



## AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

### INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DEL OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA<sup>1</sup>

Amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2013, i 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<sup>2</sup>, emeto 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 es sotmetrà al principi d'estabilitat pressupostària, coherent amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals i les normativa europea i de conformitat amb el previst als articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.

Conforme s'estableix l'article 11.3 i 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012, les Corporacions Locals no podran incorre en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals, per el que hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

---

<sup>1</sup> En virtut de 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, la Intervenció local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents, que s'ha d'emetre amb caràcter independent incorporant-se als documents previstos en l'article 168.4 del Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals.

<sup>2</sup> La **Disposició Derogatòria Única de la Llei Orgànica 2/2012**, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), **no deroga expressament el Reial Decret 1463/2007**, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, **per lo que seguirà vigent en lo que no contradigui LOEPSF.**

**SEGON.** La Legislació aplicable ve determinada per:

— Els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

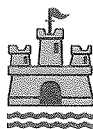
— L'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals.

**TERCER.** Tal i 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 elevarà 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 la regla de la despesa.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en l'article 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 a la liquidació del pressupost.

La Intervenció Local haurà de detallar en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustaments practicats sobre la base de les dades del capítols 1 a 9 de l'estat de les despeses i dels ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el sistema Europeu de Comptes Nacionals o Regionals.

També la Intervenció Local haurà d'avaluar el compliment de la regla de la 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.



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L L E A R S

**QUART.** El principi d'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'identificarà amb una situació d'equilibri o superàvit.

L'incompliment de l'objectiu d'equilibri o superàvit comportarà l'elaboració d'un Pla Econòmic-Financer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012.

## ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA:

<b>PRESSUPOST D'INGRESSOS 2013</b>	
<b>CAPÍTOL</b>	<b>PRESSUPOST</b>
I. Impostos directes	4.714.100,00 €
II. Impostos indirectes	101.600,00 €
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	3.835.864,77 €
IV. Transferències corrents	1.571.271,91 €
V. Ingressos patrimonials	18.000,00 €
VI. Alienació d'inversions reals	0,00 €
VII. Transferència de capital	882.278,38 €
VIII. Actius Financers	0,00 €
IX. Passius financers	0,00 €

<b>SUMA CAPÍTOL I A VII</b>	<b>11.123.114,06 €</b>
-----------------------------	------------------------

<b>SUMA CAPÍTOL VIII I IX</b>	<b>0,00 €</b>
-------------------------------	---------------

<b>PRESSUPOST DE DESPESES 2013</b>	
<b>CAPÍTOL</b>	<b>PRESSUPOST</b>
I. Despeses del Personal	3.781.239,84 €
II. Despeses corrents en béns i serveis	3.708.465,87 €
III. Despeses financeres	287.955,70 €
IV. Transferències corrents	442.711,29 €
VI. Inversions reals	1.563.434,70 €
VII. Transferències de capital	3.500,00 €
IX. Passius financers	768.962,48 €

<b>SUMA CAPÍTOL I A VII</b>	<b>9.787.307,40 €</b>
-----------------------------	-----------------------

<b>SUMA CAPÍTOL VIII I IX</b>	<b>768.962,48 €</b>
-------------------------------	---------------------

**Capítol I a VII d'ingressos menys capítol I a VII de despeses:**

<b>ESTABILIDAD PRESSUPOSTARIA</b>	
<b>CAPITOL I A VII DESPESES</b>	<b>9.787.307,40 €</b>
<b>CAPITOL I A VII INGRESSOS</b>	<b>11.123.114,06 €</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT NO FINANCER</b>	<b>1.335.806,66 €</b>

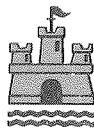
Superàvit no Financer, pel que tenim capacitat de finançament en termes SEC 95, amb un import de 1.335.806,66 €.

