



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Informe d'Intervenció relatiu al compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2015

Informe de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2015

Aquest informe el determina l'article 15.3 de la l'ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

1. Identificació

Órgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Alcaldia-Presidència
Caràcter: preceptiu

2. Antecedents

En data 2 de març de 2016 l'Alcaldia-Presidència va sol·licitar informe a la Secretaria i a la Intervenció de la Corporació.

En data 2 de març la Secretaria va emetre informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2015.

En data 2 de març la Intervenció va emetre informe sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

D'aquest informe es calculen els objectius del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015.

Presentada la liquidació de l'exercici 2015, s'han obtingut els següents resultats, en termes d'allò que disposa la llei orgànica esmentada, en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit de deute de la liquidació de l'esmentat pressupost.

Controls de la Llei Orgànica 2/2012

D'acord amb l'article 3 de la LOEPSF, “l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea”.

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que “el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria”. Per tant, aquesta informació no és solament per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient de liquidació.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Informe d'Intervenció relatiu al compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2015

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de despesa.

Aquestes són les magnituds calculades amb les dades més acurades possibles obtingudes a data d'avui de la Comptabilitat de la Corporació. En el supòsit que en la data de remissió al Ministeri d'Hisenda i Administracions Pùbliques, a través de la plataforma disponible en l'Oficina Virtual de les Entitats Locals, en compliment de l'ordre HAP 2105/2012 d'1 d'octubre, es disposi d'alguna dada que concreti encara més la imatge fidel de l'Entitat, aquesta dada serà incorporada al càlcul. Tanmateix, en cap cas s'estima que aquests canvis puguin afectar al sentit de cap de les tres variables d'estudi.

a. Estats consolidats

Entitats que componen el pressupost general i delimitació sectorial d'acord amb el sistema europeu de comptes nacionals i regionals.

Agents que constitueixen l'administració local:

Entitat local: Ajuntament de la Garriga

Organisme Autònom: OA dels Mitjans de Comunicació de la Garriga

La liquidació de l'entitat local en termes consolidats, és la següent:

ESTAT CONSOLIDACIÓ LIQUIDACIÓ PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI 2015					
Estat d'execució 31/12/2015		Ajuntament	OAMC	Estat consolidació	
Capítols	Denominació	DRN	DRN	Ajustaments	
1	Impostos directes	7.884.581,88 €			7.884.581,88 €
2	Impostos indirectes	145.792,29 €			145.792,29 €
3	Taxes i altres ingressos (*)	3.300.327,20 €	4.390,50 €		3.304.717,70 €
4	Transferències corrents	4.130.584,68 €	146.005,77 €	-146.005,77 €	4.130.584,68 €
5	Ingressos patrimonials	69.243,12 €	9.397,94 €		78.641,06 €
6	Alienació inversions reals	0,00 €			0,00 €
7	Transferències de capital	183.358,72 €			183.358,72 €
8	Actius financers	0,00 €			0,00 €
9	Passius financers	0,00 €			0,00 €
Total ingressos		15.713.887,89 €	159.794,21 €	-146.005,77 €	15.727.676,33 €
Total ingressos no financers					15.727.676,33 €
Capítols		Ajuntament	OAMC	Ajustaments	Estat consolidació
Denominació		ORN	ORN		
1	Despeses de personal	6.565.847,37 €	107.827,44 €		6.673.674,81 €
2	Despeses en b.corrents i serveis	5.052.510,77 €	42.157,18 €		5.094.667,95 €
3	Despeses financeres	14.247,44 €			14.247,44 €
4	Transferències corrents	809.029,81 €	230,20 €	-146.005,77 €	663.254,24 €
6	Inversions reals	1.119.999,40 €			1.119.999,40 €

Capítols		Ajuntament	OAMC	Ajustaments	Estat
Denominació		ORN	ORN		consolidació
1	Despeses de personal	6.565.847,37 €	107.827,44 €		6.673.674,81 €
2	Despeses en b.corrents i serveis	5.052.510,77 €	42.157,18 €		5.094.667,95 €
3	Despeses financeres	14.247,44 €			14.247,44 €
4	Transferències corrents	809.029,81 €	230,20 €	-146.005,77 €	663.254,24 €
6	Inversions reals	1.119.999,40 €			1.119.999,40 €



