



INFORME D'INTERVENCIÓ 85/2017 D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE DESPESA I DEL LÍMIT DE DEUTE AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL PER A L'ANY 2018.

Antonio José Hierro Medina, funcionari de l'Administració Local amb habilitació de caràcter estatal, com a interventor de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt, en compliment de l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de la llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, així com del disposat en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, informa el següent en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària del pressupost de l'any 2018, el compliment de la Regla de Despesa i del límit de deute:

1. NORMATIVA REGULADORA DEL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN EL SECTOR PÚBLIC LOCAL, DE CÀLCUL DE LA REGLA DE DESPESA I DE LES OBLIGACIONS DE SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals (Reglament).
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM)
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 3ª edició. IGAE (novembre 2014)
- Reglament nº 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOTZE. 26-06-2013), que aprova el SEC 2010.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.





- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea

2.- ANÀLISI DE COMPLIMENT FORMAL

L'article 164 del TRLRHL estableix la obligació de elaborar i aprovar anualment un Pressupost General. Tal obligació la refereix l'article 168.1 del TRLRHL al seu Alcalde, que haurà de remetre'l, tal i com diu el número quatre del mateix article, informat per la Intervenció, al Ple de la Corporació abans del dia 15 d'octubre per a la seva aprovació, esmena o devolució.

L'expedient pressupostari estarà integrat, tal i com concreten els articles 164, 165, 166 i 168 del TRLRHL, per la següent documentació:

- a) Els estats de despeses, en els quals s'inclouran, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per a atendre al compliment de les obligacions.
- b) Els estats d'ingressos, en els quals figuraran les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.
- c) Les Bases d'Execució, que contendran la adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a la organització i circumstàncies de la pròpia entitat, així com aquelles altres necessàries per a la seva encertada gestió, establint quantes prevencions es considerin oportunes o convenients per a la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos.
- d) La documentació detallada per l'article 168.1 del TRLRHL, integrada per:
 - 1.- Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
 - 2.- Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior, i avanç de la del corrent, referida, al menys, a sis mesos del mateix.
 - 3.- Annex de personal de la Entitat Local.
 - 4.- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
 - 5.- Un informe econòmic financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a la avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i de les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del Pressupost.
- e) I el annexes que fa referència l'article 166.1 del TRLRHL, és a dir:
 - 1.- Els plans i programes d'inversió i finançament que, per a un termini de quatre anys, puguin formular.





2.- L'estat de consolidació del Pressupost de la pròpia Entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus Organismes Autònoms.

3.- I l'estat de previsió de moviments i situació del deute comprensiu del detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reembors al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg del mateix i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, amb distinció d'operacions a llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es preveuen realitzar durant el mateix exercici.

En l'anàlisi de compliment formal s'ha de posar de manifest per aquesta Intervenció l'incompliment del termini de remissió del document pressupostari al Ple, si bé s'ha finalitzat amb termini suficient per a la seva entrada en vigor en començar l'exercici 2018.

En cas de no ser així, quedarà salvat amb pròrroga de l'anterior, tal com disposa l'article 169.6 del TRLRHL. L'expedient format conté formalment la documentació legalment requerida que considero suficient per a la formació de la voluntat corporativa.

3. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. I així, el Consell de Ministres en data 7 de juliol de 2017, estableix com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Corporacions locals en el trienni 2018-2020 l'equilibri.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no emprats en les despeses corrents (estalvi brut).

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Sotsdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats locals, per diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

3.1. ENTITATS QUE COMPONEN EL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL D'ACORD AMB EL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES NACIONALS I REGIONALS.

Les entitats que componen el pressupost general són:

- L'Ajuntament de Lliçà d'Amunt.





- Empresa Municipal d'Obres de Lliçà d'Amunt, S.L.

DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES DE COMPTABILITAT NACIONAL, LA SEVA EQUIVALÈNCIA EN TERMES DE PRESSUPOSTOS, I EXPLICACIÓ DELS AJUSTOS.

Per a la realització dels ajustos s'ha de considerar el Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE, i el formulari F.1.1.B1.del document elaborat per la Sotsdirecció General de relacions financeres amb les Entitats Locals

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides de comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat de les ocupacions i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la Comptabilitat Nacional. Les diferències venen determinades pels ajustos que es descriuen en els apartats següents d'aquest informe.

