



## INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2016 (infor. 3-2017) (infor. 03-2017, 04-2017 i 05-2017)

Antoni Cànaves Reynés, Interventor de l'Ajuntament d'Inca, en compliment del que disposa l'article 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març per el que s'aprova el text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals emet el següent **INFORME** amb motiu de la liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament d'Inca de l'exercici 2016.

### PRIMER.- OBJECTE DE L'INFORME

Aquest informe té per objecte el compliment del que disposa l'article 191.3) del TRLRHL.

### SEGON.- NORMATIVA LEGAL

- Els art. 163, 191, 192 i 193 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els art. 89 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre, per la que es modifica la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura de pressupostos de les Entitats Locals.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF.
- L'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local.
- L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb el Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3a edició. IGAE.
- Reglament (UE) nº 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de comptes nacionals i regionals.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.



- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.

L'informe de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2016 s'acompanya "*Informe de la Intervenció sobre el seguiment de l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa*" i "*Informe anual de morositat realitzat per la Intervenció municipal exigít per l'article 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre de factura electrònica i la creació del registre comptable de factures (FACE)*"

### **TERCER.- NATURALESA DE L'INFORME**

De conformitat amb allò que preveu l'article 191.3 del TRLRHL, desenvolupat per l'article 90.1 del RD 500/1990, l'informe de la intervenció respecte de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2016, té la naturalesa de previ i preceptiu a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant per l'òrgan que ha d'aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament (Batle-President de l'Ajuntament). Addicionalment, s'ha d'entendre com explicatiu de l'esmentada liquidació amb la finalitat de millorar la comprensió del document.

### **QUART.- CONFECCIÓ**

La liquidació del Pressupost es confeccionarà abans del dia primer de març de l'exercici següent, corresponent la seva aprovació al Batle-President, previ informe de l'Interventor Municipal (art 191.3 i 4 del TRLRHL i 89.2 del RD 500/1990).

### **CINQUÈ.- COMPTE AL PLE.**

L'article 90.2 Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos, estableix que de l'aprovació de la liquidació del Pressupost es donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri.

### **SISÈ.- SEGUIMENT DE LA LEGALITAT.**

En el marc i amb els límits establerts als articles 140 i ss. de la Constitució Espanyola i a la legislació bàsica de l'Estat, correspon a les Comunitats Autònomes el seguiment de la legalitat dels actes i acords locals en matèria econòmica i financera. Les Entitats Locals hauran de remetre a l'òrgan competent per raó de la matèria, els seus pressupostos, liquidacions, els acords d'imposició de tributs locals i la resta de documentació comptable financera, en els termes establerts a la legislació bàsica de l'Estat i en la desenvolupament que, si escau, pogués dictar la corresponent Comunitat Autònoma.

En els mateixos termes l'article 91 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos, exigeix que es remeti còpia de la liquidació, abans de finalitzar el mes de març, a la Comunitat Autònoma i al centre o dependència del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques que es determini.

En aquest sentit, l'article 193.5 del TRLRHL disposa que haurà de remetre's còpia de la liquidació dels pressupostos a l'Administració de l'Estat i a la comunitat Autònoma abans de finalitzar el mes de març, i que la falta de remissió en els terminis indicats facultarà a l'Administració per utilitzar com a actuals, a qualsevol efecte, les dades que conegui relatius a l'Ajuntament.

Cal assenyalar que l'article 36 de la Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible, assenyala, en el seu apartat 1, que si s'incompleix l'obligació de remetre al Ministeri d'Economia i Hisenda tota la informació relativa a la liquidació dels seus respectius pressupostos de cada exercici, la Direcció general de Coordinació Financera amb les Comunitats Autònomes i amb les Entitats Locals procedirà a retenir a partir del mes de setembre de l'exercici següent al que correspongui aquella liquidació, i fins que es produeixi la citada remissió, l'import dels lliuraments mensuals a compte de la participació en els tributs de l'Estat.



## **SETÈ.- TANCAMENT I LIQUIDACIÓ ORGANISMES.**

El tancament i liquidació del Pressupost dels Organismes Autònoms dependents de l'Ajuntament s'ajustarà a allò previst a l'article 192 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.

## **VUITÈ.- INFORMACIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES.**

L'article 93.1 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos, estableix que la liquidació del Pressupost posarà de manifest respecte del pressupost de despeses, i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.

Respecte del pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives els drets reconeguts i anul·lats així com els recaptats nets.

## **NOVÈ.- CONSEQÜÈNCIES DE LA LIQUIDACIÓ.**

Per la seva part el mateix article 93.2 estableix que com a conseqüència de la liquidació del Pressupost hauran de determinar-se: els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre, el resultat pressupostari de l'exercici, els romanents de crèdit i el romanent de tresoreria, tot això en els termes regulats als articles 94 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos.

## **DESÈ.- RESULTAT PRESSUPOSTARI.**

De conformitat amb el previst en els articles 93.2.b), 96 i 97 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos, i l'Ordre EHA/4040/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Bàsic de Comptabilitat Local, l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Simplificat de Comptabilitat Local i es modifica la Instrucció del Model Bàsic de Comptabilitat Local aprovada per Ordre EHA/4040/2004, de 23 de novembre o l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, segons correspongui, el resultat pressupostari vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats i les obligacions pressupostàries reconegudes en aquest període, prenent per al seu càlcul els seus valors nets, és a dir, deduides les anul·lacions que en unes o uns altres s'han produït durant l'exercici, sense perjudici dels ajustos que hagin de realitzar-se.

Del concepte de resultat Pressupostari es dedueixen les característiques que ho configuren:

Es limita al Pressupost de l'Entitat, comparant el pressupost d'ingressos amb el pressupost de despeses.

1. Es refereix a un exercici concret, l'exercici pressupostari corresponent.
2. Es tracta d'una magnitud flux, en el sentit que compara els ingressos i despeses realitzades durant un període de temps, el del exercici pressupostari.

Representa en quina mesura els ingressos pressupostaris de l'exercici han estat suficients per cobrir les despeses pressupostàries del mateix període, és a dir, en quina mesura els drets pressupostaris han estat suficients per finançar les obligacions de la mateixa naturalesa.



