala	13.004.801,54	12.663.901,39	992.507,52	12.884.062,89	12.794.982,81
Agència Desenv.Econòmic,Turític	902.583,98	921.538,24	0,00	921.538,24	1.017.663,19
Patr.Municipal Esports	427.485,70	436.462,90	0,00	436.462,90	419.105,36
P. Mitjans Comunicació	204.160,36	208.447,73	0,00	208.447,73	195.815,22
Institut Municip.Educació	980.829,79	1.001.427,2210	0,00	1.001.427,22	944.700,34
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE</b>	<b>15.519.861,37</b>	<b>15.231.777,48</b>	<b>992.507,52</b>	<b>15.451.938,98</b>	<b>15.372.266,92</b>

**Diferència entre el "Límit de la Regla de la Despesa" i "la Despesa Computable pressupost 2016 (5)-(4)**

79.672,06

% Increment despeses computable 2017 s/ 2016 (6) = [(5)-(1)] / (1)

-0,95

#### 4. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT , REGLA DE LA DESPESA I COMPLIMENT DEL DEUTE.

De les dades detallades en aquest informe se'n desprèn que la liquidació del pressupost corresponent al 4rtrimestre de l'exercici 2017 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 la regla de la despesa
- Compleix l'objectiu de compliment del deute

L'Escala, 31 de gener de 2018.

Signat: Joana Fernández Manjon.