

Secció I. Disposicions generals

AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR

10038*Aprovació pla econòmic financer Ajuntament de Llucmajor*

Pla econòmic financer a l'efecte de complir la regla de despesa

En compliment del que estableix l'article 26 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, es fa pública l'aprovació d'un pla econòmic financer pel Ple, en sessió de 24 d'agost de 2016, el qual estarà a disposició dels interessats a la seu de l'Ajuntament.

Pla econòmic financer

ÍNDEX

1. Introducció 3
2. Contingut i tramitació 4
3. Situació actual 5
4. Causes de l'incompliment de la regla de despesa 7
5. Mesures a adoptar per corregir la situació 8
6. Conclusió 10

1. INTRODUCCIÓ

En compliment de l'article 21.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (en endavant LOEPSF), s'elabora aquest Pla econòmic financer, com a conseqüència de l'incompliment de la regla de despesa, pel que fa a la liquidació pressupostària de l'exercici 2015 de l'Ajuntament de Llucmajor.

L'elaboració, l'aprovació i l'execució dels Pressuposts i altres actuacions que afecten les despeses o els ingressos de les entitats locals se sotmetran als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea i de conformitat amb el estableixen els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei orgànica 2 /2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).

S'entendrà per estabilitat pressupostària de les AAPP la situació d'equilibri o superàvit estructural. D'acord amb l'article 11.3 i 11.4 de la LOEPSF, les corporacions locals no podran presentar dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat al cicle, net de mesures excepcionals i temporals.

Igualment, s'haurà de complir el principi de sostenibilitat financera, entès com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins els límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial d'acord amb el que estableix aquesta Llei, la normativa sobre morositat i la normativa europea.

Finalment, s'avaluarà l'incompliment de la Regla de despesa, perquè la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència de creixement del producte interior brut, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat (1,30% per a 2015).

Mitjançant el Decret de Batlia núm. 2016000682 s'aprova la liquidació del pressupost municipal 2015. L'informe d'Intervenció núm. II-A-2016-035 posa de manifest que la liquidació de l'exercici 2015 compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en els termes establerts en la LOEPSF, però per altra banda s'incompleix l'objectiu de la Regla de despesa. Per complir aquest objectiu de la regla de despesa, la variació de la despesa computable de la Corporació Local no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mitjà termini de l'economia espanyola. Segons l'acord del Consell de Ministres se xifra aquest increment en l'1,3% per a 2015. L'informe esmentat posa de manifest que s'incompleix la regla de despesa en un import de 946.656,59 €. És a dir, la despesa computable de l'exercici 2015 és superior a la despesa computable de l'exercici 2014 més l'augment de l'1,3% marcat pel Consell de Ministres.

Aquest fet implica la necessària formulació d'un pla econòmic financer que permeti durant l'any en curs i el següent el compliment de la regla de despesa, de conformitat amb el que disposen els articles 21 i 23 de la LOEPSF.



2. CONTINGUT I TRAMITACIÓ

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

- a) Les causes de l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o, si s'escau, de l'incompliment de la regla de despesa.
- b) Les previsions tendencials d'ingressos i despeses, en el supòsit que no es produeixen canvis en les polítiques fiscals i de despeses.
- c) La descripció, la quantificació i el calendari d'aplicació de les mesures incloses en el pla, assenyalant les partides pressupostàries o els registres extrapressupostaris en què es comptabilitzaran.
- d) Les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les quals parteix el pla, així com els supòsits sobre els quals es basen aquestes previsions, d'acord amb el que preveu l'informe a què fa referència l'apartat 5 de l'article 15.
- e) Una anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.

El Pla econòmic financer es presentarà en el termini màxim d'un mes des que es constati l'incompliment davant el Ple de la Corporació, que l'haurà d'aprovar en el termini màxim de dos mesos des de la presentació, i la seva posada en marxa no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment.

A més, es remetrà a la Comissió Nacional d'Administració Local perquè en prengui coneixement, i se li donarà la mateixa publicitat que l'establerta per les lleis per als pressuposts de l'entitat.

Finalment, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques farà publicitat dels plans econòmics financers i de l'adopció efectiva de les mesures aprovades amb un seguiment de l'impacte efectivament observat en aquestes.

3. SITUACIÓ ACTUAL

3.1. La liquidació del pressupost municipal 2015 ofereix les següents magnituds en termes:

3.1.1. Ajuntament de Lluçmajor:

ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS 17.704.197,19 €

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 9.042.478,08 €

3.1.2. Patronat de la Residència de Persones Majors de Lluçmajor:

ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS 97.053,16 €

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 78.020,13 €

3.1.3.- Patronat Molí d'en Gaspar:

ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS 41.029,42 €

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 41.437,11 €

3.2. Quant a l'anàlisi de l'objectiu d'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, i d'acord amb la definició prevista en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, l'informe d'Intervenció núm. II-A-2016-035, ja esmentat, disposa que es compleixi l'objectiu esmentat en termes consolidats, i un cop aplicats els ajustaments SEC 95, dona un import de 9.635.276,79 €, reflex de la capacitat de finançament i de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

3.3. Respecte al principi de SOSTENIBILITAT FINANCERA, i d'acord amb l'article 4 de la LOEPSF, s'utilitzen diversos indicadors del compliment d'aquest objectiu:

Per una part, l'estalvi net, positiu en 11.587.251,39 €, ens indica que els ingressos corrents de l'Ajuntament són suficients per afrontar les despeses corrents i les amortitzacions de capital dels préstecs concertats.

