



DICTAMEN DE LA COMISSIÓ INFORMATIVA D'HISENDA

Amb ocasió de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2016, es va informar per la intervenció municipal que el mateix **INCOMPLIA** l'objectiu de la regla de la despesa. D'acord amb allò establert a l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en la seva redacció donada per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, i l'article 19 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats Locals, és precisa l'aprovació pel Ple de la Corporació d'un pla econòmic financer amb una projecció temporal per assolir el compliment en aquest exercici i el següent, (2017 i 2018).

En aquest sentit, i dins del termini d'un mes marcat per les normes esmentades, i de conformitat amb l'article 23 de la Llei Orgànica de 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), en la seva redacció donada per la Llei Orgànica 6/2013, de 14 de novembre, de creació de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal, el pla econòmic financer elaborat pels serveis econòmics de l'Ajuntament dependents de la Regidoria d'Hisenda i Gestió Tributària serà presentat, davant el Ple de la Corporació per a la seva aprovació. Al document esmentat s'assenyalen les pautes pressupostàries per assolir l'objectiu de regla de la despesa, a l'horitzó temporal indicat.

D'altra banda, un cop aprovat el pla econòmic financer es procedirà a la seva remissió a a través del portal del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública a través del portal de l'oficina virtual de coordinació financera amb les entitats localsm, així com la seva publicació al Butlletí Oficial de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears a l'efecte exclusivament informatiu.

Vist el Projecte de PEF elaborat pels Servies Econòmics de l'Ajuntament d'Inca.

Vist l'Informe de l'Interventor municipal de data 5 d'abril de 2017.

Vist el **Dictamen FAVORABLE de la Comissió Informativa conjunta d'Urbanisme i d'Hisenda de data 22 de maig de 2017**, es proposa a l'Ajuntament en Ple, l'adopció dels següents

ACORDS

PRIMER.- Aprovar el Pla Econòmic Financer de l'Ajuntament per als exercicis 2017 i 2018 presentat per la Regidoria d'Hisenda i Gestió Tributària d'acord amb allò establert a l'article 23.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, el text literal del qual és el següent:



PROJECTE DE PLA ECONÒMIC FINANCER (PEF)

Índex

I. Introducció.

II. Causes, diagnòstic i previsió temporal.

<i>Situació actual</i>
<i>2.1. Compliment de l'estabilitat pressupostària.</i>
<i>2.2. Incompliment de la regla de la despesa.</i>
<i>2.3 Compliment de la sostenibilitat financera</i>

III. Mesures: descripció, quantificació i calendari.

IV. Conclusió i objectiu.

<i>Situació 2017 i 2018</i>
<i>4.1. Compliment de l'estabilitat pressupostària.</i>
<i>4.2. <u>Compliment de la regla de la despesa.</u></i>
<i>4.3 Compliment de la sostenibilitat financera</i>



I. INTRODUCCIÓ

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, (LOEPSF) estableix, per a les entitats Locals, l'obligació que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació de l'esmentada normativa, es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

S'entendrà per estabilitat pressupostària, la situació d'equilibri o superàvit estructural. Conforme estableix l'article 11.3 i 11.4 de la LOEPSF, les Corporacions Locals no podran incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals, per la qual cosa hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Segons estableix l'article 12 de la LOEPSF, la variació de la despesa computable no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola. S'entendrà per despesa computable les ocupacions no financeres 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 la Unió Europea o d'altres Administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament. La taxa de referència per al càlcul de la regla de despesa serà publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, conforme l'article 12.3 de la LOEPSF.

S'haurà de complir el principi de sostenibilitat financera, entès com la capacitat per finançar compromisos de despeses presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic.

D'acord a l'establert en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en el seu article 21, en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'Ajuntament ha de formular un pla economicofinancer que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa.

Ha de tenir-se en compte que, l'article 28 de Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la Informació Pública i Bon Govern, estableix que, constitueix infracció molt greu en matèria de gestió pressupostària:

- *"La no presentació o la falta d'engegada en termini del pla economicofinancer o del pla de reequilibrio de conformitat amb l'article 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.*
- *L'incompliment de les obligacions de publicació o de subministrament d'informació previstes en la normativa pressupostària i economicofinancera, sempre que en aquest últim cas s'hagués formulat requeriment.*
- *La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el pla economicofinancer o en el pla de reequilibrio d'acord amb l'article 24.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.*
- *La no adopció de les mesures previstes en els plans economicofinancers i de reequilibri, segons correspongui, prevists en els articles 21 i 22 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.*



Amb data 26 de març de 2016 l'Interventor municipal es confeccionà l'informe 4-2017 sobre el seguiment del compliment de l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa, emès amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost general de l'ajuntament d'Inca de l'exercici 2016.

Tal informe 4-2017 posa de manifest l'existència d'un incompliment de la regla de la despesa en l'exercici 2016 en referència a la Liquidació del Pressupost Municipal Consolidat per un import de 1.075.688,48 €, sent necessari l'elaboració d'un pla econòmic-financer en el termini d'un mes i la seva posterior aprovació pel Ple en el termini de dos mesos des de la constatació de l'incompliment.

El contingut i abast mínim està previst en l'article 21.2 de la LOEPSF en assenyalar que el PEF contindrà almenys:

- a) *“Les causes de l'incompliment de l'objectiu establert o, si escau, de l'incompliment de la regla de despesa.*
- b) *Les previsions tendencials d'ingressos i despeses, sota el supòsit que no es produeixen canvis en les polítiques fiscals i de despeses.*
- c) *La descripció, quantificació i el calendari d'aplicació de les mesures incloses en el pla, assenyalant les partides pressupostàries o registres extrapresupuestarios en el que es comptabilitzaran.*
- d) *Les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les quals parteix el pla, així com els supòsits sobre els quals es basen aquestes previsions, d'acord amb el contemplat en l'informe al que es fer referència en a l'apartat 5 de l'article 15.*
- i) *Una anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius”.*

Aquest contingut mínim s'ha s'ha incrementat per mor del nou article 116.bis) de la Llei 7/1985 de Bases de Règim Local “Contingut i seguiment del pla econòmic-financer” introduït per l'article 1.Trenta de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, els apartats de la qual 1 i 2 assenyalen:

“1. “Quan per incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, les corporacions locals incomplidores formulin el seu pla economicofinancer ho faran de conformitat amb els requisits formals que determini el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

2. Addicionalment al previst en l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat

Pressupostària i Sostenibilitat Financera, l'esmentat pla inclourà almenys

les següents mesures:

- a) *Supressió de les competències que exerceixi l'Entitat Local que siguin diferents de les pròpies i de les exercides per delegació.*
- b) *Gestió integrada o coordinada dels serveis obligatoris que presta l'Entitat Local per reduir els seus costos.*
- c) *Increment d'ingressos per finançar els serveis obligatoris que presta l'Entitat Local.*
- d) *Racionalització organitzativa.*



i) Supressió d'entitats d'àmbit territorial inferior al municipi que, en l'exercici pressupostari immediat anterior, incompleixin amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària o amb l'objectiu de deute públic o que el període mitjà de pagament a proveïdors superi en més de trenta dies el termini màxim

previst en la normativa de morositat."

La tramitació i seguiment es regula en l'article 23 LOEPSF destacant el següent:

"1. Els plans economicofinancers i els plans de reequilibri seran presentats, previ informe de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal, en els supòsits en què resulti preceptiu, davant els òrgans contemplats als apartats següents en el termini d'un mes des que es constati l'incompliment, o s'apreciïn les circumstàncies previstes en l'article 11.3 respectivament. Aquests plans hauran de ser aprovats per dita en el termini màxim de dos mesos des del seu pressupost i la seva engegada no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment o de l'apreciació de les circumstàncies previstes en l'article 11.3.../...

4. Els plans economicofinancers elaborats per les Corporacions Locals hauran d'estar aprovats pel Ple de la Corporació. Els corresponents a les corporacions incloses en l'àmbit subjectiu definit en els articles 111 i 135 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals seran remesos al Ministeri d'Hisenda i Administracions públiques per a la seva aprovació definitiva i seguiment, excepte en el supòsit que la Comunitat Autònoma en el territori de la qual es trobi la Corporació Local tingui atribuïda en el seu Estatut d'Autonomia la competència de tutela financera sobre les entitats locals.

En aquest últim supòsit el pla serà remès a la corresponent Comunitat Autònoma, la qual serà responsable de la seva aprovació i seguiment. La Comunitat Autònoma haurà de remetre informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques d'aquests plans i dels resultats del seguiment que efectui sobre els mateixos.

Els plans econòmicofinancers es remetran perquè en prengui coneixement a la Comissió Nacional d'Administració Local. Es donarà d'aquests plans la mateixa publicitat que l'establerta per les lleis per als Pressupostos de l'entitat.

5. El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques donarà publicitat als plans econòmicofinancers, als plans de reequilibri i a l'adopció efectiva de les mesures aprovades amb un seguiment de l'impacte efectivament observat de les mateixes".

