



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 2016

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 2016

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

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

2. Antecedents

En data 1 de març de 2017 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 2016.

En data 27 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 2016.

Presentada la liquidació de l'exercici 2016, 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.

Control 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 2016

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 2016					
		Estat d'execució 31/12/2016	Ajuntament	OAMC	Estat
				Ajustaments	consolidació
Capítols	Denominació	DRN	DRN		
1	Impostos directes	8.498.915,44 €			8.498.915,44 €
2	Impostos indirectes	381.065,40 €			381.065,40 €
3	Taxes i altres ingressos (*)	3.136.236,35 €	6.236,50 €		3.142.427,85 €
4	Transferències corrents	5.321.946,60 €	157.776,80 €	-157.776,80 €	5.321.946,60 €
5	Ingressos patrimonials	68.191,25 €	18.033,96 €		86.225,21 €
6	Alienació inversions reals				0,00 €
7	Transferències de capital	288.678,89 €			288.678,89 €
8	Actius financers				0,00 €
9	Passius financers	100.000,00 €			100.000,00 €
	Total ingressos	17.795.013,94 €	182.047,26 €	-157.776,80 €	17.819.284,40 €
	Total ingressos corrents				17.588.382,31 €
Capítols	Denominació	Ajuntament	OAMC	Ajustaments	Estat
		ORN	ORN		consolidació
1	Despeses de personal	6.759.595,72 €	111.124,05 €		6.870.719,77 €
2	Despeses en b.corrents i serveis	6.378.587,56 €	58.286,98 €		6.436.874,54 €
3	Despeses financeres	1.997,12 €			1.997,12 €
4	Transferències corrents	1.061.707,78 €		-157.776,80 €	903.930,98 €
6	Inversions reals	1.551.903,28 €	3.046,30 €		1.554.949,58 €

Capítols	Denominació	Ajuntament	OAMC	Ajustaments	Estat
		ORN	ORN		consolidació
1	Despeses de personal	6.759.595,72 €	111.124,05 €		6.870.719,77 €
2	Despeses en b.corrents i serveis	6.378.587,56 €	58.286,98 €		6.436.874,54 €
3	Despeses financeres	1.997,12 €			1.997,12 €
4	Transferències corrents	1.061.707,78 €		-157.776,80 €	903.930,98 €
6	Inversions reals	1.551.903,28 €	3.046,30 €		1.554.949,58 €



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 2016

7	Transferències de capital	0,00 €			0,00 €
8	Actius financers	0,00 €			0,00 €
9	Passius financers	669.812,00 €			669.812,00 €
	Total despeses	16.423.603,46 €	172.457,33 €	-157.776,80 €	16.438.283,99 €
	Total despeses ordinària				15.041.111,21€
	Superàvit ordinari				2.547.271,10 €

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 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 DE FINANÇAMENT AJUNTAMENT

Ingressos dels capítols 1 a 7	17.695.014
-Despeses dels capítols 1 a 7	15.753.791
Ajustaments SEC 95	-412.384
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	1.528.839

8,64%

CAPACITAT DE FINANÇAMENT CONSOLIDAT

Entitat	Ingressos NF	Despeses NF	Ajustaments SEC 95		
			Entitat	Consolidació	Capacitat Fin.
Ajuntament de la Garriga	17.695.014	15.753.791	-412.384	0	1.528.839
OA Mitjans de Comunicació	182.047	172.457			9.590
					0
					0
					0

Capacitat / Necessitat de finançament a nivell de grup

1.538.429



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 2016

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 2015 amb aquelles que es desprèn de la liquidació de 2016.

La despesa computable de l'exercici 2016 serà la no-financera, 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 2015 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 financera per a les corporacions locals" de la IGAE.

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2015 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2015 al 2016 és del 1,8% i, si 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 2016 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local NO compleix la regla de la despesa, la qual s'ha incrementat un 5,74%, 3,94 punts més del que s'havia marcat com a màxim (1,80%).

