

AJUNTAMENT D'ARGENTONA

Informe sobre l'assoliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Liquidació del Pressupost

Exercici 2011

El 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 determina en el seu article 16.2 que:

"La Intervenció local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents. L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4, 177.2, i 191.3 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, relatius, 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 ajustaments practicats sobre la base de les dades dels capítols de l'1 al 9 dels estats de despeses i d'ingressos pressupostaris, en els termes de la Comptabilitat Nacional, segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals."

En compliment de l'esmentat article, s'acompanya aquest informe a l'expedient de liquidació del pressupost.

D'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, i a on hi ha absència de criteris, aplicant criteris de comptabilitat generalment acceptats, s'efectua el càlcul de la capacitat o necessitat de finançament del pressupost que es sotmet a aprovació.

1. Capacitat de finançament generada per l'estalvi corrent

1.1 Pressupost, operacions corrents

A la liquidació del pressupost a aprovar hi consten els següents drets i obligacions, referits a les operacions corrents:

INGRESSOS		DESPESES	
Capítol 1	6.801.939	Capítol 1	4.462.053
Capítol 2	180.059	Capítol 2	5.642.849
Capítol 3 s/ CCEE i QQUU	1.946.223	Capítol 3	252.118
Capítol 4	3.628.217	Capítol 4	375.503
Capítol 5	35.740	TOTAL	10.732.523
TOTAL	12.592.178		

ESTALVI CORRENT A PRESSUPOST	1.859.655
------------------------------	-----------

1.2 Principi de no recaptació

El principi de no recaptació manté que els imports liquidats per tributs i conceptes assimilables, que mai seran recaptats, s'hauran d'excloure del càlcul de la capacitat o necessitat de finançament. Un del mètodes contemplats per fer aquest ajustament serà substituir els drets reconeguts nets del pressupost per la recaptació dels mateixos conceptes al pressupost de l'exercici i als pendents de cobrament d'exercicis tancats.

INGRESSOS	Drets R.N. de l'exercici	Recapt. Neta Press. Ct.	Recapt. Neta Ex. Tancats
Capítol 1	6.801.939	6.312.593	469.524
Capítol 2	180.059	166.161	27.154
Capítol 3 s/ CCEE i QQUU	1.946.223	1.606.718	226.940

AJUST PER NO RECAPTACIÓ	-119.131
-------------------------	----------

1.3 Principi de meritament de la despesa financera

El Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals tracta la despesa financera en base al seu meritament. Donat que els imports consignats al pressupost s'han calculat segons el venciment previst de les obligacions, es procedeix a ajustar aquests imports pels corresponents amb venciment a l'exercici, però meritats a l'exercici anterior, i pels imports meritats a l'exercici, amb venciment a l'exercici següent.

DESPESA FINANCERA MERITADA

Capítol 3 de despeses	252.118
Desp. reconeguda i meritada a l'ex. ant.	34.854
Desp. no reconeg. i meritada a l'ex. act.	38.199
DESPESA MERITADA	255.463

AJUST PER MERITAMENT DE LA DESP. FINANCERA	-3.345
---	---------------

1.4 Despeses pendents d'aplicar

El Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals tracta la despesa segons el principi de meritament. Les despeses pendents d'aplicar a 31 de desembre són despeses meritades a l'exercici on es registren com a tals i no a l'exercici on s'apliquen al pressupost. Per tant, s'exclouen les existents a 1 de gener i s'inclouen les existents a 31 de desembre.

DESPESES PENDENTS D'APLICAR	INICIALS	FINALS
Capítol 1	105	0
Capítol 2	276.370	30.125
Capítol 3	37	0
Capítol 4	174	12.126
TOTAL	276.686	42.250

AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR	234.435
--	----------------

1.5 Meritament dels ingressos corrents finalistes

El Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals tracta els ingressos segons el principi de meritament. Els ingressos finalistes meriten quan es justifica la despesa que han de finançar. Per tant, s'exclouen els drets no meritats (excés de finançament afectat) a 31 de desembre i s'inclouen els existents a 1 de gener.

EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	INICIALS	FINALS
Capítol 1	0	0
Capítol 2	0	0
Capítol 3 s/ CCE ni QQUU	37.121	32.132
Capítol 4	10.898	64.642
Capítol 5	54.675	67.361
TOTAL	102.694	164.135

AJUST PER MERITAMENT D'INGR. FINALISTES	-61.441
--	----------------

1.6 Capacitat de finançament generada per l'Estalvi corrent

ESTALVI CORRENT A PRESSUPOST	1.859.655
AJUST PER NO RECAPTACIÓ	-119.131
AJUST PER MERITAMENT DE LA DESP. FINANCERA	-3.345
AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR	234.435
AJUST PER MERITAMENT D'INGR. FINALISTES	-61.441
ALTRES AJUSTAMENTS	0
CAPACITAT GENERADA PER L'EST. CORRENT	1.910.173

