

INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC I LA REGLA DE LA DESPESA

1. IDENTIFICACIÓ

1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Ple de la Corporació

1.2. Caràcter: preceptiu

1.3. Títol: Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu del deute públic i de la regla de la despesa.

1.4. Número: 44/14

1.5. Referència: FCG/XRE

2. ANTECEDENTS

El 04/11/2014 el president va resoldre sotmetre el pressupost general a informe de la Intervenció.

3. FONAMENTS JURÍDICS

Es fonamenta en la normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, de 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).
- 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).
- El document que apareix a l'oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals, pel qual es materialitzen les obligacions de subministrament d'informació, en la seva versió 01d de data 22/02/2013.
- 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 dèficit 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, 2a edició. IGAE (12/03/2013).
- Reglament núm.549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE.26-06-2013), que aprova el SEC 2010.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit 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

1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat

1.1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat del Consell Comarcal de la Conca de Barberà

1.1.1. Càlcul del superàvit o dèficit no financer.

El càlcul del superàvit o dèficit no financer s'obté de la diferència entre els drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, d'acord amb el següent detall:

Ingressos	2015
Capítol 1	0,00
Capítol 2	0,00
Capítol 3	717.400,00
Capítol 4	5.274.100,00
Capítol 5	4.800,00
Capítol 6	0,00
Capítol 7	255.300,00
Total	6.251.600,00

Despeses	2015
Capítol 1	1.759.600,00
Capítol 2	3.516.800,00
Capítol 3	67.500,00
Capítol 4	478.700,00
Capítol 5	25.000,00
Capítol 6	239.800,00
Capítol 7	80.600,00
Total	6.168.000,00

Superavit no financer	83.600,00
-----------------------	-----------

1.1.2. Càlcul dels ajustos SEC

Es realitzen els ajustos SEC següents:

Ajustos d'ingressos	2015
Recaptació	-23.181,77
PTE	0,00
Interessos	0,00
TOTAL	-23.181,77

Ajustos de despeses	2015
Compte 413	0,00
Interessos	-48,89
Lísings	0,00
Execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital	0,00
Grau d'execució	378.573,25
Pagament aplaçat	0,00
TOTAL	378.524,36

1.1.3. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament

Per a determinar la capacitat de finançament partim del superàvit no financer al qual li hem aplicat els ajustos calculats en punt anterior i obtenim una necessitat de finançament de 318.106,13 euros d'acord amb el següent detall:

	2015
Ingressos no financers	6.251.600,00
Ajust d'ingressos	-23.181,77
Ingressos ajustats	6.228.418,23
Despeses no financeres	6.168.000,00
Ajust de despeses	378.524,36
Despeses ajustades	6.546.524,36
Superàvit no financer	83.600,00
Ajustos	-401.706,13
Necessitat de finançament	-318.106,13

1.2. Compliment de l'objectiu d'estabilitat de l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà

1.2.1. Càlcul del superàvit o dèficit no financer.

El càlcul del superàvit o dèficit financer s'obté de la diferència entre els drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, d'acord amb el següent detall:

Ingressos	2015
Capítol 1	0,00
Capítol 2	0,00
Capítol 3	197.500,00
Capítol 4	545.000,00
Capítol 5	100,00
Capítol 6	0,00
Capítol 7	50.000,00
Total	792.600,00

Despeses	2015
Capítol 1	408.000,00
Capítol 2	304.600,00
Capítol 3	2.000,00
Capítol 4	0,00
Capítol 5	3.000,00
Capítol 6	75.000,00
Capítol 7	0,00
Total	792.600,00

Superavit no financer	0,00
------------------------------	-------------

1.2.2. Càlcul dels ajustos SEC

Es realitzen els ajustos SEC següents:

Ajustos d'ingressos	2015
Recaptació	-2.657,61
PTE	0,00
Interessos	0,00
TOTAL	-2.657,61

Ajustos de despeses	2015
Compte 413	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital	0,00
Grau d'execució	39.160,69
Pagament aplaçat	0,00
TOTAL	39.160,69

1.2.3. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament

Per a determinar la capacitat de finançament partim del superàvit no financer al qual li hem aplicat els ajustos calculats en punt anterior i obtenim una necessitat de finançament de 41.818,30 euros d'acord amb el següent detall:

	2015
Ingressos no financers	792.600,00
Ajust d'ingressos	-2.657,61
Ingressos ajustats	789.942,39
Despeses no financeres	792.600,00
Ajust de despeses	39.160,69
Despeses ajustades	831.760,69
Superàvit no financer	0,00
Ajustos	-41.818,30
Necessitat de finançament	-41.818,30

1.3. Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en termes consolidats

El pressupost general incompleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostaria per un import de 359.924,43 euros dels quals corresponen 318.106,13 al Consell Comarcal i 41.818,30 a l'Organisme Autònom.