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Informe d'Intervenció relatiu al compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2015

7	Transferències de capital	0,00 €			0,00 €
8	Actius financers	0,00 €			0,00 €
9	Passius financers	1.010.477,74 €			1.010.477,74 €
	Total despeses	14.572.112,53 €	150.214,82 €	-146.005,77 €	14.576.321,58 €
		1.141.775,36 €	9.579,39 €		1.151.354,75 €
	Total despeses no financeres				13.565.843,84 €
	Superàvit no financer				2.161.832,49 €

En el capítol 3 s'hi imputen els ingressos per contribucions especials i l'alienació dels aprofitaments urbanístics, d'acord amb la interpretació comptable que realitzar la "Intervención General de la Administración del Estado".

b. Objectiu d'estabilitat. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost ¹ s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

L'article 15 especifica que "*En el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Pùbliques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònombes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament*".

D'acord amb les xifres de la liquidació del pressupost, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, i donat que el control és a nivell del grup, les xifres consolidades presenten el següent detall:

Capacitat/necessitat de finançament

(A) Ingressos dels capítols 1 a 7 Ajuntament	15.713.888,04 €
(B) Despeses dels capítols 1 a 7 Ajuntament	13.561.634,79 €
(C) Ajustaments SEC 95	-1.132.990,73 €
(D) Ajustament consolidació operacions entre el grup	146.005,77 €
(E) Capacitat de finançament (A)-(B)-(C)-(D)	1.165.268,29 €
Variació relativa sobre ingressos no financers (E) / (A)	7,42 %

Capacitat/necessitat de finançament. Consolidació

Ajuntament de la Garriga. Ingressos no financers	15.713.888,04 €
Ajuntament de la Garriga. Despeses no financeres	13.561.634,79 €
Ajuntament de la Garriga. Ajustaments SEC 95	-1.132.990,73 €
Ajuntament de la Garriga. Consolidació	146.005,77 €
Ajuntament de la Garriga. Capacitat de finançament	1.165.268,29 €

¹ Per als ens no sotmesos a règim pressupostari es consideri desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els sigui aplicable, dels seus estats previsions es dedueixi que incorren en pèrdues el sanejament requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior a la que li toqui aportar, i han de ser objecte d'un informe individualitzat.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Informe d'intervenció relatiu al compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2015

OA Mitjans de Comunicació. Ingressos no financers	159.794,21 €
OA Mitjans de Comunicació. Despeses no financeres	150.214,82 €
OA Mitjans de Comunicació. Capacitat de finançament	9.579,39 €
Capacitat de finançament a nivell de grup	1.174.847,68 €

c. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2014 amb aquelles que es desprèn de la liquidació de 2015.

La despesa computable de l'exercici 2015 serà la no finançera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'administracions públiques i transferència vinculades als sistemes de finançament de les corporacions locals, les inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de la liquidació del 2014 i, si escau, aplicarem els ajustaments que estableix la tercera edició de la "Guia per la determinació de la regla de la despesa de l'article 12 de la llei 2/2012 orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat finançera per a les corporacions locals" de la IGAE.

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2014 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2014 al 2015 és del 1,3% i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2015 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local compleix la regla de la despesa amb un marge de 0,84%.

Límit a la base de la despesa

Despesa computable liquidació Ajuntament 2014	12.295.539,38 €
Taxa de referència de creixement PIB. Exercici 2015	1,30 %
Límit de la regla de despesa	12.455.381,39 €
Despesa computable Ajuntament liquidació 2015	12.399.195,26 €
Diferències en el límit RD i Despesa computable	56.186,13 €
% increment despesa computable 2015 s/2014	0,84 %

Regla de la despesa. Consolidació

Ajuntament de la Garriga. Base 2014	12.295.539,38 €
Ajuntament de la Garriga. Base anterior	12.455.381,39 €
Ajuntament de la Garriga. Límit	12.455.381,39 €
Ajuntament de la Garriga. Base	12.399.195,26 €
OA Mitjans de Comunicació. Base 2014	134.181,83 €
OA Mitjans de Comunicació. Límit	135.926,19 €
OA Mitjans de Comunicació. Base	150.214,82 €
Diferència entre el límit i la base computable exercici	41.897,51 €

La base de la regla de la despesa queda definida al punt 2 de l'article 12 "S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, la despesa no finançera, definida 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 autònombes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament."



