

Informe sobre el compliment del requisits de la llei orgànica 2/2012 en la Modificació de Crèdit 1-2016

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 solsament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de despesa .

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 fixar un objectiu de dèficit (necessitat de finançament) zero, però amb un marge de tolerància no superior al 0,0% del PIB per l'administració Local a l'exercici 2016.

La 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.

D'acord amb les xifres de la liquidació del pressupost, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, és:



Ingressos dels capítols 1 a 7	52.986.971,87
Ajustaments SEC 95	-1.482.462,31
Ingressos no financers	51.504.509,56
Despeses dels capítols 1 a 7	50.550.184,68
Ajustaments SEC 95	0,00
Despeses no financeres	50.550.184,68
Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament	954.324,88
Sobre els ingressos no financers	1.85%

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 passat 10 de juliol el Consell de Ministres determinà que la taxa de creixement per l'exercici 2016 del 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"*. Entenem per canvis normatius els següents aspectes:

- Impacte econòmic per modificació de coeficient fiscals, taxes, preus públics, bonificacions, exempcions, ...
- Impacte econòmic per variació de bases tributàries:
 - Increment anual de bases fiscals
 - Revisió cadastral
 - Implantació de noves taxes i preus públics

La base de la regla de la despesa, en la liquidació de l'exercici de 2015, és de:

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat del 3 en termes SEC	51.782.390,17
+Ajustaments	-11.396.856,19
Base de la despesa	40.385.533,98

El càlcul de la taxa d'increment que suposa la modificació de crèdit 1/2016 és:

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat del 3 en termes SEC	47.658.643,63
+Ajustaments	-6.137.321,84
= Base de la despesa	41.521.321,79
- Valoració (augments) per canvis normatius a recaptació	485.000,00
= Base reduïda	41.036.321,79
: Base de la despesa exercici anterior	40.385.533,98
= Taxa implícita d'increment	1.61%

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."

I en el punt 2 de l'article 18 indica que *"Cuando el volumen de deuda pública se sitúe por encima del 95 % de los límites establecidos en el artículo 13.1 de esta Ley, las únicas operaciones de endeudamiento permitidas a la Administración Pública correspondiente serán las de tesorería"*

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% sobre el PIB al 75% sobre els ingressos corrents liquidats, que és el límit vigent per l'any 2016 determinat per la disposició adicional catorzena del

Ajuntament d'Igualada



Reial Decret Llei 20/2011, de 30 de desembre, modificada per la disposició final trentauena de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

No obstant això i de conformitat amb la mateixa disposició addicional modificada, les Entitats Locals que tinguin un volum d'endeutament que, excedint del citat en el paràgraf anterior, no superi el 110 establert a l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, podran concertar operacions d'endeutament prèvia autorització de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera de l'entitat local.

En conseqüència, no podrà aprovar-se nou endeutament per inversions si no es compleixen que el nivell de deute viu previst per final d'exercici, en termes consolidats, no superi el 110% dels seus ingressos corrents liquidats o meritats, calculat en la forma estableix l'article 53.2 del TRLRHL, amb el matis citat en el paràgraf anterior.

L'objectiu d'endeutament per l'exercici 2016, d'acord amb la modificació de crèdit 1/2016 és de:

Saldo a 1 de gener	38.929.768,85
Disposicions	2.157.065,00
Amortització ordinària i excepcional	-6.346.959,75
Variació endeutament a llarg termini	-4.189.894,75
Capital disposat previst pòlisses de tresoreria a 31 de desembre	3.500.000,00
Saldo total endeutament a 31 de desembre	38.239.874,10
Ingressos corrents liquidats (consolidats)	52.899.673,97
Deute viu a 31-12-2016 / Ingressos corrents liquidats	72,28%

Conclusió:

Dels càlculs anteriors es desprèn que:

- S'assoleix l'objectiu d'estabilitat i regla de la despesa.
- L'objectiu de deute per l'exercici està dins del marge legal establert a l'article 53.2 del TRLRHL

D'acord amb els resultats anteriors, els controls de la llei orgànica 2/2012 es compleixen en la modificació de crèdit 1/2016.

