

Informe d'Intervenció en relació l'efecte sobre la regla de la despesa i l'estabilitat pressupostària, segons comptabilitat nacional.

La prestació del nou servei de cultura i les arts escèniques, suposaria un cost previsible aproximadament de 284.762,71 euros en l'exercici 2016 i la previsió d'ingressos, amb càrrec als seus pressupostos per a 2016, seria de 90.224,80 euros. En conseqüència, la prestació del nou servei suposaria una disminució en la capacitat de finançament de l'ajuntament en un import aproximat de 194.537,91 euros.

En aquest sentit, partint de la Liquidació del pressupost de l'exercici anterior, observarem a continuació el compliment de la regla de la despesa i l'estabilitat pressupostària, en el Pressupost aprovat per l'exercici 2016 i en l'estimació de la liquidació del pressupost a 31 de desembre, segons la informació presentada al Ministeri d'Hisenda en el primer trimestre d'aquest exercici, amb la finalitat de determinar el possible efecte sobre l'estabilitat pressupostària dels nous compromisos de despeses e ingressos detallats:

Regla de la despesa

AJUNTAMENT DE: ARTÀ

Información para la aplicación de la regla del Gasto

Concepte	Liquidación 2015	Cost servei	Liq. 2015 + Cost servei	Presupuesto 2016	Ppto. 2016 despesa nou servei	Estimació liquidació 2016 + C.S.
Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos (2)	9.810.141,36	284.762,71	10.094.904,07	9.005.966,90	9.290.729,61	9.004.762,71
AJUSTES Cálculo SEC 95	-473.387,47	-2.140,18	-475.527,65	-913.301,22	-915.441,40	-2.140,18
(-) Venta de terrenos y otras inversiones reales	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Administración Local	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
(+/-) Ejecución de avales	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
(+) Aportaciones de capital	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
(+/-) Asunción y cancelación de deudas	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	-6.266,90	0,00	-6.266,90	-20.000,00	-20.000,00	0,00
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público-privadas	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
(+/-) Arrendamientos financieros	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
(+) Prestamos	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
(-) Mecanismo extraordinario de pago a proveedores 2012	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
(-) Inversiones realizadas por la Corporación Local por cuenta de otra Admon. Pública	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
(-) No ejecución	0,00	0,00		-893.301,22	-893.301,22	0,00
Otros (Especificar)	-467.120,57	-2.140,18	-469.260,75	0,00	-2.140,18	-2.140,18
Total gastos s/SEC'95 excepto intereses de la deuda	9.336.753,89	282.622,53	9.619.376,42	8.092.665,68	8.375.288,21	9.002.622,53
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas	-904.085,42	0,00	-904.085,42	-267.610,00	-267.610,00	-267.610,00
Unión Europea	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Estado	-3.229,81	0,00	-3.229,81	0,00	0,00	0,00
Comunidad Autónoma	-617.597,16	0,00	-617.597,16	-267.610,00	-267.610,00	-267.610,00
Diputaciones	-283.258,45		-283.258,45	0,00		0,00
Otras Administraciones Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Transferencias para fondos de los sistemas de financiación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Gasto computable en el ejercicio	8.432.668,47	282.622,53	8.715.291,00	7.825.055,68	8.107.678,21	8.735.012,53
				-3,85%		3,59%

El total de la despesa computable en el pressupost 2016 amb la incorporació de la despesa del nou servei seria d'una quantitat de 8.107.678,21 euros que respecte al total de la despesa computable de la liquidació del pressupost de 2015 de 8.432.668,47 euros, representaria una

reducció de 324.990,26 euros , i un indicador de (-) 3,85%, per sota del màxim establert del 1,2%.

La despesa computable una vegada aplicades les previsions de minorcions per la previsió de la despesa finaçada amb fons de les Administracions Publiques, seria de 8.735.012,53 euros, que respecte a la liquidació del pressupost 2015, de 8.432.668,47 euros, pel contrari significaria un augment de la despesa de 302.344,06 euros, i que representaria un indicador de 3,59% , per damunt del permès per aquest exercici 2016 d'un 1.80 %.

La estimació de la despesa produïda durant l'exercici 2015 de la Fundació de 284.762,71 euros, influeix de manera negativa en el control del límit de la regla de la despesa per a la previsió de la liquidació del pressupost a 31.12.2016. De tota manera, de les estimacions realitzades sobre l'execució de la liquidació de l'exercici 2016 , caldrà anar observant la seva evolució i efectuar possibles correccions amb la finalitat de verificar el compliment d'aquest objectiu.