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)			<b>4.639.782,71</b>
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
<b>II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+4+5-6)</b>			<b>4.078.954,50</b>

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)			<b>-369.729,49</b>
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 (-)			
<b>II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+4+5-6)</b>			<b>-369.729,49</b>

**RESULTAT PRESSUPOSTARI ESCOLETA PÚBLICA LLAR D'INFANTS**

Conceptes	DR NETS	OR NETE S	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents. (Cap. 1 al 5)	714.2 45,29	670.70 8,12	
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 (-)			
<b>II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+4+5-6)</b>			<b>43.537,17</b>

**RESULTAT PRESSUPOSTARI ESCOLA DE MÚSICA ANTONI TORRANDELL**

Conceptes	DR NETS	OR NETE S	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents. (Cap. 1 al 5)	294.1 91,04	294.19 1,66	
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 (-)			
<b>II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+4+5-6)</b>			<b>-0,62</b>

**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		
<b>1. Total Operacions no Financeres (A+B)</b>			
<b>2. Actius financers (Cap. 8)</b>			
<b>3. Passius financers (Cap. 9)</b>			
<b>I. Resultat Pressupostari de l'exercici (1+2+3)</b>			<b>13.507,08</b>
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 (-)			
<b>II. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+4+5-6)</b>			<b>82.500,64</b>

**ONZÈ.- ROMANENT TRESORERIA.**

El romanent de tresoreria previst a l'article 93.2.d) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos, es calcula de conformitat amb allò previst a l'article 101, i ascendeix a **16.423.116,38 €**, segons es desprèn del següent detall:

**ROMANENT DE TRESORERIA AJUNTAMENT D'INCA**

CONCEPTE	IMPORTS ANY 2016
1. (+) Fons Líquids	<b>14.296.661,42</b>
2. (+) Drets Pendants de cobrament	<b>12.066.680,89</b>
(+) 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	<b>-4.615.727,98</b>
(+) 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	<b>0,00</b>
(-) cobraments efectuats pendants d'aplicació	0,00
(+) pagaments efectuats pendants d'aplicació	0,00
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL ( 1+2-3+4)</b>	<b>21.747.614,33</b>
II. Saldos de dubtós cobrament	-3.806.936,63
III. Excés de finançament afectat	-924.114,22
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL</b>	<b>17.016.563,48</b>
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
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT</b>	<b>16.859.811,75</b>



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
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT</b>	<b>127.091,26</b>

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
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT</b>	<b>184.267,73</b>



<b>ROMANENT DE TRESORERIA ESCOLA DE MÚSICA ANTONI TORRANDELL</b>	
<b>CONCEPTE</b>	<b>IMPORTS ANY 2016</b>
1. (+) Fons Líquids	<b>109.451,87</b>
2. (+) Drets Pendants de cobrament	<b>224.672,12</b>
(+) del pressupost corrent	214.301,98
(+) de pressuposts tancats	10.370,14
(+) d'operacions no pressupostaris	0,00
3. (-) Obligacions pendants de pagament	<b>-22.090,42</b>
(+) del pressupost corrent	0,00
(+) de pressuposts tancats	15.352,27
(+) d'operacions no pressupostaris	6.738,15
4. (+)Partides pendants d'aplicació	<b>0,00</b>
(-) cobraments efectuats pendent d'aplicació	0,00
(+) pagaments efectuats pendants d'aplicació	0,00
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL ( 1+2-3+4)</b>	<b>312.033,57</b>
II. Saldos de dubtós cobrament	-3.871,23
III. Excés de finançament afectat	0,00
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS</b>	<b>308.162,34</b>
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
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT</b>	<b>308.162,34</b>

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

S'ha d'assenyalar que en el passat exercici es va produir una despesa de la Residència de Vells Miquel Mir que no va poder imputar-se al pressupost (compte 413), per la qual cosa no ha minorat el Romanent de Tresoreria, i que figura com a ajust en l'estabilitat pressupostària.





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 financer. 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 d'exercicis anteriors i no, com anteriorment, l'excedent de liquiditat a curt termini.

## CONCLUSIONS A L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2016

**PRIMERA.-** El Resultat pressupostari ajustat de l'Ajuntament de l'exercici 2016, ha quedat fixat comptablement, en la xifra de **4.078.954,50 €** en tant que el Romanent de Tresoreria destinat a despeses generals ajustat segons els criteris del MINHFP ha quedat fixat amb la xifra de **16.859.811,75**, i el romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat ha quedat fixat en la xifra de **924.114,22 €**, resultant un romanent total de **16.423.116,38 €**. Aquests resultats s'han obtingut aplicant criteris comptables homogenis respecte de l'exercici anterior.

**SEGONA.-** L'Estalvi net de l'Ajuntament, calculat segons disposa el TRLRHL, és per a l'exercici 2016, i en xifres absolutes, de **4.493.019,29 €**, i l'estoc de crèdits bancaris pendents de devolució ha quedat fixat a 31/12/2016, en la xifra de **10.162.363,04 €** equivalent a una taxa d'endeutament per al mateix exercici del **37,23 %**.

**TERCERA.-** El període mig de pagament s'ha situat en el 4t trimestre de 2016 en els **20,23** dies, que es troba per davall el que la normativa exigeix (30 dies). Aquest rati redunda en el bé del funcionament de l'economia en general i de l'economia inquera en particular.

**QUARTA.-** Aquest informe, que es fa a l'empara de l'article 191.3 del TRLRHL i de l'article 90.1 del RD 500/1990, s'acompanya a la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, com aclaridor de la mateixa i té com a finalitat la millor comprensió de l'esmentada liquidació.

Inca, 26 de març de 2017

L'Interventor

Antoni Cànaves Reynés



## INFORME 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 (infor.4 – 2017)

### PRIMER.- OBJECTE DE L'INFORME

Aquest informe s'emet amb l'objecte de verificar el compliment d'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa, referits a l'aprovació de la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament d'Inca de l'exercici 2015, en els termes establerts en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

### SEGON.- NORMATIVA LEGAL

L'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, per el que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària (RD 1463/2007), determina que la Intervenció de l'ens local ha d'emetre un informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària referit a la liquidació del pressupost, el qual serà independent de l'assenyalat a l'article 191.3 del TRLRHL. Mentre que l'article 15 del RD 1463/2007, senyala que l'objectiu d'estabilitat es calcularà en termes consolidats dels ens compresos en l'article 4 del mateix.

L'article 3 de la LOEPSF, que deroga el Text Refós de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, estableix que l'elaboració, aprovació i execució del pressupost dels ens que integren el sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (CE) 2223/96, del Consell, de 25 de juny de 1999, ha de realitzar-se en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea i s'han de complir els objectius fixats de la regla de la despesa i del límit del deute.

Els articles 11, 12, 13 de la LOEPSF estableixen la instrumentalització dels principis d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i de sostenibilitat financera, mentre que l'article 15 senyala que els objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i la taxa de referència de creixement del PIB mig de l'economia espanyola els ha d'aprovar el Consell de Ministres, d'acord amb les previsions del Banc Central europeu i de la Comissió Europea.

Per acord del Consell de Ministres s'han fixat els següents objectius per cadascun del subsector entitats locals.

Hem de fer referència, també, a l'Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per el que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF.

<b>OBJECTIUS PERÍODE 2017-2019 PER LES ENTITATS LOCALS EN TERMES DE % DEL PIB</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
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

### TERCER.- NATURALESA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que es regula a l'article 16 del RD 1463/2007 i en els articles 11, 12 i 13 de la LOEPSF l'informe té el caràcter d'obligatori, encara que no tindrà la naturalesa de vinculant.



## **QUART.- ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ.**

La LOEPSF és aplicable a les Corporacions Locals tal i com indica expressament el seu art. 2.c), segons el qual, als efectes d'aquesta Llei, el Sector Públic està integrat per el sector Administracions públiques, que inclou, entre d'altres, el subsector de les Corporacions Locals.

### **a) En general.**

El Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, té un àmbit subjectiu molt important, que inclou, en el que ens afecta (art.2):

- 1) Els Ajuntaments.
- 2) Els organismes autònoms i les entitats públiques empresarials vinculades o dependents dels ajuntaments.
- 3) Les societats mercantils en les quals es doni alguna de les següents circumstàncies:

- Que l'entitat local, els seus ens dependents, vinculats o participats per la mateixa, participin a la seva capital social, directa o indirectament de forma majoritària.