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Informe d'Intervenció relatiu al compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2015

d. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

Deute públic

L'article 13.1 de la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat presupostària i sostenibilitat financer, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31 de desembre de 2015, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Estat del deute

Entitat	Deute viu	Ingressos corrents
Ajuntament de la Garriga	2.711.219,90 €	15.530.529,32 €
OA Mitjans Comunicació	0,00	0,00 €
Totals	2.711.219,90 €	15.530.529,32 €
Sobre ingressos corrents		17,46 %

Període mitjà de pagament

El període mitjà de pagament global a proveïdor del quart trimestre de l'exercici 2015, informat al MINHAP ha estat de 3,04 dies.

e. Superàvit estructural

SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	PRESSUPOST
Finançament bàsic: Tributs i transferències	11.037.072,70
Càrrega financer	-1.008.917,18
Ajustaments SEC 95	
No recaptació	-1.060.181,44
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	0,00
Correlació de transferències	-234.679,25
Capacitat de serveis	8.733.294,83
Despesa de serveis (Cap 1,2 i 4)	12.427.387,95
Ingresos de serveis (Cap 3 no fin., 4 subv. i 5)	-4.493.456,62
Ajustaments SEC 95	
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	288.140,14
Dèficit de serveis	8.222.071,47
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	0
Superàvit operacions corrents	511.223,36



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Informe d'Intervenció relatiu al compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2015

3. Fonaments de dret

Es fonamenta en la normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, del càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat finançera (LOEPSF).
- 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.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- 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 déficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3^a edició. IGAE.
- Manual del SEC 95 sobre el Déficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.

4. Conclusions sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat.

- 4.1. La consolidació de les liquidacions presenta un superàvit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustaments necessaris resulta una capacitat de finançament de 1.174.848,00 euros.
- 4.2. La liquidació del pressupost general de l'ajuntament per l'exercici 2015 compleix amb la regla de la despesa, ja que la taxa implícita de creixement és del 0,84%, per sota de la taxa màxima aprovada per a 2015 que és del 1,30%.
- 4.3. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és del 17,46% sobre els ingressos corrents líquidats.

5. Obligacions de reduir l'endeutament derivats de la liquidació de l'exercici 2015

La Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, ha modificat l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat finançera, quedant:



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Informe d'Intervenció relatiu al compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2015

- "1. En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar, en el cas de l'Estat, comunitats autònombes, i corporacions locals, a reduir el nivell d'endeutament net sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest és inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute.*
- 2. En el cas de la Seguretat Social, el superàvit s'ha d'aplicar prioritàriament al Fons de Reserva, amb la finalitat d'atendre les necessitats futures del sistema.*
- 3. Als efectes del que preveu aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic als efectes del procediment de déficit excessiu tal com es defineix en la normativa europea."*

La mateixa llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, ha incorporat una disposició addicional sisena a la llei orgànica 2/2012 referida i complementària al seu article 32.

"Disposició addicional sisena. Regles especials per al destí del superàvit pressupostari.

- 1. El que disposen els apartats següents d'aquesta disposició addicional és aplicable a les corporacions locals en les quals concorrin aquestes dues circumstàncies:*
 - a. Que compleixin o no superin els límits que fixi la legislació reguladora de les hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.*
 - b. Que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, una vegada descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament que s'instrumentin en el marc de la disposició addicional primera d'aquesta Llei.*
- 2. L'any 2014, als efectes de l'aplicació de l'article 32, relatiu al destí del superàvit pressupostari, s'ha de tenir en compte el següent:*
 - a. Les corporacions locals han de destinar, en primer lloc, el superàvit en comptabilitat nacional o, si és menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals a atendre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte de «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», o equivalents en els termes que estableix la normativa comptable i pressupostària que és aplicable, i a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades a tancament de l'exercici anterior.*
 - b. En cas que, ateses les obligacions que esmenta la lletra a) anterior, l'import assenyalat a la lletra a) anterior es mantingui amb signe positiu i la corporació local opti a l'aplicació del que disposa la lletra c) següent, s'ha de destinar, com a mínim, el percentatge d'aquest saldo per amortitzar operacions d'endeutament que estiguin vigents que sigui necessari per tal que la corporació local no incorri en déficit en termes de comptabilitat nacional en l'esmentat exercici 2014.*
 - c. Si complert el que preveuen les lletres a) i b) anteriors la corporació local té un saldo positiu de l'import que assenyala la lletra a), aquest es pot destinar a*