Igualada, 18 d'abril de 2016

L'interventor acctal.

Jordi Tormo i Ederra

Entitat	Estabilitat pressupostària					
		Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajustos SEC		Capac/Nec Finanç. entitat
				ajust pròpia entitat	ajust operac. internes	
AJUNTAMENT D'IGUALADA		45.890.012,82	-44.353.285,24	-1.475.726,45	2.626.938,18	2.687.939,31
Capítol 1 d'ingressos	24.600.800,00			-1.200.776,73		23.400.023,27
Capítol 2 d'ingressos	400.000,00			-20.611,47		379.388,53
Capítol 3 d'ingressos	7.401.140,00			-474.404,29		6.926.735,71
Capítol 4 d'ingressos	12.413.069,82			220.066,04		12.633.135,86
Capítol 5 d'ingressos	550.410,00					550.410,00
Capítol 6 d'ingressos	0,00					
Capítol 7 d'ingressos	524.593,00					524.593,00
Capítol 1 de despeses	15.108.559,10					15.108.559,10
Capítol 2 de despeses	18.373.261,05				-391.630,00	17.981.631,05
Capítol 3 de despeses	944.360,85					944.360,85
Capítol 4 de despeses	5.052.242,06				-2.055.872,77	2.996.369,29
Capítol 5 de despeses	174.471,53					174.471,53
Capítol 6 de despeses	4.421.673,60			0,00		4.421.673,60
Capítol 7 de despeses	278.717,04			0,00	-179.435,41	99.281,63
OAMEAI		2.849.803,38	-2.849.803,38	-6.735,86	-1.888.683,38	-1.895.419,24
Capítol 1 d'ingressos	0,00					0,00
Capítol 2 d'ingressos	0,00					0,00
Capítol 3 d'ingressos	549.500,00			-6.735,86		542.764,14
Capítol 4 d'ingressos	2.272.203,38			0,00	-1.860.683,38	411.520,00
Capítol 5 d'ingressos	100,00					100,00
Capítol 6 d'ingressos	0,00					0,00
Capítol 7 d'ingressos	28.000,00				-28.000,00	0,00
Capítol 1 de despeses	2.358.508,38					2.358.508,38
Capítol 2 de despeses	429.595,00					429.595,00
Capítol 3 de despeses	20.000,00					20.000,00
Capítol 4 de despeses	13.700,00					13.700,00
Capítol 6 de despeses	28.000,00					28.000,00
Capítol 7 de despeses	0,00					0,00
TERRENYS AVINGUDA CATALUNYA,SA		220.021,56	-68.586,15	0,00	-220.021,56	-68.586,15
Capítol 1 d'ingressos						0,00
Capítol 2 d'ingressos						0,00
Capítol 3 d'ingressos						0,00
Capítol 4 d'ingressos	68.586,15				-68.586,15	0,00
Capítol 5 d'ingressos						0,00
Capítol 6 d'ingressos						0,00
Capítol 7 d'ingressos	151.435,41				-151.435,41	0,00
Capítol 1 de despeses						0,00
Capítol 2 de despeses	7.850,00					7.850,00
Capítol 3 de despeses	60.736,15					60.736,15
Capítol 4 de despeses						0,00
Capítol 6 de despeses						0,00
Capítol 7 de despeses						0,00
CONSORCI SOCIOSANITARI D'IGUALADA		6.654.072,29	-5.905.448,09	0,00	-518.233,24	230.390,96
Capítol 1 d'ingressos						0,00
Capítol 2 d'ingressos						0,00
Capítol 3 d'ingressos	6.386.195,21				-518.233,24	5.867.961,97
Capítol 4 d'ingressos	46.489,28					46.489,28
Capítol 5 d'ingressos	181.387,80					181.387,80
Capítol 6 d'ingressos						0,00
Capítol 7 d'ingressos	40.000,00					40.000,00
Capítol 1 de despeses	4.138.192,26					4.138.192,26
Capítol 2 de despeses	1.370.295,38					1.370.295,38
Capítol 3 de despeses	306.960,45					306.960,45
Capítol 4 de despeses						0,00
Capítol 6 de despeses	90.000,00					90.000,00
Capítol 7 de despeses						0,00