Regla de la despesa. Ajuntament

Ajustament consolidació operacions entre el grup	-157.777
Base de la despesa exercici actual	13.082.851
Marge a la Regla de la Despesa	-460.471
Taxa implícita d'increment	5,51%

Regla de la despesa. Consolidat

Entitat	Base 2015	B. Ant. Increm.	Canvis Normat	Límit	Base
Ajuntament de la Garriga	12.399.195	12.622.381	0	12.622.381	13.082.851
OA Mitjans de Comunicació	135.926	138.373	0	138.373	172.458
		0		0	
		0		0	
		0		0	

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

-494.556

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 financera, 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



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 2016

Despesa de serveis (Cap 1,2 i 4)	14.199.891
Ingresos de serveis (Cap 3 no fin., 4 subv. i 5)	-5.100.606
Ajustaments SEC 95	
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	-206.596
Dèficit de serveis	8.892.689

Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	0
Superàvit operacions corrents	1.966.521

SUPERÀVIT ESTRUCTURAL OAMC	PRESSUPOST
Finançament bàsic: Tributs i transferències	0
Càrrega financeria	0
Ajustaments SEC 95	
No recaptació	0
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	0
Correlació de transferències	0
Capacitat de serveis	0

Despesa de serveis (Cap 1,2 i 4)	169.411
Ingresos de serveis (Cap 3 no fin., 4 subv. i 5)	-182.047
Ajustaments SEC 95	
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	0
Dèficit de serveis	-12.636

Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	0
Superàvit operacions corrents	12.636

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 financera (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.



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 2016

administracions públiques i les transferències a les comunitats autònombes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.”

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 pressupostària i sostenibilitat financera, 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 2016, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Estat del deute

Entitat	Deute V. s/aval	Avals	Deute Viu	Altres	Total	Ingressos cts
Ajuntament de la Garriga	2.141.408	0	2.141.408	0	2.141.408	17.406.335
OA Mitjans de Comunicació	0	0	0	0	0	0
			0		0	
			0		0	
			0		0	
	2.141.408	0	2.141.408	0	2.141.408	17.406.335

Sobre ingressos corrents previstos

12,30%

12,30%

Període mitjà de pagament

El període mitjà de pagament global a proveïdor del quart trimestre de l'exercici 2016 informat al MINHAP ha estat de -11,16 dies.

e. Superàvit estructural

SUPERÀVIT ESTRUCTURAL AJUNTAMENT	PRESSUPOST
Finançament bàsic: Tributs i transferències	12.305.730
Càrrega financeria	-671.809
Ajustaments SEC 95	
No recaptació	-552.723
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	0
Correlació de transferències	-221.987
Capacitat de serveis	10.859.210



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 2016

- 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 1.538.429 euros.
- 4.2. La liquidació del pressupost general de l'ajuntament per l'exercici 2016 **NO** compleix amb la regla de la despesa, ja que la taxa implícita de creixement és del 5,74%, per sobre de la taxa màxima aprovada per a 2016 que és del 1,80%.
- 4.3. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és del 12,30% sobre els ingressos corrents liquidats.

5. Conseqüències per l'incompliment de la regla de la despesa

L'incompliment de la Regla de la despesa suposa necessàriament l'elaboració d'un Pla Econòmic –Financer que permeti en l'any en curs i el següent el compliment de la mateixa regla conforme el que estableixen els articles 21 i 23 de la LOEPSF.

D'acord amb l'article 21 de la LOEPSF, el Pla Econòmic-Financer contindrà com a mínim, la següent informació:

- a) Les causes de l'incompliment de la regla de la despesa
- b) Les previsions tendencials d'ingressos i despeses, sota el supòsit de que no es produeixen canvis en les polítiques fiscals i de despeses.
- c) La descripció, quantificació i el calendari d'aplicació de mesures incloses en el pla, senyalant les aplicacions pressupostàries o registres extra pressupostaris en què es comptabilitzen.
- d) Les previsions de les variables econòmiques y pressupostàries de les que parteix el pla, així com els supòsits sobre els que es basen aquestes previsions, d'acord amb el previst en l'informe al que es fa referència a l'apartat 5 de l'article 15.
- e) Un ànalisis de la sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.



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 2016

El Pla Econòmic-Financer serà presentat en el termini màxim d'un mes des que es posi de manifest l'incompliment, davant del Ple, qui haurà d'aprovar-lo en el termini màxim de 2 mesos des de la seva presentació i la seva posada en marxa no podrà excedir dels 3 mesos des que es posa de manifest l'incompliment.

A més a més, s'enviarà pel seu coneixement a la Comission Nacional de Administración Local i es farà la mateixa publicitat que l'establert per llei al pressupost de l'entitat.

Finalment, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Pùbliques donarà publicitat als plans econòmics-financers i a l'execució efectiva de les mesures aprovades.

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

La Garriga, 4 d'abril de 2017

La Interventora,


* AJUNTAMENT
LA GARRIGA
INTERVENCIÓ *

Isabel Mas Parés

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL

CEAL 5.01

Ajuntament de la Garriga

2016

Liquidació del pressupost

DESPESES			
	Obligacions RN	DPA inicial (3)	DPA final (4)
Cap. 1	6.759.596		
Cap. 2	6.378.588	206.596	0
Cap. 3	Interessos	1.399	
	Allíres	598	
Cap. 4		1.061.708	
Cap. 5			
Cap. 6		1.551.903	15.584
Cap. 7		0	
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0	
	Allíres	0	
Cap. 9	Am.Ordinària	669.812	
	Am.Excepcional		
TOTAL		16.423.603	222.180
			0

INGRESSOS

INGRESSOS			
	Drets RN	Recaptació (9)	DIIPP inicial (10)
			DIIPP final (11)
Cap. 1	8.488.915	8.027.168	
Cap. 2	381.065	231.771	
Cap. 3	Fin. Inversions	0	
	Allíres	3.136.236	3.204.609
	Transf. - Brut (6)	3.575.869	3.363.383
	R. Liq. Neg.(7)	-156.992	-156.992
Cap. 4	Subv APP (8)	1.902.069	
	Subv. Altres	1.000	
	De serveis	61.300	
Cap. 5	Fin. Inversions	0	
	Allíres	6.871	
Cap. 6	Subv./APP (9)	215.177	
Cap. 7	Subv. Altres	73.502	
Cap. 8		0	
Cap. 9	Per inversió	100.000	
	Per sanejament	0	
TOTAL		17.795.014	0
			0