En el que fa referència al anteriorment citat la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals depenent del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ha publicat a la pàgina web de l'Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals el Model del Pla Econòmic Financer desenvolupat en aplicació de l'art. 21 de LOEPSF, el qual s'ha seguit en l'elaboració del Pla corresponent a aquesta Corporació.

**II. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ TEMPORAL*****Situació actual*****2.1 Compliment de l'estabilitat pressupostària.**

En primer lloc per determinar el compliment de l'estabilitat pressupostària, s'ha de determinar el perímetre de consolidació, ja que el compliment de dita magnitud es realitza en termes consolidats. (art. 4 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre), en relació amb el que estableix La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, (LOEPSF)

El grup consolidat a efectes del Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals (SEC, 95 o SEC 2010) és el següent:

- 1) Ajuntament d'Inca.
- 2) Escola Pública Llar d'infants d'Inca.
- 3) Fundació Pública Residència de Vells Miquel Mir.
- 4) Institut Municipal d'Activitat Física d'Inca.
- 5) Escola de Música Antoni Torrandell.
- 6) Fundació Teatre Principal d'Inca.

L'estabilitat pressupostària s'expressa en termes de SEC 95, seguint el mètode que estableix la 1ª Edició del Manual del càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions locals i elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

Aquest objectiu com hem posat de manifest amb anterioritat es presenta en termes consolidats, no obstant degut a que el Ministeri ho presenta per cada entitat, passarem a desglosar-ho en aquest termes.

OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT D'INCA	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016
(+) Ingressos no financers Cap I a VII	26.779.858,83
(+) Ingressos financers Cap VIII i IX	34.600,00
TOTAL INGRESSOS	26.814.458,83
(-) Despeses no financeres Cap I a VII	20.809.941,81
(-) Despeses financeres Cap VIII i IX	1.364.734,31
TOTAL DESPESES	22.174.676,12
(+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i despeses no financeres de la liquidació del pressupost de 2016 per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC	-941.059,28
(+/-) Total ajust capítols I, II, i III	-1.019.470,88
Ajust per recaptació capítol I	-298.723,22
Ajust per recaptació capítol II	51,76
Ajust per recaptació capítol III	-720.799,42
(+) Total ajustos PTE 2008 i 2009	78.411,60
Ajust PTE 2008	20.416,68
Ajust PTE 2009	57.994,92



(+/-) Total ajustos per liquidació PTE de exercicis distints a 2008 i 2009	0,00
(+/-) Interessos	0,00
(+/-) Diferències de canvi	0,00
(+/-) Ajust per grau d'execució de despesa	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0,00
(+/-) Ingressos per venda d'accions (Privatitzacions)	0,00
(+/-) Dividends i participació en beneficis	0,00
(+/-) Operacions de permuta financera	0,00
(+/-) Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació dedeutes	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00
(+/-) Préstecs	0,00
(+/-) Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al Pressupost	0,00
(+/-) Consolidació de transferències	0,00
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	5.028.857,74
TÉ CAPACITAT DE FINANÇAMENT	5.028.857,74

OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA ESCOLA PÚBLICA LLAR D'INFANTS	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016
(+) Ingressos no financers Cap I a VII	714.245,29
(+) Ingressos financers Cap VIII i IX	0,00
TOTAL INGRESSOS	714.245,29
(-) Despeses no financeres Cap I a VII	670.708,12
(-) Despeses financeres Cap VIII i IX	0,00
TOTAL DESPESES	670.708,12
(+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i despeses no financeres de la liquidació del pressupost de 2016 per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC	5.806,30
(-) Total ajust capítols I, II, i III	5.806,30
Ajust per recaptació capítol I	0,00
Ajust per recaptació capítol II	0,00
Ajust per recaptació capítol III	5.806,30
(+) Total ajustos PTE 2008 i 2009	0,00
Ajust PTE 2008	0,00
Ajust PTE 2009	0,00
(+/-) Total ajustos per liquidació PTE de exercicis distints a 2008 i 2009	0,00
(+/-) Interessos	0,00
(+/-) Diferències de canvi	0,00
(+/-) Ajust per grau d'execució de despesa	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0,00
(+/-) Ingressos per venda d'accions (Privatitzacions)	0,00
(+/-) Dividends i participació en beneficis	0,00
(+/-) Operacions de permuta financera	0,00
(+/-) operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació dedeutes	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00
(+/-) Préstecs	0,00
(+/-) Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al Pressupost	0,00
(+/-) Consolidació de transferències	0,00
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	49.343,47
TÉ NECESSITAT DE FINANÇAMENT	49.343,47



OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA FUNDACIÓ PÚBLICA RESIDÈNCIA DE VELLS MIQUEL MIR	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016
(+) Ingressos no financers Cap I a VII	935.692,04
(+) Ingressos financers Cap VIII i IX	0,00
TOTAL INGRESSOS	935.692,04
(-) Despeses no financeres Cap I a VII	1.305.421,53
(-) Despeses financeres Cap VIII i IX	0,00
TOTAL DESPESES	1.305.421,53
(+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i despeses no financeres de la liquidació del pressupost de 2016 per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC	37.001,93
(-) Total ajust capítols I, II, i III	39.625,63
Ajust per recaptació capítol I	0,00
Ajust per recaptació capítol II	0,00
Ajust per recaptació capítol III	39.625,63
(+) Total ajustos PTE 2008 i 2009	0,00
Ajust PTE 2008	0,00
Ajust PTE 2009	0,00
(+/-) Total ajustos per liquidació PTE de exercicis distints a 2008 i 2009	0,00
(+/-) Interessos	0,00
(+/-) Diferències de canvi	0,00
(+/-) Ajust per grau d'execució de despesa	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0,00
(+/-) Ingressos per venda d'accions (Privatitzacions)	0,00
(+/-) Dividends i participació en beneficis	0,00
(+/-) Operacions de permuta financera	0,00
(+/-) Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació dedeutes	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-2.623,70
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00
(+/-) Préstecs	0,00
(+/-) Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al Pressupost	0,00
(+/-) Consolidació de transferències	0,00
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	-332.727,56
TÉ NECESSITAT DE FINANÇAMENT	-332.727,56

OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ FÍSICA	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016
(+) Ingressos no financers Cap I a VII	1.187.335,33
(+) Ingressos financers Cap VIII i IX	0,00
TOTAL INGRESSOS	1.187.335,33
(-) Despeses no financeres Cap I a VII	1.173.828,25
(-) Despeses financeres Cap VIII i IX	0,00
TOTAL DESPESES	1.173.828,25
(+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i despeses no financeres de la liquidació del pressupost de 2016 per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC	-1.227,75
(-) Total ajust capítols I, II, i III	-1.227,75
Ajust per recaptació capítol I	0,00
Ajust per recaptació capítol II	0,00
Ajust per recaptació capítol III	-1.227,75
(+) Total ajustos PTE 2008 i 2009	0,00



Ajust PTE 2008	0,00
Ajust PTE 2009	0,00
(+/-) Total ajustos per liquidació PTE de exercicis distints a 2008 i 2009	0,00
(+/-) Interessos	0,00
(+/-) Diferències de canvi	0,00
(+/-) Ajust per grau d'execució de despesa	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0,00
(+/-) Ingressos per venda d'accions (Privatitzacions)	0,00
(+/-) Dividends i participació en beneficis	0,00
(+/-) Operacions de permuta financera	0,00
(+/-) operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació dedeutes	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00
(+/-) Préstecs	0,00
(+/-) Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al Pressupost	0,00
(+/-) Consolidació de transferències	0,00
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	12.279,33
TÉ NECESSITAT DE FINANÇAMENT	12.279,33

OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA ESCOLA DEMÚSICA ANTONI TORRANDELL	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016
(+) Ingressos no financers Cap I a VII	294.191,04
(+) Ingressos financers Cap VIII i IX	0,00
TOTAL INGRESSOS	294.191,04
(-) Despeses no financeres Cap I a VII	294.191,66
(-) Despeses financeres Cap VIII i IX	0,00
TOTAL DESPESES	294.191,66
(+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i despeses no financeres de la liquidació del pressupost de 2016 per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC	-1.570,98
(-) Total ajust capítols I, II, i III	-1.570,98
Ajust per recaptació capítol I	0,00
Ajust per recaptació capítol II	0,00
Ajust per recaptació capítol III	-1.570,98
(+) Total ajustos PTE 2008 i 2009	0,00
Ajust PTE 2008	0,00
Ajust PTE 2009	0,00
(+/-) Total ajustos per liquidació PTE de exercicis distints a 2008 i 2009	0,00
(+/-) Interessos	0,00
(+/-) Diferències de canvi	0,00
(+/-) Ajust per grau d'execució de despesa	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0,00
(+/-) Ingressos per venda d'accions (Privatitzacions)	0,00
(+/-) Dividends i participació en beneficis	0,00
(+/-) Operacions de permuta financera	0,00
(+/-) operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació dedeutes	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00
(+/-) Préstecs	0,00
(+/-) Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al Pressupost	0,00
(+/-) Consolidació de transferències	0,00
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	-1.571,60
TÉ NECESSITAT DE FINANÇAMENT	-1.571,60



OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016
(+) Import net de la xifra de negocis	0,00
(+) Ingressos financers Cap VIII i IX	0,00
(+) Treballs previstos a realitzar per l'empreea per al seu actiu	0,00
(+) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	0,00
(+) Subvencions i transferències corrents	50.000,00
(+) Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (Dividends)	0,00
(+) Ingressos excepcionals	0,00
(+) Aportacions patrimonials	0,00
(+) Subvencions de capital	260.000,00
TOTAL INGRESSOS	310.000,00
(-) Aprovisionaments	0,00
(-) Despeses de personal	0,00
(-) Altres despeses d'explotació	28.857,95
(-) Despeses financeres i assimilades	0,00
(-) Impost de societats	0,00
(-) Altres impostos	0,00
(-) Despeses excepcionals	0,00
(-) Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	95.242,90
(+/-) Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació de la compte de P i G	0,00
(-) Aplicació de provisions	0,00
(-) Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00
(-) Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00
(-) Consolidació de transferències	0,00
TOTAL DESPESES	124.100,85
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	185.899,15
TÉ CAPACITAT DE FINANÇAMENT	185.899,15

OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA AJUNTAMENT D'INCA	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016
(+) Ingressos no financers Cap I a VII	28.197.591,53
(+) Ingressos financers Cap VIII i IX	34.600,00
TOTAL INGRESSOS	28.232.191,53
(-) Despeses no financeres Cap I a VII	22.354.461,22
(-) Despeses financeres Cap VIII i IX	1.364.734,31
TOTAL DESPESES	23.719.195,53
(+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i despeses no financeres de la liquidació del pressupost de 2016 per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC	-901.049,78
(+/-) Total ajust capítols I, II, i III	-976.837,68
Ajust per recaptació capítol I	-298.723,22
Ajust per recaptació capítol II	51,76
Ajust per recaptació capítol III	-678.166,22
(+) Total ajustos PTE 2008 i 2009	78.411,60
Ajust PTE 2008	20.416,68
Ajust PTE 2009	57.994,92
(+/-) Total ajustos per liquidació PTE de exercicis distints a 2008 i 2009	0,00
(+/-) Interessos	0,00
(+/-) Diferències de canvi	0,00
(+/-) Ajust per grau d'execució de despesa	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0,00
(+/-) Ingressos per venda d'accions (Privatitzacions)	0,00



(+/-) Dividends i participació en beneficis	0,00
(+/-) Operacions de permuta financera	0,00
(+/-) Operacions de reintegrament i execució d'avals	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació dedeutes	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-2.623,70
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00
(+/-) Préstecs	0,00
(+/-) Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al Pressupost	0,00
(+/-) Consolidació de transferències	0,00
TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	4.942.080,53
TÉ CAPACITAT DE FINANÇAMENT	4.942.080,53

El que es desprèn del càlcul de la capacitat de finançament de l'Ajuntament és que compleix amb escriu l'estabilitat pressupostària.

2.2. Incompliment de la regla de la despesa.

L'article 12 de la LOEPSF regula la definició de la regla de la despesa disposant dit precepte que:

"1. La variació de la despesa computable de l'Administració central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola.

No obstant això, quan hi hagi un desequilibri estructural en els comptes públics o un deute públic superior a l'objectiu establert, el creixement de la despesa pública computable s'ha d'ajustar al camí establert en els respectius plans econòmic-financers i de reequilibri que preveuen els arts. 21 i 22 d'aquesta Llei.

2. S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, els usos no financers definits 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.

3. Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa. Aquesta taxa s'ha de publicar a l'informe de situació de l'economia espanyola al qual es refereix l'art. 15.5 d'aquesta Llei. És la referència a tenir en compte per l'Administració central i cada una de les comunitats autònomes i corporacions locals en l'elaboració dels seus pressupostos respectius.

4. Quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació pot augmentar en la quantia equivalent.

Quan s'aprovin canvis normatius que suposin disminucions de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què es produeixin les disminucions de recaptació s'ha de disminuir en la quantia equivalent.



5. Els ingressos que s'obtinguin per damunt del que està previst s'han de destinar íntegrament a reduir el nivell de deute públic."

Per altra banda la regla de la despesa a la que es fa referència estableix que la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola. S'entén per despesa computable, a efectes de la regla de la despesa, els empleos no financers definits en SEC 95, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per l'atur, la part de despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències de les Comunitats Autònomes i a Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament.

Dins l'Acord del Consell de Ministres es fixen els objectius de deute públic, estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, fixant els objectius pel període 2017-2019, amb els següents percentatges:

OBJECTIUS PERÍODE 2017-2019 PER LES ENTITATS LOCALS EN TERMES DE % DEL PIB	2017	2018	2019
Objectiu estabilitat pressupostària	0	0	0
Objectiu deute públic	2,9	2,8	2,7
Regla de la despesa	2,1	2,3	2,5

Seguidament es posarà de manifest el càlcul realitzat per determinar la Regla de la despesa en la Liquidació del Pressupost de 2016. Es presentarà per cada ens que forma del perímetre de consolidació de l'Ajuntament i després a nivell consolidat.

REGLA DE LA DESPESA AJUNTAMENT D'INCA	LIQUIDACIÓ 2015	LIQUIDACIÓ 2016
Suma de capítols I a VII de despeses		20.809.941,81
Suma de capítols VIII a IX de despeses		1.364.734,31
Total despesa Ajuntament		22.174.676,12
(-) Inversions sostenibles		-237.109,29
(-) Interessos		-98.539,11
Total empleos no financers		20.474.293,41
Ajustos Càlcul empleos no financers segons SEC		0,00
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corporació Local		0,00
(+/-) Execució d'avalis		0,00
(+) Aportacions de Capital		0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		0,00
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Assoc Público-Privades		0,00
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat		0,00
(+/-) Arrendament financer		0,00



(+) Prèstecs		0,00
(-) Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres AAPP		0,00
(+/-) Ajust per grau d'execució de despeses		0,00
Total empleos no financers en termes SEC excepte els interessos del deute		20.474.293,41
(-) Pagaments per transferències a altres entitats integrants de la Corporació (Ftprinci.)		-2.023.731,00
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres AAPP		-1.155.647,05
Unió Europea		0,00
Estat espanyol		0,00
Comunitat Autònoma de les Illes Balears		851.482,66
Consell de Mallorca		304.164,39
Altres		0,00
Transferències per el fons dels sistemes de finançament		0,00
Total despesa computable en l'exercici	16.166.986,08	17.294.915,36

Taxa de referència de la despesa computable any 2016 (1,8%)	291.005,75	
Despesa computable més la taxa de referència	16.457.991,83	
(+/-) Increment/disminucions de recaptació per canvis normatius	-118.223,68	
Disminució per recaptació IBI ponència de valors cadastrals	-2.350.480,20	
Increment recaptació modificació tipu impositiu IBI (urbana i rústica)	994.835,95	
Increment de recaptació Cànon aigua	1.115.737,21	
Increment de recaptació derogació reglament edificis catalogats	121.683,36	
Límit màxim de despesa computable any 2016	16.339.768,15	955.147,21
INCOMPLEIX LA REGLA DE LA DESPESA 2016		955.147,21

REGLA DE LA DESPESA LLAR D'INFANTS TONINAINA	LIQUIDACIÓ 2015	LIQUIDACIÓ 2016
Suma de capítols I a VII de despeses		670.708,12
(-) Inversions sostenibles		
(-) Interessos		
Total empleos no financers		670.708,12
Ajustos Càlcul empleos no financers segons SEC		0,00
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corporació Local		
(+/-) Execució d'aval		
(+) Aportacions de Capital		
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Assoc Público-Privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat		
(+/-) Arrendament financer		
(+) Prèstecs		
(-) Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres AAPP		
(+/-) Ajust per grau d'execució de despeses		
Total empleos no financers en termes SEC excepte els interessos del deute		670.708,12
(-) Pagaments per transferències a altres entitats integrants de la Corporació		
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres AAPP		0,00
Unió Europea		0,00
Estat espanyol		0,00



Comunitat Autònoma de les Illes Balears		0,00
Consell de Mallorca		0,00
Altres		0,00
Transferències per el fons dels sistemes de finançament		0,00
Total despesa computable en l'exercici	649.318,18	670.708,12

Taxa de referència de la despesa computable any 2016 (1,8%)	11.687,73	
Despesa computable més la taxa de referència	661.005,91	
(+/-) Increment/disminució de recaptació per canvis normatius	0,00	
Límit màxim de despesa computable any 2016	661.005,91	9.702,21
INCOMPLEIX LA REGLA DE LA DESPESA 2016		9.702,21

