

Document	Informe	Nº acta	233/2016
Matèria	Pressupost	Nº exp./relació	s/n
Assumpte	Informe d'avaluació d'estabilitat pressupostària - pressupost general de l'Ajuntament de Teià per l'exercici 2017		
Proposta		Òrgan competent	Ple

Vista la proposta de pressupost general de l'Ajuntament de Teià per l'exercici 2017 que es sotmet a aprovació provisional.

Vist el que disposa l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals,

La interventora habilitada de l'Ajuntament de Teià, emet el següent:

INFORME D'AVAUACIÓ DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I DEUTE PÚBLIC.

PRIMER.- L'aprovació del pressupost general per l'exercici 2017 ve precedida de l'aprovació d'un pla econòmic financer pel període 2016-2017, com a conseqüència de l'incompliment de la regla de la despesa en la liquidació de l'exercici 2015, aprovada per Resolució d'Alcaldia núm. 216/2016, de 4 d'abril de 2016, rectificada per la Resolució d'Alcaldia 593/2016, de 9 de setembre de 2016.

SEGON.- Normativa aplicable

- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva Aplicació a les entitats locals (RLEP).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Normativa reguladora del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95).
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals. Intervenció General de l'Estat. Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per corporacions locals. Intervenció General de l'Administració de l'Estat. Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.
- Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre,

TERCER.- D'acord amb l'art.3.LOEPSF, l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afecten les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea. S'entendrà per estabilitat pressupostària de les administracions públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.”

Per la seva banda, l'article 15.1 RLEP estableix el següent: "S'entendrà complert l'objectiu d'estabilitat quan els pressupostos inicials o, si s'escau, modificats, i les liquidacions pressupostàries dels subjectes compresos en l'article 4.1 d'aquest reglament, assoleixin, un cop consolidats, i en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, l'objectiu individual establert per a cadascuna de les entitats locals a què es refereix l'article 5 o l'objectiu d'equilibri o superàvit establert per les restants entitats locals, sense perjudici del que disposa, si s'escau, en els plans econòmic-financers aprovats i en vigor.”

QUART.- D'acord amb l'apartat segon de l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, la Intervenció local ha d'elevat al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la mateixa entitat local i dels seus organismes i entitats dependents.

L'informe s'ha d'emetre amb caràcter independent i s'ha d'incorporar als que preveuen els articles 168.4, 177.2 i 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, referits, respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.

L'interventor local ha de detallar en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustos practicats sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de comptabilitat nacional, segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

Quan el resultat de l'avaluació sigui d'incompliment, l'entitat local ha de trametre l'informe corresponent a la Direcció General de Coordinació Financera amb les Entitats Locals o a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceixi la tutela financera, en el termini màxim de 15 dies hàbils, comptats des del coneixement del Ple.

CINQUÈ.- De la comparació de les previsions inicials dels capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i dels crèdits inicials dels capítols 1 a 7 de despeses (Saldo Pressupostari no Financer) abans dels ajustos SEC-95, es constata el següent saldo:

Pressupost 2017		
Capítols	Ingressos	Previsions inicials
1	Impostos directes	3.951.864,81
2	Impostos indirectes	135.000,00
3	Taxas i altres ingressos	890.297,92
4	Transferències corrents	1.737.871,23
5	Ingressos patrimonials	66.000,00

Pressupost 2017		
Capítols	Despeses	Crèdits inicials
1	Despeses Personal	2.620.435,71
2	Despeses en Béns i Serveis	3.107.464,12
3	Despeses financeres	130.000,00
4	Transferències corrents	286.849,91
5	Fons de contingència	29.284,22

	Op.corrents	6.781.033,96		Op.corrents	6.174.033,96
6	Alienació inversions reals	0,00	6	Inversions reals	606.051,49
7	Transferències de capital	334.051,49	7	Transferències de capital	0,00
	Altres op. no financeres	334.051,49		Altres op. no financeres	606.051,49
	Op. no financeres	7.115.085,45		Op. no financeres	6.780.085,45
SALDO D'OPERACIONS NO FINANCERES ABANS D'AJUSTOS SEC (B-A)					335.000,00

Sobre el saldo d'operacions no financeres, en termes de la instrucció de comptabilitat local, s'han de practicar els ajustos necessaris per expressar el saldo d'operacions no financeres en termes del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

Codi	Descripció ajust	% aplicat sobre DRN /ORN	Import (en euros)
GR000	Ajustos per recaptació d'ingressos capítol 1	-7,00%	-276.630,54
GR000b	Ajustos per recaptació d'ingressos capítol 2	-3,00%	-4.050,00
GR000c	Ajustos per recaptació de ingressos capítol 3	-10,00%	-89.029,79
GR001	Ajustos per liquidació PTE 2008	n/a	8.378,09
GR002	Ajustes per liquidació PTE 2009	n/a	13.215,44
GR014	Despesa realitzada en l'exercici pendent d'aplicar al pressupost	n/a	50.000,00
	TOTAL AJUSTOS		-298.116,80

El càlcul d'aquests ajustos respon als següents criteris:

