



Expedient: **E0097 2019 000001**

## **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 2020**

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 que disposa la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària del pressupost del 2020 el compliment de la Regla de Despesa i del límit de deute, s'emet el següent:

### **INFORME**

Primer. Normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al 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 (LOEFSF).
- 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.
- Ordre ministerial HAP/2016/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF.
- 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.

### **Segon Compliment de l'objectiu d'estabilitat**





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

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, dels imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i dels 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.

El càlcul per a determinar la capacitat o necessitat de finançament s'obtindrà mitjançant la diferència entre les previsions d'ingressos dels capítols I a VII amb els crèdits de l'estat de despeses, també dels capítols I a VII. És a dir, per comparació entre els ingressos i despeses no financeres. A l'import obtingut s'haurà d'afegir els ajustaments segons els criteris establerts pel SEC-95, els quals tenen per objecte convertir els imports pressupostaris, determinats segons criteris de comptabilitat pressupostària, en imports calculats en termes de comptabilitat nacional.

Capítol	<b>INGRESSOS</b>	<b>DESPESES</b>
1	18.665.000	13.459.162
2	272.670	14.022.375
3	7.152.200	168.905
4	9.049.649	3.963.555
5	319.020	100.000
6	968.000	4.672.200
7	592.130	1.225.381
8	60.000	60.000
9	2.500.000	1.044.202
Total general	39.578.669	38.715.780





## a) Ingressos

**Ajustos a realitzar Capítols 1, 2 i 3 de l'Estat d'Ingressos**

S'aplica el criteri de caixa, és a dir ingressos recaptats durant els darrers tres exercicis, l'exercici, d'exercicis corrents i tancats dels capítols 1 a 3.

CÀLCUL DE L'AJUST DE RECAPTACIÓ DELS CAPÍTOLS 1, 2 I 3						
PERCENTATGES DE RECAPTACIÓ ANY 2016						
CAP.	PREVISIONS ANY 2016	RECAPTACIÓ ANY 2016			% RECAPTACIÓ PREVISIONS	% AJUST PER RECAPTACIÓ 2016
		EXERCICI CORRENT	EXERCICIS TANCATS	RECAPTACIÓ TOTAL		
I.	17.385.000,00 €	16.911.965,40 €	1.541.913,52 €	18.453.878,92 €	106%	6,15%
II.	170.000,00 €	149.995,28 €	4.403,40 €	154.398,68 €	91%	-9,18%
III.	3.637.600,00 €	3.866.113,84 €	198.259,58 €	4.064.373,42 €	112%	11,73%

PERCENTATGES DE RECAPTACIÓ ANY 2017						
CAP.	PREVISIONS ANY 2017	RECAPTACIÓ ANY 2017			% RECAPTACIÓ PREVISIONS	% AJUST PER RECAPTACIÓ 2017
			EXERCICI CORRENT	EXERCICIS TANCATS		
I.	17.426.720,00 €	15.992.387,95 €	1.283.909,59 €	17.276.297,54 €	99,14%	-0,86%
II.	216.000,00 €	225.069,25 €	6.940,20 €	232.009,45 €	107,41%	7,41%
III.	3.776.800,00 €	4.841.983,12 €	123.643,19 €	4.965.626,31 €	131,48%	31,48%

PERCENTATGES DE RECAPTACIÓ ANY 2018						
CAP.	PREVISIONS ANY 2018	RECAPTACIÓ ANY 2018			% RECAPTACIÓ PREVISIONS	% AJUST PER RECAPTACIÓ 2018
		EXERCICI CORRENT	EXERCICIS TANCATS	RECAPTACIÓ TOTAL		
I.	17.781.000,00 €	16.535.920,13 €	1.428.003,61 €	17.963.923,74 €	101%	1,03%
II.	172.600,00 €	162.882,67 €	18.218,99 €	181.101,66 €	105%	4,93%
III.	4.342.000,00 €	5.049.182,22 €	134.876,26 €	5.184.058,48 €	119%	19,39%

A les previsions inicials del cap. 3, es dedueixen els ingressos per concessions d'aigua, sanejament, sistema AREA I F. Gomila cobrades directament pel concessionari i que no figuren a la liquidació.