REGLA DE LA DESPESA RESIDÈNCIA MIQUEL MIR	LIQUIDACIÓ 2015	LIQUIDACIÓ 2016
Suma de capítols I a VII de despeses		1.305.421,53
(-) Inversions sostenibles		
(-) Interessos		
Total empleos no financers		1.305.421,53
Ajustos Càlcul empleos no financers segons SEC		2.623,70
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corporació Local		
(+/-) Execució d'aval		
(+) Aportacions de Capital		
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		2.623,70
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Assoc Público-Privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat		
(+/-) Arrendament financer		
(+) Prèstecs		
(-) Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres AAPP		
(+/-) Ajust per grau d'execució de despeses		
Total empleos no financers en termes SEC excepte els interessos del deute		1.308.045,23
(-) Pagaments per transferències a altres entitats integrants de la Corporació		
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres AAPP		0,00
Unió Europea		0,00
Estat espanyol		0,00
Comunitat Autònoma de les Illes Balears		0,00
Consell de Mallorca		0,00
Altres		0,00
Transferències per el fons dels sistemes de finançament		0,00
Total despesa computable en l'exercici	1.203.144,99	1.308.045,23

Taxa de referència de la despesa computable any 2016 (1,8%)	21.656,61	
Despesa computable més la taxa de referència	1.224.801,60	
(+/-) Increment/disminució de recaptació per canvis normatius	0,00	
Límit màxim de despesa computable any 2016	1.224.801,60	83.243,63
INCOMPLEIX LA REGLA DE LA DESPESA 2016		83.243,63



REGLA DE LA DESPESA INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ FÍSICA	LIQUIDACIÓ 2015	LIQUIDACIÓ 2016
Suma de capítols I a VII de despeses		1.173.828,25
(-) Inversions sostenibles		
(-) Interessos		
Total empleos no financers		1.173.828,25
Ajustos Càlcul empleos no financers segons SEC		0,00
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corporació Local		
(+/-) Execució d'avalis		
(+) Aportacions de Capital		
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Assoc Público-Privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat		
(+/-) Arrendament financer		
(+) Prèstecs		
(-) Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres AAPP		
(+/-) Ajust per grau d'execució de despeses		
Total empleos no financers en termes SEC excepte els interessos del deute		1.173.828,25
(-) Pagaments per transferències a altres entitats integrants de la Corporació		
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres AAPP		0,00
Unió Europea		0,00
Estat espanyol		0,00
Comunitat Autònoma de les Illes Balears		0,00
Consell de Mallorca		0,00
Altres		0,00
Transferències per el fons dels sistemes de finançament		0,00
Total despesa computable en l'exercici	1.158.055,25	1.173.828,25
Taxa de referència de la despesa computable any 2016 (1,8%)	20.844,99	
Despesa computable més la taxa de referència	1.178.900,24	
(+/-) Increment/disminucions de recaptació per canvis normatius	0,00	
Límit màxim de despesa computable any 2016	1.178.900,24	-5.071,99
COMPLEX LA REGLA DE LA DESPESA 2016		-5.071,99

REGLA DE LA DESPESA ESCOLA DE MÚSICA	LIQUIDACIÓ 2015	LIQUIDACIÓ 2016
Suma de capítols I a VII de despeses		294.191,66
(-) Inversions sostenibles		
(-) Interessos		
Total empleos no financers		294.191,66
Ajustos Càlcul empleos no financers segons SEC		0,00
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		



(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corporació Local		
(+/-) Execució d'avalis		
(+) Aportacions de Capital		
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Assoc Público-Privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat		
(+/-) Arrendament financer		
(+) Prèstecs		
(-) Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres AAPP		
(+/-) Ajust per grau d'execució de despeses		
Total empleos no financers en termes SEC excepte els interessos del deute		294.191,66
(-) Pagaments per transferències a altres entitats integrants de la Corporació		
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres AAPP		0,00
Unió Europea		0,00
Estat espanyol		0,00
Comunitat Autònoma de les Illes Balears		0,00
Consell de Mallorca		0,00
Altres		0,00
Transferències per el fons dels sistemes de finançament		0,00
Total despesa computable en l'exercici	268.762,33	294.191,66

Taxa de referència de la despesa computable any 2016 (1,8%)	4.837,72	
Despesa computable més la taxa de referència	273.600,05	
(+/-) Increment/disminucions de recaptació per canvis normatius	0,00	
Límit màxim de despesa computable any 2016	273.600,05	20.591,61
INCOMPLEIX LA REGLA DE LA DESPESA 2016		20.591,61

	LIQUIDACIÓ 2015	LIQUIDACIÓ 2016
REGLA DE LA DESPESA FUNDACIÓ TEATRE		
(-) Aprovisionaments		0,00
(-) Despeses de personal		0,00
(-) Altres despeses d'explotació		28.857,95
(-) Despeses financeres i assimilades		0,00
(-) Impost de societats		0,00
(-) Altres impostos		0,00
(-) Despeses excepcionals		0,00
(-) Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències		95.242,90
(+/-) Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació de la compte de P i G		0,00
(-) Aplicació de provisions		0,00
(-) Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques		0,00
(-) Ajudes, transferències i subvencions concedides		0,00
Empleos no financers termes SEC excepte interessos del deute		124.100,85
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres AAPP		95.242,90
Unió Europea		0,00
Estat espanyol		0,00
Comunitat Autònoma de les Illes Balears		95.242,90



Consell de Mallorca		
Altres		0,00
Total despesa computable en l'exercici	16.485,40	28.857,95

Taxa de referència de la despesa computable any 2016 (1,8%)	296,74	
Despesa computable més la taxa de referència	16.782,14	
(+/-) Increment/disminucions de recaptació per canvis normatius	0,00	
Límit màxim de despesa computable any 2016	16.782,14	12.075,81
COMPLEX LA REGLA DE LA DESPESA 2016		12.075,81

REGLA DE LA DESPESA CONSOLIDADA AJUNTAMENT D'INCA	LIQUIDACIÓ 2015	LIQUIDACIÓ 2016
Suma de capítols I a VII de despeses		24.378.192,22
Suma de capítols VIII a IX de despeses		1.364.734,31
Total despesa Ajuntament		25.742.926,53
(-) Inversions sostenibles		-237.109,29
(-) Interessos		-98.539,11
Total empleos no financers		24.042.543,82
Ajustos Càlcul empleos no financers segons SEC		2.623,70
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corporació Local		0,00
(+/-) Execució d'aval		0,00
(+) Aportacions de Capital		0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		2.623,70
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Assoc Público-Privades		0,00
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat		0,00
(+/-) Arrendament financer		0,00
(+) Prèstecs		0,00
(-) Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres AAPP		0,00
(+/-) Ajust per grau d'execució de despeses		0,00
Total empleos no financers en termes SEC excepte els interessos del deute		24.045.167,52
(-) Pagaments per transferències a altres entitats integrants de la Corporació		-2.023.731,00
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres AAPP		-1.250.889,95
Unió Europea		
Estat espanyol		
Comunitat Autònoma de les Illes Balears		851.482,66
Comunitat Autònoma de les Illes Balears FUNDACIÓ		95.242,90
Consell de Mallorca AJUNTAMENT		304.164,39
Altres		
Transferències per el fons dels sistemes de finançament		0,00
Total despesa computable en l'exercici	19.462.752,23	20.770.546,57

Taxa de referència de la despesa computable any 2016 (1,8%)	350.329,54	
Despesa computable més la taxa de referència	19.813.081,77	
(+/-) Increment/disminucions de recaptació per canvis normatius	-118.223,68	
Disminució per recaptació IBI ponència de valors cadastrals	-2.350.480,20	
Increment recaptació modificació tipu impositiu IBI (urbana i rústica)	994.835,95	



Increment de recaptació canvi ICAL Cànon aigua	1.115.737,21	
Increment de recaptació derogació reglament edificis catalogats	121.683,36	
Límit màxim de despesa computable any 2016	19.694.858,09	1.075.688,48
INCOMPLEIX LA REGLA DE LA DESPESA 2016	1.075.688,48	

El que reflexa el càlcul consolidat de la regla de la despesa més tots els ajustos realitzats és l'incompliment d'aquesta per un import de **1.075.688,48 euros**.

2.3 Compliment de la sostenibilitat financera.

El compliment de sostenibilitat financera està format bàsicament per dos factors, el deute i el Període Mig de Pagament als proveïdors per operacions comercials.

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'Administracions Públiques, no podent superar el 60% del PIB. Aquest límit es distribuirà entre les diferents Administracions Públiques, de manera que es fixa en el 3% per al conjunt de Corporacions Locals.

El Consell de Ministres conforme a l'establert en l'article 15 de la LOEPSF, va fixar els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun de les seves subsectores per al període 2017-2019.

OBJECTIUS PERÍODE 2017-2019 PER LES ENTITATS LOCALS EN TERMES DE % DEL PIB	2017	2018	2019
Objectiu estabilitat pressupostària	0	0	0
Objectiu deute públic	2,9	2,8	2,7
Regla de la despesa	2,1	2,3	2,5

Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa resulta impossible determinar el límit de deute com preveu el citat article, resultant d'aplicació en aquests moments els límits legals que s'estableixen tant en la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, Llei de Pressupostos i altres normes aplicables.

De conformitat amb el disposat en l'article 53.2 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, precisaran d'autorització dels òrgans que exerceixen la tutela financera, les operacions de crèdit a llarg termini de qualsevol naturalesa, inclòs el risc deduït dels avals, quan el volum total del capital viu de les operacions de crèdit vigents a curt i llarg termini, incloent l'import de l'operació projectada, excedeixi del 110 per cent dels ingressos corrents liquidats o reportats en l'exercici immediatament anterior o, en defecte d'això, en el precedent a aquest últim quan el còmput hagi de realitzar-se en el primer semestre de l'any i no s'hagi liquidat el pressupost corresponent a aquell, segons les xifres



deduïdes dels estats comptables consolidats de les entitats que integren el perímetre de consolidació.

Però aquesta norma es troba superada per la Disposició Final Trigèsima Primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2013, que, amb efecte de l'entrada en vigor d'aquesta Llei i vigència indefinida, la Disposició Addicional Catorzena del Reial Decret – Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, queda redactada com segueix: *"Les Entitats Locals i les seves entitats dependents classificades al sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes, que liquidin l'exercici immediat anterior amb estalvi net positiu, calculat en la forma que estableix l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions, quan el volum total del capital viu no excedeixi del 75% dels ingressos corrents liquidats o meritats segons les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats, amb subjecció, si escau, al Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i a la Normativa d'Estabilitat Pressupostària.*

Les Entitats Locals que tinguin un volum d'endeutament que, excedint l'esmentat al paràgraf anterior, no superi l'establert a l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, podran concertar operacions d'endeutament prèvia autorització de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera de les entitats locals.

Les entitats que presentin estalvi net negatiu o un volum d'endeutament viu superior al recollit a l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, no podran concertar operacions de crèdit a llarg termini.

Per a la determinació dels ingressos corrents a computar en el càlcul de l'estalvi net i del nivell d'endeutament, es deduirà l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.

A l'efecte del càlcul del capital viu, es consideraran totes les operacions vigents a 31 de desembre de l'any anterior, inclòs el risc deduït d'aval, incrementat, si escau, en els saldos d'operacions formalitzades no disposats i en l'import de l'operació projectada. En aquest import no s'inclouran els saldos que hagin de reintegrar les Entitats Locals derivats de les liquidacions definitives de la participació en tributs de l'Estat.

Les Entitats Locals posaran a disposició de les entitats financeres que participin en els seus procediments per a la concertació d'operacions de crèdit, l'informe de la Intervenció local regulat a l'apartat 2 de l'article 52 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en el qual s'inclouran els càlculs que acreditin el compliment dels límits esmentats als paràgrafs anteriors i qualssevol altres ajustaments que afectin al mesurament de la capacitat de pagament, així com el compliment, en els casos en què resulti d'aplicació, de l'autorització preceptiva regulada a l'article 53.5 de l'esmentada norma i a l'article 20 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, podent les entitats financeres, si escau, modificar o retirar les seves ofertes, una vegada conegut el contingut de l'informe."



D'aquesta disposició es dedueix:

- 1) És aplicable tant a les Entitats Locals com als ens dependents i empreses públiques que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat (*que estiguin classificades en el sector Administracions Públiques*).
- 2) Es poden concertar crèdits si l'estalvi net és positiu i el volum total del capital viu no excedeix del 75% dels ingressos corrents liquidats de l'exercici anterior.
- 3) Si l'estalvi net és positiu i el volum total del capital viu se situa entre el 75% i el 110%, es necessita autorització de l'òrgan de tutela financera per a la concertació d'operacions de crèdit.
- 4) Si l'estalvi net és negatiu **NO** es poden concertar operacions de crèdit.
- 5) Si el volum total del deute supera el 110% dels ingressos corrents liquidats de l'exercici anterior, **NO** es poden concertar operacions de crèdit.

Tal com indica la normativa citada, s'han efectuat els següents càlculs:

- 1) Per a la consideració dels ingressos corrents a considerar, s'ha deduït l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.
- 2) Per al càlcul del **capital viu**, s'han considerat totes les operacions vigents a 31 de desembre de l'any anterior, inclòs el risc deduït d'aval, incrementat, si escau, en els saldos d'operacions formalitzades no disposats i en l'import de l'operació projectada. En aquest import no s'inclouen els saldos que ha de reintegrar l'Ajuntament derivat de les liquidacions definitives de la participació en tributs de l'Estat
- 3) **L'estalvi net** s'ha calculat de conformitat amb el disposat en l'article 53 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 -TRLRHL-, tenint en compte el disposat en la Disposició Addicional Catorzena del Reial decret-Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, és a dir s'ha deduït l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.

Per una millor comprensió l'Estalvi Net s'ha realitzat per cada ens dependents de l'Ajuntament, llevat de la Fundació Teatre Principal ja que té un règim jurídic distint a la resta d'organismes.

ESTALVI NET AJUNTAMENT D'INCA	
Drets reconeguts nets cap I a V	25.910.273,14
(+) Ajust per devolució PIE 2008	20.416,68
(+) Ajust per devolució PIE 2009	57.994,92
Total DRN ingressos ordinaris	25.988.684,74
Obligacions reconegudes netes cap I, II, IV	20.162.965,49
ESTALVI BRUT	5.825.719,25
Anualitat teòrica d'amortització	1.332.699,96



ESTALVI NET	4.493.019,29
--------------------	---------------------

ESTALVI NET RESIDENCIA DE VELLS MIQUEL MIR	
Drets reconeguts nets cap I a V	932.929,84
(+) Ajust per devolució PIE 2008	0
(+) Ajust per devolució PIE 2009	0
Total DRN ingressos ordinaris	932.929,84
Obligacions reconegudes netes cap I, II, IV	1.302.935,99
ESTALVI BRUT	-370.006,15
Anualitat teòrica d'amortització	0,00
ESTALVI NET	-370.006,15

ESTALVI NET ESCOLA INFANTIL LLAR D'INFANTS	
Drets reconeguts nets cap I a V	708.058,95
(+) Ajust per devolució PIE 2008	0
(+) Ajust per devolució PIE 2009	0
Total DRN ingressos ordinaris	708.058,95
Obligacions reconegudes netes cap I, II, IV	670.249,12
ESTALVI BRUT	37.809,83
Anualitat teòrica d'amortització	0,00
ESTALVI NET	37.809,83

ESTALVI NET ESCOLA DE MÚSICA ANTONI TORRANDELL	
Drets reconeguts nets cap I a V	294.191,04
(+) Ajust per devolució PIE 2008	0
(+) Ajust per devolució PIE 2009	0
Total DRN ingressos ordinaris	294.191,04
Obligacions reconegudes netes cap I, II, IV	293.310,14
ESTALVI BRUT	880,90
Anualitat teòrica d'amortització	0,00
ESTALVI NET	880,90

ESTALVI NET INSTITUT MUNICIPAL D'ACTIVITAT FÍSICA	
Drets reconeguts nets cap I a V	1.186.107,58
(+) Ajust per devolució PIE 2008	0
(+) Ajust per devolució PIE 2009	0
Total DRN ingressos ordinaris	1.186.107,58
Obligacions reconegudes netes cap I, II, IV	1.084.818,25
ESTALVI BRUT	101.289,33
Anualitat teòrica d'amortització	0,00
ESTALVI NET	101.289,33



El capital viu s'ha calculat en termes consolidats, com disposa l'article 53 del TRLRHL, el perímetre de consolidació és el configurat per el SEC 95.

Ha de complir-se que el capital viu de totes les operacions de préstec vigents a curt i llarg termini no excedeixi del 110% dels recursos corrents liquidats en l'exercici 2016.

(Capital viu operacions vigents a curt termini + ídem a llarg termini + operació projectada + risc derivat d'aval)/ Drets corrents liquidats x 100 <= 110%)

DEUTE VIU I RATI VOLUM CAPITAL VIU	
Deute viu	10.162.363,04
RATI VOLUM CAPITAL VIU	37,23%

Dins aquest rati de volum de capital viu, no s'ha inclòs la Fundació Teatre Principal (FTP). Per fer un petit resum d'un tema complexa només direm que la CAIB considera que la FTP com un ens propi degut a que dins l'acte fundacional va ser el Patró que va fer una major aportació al Capital de la FTP i per tant és el que en principi té més "participacions" dins el capital d'aquest ens, per tant, la normativa jurídico-pressupostari que s'aplica és la de la CAIB (Compte general, Pressuposts...) Per altra banda el MINHFP considera que pertany a l'Ajuntament i que es troba dintre del seu perímetre de consolidació degut a que pressuposa que té el control efectiu (majoria de drets de vot, ostenta la Presidència...) d'aquesta entitat.

Dit això el rati de volum de capital viu varia al introduir dins el càlcul aquest ens. El percentatge queda de la següent forma:

DEUTE VIU I RATI VOLUM CAPITAL VIU	
Deute viu	10.162.363,04
RATI VOLUM CAPITAL VIU	34,94%

En quant al Període Mig de Pagament, el primer trimestre de 2017, ha quedat fixat amb **24,48 dies**.

