



Ajuntament de Sumacàrcer

Expedient núm.: 112/2018

Informe d'Intervenció d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària i de la Regla de Despesa

Procediment: Tancament i Liquidació del Pressupost

Tipus d'Informe: Esborrany ☐ Provisional ☐ Definitiu ☒

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

Amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 i en compliment del previst en l'article 16.2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua Aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, emet el següent

INFORME

PRIMER. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir la sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per açò, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afecten a les despeses o ingressos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

I d'igual manera, 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.

SEGON. Legislació aplicable:

— Els articles 3, 11, 12, 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

— L'article 16.2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua Aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

— Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

— El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).



Ajuntament de Sumacàrcer

— La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).

TERCER. 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 seua Aplicació a les Entitats Locals, estableix que, 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 depenents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en l'article 191.3 referit a l'aprovació de la liquidació del pressupost.

En cas que el resultat de l'avaluació siga d'incompliment del principi d'estabilitat, l'Entitat Local formularà un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

QUART. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquesta Municipi està format únicament pel propi Ajuntament.

CINQUÈ. Compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat o necessitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, s'obté de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

Aquesta operació ha de calcular-se a nivell consolidat incloent l'estabilitat dels ens depenents no generadors d'ingrés de mercat.

A. A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització de **ajustos** a fi d'adequar la



Ajuntament de Sumacàrcer

informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establits en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

Seguint el «Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals» i en la «Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten als Comptes de les Administracions Públiques» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), procedeix realitzar els ajustos següents:

Ajust 1. Registre en Comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos.

Diferència entre els drets reconeguts per l'entitat i la recaptació total en caixa corresponent a aquests ingressos

	Drets Reconeguts Nets 2017	Recaptació 2017			% de ajust	Crèdits Inicials	AJUST SEC
		PPTO. Corrent	PPTO. Tancat	Total			
Impostos Directes	304.468,26	203.987,61	19.670,71	223.658,32	-26,54%		-80.809,94
Impostos Indirectes	3.871,95	3.756,91	184,83	3.941,74	1,8 %		69,79
Taxes i altres ingressos	120.849,22	101.988,90	28.012,53	130.001,43	7,57%		9.152,21
TOTAL							

Ajust positiu (+): [si l'import dels drets reconeguts dels capítols I a III del Pressupost d'Ingressos és menor del recaptat (corrent més tancat), suposarà una major capacitat de finançament].

Ajust negatiu (-): [si l'import dels drets reconeguts dels capítols I a III del Pressupost d'Ingressos és major del recaptat (corrent més tancat), suposarà una menor capacitat de finançament].

Ajust 2. Tractament dels lliuraments a compte d'impostos cedits, del fons complementari de finançament i del fons de finançament d'assistència sanitària.

Diferència entre els imports reconeguts per l'entitat local i els pagaments satisfets per l'Estat

Ajust positiu (+): [si l'import dels drets reconeguts en els capítols I, II (impostos cedits) i IV (fons complementari de finançament i del fons de finançament d'assistència sanitària) és inferior a la quantitat satisfeta per l'estat.

Ajust positiu (-): [si l'import dels drets reconeguts en els capítols I, II (impostos cedits) i IV (fons complementari de finançament i del fons de finançament d'assistència sanitària) és major a la quantitat satisfeta per l'estat.



Ajuntament de Sumacàrcer

Devolución liquidación PIE 2008 en 2017	1.378,56
Devolución liquidación PIE 2009 en 2017	475,56
Devolución liquidación PIE ejercicios distintos a 2008 y 2009 en 2017	0,00

Ajust 4. Inversions realitzades pel sistema d'abonament total del preu. Operacions per arrendament financera

Identificación operación	a) año entrega bien (1)	b) cuotas anuales (2)	c) último año (3)	d) Ajuste
		970,08	0,00	970,08

Ajust 14. Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local:

Diferència entre el saldo inicial i saldo final del compte 413 «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».