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Informe d'Intervenció relatiu al compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2015

finançar inversions sempre que al llarg de la vida útil de la inversió aquesta sigui financerament sostenible. A aquests efectes la llei determina tant els requisits formals com els paràmetres que permeten qualificar una inversió de financerament sostenible, per a la qual cosa es valora especialment la seva contribució al creixement econòmic a llarg termini.

Per aplicar el que preveu el paràgraf anterior, a més és necessari que el període mitjà de pagament als proveïdors de la corporació local, d'acord amb les dades publicades, no superi el termini màxim de pagament que preveu la normativa sobre morositat.

3. *Excepcionalment, les corporacions locals que en l'exercici 2013 compleixin el que preveu l'apartat 1 respecte de la liquidació del seu pressupost de l'exercici 2012, i que a més en l'exercici 2014 compleixin el que preveu l'apartat 1, poden aplicar l'any 2014 el superàvit en comptabilitat nacional o, si és menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de 2012, de conformitat amb les regles que conté l'apartat 2 anterior, si així ho decideixen per acord del seu òrgan de govern.*
4. *L'import de la despesa feta d'acord amb el que preveuen els apartats dos i tres d'aquesta disposició no es considera despesa computable als efectes de l'aplicació de la regla de despesa definida a l'article 12.*
5. *En relació amb exercicis posteriors a 2014, mitjançant la Llei de pressupostos generals de l'Estat es pot habilitar, atenent la conjuntura econòmica, la pròrroga del termini d'aplicació que preveu aquest article.*"

Per tant, es verifica que la ràtio de Deute Viu, a la liquidació de 2015 no supera el límit del 110% previst en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i que la suma del Romanent per Despesa General liquidats, minorats pels capital pendent del passius financers associats als Plans d'Ajust aprovats per aquesta entitat són superiors a zero. Per aquest motiu l'entitat pòt acollir-se a la Disposició Addicional sisena, i destinar l'import subjecte a l'article 32 a les finalitats previstes a la mateixa.

Aquesta és la opinió de qui informa llevat de criteri superior millor fonamentat en dret.

La Garriga, 19 d'abril de 2016

La Interventora,

Sònia López Martínez



ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ ENTITATICAL

CEAL 5.01

Ajuntament de la Garriga	2015
Regla de la Despesa	

Límit a la Base de la despesa	LIQUIDACIÓ
Base exercici anterior	12.295,539
Taxa límit aprovada pel Ministeri	1,30%
Valoració de canvis normatius sobre recapació	0
Valor màxim base de l'exercici	12.455,381

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	13.549,105
Ajustaments SEC95	288,140
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
Reintegrament i execució d'avals	0
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
Assumir deutes	0
Despesa pendent d'aplicar	288,140
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	0
Condonació de prèstecs	0
Ajust excepcional 2012	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
No execució (inejecució)	0
Altres ajustaments SEC 95	0
Aplicacions no financeres, llevat interessos	13.837,245

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	1.292,044
Desviacions	0
Despesa finançada amb subvencions	1.292,044

Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	-146,006
Base de la despesa exercici actual	12.399,195
Marge a la Regla de la Despesa	56,186
Taxa implícita d'increment	0,84%

