



A J U N T A M E N T
d'ARENYS DE MUNT

INFORME D'INTERVENCIÓ

ASSUMPTE:

AVALUACIO DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, REGLA DE DESPESA I LIMIT DEL DEUTE. 2n. TRIMESTRE 2014

Aquest document s'emet en compliment del que disposa la següent **normativa**:

- L'art. 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Ley Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Els controls a validar transcorregut el **2n trimestre del 2014**, són:

- l'objectiu d'estabilitat pressupostària
- l'objectiu de deute públic
- la regla de despesa

De l'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat financera, se n'ha de donar compte al Ple de la corporació.

* Objectiu d'estabilitat

L'article 15 especifica que *"En el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament"*.

El Consell de Ministres en data 28 de juny de 2013, va adoptar un acord per fixar els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de la despesa pel període 2014-2016. En concret, l'objectiu d'estabilitat pressupostària per al 2014 és zero.

D'acord amb les xifres obtingudes del 2n trimestre, la capacitat o necessitat de finançament de l'Ajuntament, calculada amb els criteris del SEC95, a final del 2014 s'estima serà:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Press. Inicial	Estimat 31/12
Ingressos dels capítols 1 a 7	8.168.377	7.637.800
-Despeses dels capítols 1 a 7	7.902.180	6.340.727
Ajustaments SEC 95	249.436	-133.799
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	515.633	1.163.274

6,31%

15,23%



A J U N T A M E N T d'ARENYS DE MUNT

No es calculen les dades de l'empresa municipal GUSAM en finança majoritàriament amb ingressos de mercat i resta pendent de classificació; i tampoc les de l'ALOC en tant que està inactiva. Així doncs, tampoc s'obtenen dades consolidades.

Regla de la despesa

L'article 12 especifica que *“La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola”*.

El Consell de Ministres en data 28 de juny de 2013 determinà que la taxa de creixement per l'exercici 2014 de l'1,5.

D'acord amb aquesta taxa i l'impacte del canvis normatiu a la recaptació, el valor màxim que pot prendre la Base a la liquidació de 2014 s'estima el següent:

<u>Límit a la Base de la despesa</u>	Press. Inicial	Estimat 31/12
Base exercici anterior	5.638.719	5.017.075
Taxa límit aprovada pel Ministeri	1,50%	1,50%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	314.612	314.612
Valor màxim base de l'exercici	6.037.912	5.406.943

La Base de la regla de la despesa queda definida al punt 2 de l'article 12 *“S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, la despesa no financera, definida 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 la 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.”*

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	7.850.893	6.294.569
Ajustaments SEC95	-334.036	0
Aplicacions no financeres, llevat interessos	7.516.857	6.294.569

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	1.546.319	915.742
Ajustaments SEC95	0	0
Despesa finançada amb subvencions	1.546.319	915.742

Base de la despesa exercici actual	5.970.538	5.378.827
------------------------------------	-----------	-----------



A J U N T A M E N T
d'ARENYS DE MUNT

Diferència entre el límit i la base computable de l'exercici
Taxa implícita de creixement

28.116
0,94%

Objectiu de deute

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que: "1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i **3% per al conjunt de corporacions locals (...)**. 2. L'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net." . Aquest límit és un objectiu a nivell del sector que segons la DF.1ª de la mateixa llei s'ha d'assolir a l'exercici 2020.

I en el punt 2 de l'article 18 indica que "Quan el volum de deute públic se situï per damunt del 95 per cent dels límits establerts a l'article 13.1 d'aquesta Llei, les úniques operacions d'endeutament permeses a l'Administració Pública corresponent seran les de tresoreria".

El Consell de Ministres en data 28 de juny de 2013, va fixar l'objectiu de deute públic per al 2014 en el 4,0 % del PIB . Ara bé, aquest índex no pot traduir-se a nivell d'entitat d'una forma directa, pel que es considera que amb les limitacions en la Tutela financera aquest objectiu és assolible. L'ajuntament , doncs, es podrà endeutar en règim de comunicació a Tutela si no es supera el rati del 75% del deute viu, mentre que entre aquesta xifra i el 110% caldria demanar autorització a l'ens de control.

L'objectiu d'endeutament per l'exercici 2014, d'acord amb les previsions derivades del 2n trimestre, seria:

Deute Comptable

Capitals pendents liquidacions negatives PIE
Avals executats
Altres operacions comptables a llarg termini
Operacions a curt termini

Deute a 31/12/2013	Moviments 2014			Deute a 31/12/2014	Capitals no disposats
	Augments	Amort. Ord.	Amort. Excep.		
299.869	0	20.655		279.214	
0	0	0		0	
4.047.912	773.952	865.150	0	3.956.714	0
0	0	0		0	0
4.347.781	773.952	885.805	0	4.235.928	0

Deute en termes SEC95

Sobre ingressos corrents

4.347.781	773.952	885.805	0	4.235.928	0
				60,6%	0,0%



A J U N T A M E N T
d'ARENYS DE MUNT

CONCLUSIO sobre els controls:

Dels càlculs anterior es desprendria que:

- S'assoleix Capacitat de Finançament
- La Base de la Regla de la Despesa està per sota del seu límit
- L'objectiu de deute per l'exercici estaria dins dels marges legals

D'acord amb els resultats anteriors, s'informa que els controls de la llei orgànica 2/2012 **es complirien** en la previsió de liquidació realitzada un cop transcorregut el 2n trimestre 2014.

Arenys de Munt, a 11 d'agost de 2014

Neus Gironès Biarnès
La Interventora

INFORMACIO ANNEXADA

(la informació requerida en la tramesa d'informació al MINHAP)

- Dades pressupost actualitzat i execució:

[Resum Classificació Econòmica](#)

[Detall d'Ingressos corrents](#)

[Detall d'Ingressos de capital i financers](#)

[Detall de Despeses corrents](#)

[Detall d'Operacions de capital i financers](#)

[Romanent de Tresoreria](#)



A J U N T A M E N T
d'ARENYS DE MUNT

[Calendari i Pressupost Tresoreria](#)

[Dotació de plantilles i retribucions](#)

[Deute viu i venciment mensual previst en proper trimestre](#)

[Perfil de venciment de la deute en els propers 10 anys](#)

- Annexes informació:

[Ajustos Informe de Avaluació Ingressos/Despeses amb normes SEC](#)

[Informació per a l'aplicació de la Regla de Despesa](#)

[Interessos i rendiments meritats en l'exercici \(despeses\)](#)

Pel que fa als següents conceptes requerits també com ANNEXOS en la tramesa d'informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MINHAP), s'informa que són d'import igual a zero, pel que no s'adjunta detall:

Avals de l'Entitat

Fluxes interns

Vendes d'accions i participacions

Adquisició d'accions i participacions

Operacions atípiques

Moviments "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost