



## **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: 75/15

1.5. Referència: FCG/XRE

### **2. ANTECEDENTS**

El 16/11/2015 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, 3a edició.
- 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:

| <b>Ingressos</b> | <b>2016</b>         |
|------------------|---------------------|
| Capítol 1        | 0,00                |
| Capítol 2        | 0,00                |
| Capítol 3        | 693.100,00          |
| Capítol 4        | 5.443.000,00        |
| Capítol 5        | 4.800,00            |
| Capítol 6        | 0,00                |
| Capítol 7        | 158.100,00          |
| <b>Total</b>     | <b>6.299.000,00</b> |

| <b>Despeses</b> | <b>2016</b>         |
|-----------------|---------------------|
| Capítol 1       | 1.826.300,00        |
| Capítol 2       | 3.520.200,00        |
| Capítol 3       | 47.500,00           |
| Capítol 4       | 514.300,00          |
| Capítol 5       | 75.000,00           |
| Capítol 6       | 155.600,00          |
| Capítol 7       | 80.600,00           |
| <b>Total</b>    | <b>6.219.500,00</b> |

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| <b>Superàvit no financer</b> | <b>79.500,00</b> |
|------------------------------|------------------|

##### **1.1.2. Càlcul dels ajustos SEC**

Es realitzen els ajustos SEC següents:



| Ajustos d'ingressos | 2016             |
|---------------------|------------------|
| Recaptació          | 17.641,32        |
| PTE                 | 0,00             |
| Interessos          | 0,00             |
|                     |                  |
| <b>TOTAL</b>        | <b>17.641,32</b> |

| Ajustos de despeses    | 2015              |
|------------------------|-------------------|
| Compte 413             | 0,00              |
| Interessos             | 0,00              |
| Lísings                | 0,00              |
| Execució d'avals       | 0,00              |
| Aportacions de capital | 0,00              |
| Grau d'execució        | -87.026,14        |
| Pagament aplaçat       | 0,00              |
| <b>TOTAL</b>           | <b>-87.026,14</b> |

### 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 238.167,46 euros d'acord amb el següent detall:

|                                 | 2016                |
|---------------------------------|---------------------|
| Ingressos no financers          | 6.299.000,00        |
| Ajust d'ingressos               | 17.641,32           |
| <b>Ingressos ajustats</b>       | <b>6.316.641,32</b> |
| Despeses no financeres          | 6.219.500,00        |
| Ajust de despeses               | -87.026,14          |
| <b>Despeses ajustades</b>       | <b>6.132.473,86</b> |
| Superàvit no financer           | 79.500,00           |
| Ajustos                         | 104.667,46          |
| Ajust Consolidació              | 54.000,00           |
| <b>Capacitat de finançament</b> | <b>238.167,46</b>   |

## 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    | 2016              |
|--------------|-------------------|
| Capítol 1    | 0,00              |
| Capítol 2    | 0,00              |
| Capítol 3    | 201.000,00        |
| Capítol 4    | 677.000,00        |
| Capítol 5    | 0,00              |
| Capítol 6    | 0,00              |
| Capítol 7    | 0,00              |
| <b>Total</b> | <b>878.000,00</b> |

| Despeses     | 2016              |
|--------------|-------------------|
| Capítol 1    | 430.500,00        |
| Capítol 2    | 435.000,00        |
| Capítol 3    | 3.500,00          |
| Capítol 4    | 0,00              |
| Capítol 5    | 6.000,00          |
| Capítol 6    | 3.000,00          |
| Capítol 7    | 0,00              |
| <b>Total</b> | <b>878.000,00</b> |

|                              |             |
|------------------------------|-------------|
| <b>Superàvit no financer</b> | <b>0,00</b> |
|------------------------------|-------------|

### 1.2.2. Càlcul dels ajustos SEC

Es realitzen els ajustos SEC següents:

| Ajustos d'ingressos | 2016             |
|---------------------|------------------|
| Recaptació          | -4.587,65        |
| PTE                 | 0,00             |
| Interessos          | 0,00             |
|                     |                  |
| <b>TOTAL</b>        | <b>-4.587,65</b> |

| Ajustos de despeses    | 2016              |
|------------------------|-------------------|
| Compte 413             | 0,00              |
| Interessos             | 0,00              |
| Lísings                | 0,00              |
| Execució d'avalis      | 0,00              |
| Aportacions de capital | 0,00              |
| Grau d'execució        | -40.951,74        |
| Pagament aplaçat       | 0,00              |
| <b>TOTAL</b>           | <b>-40.951,74</b> |

### 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 17.635,91 euros d'acord amb el següent detall:

|                                  | 2016              |
|----------------------------------|-------------------|
| Ingressos no financers           | 878.000,00        |
| Ajust d'ingressos                | -4.587,65         |
| <b>Ingressos ajustats</b>        | <b>873.412,35</b> |
| Despeses no financeres           | 878.000,00        |
| Ajust de despeses                | -40.951,74        |
| <b>Despeses ajustades</b>        | <b>837.048,26</b> |
| Superàvit no financer            | 0,00              |
| Ajustos                          | 36.364,09         |
| Ajust Consolidació               | -54.000,00        |
| <b>Necessitat de finançament</b> | <b>-17.635,91</b> |



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

El pressupost general compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària per un import de 220.531,55 euros dels quals corresponen 238.167,46 al Consell Comarcal i -17.635,91 a l'Organisme Autònom.

