



Ajuntament
de Taradell



2017721846321376204219643321133182

Expedient: 765/2017 Liquidació pressupost 2016

Assumpte: Informe d'Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

AJUNTAMENT DE TARADELL

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

Amb motiu de l'aprovació de l'expedient de liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2016, i de conformitat amb l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, s'emet el següent

INFORME

Les Entitats Locals hauran d'ajustar els seus pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària en tot el cicle pressupostari, entenent com a tal la situació d'equilibri o superàvit computada en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició que conté el sistema europeu de comptes nacionals i regionals.

I amb aquesta finalitat es farà un seguiment de les dades d'execució del pressupost, tot ajustant la despesa pública per tal de garantir que, al tancament de l'exercici, no s'incompleixi l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Aquesta tasca s'emmarca al previst en les mesures preventives pel compliment de la Llei 2/2012.

També caldrà analitzar i informar respecte del compliment de la regla de la despesa i de l'objectiu del deute.

Aquest informe cal emetre'l amb caràcter independent, i s'incorporarà a l'informe previst a l'article 191.3 del RD legislatiu 2/2004, text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

L'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de la despesa, comportarà l'elaboració d'un pla econòmic-financer, d'acord amb el que s'ha establert als articles 19 i s. s. del RD 1463/2007 del reglament de desplegament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, i a l'article 21 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Cal tenir present que l'Ajuntament ja disposa d'un Pla Econòmic Financer 2015-2016, donat que la liquidació del pressupost 2014 va incomplir amb al regla de al despesa, per tant a la



liquidació a 31-12-2016 de l'exercici 2016 cal que es compleixin les previsions d'aquest Pla Econòmic Financer.

Aquest informe caldrà elevar-lo al Ple de la Corporació.

El detall dels càlculs efectuats i els ajustos practicats, sobre la base de dades dels capítols del pressupost d'ingressos i despeses en termes de comptabilitat nacional, segons el sistema europeu de comptes nacionals o regionals, són els següents:

A) Capacitat de finançament: El principi d'equilibri pressupostari es desprèn de la comparació dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses i dels capítols 1 a 7 d'ingressos. I l'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identificarà amb una situació d'equilibri o superàvit.

INGRESSOS NO FINANCERS	LÍQUIDACIÓ
Ingressos dels capítols 1 a 7	6.352.132,72
Ajust per no recaptació de tributs	-290.985,08
Devolució d'ingressos pendents pagar (+ inicials - finals)	0,00
Correlació de transferències	0,00
Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	30.708,32
Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0,00
Altres ajustaments SEC95	0,00
	6.091.855,96
DESPESES NO FINANCERES	LÍQUIDACIÓ
Despeses dels capítols 1 a 7	5.580.002,74
Despesa pendent d'aplicar (- inicials + finals)	-30.178,00
Meritament interessos (- inicials + finals)	0,00
+ Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0,00
- Capacitat d'exercicis anteriors reservada	3.143,92
+ Reserva de capacitat per exercicis futurs	145.461,05
+ Altres ajustaments SEC 95	0,00
	5.692.141,87
Capacitat de finançament	399.714,09
Sobre ingressos no financers	6,56
Capacitat de finançament segons PEF 2016	585.135,00
Diferència capacitat de finançament (Dèficit)	-185.420,91

B) La regla de la despesa: Caldrà analitzar i validar la regla de la despesa en base al descrit en l'article 12 punt 2 de la Llei 2/2012 (ajustaments).

	IMPORT
Obligacions de capítol 1 a 7, llevat del 3	5.536.879.43
Drets finançades amb subvencions procedents d'AAPP	-231.625.63
Augment/Disminució per capacitat reservada	142.317.13



Excés de finançament d'inici de l'exercici ca	3.143.92
Excés de finançament de final de l'exercici cf	145.461.05
Altres ajustaments SEC95	-30.178.00
Base de la regla de la despesa	5.417.392.93
Inversions Financeres Sostenibles D.A.6 L.O. 9/2013	0,00
Base de la regla de la despesa ajustada 2016	5.417.392.93
Base de la regla de la despesa liquidació 2015	6.683.743.52
Límit Despesa liquidació pressupost 2016 (Base 2015*1,80%)	6.804.050.90
Valoració canvis normatius sobre recaptació (augment)	0,00
Límit Regla de la despesa inicial	6.804.050.90
Límit Despesa liquidació pressupost 2016 S/ PEF 2015-2016	6.716.469,00
Taxa implícita de creixement respecte liquidació inicial	-18.95
Taxa implícita de creixement respecte liquidació ajustada	-20.38
Taxa implícita de creixement respecte PEF 2015-2016	-19.34

C) **Objectiu del deute:** Cal analitzar i validar en aquest punt, que s'han complert els objectius de deute fixats al pressupost.