- Que qualsevol òrgan, organisme o societat mercantil integrant o dependent de l'entitat local, disposi de drets de vot majoritaris en la societat, bé directament, bé mitjançant acords amb altres socis d'aquesta última.

- Que qualsevol òrgan, organisme o societat mercantil integrant o dependent de l'entitat local, tingui dret a nomenar o a destituir a la majoria dels membres dels òrgans de govern de la societat, bé directament, bé mitjançant acords amb altres socis d'aquesta última.

- Que l'administrador únic o la majoria dels membres del consell d'administració de la societat, hagin estat designats en la seva qualitat de membres o consellers per l'entitat local, organisme o societat mercantil dependents de l'entitat local.

A aquests efectes, els drets de vot, nomenament o destitució esmentats, s'afegiran els que l'entitat local, organisme o societat mercantil integrants o dependents de l'entitat local, posseeixi a través d'altres societats.

4.- Les institucions sense ànim de lucre que estiguin controlades o finançades majoritàriament per algun o varis dels subjectes enumerats.

5.- Els consorcis que les entitats locals hagin pogut constituir amb altres administracions públiques per a finalitats d'interès comú o amb entitats privades que persegueixin finalitats d'interès general, sempre que la participació de les entitats locals en aquests Consorcis sigui majoritària, o bé que en cas d'igualtat de participació amb altres entitats que no siguin de caràcter local, es compleixi alguna de les següents característiques:

- Que la o les entitats locals disposin de majoria de vots en els òrgans de govern.

- Que la o les entitats locals tinguin facultats per nomenar o destituir a la majoria dels membres de l'òrgan de govern.

6.- Aquells ens no inclosos en els paràgrafs anteriors, que es classifiquin com a agents del sector públic local per les institucions amb competència en matèria de comptabilitat nacional citades en l'article 3.1 d'aquest Reglament.

A l'efecte de la inclusió en alguna de les categories esmentades, l'article 3 d'aquest Reglament regula la competència per a la classificació dels agents, atribuint-la a l'Institut Nacional d'Estadística, juntament amb la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i la col·laboració tècnica del Banc d'Espanya.

### **b) Aplicació a l'Ajuntament d'Inca.**

Del que s'ha dit, es desprèn clarament que les normes sobre estabilitat pressupostària s'apliquen tant a l'Ajuntament d'Inca, com als seus Organismes Autònoms.



Respecte de la resta d'entitats les quals formen part de l'Ajuntament com la Fundació Teatre Principal d'Inca es considera que inicialment compleix els requisits per considerar-la com a Ens de l'Ajuntament d'Inca a l'efecte de l'estabilitat pressupostària .

En conseqüència, els ens als quals li és aplicable en tota la seva plenitud, per estar classificades com a Administracions Públiques en l'Inventari d'ens del sector públic local d'aquesta Entitat Local, són actualment:

- ← Ajuntament d'Inca.
- ← Organisme Autònom Local Institut Municipal d'Activitat Física.
- ← Organisme Autònom Residència Miquel Mir.
- ← Organisme Autònom Fundació Antoni Torrandell.
- ← Organisme Autònom Fundació Pública Illar d'Infants.
- ← Fundació Teatre Principal d'Inca

### **CINQUÈ.- CONCEPTE D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.**

De conformitat amb el que es disposa en l'article 3.2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera -LOEPYSF-, s'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o de superàvit estructural, entès en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (comunament denominat SEC95 i SEC10). Que en la pràctica suposa que la previsió d'ingressos no financers (capítols de l'1 al 7 de l'estat d'ingressos) sigui igual o major que les despeses no financeres (capítols 1 al 7 de l'estat de despeses).

De tal manera que les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens públics dependents d'aquelles, que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, aprovaran, executaran i liquidaran els seus pressupostos consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat definida. A aquests efectes, s'entendrà que s'haurà d'ajustar al principi d'estabilitat pressupostària qualsevol alteració dels pressupostos inicials definitivament aprovats de l'entitat local i dels seus organismes autònoms, i, si escau, qualsevol variació de l'evolució dels negocis respecte de la previsió d'ingressos i despeses dels ens públics dependents (art. 4.1 del Reial decret 1463/2007).

La normativa que analitzem distingeix dos tipus d'Ens Locals:

- 1) Les incloses en l'àmbit subjectiu de l'article 111 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. Això és, les que els és aplicable el règim de cessió de recaptació d'impostos de l'Estat.
- 2) Les restants entitats locals.

Cal assenyalar que l'Ajuntament d'Inca, li és aplicable el règim de les restants entitats locals ja que no està dins l'àmbit subjectiu de l'article 111 del TRLRHL.

### **SISÈ.- COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DERIVAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT D'INCA.**

Respecte de les entitats per les quals el principi d'estabilitat pressupostària s'associa al cicle econòmic, l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària correspon (art. 16.1 del Reial decret 1463/2007):

- a) En quant a la Liquidació del Pressupost o l'aprovació del Compte General, correspondrà a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- b) En quant al Pressupost inicial i les seves modificacions, a la Intervenció local.



En les restants entitats locals (art. 16.2 del Reial decret 1463/2007), la Intervenció local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents.

L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4 , 177.2 i 191.3 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals -TRLRHL-, referits, respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.

L'Interventor local detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustos practicats sobre la base de les dades dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

Així mateix, la Intervenció de l'entitat local elevarà al Ple informe sobre els estats financers, una vegada aprovats per l'òrgan competent, de cadascuna de les entitats depenents de l'article 4.2 del present Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

Quan el resultat de l'avaluació sigui d'incompliment, l'entitat local remetrà l'informe corresponent a la Direcció general de Coordinació Financera amb Entitats Locals o a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceixi la tutela financera, en el termini màxim de 15 dies hàbils, explicats des del coneixement del Ple.

En aquest moment, l'Ajuntament d'Inca es troba en el segon cas, és a dir, correspon a l'Interventor local l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat. En conseqüència, el present informe dona compliment a la normativa vigent en els termes exposats.

Com s'ha indicat, a continuació procedeix determinar els càlculs que han d'efectuar-se per determinar el compliment de l'objectiu d'estabilitat . Per a això és imprescindible determinar en què consisteixen els ajustos en termes de Comptabilitat Nacional, per a això la Intervenció General de l'Administració de l'Estat -IGAE- ha elaborat un Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals, als quals cal afegir els nous ajustos que el Ministeri mitjançant diferents Notes va publicant a la seva pàgina web. Encara que els ajustos que figuren en dita Manual es refereixen a la liquidació, el Ministeri contempla expressament els mateixos ajustos en l'aprovació del Pressupost (*Nota del Ministeri de 19/11/2012*), per això es realitzaran aquests ajustos amb les matisacions que s'indiquen.