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

(4) Saldó 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 tancats

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

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

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS I CAL

CEAL 5.01

Ajuntament de la Garriga	
Endeутament i d'altres	

2016

		Imports	Imports
Capitals pendents líquidacions negatives PIE- Saldo a 31/12/2015	156.992	Arrendament financers - Saldo a 31/12/2015	0
Liquidacions negatives de la PIE	0	Nous contractes (no previstos a pressupost)	0
Retencions per líquidacions negatives PIE	156.992	Pagament del principal (previst a cap 6)	0
Altres variacions (+Aug - Dis)	0	Altres variacions d'endeутament (+Aug - Dis)	0
Saldo previst a 31/12/2016	0	Saldo previst a 31/12/2016	0
Contracts APP - Saldo a 31/12/2015	0	Proveïdors a llarg termini - Saldo a 31/12/2015	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 31/12/2016	0	Saldo previst a 31/12/2016	0
Bestreles de subvencions rebudes - Saldo 31/12/2015	0	Ingressos anticipats - Saldo a 31/12/2015	0
Import estimat a 31/12/2016	0	Noves liquidacions previstes	0
Valor actual d'operacions de derivats financers - Saldo 31/12/2015	0	Imports meritis durant l'exercici	0
Valor actual estimat a 31/12/2016	0	Altres variacions (+Aug - Dis)	0
Altres operacions a llarg termini - Saldo a 31/12/2015	2.711.220	Saldo previst a 31/12/2016	0
Disposicions	100.000	A entitats àmbit 2.1 del grup municipal	0
Deutes assumits	0	Avalxs executats previstos	0
Amortització ordinària i excepcional	669.812	Imports d'avalxs concedit 31/12/2015	0
Altres variacions d'endeутament (+Aug - Dis)	0	Augments	0
Saldo previst a 31/12/2016	2.141.408	Disminucions	0
Operacions a curt termini a 31/12/2015	0	Saldo previst a 31/12/2016	0
Noves operacions previstes	0	Factoring sense recurs, saldo viu a 31/12/2015	0
Disminucions previstes	0	Augments	0
Saldo previst a 31/12/2016	0	Disminucions	0
Capital pendent al Mecanisme de Proveïdors a 31/12/2015	0	Saldo a 31/12/2016	0
Augments /inclou interessos meritis)	0	Aplicaments pactats de pendents de pagaments 31/12/2015	0
Retencions (principal, sense interessos)	0	Augments	0
Retencions (interessos)	0	Disminucions	0
Saldo previst a 31/12/2016	0	Saldo a 31/12/2016	0
Inversions realitzades per compte de l'entitat, Pendent a 31/12/2015		Inversions per altres administracions, Pendent a 31/12/2015	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 31/12/2016	0	Saldo a 31/12/2016	0

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL
Ajuntament de la Garriga
2016

Paràmetres

CEAL 5.01

INGRESSOS CORRENTS

		imports
Ingressos capítols 1 a 5		17.406.335
Finalistes a operacions de capital		0
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats		0
Ingressos corrents		17.406.335

MERITAMENT D'INTERESSIONS

Interessos de deute meritats i no vencuts	a llarg termini	a 1/1	a 31/12
	a curt termini	115	0
		115	0

Romanent per despeses generals

	2015	2016
Romanent de tresoreria total	5.944.429	7.170.044
Saldis de dubtós cobrament	1.591.713	1.878.482
Excés de finançament afectat	681.863	698.824
Per finançar desp. corrent		0
Per finançar desp. Cap. No Fin.	681.863	698.824
Per finançar desp. C 8 i 9	0	0
No definida destinació		
Romanent per despeses generals	3.670.853	4.592.738

Resultat Pressupostari

	2.016	Liquidació	Procedents de capitols	
Drets Reconeguts Nets - Obligacions Reconegudes Netes	1.371.410	417	6	Resta
Desviacions de l'exercici positives	515.212	236.487	0	278.726
Desviacions de l'exercici negatives	668.522	408.825	0	249.697
Despesa finançada amb Romanent	834.415			
Resultat Pressupostari	2.349.135			

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICA
Ajuntament de la Garriga
2016
Capacitat de Finançament

CEAI 5.01

AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

		LIQUIDACIÓ
GR000	Ajust per no recapitació - Cap 1	-471.747
GR000b	Ajust per no recapitació - Cap 2	-149.349
GR000c	Ajust per no recapitació - Cap 3	68.373
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	156.992
GR006	Meritament interessos (+ Inicials - finals)	115
GR015	No execució (inejecució)	
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Lloca	0
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	0
GR003	Dividends i participació en beneficis	0
GR017	Operacions de permuta financer (SWAPS)	0
GR018	Reintegrament i execució d'aval	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	222.180
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 APP	0
GR019	Condonació de prèstecs	0
	Correlació de transferències	-221.987
	Excés de finançament afectat - Anterior	681.863
	Excés de finançament afectat - Final	-698.824
GR099	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recapitació - altres conceptes	0
	Altres ajustaments SEC95	0
	Total ajustaments	-412.384

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Ingressos dels capítols 1 a 7	17.695.014
-Despeses dels capítols 1 a 7	15.753.791
Ajustaments SEC 95	-412.384
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	1.528.839
	8,64%