Causes, diagnòstic i previsió temporal



Amb l'objectiu d'estudiar la situació econòmica de l'Ajuntament i juntament amb les magnituds presentades amb anterioritat analitzarem el Resultat Pressupostari de tots els ens dins el perímetre de consolidació i el Romanent de Tresoreria.

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUNTAMENT D'INCA			
Conceptes	DR NETS	OR NETES	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents. (Cap. 1 al 5)	26.814.458,83	22.174.676,12	
b. Altres operacions no financeres (Cap. 6 al 7)	0,00		
1. Total Operacions no Financeres (A+B)			
2. Actius financers (Cap. 8)			
3. Passius financers (Cap. 9)			
I. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2+3)			4.639.782,71
4. Crèdits gastats finançats amb RLT per a Despeses Generals (+)		363.286,01	363.286,01
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)	165.355,25		165.355,25
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)		-1.089.469,47	-1.089.469,47
II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+4+5-6)			4.078.954,50

RESULTAT PRESSUPOSTARI RESIDÈNCIA DE VELLS MIQUEL MIR			
Conceptes	DR NETS	OR NETES	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents. (Cap. 1 al 5)	935.692,04	1.305.421,53	
b. Altres operacions no financeres (Cap. 6 al 7)	0,00		
1. Total Operacions no Financeres (A+B)			
2. Actius financers (Cap. 8)			
3. Passius financers (Cap. 9)			
I. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2+3)			-369.729,49
4. Crèdits gastats finançats amb RLT per a Despeses Generals (+)			
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)			
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)			
II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+4+5-6)			-369.729,49

RESULTAT PRESSUPOSTARI ESCOLETA PÚBLICA LLAR D'INFANTS			
Conceptes	DR NETS	OR NETES	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents. (Cap. 1 al 5)	714.245,29	670.708,12	
b. Altres operacions no financeres (Cap. 6 al 7)	0,00		
1. Total Operacions no Financeres (A+B)			
2. Actius financers (Cap. 8)			
3. Passius financers (Cap. 9)			
I. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2+3)			43.537,17
4. Crèdits gastats finançats amb RLT per a Despeses Generals (+)			
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)			
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)			
II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+4+5-6)			43.537,17

RESULTAT PRESSUPOSTARI ESCOLA DE MÚSICA ANTONI TORRANDELL			
Conceptes	DR NETS	OR NETES	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents. (Cap. 1 al 5)	294.191,04	294.191,66	
b. Altres operacions no financeres (Cap. 6 al 7)	0,00		



1. Total Operacions no Financeres (A+B)			
2. Actius financers (Cap. 8)			
3. Passius financers (Cap. 9)			
I. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2+3)			-0,62
4. Crèdits gastats finançats amb RLT per a Despeses Generals (+)			
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)			
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)			
II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+4+5-6)			-0,62

RESULTAT PRESSUPOSTARI INSTITUT MUNICIPAL D'ACTIVITAT FÍSICA			
Conceptes	DR NETS	OR NETES	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents. (Cap. 1 al 5)	1.187.335,33	1.173.828,25	
b. Altres operacions no financeres (Cap. 6 al 7)	0,00		
1. Total Operacions no Financeres (A+B)			
2. Actius financers (Cap. 8)			
3. Passius financers (Cap. 9)			
I. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2+3)			13.507,08
4. Crèdits gastats finançats amb RLT per a Despeses Generals (+)		-68.993,56	68.993,56
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)			
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)			
II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+4+5-6)			82.500,64

Com podem observar els Resultats Pressupostaris de tots els Organismes són positius, llevat de la Residència Miquel Mir. En aquest cas és produeix un resultat pressupostari negatiu degut a l'excés de tresoreria del que gaudia la Residència que ha permès que pogués fer front a les despeses generades dins el 2016 sense pràcticament necessitar que l'Ajuntament d'Inca li transferís fons, però és una causa totalment conjuntural.

ROMANENT DE TRESORERIA AJUNTAMENT D'INCA	
CONCEPTE	IMPORTS ANY 2016
1. (+) Fons Líquids	14.296.661,42
2. (+) Drets Pendants de cobrament	12.066.680,89
(+) del pressupost corrent	4.465.868,94
(+) de pressuposts tancats	7.422.438,37
(+) d'operacions no pressupostaris	178.373,58
3. (-) Obligacions pendants de pagament	-4.615.727,98
(+) del pressupost corrent	1.330.077,32
(+) de pressuposts tancats	1.066.905,93
(+) d'operacions no pressupostaris	2.218.744,73
4 (+) Partides pendants d'aplicació	0,00
(-) cobraments efectuats pendants d'aplicació	0,00
(+) pagaments efectuats pendants d'aplicació	0,00
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	21.747.614,33
II. Saldos de dubtós cobrament	-3.806.936,63
III. Excés de finançament afectat	-924.114,22
IV. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	17.016.563,48
V. Saldo obligacions pendants d'aplicar al pressupost al final de l'exercici	0,00
VI. Saldo per devolucions d'ingressos al final del període	-156.751,73
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT	16.859.811,75



ROMANENT DE TRESORERIA FUNDACIÓ PÚBLICA RESIDÈNCIA DE VELLS MIQUEL MIR	
CONCEPTE	IMPORTS ANY 2016
1. (+) Fons Líquids	14.848,92
2. (+) Drets Pendants de cobrament	227.838,36
(+) del pressupost corrent	226.934,49
(+) de pressuposts tancats	903,87
(+) d'operacions no pressupostaris	0,00
3. (-) Obligacions pendants de pagament	-112.972,32
(+) del pressupost corrent	16.923,87
(+) de pressuposts tancats	23.707,47
(+) d'operacions no pressupostaris	72.340,98
4. (+) Partides pendants d'aplicació	0,00
(-) cobraments efectuats pendants d'aplicació	0,00
(+) pagaments efectuats pendants d'aplicació	0,00
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	129.714,96
II. Saldos de dubtós cobrament	0,00
III. Excés de finançament afectat	0,00
IV. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	129.714,96
V. Saldo obligacions pendants d'aplicar al pressupost al final de l'exercici	- 2.623,70
VI. Saldo per devolucions d'ingressos al final del període	0,00
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT	127.091,26

ROMANENT DE TRESORERIA FUNDACIÓ PÚBLICA LLAR D'INFANTS	
CONCEPTE	IMPORTS ANY 2016
1. (+) Fons Líquids	46.632,52
2. (+) Drets Pendants de cobrament	177.661,20
(+) del pressupost corrent	156.951,15
(+) de pressuposts tancats	20.710,05
(+) d'operacions no pressupostaris	0,00
3. (-) Obligacions pendants de pagament	-32.307,30
(+) del pressupost corrent	4.448,46
(+) de pressuposts tancats	1.762,73
(+) d'operacions no pressupostaris	26.096,11
4. (+) Partides pendants d'aplicació	0,00
(-) cobraments efectuats pendants d'aplicació	0,00
(+) pagaments efectuats pendants d'aplicació	0,00
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	191.986,42
II. Saldos de dubtós cobrament	-7.490,38
III. Excés de finançament afectat	0,00
IV ROMANENT TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	184.496,04
V. Saldo obligacions pendants d'aplicar al pressupost al final de l'exercici	0,00
VI. Saldo per devolucions d'ingressos al final del període	-228,31
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT	184.267,73

ROMANENT DE TRESORERIA ESCOLA DE MÚSICA ANTONI TORRANDELL	
CONCEPTE	IMPORTS ANY 2016



1. (+) Fons Líquids	109.451,87
2. (+) Drets Pendants de cobrament	224.672,12
(+) del pressupost corrent	214.301,98
(+) de pressuposts tancats	10.370,14
(+) d'operacions no pressupostaris	0,00
3. (-) Obligacions pendants de pagament	-22.090,42
(+) del pressupost corrent	0,00
(+) de pressuposts tancats	15.352,27
(+) d'operacions no pressupostaris	6.738,15
4. (+) Partides pendants d'aplicació	0,00
(-) cobraments efectuats pendants d'aplicació	0,00
(+) pagaments efectuats pendants d'aplicació	0,00
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	312.033,57
II. Saldos de dubtós cobrament	-3.871,23
III. Excés de finançament afectat	0,00
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	308.162,34
V. Saldo obligacions pendants d'aplicar al pressupost al final de l'exercici	0,00
VI. Saldo per devolucions d'ingressos al final del període	0,00
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT	308.162,34

ROMANENT INSTITUT MUNICIPAL D'ACTIVITAT FÍSICA D'INCA	
CONCEPTE	IMPORTS ANY 2016
1. (+) Fons Líquids	281.031,05
2. (+) Drets Pendants de cobrament	1.227,75
(+) del pressupost corrent	1.227,75
(+) de pressuposts tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostaris	0,00
3. (-) Obligacions pendants de pagament	73.468,73
(+) del pressupost corrent	46.419,05
(+) de pressuposts tancats	15.992,49
(+) d'operacions no pressupostaris	11.057,19
4. (+) Partides pendants d'aplicació	0,00
(-) cobraments efectuats pendants d'aplicació	0,00
(+) pagaments efectuats pendants d'aplicació	0,00
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	208.790,07
II. Saldos de dubtós cobrament	0,00
III. Excés de finançament afectat	0,00
IV. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	208.790,07
V. Saldo obligacions pendants d'aplicar al pressupost al final de l'exercici	0,00
VI. Saldo per devolucions d'ingressos al final del període	0,00
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT	208.790,07

El Romanent de Tresoreria és una magnitud que representa l'excedent, en el cas que existís, de liquiditat a curt termini de la Corporació, i s'ha configurat com una magnitud de caràcter fonamentalment pressupostari, enfront de la seva configuració anterior (en la Instrucció de 1990) com a magnitud de caràcter essencialment financera. Aquesta nova concepció del Romanent de tresoreria respon de manera més fidel al significat que el TRLRHL atribueix a aquesta magnitud: recurs per finançar despesa, si és positiu, i dèficit a finançar, si és negatiu. Des d'aquesta perspectiva, el Romanent de tresoreria ve a ser l'acumulació de Resultats pressupostaris positius d'exercicis anteriors i no, com



anteriorment, l'excedent de liquiditat a curt termini.

