



INFORME DE EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN RELACIÓN A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE LLUCMAJOR DEL EJERCICIO 2017.

1.- LEGISLACIÓN APLICABLE.

- Ley 7/1985, de 2 d'abril Reguladora de les Bases del Règim Local.
- Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley reguladora de Haciendas Locales (TRLRHL).
- Ley Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, del Reglamento de desarrollo de la Ley de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.
- Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

2. PROCEDIMIENTO.



La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea, tal y como establece el art. 3 de la LOSPSF.

En todo caso deberán observarse el cumplimiento de los principios establecidos en la citada ley, prestando especial atención a los principios de estabilidad presupuestaria, de sostenibilidad financiera, y al cumplimiento de la regla de gasto.

El presente informe, que tiene por objeto el análisis del cumplimiento de lo establecido en la LOEPSF, se emite con carácter independiente y se incorporará al Informe de intervención (núm. II-A-2018-021) sobre la liquidación previsto en el art. 191.3 del TRLRHL.

Se entiende por sostenibilidad financiera, tal y como establece el art. 4.2 de la LOEPSF, la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido en la LOEPSF, la normativa sobre morosidad y en la normativa europea.

La intervención detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes



practicados sobre los importes de los capítulos 1 a 7, tanto de gastos como de ingresos presupuestarios.

Tal y como establece el art. 21, de la LOEPSF, en caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la Administración incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto, con el contenido y alcance previstos en este artículo.

El presente informe se emite sobre el conjunto de la liquidación que incluye las entidades Ajuntament de Lluçmajor y Patronato Residencia de Personas Mayores.

3. ANALISIS DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

El artículo 11.4 de la LOEPSF establece que las Corporaciones Locales deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario. El equilibrio presupuestario se desprende de la comparación de los capítulos 1 a 7 de gastos con los capítulos 1 a 7 de ingresos. El objetivo de estabilidad presupuestaria se identificará con una situación de equilibrio o superávit presupuestario de acuerdo con la definición contemplada en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC 95).

El cumplimiento de la estabilidad presupuestaria se refleja en el siguiente cuadro en el cual, figuran todos los ajustes practicados consecuencia estos, de los diferentes criterios entre la contabilidad presupuestaria (TRLRHL) y la contabilidad del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC 95). Así pues partiendo de una diferencia, entre derechos reconocidos netos y obligaciones reconocidas netas de los capítulos 1 a 7, es 12.037.809,04€, los ajustes reflejados se deben a:

Ajuste A). Capítulos I, II, III.

Surge por la diferencia entre el criterio de contabilización de ingresos según el TRLRHL, que es el de derecho reconocido contra el criterio del SEC 95 que es el criterio de caja.

Ajuste B). Reintegro liquidaciones PIE 2008, 2009 y 2013.

Las liquidaciones definitivas de 2008, 2009 y 2013 son negativas y el reintegro de las mismas en el ejercicio 2017, obliga a hacer el ajuste en el resultado 2017 ya que el tratamiento contable al que obliga el TRLRHL es totalmente contrario a la forma de proceder de las normas SEC 95 y de ahí su ajuste positivo.

Ajuste C). Intereses por devengo de intereses.

Procederá realizar un ajuste por los intereses devengados en 2017 y que no han vencido, ya que el criterio que establece la normativa SEC es el de imputar los gastos devengados en el ejercicio.

Ajuste D) y Ajuste E).

Se recogen en los ajustes D), la aplicación de un porcentaje que recoge el grado de inejecución presupuestaria, pero su aplicación se limita a la aprobación del presupuesto y no a la liquidación. El ajuste E), recoge posibles variaciones relativas a operaciones de arrendamiento financiero que es cero.

Ajuste F). Ajustes por operaciones realizadas en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto. Aquí se recoge el ajuste por la diferencia entre el saldo a 31/12/2016 de la cuenta 413 Operaciones pendientes de aplicar a presupuesto y su saldo a 31/12/2017. Si el saldo final es superior al inicial entonces el ajuste resultará negativo ya que supone un mayor gasto no financiero, y viceversa.

La suma total de los mencionados ajustes es de 979.948,26 € que aplicados al importe inicial de la liquidación, arroja un importe de 11.926.692,04€, reflejo de la capacidad de financiación en términos SEC 95 y cumpliendo con el objetivo de estabilidad presupuestaria.

