



Ajuntament  
de Taradell



2017763218691811651972341971437322

**Expedient:** 1675/2017 Pressupost municipal 2018

**Assumpte:** Informe d'avaluació i compliment de l'objectiu d'estabilitat

## INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DEL OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Amb motiu de l'aprovació de l'expedient d'aprovació inicial del pressupost municipal de l'exercici 2018 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 168.4 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.

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:

<b>INGRESSOS NO FINANCERS</b>	<b>PREVISIÓ</b>
Ingressos dels capítols 1 a 7	6.491.523,75
Ajust per no recaptació de tributs	-290.985,08
Devolució d'ingressos pendents de pagar (+ inicials - finals)	0,00
Correlació de transferències	0,00
Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	27.587,64
Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0,00
Altres ajustaments SEC95	0,00
	6.228.126,31
<b>DESPESES NO FINANCERES</b>	<b>PREVISIÓ</b>
Despeses dels capítols 1 a 7	6.271.240,99
Despesa pendent d'aplicar (- inicials + finals)	0,00
Meritament interessos (- inicials + finals)	0,00
+ Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0,00
- Capacitat d'exercicis anteriors reservada	0,00
+ Reserva de capacitat per exercicis futurs	0,00
+ Altres ajustaments SEC 95	-212.754,20
	6.058.486,79
Capacitat de finançament	169.639,52
Sobre ingressos no financers	2,72



**B) 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):

	<b>IMPORTS PREVISTOS</b>	
Previsions de capítol 1 a 7, llevat del 3	6.220.018,66	
Previsió de drets de subvencions procedents d'AAPP	647.657,34	
Disminució per capacitat reservada	0,00	
Excés de finançament d'inici de l'exercici ca	0,00	
Excés de finançament de final de l'exercici cf	0,00	
Ajust de no execució	212.754,20	
Altres ajustaments SEC95	0,00	
Base de la regla de la despesa 2018	5.359.607,12	
Base de la regla de la despesa* 2016	5.412.843,57	
Taxa de referència de creixement 2016-2017	2,10%	
Base Ajustada prevista 2017	5.526.513,28	
Valoració canvis normatius permanents (+/-)	126.977,55	
Límit de la Regla de la despesa prevista 2017	5.653.490,83	
Taxa de referència de creixement 2017-2018	2,40%	
Base Ajustada prevista 2018	5.789.174,62	
Valoració canvis normatius permanents (+/-)	7.424,86	
Límit de la Regla de la despesa prevista 2018	5.796.599,48	
Diferència Límit-base ajustada 2018	436.992,36	
Taxa implícita de creixement	-7,539	

(\*) La base de la despesa de l'exercici anterior serà : la que ha resultat de la liquidació del pressupost 2016, i a partir d'aquesta hem evolucionat cap a la previsió del límit de la despesa no financera del 2018 , amb les previsions de taxa d'increment prevista i les possibles variacions dels exercicis pressupostaris 2017 i 2018 per tal de valorar la limitació de la despesa no financera del final 2018.



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

	SITUACIÓ DEUTE
Saldo a 31/12/2017	3.808.854,64
Noves operacions exercici 2018	315.000,00
Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0,00
Amortització ordinària i excepcional	602.116,37
Retencions per liquidacions negatives PIE	0,00
Saldo a 31/12/2018	3.521.738,27
Ingressos corrents liquidats (darrer exercici liquidat 2016)	6.311.457,49
Sobre ingressos corrents de l'exercici	55,80%

Per tot això cal informar del següent resultat obtingut:

La capacitat de finançament: És positiva per import de 169.639.52 €, essent el percentatge sobre els ingressos no financers del 2,72%. 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, un cop ajustades per la previsió de no execució.

En la regla de la despesa: Les previsions dels capítols I al VII (excepte el capítol III), descomptant les previsions de drets de subvencions de les AAPP que han de servir per finançar despeses i també l'ajust previst de no execució, suposen una base ajustada per import de 5.359.607.12 €. Això suposa una taxa implícita de creixement respecte del límit de la regla de la despesa pel 2018, per import de 5.796.599.48 €, del -7.54 % inferior a les taxes de creixement previstes per aquest exercici.

En l'objectiu del deute: Es preveu que el nivell d'endeutament a 31/12/2018 sigui d'un 55.80% respecte dels recursos ordinaris liquidats en la última liquidació efectuada, la de l'exercici 2016. Per tant, podem dir que complim amb l'objectiu del deute del 75%, límit per sobre del qual no es poden contractar més operacions de crèdit.

Amb base als càlculs detallats en l'expedient motiu de l'informe, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la de la regla de la despesa i la sostenibilitat financera.

La qual cosa s'informa als efectes oportuns.

Taradell, 11 de desembre de 2017

Josep Rovira Sadurní  
Secretari-Interventor