DESCRIPCIÓ D'ALTRES AJUSTAMENTS

0

2. Necessitat de finançament de les inversions

2.1 Pressupost. Operacions no financeres de capital

A la liquidació del pressupost hi consten les següents xifres d'operacions de drets i obligacions no financeres de capital:

INGRESSOS		DESPESES	
Capítol 3: CCEE i QQUU	250.978	Capítol 6	563.179
Capítol 6	0	Capítol 7	14.496
Capítol 7	483.356	TOTAL	577.675
TOTAL	734.334		

NECESSITAT DE FINANÇAMENT A PRESSUPOST	-156.659
--	----------

2.2 Despeses pendents d'aplicar

El Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals tracta la despesa segons el principi de meritament. Les despeses pendent d'aplicar a 31 de desembre són despeses meritades a l'exercici on es registren com a tals i no en l'exercici en què s'apliquen al pressupost. Per tant, s'exclouen les existents a 1 de gener, que s'han aplicat al pressupost.

DESPESES	INICIALS	FINALS
Capítol 6	1.003	0
Capítol 7	0	0
TOTAL	1.003	0
AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR		-1.003

2.3 Principi de meritament en ingressos de capital

La necessitat de finançament de la inversió executada correspon a la part de la despesa que no resta coberta pels ingressos finalistes no financers, siguin reconeguts en aquest exercici o a exercicis precedents, formant part de l'excés de finançament afectat d'inici d'exercici.

Per tant, cal ajustar els drets reconeguts finalistes, al llarg de l'exercici, substituint-los pels ingressos no financers aplicats a la inversió executada. Aquest import el podem obtenir, sumant els drets reconeguts i l'excés de finançament afectat inicial (drets d'exercicis anteriors no aplicats a inversions) i restant l'excés de finançament afectat final (drets que, a 31 de desembre, no s'han aplicat a inversions).

Donat que els drets ja els hem considerat, l'ajustament només suposa la diferència entre l'excés de finançament afectat inicial i final dels conceptes finalistes a inversions que no tenen caire financer.

	INICIAL	FINAL
Del Cap. 3 (CCEE i QQUU)	118.759	111.473
Del Cap. 6	959.530	955.063
Del Cap. 7	58.075	33.001
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT PROCEDENT D'ING. NO FINANCERS	1.136.364	1.099.536
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT PROCEDENT D'ING. FINANCERS	1.325.145	835.546
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT PROCEDENT D'ING. CORRENTS	102.694	164.135
EXCÉS DE FINANÇAMENT QUE FIGURA EN EL ROMANENT APROVAT	2.564.203	2.099.218

AJUST PER MERITAMENT DELS ING. DE CAPITAL	-36.828
---	---------

2.4 Necessitat de finançament de les inversions

NECESSITAT DE FINANÇAMENT A PRESSUPOST	-156.659
AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR	-1.003
AJUST PER MERITAMENT DELS ING. DE CAPITAL	-36.828
ALTRES AJUSTAMENTS	0
NECESSITAT DE FINANÇAMENT AJUSTAT	-194.489

DESCRIPCIÓ D'ALTRES AJUSTAMENTS

3. Capacitat o Necessitat de finançament del pressupost

CAPACITAT GENERADA PER L'EST. CORRENT	1.910.173
NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LES INVERSIONS	-194.489
CAPACITAT DE FINANÇAMENT DEL PRESSUPOST	2.104.663
SOBRE EL TOTAL DELS INGRESSOS NO FINANCERS	15,79%



Assoliment de l'objectiu

D'acord amb l'article 16.2 del R.D. 1463/2007, de 2 de novembre, del Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitat locals, s'informa que, d'acord amb els càlculs detallats, en el tràmit motiu de l'informe s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.



No assoliment de l'objectiu

D'acord amb l'article 16.2 del R.D. 1463/2007, de 2 de novembre, de Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitat locals, s'informa que, segons els càlculs detallats, en el tràmit motiu de l'informe no s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària i, per tant, caldrà trametre aquest informe a l'òrgan competent de la Tutela Financera de l'Administració Local a Catalunya, d'acord amb el que estableix el propi article 16.2. Caldrà procedir a l'aprovació d'uns Escenaris Pressupostaris Plurianuals, a un termini màxim de 3 anys, d'acord amb el que estableix l'article 19 del mateix Reglament.



Escenaris previs aprovats

----- comentar si els resultat és coherent amb els objectius fixats en el Pla. Si s'assoleix l'objectiu d'estabilitat a la liquidació abans de la seva finalització el Pla es dona per finalitzat. Recordar que només pot generar l'obligació d'un nou Pla el fet de no assolir l'objectiu d'estabilitat en la liquidació del darrer exercici (art. 22 del R.D. 1463/2007 de 2 de novembre) -----

La interventora accidental

Isabel Garcia Luque
24 de febrer de 2012