CÁLCUL COMPLIMENT OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA				LIQUIDACIÓ :	
				2017	
Capítols despeses		€	Capítols ingressos		€
Cap.1	Despeses de personal	15.529.548,03	Cap.1	Imposts directes	19.134.865,12
Cap.2	Desp.corrents bens i serveis	11.698.114,15	Cap.2	Imposts indirectes	1.450.298,64
Cap.3	Despeses financeres	769.064,50	Cap.3	Taxes i altres ingressos.	11.753.042,84
Cap.4	Transferències corrents	269.340,04	Cap.4	Transferències corrents	8.381.707,28
Cap.5	Fons Contingència	0,00	Cap.5	Ingressos patrimonials	867.919,70
Cap.6	Inversions reals	2.298.279,59	Cap.6	Venda d'inversions reals	0,00
Cap.7	Transferències de capital	139.418,00	Cap.7	Transferències de capital	62.674,51
Despeses Capítols 1 a 7		30.703.764,31	Ingressos Capítols 1 a 7		41.650.508,09
CAPACITAT/NECESSITAT FINANÇAMENT		10.946.743,78			

(*) Dades Consolidades

AJUSTS EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL (Els més habituals)

A) Criteri de caixa en els capítols 1 a 3 d'ingressos

Càlculs del percentatges de recaptació



Capítols	a) Drets reconeguts	Recaptació		d) Total recaptació	e) % recaptació
		b) Exercici corrent	c) Exercicis tancats		
1	19.134.865,12	15.375.514,48	4.385.562,88	19.761.077,36	103,27 %
2	1.450.298,64	1.413.481,98	79.530,33	1.493.012,31	102,95 %
3	11.753.042,84	10.261.183,35	2.135.542,42	12.396.725,77	105,48 %

Aplicació a previsions

Capítols	a) Previsions exercici	e) % recaptació	Import ajust
1	19.134.865,12	3,27 %	626.212,24
2	1.450.298,64	2,95 %	42.713,67
3	11.753.042,84	5,48 %	643.682,93

B) Reintegrament a 2017 de liquidacions PIE 2008 , 2009 i 2013

Devolució liquid. PIE 2008	41.104,44
Devolució liquid. PIE 2009	159.146,76
Devolució liquid. PIE 2013	55.412,52

C) Interessos: Ajust per meritació de préstecs

Capítols	a) Crèdits prevists	b) Interessos meritats n-1 venciment en n	c) Interessos meritats en n venciment n+1	d) Ajust
3	836.000,00	22.704,33	17.035,16	5.669,17



D) Ajust per grau d'execució de la despesa *

* No aplicam a la liquidació

E) Ajust per operació d'arrendament financer

Identificació operació	a) any entrega bé (1)	b) quotes anuals (2)	c) Darrer any (3)	d) Ajust
Total	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) S'imputa el total del valor del bé (quota anual + reste fins el valor del bé)

(2) S'aminora l'import de les quotes anuals en els exercicis successius

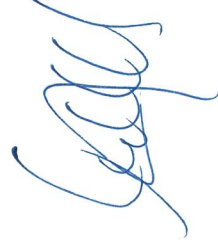
(3) S'aminora a més de la quota ordinària, el valor residual del bé

F) Ajust per operacions realitzades en el exercici pendent d'aplicar a pressupost

Saldo	a) Despesa corresponent a n-1	b) Despesa no imputada a n	c) Ajust
Despeses pendents d'imputar a pressupost	0,00	593.993,47	-593.993,47
	a data 31/12/2016	a data 31/12/2017	

G) Altres ajusts: Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost

Identificar operació	a) devolucions d'ingressos ordenades	b) devolucions realitzades	d) Ajust
	472.369,12	472.369,12	0,00



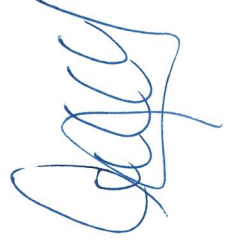
CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió ingressos capítols 1 a 7 pressupost corrent	41.650.508,09
b) Previsió despeses capítols 1 a 7 pressupost corrent	30.703.764,31
c) TOTAL (a-b)	10.946.743,78