	LIQUIDACIÓ
Saldo a 31/12/2015	3.594.920,94
Disposicions-Altres 2016(ordinaria i extraordinaria)	1.039.139,92
Amortització ordinària i excepcional 2016	505.067,48
Deute a curt termini (operació de tresoreria)	319.894,94
Saldo a 31/12/2016	4.448.888,32
Ingressos corrents liquidats liquidació 2016	6.352.132,72
Sobre ingressos corrents de l'exercici	70,04%
Principi sostenibilitat financera 2020	75,00%
Marge endeutament	4,96%

Per tot això cal informar del següent resultat obtingut:



- **En la capacitat de finançament:** És positiva per import de 399.714,09€, essent el percentatge sobre els ingressos no financers de 6.56%. Això ens indica que els ingressos no financers, una vegada practicats els ajustos als capítols I, II i IV, cobreixen suficientment les despeses no financeres.

Cal informar que el PEF 2015-2016, vigent preveia una capacitat de finançament de 585.135.00 €, no obstant aquesta capacitat ha estat inferior per import de -185.420.91 €, donat que l'ajust per no recaptació d'aquest exercici ha sigut considerablement superior a la prevista en el PEF i també a la mateixa durant el període 2012-2015.

- **En la regla de la despesa:** Les obligacions reconegudes netes del capítol I al VII (excepte el capítol III), descomptant els drets reconeguts procedents de subvencions de les AAPP que han servit per finançar despeses reconegudes, i tenint en compte els excessos de finançament d'inici i final d'exercici i els ajustos SEC 95 per les despeses pendents d'aplicar a 31/12/2016, suposen una base ajustada per import de 5.417.392.93 €, i això suposa:

a) Una taxa implícita de creixement del -18.95% respecte de la base de la regla de la despesa de la liquidació 2015, d'import 6.683.743,52 €.

b) Una taxa implícita de creixement de -20.38% respecte de la base ajustada de la regla de la despesa per a la liquidació del pressupost 2015, d'import 6.804.050,90 €.

c) Una taxa implícita de creixement del -19.34 % respecte de la base de la Regla de la Despesa prevista per la liquidació 2016 en el PEF, d'import 6.716.469.00 €

Per tant, es compleix amb la taxa de creixement de la despesa, fixada per aquest exercici 2016 al PEF 2015-2016.

L'Ajuntament té un Pla Econòmic Financer vigent 2015-2016, i per això caldrà que es compleixi amb els indicadors de la Llei d'Estabilitat Pressupostària i amb la regla de la despesa a l'acabar l'exercici 2016, ja que en cas contrari caldria procedir d'acord amb el que s'estableix a l'article 21 de la Llei 2/2012.

- **En l'objectiu del deute:** El nivell d'endeutament de l'Ajuntament a 31/12/2016 s'ha situat al 70,04 % dels recursos corrents i ordinaris reconeguts en la liquidació 2016, i el principi de sostenibilitat financera a 31/12/2020 és preveu al 75% .

Per tant, podem dir que l'Ajuntament compleix amb el principi de sostenibilitat financera.

D'altra banda, el període mig de pagament a proveïdors durant el quart trimestre de 2016 es de -11.39 dies des de la data d'aprovació de les factures i per tant en un termini inferior als 30 dies que estableix la normativa..



Ajuntament
de Taradell

Amb base als càlculs detallats en l'expedient motiu de l'informe, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, també es compleixen la regla de la despesa i la sostenibilitat financera d'acord amb el Pla Econòmic i Financer 2015-2016, vigent a l'aprovació de la Liquidació del pressupost 2016.

La qual cosa s'informa als efectes oportuns.

Taradell, 29 de març del 2017.

Signat electrònicament: el Secretari-Interventor, Josep Rovira Sadurní