Capacitat / Necessitat Finançament de la Corporació Local

954.324,88

TOTAL	55.613.910,05	-53.177.122,86	-1.482.462,31	0,00	954.324,88
TRANSFERÈNCIES OAAA (INTERNES)	-2.626.938,18	2.626.938,18			
CONSOLIDAT	52.986.971,87	-50.550.184,68	-1.482.462,31		954.324,88

INGRESSOS CAPÍTOL 1 AL 7	55.613.910,05
TRANSFERÈNCIES INTERNES	-2.626.938,18
INGRESSOS CAPÍTOL 1 AL 7 CONSOLIDATS	52.986.971,87
AJUSTAMENTS SEC	-1.482.462,31
INGRESSOS NO FINANCERS	51.504.509,56
DESPESES CAPÍTOL 1 AL 7	-53.177.122,86
TRANSFERÈNCIES INTERNES	2.626.938,18
DESPESES CAPÍTOL 1 AL 7 CONSOLIDADES	-50.550.184,68
AJUSTAMENTS SEC	0,00
DESPESES NO FINANCERES	-50.550.184,68
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	954.324,88

Detall Ajustaments contemplats a l'informe l'evaluació per a relacionar el saldo d'ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme a les normes del sistema europeu de comptes

PRESSUPOST 2016 - MC1/2016		AJUNTAMENT IGUALADA		OAMEAI		CSSI		CONSOLIDAT	
Identif.	Concepte (previsió d'ajust a aplicar als imports d'ingressos i despeses)	Import ajust a aplicar al saldo presupuest. 2016 (+/-)	Observ.	Import ajust a aplicar al saldo presupuest. 2016 (+/-)	Observ.	Import ajust a aplicar al saldo presupuest. 2016 (+/-)	Observ.	Import ajust a aplicar al saldo presupuest. 2016 (+/-)	Observ.
GR000	Recaptació d'ingressos - Capítol 1	-1.200.776,73	(1)			-1.200.776,73			
GR000b	Recaptació d'ingressos - Capítol 2	-20.611,47	(1)			-20.611,47			
GR000c	Recaptació d'ingressos - Capítol 3	-474.404,29	(1)			-481.140,15			
GR001	Ajust per liquidació PTE 2008	66.857,40	(2)			66.857,40			
GR002	Ajust per liquidació PTE 2009	153.208,64	(2)			153.208,64			
GR006	Interessos								
GR006b	Diferències de canvi								
GR015	Inexecució								
GR009	Inversions realitzades per compte Corporació Local								
GR004	Ingressos per vendes d' accions o participacions								
GR003	Dividends i participacions en beneficis								
GR016	Ingressos obtinguts del pressupost de l'Unió Europea i altres AAPP								
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)								
GR018	Operacions de reintegre i execució d' avals								
GR012	Aportacions de capital a empreses públiques (Adquisició d' accions)								
GR013	Assumpció i cancel·lació de deutes d' empreses públiques								
GR014	Despeses realitzades en l' exercici pendents d' aplicar al pressupost	0,00	(3)						
GR014a	Despeses realitzades en exercicis anteriors i previst imputar a l'exercici corrent								
GR008	Inversions amb pagament ajornat								
GR008a	Arrendament financer								
GR008b	Contràctes d'associació públic provat								
GR010	Inversions realitzades per compte d'una altra administració pública								
GR019	Préstecs								
GR099	Altres								
Total d' ajustos al Pressupost de l' Entitat		-1.475.726,45		-6.735,86				-1.482.462,31	