Com podem veure el Romanent de Tresoria de l'Ajuntament és de **16.859.811,75** euros una envergadura prou important per poder fer front a futures contingències.

Una vegada reflectides aquestes magnituds podem assenyalar que les causes de l'incompliment de la Regla de la Despesa res tenen a veure amb la solidesa econòmica de l'Ajuntament d'Inca.

CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ TEMPORAL

Les causes i diagnòstic de l'incompliment de la regla de la despesa ha estat degut a múltiples factors:

- 1) Reconeixement extrajudicial de crèdits: Un dels factors més rellevants és el reconeixement d'obligacions d'exercicis anteriors, mitjançant el reconeixement extrajudicial de crèdits, que el Ple de la Corporació ha aprovat dins l'exercici 2016

L'import d'aquestes factures meritades en exercicis anteriors però que s'han reconegut comptablement en l'exercici 2016 ha esta d'un import de **546.777,49 euros**. Aquestes despeses que no estaven pressupostades i han provocat que s'hagi incrementat la despesa computable en l'exercici 2016, d'una forma imprevisible –destacant les factures de Gas Natural i les de la companyia Hidrobal-.

- 2) Canal de firma de factures: els canals de firma per conformar les factures ha produït que tant els representants polítics com els empleat públics de la Corporació s'hagin hagut d'adaptar a una nova manera de fer. En determinades àrees són excessivament llargs i complexes. Aquest fet produeix que per la realització dels càlculs per determinar la regla de la despesa s'hagin hagut de tenir en compte no només les obligacions reconegudes sinó també les factures registrades i conformades.
- 3) La implantació definitiva del FACE: la factura electrònica ha suposat un avanç en quant a la tramitació, però també un repte. En aquest punt determinat proveïdors que havien prestat serveis o entregat béns a l'Administració han tingut dificultats per adaptar-se a aquest canvi de paradigma. El que ha provocat és que moltes factures hagin tingut registre d'entrada als darrers mesos de l'any, quan el servei o subministra s'havia prestat o entregat en mesos anteriors. Aquesta causa imprevisible ha provocat un allau de factures a final d'any, que han fet la despesa incrementés de forma important.

III. MESURES: DESCRIPCIÓ, QUANTIFICACIÓ I CALENDARI.

Les mesures que s'implementaran o que ja s'han implementat per corregir els desequilibri produït per l'incompliment de la regla de la despesa es presentaran en un quadre resum. Aquestes mesures van dirigides específicament a un major control de la despesa i paral·lelament a un increment dels ingressos. Aquestes mesures produeixen un increment del sòtil de despesa ja que provenen de modificacions d'ordenances tributàries (art 12.3 de la LOEPSF), o simplement una reducció de la despesa. L'aplicació d'aquestes mesures afecta tant a magnituds com la capacitat de finançament,



la pròpia regla de la despesa o al principi de sostenibilitat financera, en especial al període mig de pagament.

MESURES SOBRE ELS RECURSOS NO FINANCERS		
Descripció	Quantificació	Calendari
Modificació Ordenança IBI (derogació bonificacions)	66.727,72	1-1-2017
Modificació Ordenança IVTM (derogació bonificacions)	5.507,27	1-1-2017
Modificació Ordenança de Fems (Nova concepció del servei)	94.795,10	1-1-2017
Modificació Ordenança Crematori (regularització de preus)	86.621,70	1-1-2017
Modificació Ordenança Clavegueram (deslligada del rebut d'aigua)	317.000,00	1-1-2017
TOTAL	570.651,79	

MESURES SOBRE ELS EMPLEOS NO FINANCERS		
Descripció	Quantificació	Calendari
Estudis de mercat per la contractació mitjançant Central de Compres	69.178,86	1-1-2017
TOTAL	69.178,86	

El total de les mesures que s'implantaran al llarg de l'exercici 2016, sumen un import de **639.830,65 euros**.

Les mesures anteriorment descrites són aquelles que són més fàcilment quantificables però s'han adoptat una sèrie de decisions que són igual o més transcendents i que van encaminades a optimitzar els recursos, millorant l'eficiència i l'economia de diverses àrees de l'Ajuntament d'Inca i del seu perímetre de consolidació, com són les següents:

- 1) Reforç auxiliar administratiu al departament d'Intervenció per la tramitació de factures.
- 2) Reforç auxiliar administratiu al departament de Gestió Tributària, principalment al servei d'aigües.
- 3) Millora en la interrelació de les diferents àrees municipals.
- 4) Càlcul trimestral de la regla de la despesa per part del departament d'Intervenció.
- 5) Contractació per la validació de les factures d'energia elèctrica.
- 6) Contractació del grans subministraments (telèfon, energia elèctrica, fotocopiadores i combustible), per produir economies d'escala que estalviïn costs.
- 7) Implantació de controladors als pous d'aigua per vigilar el seu consum.
- 8) L'assumpció per part de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials de la gestió del servei de la Residència Miquel Mir. Aquesta mesura és pot produir dins l'exercici 2017. Produiria que el servei de residència de vells passés a prestar-lo el Consell de Mallorca. Aquest fet provocaria un gran estalvi en la despesa i la



possibilitat d'una millora en la redistribució dels ingressos municipals dirigint-los cap a serveis que es poden considerar mínims.

Es fa una menció a aquesta mesura degut a que es van realitzant les passes necessàries perquè aquest fet es produeixi, no obstant aquesta mesura no es pot quantificar degut a que la decisió l'ha de prendre un Organisme supramunicipal.

Per lo qual, i seguint el principi de prudència, a l'hora de realitzar el Pojecte de Pla Econòmic Financer, no s'ha tingut en compte la possibilitat d'aquesta contingència

IV. Conclusió i objectiu.

Situació 2017 i 2018

Tingui's en compte que d'acord amb la Disp. Trans. 2^a LOEPSF, aquest punt ha estat desenvolupat per l'Ordre ECC/2741/2012, de 20 de desembre, sobre el càlcul de les previsions tendencials d'ingressos i despeses i de la taxa de referència de l'economia espanyola. Es pot entendre que la dificultat per al càlcul del dèficit estructural per a les corporacions locals, fa que per a aquestes sigui suficient amb estar en una situació d'equilibri o superàvit pressupostari. En conseqüència, tot i que les previsions tendencials d'ingressos i despeses són també obligatòries per a les entitats locals, aquestes seran calculades anualment per l'Estat. Per tant, mentre això no es produeixi i s'estigui en la circumstància de redactar un pla econòmic financer, podem fixar l'evolució tendencial sobre la base d'ingressos i despeses en un període determinat (tres anys) calculada, això sí, en termes SEC-2010 i projectant-la en un horitzó temporal de tres anys.

4.1 Estabilitat Pressupostària.

En el càlcul de l'estabilitat pressupostària s'ha tingut en compte que ha succeït als darrers tres anys, on les previsions d'ingressos s'han superat, és a dir, hi ha hagut més drets reconeguts que previsions definitives en el cas de l'Ajuntament.

En el cas dels organismes autònoms s'ha fet una mitja de l'execució dels ingressos dels tres darrers anys. Per l'any 2018 s'ha mantingut en els mateixos termes degut a que no es preveu que les circumstàncies variïn.

La Fundació Teatre Principal, té la particularitat de que dins els exercicis 2017 i 2018 es realitzarà l'obra de Reforma del Teatre Principal. Aquesta obra té quatre agents finançadors (Ajuntament, CAIB, CIM i els Fons Feder). S'han realitzats els càlculs des de una òptica prudent, no obstant, aquesta pot canviar si el CIM pren una acord que versí sobre l'atorgament d'una subvenció de capital que financi part de l'obra, determinant quanties, terminis i forma de pagament.