Aquest incompliment està motivat per l'ajust del grau d'execució del pressupost, el qual és de 417.733,94 euros, en termes consolidats.

2. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar, si en termes consolidats, el pressupost general compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert a partir de la previsió de la liquidació del 2014 amb aquell que es desprèn del pressupost del 2015.

La despesa computable serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals i +/- els ajustos que estableix la "2a versió de la Guia per la determinació de la Regla de la despesa" de la IGAE, a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola (1,3%) i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius) i les obligacions reconegudes netes de capítol 6 finançades amb el superàvit de l'exercici 2013.

En els càlculs, l'import corresponent a la despesa finançada amb fons finalistes provinents d'administracions públiques no s'hi computa la subvenció dels interessos dels préstecs, atès que aquest import ja es dedueix de l'apartat "suma cap. 1 a 7 de despeses sense interessos".

2.1. Càlcul de la regla de la despesa del Consell Comarcal de la Conca de Barberà

En el següent quadre es pot observar el detall dels càlculs a fi de comprovar si es compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa.

	2014	2015
Liquidació 1 a 7	5.970.159,39	6.168.000,00
Interessos (sense comissions)	41.900,00	62.500,00
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	5.928.259,39	6.105.500,00
AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC	0,00	378.573,25
(-) Grau d'execució		378.573,25
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	
Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute	5.928.259,39	6.484.073,25
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)		
(-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-4.575.200,00	-4.838.500,00
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	15.000,00
Comunitat Autònoma	2.170.100,00	2.465.600,00
Diputacions	534.800,00	458.100,00
Altres Administracions Públiques	1.870.300,00	1.899.800,00
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
Total de Despesa computable de l'exercici	1.353.059,39	1.645.573,25
Variació PIB	1.370.649,16	
Modificacions normatives	0,00	
Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA	1.370.649,16	
Marge d'incompliment		-274.924,09

El Consell Comarcal de la Conca de Barberà incompleix la regla de la despesa per un import de 274.924,09 euros.

2.2. Càlcul de la regla de la despesa de l'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà

En el següent quadre es pot observar el detall dels càlculs a fi de comprovar si es compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa.

	2014	2015
Liquidació 1 a 7	1.020.600,00	792.600,00
Interessos (sense comissions)	0,00	0,00
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	1.020.600,00	792.600,00
AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC	0,00	39.160,69
(-) Grau d'execució		39.160,69
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	
Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute	1.020.600,00	831.760,69
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)		
(-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-860.000,00	-595.000,00
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	810.000,00	590.000,00
Diputacions	50.000,00	5.000,00
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
Total de Despesa computable de l'exercici	160.600,00	236.760,69
Variació PIB	162.687,80	
Modificacions normatives	0,00	
Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA	162.687,80	
Marge d'incompliment		-74.072,89

L'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà incompleix la regla de la despesa per un import de 74.072,89 euros.

2.3. Anàlisi del compliment de l'objectiu de la regla de despesa en termes consolidats

El pressupost, en termes consolidats, de l'ajuntament incompleix la regla de la despesa, per un import de 348.996,98 euros, dels quals 274.924,09 corresponen al Consell Comarcal i 74.072,89 a l'Organisme Autònom.

Aquest incompliment està motivat per l'ajust del grau d'execució del pressupost, el qual és de 417.733,94 euros, en termes consolidats.

3. Compliment de l'objectiu del deute públic:

3.1. Càlcul de la ràtio de deute viu

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 3,9% del PIB per a l'exercici 2015.

Atès que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, resulta d'aplicació el que ja establia el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53.

Per tant, el volum de deute viu estimat a 31/12/2015, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és del

32,38% del ingressos corrents liquidats del darrer exercici liquidat, d'acord amb el següent detall:

	31/12/2015
Deute viu	2.016.270
Ingressos corrents ajustats	6.226.355
Rati de deute viu	32,38%

3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.

El nivell de deute és d'un 32,38%, i per tant, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Per la qual cosa, es compleix l'objectiu del deute públic.

4. Pla econòmic financer

El Consell Comarcal de la Conca de Barberà té en vigor un Pla econòmic financer aprovat pel Ple el 24/02/2014 en motiu de l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost del 2014.

Aquest Pla preveu el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa en la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, per la qual cosa, l'ens caldrà que faci un seguiment continuat durant l'exercici del compliment d'ambdós objectius a fi que en la liquidació es compleixin i així donar compliment al Pla econòmic financer en vigor.

L'Interventor

Francesc Cid Grau
Montblanc, 24 de novembre de 2014