A) INGRESSOS:

Ajustos a realitzar (els més comuns)

Capítols 1, 2 i 3 de l'Estat d'Ingressos.

En el citat manual s'estableix que *“la capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no pot veure's afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació de les quals sigui incerta”*, per tant s'interpreta que, com per elaborar el pressupost s'utilitzen com a referència els drets reconeguts i no els recaptats en exercicis anteriors, procedeix fer l'ajust que es descriu després sobre els ingressos dels capítols 1 a 3.

AJUST: S'aplicarà el criteri de caixa, (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrent i tancats de cada capítol), prenent les dades de l'última liquidació aprovada (o de la mitjana de les últimes tres liquidacions).

CÀLCUL AJUSTAMENT CRITERI CAIXA INGRESSOS DADES LIQUIDACIÓ 2016						
Capítols	Drets reconeguts	Recaptat Pto. Cte.	Recaptat Pto. Tancat	Total Recaptat	% Rec/Prev.	% Ajust
Cap 1	7.568.411,35	6.797.090,80	304.310,39	7.101.401,19	93,83%	-6,17%
Cap 2	175.075,43	163.107,88	4.102,12	167.210,00	95,51%	-4,49%
Cap 3	2.945.915,54	2.360.830,50	430.452,93	2.791.283,43	94,75%	-5,25%

Que aplicat a les previsions resulten els següents imports que redueixen les previsions dels





capítols 1 a 3:

Capítols	Previst	% Ajust	Import ajust
Cap. 1	7.355.700,00	-6,17%	-453.884,77
Cap. 2	500.000,00	-4,49%	-22.462,97
Cap. 3	2.779.400,00	-5,25%	-145.891,65

Capítol 4:

Ingressos per participació en ingressos de l'Estat.

Un altre ajust que cal realitzar en aquesta fase de pressupost ho constitueix l'import que ha de reintegrar-se durant 2018 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera sumant-ho a les previsions d'ingrés per aquest concepte en 2018, considerant que l'Estat realitza un ajust negatiu. Concretament:

Devolució liquidació PIE 2008 i 2009 en 2018	29.881,20 (+)
--	---------------

Capítol 5 d'Ingressos.

AJUST: Els interessos es registren segons el criteri de la meritació. En aquest cas, i d'acord amb el criteri d'importància relativa, no es realitza l'esmentat ajust.

B) DESPESES

Ajustos a realitzar (els més comuns)

Ajust per grau d'execució de la despesa:

La Guia per a la Determinació de la Regla de Despesa (3^a edició) estableix que "el percentatge estimat del grau d'execució del pressupost de l'any n tindrà, com a límit, superior o inferior, la mitjana aritmètica dels percentatges del grau d'execució dels crèdits per operacions no financeres del Pressupost de Despeses dels tres exercicis anteriors, una vegada eliminats valors atípics".

Consultada la IGAE, en la seva resposta afirma referent al càlcul dels denominats valors atípics, que "s'entén per un valor atípic, un valor molt diferent de la resta, que fa que la mitjana aritmètica no sigui representativa del grup de valors considerat. A l'efecte d'aquest ajust, es consideraran valors atípics aquelles despeses la inclusió de les quals desvirtuï la mitjana aritmètica, que opera





com a límit del percentatge estimat del grau d'execució del Pressupost.

Entre d'altres, es consideraran valors atípics, sempre que compleixin amb el disposat en el paràgraf anterior:

- Les despeses de naturalesa extraordinària, derivades de situacions d'emergència, esdeveniments catastròfics, indemnitzacions abonades en virtut de sentències judicials i similars.
- Les despeses finançades amb subvencions finalistes, procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques, atès que aquestes despeses no s'inclouen, en el càlcul de la despesa computable, per a la determinació de la regla de despesa.
- Les despeses finançades amb drets procedents de l'alienació de terrenys i inversions reals, reconeguts en el mateix exercici, atès que, en el càlcul de la despesa computable, es considera la inversió neta.
- Les despeses finançades a través del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

De la mitjana dels tres últims exercicis, considerant l'execució dels crèdits inicials, descomptant les despeses financeres no agregables i els considerats valors atípics, resulta el percentatge d'execució de despeses no financeres amb el detall que s'especifica a continuació, que aplicat a les previsions del pressupost de 2017 dona l'import de 1.457.526,71€ a minorar/augmentar les ocupacions no financeres.