CÀLCUL PER L'AJUST DE RECAPTACIÓ, CAP. 1, 2 3,			
CAP.	% MIG AJUST PER RECAPTACIÓ	PREVISIONS AÑO 2020	IMPORT
I.	2,10%	18.665.000,00 €	392.827,99 €
II.	1,05%	272.670,00 €	2.872,29 €
III.	20,87%	4.837.200,00 €	1.009.405,79 €
<b>AJUST TOTAL</b>			<b>1.405.106,07 €</b>





## Capítol 4 i 7: Transferències corrents i de capital

En relació a les transferències dels capítols IV i VII el criteri, segons metodologia de comptabilitat nacional, es determina pel moment de l'ingrés, per la qual cosa, l'ajust, si escau, té lloc en la fase de liquidació pressupostària, per la qual cosa no és necessari realitzar cap ajust.

## Capítol 5: interessos

Respecte al capítol V els interessos es comptabilitzen una vegada cobrats i els crèdits per cànon de les concessions administratives corresponen als quals es preveuen liquidar l'any 2020, per la qual cosa no es considera necessari realitzar ajust algun.

### b) Despeses

#### Ajust per grau d'execució de la despesa

D'acord amb la "Guia per a la Determinació de la Despesa" s'estableix que el percentatge estimat d'execució del pressupost de l'any 2020, tindrà, com a límit, superior o inferior, la mitjana aritmètica dels percentatges del grau d'execució dels crèdits per operacions no financeres del Pressupostos de despeses dels tres exercicis anteriors.

**Nota:** les previsions del cap. 2 no inclouen les corresponents a aigua, sanejament i aparcament regulat, que són recaptades directament per l'empresa concessionària, i que equival a la seva retribució.





## AJUNTAMENT DE MAÓ - MAHÓN

PERCENTATGE D'INEXECUCIÓ DE L'ANY 2016			
CAP.	CRÈDITS INICIALS 2016	OBLIGACIONES RECONEGUES 2016	% INEXECUCIÓ 2016
I	11.912.400,00 €	12.510.445,83 €	-5,02%
II	9.617.600,00 €	9.468.386,30 €	1,55%
III	424.670,00 €	196.120,28 €	53,82%
IV	3.413.750,00 €	2.565.608,33 €	24,84%
V	3.734.352,00 €	2.938.398,26 €	21,31%
VI	1.016.500,00 €	444.375,98 €	56,28%
	30.119.272,00 €	28.123.334,98 €	

PERCENTATGE D'INEXECUCIÓ DE L'ANY 2017			
CAP.	CRÈDITS INICIALS 2017	OBLIGACIONES RECONEGUES 2017	% INEXECUCIÓ 2017
I	11.914.064,00 €	13.307.851,25 €	-11,70%
II	9.923.883,00 €	9.770.091,14 €	1,55%
III	342.390,00 €	238.063,27 €	30,47%
IV	3.537.600,00 €	3.343.569,41 €	5,48%
V	2.812.415,00 €	3.153.591,15 €	-12,13%
VI	1.630.992,00 €	1.044.221,17 €	35,98%
	30.161.344,00 €	30.857.387,39 €	

PERCENTATGE D'INEXECUCIÓ DE L'ANY 2018			
CAP.	CRÈDITS INICIALS 2018	OBLIGACIONES RECONEGUES 2018	% INEXECUCIÓ 2018
I	12.175.000,00 €	13.783.351,46 €	-13,21%
II	10.840.708,00 €	10.438.679,96 €	3,71%
III	306.893,00 €	188.569,82 €	38,56%
IV	3.965.465,00 €	3.515.406,16 €	11,35%
V	3.114.786,00 €	5.069.426,85 €	-62,75%
VI	1.195.347,00 €	907.363,28 €	24,09%
	31.598.199,00 €	33.902.797,53 €	

