



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

CÀLCULS SOBRE EL COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA, EN EL PRESSUPOST PER AL 2016

D'acord amb l'article 3 de la llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), *"l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea"*.

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que *"el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria"*. Per tant, aquest informe no és sols informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que es tracta de criteris que s'han de complir necessàriament.

Els controls a validar en el moment d'aprovar-se el pressupost són **l'objectiu d'estabilitat pressupostària i l'objectiu de deute públic**; el seu incompliment obligaria a formular un Pla econòmic-financer a un any. En aquest sentit, l'Ordre HAP/2105/2012 modificada per l'Ordre HAP/2082/2014 disposa que a 31 de gener serà objecte de remissió al Ministeri les dades relatives al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i del nivell d'endeutament.

Pel que fa a la regla de la despesa, se n'ha de fer un seguiment trimestral però és en el moment de la liquidació quan s'ha d'informar sobre el seu compliment o incompliment i en aquest segon cas obligaria a l'aprovació d'un Pla econòmic-financer.

*** 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 10 de juliol de 2015, va adoptar un acord per fixar els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de la despesa pel període 2016-2018. En concret, l'objectiu d'estabilitat pressupostària per al 2016 és zero.

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar, en termes consolidats de les entitats a l'article 2.1 de la LOEPSF, que no és el cas aplicable a la societat municipal, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, és:



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

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Press. Inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	7.558.573
-Despeses dels capítols 1 a 7	7.495.777
Ajustaments SEC 95	956.763
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	1.019.559

13,49%

CONCLUSIÓ: Segons les previsions, s'assoleix l'objectiu d'estabilitat.

(*) AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT:

	Press. Inicial
Ajust per no recaptació - Cap 1	-35.148
Ajust per no recaptació - Cap 2	-560
Ajust per no recaptació - Cap 3	-10.395
Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	37.484
No execució (inexecució) (*)	1.013.143
Correlació de transferències	-47.761
Total ajustaments	956.763

(*) L'ajust de no execució respon a la previsió dels imports que no arriben a la fase del reconeixement de l'obligació, tant en despesa com en ingressos, tenint en compte el grau d'execució d'exercicis anteriors i, pel que fa al capítol 6, les inversions concretes que s'han previst. Totes les previsions relacionades amb la liquidació del contracte de SOREA, en ser provisionals i d'acord amb la Memòria d'Alcaldia, s'ha previst que no es realitzarà.

* 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 10 de juliol de 2015, va fixar l'objectiu de deute públic per al 2016 en el 3,4 % 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



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

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 2016, d'acord amb el pressupost a aprovar és de:

Deute a 31/12/2015	Moviments 2016			Deute a 31/12/2016	
	Augments	Disminucions	Ajustaments		
Deute Viu					
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	224.902	0	37.484	0	187.418
Arrendaments financers	0	0	0	0	0
Contractes APP	0	0	0	0	0
Preveïdors a llarg termini	0	0	0	0	0
Altres operacions a llarg termini	3.615.582	667.617	748.413	0	3.534.786
Operacions a curt termini	800.000	0	800.000		0
Factoring sense recurs	0	0	0		0
S1-suma	4.640.483	667.617	1.585.896	0	3.722.204
Avals concedits fora del grup					0
Total					3.722.204
Sobre ingressos corrents					55%
Deute Total					
S1- Suma	4.640.483	667.617	1.585.896	0	3.722.204
Mecanisme de proveïdors	0	0	0		0
Altres pagaments ajornats	0	0	0		0
Inversió realitzada per compte de l'ens local	0	0	0		0
	4.640.483	667.617	1.585.896	0	3.722.204
Sobre ingressos corrents					55%

Aquestes dades són provisionals, a l'espera de definir el deute viu segons la nova ICAL 2013 aplicable a partir de l'1 de gener del present 2015. Actualment l'Ajuntament rep assistència d'una firma d'auditoria per a realitzar les tasques d'adequació de les operacions al nou context normatiu, fet que pot variar l'import del deute viu existent.

Amb tot, si tenim en compte que per al càlcul del rati legal de deute viu no computa el capital pendent de les liquidacions negatives de les PIE, el % d'aquest rati es situaria al voltant del 52 %.

CONCLUSIÓ: L'objectiu de deute per l'exercici està dins dels marges legals

*** Regla de la despesa**

Tot i que no procedeix en el moment d'elaborar un nou pressupost pronunciar-se sobre el compliment o no de la regla de la despesa, s'informa de quines són les previsions sobre la mateixa.

Recordar, en primer lloc, el context que la regula:



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

L'article 12 de la LOEPSF 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 10 de juliol del corrent, determinà que la taxa de creixement per l'exercici 2016 de l'1,8.

D'acord amb el mateix article anterior, "s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides 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".

No obstant, "quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent".

Tenint en compte que per al 2016 no es contempla cap augment per canvis normatius, i ajustades quines són les previsions de no execució i altres conceptes procedents, i analitzada quina és la base de la regla de la despesa segons estimació de la liquidació del 2015 i aplicada la taxa implícita d'increment per al 2016, s'obtenen les següents dades:

<u>Límit a la Base de la despesa</u>	Press. Inicial
Base exercici anterior	5.114.484
Taxa límit aprovada pel Ministeri	1,80%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	
Valor màxim base de l'exercici	5.206.545

<u>Aplicacions no financeres, llevat interessos</u>	
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	7.444.485
Ajustaments SEC95	-1.432.343
No execució (inejecución)	-1.432.343
Aplicacions no financeres, llevat interessos	6.012.142

<u>Despesa finançada amb subvencions</u>	
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	438.573
No execució (inejecución)	0
Despesa finançada amb subvencions	438.573

<u>Base de la despesa</u>	
Base de la despesa exercici actual	5.573.568
Marge a la Regla de la Despesa	-367.024
Taxa implícita d'increment	8,98%



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

CONCLUSIÓ: Pel que fa a la regla de la despesa es posa de manifest que podria trencar-se a finals de l'exercici, pel que es recomana que es vagi reconduint al llarg del mateix adoptant les mesures que s'estimin més oportunes.

CONCLUSIO FINAL:

S'informa que dels càlculs realitzats es desprèn que:

- S'assoleix l'objectiu d'estabilitat
- L'objectiu de deute per l'exercici està dins dels marges legals

Per tant, els controls de la Llei orgànica 2/2012 i sobre els que s'ha de subministrar informació al Ministeri, es compleixen en el pressupost que es proposa aprovar per al 2016, considerant les dades contingudes en aquest expedient.

La Interventora,

Neus Gironès i Biarnès

Arenys de Munt, a 13 de novembre de 2015