Seguint el Manual i les Notes del Ministeri esmentats, els càlculs efectuats, el detall dels quals figura com a annex, són els següents:

### **1. Registre en Comptabilitat Nacional d'impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos.**

De conformitat amb el Manual, el criteri en comptabilitat nacional per a la imputació dels ingressos fiscals i assimilats és el de meritació. No obstant això pot haver-hi ingressos reportats en un exercici i que no arribin a recaptar-se, per la qual cosa, amb la finalitat d'evitar l'efecte sobre el dèficit públic dels ingressos reportats i no cobrats, s'ha d'ajustar en funció de l'import cobrat en cada exercici, ja sigui de corrent o de tancats, això afecta a Capítols 1 (Impostos directes), 2 (impostos indirectes) i 3 (taxes i altres ingressos).



<b>CAPÍTOLS</b>	<b>DRN 31/12/2016</b>	<b>DRN Recaptats exer. Corrent</b>	<b>DRN Recaptats exer. Tancats</b>
CAP 1. Impots directes	9.886.478,8 4	8.168.760,6 0	1.418.995,02
CAP 2. Imposts indirectes	168.711,19	168.657,19	105,76
CAP 3. Taxes, preus públics i altres	8.895.906,1 3	7.193.818,6 8	1.023.921,23
<b>INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>18.951.096, 16</b>	<b>15.531.236, 47</b>	<b>2.443.022,01</b>

<b>RECAPTACIÓ EXE. CORRENT MÉS EXE. TANCATS</b>	<b>17.974.258,48</b>
---	----------------------

CAP 1. Impots directes	-298.723,22
CAP 2. Imposts indirectes	51,76
CAP 3. Taxes, preus públics i altres	-678.166,22
<b>TOTAL AJUST CRITERI DE CAIXA (-)</b>	<b>-976.837,68</b>

## 2. Tractament dels lliuraments a compte de la Participació de Tributs de l'Estat.

En Comptabilitat Nacional, els pagaments mensuals es registren en el període en què es paguen i la liquidació definitiva en el moment en què es determina i se satisfà. Aquest mateix criteri, en general, és el que s'aplica al pressupost, per la qual cosa, la coincidència d'ambdós criteris de comptabilització no origina la pràctica d'ajust algun

## 3. Tractament dels interessos en Comptabilitat Nacional.

En comptabilitat pressupostària, els interessos, diferències de canvi, així com qualsevol altre rendiment derivat de l'endeutament, s'apliquen al pressupost en el moment del venciment, mentre que en la comptabilitat nacional es registren les quantitats reportades durant l'exercici, amb independència de quan es produeixi el seu pagament. La diferència de criteris dona lloc a la realització del corresponent ajust per interessos. No s'ha practicat cap ajust.

## 4. Inversions realitzades pel sistema de "abonament total del preu"

Aquest ajust es defineix com aquell en que el preu del contracte es satisfà per l'Administració mitjançant un pagament únic en el moment de d'acabament de l'obra, obligant al contractista a finançar la construcció. No s'ha practicat cap ajust.

## 5. Inversions realitzades per compte de la Corporació Local

La justificació de l'ajust es deu al fet que la Corporació Local, en ocasions, encomana a una empresa pública d'ella depenent, la realització d'una inversió per compte de la Corporació Local, que serà traspasada a balanç d'aquesta Administració al seu terme. Es tracta d'empreses que no tenen la consideració d'administració pública.

En Comptabilitat Nacional aquestes operacions han d'assignar-se al destinatari final des del moment en què comença la seva execució. No s'ha practicat cap ajust.

## 6. Consolidació de transferències entre Administracions Públiques

Distingeix el manual dos tipus de consolidació:



- ← Consolidació interna, la realitzada entre l'Ajuntament i els ens depenents.
- ← Consolidació externa, la realitzada entre l'Ajuntament i la resta d'Administracions Públiques.

L'objectiu que es pretén és aconseguir que les transferències donades i rebudes coincideixin en concepte, import i període de comptabilització.

En comptabilitat nacional han de respectar-se, amb caràcter general, els criteris de comptabilització als quals està subjecte el pagador de la transferència. Per tant, una vegada fixat el moment en què es registra la despesa pel pagador, el receptor de la transferència ha de comptabilitzar-la simultàniament i pel mateix import, en cas contrari procedirà l'ajust corresponent.

Respecte a les transferències rebudes i pagades a altres Administracions Públiques, no s'ha practicat cap ajust.

### **7. Tractament dels ingressos obtinguts per la venda d'accions**

Aquest Ajuntament no ha procedit a vendre accions durant l'exercici que es liquida i tampoc consta que els seus ens depenents hagin obtingut ingressos per aquest concepte. No s'ha practicat cap ajust.

### **8. Tractament en comptabilitat nacional dels dividendes i participació en beneficis**

Aquest Ajuntament no ha tingut en l'exercici que es liquida dividendes ni participació en beneficis, ni tampoc consta en els ens depenents. No s'ha practicat cap ajust.

### **9. Ingressos obtinguts del Pressupost de la Unió Europea**

De la comptabilitat de l'exercici no es dedueixen ajustos d'aquests ingressos.

### **10. Operacions de permuta financera (swaps)**

Aquest Ajuntament no té formalitzades operacions de permuta financera, ni consta que els seus ens depenents hagin realitzat aquest tipus d'operacions.

### **11. Operacions d'execució i reintegrament d'aval**

El possible ajust es refereix al cas que l'Ajuntament hagi concedit avals, i aquests s'executin, amb el possible reintegrament posteriorment de l'import.

En aquest exercici, l'Ajuntament no ha realitzat operacions de les quals s'indiquen en aquest apartat. Tampoc consta en els seus ens depenents.

### **12. Aportacions de capital a empreses públiques**

Aportacions realitzades per finançar despeses de capital. No consten aportacions de capital a empreses públiques per a aquest exercici.

### **13. Asunció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques.**

El Manual es refereix a deutes financers (préstecs). Durant l'exercici de referència l'Ajuntament no ha assumit ni cancel·lat deutes d'empreses públiques.

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

En comptabilitat nacional el principi de la meritació s'utilitza per al registre de qualsevol flux econòmic i, en particular, per a les obligacions. L'aplicació d'aquest principi implica el còmput de qualsevol despesa efectivament realitzada en el dèficit d'una unitat pública, amb independència del moment en què té lloc la seva imputació pressupostària.

L'aplicació pràctica d'aquest ajust suposa que cal deduir les despeses realitzades en l'exercici anterior i aplicats al pressupost que es liquida.



Compte	Ajust
(413)	- 2.623,70
<b>Total Ajust</b>	<b>- 2.623,70</b>

## AJUSTOS QUE APAREIXEN EN LES NOTES DEL MINISTERI D'HISENDA I FUNCIO PÚBLICA:

### 15. Ajustos per Liquidació de la Participació de Tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009.

Aquest ajust apareix en les Notes i impresos de la web del Ministeri, i -encara que no s'indica expressament- sembla justificar-se en què es tracta d'un ajust positiu, donada la tècnica de comptabilització que s'utilitza (*mitjançant devolució d'ingressos indeguts*), per la qual cosa al no figurar en l'estat de despeses, es considera un ajust positiu.

PTE	Devolucions mensuals	Ajust 31/12/2016
2008	1.701,39	20.416,68
2009	4.832,91	57.994,92
<b>Total Ajust PTE (+)</b>		<b>78.411,60</b>

### 16. Ajust per grau d'execució de la despesa

Per la naturalesa d'aquest ajust, només procedeix aplicar-ho en l'aprovació del pressupost, no en la seva liquidació, fase en la qual ens trobem, per la qual cosa no es realitzarà aquest ajust.