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITAT LOCAL

CEAL 5.01

Ajuntament de la Garriga

2015

Endutament

Deute Viu	Deute a 31/12/2014	Augments	Moviments 2015	Disminucions	Ajustaments	Deute a 31/12/2015
Arrendaments financers	0	0	0	0	0	0
Contractes APP	0	0	0	0	0	0
Preveïdors a llarg termini	0	0	0	0	0	0
Altres operacions a llarg termini	3.721.698	0	1.010.478	0	0	2.711.220
Bestrelles de subvencions rebudes	0	0	0	0	0	0
Valor actual de derivats financers	0	0	0	0	0	0
Interessos meritats i no vencuts	0	0	0	0	0	0
Operacions a curt termini	0	0	0	0	0	0
Factoring sense recurs	0	0	0	0	0	0
S1-suma	3.721.698	0	1.010.478	0	0	2.711.220
Avals concedits fora del grup						
Total						2.711.220
Sobre ingressos corrents						17%

Deute Total

S1- Suma	3.721.698	0	1.010.478	0	0	2.711.220
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	266.275	0	234.679	0	0	31.596
Mecanisme de proveïdors	0	0	0	0	0	0
Altres pagaments ajornats	0	0	0	0	0	0
Ingressos anticipats	0	0	0	0	0	0
Inversió realitzada per compte de l'ens local	0	0	0	0	0	0
	3.987.973	0	1.245.157	0	0	2.742.816
Sobre ingressos corrents						18%

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL
Ajuntament de la Garriga
Capacitat de Finançament

CEAL 5.01

2015

AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

		LIQUIDACIÓ
GR000	Ajust per no recaptaçió - Cap 1	-633.678
GR000b	Ajust per no recaptaçió - Cap 2	-12.556
GR000c	Ajust per no recaptaçió - Cap 3	-413.948
GR0012	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	234.679
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució (inexecució)	
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	0
GR003	Dividends i participació en beneficis	0
GR017	Operacions de permuta financeres (SWAPS)	0
GR018	Reintegrament i execució d'avalis	0
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumir deutes	0
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+Inicia	-288.140
GR008	Inversions amb abonament total de preu	0
GR008a	Arrendaments financers	0
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR019	Condicionació de préstecs	0
	Correlació de transferències	-234.679
	Excés de finançament afectat - Anterior	1.089.024
	Excés de finançament afectat - Final	-873.693
GR099	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptaçió - altres conceptes	0
	Allres ajustaments SEC95	0
	Total ajustaments	-1.132.991

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Ingressos dels capítols 1 a 7	€15.713.888
-Despeses dels capítols 1 a 7	€13.561.635
Ajustaments SEC 95	-1.132.991
Ajustament consolidació operacions entre el grup	• 146.006
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	1.165.268

7,42%

ESTABILITAT LA LIQUIDACIÓ - ENTITATICAL

CEAI 5.01

Ajuntament de la Garriga

2015

Paràmetres

INGRESSOS CORRENTS

	Imports
Ingressos capitols 1 a 5	15.530.529
Finalistes a operacions de capital	0
Altres ingressos de capitols 1 a 5 no consolidats	
Ingressos corrents	15.530.529

MERTAMENT D'INTERESSOS

	a 1/1	a 31/12
Interessos de deute meritats i no vençuts	a llarg termini a curt termini	0 0 0 0

Romanent per despeses generals

	2014	2015
Romanent de tresoreria total	4.981.594	5.944.429
Saldos de dubtós cobrament	1.342.619	1.591.713
Excés de finançament afectat	1.089.024	873.693
Per finançar desp. corrent	0	
Per finançar desp. Cap. No Fin.	1.089.024	873.693
Per finançar desp. C & i 9	-0	-0
No definida destinació		
Romanent per despeses generals	2.549.952	3.479.023

Resultat Pressupostari

	Liquidació	Procedents de capitals
Drets Reconeguts Nets - Obligacions Reconegudes Netes	1.141.776	4 i 7
Desviacions de l'exercici positives	115.432	6
Desviacions de l'exercici negatives	636.165	Resta
Despesa finançada amb Romanent	660.015	115.432
Resultat Pressupostari	2.322.524	636.165

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS I CAL

Ajuntament de la Garriga

2015

Liquidació del pressupost

CEAL 5.01

DESPESES			
	Obligacions RN	DPA inicial (3)	DPA final (4)
Cap. 1	6.565,847		
Cap. 2	5.052,511		288.140
Cap. 3	Interestos	12.530	
	Altres	1.718	
Cap. 4		809.030	
Cap. 5			
Cap. 6		1.119.999	
Cap. 7		0	
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0	
	Altres	0	
Cap. 9	Am Ordinària	994.670	
	Am Excepcional	15.808	
TOTAL		14.572.113	0
			288.140