Per altra banda, la Corporació en el moment de la liquidació estava en una ràtio d'endeutament xifrada en un 86,81%, encara per sobre del 75,00% (Ràtio Legal d'Endeutament), cosa que la priva d'acudir al crèdit per finançar operacions de capital, però en una senda que permetrà en el curt termini assolir aquesta ràtio legal.

I en tercer lloc, el període mitjà de pagament relatiu al 4t trimestre de 2015 és superior als límits marcats per la normativa sobre morositat. La Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, que modifica la LOEPSF, introdueix



l'obligatorietat que les entitats locals compleixin el límit de deute comercial, referint-se aquest límit al compliment del període mitjà de pagament a proveïdors, el càlcul del qual es desenvolupa en el RD 635/2014, i el qual no podrà superar els 30 dies.

D'acord amb l'informe publicat en la plataforma del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, corresponent al darrer trimestre de 2015, el Període Mitjà de Pagament de l'Ajuntament de Lluçmajor és de 67,4 dies, i supera el termini màxim previst sobre la normativa sobre morositat. Tanmateix, aquest desfasament no es pot atribuir a una falta de liquiditat, atès que a 31 de desembre es disposava de 7.258.696,11 €, sinó a un problema d'organització conjuntural de la mateixa corporació i no estructural. Aquest aspecte ja es va advertir en l'informe d'Intervenció (núm. II-A-2016-004), relatiu al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària que acompanyava el pressupost 2016.

3.4. Finalment, respecte a l'anàlisi de la REGLA DE DEPESA, se'n posa de manifest l'incompliment, en termes consolidats, per import de 946.656,59 €, motiu pel qual, conforme a l'article 21 de la LOEPSF, s'elabora aquest PEF.

4. CAUSES DE L'INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA

Durant l'exercici 2015, mitjançant acord de Ple de 28 d'octubre de 2015, i d'acord amb l'informe d'Intervenció de data 21 d'octubre de 2015, es va aprovar l'expedient de modificació pressupostària en la modalitat de crèdit extraordinari, finançat amb romanents de Tresoreria per a despeses generals procedents de 2014, tots amb el detall següent:

A. Altes en el concepte d'ingrés: 87000 - Romanent de Tresoreria per a despeses generals = 2.926.002,16 euros.

Aquest import va finançar les partides següents:

- A.1.- Per una part, es varen dotar 1.770.633,00 € de crèdit per a la partida 0120-161-6010001, per a la realització d'obres de dipòsit i canalització de proveïment d'aigua potable a s'Estanyol, Son Reinés i Son Bieló de Lluçmajor, obres que per altra banda compleixen les condicions financerament sostenibles.
- A.2.- Per altra banda, es varen dotar 1.155.369,16 € de crèdit per a la partida 0130-150-74003, per a una transferència de capital a l'Empresa Pública Municipal.

A la vista d'aquestes modificacions pressupostàries, cal analitzar si han provocat un increment de la despesa computable. Si per una part de la modificació A1 no s'ha comptabilitzat cap operació contra aquest crèdit, sí que per altra banda, pel que fa a la modificació A2, s'han reconegut obligacions pel total d'1.155.369,16 €.

Per tant, ja que l'incompliment de la regla de despesa en la liquidació del pressupost municipal de 2015 és per un import de - 946.656,59 €, resulta evident que l'expedient de modificació de crèdits per incorporació de romanents de crèdit ha estat la causa del dit incompliment, ja que si no s'aprova la modificació esmentada, s'incomplirà la regla de despesa.

5. MESURES A ADOPTAR PER CORREGIR LA SITUACIÓ

Un cop analitzada la situació de la Corporació a 31/12/2015, s'ha de destacar el següent:

El romanent de tresoreria es configura com un ingrés financer la utilització del qual exigeix la tramitació d'un expedient de modificació pressupostària, el qual pot donar lloc a un incompliment del principi d'estabilitat pressupostària i/o al límit fixat per la regla de despesa.

Pel que a al romanent de tresoreria, encara que es configura comptablement com un actiu financer, cal dir que la seva naturalesa s'identificaria amb l'estalvi que genera una entitat local en un exercici com a conseqüència del desfasament entre l'execució d'uns ingressos pressupostaris i les obligacions reconegudes. El romanent de tresoreria, doncs, un cop descomptat el romanent de tresoreria per a despeses amb finançament afectat, pot ser utilitzat per finançar crèdits extraordinaris i/o suplementos de crèdit, si compleix els requisits marcats per la legislació vigent, i això pot afectar de forma negativa tant l'estabilitat pressupostària com la regla de despesa.