### 17. Adquisicions amb pagament ajornat

No consten adquisicions amb pagament ajornat.

### 18. Arrendament financer

No existeixen ajustos per aquest concepte, tal com sembla que el SEC95 configura els arrendaments financers (*com a préstecs per la formació brut del capital sobre un bé que al final de l'arrendament reverteix a la Corporació Local*), ja que tots els arrendaments financers dels quals es té constància, en cap s'adquireix el bé al final del període.

### 19. Contractes d'associació públic privada (APP's)

No consten contractes d'associació públic privada.

### 20. Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres Administracions Públiques

No consten inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres Administracions Públiques.

### 21. Préstecs.

No consta la concessió de préstecs per part de l'Entitat local.

### 22.- Uns altres

No consten altres ajustos.





En primer lloc, consolidarem els resultats de l'Ajuntament i els ens dependents:

CONSOLIDACIÓ AJUNTAMENT I ENS DEPENDENTS							
ENTITAT	AJUNTA MENT	TONIN AINA	RESIDÈ NCIA	TORRAN DELL	IMAF	FUND ACIÓ	TOTAL
Concepte							
DR Cap I a VII abans de la consolidació	26.779.858,83	714.245,29	935.692,04	294.191,04	1.187.335,33	310.000,00	<b>30.221.322,53</b>
OR Cap I a VII abans de la consolidació	20.809.941,81	670.708,12	1.305.421,53	294.191,66	1.173.828,25	124.100,85	<b>24.378.192,22</b>
Ajust de consolidació de DR	0,00	440,00	521.000,00	212.731,00	800,00	50.000,00	2.023.731,00
Ajust de consolidació de OR	2.023.731,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.023.731,00
<b>DR Cap I a VII DESPRÉS de la consolidació</b>	<b>26.779.858,83</b>	<b>274.245,29</b>	<b>414.692,04</b>	<b>81.460,04</b>	<b>387.335,33</b>	<b>260,00</b>	<b>28.197.591,53</b>
<b>OR Cap I a VII DESPRÉS de la consolidació</b>	<b>18.786.210,81</b>	<b>670.708,12</b>	<b>1.305.421,53</b>	<b>294.191,66</b>	<b>1.173.828,25</b>	<b>124.100,85</b>	<b>22.354.461,22</b>

Una vegada posats de manifest els ajustos anteriors, i la consolidació es passa a calcular l'estabilitat pressupostària de l'Ajuntament d'Inca amb ens dependents del mateix. Els càlculs són els següents:

OBJECTIU CONSOLIDAT D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE L'AJUNTAMENT D'INCA	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016
<b>(+) Ingressos no financers Cap I a VII</b>	<b>28.197.591,53</b>
(+) Ingressos financers Cap VIII i IX	34.600,00
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>28.232.191,53</b>
<b>(-) Despeses no financeres Cap I a VII</b>	<b>22.354.461,22</b>
(-) Despeses financeres Cap VIII i IX	1.364.734,31
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>23.719.195,53</b>
<b>(+/-) 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</b>	<b>-901.049,78</b>
<b>(+/-) Total ajust capítols I, II, i III</b>	<b>-976.837,68</b>
Ajust per recaptació capítol I	-298.723,22
Ajust per recaptació capítol II	51,76
Ajust per recaptació capítol III	-678.166,22
<b>(+) Total ajustos PTE 2008 i 2009</b>	<b>78.411,60</b>
Ajust PTE 2008	20.416,68
Ajust PTE 2009	57.994,92
<b>(+/-) Total ajustos per liquidació PTE de exercicis distints a 2008 i 2009</b>	<b>0,00</b>
<b>(+/-) Interessos</b>	<b>0,00</b>
<b>(+/-) Diferències de canvi</b>	<b>0,00</b>
<b>(+/-) Ajust per grau d'execució de despesa</b>	<b>0,00</b>
<b>(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local</b>	<b>0,00</b>
<b>(+/-) Ingressos per venda d'accions (Privatitzacions)</b>	<b>0,00</b>
<b>(+/-) Dividends i participació en beneficis</b>	<b>0,00</b>
<b>(+/-) Operacions de permuta financera</b>	<b>0,00</b>



(+/-) 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
<b>TOTAL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA</b>	<b>4.942.080,53</b>
<b>TÉ CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>4.942.080,53</b>

Practicats tots els ajustos esmentats, tal i com s'ha posat de manifest amb anterioritat, la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2016, **COMPLEIX AMB L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, TÉ CAPACITAT DE FINANÇAMENT.**

### SETÉ.- COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA.

L'article 12 de la citada Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, exigeix també a les Entitats Locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació.

El Consell de Ministres, en Reunió de 10 de juliol de 2105 conforme a l'establert en l'article 15 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, 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
<b>Regla de la despesa</b>	<b>2,1</b>	<b>2,3</b>	<b>2,5</b>

La Intervenció General de l'Administració de l'Estat -IGAE- ha editat una Guia, la 3ª edició a Novembre de 2014, per a la determinació de la regla de la despesa per a les Corporacions Locals, establint els criteris i ajustos que cal realitzar per efectuar aquest càlcul.

L'incompliment de la regla de despesa comportarà l'obligació d'aprovar un Pla econòmic-financer (art. 21.1 LOEPYSF).

### Càlcul de la despesa computable

L'article 12.2 de la citada Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera -LOEPSF-, disposa que s'entendrà per despesa computable als efectes previstos en l'apartat anterior, les ocupacions no financeres 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. 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 podrà 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 haurà de disminuir-se en la quantia equivalent.

Per a les unitats sotmeses a un Pla General de Comptabilitat Pública i que presenten liquidació del Pressupost el concepte de "ocupacions no financeres exclosos els interessos del deute" és la suma de les despeses dels capítols 1 a 7 del Pressupost de despeses, tenint en compte que, en el cas del capítol 3 Despeses Financeres, únicament s'inclouran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval a causa que aquestes despeses no es consideren interessos segons el Sistema Europeu de Comptes.

Sobre aquest import caldrà realitzar una sèrie d'ajustos que permetin aproximar les despeses pressupostàries a les ocupacions no financeres segons els criteris del Sistema Europeu de Comptes.

S'han de fer les següents consideracions:

1ª.- El càlcul de la despesa computable de l'any 2015 es realitza a partir de la liquidació del pressupost de despeses e la liquidació de l'execució 2014.

2ª.- El càlcul de la despesa computable de l'any 2016 es realitza a partir de la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2015.

3ª.- Es considera despesa no financera la suma dels capítols 1 a 7 de l'estat de despeses.

4ª.- Tal com estableix la Llei, s'exclouen els interessos del deute, minorada amb les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres.

5ª.- Tal com estableix la Llei, s'exclouen en el càlculs l'import de les subvencions finalistes dels capítols 4 i 7 d'ingressos.

6ª.- La taxa de referència de creixement del PIB, considerant el que s'ha dit anteriorment, és a dir la taxa de referència per al període 2017/2019, situa la de l'exercici 2017 en el 2,1%.