AJUSTS	
1) Ajusts recaptació capítol 1	626.212,24
2) Ajusts recaptació capítol 2	42.713,67
3) Ajusts recaptació capítol 3	643.682,93
4) Ajust per liquidació PIE 2008	41.104,44
5) Ajust per liquidació PIE 2009	159.146,76
6) Ajust per liquidació PIE 2013	55.412,52
7) Ajust per meritació interessos	5.669,17
8) Ajust per grau d'execució del pressupost	0,00
9) Ajust per arrendament financer	0,00
10) Ajust per despeses pendents d'aplicar a pressupost	-593.993,47
11) Ajusts per devol.d'ingressos pendent imputar a pressupost	0,00

d) Total ajusts pressupost	979.948,26
e) Ajust per operacions internes	0,00
f) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	11.926.692,04

(c+d+e)

COMPLEX OBJECTIU
ESTABILITAT
PRESSUPUESTÀRIA



4.- ANALISIS DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA.

La sostenibilidad financiera es la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido en la LOEPSF.

Analizaremos aquí los ratios de deuda pública (Ahorro neto y volumen de endeudamiento) según el cuadro siguiente y deuda comercial (El periodo medio de pago).

DATOS LIQUIDACION CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO		
	2018	2017
INGRESOS (Datos consolidados) (Operaciones corrientes)		
Derechos Liquidados (DR neto)	A+R	38.542.750,47 *1.b*
Recurs.Ordin.Previst.Pto.	2018 A+R	39.815.800,00 *1.c* (Para Ratio OPER.ACUMULADAS)
GASTOS (Datos consolidados) (Operaciones corrientes)		
Obligaciones Reconocidas por Operaciones Corrientes (Capítulos 1, 2 y 4)	A+R	26.717.602,17 *2*

RATIOS		
ANUALIDAD TEORICA AMORTIZACION (*)		4.401.542,18 *3*
CARGA FINANCIERA (**)		11,42 % ATA sobre *1.b* (Limite 25%)
AHORRO NETO (*)	A+R	7.423.606,12 *1.b*.*2*.*3* (Limite: no negativo)

Entidades:



CAPITAL VIVO (*)	19,26	% AHORRO NETO sobre *1.b*
	A+R	
	22.202.349,57	
OPERACIONES DE CRÉDITO A LARGO PLAZO	57,60	% CAPITAL VIVO SOBRE *1.b* (Límite 110%)
Ratio legal del importe de las operaciones acumuladas (art. 52.2 Texto Ref.LRHL(R.D.Leg.2/2004) (3.1/ 1.1.c) ->	0,00	(Límite: 10%)
OPERACIONES DE TESORERÍA	A+R	
Ratio legal del importe de las operaciones acumuladas (art. 52.2 Texto Ref.LRHL(R.D.Legisl.2/2004)	0,00	(3.1. / 1.1.c) (%)
Límite (30% de *1.b*)	11.562.825,14	30% de *1.b*
Importe máximo que podría suscribirse	11.562.825,14	
Variación operaciones tesorería con la propuesta	0,00	
Importe máximo que podría suscribirse después de la propuesta	11.562.825,14	
Importe operaciones de tesorería vivas (incluida la propuesta)	0,00	
Ratio legal del importe de las operaciones acumuladas vivas (incluida la propuesta (art. 52.2 Texto Ref.LRHL(R.D.Legisl.2/2004) (3.1. / 1.b) ----->	0,00%	(3.1. / 1.b) (Límite: 15%)

(*) Artº 53 Texto Refundido Ley Reguladora Haciendas Locales (Real Decreto Legislativo 2/2004)

() Artº 177.5 y 193.2 Texto Refundido Ley Reguladora Haciendas Locales (Real Decreto Legislativo 2/2004)**

Ahorro Neto:

El ahorro neto, calculado tal y como establece el artículo 53 del TRLRHL, se obtiene por diferencia entre el capítulo I a V de ingresos y el capítulo I, II y IV del estado de gastos, ajustado por el importe de las obligaciones de estos capítulos y financiadas con remanente líquido





Ajuntament
de **Lluçmajor**

de tesorería y minorado por el importe de la anualidad teórica de amortización de los préstamos vivos. Los mencionados cálculos arrojan un ahorro neto positivo, en concreto cifrado en 7.423.606,12€.