Exercici 2014	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% execució
Total	15.878.000,00	17.030.722,40	0,07
Exercici 2015	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% execució
Total	16.500.000,00	15.344.157,14	-0,07
Exercici 2016	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% execució
Total	17.250.000,00	15.195.947,79	-0,12

Càlcul mig de percentatges d'execució		-0,04
Import de l'ajust sobre previsions de despeses no financeres 2018 sense deduir interessos:	15.352.500,00	-596.331,31
Import de l'ajust sobre previsions de despeses no financeres 2018 deduïts interessos :	15.255.100,00	-592.548,04

Ajust sobre el Capítol 3.- Els interessos es registren segons el criteri de la meritació. Per tant, hauríem de descomptar la part d'interessos que pagant-se en l'any n es reporten en el $n-1$, i hauríem d'afegir els interessos que es pagaran en l'any $n+1$, però que s'han reportat en l'any n .





En aplicació del principi d'importància relativa podria considerar-se no necessari realitzar aquest ajust atès que es poden arribar a compensar els interessos que es minoressin per venciments de l'exercici n corresponents a períodes parcials del $n-1$, amb els augments pels reportats parcialment en l'any n , però que es paguin en $n+1$. Si a més l'Entitat s'endeuta en un import similar al capital que amortitza, per la qual cosa el capital viu del deute podríem dir que es manté estable i els tipus d'interès al llarg del n no tenen una significativa variació, els efectes de l'ajust es compensarien entre si.

D'acord amb les pròpies característiques d'aquesta entitat, no és aplicable cap altre ajust, al no tenir contractades operacions de leasing ni tenir despeses pendents d'aplicar al pressupost.

3.2. CÀLCUL DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DERIVAT DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT PER 2018

En virtut de l'establert a l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de la pròpia entitat i dels seus organismes i entitats dependents, dels de l'article 4.1 del Reglament.

Segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, **dona capacitat de finançament per import de 3.973,12€, complint amb la normativa d'estabilitat pressupostària**, segons el següent detall:

CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió ingressos capítols. I a VII pressupost corrent	15.352.500,00
b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent	15.352.500,00
c) TOTAL (a – b)	0,00
AJUSTAMENTS	
1) Ajust recaptació capítol 1	-453.884,77
2) Ajust recaptació capítol 2	-22.462,97
3) Ajust recaptació capítol 3	-145.891,65
4) Ajust per liquidació PIE-2008	8.902,44





5) Ajust per liquidació PIE-2009	20.978,76
6) Ajust per liquidació PIE altres exercicis	0,00
7) Ajust per meritament d'interessos	0,00
8) Ajust per Grau d'execució del Pressupost	596.331,31
9) Ajust per arrendament financer	0,00
10) Ajust per despeses pendents d'aplicar a pressupost	0,00
11) Ajust per devolucions d'ingressos pendents d'imputar a pressupost	0,00
d) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT(c+d+e)	3.973,12

Per altra banda, si tenim en compte el pressupost consolidat amb l'Empresa Municipal d'Obres de Lliçà d'Amunt, la capacitat de finançament en termes d'estabilitat pressupostària seria de 93.000,89€.

3. COMPROVACIÓ COMPLIMENT LÍMIT DE DESPESA NO FINANCERA

L'article 30 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix també a les Entitats Locals la mateixa obligació que la Unió Europea ve exigint a l'Estat, això és, aprovar tots els anys un sostre de despesa no financera, i verificar que compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i amb la regla de la despesa.

En aquest sentit estableix que les Entitats Locals hauran d'aprovar un límit màxim de despesa no financera, coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus pressupostos.

La norma no estableix l'òrgan competent per a l'aprovació. Hauria d'aprovar-se amb anterioritat a l'aprovació del Pressupost, podent-se aprovar per l'Alcaldia, en virtut de la clàusula de competència residual establerta en l'article 21 de la Llei 7/1985. Tampoc s'estableix en l'Ordre Ministerial l'obligació de remissió d'informació sobre el sostre de despesa.