S'entén que l'incompliment de la regla de despesa no es deu a una situació estructural de la Corporació, sinó conjuntural. A més, cal esmentar que aquest crèdit va finançar una transferència de capital a Llemsa, Empresa Pública Municipal, que actualment es troba dissolta, i queden pendents mers tràmits administratius com són la inscripció en el registre mercantil. Per tot això, s'ha d'entendre que aquest compliment de la regla de despesa no és una qüestió estructural de la Corporació i el compliment de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària no fa sinó reforçar aquest plantejament.

Sobre la base del que s'ha exposat, s'ha d'afirmar que la recuperació del compliment de la regla de despesa, incomplert per la utilització del romanent de tresoreria, es donarà sense necessitat de cap mesura estructural, si bé sí que es prendran mesures perquè no es torni a produir el dit incompliment. En aquest context, aquest pla econòmic financer posa de manifest l'origen del desequilibri, i com a mesura de correcció per acomplir l'article 21. 1 de la LOEPSF, <<En cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic de la regla de despesa, l'administració incomplidora haurà de formular un pla econòmic financer que permeti en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa, amb el contingut i l'abast prevists en aquest article">>, proposa que es dugui a terme el



càlcul de l'objectiu de la regla de despesa sobre el pressupost inicial aprovat per a l'exercici 2016, de manera que ja es puguin adoptar mesures conduents, si s'escau, al compliment d'aquesta i amb això marcar una senda del compliment de la regla de despesa de forma estructural.

En aquest sentit, cal dir que el pressupost municipal per a l'exercici 2016 va ser aprovat inicialment per acord plenari de 29 de gener de 2016, el qual va ser elevat a definitiu un cop finalitzat el període d'exposició pública sense la presentació d'al·legacions.

En l'Informe d'Intervenció núm. II-A-2016-004 sobre l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació inicial del pressupost ja es posava de manifest que s'incomplia aquest objectiu, però no es va calcular el límit de la regla de despesa perquè no era preceptiu. Un cop calculat a posteriori el límit de la regla de despesa, es posa de manifest que se supera el límit de despesa computable en 428.313,32 €.

Per tant, com a mesura per complir aquest objectiu, aquest Pla econòmic financer comporta la declaració com a no disponibles dels crèdits següents, en les partides i pels imports que a continuació s'indiquen:

PARTIDA	DESCRIPCIÓ	IMPORT
0120 - 150 - 6250000	MOBILIARI I EFECTES URBANISME I ARQUITECTURA	25.000,00 €
0120 - 153 - 6090000	ALTRES INVERSIONS INFRAESTRUCTURES CAMINS	78.000,00 €
0120 - 1621 - 6230000	MAQUINÀRIA I INSTAL·LACIONS RECOLLIDA RESIDUS	12.000,00 €
0120 - 3211 - 6220000	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS GUARDERIA INFANTIL	90.000,00 €
0120 - 334 - 6220000	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS CULTURA	100.000,00 €
0120 - 340 - 6220000	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS SERVEIS ESPORTIUS	75.000,00 €
0120 - 920 - 6200000	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS ADMINISTRACIÓ GENERAL	50.000,00 €
TOTAL =		430.000,00 €

6. CONCLUSIÓ

Analitzada la situació econòmica de la Corporació derivada de la liquidació del pressupost 2015, podem afirmar que les magnituds pressupostàries són positives.

D'aquesta manera, es disposa, en termes consolidats, d'un romanent de tresoreria per a despeses generals i un d'un estalvi net positiu, i l'actual període mitjà de pagament de l'Ajuntament de Lluçmajor és de 12,98, i no se supera el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.

Així mateix, cal destacar l'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària en més de nou milions i mig d'euros de capacitat de finançament en termes SEC 95.

L'incompliment de l'objectiu de la Regla de despesa, que motiva l'elaboració i l'aprovació d'aquest pla econòmic financer, i tal com s'ha detallat anteriorment, és conseqüència directa de l'expedient de modificació de crèdits financers amb romanent de tresoreria per a despeses generals, es considera acció conjuntural, i en tot cas la declaració de no disponibilitat dels crèdits esmentada en l'apartat anterior és una mostra del principi de prudència que s'intenta aplicar en l'execució de la despesa.

Així doncs, juntament amb la mesura de correcció de la declaració de no disponibilitat dels crèdits del pressupost municipal 2016, aquest Pla econòmic financer presenta com a mesura de correcció la necessitat d'aprovar els pressuposts d'exercicis futurs i complint també l'objectiu de la regla de despesa, de tal manera que això sigui una mesura més de contenció de la despesa que permeti mantenir l'execució pressupostària dins els límits establerts legalment.

Lluçmajor, 1 de setembre de 2016

El batle

Jaume Tomàs Oliver