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICALES

CEAL 5.01

Ajuntament de la Garriga
Regla de la Despesa

	LIQUIDACIÓ
Limit a la Base de la despesa	
Base exercici anterior	12.399.195
Taxa límit aprovada pel Ministeri	1,80%
Valòració de canvis normatius sobre recapitació	
Valor màxim base del l'exercici	12.622.381

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	15.752.399
Ajustaments SEC95	-222.180
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	222.180
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	0
Condonació de presteus	0
Ajust excepcional 2012	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
No execució (inejecució)	
Altres ajustaments SEC 95	
Aplicacions no financeres, llevat interessos	15.530.212

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	2.117.246
Desviacions	-172.339
Despesa finançada amb subvencions	2.289.584

Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	-157.777
Base de la despesa exercici actual	13.082.851
Marge a la Regla de la Despesa	-460.471
Taxa implícita d'increment	5,51%

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL

CEAL 6.01

Ajuntament de la Garriga

2016

Endeudament

Deute Viu	Deute a 31/12/2015	Augments	Moviments 2016	Disminucions	Ajustaments	Deute a 31/12/2016
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	2.711.220	100.000	669.812	0	2.141.408	
Bestreltes de subvencions rebudes	0	0	0	0	0	0
Valor actual de derivats financers	0	0	0	0	0	0
Interessos meritats i no vençuts	115	0	115	0	0	0
Operacions a curt termini	0	0	0	0	0	0
Factoring sense recurs	0	0	0	0	0	0
S1-suma	2.711.336	100.000	669.927	0	2.141.408	
Avals concedits fora del grup					0	
Total	2.868.327	100.000	826.919	0	2.141.408	
Sobre ingressos corrents					12%	

Deute Total

S1- Suma	2.711.336	100.000	669.927	0	2.141.408
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	156.992	0	156.992	0	0
Mecanisme de proveïdors	0	0	0	0	0
Altres pagaments ajornats	0	0	0	0	0
Ingressos anticipats	0	0	0	0	0
Inversió realitzada per compte del fons local	0	0	0	0	0
	2.868.327	100.000	826.919	0	2.141.408
Sobre ingressos corrents					12%

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS I CAL

CEAL 5.01

Ajuntament de la Garriga

2016

Consolidació

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Entitat	Ajustaments SEC 95		
	Ingressos NF	Despeses NF	Entitat
Ajuntament de la Garriga	17.695.014	15.753.791	-412.384
OA Mitjans de Comunicació	182.047	172.457	0
			9.590
			0
			0
			0
			0

Capacitat / Necesitat de finançament a nivell de [1.538.429]

REGLA DE LA DESPESA

Entitat	Base 2015	3. Ant. Increment	Canvis Norma	Límit	Base
Ajuntament de la Garriga	12.399.195	12.622.381	0	12.622.381	13.082.851
OA Mitjans de Comunicació	135.926	138.373	0	138.373	172.458
		0		0	
		0		0	
		0		0	
		0		0	

Diferència entre el límit i la base computable de l'exercici [-494.556]

ESTAT DEL DEUTE

Entitat	Deute V. s/ava	Avals	Deute V/IU	Altres	Total	Ingressos gts
Ajuntament de la Garriga	2.141.408	0	2.141.408	0	2.141.408	17.406.335
OA Mitjans de Comunicació	0	0	0	0	0	0
			0	0	0	
			0	0	0	
			0	0	0	
2.141.408	0	2.141.408	0	2.141.408	17.406.335	

Sobre ingressos corrents previstos

[12,30%]

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS I CAL

CEAL 5.01

Ajuntament de la Garriga**2016****Superàvit estructural****SUPERÀVIT ESTRUCTURAL**

PRESSUPOST	
Finançament bàsic: Tributs i transferències	12.305.730
Càrrega financerà	-671.809
Ajustaments SEC 95	
No recaptació	-562.723
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P	0
Correlació de transferències	-221.987
Capacitat de serveis	10.859.210