7ª.- L'article 12.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), disposa que quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent. Sensu contrari, quan s'aprovin canvis normatius que suposin disminucions permanents de la recaptació haurien de considerar-se per minorar el càlcul.

Els ajustos que es contempen són els que figuren en la Guia per a la determinació de la Regla de Despesa, 3ª edició, elaborada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE):

1) **Alienació de terrenys i altres inversions reals:** Es considerar com a menors ocupacions no financeres i, en conseqüència, realitzar ajustos de menor despesa, únicament els drets reconeguts per alienació de terrenys i inversions reals recollits en el capítol 6 del Pressupost d'ingressos. No obstant això, no es descomptaran els drets reconeguts del capítol 6 del Pressupost d'ingressos procedents d'operacions de naturalesa urbanística (quotes d'urbanització, aprofitaments urbanístics...) o de reintegraments per operacions de capital.

2) **Inversions realitzades per empreses que no són Administracions Públiques per compte d'una Corporació Local:** La Corporació Local haurà de registrar com a ocupació el valor de la inversió executada anualment, realitzant un ajust de major despesa no financera per la diferència entre aquest import i les obligacions reconegudes derivades d'aquesta encomana al Pressupost de despeses. En els exercicis en què les obligacions reconegudes superin el valor de les certificacions d'obra, es procedirà en sentit invers, és a dir, haurà de realitzar-se un ajust de menor gasto no financera.

3) **Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'una altra Administració pública:** La Corporació Local haurà d'efectuar un ajust de menor gasto no financera per les obligacions reconegudes derivades d'aquesta encomana al Pressupost de despeses. Quant als ingressos rebuts com a contraprestació



d'aquesta encomana, aquests no es consideren ingressos de la Corporació Local segons el Sistema Europeu de Comptes i per tant no podran afectar al càlcul de la despesa computable en la regla de despesa independentment del seu tractament pressupostari.

4) **Execució d'aval:** Si l'execució de l'aval es comptabilitza en els capítols 1 a 7 del Pressupost de despeses, es realitzarà un ajust per la diferència entre l'obligació reconeguda i el pagament efectiu. Si l'execució de l'aval no es comptabilitza en els capítols 1 a 7 del Pressupost de despeses, es realitzarà un ajust de major ocupació no financer per la quantia pagada. No obstant això, en el cas que es realitzin tres execucions consecutives de les anualitats d'un aval sobre el mateix deute, a l'efecte del càlcul de les ocupacions no financeres, haurà de realitzar-se un ajust de major ocupació no financer per la totalitat del deute viu avalat que quedi pendent després de l'execució de la segona anualitat.

5) **Aportacions de capital,** tant a favor de les unitats incloses en l'article 2.1 com a l'article 2.2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPYSF). Asunció i cancel·lació de deutes, en el cas que l'Entitat Local assumeixi, condoni o cancel·li un deute que una unitat té cap a ella.

6) **Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost:** L'aplicació del principi de meritació del Sistema Europeu de Comptes implica la imputació de qualsevol despesa efectivament realitzada amb independència del moment en què es decideixi la seva imputació pressupostària. Per tant, les quantitats abonades en l'exercici en el compte 413 "creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" donaran lloc a ajustos de majors ocupacions no financers mentre que les quantitats abonades amb signe negatiu, és a dir aplicades a pressupost, implicaran ajustos de menors ocupacions no financers.

7) **Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions Públic Privades segons el Sistema Europeu de Comptes:** En el cas de realització d'infraestructures a través d'Associacions Públic Privades segons el Sistema Europeu de Comptes i, si de l'estudi de les característiques del contracte es conclou que els actius vinculats a aquest contracte han de classificar-se en el balanç de la Corporació Local, aquesta haurà de comptabilitzar com a ocupació no financer en cada exercici, l'import de la inversió executada des del moment inicial. Per tant cada any es realitzarà un ajust de major ocupació no financer pel valor de la inversió executada pel concessionari. Una vegada que la Corporació Local comenci a satisfer la contraprestació al concessionari, s'exclourà de la despesa computable la part de la mateixa que correspon a l'amortització del préstec imputat associat a la inversió

8) **Adquisicions amb pagament ajornat:** Segons estableix el Sistema Europeu de Comptes les adquisicions amb pagament ajornat han de registrar-se en el moment en què té lloc el lliurament o posada a la disposició del bé a favor de la Corporació Local per l'import total del mateix. Per tant en l'exercici en què té lloc el lliurament, haurà de realitzar-se un ajust de major despesa no financer per la diferència entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes i imputades al Pressupost de despeses relatives a l'adquisició del bé. En els exercicis següents, haurà d'efectuar-se un ajust de menor gasto no financer per l'import ajornat i incorporat al Pressupost com a obligació reconeguda per al pagament de l'actiu

9) **Arrendament financer:** De conformitat amb el Sistema Europeu de Comptes els actius adquirits mitjançant arrendament financer es registren en els comptes de l'arrendatari en el moment en què adquireix la propietat econòmica del bé. Per tant, en l'exercici en què es produeix la signatura del contracte, haurà de realitzar-se un ajust de major despesa no financer per la diferència entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes i imputades al Pressupost. En els exercicis següents, hauran d'efectuar-se ajustos de menors despeses no financers pel valor de les obligacions reconegudes i imputades al Pressupost de despeses

10) **Préstecs que concedeixi l'Entitat:** Haurà de reflectir-se com a major ocupació no financer l'import dels préstecs concedits a altres entitats la situació financera de les quals evidencii una reduïda probabilitat de reemborsament dels mateixos a favor de l'entitat local. No obstant això, quan aquests préstecs es concedeixin a unitats integrants de la Corporació Local, incloses en l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera -LOEPYSF, es tindrà en compte per a la consolidació de transferències entre unitats i, per tant, no computarà a l'efecte de la regla de despesa com



una major ocupació no financer.

11) **Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012**, relatiu a les despeses no comptabilitzades ni al Pressupost ni en el compte 413, i pagats a través del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

12) **Ajust per grau d'execució de la despesa**: Per la naturalesa d'aquest ajust, només procedeix aplicar-ho en l'aprovació del pressupost, no en la seva liquidació, fase en la qual ens trobem, per la qual cosa no es realitzarà aquest ajust.

Finalment, l'Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) preveu la realització d'una sèrie d'ajustos per al càlcul de les ocupacions no financeres de les unitats sotmeses al Pla General de comptabilitat de l'empresa espanyola, que es realitzaran en funció que existeixin ens dependents d'aquestes característiques.

