



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA

(LLEIDA)

**INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC I LA REGLA DE LA DESPESA A L'EXPEDIENT D'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT 2016.**

**Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça:** Ple de la Corporació

**Caràcter:** preceptiu

**Títol:** Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu del deute públic i de la regla de la despesa.

**Número:** 020/2015

Referència: INTERV/jlg

Per Decret d'Alcaldia núm. 617/2015, de 16 de novembre s'acorda sotmetre el pressupost general a informe de la Intervenció.

**Normativa reguladora:**

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- 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).
- El document que apareix a l'oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals, pel qual es materialitzen les obligacions de subministrament d'informació, en la seva versió 01d de data 22/02/2013.
- 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, 2a edició. IGAE (12/03/2013).
- Reglament núm.549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE.26-06-2013), que aprova el SEC 2010.



## AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA

(LLEIDA)

- 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

### INFORMO

#### 1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat

##### 1.1 Càlcul del superàvit o dèficit no financer

D'acord d'allò previst a l'article 17 del Reial Decret 1463/2007 l'Interventor de l'Ajuntament ha d'emetre, amb caràcter independent, un informe vers el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària referit a l'aprovació del Pressupost de la pròpia entitat.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària i, en general, la situació de dèficit o superàvit de les entitats locals, està expressat en termes de comptabilitat nacional, es a dir, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC 95).

Per determinar l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el Pressupost General de L'Ajuntament de Mollerussa, es necessari establir l'equivalència entre el saldo per operacions no financeres (cap. I a VII) i el saldo de comptabilitat nacional, practicant els ajustos d'acord am el "*Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals*". El detall seria el següent:

Ingressos	2016
Capítol 1	5.600.000,00
Capítol 2	15.000,00
Capítol 3	2.482.410,00
Capítol 4	3.560.400,00
Capítol 5	146.190,00
Capítol 6	0,00
Capítol 7	150.000,00
<b>Total</b>	<b>11.954.000,00</b>

Despeses	2016
Capítol 1	4.378.069,00
Capítol 2	5.029.443,00
Capítol 3	219.300,00
Capítol 4	223.500,00
Capítol 5	51.647,00
Capítol 6	472.041,00
Capítol 7	0,00
<b>Total</b>	<b>10.374.000,00</b>

<b>Superàvit no financer</b>	<b>1.580.000,01</b>
------------------------------	---------------------



## AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA

(LLEIDA)

### 1.2 Càlcul dels ajustos SEC

Aquests ajustos serien els següents:

Ajustos d'ingressos	2016
Recaptació	-237.179,59
PTE	44.124,12
Interessos	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-193.055,47</b>

Ajustos de despeses	2016
Compte 413	0,00
Interessos	0,00
Lísings	25.700,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Grau d'execució	813.262,84
Pagament aplaçat	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>838.962,84</b>

### 1.3 Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament.

Per a determinar la capacitat de finançament partim del superàvit/dèficit no financer al qual li hem aplicat els ajustos calculats en el punt anterior i obtenim una capacitat/necessitat de finançament d'acord amb el següent detall:

	2016
Ingressos no financers	11.954.000,00
Ajust d'ingressos	-193.055,47
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>11.760.944,53</b>
Despeses no financeres	10.374.000,00
Ajust de despeses	838.962,84
<b>Despeses ajustades</b>	<b>11.212.962,84</b>
Superàvit no financer	1.580.000,01
Ajustos	-1.032.018,31
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>547.981,69</b>

### 1.4 Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

El pressupost general COMPLEIX amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària per un import de 547.981,69 €.



AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA

(LLEIDA)

---

## **2. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA**

### **2.1 Càlcul de la regla de la despesa**

Per determinar si l'Ajuntament compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert a partir de la previsió de la liquidació del 2015 amb aquell que es desprèn del pressupost del 2016.

La despesa computable serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'altres administracions públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals i +/- els ajustos que estableix la "Guia para la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les Corporacions Locals", de la IGAE, a la qual, a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola (1,8%) i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius) i les obligacions reconegudes netes finançades amb el superàvit de l'exercici 2014.

En el següent quadre es pot observar el detall dels càlculs a fi de comprovar si es compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa



## AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA

(LLEIDA)

	2015	2016
Liquidació 1 a 7	10.588.000,00	10.374.000,00
Interessos (sense comissions)	200.000,00	199.000,00
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	10.388.000,00	10.175.000,00
<b>AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC</b>	<b>-14.881,00</b>	<b>838.962,84</b>
(-) Venda de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)	-	-
(+/-) Execució d'Avals	0,00	0,00
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	-	-
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions público privades	-	-
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00
(+/-) Arrendament financer	-14.881,00	25.700,00
(+) Préstecs	-	-
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012	-	-
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra Administració Pública (7)	-	-
(-) Grau d'execució		813.262,84
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	
<b>Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>10.373.119,00</b>	<b>11.013.962,84</b>
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)	90.000,00	90.000,00
(-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-109.105,93	-430.000,00
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	35.091,93	20.000,00
Diputacions	74.014,00	410.000,00
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
<b>Total de Despesa computable de l'exercici</b>	<b>10.174.013,07</b>	<b>10.493.962,84</b>
Variació PIB	10.357.145,31	
Modificacions normatives	178.000,00	
<b>Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA</b>	<b>10.535.145,31</b>	
Marge de compliment		41.182,47

Així el pressupost general COMPLEIX la regla de la despesa, amb un marge de 41.182,47 €.



## AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA

(LLEIDA)

### 3. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC.

#### 3.1 Càlcul de la ratio de deute viu

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 3,4% del PIB per a l'exercici 2016.

Atès que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, resulta d'aplicació el que ja establia el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53.

Per tant, el volum de deute viu estimat a 31/12/2016, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és el següent:

#### 3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.

Previsió Deute viu a 31/12/2016	2016
Deute viu a llarg termini	8.965.896
Deute viu a curt termini	1.400.000
Previsió operació de tresoreria	
Deute viu avalat a llarg termini	
Deute viu avalat a curt termini	
<b>TOTAL DEUTE VIU</b>	<b>10.365.896</b>

dades consolidades	2014
Capítol 1	5.708.539,00
Capítol 2	31.631,00
Capítol 3	2.656.426,00
Capítol 4	3.436.576,00
Capítol 5	216.469,00
<b>Ingressos per operacions corrents</b>	<b>12.049.641,00</b>
CCEE	442,46
QQUU	
Altres ingressos urbanístics	
<b>Ingressos corrents ajustats</b>	<b>12.049.198,54</b>



## AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA

(LLEIDA)

	31/12/2016
Deute viu	10.365.896
Ingressos corrents ajustats	12.049.199
<b>Rati de deute viu</b>	<b>86,03%</b>

Els ingressos corresponen a l'exercici 2014 últim liquidat.

El nivell de deute és d'un 86,03 %, i per tant, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Per la qual cosa, es **COMPLEIX** l'objectiu del deute públic.

### RESUM

Del Pressupost de l'exercici 2016 es deriven les següents dades:

1. Compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària per un import de 547.981,69
2. Compleix amb la regla de la despesa, amb un marge de 41.182,47 €.
3. Compleix amb l'objectiu del deute públic 86,03%.

Tan mateix, s'informa que, en compliment de la normativa vigent, per part d'aquesta Intervenció s'emetrà un nou informe sobre l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària al moment de la liquidació de l'exercici 2015.

Mollerussa, 17 de novembre de 2015

L'Interventor,

Jesús Luño García

### AL PLE DE LA CORPORACIÓ