També convé esmentar que el ministeri no requereix la seva verificació. Tot i això, a efectes informatius farem la seva determinació:





A) Despesa no financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Partint de les previsions d'ingressos i despeses no financeres per al Pressupost de 2018, que hauran de ser coherents al seu torn amb el Pla Pressupostari aprovat, obtenim les següents dades:

Capítols 1 a 7 de Ingressos	15.352.500,00
Ajustos SEC ingressos	-592.358,20
Ingressos no financers Ajustats	14.760.141,80
Superàvit/dèficit	3.973,12

Capítols 1 a 7 de Despeses	15.352.500,00
Ajustos SEC despeses	-596.331,31
Despeses no financeres Ajustades	14.756.168,69

Per al càlcul del límit de despesa no financera, que s'expressa en termes pressupostaris, afegim el superàvit/dèficit així calculat a les despeses:

Sostre de despesa no financera en equilibri:	15.356.473,12
---	---------------

B) Despesa no financera coherent amb l'objectiu de Regla de Despesa
Es parteix de l'estimació de liquidació de l'exercici 2017 calculada amb motiu de la remissió d'informació corresponent al 3er. Trimestre de 2017.

Límite de la Regla de despesa 2018	14.144.474,42
---	---------------

Per al càlcul del límit de despeses no financeres, que s'expressa en termes pressupostaris, s'afegeixen:

Despesa del capítol 3 no agregada a 2018	97.400,00
Despesa finançada amb fons finalistes a 2018	1.616.400,00





Ajustos SEC despeses (+ o -)	-592.548,04
Límit de despesa no financera coherent amb Regla de Despesa	15.265.726,38

C) LÍMIT DE DESPESA NO FINANCIERA

Es considera el límit menor dels dos calculats anteriorment:

Coherent amb l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària	15.356.473,12
Coherent amb l'Objectiu de Regla de Despesa	15.265.726,38
LÍMIT DE DESPESA NO FINANCIERA:	15.265.726,38

A la vista de les previsions de despesa no financera del pressupost 2018, que és de 15.255.100,00€, sí es respecta el límit de despesa no financera aprovat.

4. COMPLIMENT DEL LÍMIT DE DEUTE

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no passar el límit de deute públic que per a les entitats locals ha estat fixat en el 2,7%, 2,6% i 2,5% del PIB respectivament per als exercicis 2018, 2019 i 2020.

Però no s'ha determinat el PIB per al càlcul en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa l'informe sobre aquest extrem es redueix a calcular el "nivell de deute viu segons el Protocol del Dèficit Excessiu" i el "nivell de deute viu formalitzat".

El model dissenyat per la Sotsdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals per a la remissió d'informació per part de l'Interventor municipal amb motiu de l'aprovació del Pressupost utilitza l'apuntat criteri de deute segons el Protocol de dèficit excessiu que és més ampli que el que s'ha d'utilitzar per estimar el percentatge de deute viu en termes de l'article 53 del TRLRHL per a noves concertacions de préstecs.

El volum de deute viu estimat a 31.12.2018 segons annex, es xifra en: 4.775.610,08€

El volum de deute formalitzat a 31.12.2017 segons annex, es xifra en: 4.775.610,08€

D'altra banda, es calculen els ingressos corrents de caràcter ordinari, que donen el següent import: 14.696.000,00€





Tot i que la llei no fa menció al límit de deute establert al TRLRHL, convé esmentar que el percentatge d'endeutament a 1 de gener de 2018, incloent les noves operacions i la amortització, serà del 39,42%.

5. COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA

L'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix també a les Entitats Locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació.

Per a les Corporacions locals es compleix la Regla de la Despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada Corporació Local, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut (TRCPIB) de mig termini de l'economia espanyola, modificat, si escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

En concret, el 7 de juliol de 2017, el Govern va aprovar, juntament amb els objectius de dèficit públic i deute públic per al període 2018-2020, la regla de despesa per als pressupostos del 2018, 2019 i 2020, que són l'2,4%, el 2,7% i el 2,8% respectivament.

Per altra banda, l'Ordre Ministerial HAP/2015/2012, que desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, publicada en el BOE el 8 de novembre de 2014, ha suprimit, respecte al compliment de la regla de despesa, l'informe d'intervenció, abans del 31 de gener de cada any, del compliment d'aquesta regla per part del pressupost aprovat, i ha establert que s'ha de fer una valoració trimestral de la regla de despesa en fase d'execució referida a 31 de desembre de l'any en curs (article 16.4 de l'Ordre) i una avaluació final del compliment de la regla de despesa en la liquidació del pressupost (article 15.4.e).