**(Capítol VIII de despeses – Capítol VIII d'ingressos )-(capítol IX d'ingressos – Capítol IX de despeses):**

<b>ESTABILIDAD PRESSUPOSTARIA</b>	
<b>CAPITOL VIII A IX DESPESES</b>	<b>768.962,48 €</b>
<b>CAPITOL VIII A IX INGRESSOS</b>	<b>0,00 €</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT FINANCER</b>	<b>768.962,48 €</b>

Superàvit financer.

**CINQUÈ.** La regla de despesa, tal com s'indica en l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no supera la taxa de referència del creixement del producte interior brut, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat. S'entén per a despesa computable el usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de



## AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

la Unió Europea o d'altres administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament. El Ministeri d'Economia i Competitivitat publicarà la taxa de referència per el càlcul de la regla de la despesa de conformitat amb l'article 12.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

A partir de la informació continguda en l'Informe de situació de l'Economia Espanyola de data 20/07/2012, la concreció de dita taxa de referència per al període 2013-2015, seria la següent:

<b>Regla de despesa per el període 2013-2015</b>		
<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
1'7	1'7	2'0

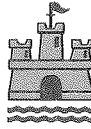
La **despesa computable** es calcularà computant els capítols de:

- + Capítol 1: Despeses de personal
- + Capítol 2: Compra de béns i serveis
- + Capítol 3: Despeses financeres
- Interessos del deute computats en capítol 3 de despeses financeres (excepte 34X interessos de depòsits i 35X interessos de demora)
- + Capítol 4: Transferències correntes
- + Capítol 6: Inversions
- + Capítol 7: Transferències de capital
- Despeses finançades amb fons finalistes
- Transferències vinculades als sistemes de finançament.

Havent de complir amb la següent equació:

TAXA DE REFERÈNCIA DEL CREIXEMENT DEL PIB X DESPESA COMPUTABLE ANY N-1 >= DESPESA COMPUTABLE ANY N

L'incompliment de la regla de despesa implica la formulació d'un Pla Econòmic-Financer, que permeti aconseguir el compliment en el termini d'un any, de



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

conformitat amb el que disposen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

En primer lloc hem de calcular la despesa computable de l'exercici 2012, partint de les previsions inicials del Pressupost.

## SUBVENCIONS

	PRESSUPOSTATS	PRESSUPOSTADES	
PRESSUPOST INICIAL 2012		D. SUBV I INTER	D. COMPUTABLE
CAPITOL I DESPESES DE PERSONAL	4.158.912,56	275.926,08	3.882.986,48
CAPITOL II DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	3.972.937,01	166.197,34	3.806.739,67
CAPITOL III DESPESES FINANCERRES	295.476,61	295.476,61	0,00
CAPITOL IV TRANSFERÈNCIES DE CORRENTS	439.924,19	0,00	439.924,19
CAPITOL IV INVERSIONS REALS	1.338.707,42	882.278,38	456.429,04
CAPITOL VII TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	54.540,00	0,00	54.540,00
CAPITOL VIII ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
CAPITOL IX PASSIUS FINANCERS	741.428,08	0,00	741.428,08
<b>TOTAL CAPITOL 1 A 7</b>	<b>10.260.497,79</b>		<b>8.640.619,38</b>
<b>TOTAL</b>	<b>11.001.925,87</b>		
	8.640.619,38		
TAXA DE REFERENCIA	1,70%		
LIMIT DESPESA 2013	8.787.509,91		



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

INTERESSOS 2013	287.955,70
DESP FINANÇADES	1.179.073,99
SOSTRE DE DESPESA	10.254.539,60
CAPITOL 9 PASSIUS FINANCERS	768.962,48
TOTAL PRESSUPOST 2013	11.023.502,08