CAP.	% PROMEDIO INEXECUCIÓ	CRÈDITS INICIALS 2020	AJUSTE POR GRADO DE EJECCIÓN
I	-9,98%	13.409.162,00 €	-1.337.756,76 €
II	2,27%	11.705.675,00 €	265.706,46 €
III	40,95%	168.905,00 €	69.162,95 €
IV	13,89%	3.961.255,00 €	550.338,95 €
V	-17,86%	4.672.200,00 €	-834.304,11 €
VI	38,78%	1.225.381,00 €	475.252,16 €
<b>AJUST TOTAL PEL GRAU D'INEXECUCIÓ</b>			<b>-811.600,35 €</b>



**c) Càlcul de la Capacitat/Necessitat de finançament derivada del Pressupost per al 2019**

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament s'obté en termes consolidats, practicant els ajustaments abans esmentats, El resultat és el següent:

CONCEPTES		2020
1	Ingressos no financers (capítols 1 a 7)*	<b>34.703.669,00</b>
2	Despeses no financeres (capítols 1 a 7)*	<b>35.292.578,00</b>
3	<b>Superàvit (+) ó dèficit (-) no financer del Pressupost (1-2)</b>	<b>-588.909,00</b>
4	<b>Ajusts</b>	<b>593.505,72</b>
	Despeses	-811.600,35
	Ingressos	+1.405.106,07
5	<b>Capacitat (+) ó necessitat (-) de finançament (3+4)</b>	<b>+4.596,72</b>

**Nota:** les previsions del cap. 2 de despeses i 3 d'ingressos no inclouen les corresponents a aigua, sanejament i aparcament regulat, que són recaptades directament per l'empresa concessionària, i que equival a la seva retribució.

Segons s'aprecia en el quadre anterior, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols I a VII dels estats d'ingressos i els capítols I a VII de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, dóna com a resultat una Capacitat de finançament de +4.596,72 i, en conseqüència **es dóna compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.**





### **Tercer. Compliment de la regla de la 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, correspon 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 s'escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

El Consell de Ministres, de 20 de juliol de 2018, va establir la taxa de referència de creixement del PIB per a l'exercici 2019 en el 2.7%.

La Subdirecció General de d'Estudis i Finançament d'Entitats Locals, considera que no es obligatòria l'emissió d'informe ni valoració de la regla de la despesa, en relació amb el pressupost inicial o el seu projecte ni la seva remissió al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, per tant no s'efectua el càlcul.

### **Quart.**

En cas que realitzada la liquidació del pressupost 2019 no es complissin aquests supòsits i es superés el límit de la regla de despesa o la capacitat de finançament no fos positiva, seria necessari l'aprovació d'un pla econòmic financer.

### **Cinquè. Compliment del límit del deute**

L'article 13 de la LOEPSF estableix l'obligació de no ultrapassar el límit de deute públic que per a l'exercici 2020 per a les entitats locals es fixa en el 2,2% del PIB.

Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en temes d'ingressos no financers, pel que resulta impossible determinar el límit de deute, resultant d'aplicació en aquests moments els límits legals previstos en el RDL 2/2004 per al nou endeutament.

El deute financer presenta les següents dades.





Ingressos corrents *	33.143.539
Deute previst a 31/12/2020	1.971.496
Deute per reintegrament PTE a 31/12/2020	162.482
Nova operació a concertar	2.500.000
Deute total	4.633.978
Percentatge del deute sobre el total d'ingressos corrents	<u>13,98%</u>

**Nota:** les previsions d'ingressos corrents no inclouen els corresponents a aigua, sanejament i aparcament regulat, que són recaptades directament per l'empresa concessionària.

En conseqüència s'informa que el nivell d'endeutament està dins els límits establerts en l'article 53.2 del RDL 2/2004.

### Sisè. Conclusions

El projecte de pressupost per a l'exercici 2020 compleix els objectius d'estabilitat pressupostària i límit d'endeutament, d'acord amb els termes establerts en la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Aquest informe s'emet amb caràcter independent al que s'emeti amb motiu de l'aprovació dels pressupostos municipals, d'acord amb l'article 168.4 del RDL 2/2004, en els termes establerts en el paràgraf segon de l'article 16.2 del Reglament de desplegament de la llei d'estabilitat pressupostària.

Signat a la data que figura al registre electrònic.

L'interventor accidental,

Carlos Seguí Puntas