Estabilitat Pressupostaria

AJUNTAMENT D' ARTÀ

Ajustes contemplados en el informe de Evaluación para relacionar el saldo resultante de Ingresos y Gastos del Presupuesto com capacidad o necesidad de financiación calculada conforme a las normas del Sistema Europeo de Cuentas

	Liquidación 2015	Liq. (15)+ N.S.	Pto. 2016	Pto (16) + N. S.	Est. liq (16) i N.S.
1. Ingresos equilibrio presupuestario	12.139.173,70	12.229.398,50	9.740.061,54	9.830.286,34	11.630.224,80
2. Gastos equilibrio presupuestario	9.837.216,24	10.121.978,95	9.058.205,07	9.342.967,78	9.056.762,71
EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO	2.301.957,46	2.107.419,55	681.856,47	487.318,56	2.573.462,09

Identif	Concepto (Previsión de ajuste a aplicar en los importes de Ingresos y gastos)	Importe Ajuste a aplicar al saldo presupuestario 2015 (+/-)	Importe Ajuste a aplicar al saldo presupuestario 2015 (+/-)	Importe Ajuste a aplicar al saldo presupuestario 2016 (+/-)	Importe Ajuste a aplicar al saldo presupuestario 2016 (+/-)	Importe Ajuste a aplicar al saldo presupuestario 2016 (+/-)
GR000	Ajustes para recaudación Ingresos Capitulo 1	-151.773,53	-151.773,53	-368.752,00	-368.752,00	-368.752,00
GR000b	Ajustes para recaudación Ingresos Capitulo 2	-52.989,67	-52.989,67	26.416,00	26.416,00	26.416,00
GR000c	Ajustes para recaudación Ingresos Capitulo 3	-146.184,15	-146.184,15	-258.292,08	-258.292,08	-258.292,08
GR001	(+) Ajustes para liquidación PIE -2008	8.352,84	8.352,84	8.352,84	8.352,84	8.352,84
GR002	(+) Ajustes para liquidación PIE -2008	20.742,48	20.742,48	20.742,48	20.742,48	20.742,48
GR006	Intereses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GR006b	Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GR015	No ejecución / Exceso ejecución Ingresos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GR015	No ejecución / Exceso ejecución gastos	0,00	0,00	763.433,32	763.433,32	0,00
GR009	Inversiones realizadas por cuenta de la administración local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GR004	Ingresos por venta de acciones (privatizaciones)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GR003	Dividendos y participaciones en beneficios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Unión Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GR018	Operaciones de reintegro y ejecución de avales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GR012	Aportaciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GR013	Asunción y cancelación de deudas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	6.266,90	6.266,90	6.701,11	6.701,11	0,00
GR008	Adquisiciones con pago aplazado	0,00	0,00			
GR008a	Arrendamientos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GR008b	Contratos de asociación público-privada (APP's)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GR010	Inversiones realizadas por la administración local por cuenta de otra Ad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GR019	Prestamos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GR099	Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Devoluciones de ingreso pendientes de aplicar a presupuesto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Desviaciones positivas de financiación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Desviaciones negativas de financiación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres		2.140,18		2.140,18	2.140,18
	Total ajustes al Presupuesto de la Entidad	-315.585,13	-313.444,95	198.601,67	200.741,85	-569.392,58

1. Ingresos equilibrio presupuestario AJUSTADOS	11.817.321,67	11.907.546,47	9.168.528,78	9.258.753,58	11.058.692,04
2. Gastos equilibrio presupuestario AJUSTADOS	9.830.949,34	10.113.571,87	8.288.070,64	8.570.693,17	9.054.622,53

EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO AJUSTADO SEC'95	1.986.372,33	1.793.974,60	880.458,14	688.060,41	2.004.069,51
--	---------------------	---------------------	-------------------	-------------------	---------------------

Com es pot comprovar el pressupost aprovat per a l'exercici 2016, amb els ajustos SEC'95 aplicats, presenta una capacitat de finançament 880.458,14 euros. Amb la incorporació de la prestació del nou servei, representarà una disminució en la capacitat de finançament de l'Ajuntament en una quantitat de 194.537,91 euros i es situaria en una capacitat de finançament previsible i en un resultat en superàvit previ de 688.060,41 euros.

Sobre la previsió de la liquidació del pressupost a 31/12/2016 i d'acord a les estimacions presentades a la Delegació d' Hisenda en el primer trimestre d'aquest exercici, tenint en compte els ajustos SEC'95 considerats inicialment en el pressupost 2016 aprovat per la Corporació, es preveu una estimació de la capacitat de finançament favorable amb una previsió de la liquidació de l'exercici 2016 de 2.004.069,51 euros, superior a la presentada en la liquidació de l'exercici 2015 de 1.986.372,33 euros.


L'anàlisi de l'estabilitat pressupostària ajustada posa de manifest que la capacitat de finançament prevista en el Pressupost de l'exercici 2016, i **en la estimació de l'execució de la liquidació del pressupost a 31 de desembre de 2016**, seria suficient per assumir el dèficit inicial derivat de l'anterior exercici i del nou servei a desenvolupar per a l'ajuntament sense que sigui necessari incrementar l'endeutament financer actualment vigent.

D'altre banda, assumir la despesa de l'estructura que suportava la Fundació en l'exercici anterior de 284.762,71 euros representaria en un principi incomplir amb l'objectiu de la regla de la despesa, el que ens obligarà a realitzar un examen exhaustiu durant l'exercici, de l'evolució de la despesa informada en el primer trimestre de 2016, amb la finalitat de complir amb l'objectiu a 31 de desembre de 2016.

Cal tenir present, que segons estableix la L.O. 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera a l'article 21.1 *"En caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la Administración incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto, con el contenido y alcance previstos en este artículo"*.

Artà, 18 d'octubre de 2016.

Signat:



Celia Martínez-Piñeiro de Urquiza

Secretaria – Interventora