S'inclou en aquest informe una valoració del seu càlcul als efectes de ser tinguts en consideració en l'execució del pressupost i el compliment del Pla econòmic financer per incompliment de la regla de despesa aprovat pel Ple de l'Ajuntament.

Càlcul de la despesa computable

S'estableix en l'apartat 2 de l'article 12 com es determina el volum de despesa computable.

2. S'entendrà per despesa computable als efectes previstos en l'apartat anterior, les ocupacions 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.

Consideracions

En l'obtenció de la Despesa computable de l'entitat en un exercici, es tindrà en compte el següent:

a) Si l'Entitat està sotmesa a Pressupost Limitatiu/Comptabilitat Pública, la Despesa computable es calcula com:

(+) Ocupacions (despeses) no financers, suma dels capítols 1 a 7 de despeses, exclosos els interessos del deute.

Es parteix de les obligacions reconegudes en $n-1$ (si no està liquidat, de l'estimació de liquidació), amb les observacions abans esmentades.

Del Capítol 3 de despeses financeres únicament s'agregaran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval. Subconceptes (301, 311, 321, 331 i 357)

(+/-) Ajustos càlcul Ocupacions no financeres segons el SEC

Per a la determinació dels ajustos i el seu import, s'ha de considerar el punt 1, "Càlcul de les ocupacions no financeres exclosos interessos per a unitats sotmeses a un Pla General de Comptabilitat Pública", de la "Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals".

(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres Entitats que integren la Corporació Local.

Per a la determinació d'aquest import, s'ha de considerar el punt 3, "Consolidació de transferències", de la "Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals".

(-) La part de despesa no financera del Pressupost finançat amb fons finalistes procedents de:

Unió Europea, Estat, Comunitat Autònoma, Diputacions i Altres Administracions Públiques. S'exclou en el càlcul l'import dels capítols 4 i 7 d'ingressos deduïts els conceptes 420, 450, 470, 480, 720, 770, 780, per determinar les despeses finançades per administracions públiques.



(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament

Aplicable als fons dels sistemes de finançament donades per les Diputacions Forals del País Basc a la Comunitat Autònoma així com les donades pels Cabildos Insulars als Ajuntaments Canaris.

Sobre l'import resultant s'aplicarà la taxa de referència de creixement del PIB fixada pel ministeri, i que, pel 2018 és del 2,4%.

A l'article 12.4) de la LOEPSF, es diu que quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent.

Sobre aquest tema, hauran de prendre's en consideració, si s'escau, les previsions en matèria de modificacions d'ordenances i de valors cadastrals per al 2018.

Límit de la Regla de Despesa liquidació 2017 (Estimació)	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	15.226.874,83
2. Ajustaments SEC (2017)	0,00
3. Total ocupacions no financeres termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	15.226.874,83
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-953.892,00
6. Despesa en inversions financerament sostenibles a 2017	-650.000,00
7. Total Despesa computable de l'exercici	13.622.982,83
8. Taxa de variació de la despesa computable (6 x2,4%)	326.951,59
9. Incrementos de recaptació (2017) (+)	194.540,00
10. Disminucions de recaptació (2017) (-)	0,00
11. Límit de la Regla de Despesa 2017 = 6+7+8-9	14.144.474,42





Despesa computable Pressupost 2018	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	15.255.100,00
2. Ajustaments SEC (2018)	-592.548,04
3. Total ocupacions no financeres termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	14.662.551,96
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-1.616.400,00
6. Total Despesa computable Pressupost 2017	13.046.151,96

A la vista de les previsions del pressupost 2018 es compleix l'objectiu de regla de despesa, en disminuir un 0,04% el pressupost computable, i es troba per sota del límit establert al PEF.

4. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I NIVELL DE DEUTE.

El Pressupost General de l'exercici 2018 compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 95, l'objectiu de deute públic i de la regla de despesa.

D'acord amb tot l'establert, s'informa favorablement el pressupost de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt per a l'any 2018.

A Lliçà d'Amunt, a 27 de novembre de 2017.

Antonio José Hierro Medina
Interventor