Despesa de serveis (Cap 1,2 i 4)	14.199.891
Ingressos de serveis (Cap 3 no fin., 4 subv. i 5)	-5.100.606
Ajustaments SEC 95	
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P	-206.596
Dèficit de serveis	8.892.689

Altres ingressos de capitols 1 a 5 no consolidats	0
Superàvit operacions corrents	1.966.521

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS I CAL

Organisme Autònom Mitjans de comunicació

Liquidació del pressupost

2016

CEAI. 5.01

DESPESES			
	Obligacions RN	DPA inicial (3)	DPA final (4)
Cap. 1	111.124		
Cap. 2	58.287		0
Cap. 3	Interessos		
	Altres		
Cap. 4			
Cap. 5			
Cap. 6		3.046	
Cap. 7		0	
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0	
	Altres	0	
Cap. 9	Am.Ordinària		
	Am.Excepcional		
TOTAL		172.457	0

- (3) Saldó del compte 413 a inici de l'exercici
- (4) Saldó del compte 413 a fi de l'exercici
- (5) Subscripció d'ampliacions de capital en societats en pèrdues

INGRESSOS			
	Drets RN	Recapació (9)	DIPP inicial (10)
			DIPP final (11)
Cap. 1			
Cap. 2			
Cap. 3	Fin. Inversions	0	
	Altres	6.237	6.237
	Transf. - Brut (6)		
	R. Liq. Neg.(7)	0	
Cap. 4	Subv./AAPP (8)	157.777	
	Subv. Altres		
	De serveis	18.034	
	Fin. Inversions	0	
	Altres		
Cap. 6		0	
Cap. 7	Subv./AAPP (8)		
	Subv. Altres		
Cap. 8		0	
Cap. 9	Per inversió		
	Per sanejament	0	
TOTAL		182.047	0

- (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 AAPP
- (9) Recapació d'ingressos d'exercici corrent i d'exercicis tancats
- (10) Saldó del compte 408 a inici de l'exercici
- (11) Saldó del compte 408 a fi de l'exercici

ESTABILITAT LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS CAL

CEAL 5.01

Organisme Autònom Mitjans de comunicació

2016

Endeudament i d'altres

		Imports	
Capitals pendents liquidacions negatives PIE- Saldo a 31/12/2015		0	Arrendament financers - Saldo a 31/12/2015
Liquidacions negatives de la PIE	0	0	Nous contractes (no previstos a pressupost)
Retencions per liquidacions negatives PIE	0	0	Pagament del principal (previst a cap 6)
Altres variacions (+Aug - Dis)	0	0	Altres variacions d'endeutament (+Aug - Dis)
Saldo previst a 31/12/2016	0	0	Saldo previst a 31/12/2016
Contracts APP - Saldo a 31/12/2015	0	0	Proveïdors a llarg termini - Saldo a 31/12/2015
Noves inversions	0	0	Noves inversions
Pagament d'aportacions (cap 2 o 4)	0	0	Pagament del principal (previst a cap 6)
Altres variacions d'endeutament (+Aug - Dis)	0	0	Altres variacions d'endeutament (+Aug - Dis)
Saldo previst a 31/12/2016	0	0	Saldo previst a 31/12/2016
Bestretes de subvencions rebudes - Saldo 31/12/2015	0	0	Ingressos anticipats - Saldo a 31/12/2015
Import estimat a 31/12/2016	0	0	Noves liquidacions previstes
Valor actual d'operacions de derivats financers - Saldo 31/12/2015	0	0	Imports meritats durant l'exercici
Valor actual estimat a 31/12/2016	0	0	Altres variacions (+Aug - Dis)
Altres operacions a llarg termini - Saldo a 31/12/2015		0	Saldo previst a 31/12/2016
Disposicions	0	0	Imports d'avals concedits 31/12/2015
Deutes assumits	0	0	Augments
Amortització ordinària i excepcional	0	0	Disminucions
Altres variacions d'endeutament (+Aug - Dis)	0	0	Saldo previst a 31/12/2016
Saldo previst a 31/12/2016	0	0	A entitats àmbit 2.1 del grup municipal
Operacions a curt termini a 31/12/2015	0	0	Avisos executius previstos
Noves operacions previstes	0	0	
Disminucions previstes	0	0	
Saldo previst a 31/12/2016	0	0	
Capitals pendents al Mecanisme de Proveïdors a 31/12/2015	0	0	Aplicacions pactats de pendents de pagaments 31/12/2015
Augments (inclou interessos meritats)	0	0	Augments
Retencions (principal, sense interessos)	0	0	Disminucions
Retencions (interessos)	0	0	Saldo a 31/12/2016
Saldo previst a 31/12/2016	0	0	
Inversions realitzades per compte de l'entitat. Pendent a 31/12/2015			Inversions per altres administracions. Pendent a 31/12/2015
Nova inversió (part a càrrec de la nostra entitat)			Nova inversió (part a cobrar de l'Adm. Receptora)
Obligacions reconegudes a favor de l'entitat gestora			Drets reconeguts contra l'entitat receptora
Saldo a 31/12/2016	0	0	Saldo a 31/12/2016