Any	Explica «413»		AJUSTOS		
	Saldo inicial	Saldo final	Negatiu	Positiu	TOTAL
	0	7.262,18	-7.262,18		-7.262,18

B. L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 de Sumacàrcer (Entitat local), una vegada realitzats els ajustos SEC-10 detallats en el punt A, presenta els següents resultats:

CONCEPTES	IMPORTS
A) TOTAL INGRESSOS (Capítols I a VII)	1.174.143,18
B) TOTAL DESPESES (Capítols I a VII)	1.070.401,22
A - B = C) ESTABILITAT/ NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	101.741,96
D) AJUSTES SEC-10	-11,397,91
C+D= F) ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	90.344,05

C. Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, resultant necessari realitzar els ajustos detallats, s'observa a nivell individualitzat que la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és major a la suma dels Capítols I a VII del Pressupost de Despeses, la qual cosa representa una situació



Ajuntament de Sumacàrcer

de **superàvit pressupostari**.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats **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 seua aplicació a les Entitats Locals.

SISÈ. Compliment de la Regla de la Despesa.

La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no supere la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seua normativa. Aquesta taxa es publicarà en l'informe de situació de l'economia espanyola.

La variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola, que segons l'Acord del Consell de Ministres de 2 de desembre de 2016, és del 2,1 per cent.

S'entendrà per despesa computable a 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.

A. La taxa de variació de la despesa computable d'un exercici es calcula d'acord amb la següent fórmula:

$$\text{T.V. Despesa computable (\%)} = \left(\frac{\text{Despesa computable any } n}{\text{Despesa computable any } n-1} - 1 \right) * 100$$

El càlcul de la despesa computable de l'any n-1, es realitzarà a partir de la liquidació del Pressupost d'aquest exercici.

La despesa computable de l'any n, s'obtindrà a partir de la informació de la liquidació.

B. Es consideren "ocupacions no financeres" per a efectuar el càlcul de la "despesa computable", a les despeses dels capítols I a VII del Pressupost.



Ajuntament de Sumacàrcer

Descomptant les despeses relacionades amb els interessos del deute (Capítol III. Despeses Financeres, excepte les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval), obtindrem les "ocupacions no financeres (excepte interessos del deute)".

Atenent a la metodologia de càlcul de la normativa vigent, és necessària la realització dels següents ajustos:

— **Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local:**

Any	AJUSTOS		
	Negatiu	Positiu	TOTAL
2017	0,00	7.262,18	7,262,18

— **Arrendament financer:**

Any	Ajust		
	Negatiu	Positiu	TOTAL
2017	-970		-970

— **Despeses finançades amb fons finalistes de la Unió Europea i d'altres Administracions Públiques:** són despeses que tenen la seua contrapartida en ingressos, no es limita el seu creixement al no suposar un creixement de la despesa en termes estructurals



Ajuntament de Sumacàrcer

De la Unión Europea (-)	
Del Estado (-)	-23.489,17
De la Comunidad Autónoma (-)	-218.215,60
De la Diputación (-)	-221.972,00
Otras Administraciones (-)	-2.028,48
TOTAL gasto financiado (-):	-465.705,25

— Disminució de la despesa computable per inversions financerament sostenibles (DA 6ª EL 2/2012):

Haurà de disminuir-se de la despesa computable, aquell destinat a inversions financerament sostenibles que s'ajusten al que es disposa en la Disposició Addicional 6ª de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, per tractar-se de despesa finançada amb el superàvit pressupostari de l'exercici anterior.

En aquest exercici 2017, per a aquest Ajuntament, l'import de despeses ascendeix a 17.861 euros, i implica un ajust negatiu total ja que és una despesa finançada amb el superàvit de l'exercici 2016.

