



AJUNTAMENT DE LA CIUTAT D'ALCANAR

Montsià (Tarragona)

Intervenció

Assumpte: Pressupost Corporació, exercici 2017.

EXP: 54/2017

<p style="text-align: center;">INFORME INTERVENCIÓ NÚM. 127/2017 SOBRE EL COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I NIVELL DE DEUTE PRESSUPOST EXERCICI 2017</p>

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

1.2. Caràcter: preceptiu

1.3. 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.

1. ANTECEDENTS

El 2 de desembre de 2016 l'Alcalde de la Corporació va resoldre sotmetre el pressupost general a informe de la Intervenció.

2. FONAMENTS JURÍDICS

Es fonamenta en la normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, de càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.

- 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, 3a edició. IGAE.
- Reglament núm.549/2013, del Parlament Europeu i del Ajuntament, de 21 de maig (DOCE.26-06-2013), que aprova el SEC 2010.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Reglament 2223/1996 del Ajuntament de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Ajuntament de la Unió Europea

3. CONCLUSIÓ

1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat

1.1 Compliment de l'objectiu d'estabilitat de l'Ajuntament de Alcanar

1.1.1 Càlcul del superàvit o dèficit no financer.

El càlcul del superàvit o dèficit financer s'obté de la diferència entre els drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, d'acord amb el següent detall:

Ingressos	2017
Capítol 1	4.349.937,69
Capítol 2	55.000,00
Capítol 3	1.891.882,99
Capítol 4	2.151.964,21
Capítol 5	12.000,00
Capítol 6	0,00
Capítol 7	274.945,78
Total	8.735.730,67

Despeses	2017
Capítol 1	3.369.912,77
Capítol 2	3.735.554,46
Capítol 3	39.060,35
Capítol 4	305.887,64
Capítol 5	100,00
Capítol 6	657.763,23
Capítol 7	1.107.369,03
Total	9.215.647,48

Dèficit no financer	-479.916,81
----------------------------	--------------------

1.1.2 Càlcul dels ajustos SEC

Es realitzen els ajustos SEC següents:

Ajustos d'ingressos	2017
Recaptació	-367.813,52
PTE	0,00
Interessos	0,00
TOTAL	-367.813,52

Ajustos de despeses	2017
Compte 413	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital	0,00
Grau d'execució	-849.297,36
Pagament aplaçat	0,00
TOTAL	-849.297,36

1.1.3 Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament

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

	2017
Ingressos no financers	8.735.730,67
Ajust d'ingressos	-367.813,52
Ingressos ajustats	8.367.917,15
Despeses no financeres	9.215.647,48
Ajust de despeses	-849.297,36
Despeses ajustades	8.366.350,12
Dèficit no financer	-479.916,81
Ajustos	481.483,84
Capacitat de finançament	1.567,03

1.2 Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

El pressupost general **compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària per un import de 1.567,03 €.**

2. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar, si en termes consolidats, l'ajuntament compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert a partir de la previsió de la liquidació del 2016 amb aquell que es desprèn del pressupost del 2017.

La despesa computable serà la no financer, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals i +/-

els ajustos que estableix la “3a versió de la Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l’article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d’estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals”, de la IGAE, a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l’economia espanyola (2,2%) 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 2016.

2.1. Càlcul de la regla de la despesa de l’Ajuntament de Alcanar

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.

	2016	2017
Liquidació 1 a 7	8.129.982,45	9.215.647,48
Interessos (sense comissions)	45.006,00	30.871,99
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	8.084.976,45	9.184.775,49
AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC	0,00	-849.297,36
(-) Grau d’execució		-849.297,36
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	
Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute	8.084.976,45	8.335.478,13
(-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d’altres Administracions públiques	-984.518,46	-331.989,48
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	842.496,52	128.433,47
Diputacions	142.021,94	203.556,01
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
Total de Despesa computable de l’exercici	7.100.457,99	8.003.488,65
Variació PIB	7.256.668,06	
Modificacions normatives	0,00	
Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA	7.256.668,06	
Marge d’incompliment		-746.820,58

2.2 Compliment de l’objectiu de la regla de despesa.

L’Ajuntament de Alcanar **no compleix la regla de la despesa** per un import de **746.820,58 €**.

3. Compliment de l’objectiu del deute públic:

3.1. Càlcul de la ràtio de deute viu

La LOEPSF (art. 13) estableix l’obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 3,2% del PIB per a l’exercici 2017.

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 estableix 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 31/12/2017**, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats **és del 28,87%** dels ingressos corrents liquidats del darrer exercici liquidat, d'acord amb el següent detall:

	31/12/2017
Deute viu	2.401.460
Ingressos corrents ajustats	8.317.499
Rati de deute viu	28,87%

3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.

El nivell de deute és d'un 28,87 %, 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.**

Alcançar a data de signatura electrònica

L'Interventor,