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL
Organisme Autònom Mitjans de comunicació
2016

CEAL 5.01

Paràmetres

INGRESSOS CORRENTS

	Imports
Ingressos capitols 1 a 5	182.047
Finalistes a operacions de capital	0
Altres ingressos de capitols 1 a 5 no consolidats	0
Ingressos corrents	182.047

MERITAMENT D'INTERESSOS

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

Romanent per despeses generals

	2015	2016
Romanent de tresoreria total	137.728	147.318
Saldos de dubtós cobrament	24	0
Excés de finançament afectat	0	0
Per finançar desp. corrent	0	0
Per finançar desp. Cap. No Fin.	0	0
Per finançar desp. C.819	0	0
No definida destinació	0	0
Romanent per despeses generals	137.704	147.318

Resultat Pressupostari

	2.016	Liquidació		Procedents de capitols
Drets Reconeguts Nets - Obligacions Reconegudes Netes	9.590	4 i 7	6	Resta
Desviacions de l'exercici positives	0	0	0	0
Desviacions de l'exercici negatives	0	0	0	0
Despesa finançada amb Romanent	0	0	0	0
Resultat Pressupostari	9.590	0	0	0

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS I CIAL
Organisme Autònom Mitjans de comunicació
Capacitat de Finançament

CEAL 5.01

AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

		LIQUIDACIÓ
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	0
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	0
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	0
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0
GR006	Meritament interessos (+ iniciais - finals)	0
GR015	No execució (inexecució)	0
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Lloge	0
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	0
GR003	Dividends i participació en beneficis	0
GR017	Operacions de permuta financer (SWAPS)	0
GR018	Reintegrament i execució d'avalas	0
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumir deutes	0
GR014	Dev. Irr. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicia	0
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 APP	0
GR019	Condonació de prèstecs	0
	Correlació de transferències	0
	Excés de finançament afectat - Anterior	0
	Excés de finançament afectat - Final	0
GR009	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	0
	Altres ajustaments SEC95	0
	Total ajustaments	0

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Ingressos dels capítols 1 a 7	182.047
-Despeses dels capítols 1 a 7	172.457
Ajustaments SEC 95	0
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	9.590
	5,27%

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL

CEAL 5.01

Organisme Autònom Mitjans de comunicació

2016

Regla de la Despesa

<u>Límit a la Base de la despesa</u>	<u>LIQUIDACIÓ</u>
Base exercici anterior	135.926
Taxa límit aprovada pel Ministeri	1.80%
Valoració de canvis normatius sobre receptació	
Valor màxim base de l'exercici	138.373