## **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 2015 amb aquell que es desprèn del pressupost del 2016.

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 (1,8%) 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 2014.

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.



|  | 2015                | 2016                |
|--|---------------------|---------------------|
| Liquidació 1 a 7   | 6.170.053,83        | 6.219.500,00        |
| Interessos (sense comissions)  | 37.349,79           | 31.500,00           |
| Suma de capítols 1 a 7 de despeses   | 6.132.704,04        | 6.188.000,00        |
| <b>AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC</b>   | <b>-5.360,46</b>    | <b>-87.026,14</b>   |
| (-) Grau d'execució  |                     | -87.026,14          |
| (+/-) Altres (Especificar) (5)   |                     |                     |
| (-) Despeses finançades amb superàvit  | -5.360,46           |                     |
| <b>Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute</b>  | <b>6.127.343,58</b> | <b>6.100.973,86</b> |
| (-) 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         | -5.190.634,89       | -4.879.100,00       |
| Unió Europea   | 0,00                | 0,00                |
| Estat  | 15.000,00           | 0,00                |
| Comunitat Autònoma   | 2.809.230,44        | 2.502.500,00        |
| Diputacions  | 491.600,00          | 457.400,00          |
| Altres Administracions Públiques   | 1.874.804,45        | 1.919.200,00        |
| (-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)   | 0,00                | -54.000,00          |
| <b>Total de Despesa computable de l'exercici</b>   | <b>936.708,69</b>   | <b>1.167.873,86</b> |
| Variació PIB   | 953.569,45          |                     |
| Modificacions normatives   | 0,00                |                     |
| <b>Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA</b>  | <b>953.569,45</b>   |                     |
| Marge d'incompliment   |                     | -214.304,41         |

El Consell Comarcal de la Conca de Barberà incompleix la regla de la despesa per un import de 214.304,41 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.



|  | 2015              | 2016              |
|--|-------------------|-------------------|
| Liquidació 1 a 7   | 712.385,38        | 878.000,00        |
| Interessos (sense comissions)  | 0,00              | 0,00              |
| Suma de capítols 1 a 7 de despeses   | 712.385,38        | 878.000,00        |
| <b>AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC</b>   | <b>0,00</b>       | <b>-40.951,74</b> |
| (-) Grau d'execució  |                   | -40.951,74        |
| (+/-) Altres (Especificar) (5)   | -                 | -                 |
| (-) Despeses finançades amb superàvit  | 0,00              |                   |
| <b>Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute</b>  | <b>712.385,38</b> | <b>837.048,26</b> |
| (-) 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         | -382.895,00       | -623.000,00       |
| Unió Europea   | 0,00              | 0,00              |
| Estat  | 0,00              | 0,00              |
| Comunitat Autònoma   | 379.895,00        | 609.000,00        |
| Diputacions  | 3.000,00          | 3.000,00          |
| Altres Administracions Públiques   | 0,00              | 11.000,00         |
| (-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)   | 0,00              | 0,00              |
| <b>Total de Despesa computable de l'exercici</b>   | <b>329.490,38</b> | <b>214.048,26</b> |
| Variació PIB   | 335.421,21        |                   |
| Modificacions normatives   | 0,00              |                   |
| <b>Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA</b>  | <b>335.421,21</b> |                   |
| Marge de compliment  |                   | 121.372,95        |

L'Organisme Autònom de Desenvolupament de la Conca de Barberà compleix la regla de la despesa per un import de 121.372,95 euros.

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

El pressupost, en termes consolidats, de la Corporació incompleix la regla de la despesa, per un import de -92.931,46 euros, dels quals -214.304,41 corresponen al Consell Comarcal i 121.372,95 a l'Organisme Autònom.

Aquest incompliment està motivat perquè hi ha més despesa finançada amb fons propis que la que hi havia durant l'exercici anterior.

## 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 3,4% del PIB per a l'exercici 2016.

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 establí 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 31/12/2016, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és del 36,05% del ingressos corrents liquidats del darrer exercici liquidat, d'acord amb el següent detall:

|                             | 31/12/2016    |
|-----------------------------|---------------|
| Deute viu                   | 2.336.472     |
| Ingressos corrents ajustats | 6.480.967     |
| <b>Rati de deute viu</b>    | <b>36,05%</b> |

### **3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.**

El nivell de deute és d'un 36,05%, 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.

Atès que els càlculs de l'aprovació del pressupost de la Corporació per a l'exercici 2016, en resulta un incompliment de la regla de la despesa, caldrà aprovar un nou pla econòmic financer que entrarà en vigor en el moment de la finalització de l'anterior.

L'Interventor



Francesc Cid Grau  
Montblanc, 20 de novembre de 2015