



INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTRE DE DESPESA

Amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2018, de conformitat amb l'article 16.2 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, emet el següent

INFORME

PRIMER. L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les entitats locals s'ha de sotmetre al principi d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea, de conformitat amb el què preveuen els articles 3, 11 i 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

SEGON. Tal com disposa l'article 16, apartat 1 in fine i apartat 2, 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 Intervenció local ha d'eleva al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents, així com de la regla de despesa.

Aquest informe s'ha d'emetre amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4 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 a l'aprovació del pressupost general.

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 de 1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals o Regionals.

L'Interventor ha d'avaluar el compliment de la regla de despesa, detallant en el seu informe l'import de variació de les despeses computables i la seva comparació amb la taxa de referència del creixement del producte interior brut, conforme a l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

TERCER. L'equilibri pressupostari es desprèn de la comparació dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses i els capítols 1 a 7 d'ingressos. L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit.

L'incompliment del principi d'estabilitat comporta l'elaboració d'un pla econòmic financer de conformitat amb el què disposen els articles 21 i 23 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2018	
CAPÍTOL	PRESSUPOST
I. Impostos directes	4.639.000,00
II. Impostos indirectes	451.600,00
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	3.647.753,00
IV. Transferències corrents	2.276.547,00
V. Ingressos patrimonials	28.500,00
VI. Alienació d'inversions reals	0,00
VII. Transferència de capital	6.600,00
VIII. Actius Financers	0,00
IX. Passius financers	0,00
TOTAL INGRESSOS	11.050.000,00

SUMA CAPÍTOL I A VII	11.050.000,00 €
SUMA CAPÍTOL VIII I IX	0,00 €

PRESSUPOST DE DESPESES 2018	
CAPÍTOL	PRESSUPOST
I. Despeses del Personal	4.681.208,60
II. Despeses corrents en béns i serveis	3777.274,21
III. Despeses financeres	32.502,00
IV. Transferències corrents	382.239,40
V. Fons de contingència	100.000,00
VI. Inversions reals	1.404.499,35
VII. Transferències de capital	1,00
IX. Passius financers	672.275,44
TOTAL DESPESES	11.050.000,00

SUMA CAPÍTOL I A VII	10.377.724,56 €
-----------------------------	------------------------

SUMA CAPÍTOL VIII I IX	672.275,44€
-------------------------------	--------------------

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DESPRÉS DELS AJUSTOS SEC 10

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió ingressos capítols I a VII pressupost corrent	11.050.000,00
b) Crèdits prevists capítols I a VII pressupost corrent	10.377.724,56
TOTAL (a – b)	672.275,44

AJUSTOS

1) Ajustos recaptació capítol 1	-371.120,00
2) Ajustos recaptació capítol 2	117.416,00
3) Ajustes recaptació capítol 3	-291.820,24
4) Ajust por meritació d'interessos	0,00
5) Ajust per liquidació PIE-2008	8.352,84
6) Ajust per liquidació PIE-2009	20.742,48
7) Ajust per liquidació PIE-2013	0,00
9) Ajust per arrendament financer	0,00
10) Ajust per despeses pendents d'aplicar a pressupost	-175.901,81
11) Ajust per inexecució	-712,129,26

c) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (a +/- 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8) 10.533.571,08

d) TOTAL DESPESES AJUSTADES (b +/- 9, 10 i 11) 9.489.693,49

e) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT(c - d) 1.043.877,59

Superàvit no Financer, pel que tenim capacitat de finançament en termes SEC 10, amb un import de **1.043.877,59€**.

CINQUÈ. La regla de despesa es calcula comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del producte interior brut, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat.

La despesa computable es calcula computant els capítols de:

- + capítol 1: Despeses de personal
- + capítol 2: Compra de béns i serveis
- + Capítol 3: Despeses financeres
- Interessos del deute computats en el capítol 3 de despeses financeres.
- + capítol 4: Transferències corrents
- + capítol 6: Inversions
- + capítol 7: Transferències de capital
- Despeses finançades amb fons finalistes
- (+/-) Ajustos SEC 10

S'ha de complir amb l'equació següent:

$$\text{TAXA DE REFERÈNCIA DEL CREIXEMENT DEL PIB} \geq 100 \times \left[\frac{\text{DESPESA COMPUTABLE ANY N}}{\text{DESPESA COMPUTABLE ANY N-1}} - 1 \right]$$

L'incompliment del sostre de despesa implica la formulació d'un pla econòmic financer, de conformitat amb el què disposen els articles 21 i 23 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

SISÈ. En conseqüència s'ha d'informar del resultat obtingut següent:

Despesa màxima admissible Sostre de Despesa	8.969.533,22 €
--	-----------------------

Despesa computable Pressupost 2018	IMPORTS
1. Despeses no financeres (Oblig.rec. caps. 1 a 7 exercici 2018)	10.377.724,56
2. Interessos del deute 2018	32.502,00
3. Despesa no financera finançada per adm. 2018	603.147,00
4. Ajustos SEC 10 (3)	-888.031,07
5. Total Despesa computable Pressupost 2018 (1-2-3+4)	8.854.044,49 €

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2018	-115.488,73
---	-------------

☐ COMPLIMENT

D'acord amb els càlculs detallats a l'expedient motiu de l'informe, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb l'article 16.2 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.

Artà, 22 de novembre de 2017

La Secretària Interventora

Celia Martínez Piñero de Urquiza