TAXA DE CREIXEMENT -1,16%

TAXA DE CREIXEMENT DEL PIB 1,70%

	2.012,00		2.013,00
IMPORT A DISTRIBUIR DE DESPESA COMPUTABLE PRESS 2013	8.787.509,91	> 0 =	8.540.278,18



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

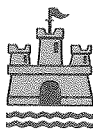
B A L E A R S

TAXA DE CREIXEMENT DEL PIB	0,02	> 0 =	-0,01
----------------------------	------	-------	-------

INTERESSOS	2.012,00	2.013,00
CAPITOL III	295.476,61	287.955,70

DETALL DE LES SUBVENCIONADES			
CAPITOL 4 INGRESSOS			
CONCEPTE	CAPITOL QUE FINANÇA	IMPORT SUBVENCIO 2012	PREV SUBVENCIO 2013
CENTRE DIA/RESIDÈNCIA/altres	1	196.705,30	148.397,81
altres	2	78.528,00	148.397,80
POLICIA TURISTICA	1	6.000,00	
soib/ludoteca	2	33.952,34	
PPB 46101	1	73.220,78	
altres	2	53.717,00	
<b>TOTAL</b>		<b>442.123,42</b>	<b>296.795,61</b>





# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

ES COMPLEIX LA REGLA DE LA DESPESA

ES COMPLEIX LA REGLA DE DESPESA

ES COMPLEIX LA REGLA DE DESPESA

## SUBVENCIONS

### PRESSUPOSTATS PRESSUPOSTADES

PRESSUPOST INICIAL 2013		D. SUBV I INTER	DES COMPUTABLE
CAPITOL I DESPESES DE PERSONAL	3.781.239,84	148.397,81	3.632.842,04
CAPITOL II DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	3.708.625,87	148.397,80	3.560.068,07
CAPITOL III DESPESES FINANCERRES	287.955,70	287.955,70	0,00
CAPITOL IV TRANSFERÈNCIES DE CORRENTS	442.711,29	0,00	442.711,29
CAPITOL IV INVERSIONS REALS	1.563.434,70	882.278,38	681.156,32
CAPITOL VII TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.500,00	0,00	3.500,00
CAPITOL VIII ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
CAPITOL IX PASSIUS FINANCERS	768.962,48	0,00	768.962,48
TOTAL CAPITOL I A VII	9.787.307,40		8.320.277,72
TOTAL	10.556.269,88		

DIFERE PRES-LIMIT PRESSU 2013

467.232,19

Ingressos 2013

11.123.114,06

**Es compleix amb la Regla de Despesa**

**No es supera el sostre de despesa no financera.**

A part de l'anterior cal esmentar que tenim:

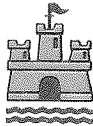
<b>DIFERE PRES-LIMIT PRESSU 2013</b>	<b>467.232,19</b>
--------------------------------------	-------------------

Per poder realitzar la modificació de crèdit relativa a la incorporació de:

Codi despesa	denominació	DESVIACIONS DE L'EXERCICI (ajustar resultat pressupostari)		DESVIACIONS ACUMULADES (qualificar romanent de tresoreria)	
		Positives	negatives	positives	negatives
3-2010	Adquisició solars	0,00	0,00	242.908,38	0,00

Tal com s'explica a les bases d'execució, sempre i quan ens ho permeti la legislació vigent, sense superar el sostre de despesa i complint la regla de despesa.

**SISE.** El compliment de la Sostenibilitat financera s'ha de verificar comprovant que la capacitat d'assumir els compromisos presents i futurs és compatible amb els objectius de dèficit i deute públic. En aquest sentit aquesta corporació presenta un projecte de pressupost en situació d'equilibri inicial, amb capacitat per atendre les presents obligacions i al mateix temps fer front el deute públic de dit exercici. En quant a la capacitat d'assumir els compromisos futurs, podem dir que si actuen dins el marc pressupostari previst en el Pla d'Ajust aprovat arrel del Reial Decret Llei 4/2012, també



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

complirem amb el principi de Sostenibilitat financera pels exercicis futurs.

**SETÈ.** Atès tot l'exposat anteriorment cap informar del següent resultat obtingut:

Amb base en els càlculs detallats en 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 que 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, 24 de gener de 2013

La Secretària - Interventora

Celia Martínez-Piñeiro de Urquiza