MC1-2016	ENTITAT DE CRÈDIT	NOMINAL	DEUTE VIU A 01/01/2016	AMORTITZACIÓ	DEUTE VIU A 31-12-2016
AJUNTAMENT D'IGUALADA			29.042.090,67	5.724.828,67	25.474.327,00
	Entitats de crèdit		27.721.694,63	5.504.762,59	24.373.997,04
	Banc Santander Central Hispano	3.000.000,00	348.214,48	154.761,88	193.452,60
	Dexia Banco Local SA	2.500.000,00	638.888,94	111.111,12	527.777,82
	BBVA	2.146.740,22	648.047,08	112.703,84	535.343,24
	Catalunya Banc, SA	1.538.933,08	76.861,41	76.861,40	0,01
	BBVA 06-285006	4.000.000,00	2.896.551,84	137.931,04	2.758.620,80
	Catalunya Banc,SA 9615347076	1.611.468,69	238.819,17	159.212,80	79.606,37
	BBVA 07-287486	4.500.000,00	2.076.388,90	319.444,44	1.756.944,46
	Banesto	2.025.974,33	450.216,65	225.108,24	225.108,41
	Dexia Sabadell	2.025.974,34	450.216,38	225.108,28	225.108,10
	Catalunya Banc, SA (9615352947)	1.542.000,00	378.607,14	151.442,84	227.164,30
	Dexia Sabadell	8.405.697,30	2.568.407,55	933.966,36	1.634.441,19
	Catalunya Banc, SA	1.380.000,00	497.864,62	132.763,88	365.100,74
	BBVA 09-145041	2.000.000,00	833.333,32	222.222,20	611.111,12
	BBVA (09-477933)	2.785.504,78	1.601.665,24	278.550,48	1.323.114,76
	Bankia	5.761.600,00	3.400.535,41	579.890,66	2.820.644,75
	Caixa Penedès	2.060.857,72	954.100,67	228.984,17	725.116,50
	Catalunya Banc,SA (9615360322)	1.320.938,96	566.084,65	125.796,60	440.288,05
	Dexia Sabadell	2.580.364,54	1.290.182,32	286.707,16	1.003.475,16
	Catalunya Banc,SA	1.359.000,00	728.739,72	126.737,36	602.002,36
	ICO - Banc Santander	2.486.944,85	2.331.509,52	310.867,94	2.020.641,58
	Banc Popular	1.400.000,00	1.185.879,53	153.807,24	1.032.072,29
	ICO- Banc Sabadell	879.903,79	879.903,79	109.988,00	769.915,79
	Préstec Banc Sabadell	1.300.000,00	1.132.915,78	286.716,01	846.199,77
	Diputació - Caixa d crèdit local	175.000,00	175.000,00	17.500,00	157.500,00
	Banc Sabadell	1.448.931,36	1.372.760,52	36.578,65	1.336.181,87
	Nou endeutament				2.157.065,00
	Liquidacions PIE		1.320.396,04	220.066,08	1.100.329,96
	Liquidació negativa PIE 2008 i 2009	2.367.803,96	1.320.396,04	220.066,08	1.100.329,96
TERRENYS AV. CATALUNYA,SA			1.317.282,69	151.435,41	1.165.847,28
	Entitats de crèdit		1.317.282,69	151.435,41	1.165.847,28
	BBVA		1.317.282,69	151.435,41	1.165.847,28
COSORCI SOCIOSANITARI D'IGUALADA			9.890.791,53	690.761,75	9.200.029,78
	Catalunya Banc,SA	3.345.869,00	1.597.528,82	238.796,46	1.358.732,36
	Catalunya Banc,SA	450.000,00	210.139,31	34.648,60	175.490,71
	Catalunya Banc,SA	3.933.675,26	3.138.454,51	138.570,82	2.999.883,69
	Catalunya Banc,SA	481.300,00	295.755,26	47.543,46	248.211,80
	Institut Català de Finances	1.600.000,00	730.000,00	40.000,00	690.000,00
	Institut Català de Finances	4.029.891,84	3.712.593,49	140.086,47	3.572.507,02
	Institut Català de Finances	319.900,00	206.320,14	51.115,94	155.204,20
TOTAL CORPORACIÓ LOCAL LLARG TERMINI			40.250.164,89	6.567.025,83	35.840.204,06
OPERACIONS DE TRESORERIA					
	Previsió capital disposat en operacions de tresoreria Ajuntament		4.603.840,17		2.800.000,00
	Previsió capital disposat en operacions de tresoreria CSSI		873.106,25		700.000,00
TOTAL CORPORACIÓ CURT I LLARG TERMINI			45.727.111,31		39.340.204,06