INGRESSOS			
	Drets RN	Recaptació (9)	DIPP inicial (10)
			DIPP final (11)
Cap. 1	7.884.582	7.250.904	
Cap. 2	145.792	133.237	
Cap. 3	Fin. Inversions	0	
	Altres	3.300.327	2.886.379
	Transf. - Brut (6)	3.225.941	2.991.261
	R. Liq. Neg.(7)	-234.679	-234.679
Cap. 4	Subv.AAPP (8)	1.108.686	
	Subv. Altres	30.638	
	De serveis	53.806	
	Fin. Inversions	0	
	Altres	15.437	
Cap. 6		0	
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	183.359	
	Subv. Altres	0	
Cap. 8		0	
Cap. 9	Per inversió	0	
	Per Sanejament	0	
TOTAL		15.713.888	0
			0

(3) Saldo del compte 413 a inici de l'exercici

(4) Saldo del compte 413 a fi de l'exercici

(5) Subscripció d'ampliacions de capital en societats en pèrdues

(6) Import net de pressupost + retencions per liquidacions negatives de la PIE

(7) Indicar amb signe negatiu l'import anual de la retenció per

liquidacions negatives. No incloure retencions per altres deutes

(8) Subvencions finalistes procedents d'altres APP

(9) Recaptació d'ingressos d'exercici corrent i d'exercicis fancats

(10) Saldo del compte 408 a inici de l'exercici

(11) Saldo del compte 408 a fi de l'exercici

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL

CEAL 5.01

Ajuntament de la Garriga

2015

Endeутament i d'altres

	imports	imports	
Capitals pendents liquidacions negatives PIE- Saldo a 31/12/2014	266.275	Arrendament financers - Saldo a 31/12/2014	0
Liquidacions negatives de la PIE	0	Nous contractes (no previstos a pressupost)	0
Retencions per liquidacions negatives PIE	234.679	Pagament del principal (previst a cap 6)	0
Altres variacions (+Aug - Dis)	0	Altres variacions d'endeутament (+Aug - Dis)	0
Saldo previst a 31/12/2015	31.596	Saldo previst a 31/12/2015	0
Contraccions APP - Saldo a 31/12/2014	0	Proveldors a llarg termini - Saldo a 31/12/2014	0
Noves inversions	0	Noves inversions	0
Pagament d'aportacions (cap 2 o 4)	0	Pagament del principal (previst a cap 6)	0
Altres variacions d'endeутament (+Aug - Dis)	0	Altres variacions d'endeутament (+Aug - Dis)	0
Saldo previst a 31/12/2015	0	Saldo previst a 31/12/2015	0
Bestrelles de subvencions rebudes - Saldo 31/12/2014	0	Ingressos anticipats - Saldo a 31/12/2014	0
Import estimat a 31/12/2015	0	Noves liquidacions previstes	0
Valor actual d'operacions de derivats financers - Saldo 31/12/2014	0	Imports meritats durant l'exercici	0
Valor actual estimat a 31/12/2015	0	Altres variacions (+Aug - Dis)	0
Altres operacions a llarg termini - Saldo a 31/12/2014	3.721.698	Saldo previst a 31/12/2015	0
Disposicions	0	A entitats àmbit 2.1 del grup municipal	0
Deutes assumits	0	Avails executats previstos	0
Amortització ordinària i excepcional	1.010.478		
Altres variacions d'endeутament (+Aug - Dis)	0		
Saldo previst a 31/12/2015	2.711.220		
Operacions a curt termini a 31/12/2014	0	Imports d'avals concedits 31/12/2014	0
Noves operacions previstes	0	Augments	0
Disminucions previstes	0	Disminucions	0
Saldo previst a 31/12/2015	0	Saldo a 31/12/2015	0
Capitals pendents al Mecanisme de Proveidors a 31/12/2014	0	Factoring sense recurs, saldo viu a 31/12/2014	0
Augments (inclou interessos meritats)	0	Augments	0
Retencions (principal, sense interessos)	0	Disminucions	0
Retencions (interessos)	0	Saldo a 31/12/2015	0
Saldo previst a 31/12/2015	0		
Inversions realitzades per compte de l'entitat, Pendent a 31/12/2014		Inversions per altres administracions. Pendent a 31/12/2014	0
Nova inversió (part a càrrec de la nostre entitat)		Nova inversió (part a cobrar de l'Adm. Receptora)	0
Obligacions reconegudes a favor de l'entitat gestora		Drets reconeguts contra l'entitat receptora	0
Saldo a 31/12/2015	0	Saldo a 31/12/2015	0

