

AJUNTAMENT DE BESALÚ

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 2017, 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.

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	LIQUIDACIÓ
Ingressos dels capítols 1 a 7	3.079.725,17
Ajust per no recaptació de tributs	-104.094,19
Devolució d'ingressos pendents de pagar (+ inicials - finals)	0,00
Correlació de transferències	0,00
Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	7.525,56
Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0,00
Altres ajustaments SEC95	0,00
	2.983.156,54
DESPESES NO FINANCERES	LIQUIDACIÓ
Despeses dels capítols 1 a 7	3.004.599,11
Despesa pendent d'aplicar (- inicials + finals)	19.754,78
Meritament interessos (- inicials + finals)	0,00
+ Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0,00
- Capacitat d'exercicis anteriors reservada	133.286,16
+ Reserva de capacitat per exercicis futurs	24.100,53
+ Altres ajustaments SEC 95	0,00
	2.915.168,26
Capacitat de finançament	67.988,28
Sobre ingressos no financers	2,28

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	2.921.605,15
Drets reconeguts de subvencions procedents d'AAPP	-460.363,74
Disminució per capacitat reservada	-109.185,63
Excés de finançament d'inici de l'exercici ca	133.286,16
Excés de finançament de final de l'exercici cf	24.100,53
Altres ajustaments SEC95	19.754,78
Base de la regla de la despesa	2.371.810,56
Valoració canvis normatius sobre recaptació (augment)	0,00
Inversions Financeres Sostenibles D.A.6 L.O. 9/2013	0,00
Base ajustada 2017	2.371.810,56
Base de la regla de la despesa liquidació 2016	2.257.581,35
Limit Despesa liquidació pressupost 2017 (Base 2016*2,10%)	2.304.990,56
Marge despesa Base ajustada - Límit despesa liquidació 2017	-66.820,00
Taxa implícita de creixement respecte liquidació 2016	5,06
Taxa implícita de creixement respecte despesa límit de la liquidació 2017	2,90

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 31/12/2016	4.242.108,15
Disposicions	4.242.108,15
Préstecs nous concertats durant el 2017	0,00
Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0,00
Amortització ordinària i excepcional	574.030,79
Saldo a 31/12/2017	3.668.077,36
Ingressos corrents liquidats liquidació 2017	2.798.400,48
Sobre ingressos corrents de l'exercici	131,08%
Principi sostenibilitat financera a 31/12/2017	132,57%
Marge endeutament	1,49%

Per tot això cal informar del següent resultat obtingut:

- En la capacitat de finançament: És positiva per import de 67.988,28€, essent el percentatge sobre els ingressos no financers del 2,28%. 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.
- 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, els ajustos SEC 95 per les despeses pendents d'aplicar a 31/12/2017, la valoració dels canvis normatius permanents de recaptació i el descompte de les inversions financeres sostenibles finançades amb romanent líquid de tresoreria d'acord amb la D.A. 6ª de la LO 9/2013, suposen una base ajustada per import de 2.371.810,56€, i això suposa:
 - a) Una taxa implícita de creixement del 5,06% respecte de la base ajustada de la regla de la despesa de la liquidació 2016, d'import 2.257.581,35€.
 - b) Una taxa implícita de creixement del 2,90% respecte de la despesa límit de la liquidació del pressupost 2017, d'import 2.304.990,56€.

Per tant, no es compleix amb la taxa de creixement de la despesa, fixada per aquest exercici en 2,10%.
- En l'objectiu del deute: El nivell d'endeutament de l'Ajuntament a 31/12/2017 s'ha situat al 131,08% dels recursos corrents i ordinaris reconeguts en la liquidació 2017, i el principi de sostenibilitat financera a 31/12/2017 és de 132,57%. D'altra banda, el període mig de pagament a proveïdors durant el quart trimestre de 2017 ha estat de 24,77 dies.

Amb base als càlculs detallats en l'expedient motiu de l'informe, es compleix l'objectiu de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària, però no el de la regla de la despesa.

L'Ajuntament de Besalú té vigent un PEF 2017-2018 elaborat i aprovat a partir de la liquidació del Pressupost Municipal 2016.

L'àmbit temporal d'aquest estableix que caldrà el compliment dels indicadors macroeconòmics en la liquidació del Pressupost Municipal 2018, d'acord amb allò establert a l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

L'Ajuntament de Besalú té elaborat un Pla de Regularització i Sanejament Financer 2014-2019, que caldrà modificar per als exercicis 2018-2019 a la vista del resultat de la liquidació pressupostària de l'exercici 2017.

La qual cosa s'informa als efectes oportuns.

Besalú, març de 2018.

La Secretària-Interventora