REGLA DE LA DESPESA CONSOLIDADA AJUNTAMENT D'INCA	LIQUIDACIÓ 2015	LIQUIDACIÓ 2016
Suma de capítols I a VII de despeses		<b>24.378.192,22</b>
Suma de capítols VIII a IX de despeses		1.364.734,31
<b>Total despesa Ajuntament</b>		<b>25.742.926,53</b>
(-) Inversions sostenibles		-237.109,29
(-) Interessos		-98.539,11
<b>Total empleos no financers</b>		<b>24.042.543,82</b>
<b>Ajustos Càlcul empleos no financers segons SEC</b>		<b>2.623,70</b>
(-) 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
<b>Total empleos no financers en termes SEC excepte els interessos del deute</b>		<b>24.045.167,52</b>
(-) Pagaments per transferències a altres entitats integrants de la Corporació		<b>-2.023.731,00</b>
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres AAPP		<b>-1.250.889,95</b>
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



<b>Total despesa computable en l'exercici</b>	<b>19.462.752,23</b>	<b>20.770.546,57</b>
---	----------------------	----------------------

<b>Taxa de referència de la despesa computable any 2016 (1,8%)</b>	<b>350.329,54</b>	
<b>Despesa computable més la taxa de referència</b>	<b>19.813.081,77</b>	
<b>(+/-) Increment/disminucions de recaptació per canvis normatius</b>	<b>-118.223,68</b>	
Disminució per recaptació IBI ponència de valors cadastrals	-2.350.480,20	
Increment recaptació modificació tipus 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	
<b>Límit màxim de despesa computable any 2016</b>	<b>19.694.858,09</b>	<b>1.075.688,48</b>
<b>INCOMPLEIX LA REGLA DE LA DESPESA 2016</b>	<b>1.075.688,48</b>	

Practicats tots els ajustos esmentats, tal i com s'ha posat de manifest amb anterioritat, la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2016, **INCOMPLEIX LA REGLA DE LA DESPESA.**

Les conseqüències d'aquest incompliment de la regla de la despesa segons els articles 21 i 23 de la LOEPSF les entitats locals que no compleixin l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la Regla de Despesa o del Límit de Deute estan obligades a l'elaboració del pla econòmic-financer (PEF) que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa. El PEF s'elaborarà en el termini **d'UN MES** des de l'aprovació o liquidació del Pressupost i s'aprovarà pel Ple de la Corporació en el termini màxim de dos mesos des de la seva presentació i la seva posada en marxa no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment d'estabilitat pressupostària. La constatació de l'incompliment es produeix amb l'aprovació de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2017.

D'igual forma, ha de tenir-se en compte que l'art. 28 de Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la Informació Pública i Bon Govern (LT), estableix que, constitueix infracció molt greu en matèria de gestió pressupostària:

- 1) La no presentació o la falta de posada en marxa en termini del PEF o del pla de reequilibri de conformitat amb l'art. 23 LOEPSF.
- 2) 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.
- 3) La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el PEF o en el pla de reequilibri d'acord amb l'art. 24.3 LOEPSF.
- 4) La no adopció de les mesures previstes en els PEF i de reequilibri, segons correspongui, prevists en els arts. 21 i 22 LOEPSF.

#### **DOTZÈ.- COMPLIMENT DE LA SOSTENIBILITAT FINANCERA. LÍMIT DEL DEUTE, ESTALVI NET I PERÍODE MIG DE PAGAMENT.**

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, en Reunió de 10 de juliol de 2015 conforme a l'establert en l'article 15 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, 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 2016-2018.

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

L'incompliment determinarà l'obligació d'aprovar un pla de reequilibri financer.

**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 exerceixin 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:

2. 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).
3. 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.
4. 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.
5. Si l'estalvi net és negatiu **NO** es poden concertar operacions de crèdit.
6. 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:

- ← 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.
- ← 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
- ← **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 depenent de l'Ajuntament, llevat de la Fundació teatre Principal ja que té un règim jurídic distint a la resta d'organismes.

<b>ESTALVI NET AJUNTAMENT D'INCA</b>	
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
<b>Total DRN ingressos ordinaris</b>	<b>25.988.684,74</b>
Obligacions reconegudes netes cap I, II, IV	20.162.965,49
<b>ESTALVI BRUT</b>	<b>5.825.719,25</b>
Anualitat teòrica d'amortització	1.332.699,96
<b>ESTALVI NET</b>	<b>4.493.019,29</b>

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

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

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



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
<b>Total DRN ingressos ordinaris</b>	<b>1.186.107,58</b>
<b>Obligacions reconegudes netes cap I, II, IV</b>	<b>1.084.818,25</b>
<b>ESTALVI BRUT</b>	<b>101.289,33</b>
Anualitat teòrica d'amortització	0,00
<b>ESTALVI NET</b>	<b>101.289,33</b>

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
<b>RATI VOLUM CAPITAL VIU</b>	<b>37,23%</b>

Segons els càlculs de la Tresoreria Municipal el **Període Mig de Pagament i la morositat del quart trimestre**, és de 20,23 dies, calculat des de la data de conformitat de la prestació del servei o la realització de l'activitat.

Per tant donat el resultat que es dedueix del quadre anterior, referit al càlcul de la sostenibilitat financera derivada del deute financer de l'Ajuntament d'Inca a 31/12/2016, dóna un estalvi net de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament positiu per un import de 4.493.019,29 €, un rati del volum del capital viu d'un 37,23 % i tenint en compte que el període mig de pagament als proveïdors és de 20,23, **es conclou que la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament d'Inca al 31/12/2016, COMPLEIX amb el principi de sostenibilitat financera.**

Inca, 26 de març de 2017

L'interventor

Antoni Cànaves Reynés



## **INFORME ANUAL DE MOROSITAT REALITZAT PER LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL EXIGIT PER L'ARTICLE 12 DE LA LLEI 25/2013, DE 27 DE DESEMBRE DE FACTURA ELECTRÒNICA I CREACIÓ DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES (FACE) (infor-5-2017)**

Antoni Cànaves Reynés, Interventor de l'Ajuntament d'Inca, en compliment del que disposa l'article 12 de la Llei 25/2013, de factura electrònica i creació del registre comptable de factures emet el següent **INFORME** amb motiu de la liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament d'Inca de l'exercici 2016.

### **PRIMER.- OBJECTE DE L'INFORME**

Aquest informe té per objecte el compliment del que disposa l'article 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

### **SEGON.- NORMATIVA LEGAL**

- ← Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, de modificació de la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les Comunitats Autònomes i de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- ← Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- ← Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic ( art.4).
- ← Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- ← Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el Punt General d'Entrada de Factures Electròniques
- ← Altra normativa que resulti d'aplicació i una altra que modifiqui les anteriors.

### **TERCER.- NATURALES A DE L'INFORME**

De conformitat amb allò que preveu l'article la l'article 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic i l'article Llei 191.3 del TRLRHL, desenvolupat per l'article 90.1 del RD 500/1990, l'informe de la intervenció respecte de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2016, té la naturalesa de previ i preceptiu a l'adopció de qualsevol acord, encara que no té la naturalesa de vinculant per l'òrgan que ha d'aprovar la liquidació del pressupost municipal (Batle-President de l'Ajuntament). Addicionalment, s'ha d'entendre com explicatiu de l'esmentada liquidació amb la finalitat de millorar la comprensió del document.