Volumen de endeudamiento:

El ratio de endeudamiento se calcula como la relación porcentual del volumen total de deuda viva sobre los ingresos corrientes liquidados.

Con los nuevos datos de liquidación 2017, el volumen de endeudamiento sigue situado por debajo del 75% fijado por la ley, concretamente en el 57,60 %.

Periodo medio de pago:

La Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público que modifica la LOEPSF, introduce la obligatoriedad del cumplimiento por parte de las entidades locales del límite de deuda comercial, refiriéndose este límite, al cumplimiento del periodo medio de pago a proveedores, cuyo calculo se desarrolla en el RD 635/2014, y el cual no podrá superar los 30 días.

De acuerdo con el último informe publicado en la plataforma del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, correspondientes al último trimestre de 2017, el Período Medio de Pago del Ayuntamiento de Lluçmajor es de 28,32 días y el de la Residencia de Personas Mayores de Lluçmajor de 26,02 días, cumpliendo ambos con los límites fijados.

4.- ANALISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO.

La LOEPSF establece también en su art. 12, que las entidades locales deberán cumplir con la regla de gasto. Así pues, la variación del gasto computable de la Corporación Local, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. Según acuerdo del Consejo de Ministros se cifra este incremento en el 2,1%. Se analiza el cumplimiento de la regla de gasto, conforme al siguiente cuadro, confeccionado según la legislación vigente. Una vez realizados los ajustes se desprende que se cumple la regla de gasto. Es decir el gasto computable del ejercicio 2017 no es superior al gasto computable del ejercicio 2016 más el aumento del 2,1% marcado por el Consejo de Ministros.

CÀLCUL DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ CONSOLIDADA 2017

EXERCICI 2016: LIQUIDACIÓ CONSOLIDADA

CAPÍTOLS DESPESA	OR	CAPÍTOLS INGRÉS	DR
D1 - Despeses de personal	14.648.327,53	I1 - Imposts directes	20.333.096,50
D2 - Despeses en béns i serveis	11.311.382,43	I2 - Imposts indirectes	941.276,52
D3 - Despeses financeres	777.625,60	I3 - Taxes i altres ingressos	12.013.639,39
D4 - Transferències corrents	1.684.778,68	I4 - Transferències corrents	7.815.149,74
D5 - Contingències	0,00	I5 - Ingressos patrimonials	593.800,94
D6 - Inversions reals	1.005.688,95	I6 - Alienació inversions reals	0,00
D7- Transferències de capital	231.350,86	I7 - Transferències de capital	0,00
USOS (CAP. 1-7)	29.659.154,05	RECURSOS (CAP. 1-7)	41.696.963,09

Despeses capítol 3 agregables (1):

Conceptes 301, 311, 321, 331 i 357:	8.136,32
-------------------------------------	----------

Ajusts de comptabilitat nacional considerats en la liquidació 2016

(-) Alienació de terrenys i inversions reals (-)	0,00
--	------

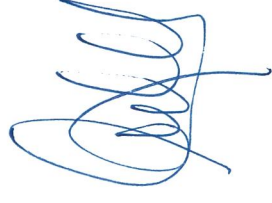


(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar (2)	-4.822,41
(+/-) Arrendament financer	0,00
(+/-) Meritació interessos	-22.704,33
TOTAL AJUSTS	-27.526,74

(2) Variació del saldo del compte 413

Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (*)	
Entitats:	
RESIDENCIA	
MOLI D'EN GASPAR	
TOTAL:	0,00
(*) Imports ja consolidats inicialment.	
Despesa finançada amb fons finalistes a 2016 (4)	
De la Unió Europea	
De l'Estat	
De la Comunitat Autònoma	-537.221,26
De la Diputació	
Altres Administracions	
TOTAL despesa finançada:	-537.221,26

INCREMENTS DE RECAPTACIÓ PER CANVIS NORMATIUS

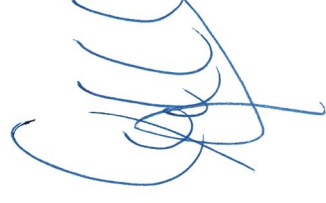


Efecte Base liquidable IBI urbana i municipi revisat	
Modificació ordenança de.....	
Total Increments	0,00