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL
Ajuntament de la Garriga
2015
Consolidació

C E A L 5.01

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT				Ajustaments SEC 95		
Entitat	Ingressos NF	Despeses NF	Entitat	Consolidació	Capacitat Fin.	
Ajuntament de la Garriga	15.713.888	13.561.635	-1.132.991	146.006	1.165.268	
OA Mitjans de Comunicació	159.794	150.215			9.579	
					0	
					0	
					0	
					0	

Capacitat / Necesitat de finançament a nivell de **1.174.848**

REGLA DE LA DESPESA

Entitat	Base 2014	B. Ant. Increm.	Canvis Norma	Límit	Base
Ajuntament de la Garriga	12.295.539	12.455.381	0	12.455.381	12.399.195
OA Mitjans de Comunicació	134.182	135.926	0	135.926	150.215
		0	0	0	
		0	0	0	
		0	0	0	

Diferència entre el límit i la base computable de l'exercici **41.898**

ESTAT DEL DEUTE

Entitat	Deute V. s/ava	Avals	Deute Viu	Altres	Total	Ingressos clà
Ajuntament de la Garriga	2.711.220	0	2.711.220	0	2.711.220	15.530.529
OA Mitjans de Comunicació	0	0	0	0	0	0
			0	0	0	
			0	0	0	
			0	0	0	
			0	0	0	
2.711.220	0	2.711.220	0	2.711.220	15.530.529	

Sobre ingressos corrents previstos

17.46%

17.46%

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS CAL

CEAL 5.01

Ajuntament de la Garriga

2015

Superàvit estructural

SUPERÀVIT ESTRUCTURAL

PRESSUPOST

Finançament bàsic: Tributs i transferències	11.037.073
Càrrega financeria	-1.008.917
Ajustaments SEC 95	
No recaptació	-1.060.181
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P	0
Correlació de transferències	-234.679
Capacitat de serveis	8.733.295
Despesa de serveis (Cap 1.2 i 4)	12.427.388
Ingresos de serveis (Cap 3 no fin., 4 subv. i 5)	-4.493.457
Ajustaments SEC 95	
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P	288.140
Dèficit de serveis	8.222.071

Altres ingressos de capitols 1 a 5 no consolidats	0
Superàvit operacions corrents	511.223

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL

CEAL 5.01

Ajuntament de la Garriga

2015

Capacitat de Finançament

AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

		LIQUIDACIÓ
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	633.677,96
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	12.555,56
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	413.947,92
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	234.679,10
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	-
GR015	No execució (inejecución)	-
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	-
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzaciones)	-
GR003	Dividends i participació en beneficis	-
GR017	Operacions de permuta financer (SWAPS)	-
GR018	Reintegratament i execució d'aval	-
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	-
GR013	Assumir deutes	-
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials)	288.140,14
GR008	Inversions amb abonament total de preu	-
GR008a	Arrendaments financers	-
GR008b	Contractes d'associació pública privada	-
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	-
GR019	Condonació de préstecs	-
GR099	Correlació de transferències	234.679,25
	Excés de finançament afectat - Anterior	1.089.024,00
	Excés de finançament afectat - Final	873.693,00
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	-
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	-
	Altres ajustaments SEC95	-
Total ajustaments		1.132.990,73

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Ingressos dels capítols 1 a 7	15.713.888,04
-Despeses dels capítols 1 a 7	13.561.634,79
Ajustaments SEC 95	1.132.990,73
Ajustament consolidació operacions entre el grup	146.005,77
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	1.165.268,29