Augments/Reduccions permanents de la recaptació:

En aquest exercici 2017 aquest Ajuntament va ingressar 54.670 euros corresponents al Fons de cooperació local que d'acord amb la circular emesa per la Generalitat Valenciana, s'ha de consignar com a increment permanent de recaptació a efectes de la regla de despesa.



Ajuntament de Sumacàrcer

C. L'avaluació del compliment de la regla de despesa amb motiu de liquidació del pressupost de l'exercici 2017 presenta els següents resultats:

CÁLCULO GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2017

EJERCICIO 2016: LIQUIDACIÓN			
CAPÍTULOS GASTO	Oblig. Recon.	CAPÍTULOS INGRESO	D. Recon.
G1- Gastos de personal	350.274,69	I1- Impuestos directos	
G2- Gastos en bienes y servicios	263.270,61	I2- Impuestos indirectos	
G3- Gastos financieros	636,85	I3- Tasas y otros ingresos	
G4- Transferencias corrientes	47.559,22	I4- Transferencias corrientes	
G5- Fondo de contingencia		I5- Ingresos patrimoniales	
G6- Inversiones reales	67.459,86	I6- Enaj. de invers. Reales	
G7- Transferencias de capital		I7- Transferencias de capital	
EMPLEOS (CAP. 1-7)	729.201,23		0,00

Gastos capítulo 3 agregables (1):

Conceptos 301, 311, 321, 331 y 357:	0,00
-------------------------------------	------

Ajustes de contabilidad nacional considerados en la liquidación 2016

(-) Enajenación de terrenos e inversiones reales (-)	0,00
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar (2)	0,00
(+/-) Arrendamiento financiero	970,08
(+/-) Devengo intereses	
(+) Inversiones financieramente sostenibles	
TOTAL AJUSTES	970,08

(2) Variación del Saldo de la cuenta 413

Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local*

(-) Entidades:	
TOTAL:	0,00

Ajuntament de Sumacàrcer

Plaça Major, 1, Sumacàrcer. 46295 (València). Tel. 962595280. Fax: 962595531



Ajuntament de Sumacàrcer

Gasto Financiado con Fondos Finalistas en 2016 (3)	
De la Unión Europea (-)	
Del Estado (-)	-36.387,90
De la Comunidad Autónoma (-)	-57.581,14
De la Diputación (-)	-99.055,62
Otras Administraciones (-)	-1.194,94
TOTAL gasto financiado (-):	-194.219,60

INCREMENTOS DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS

Efecto Base liquidable IBI urbana y municipio revisado	
Modificación ordenanza de.....	
Total Incrementos (+)	0,00

DISMINUCIONES DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS*

Modificación ordenanza de	
Total disminuciones (-)	0,00

Límite de la Regla de Gasto liquidación 2016	IMPORTES
1. Suma capítulos 1 a 7, deducidos gastos financieros no agregables	728.564,38
2. Ajustes SEC (2016)	970,08
3. Total empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda (1 +/- 2)	729.534,46
4. Transferencias entre unidades que integran la Corporación local (-)	0,00
5. Gasto financiado con fondos finalistas (-)	-194.219,60
6. Gasto en Inversiones Financieramente sostenibles en 2016 (-)	0,00

Ajuntament de Sumacàrcer

Plaça Major, 1, Sumacàrcer. 46295 (València). Tel. 962595280. Fax: 962595531



Ajuntament de Sumacàrcer

7. Total Gasto computable del ejercicio	535.314,86
8. Tasa de variación del gasto computable (2,1%/6)	11.241,61
9. Incrementos de recaudación (2017) (+)	54.670,00
10. Disminuciones de recaudación (2017) (-)	0,00
11. Límite de la Regla de Gasto 2016 = 6+7+8-9	601.226,47