- GR000 Ajust de recaptació neta: Per tal d'evitar l'efecte sobre el dèficit públic dels ingressos meritats i no cobrats, el Reglament (CE) número 2.516/2000 del Parlament Europeu i del Consell de 7 de novembre de 2000, va modificar els criteris inicialment fixats pel sistema europeu de comptes establint que la capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no es pot veure afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació dels quals sigui incerta. Com a conseqüència de l'aprovació del Reglament (CE) número 2.516/2000, en comptabilitat nacional, el criteri per a la imputació per als ingressos fiscals i assimilats o directament relacionats amb ells i amb efecte en el dèficit públic, és el de caixa. Aquests ingressos es registren per les corporacions locals en el pressupost d'ingressos en els capítols 1 "Impostos Directes", 2 "Impostos Indirectes" i 3 "Taxes i altres ingressos". Per determinar l'import de l'ajust, sobre les previsions inicials del pressupost 2017 (drets que es preveu liquidar) s'ha aplicat un percentatge inferior a la mitjana de desviació entre DRN i recaptació neta dels exercicis 2014 i 2015.
- GR001 i GR002. Reintegraments liquidacions PTE: S'ha d'aplicar un ajust positiu (major capacitat de finançament) per les retencions que es practican sobre les bestretes de la participació en tributs de l'Estat de l'exercici 2017 pel reintegrament dels saldos deutors de les liquidacions definitives de la Participació en tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009.
- GR014: Ajust per despesa no aplicada al pressupost. La despesa que es preveu realitzar el 2017 però que no s'imputarà al pressupost de l'exercici suposa menor capacitat de finançament. La despesa realitzada exercicis anteriors però que es preveu imputar al pressupost 2017 és major capacitat de finançament.

En relació a la resta d'ajustos que contempla el Manual del Càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE, Ministeri d'Economia i Hisenda, per aplicació del Principi d'importància relativa de les dades numèriques no es considera necessari efectuar cap altre tipus d'ajustament durant la d'aprovació del pressupost de l'any 2017.

Una vegada aplicats els ajustos SEC sobre el saldo d'operacions no financeres, el pressupost de l'Ajuntament de Teià per l'exercici 2017 presenta capacitat de finançament per 36.883,20 € i compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

A	Saldo d'operacions no financeres (abans d'ajustos SEC)	335.000,00 €
B	Ajustos del Sistema Europeu de Comptes (SEC)	-298.116,80
C=A+/- B	CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT	36.883,20 €

SISÈ.- Pel que fa a l'avaluació del compliment de la regla de despesa, d'allò previst en la Guia per la determinació de la Regla de Despesa per Corporacions Locals (novembre de 2014) i en l'Ordre HAP 2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP /2105/2012, de 1 d'octubre, es desprèn que l'informe de l'Interventor s'emetrà en el moment de la liquidació de l'exercici.

SETÈ.- L'article 13 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera determina els límits d'endeutament de les administracions locals:

"1. El volum de deute públic, definit 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."

I en el punt 2 de l'article 18 indica que

"Quan el volum de deute públic es situï per sobre del 95 % dels límits establerts en l'article 13.1 d'aquesta Llei, les úniques operacions d'endeutament permeses a la Administració Pública corresponent seran les de tresoreria."

Donat que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, mentre no es reguli una traducció pràctica d'aquesta limitació, donat que cap norma legal indica el contrari, és segueix el criteri general del sector assimilant la limitació del 3 per 100 sobre el PIB al 75 per 100 sobre els ingressos corrents liquidats, regulat per la disposició addicional 14a de Reial Decret-Llei 20/2011, de 30 de desembre, en redacció donada per disposició final 31a de la Llei 17/2012, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per 2013. Del contingut d'aquesta disposició i dels formularis habilitats pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i per la Direcció General de Tutela Financera de la Generalitat se'n desprèn que el nivell de deute de l'entitat local es determina:

Ingressos corrents (A 31/12/2015)		
Capítol 1	Impostos Directes	3.936.567,79 €
Capítol 2	Impostos Indirectes	138.915,23 €

Capítol 3	Taxes i Altres Ingressos (No incorpora CCEE/UA)	1.213.403,90 €
Capítol 4	Transferències corrents	2.022.498,44 €
Capítol 5	Ingressos patrimonials	118.938,20 €
TOTAL		7.430.323,56 €

Despeses corrents (A 31/12/2015)		
Capítol 1	Despeses de personal	2.546.726,86 €
Capítol 2	Despeses corrents	3.327.103,91 €
Capítol 4	Transferències corrents	192.168,57 €
TOTAL		6.065.999,34 €

Obligacions finançades amb RLTDG	0,00 €
----------------------------------	--------

Estalvi brut	1.364.324,22 €
--------------	----------------

Anualitat teòrica	695.505,04 €
-------------------	--------------

Estalvi net	668.819,18 €
-------------	--------------

Ràtio d'endeutament sobre ingressos ordinaris	32,41%
--	--------

La previsió de estalvi brut a 31/12/2016 és de 1.364.324,22€, la qual cosa suposa un 32,41 % sobre els ingressos corrents de la darrera liquidació aprovada (exercici 2015). Es compleix, per tant, l'objectiu de deute definit com el 75% dels ingressos corrents.

CONCLUSIONS

L'Ajuntament de Teià, en el projecte de pressupost per l'exercici 2017 compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic.

En virtut del que estableix l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, l'entitat local ha de remetre l'informe al Departament d'Economia i Finances en el termini de 15 dies, comptats des del coneixement d'aquest informe pel Ple.

Teià, 12 de desembre de 2016

La interventora habilitada