### **QUART.- OBJECTE I ÀMBIT SUBJECTIU.**

La Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, regula l'objecte i àmbit subjectiu d'aplicació en els articles 1 i 2 de la norma en els següents termes:

*Article 1.- Objecte: Constitueix l'objecte de la present Llei impulsar l'ús de la factura electrònica, crear el registre comptable de factures, regular el procediment per a la seva tramitació en les Administracions públiques i les actuacions de seguiment pels òrgans competents.*



*Article 2 Àmbit d'aplicació subjectiu. 1. El previst en la present Llei serà aplicable a les factures emeses en el marc de les relacions jurídiques entre proveïdors de béns i serveis i les Administracions Públiques. 2. A l'efecte del previst en aquesta Llei tindran la consideració d'Administracions Públiques els ens, organismes i entitats al fet que es refereix l'article 3.2 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat per Reial decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, així com les mútues d'accidents de treball i malalties professionals de la Seguretat Social, en l'exercici de la seva funció col·laboradora en la gestió de la Seguretat Social.*

*Quant a l'ús de la factura electrònica en el sector públic, l'article 4º disposa: "1. Tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a l'Administració Pública podran expedir i remetre factura electrònica. En tot cas, estaran obligades a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del punt general d'entrada que correspongui, les entitats següents:*

*a) Societats anònimes*

*b) Societats de responsabilitat limitada;*

*c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que manquin de nacionalitat espanyola;*

*d) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària;*

*i) Unions temporals d'empreses;*

*f) Agrupació d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europea, Fons de Pensions, Fons de capital de risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regularització del mercat hipotecari, Fons de titulització hipotecària o Fons de garantia d'inversions.*

*No obstant això, les Administracions Públiques podran excloure reglamentàriament d'aquesta obligació de facturació electrònica a les factures l'import de les quals sigui de fins a 5.000 euros i a les emeses pels proveïdors als serveis en l'exterior de les Administracions Públiques fins que aquestes factures puguin satisfer els requeriments per a la seva presentació a través del Punt general d'entrada de factures electròniques, d'acord amb la valoració del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, i els serveis en l'exterior disposin dels mitjans i sistemes apropiats per a la seva recepció en aquests serveis.*

*2. Tots els proveïdors tenen dret a ser informats sobre l'ús de la factura electrònica a través de l'òrgan, organisme públic o entitat que determini cada Administració Pública."*

El Ple de l'Ajuntament d'Inca, en relació al regulat en l'article 4.1 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, en sessió ordinària celebrada el dia 31 de març de 2016, va aprovar les Bases d'execució del Pressupost General del l'any 2016 on es posava de manifest que no s'utilitzaria l'exercici de la potestat d'exclusió d'obligació de presentar factura electrònica en aquelles factures inferiors a 5.000,00 euros, publicat en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, nº44 de data 7 d'abril de 2016.

Quant al format de la factura electrònica que es remeti a les Administracions Públiques, queda regulat en l'article 5 i en la disposició addicional segona de la Llei 25/2013.

## **CINQUÈ.- PUNT GENERAL DE FACTURES**

En quant al Punt general d'entrada de factures electròniques, l'article 6 de la Llei 25/2013, disposa que:

*"1. L'Estat, les Comunitats Autònomes i les Entitats locals, disposaran d'un Punt general d'entrada de factures electròniques, a través del com es rebran totes les factures electròniques que corresponguin a entitats, ens i organismes vinculats o dependents. No obstant això, les Entitats Locals podran adherir-se a la utilització del Punt general d'entrada de factures electròniques que proporcioni la seva Diputació, Comunitat Autònoma o l'Estat*



Així mateix, les Comunitats Autònomes podran adherir-se a la utilització del Punt general d'entrada de factures electròniques que proporcioni l'Estat.

2. El Punt general d'entrada de factures electròniques d'una Administració proporcionarà una solució d'intermediació entre qui presenta la factura i l'oficina comptable competent per al seu registre.

3. El Punt general d'entrada de factures electròniques permetrà l'enviament de factures electròniques en el format que es determina en aquesta Llei. El proveïdor o qui hagi presentat la factura podrà consultar l'estat de la tramitació de la factura.

4. Totes les factures electròniques que reuneixin els requisits previstos en aquesta Llei i la seva normativa bàsica de desenvolupament, sense perjudici d'ulteriors requisits que en la fase de conformitat hagin de complir-se, seran presentades a través del Punt general d'entrada de factures electròniques, on seran admeses, i produiran una entrada automàtica en un registre electrònic de l'Administració Pública gestora d'aquest Punt general d'entrada de factures electròniques, proporcionant un justificant de recepció electrònic amb acreditació de la data i hora de presentació.

5. El Punt general d'entrada de factures electròniques proporcionarà un servei automàtic de posada a disposició o de remissió electrònica de les mateixes a les oficines comptables competents per al seu registre.

6. La Secretaria d'Estat d'Administracions Públiques i la Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses determinaran conjuntament les condicions tècniques normalitzades del Punt general d'entrada de factures electròniques així com els serveis d'interoperabilitat entre la resta de Punts amb el Punt general d'entrada de factures electròniques de l'Administració General de l'Estat.

7. Quan una Administració Pública no disposi de Punt general d'entrada de factures electròniques ni s'hagi adherit al d'una altra Administració, el proveïdor tindrà dret a presentar la seva factura en el Punt general d'entrada de factures electròniques de l'Administració General de l'Estat, qui dipositarà automàticament la factura en un repositori on l'Administració competent serà responsable del seu accés, i de la gestió i tramitació de la factura.

8. Les diputacions provincials, cabildos i consells insulars oferiran als municipis amb població inferior a 20.000 habitants la col·laboració i els mitjans tècnics necessaris per possibilitar l'aplicació del que es disposa en aquest article, d'acord amb l'establert en l'article 36.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local."

## **SISÈ.- COMPLIMENT DE LES CONDICIONS DE FUNCIONAMENT**

L'art 12.3 de la Llei 25/2013, disposa que: "Les Intervencions Generals o òrgans equivalents de cada Administració realitzaran una auditoria de sistemes anual per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en aquesta Llei i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el Punt general d'entrada de factures electròniques que anessin dirigides a òrgans o entitats de la respectiva Administració en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclourà una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures rebutjades en la fase d'anotació en el registre comptable."

D'acord amb aquest article es realitza el següent informe sobre l'adequat funcionament de FACE en aquest Ajuntament i el seu ajust a la normativa que li és aplicable. Es posen de manifest les següents consideracions:

- 1) Durant l'exercici 2016 l'Ajuntament ha rebut, registrat i tramitat factures electròniques a través del Punt General d'Entrada de Factures Electròniques de l'Administració General de l'Estat.
- 2) S'ha aplicat el regulat en les Bases d'Execució del Pressupost sobre la no exclusió de l'obligació de presentar factura electrònica a aquelles factures inferiors a 5.000,00 euros en la sessió



ordinària celebrada el dia 31 de març de 2016, es publicà en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, nº44 de data 7 d'abril de 2016.

- 3) Durant l'exercici s'han rebutjat l'emissió factures electròniques, sent el motiu principal del rebutig que el proveïdor no aportava pdf, albarà o document adjunt on s'especificués el concepte de la factura. Una vegada contactat amb el proveïdor, i corregida la incidència, s'han registrat les factures electròniques emeses. S'han rebutjat un total de 1270 factures dins l'exercici 2016.
- 4) En quant als temps mitjà d'inscripció de les factures en el registre comptable de factures assenyalar que s'anoten o rebutgen totes les factures que figuren en FACE amb una periodicitat més o menys setmanal, cosa que ha de ser objecte de millora dins l'exercici 2017 i on l'Àrea d'Hisenda i Gestió Tributària centrará esforços i recursos.

Inca a 26 de març de 2017

L'Interventor

Antoni Cànaves Reynés