DISMINUCIONS DE RECAPTACIÓ PER CANVIS NORMATIUS

Modificació ordenança de	
Total disminucions	0,00

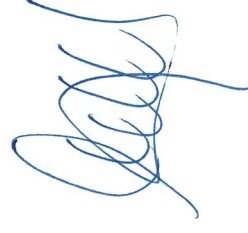
Límit de la Regla de Despesa liquidació 2016	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	28.889.664,77
2. Ajusts SEC (2016)	-27.526,74
3. Total ocupacions no financers termes SEC excepte interessos del deute (1 + / - 2)	28.862.138,03
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-537.221,26
6. Total Despesa computable de l'exercici	28.324.916,77



7. Taxa de variació de la despesa computable (6. x2,1%)	594.823,25
8. Incrementos de recaptació (2016) (+)	0,00
9. Disminuciones de recaptació (2016) (-)	0,00
10. Límit de la Regla de Despesa 2016 = 6+7+8-9	28.919.740,02

EXERCICI 2017: LIQUIDACIÓ CONSOLIDADA				
CAPÍTOLS DESPESA	OR	CAPÍTOLS INGRÉS	DR	
D1 - Despeses de personal	15.529.548,03	I1 - Imposts directes	19.134.865,12	
D2 - Despeses en béns i serveis	11.698.114,15	I2 - Imposts indirectes	1.450.298,64	
D3 - Despeses financeres	769.064,50	I3 - Taxes i altres ingressos	11.753.042,84	
D4 - Transferències corrents	269.340,04	I4 - Transferències corrents	8.381.707,28	
D5 - Contingències	0,00	I5 - Ingressos patrimonials	867.919,70	
D6 - Inversions reals	2.298.279,59	I6 - Alienació inversions reals	0,00	
D7- Transferències de capital	139.418,00	I7 - Transferències de capital	62.674,51	
USOS (CAP. 1-7)	30.703.764,31	RECURSOS (CAP. 1-7)	41.650.508,09	

Despeses capítol 3 agregables (1):	
Conceptes 301, 311, 321, 331 i 357:	5.179,21



Ajusts de comptabilitat nacional considerant l'estimació de liquidació 2017	
(-) Alienació de terrenys i inversions reals (-)	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar (2)	593.993,47
(+/-) Despesa pagament ajornat	-410.360,07
(+/-) Arrendament financer	0,00
(+/-) Meritació interessos	5.669,17
TOTAL AJUSTS	189.302,57

413+413.3 + Atib 2017
Cost Atib exer. Anteriors

(2) Variació del Saldo del compte 413

Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	
Entitats:	
RESIDENCIA	0,00
	0,00
TOTAL:	0,00

No aplicam ajust, ja que treballam amb dades ja consolidades inicialment

Despesa finançada amb fons finalistes en 2017	
De la Unió Europea	0,00
De l'Estat	0,00
De la Comunitat Autònoma	-387.550,87
De la Diputació (CONSELL)	-949.069,32



Altres Administracions	-481,92
TOTAL despesa finançada:	-1.337.102,11

Despesa computable Pressupost 2017	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	29.939.879,02
2. Ajusts SEC (2015)	189.302,57
3. Total usos no financers termes SEC excepte interessos del deute (1 + / - 2)	
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	30.129.181,59
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	0,00
6. Total Despesa computable Pressupost 2017	28.792.079,48

Límit màxim de despesa objectiva 2017 PEF vigent (en el cas de tenir-ho aprovat)	0,00
---	------

EL SENTIT DE L'INFORME:

Diferència entre el límit de la Regla de despesa i la Despesa computable 2017	-127.660,54	COMPLEX REGLA DE DESPESA
Diferència entre el "Límit màxim de despesa objectiva 2017 PEF vigent" i la Despesa computable Ppt. 2017		



5.- CONCLUSIONES.

La presente liquidación cumple con los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera y con los límites de la reglas de gasto.

Por todo lo expuesto, se informa favorablemente la liquidación del presupuesto general del Ajuntament de Lluçmajor 2017, de acuerdo con las consideraciones señaladas en el presente informe.

Lluçmajor, 26 de febrero de 2018.

La Interventora



Catalina Munar Miquel