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	172.457
Ajustaments SEC95	0
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 pàrdies	0
Assumir deutes	0
Despesa pendent d'aplicar	0
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	0
Condònació de prèstecs	0
Ajusts excepcionals 2012	0
Inversions realitzades per compte d'altres APP	0
No execució (inexecució)	
Altres ajustaments SEC 95	
Aplicacions no financeres, llevat interessos	172.457

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'APP	157.777
Desviacions	0
Despesa finançada amb subvencions	157.777

Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	157.777
Base de la despesa exercici actual	172.458
Marge a la Regla de la Despesa	-34.085
Taxa implícita d'increment	26,88%

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL
Organisme Autònom Mitjans de comunicació
2016

CEAL 5.01

Deute Viu	Moviments 2016				Deute a 31/12/2016
	Deute a 31/12/2015	Augments	Disminucions	Ajustaments	
Arrendaments financers	0	0	0	0	0
Contractes APP	0	0	0	0	0
Preveïdors a llarg termini	0	0	0	0	0
Altres operacions a llarg termini	0	0	0	0	0
Bestrebes de subvencions rebudes	0	0	0	0	0
Valor actual de derivats financers	0	0	0	0	0
Interessos meritats i no venguts	0	0	0	0	0
Operacions a curt termini	0	0	0	0	0
Factoring sense recurs	0	0	0	0	0
S1-suma	0	0	0	0	0
Avals concedits fora del grup					0
Total					0
Sobre ingressos corrents					0%

Deute Total

S1- Suma	0	0	0	0	0
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	0	0	0	0	0
Mecanisme de proveïdors	0	0	0	0	0
Altres pagaments ajornats	0	0	0	0	0
Ingressos anticipats	0	0	0	0	0
Inversió realitzada per compte de l'ens local	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Sobre ingressos corrents					0%

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAL
Organisme Autònom Mitjans de comunicació 2016

CEAL 5.01

Consolidació

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Entitat	Ingressos NF			Ajustaments SEC 95		
	Ingressos NF	Despeses NF	Entitat	Consolidació	Capacitat Fin.	
Organisme Autònom Mitjans de comunicació	182.047	172.457	0	0	0	9.590
OA Mitjans de Comunicació					0	0
					0	0
					0	0
					0	0

Capacitat / Necesitat de finançament a nivell de 9.590

REGLA DE LA DESPESA

Entitat	Base 2015	B. Ant. Increment	Canvis Norma	Límit	Base
Organisme Autònom Mitjans de comunicació	135.926	138.373	0	138.373	172.458
OA Mitjans de Comunicació		0	0	0	0
		0	0	0	0
		0	0	0	0
		0	0	0	0

Diferència entre el límit i la base computable de l'exercici 34.085

ESTAT DEL DEUTE

Entitat	Deute V. s/ava	Avals	Deute Viu	Altres	Total	Ingressos cts
Organisme Autònom Mitjans de comunicació	0	0	0	0	0	182.047
OA Mitjans de Comunicació	0	0	0	0	0	0
			0	0	0	0
			0	0	0	0
	0	0	0	0	0	182.047

Sobre ingressos corrents previstos 0,00%

0,00%

ESTABILITAT A LA LIQUIDACIÓ - ENTITATS ICAI

Organisme Autònom Mitjans de comunicació 2016

Superàvit estructural

SUPERÀVIT ESTRUCTURAL

	PRESSUPOST
Finançament bàsic: Tributs i transferències	0
Càrrega financerà	0
Ajustaments SEC 95	0
No recaptaçió	0
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P	0
Correlació de transferències	0
Capacitat de serveis	0
 Despesa de serveis (Cap 1,2 i 4)	169.411
Ingressos de serveis (Cap 3 no fin., 4 subv. i 5)	-182.047
Ajustaments SEC 95	0
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P	0
Déficit de serveis	-12.636
 Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	0
Superàvit operacions corrents	12.636



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

1. TRAMITACIÓ ADMINISTRATIVA

1.04. Informe d'Intervenció relatiu al compliment d'estabilitat pressupostària