7,42%

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL

Ajuntament de la Garriga

Regla de la Despesa

Límit a la Base de la despesa

	LIQUIDACIÓ
Base exercici anterior	12.295.539,38
Taxa límit aprovada pel Ministeri	1,30%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	-
Valor màxim base de l'exercici	12.455.381,39

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	13.549.105,24
Ajustaments SEC95	288.140,14
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	-
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	-
Reintegratament i execució d'avals	-
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	-
Assumir deutes	-
Despesa pendent d'aplicar	288.140,14
Contractes d'associació pública privada	-
Inversions amb abonament total de preu	-
Arrendaments financers	-
Condonació de préstecs	-
Ajust excepcional 2012	-
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	-
No execució (inejecución)	-
Altres ajustaments SEC 95	-
Aplicacions no financeres, llevat interessos	13.837.245,38

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	1.292.044,35
Desviacions	-
Despesa finançada amb subvencions	1.292.044,35

Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	- 146.005,77
Base de la despesa exercici actual	12.399.195,26
Marge a la Regla de la Despesa	56.186,13
Taxa implícita d'increment	0,84%

CEAL 5.01

2015

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL

CEAL 5.01

Ajuntament de la Garriga

2015

Superàvit estructural**SUPERÀVIT ESTRUCTURAL**

	PRESSUPOST
Finançament bàsic: Tributs i transferències	11.037.072,70
Càrrega financeria	- 1.008.917,18
Ajustaments SEC 95	-
No recaptació	- 1.060.181,44
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	-
Correlació de transferències	- 234.679,25
Capacitat de serveis	- 8.733.284,83
Despesa de serveis (Cap 1.2 i 4)	12.427.387,95
Ingrésos de serveis (Cap 3 no fin., 4 subv. i 5)	- 4.493.456,62
Ajustaments SEC 95	-
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	- 288.140,14
Déficit de serveis	- 8.222.071,47
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	-
Superàvit operacions corrents	- 611.223,36

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL

CEAL 5.01

Ajuntament de la Garriga

2015

Endeudament

	Deute a 31/12/2014	Augments	Moviments 2015	Disminucions	Ajustaments	Deute a 31/12/2015
--	-----------------------	----------	----------------	--------------	-------------	-----------------------

Deute Viu

Arrendaments financers	-	-	-	-	-	-
Contractes APP	-	-	-	-	-	-
Preveïdors a llarg termini	-	-	-	-	-	-
Altres operacions a llarg termini	3.721.697,64	-	1.010.477,74	-	-	2.711.219,90
Bestrelles de subvencions rebudes	-	-	-	-	-	-
Valor actual de derivats financers	-	-	-	-	-	-
Interessos meritats i no vencuts	-	-	-	-	-	-
Operacions a curt termini	-	-	-	-	-	-
Factoring sense recurs	-	-	-	-	-	-
S1-suma	3.721.697,64	-	1.010.477,74	-	-	2.711.219,90
Avals concedits fora del grup						
Total						2.711.219,90
Sobre ingressos corrents						17%

Deute Total

S1- Suma	3.721.697,64	-	1.010.477,74	-	-	2.711.219,90
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	266.274,99	-	234.679,10	-	-	31.595,89
Mecanisme de proveïdors	-	-	-	-	-	-
Altres pagaments ajornats	-	-	-	-	-	-
Ingressos anticipats	-	-	-	-	-	-
Inversió realitzada per compte de l'ens local	-	-	-	-	-	-
	3.987.972,63	-	1.245.156,84	-	-	2.742.815,79
Sobre ingressos corrents						18%

ESTABILITAT AL AVALUACIÓ - ENTITATS [CN]

2015

Consolidación

四

Ajuntament de la Garriga

201

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Capacitat / Necessitat de finançament a nivell de grup

REGLA DE LA DESPESA

Entitat	Base 2014	B. Ant. Increm.	Canvis Normat	Límit	Base
Ajuntament de la Garriga	12.295.539,38	12.455.381,38	-	12.455.381,39	12.399.195,26
OA Mitjans de Comunicació	134.181,83	135.926,19	-	135.926,19	150.214,82
			-	-	
			-	-	
			-	-	
			-	-	
			-	-	

Diferència entre el límit i la base comunitària de l'exercici

ESTATE DEI DELITE

Sobre ingressos correntes previstos