L'estabilitat pressupostària del perímetre de consolidació de l'Ajuntament queda definida de la següent forma:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA



Exercici 2017					
Ens/Concepte	Ingressos no Financers	Despeses no Financeres.	Ajustos	Mesures	Capacitat./Necessitat Finançament.
Ajuntament	26.622.227,61	22.001.869,92	-950.000,00	639.830,65	4.310.188,34
Fundació Teatre Principal	1.358.434,73	2.202.869,47	0,00	0,00	-844.434,73
IMAF	1.156.159,12	1.174.509,07	-1.500,00	0,00	-19.849,95
Llar d'Infants	660.357,73	671.097,13	5.000,00	0,00	-5.739,40
Escola de Música	291.623,09	294.362,29	-1.500,00	0,00	-4.239,20
Residència de Vells	1.162.278,78	1.308.803,89	0,00	0,00	-146.525,11
TOTALS	31.251.081,06	27.653.511,76	-948.000,00	639.830,65	3.289.399,95
Exercici 2018					
Ens/Concepte	Ingressos no Financers	Despeses no Financeres.	Ajustos	Mesures	Capacitat./Necessitat Finançament.
Ajuntament	26.742.227,61	22.507.912,92	-950.000,00	69.178,86	3.353.493,55
Fundació Teatre Principal	2.447.632,75	3.671.449,12	0,00	0,00	-1.223.816,37
IMAF	1.156.159,12	1.162.763,98	-1.500,00	0,00	-8.104,86
Llar d'Infants	660.357,73	664.386,16	5.000,00	0,00	-4.028,43
Escola de Música	291.623,09	291.418,66	-1.500,00	0,00	204,43
Residència de Vells	1.162.278,78	1.295.715,85	0,00	0,00	-133.437,07
TOTALS	32.460.279,08	29.593.646,69	-948.000,00	69.178,86	1.984.311,25

4.2 Regla de la despesa.

L'incompliment d'una de les regles fiscals, com és la de la regla de la despesa, ha generat que s'hagi d'elaborar una Pla Econòmic Financer. Les causes i les mesures a adaptar s'han explicat en els punts anteriors.

La Regla de la despesa del perímetre de consolidació de l'Ajuntament queda definida de la següent forma:

REGLA DE LA DESPESA							
Exercici 2017							
Ens/Concepte	Base despesa computable	Taxa Referència	Augments i Disminucions	Altres Mesures	Límit Regla despesa 2017	Despesa computable Liquidació 2017	Compliment Incompliment
Ajuntament	IFS liquidació 2016	2,10%					
	17.294.915,36	17.658.108,58	570.651,79	69.178,86	18.228.760,37	17.795.006,31	433.754,07
Fundació Teatre Principal	28.857,95	29.463,97	0,00	0,00	29.463,97	367.144,91	-337.680,94
IMAF	1.173.828,25	1.198.478,64	0,00	0,00	1.198.478,64	1.174.509,07	23.969,57
Llar d'Infants	670.708,12	684.792,99	0,00	0,00	684.792,99	671.097,13	13.695,86
Escola de Música	294.191,66	300.369,68	0,00	0,00	300.369,68	294.362,29	6.007,39
Residència de Vells	1.308.045,23	1.335.514,18	0,00	0,00	1.335.514,18	1.308.803,90	26.710,28
TOTALS	20.770.546,57	21.206.728,05	570.651,79	69.178,86	21.777.379,84	21.610.923,60	166.456,23
Exercici 2018							
Ens/Concepte	Base despesa computable	Taxa Referència	Augments i Disminucions	Altres Mesures	Límit Regla despesa 2018	Despesa computable Liquidació 2018	Compliment Incompliment
Ajuntament	IFS liquidació 2017	2,30%					
	17.795.006,31	18.204.291,46	0,00	69.178,86	18.204.291,46	17.953.069,69	251.221,77
Fundació Teatre Principal	367.144,91	375.589,24	0,00	0,00	375.589,24	611.908,19	-236.318,95
IMAF	1.174.509,07	1.201.522,78	0,00	0,00	1.201.522,78	1.189.507,55	12.015,23
Llar d'Infants	671.097,13	686.532,36	0,00	0,00	686.532,36	679.667,04	6.865,32
Escola de Música	294.362,29	301.132,62	0,00	0,00	301.132,62	298.121,29	3.011,33
Residència de Vells	1.308.803,90	1.338.906,39	0,00	0,00	1.338.906,39	1.325.517,33	13.389,06
TOTALS	21.610.923,61	22.107.974,85	0,00	69.178,86	22.107.974,85	22.057.791,08	50.183,77



En el càlcul de la regla de la despesa s'ha tingut en compte que ha succeït als darrers tres anys. El punt de partida ha estat l'import de la despesa computable enfront de la enfront del límit de la regla de la despesa, ja que en el moment en que s'ha incomplert és la Liquidació del Pressupost. El càlcul aproximadament ha estat que la despesa s'ha executat en un 99%. No obstant això el percentatge aplicat ha estat del 98% degut a que s'ha d'incloure un element que distorsionador com és la realització de la reforma del Teatre Principal, que s'ha calculat per separat, recollint els criteris de plurianualitat que s'estableixen en el contracte d'obra on en els moments de redactar aquest PEF es troba en l'inici de la licitació.

En altre ordre de coses, és important destacar que l'incompliment de la regla de la despesa el que ha produït és un increment del sòtil de despesa, ja que el punt de partida per l'elaboració del PEF és la quantia de l'incompliment. No el límit de despesa de l'any 2016, sinó la despesa computable, és a dir la despesa efectivament gastada.

Com deim, el que ha produït això és un increment del sòtil de despesa ja que passa de els **19.694.858,09** euros als **20.770.546,57** euros que més la taxa de referència de l'economia, més els canvis normatius aprovats pel Ple de l'Ajuntament suposa un límit de la regla de la despesa per l'any 2017 de **21.777.379,84** euros. Aquest fet genera que els ajustos aplicar puguin ser més "suaus" i que es puguin seguir mantenint els serveis que es presten als ciutadans.

Tot això es dedueix del "*Manual de l'aplicació PEFEL2 sobre el model de Pla Econòmic Financer desenvolupat en aplicació de l'article 21 de la LOEPS*" i de l'informe "*Informe dels projectes i línees fonamentals dels Pressuposts de les Administracions Públiques: Corporacions locals 2017*" elaborat per la Autoritat Indenedenyt de Responsabilitat Fiscal.

4.3 Principis de sostenibilitat financera.

Com hem expressat amb anterioritat els principis de sostenibilitat financera són el deute públic i el període mig de pagament.

En el que respecte al deute públic es preveu que dins l'any 2017 s'amortitzi 2.242.080,53 euros. Import que resulta del romanent del superàvit sobrant, el qual no serà destinat a inversions sostenibles, tot això en relació a l'article 32 de la LOEPSF i la DA6^a del mateix cos normatiu.

El deute del perímetre de consolidació de l'Ajuntament queda definit de la següent forma:

DEUTE PÚBLIC					
Exercici 2017					
Ens/Concepte	DRN ajustats	Mesures	DRN ajustats PEF	Deute PDE	Coefficient endeutament %
Ajuntament	25.845.073,16	570.651,79	26.415.724,95	6.639.251,06	25,13%
Fundació Teatre Principal	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00%
IMAF	1.186.107,58	0,00	1.186.107,58	0,00	0,00%
Llar d'Infants	708.058,95	0,00	708.058,95	0,00	0,00%



Escola de Música	294.191,04	0,00	294.191,04	0,00	0,00%
Residència de Vells	932.929,84	0,00	932.929,84	0,00	0,00%
TOTALS	29.016.360,57	570.651,79	29.587.012,36	6.639.251,06	22,44%
Exercici 2018					
Ens	DRN ajustats	Mesures	DRN ajustats PEF	Deute PDE	Coefficient endeutament %
Ajuntament	25.965.073,16	0,00	25.965.073,16	5.308.219,61	20,44%
Fundació Teatre Principal	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00%
IMAF	1.186.107,58	0,00	1.186.107,58	0,00	0,00%
Llar d'Infants	708.058,95	0,00	708.058,95	0,00	0,00%
Escola de Música	294.191,04	0,00	294.191,04	0,00	0,00%
Residència de Vells	932.929,84	0,00	932.929,84	0,00	0,00%
TOTALS	29.136.360,57	0,00	29.136.360,57	5.308.219,61	18,22%

En quant al PMP, es preveu que es redueixi al voltant dels 5 dies per any, és a dir l'any 2017, pagar al voltant de 15 dies i l'any 2018 al voltant dels 10 dies.

D'acord amb les mesures contemplades en el present Pla Econòmic Financer, l'Ajuntament aconseguirà restablir la situació de la Regla de la Despesa i que es produeixi, per tant, el seu compliment. El compliment es produirà en el termini d'un any i el següent, complint amb allò disposat a tal efecte per l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en la seva redacció donada per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

SEGON.- Que es presenti per la Intervenció Municipal el Pla Econòmic Financer esmentat al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública a través del portal informàtic establert a l'efecte.

TERCER.- Procedir a la seva publicació al Butlletí Oficial de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears a l'efecte exclusivament informatiu d'acord amb allò assenyalat a l'article 23.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i article 26 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.

Inca, 22 de maig de 2017

El President de la Comissió Informativa d'Hisenda

Àngel Garcia Bonafé