LIQUIDACIÓN 2017			
CAPÍTULOS GASTO	EUROS	CAPÍTULOS INGRESO	EUROS
G1- Gastos de personal	411.560,87	I1- Impuestos directos	304.468,26
G2- Gastos en bienes y servicios	270.045,58	I2- Impuestos indirectos	3.871,95
G3- Gastos financieros	832,90	I3- Tasas y otros ingresos	120.849,22
G4- Transferencias corrientes	109.451,24	I4- Transferencias corrientes	537.776,79
G5-Contingencias	0,00	I5- Ingresos patrimoniales	24.687,43
G6- Inversiones reales	278.510,63	I6- Enaj. de invers. Reales	0,00
G7- Transferencias de capital	0,00	I7- Transferencias de capital	180.489,53
EMPLEOS (CAP. 1-7)	1.070.401,22	RECURSOS (CAP. 1-7)	1.172.143,18

Gastos capítulo 3 agregables:

Conceptos 301, 311, 321, 331 y 357:	0,00
-------------------------------------	------

Ajustes de contabilidad nacional liquidación 2017

(-) Enajenación de terrenos e inversiones reales (-)	0,00
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar	7.262,18
(+/-) Arrendamiento financiero	-970,08
(+) Inversiones financieramente sostenibles	-17.861,58
(+/-) Grado de ejecución del presupuesto	0,00
TOTAL AJUSTES	-11.569,48

Ajuntament de Sumacàrcer

Plaça Major, 1, Sumacàrcer. 46295 (València). Tel. 962595280. Fax: 962595531



Ajuntament de Sumacàrcer

Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local*

Entidades (-):	
TOTAL:	0,00

Previsiones Gasto Financiado con Fondos Finalistas en liquidación 2017

De la Unión Europea (-)	
Del Estado (-)	-23.489,17
De la Comunidad Autónoma (-)	-218.215,60
De la Diputación (-)	-221.972,00
Otras Administraciones (-)	-2.028,48
TOTAL gasto financiado (-):	-465.705,25

Gasto computable liquidación 2017	IMPORTES
1. Suma capítulos 1 a 7, deducidos gastos financieros	1.069.568,32
2. Ajustes SEC (2017)	-11.569,48
3. Total empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda (1 +/- 2)	1.057.998,84
4. Transferencias entre unidades que integran la Corporación local (-)	0,00
5. Gasto financiado con fondos finalistas (-)	-465.705,25
6. Total Gasto computable liquidación 2017	592.293,59

Límite máximo de gasto objetivo 2017 PEF vigente
(en el caso de tenerlo aprobado)

0,00

EL SENTIDO DEL INFORME:

Diferencia entre el límite de la Regla de gasto y el
Gasto computable liquidación 2017

8.932,88

Ajuntament de Sumacàrcer

Plaça Major, 1, Sumacàrcer. 46295 (València). Tel. 962595280. Fax: 962595531



Ajuntament de Sumacàrcer

Diferencia entre el "Límite máximo de gasto objetivo 2017 PEF vigente" y el Gasto computable liq. 2017	0,00
% Incremento Gasto computable 2017/2016	0,11

D. Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, resultant necessari realitzar els ajustos detallats, s'observa que la despesa computable consolidada de l'Ajuntament de Sumacàrcer, és de 535.314,86 euros l'any 2016, i de 592.293,59 euros l'any 2017.

Per tant, la variació de la despesa computable és del 0,11 %, menor a la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola, situada en el 2,1 % per a l'exercici 2017, segons l'Acord del Consell de Ministres de 2 de desembre de 2016.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats ES COMPLEIX l'objectiu de la Regla de la Despesa d'acord amb l'article 12 del reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seua aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007 de 2 de novembre.

SETÈ. Conclusions.

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 de l'Ajuntament cal informar, d'acord amb el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seua aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007 de 2 de novembre, del següent resultat obtingut:

A. Que aquesta Entitat Local **compleix** l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

B. Que aquesta Entitat Local **compleix** l'objectiu de la Regla de la Despesa, entès com la situació en la qual la variació de la despesa computable no supera la taxa de referència de creixement del PIB corresponent a aquest exercici.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT