



INFORME D'INTERVENCIÓ

Informe sobre el compliment del requisits de la Llei Orgànica 2/2012 en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2016

D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF, en endavant), *"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, aquest informe no és únicament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

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

Així mateix, l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEFP, estableix l'obligació per part de les Corporacions Locals de subministrar la següent informació abans del 31 de gener de cada any:

"a) Els pressupostos aprovats i els estats financers de tots els subjectes i entitats compresos a l'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre, de les inversions previstes realitzar en l'exercici i en els tres següents, amb la corresponent proposta de finançament i els estats de previsió de moviment i situació del deute.

b) La informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes.

c) L'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

d) La informació relativa a personal recollida als apartats 1 i 2 de l'article 7."

ESTIMACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ 2015

L'article 168.1.b del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals requereix que s'acompanyi a l'aprovació del pressupost una estimació de la liquidació de l'exercici 2015.

Les dades de l'estimació de la liquidació de l'exercici 2015 pel que fa al pressupost són les següents:



Estimació d'ingressos a 31/12		
Cap. 1		5.850.000,00
Cap. 2		70.000,00
Cap. 3	Fin. Inversions	0
	Altres	2.618.000,00
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	3.275.000,00
	R. Liq. Neg.(7)	-72.579,00
	Subv. AAPP (8)	1.163.878,00
	Subv. Altres	0
Cap. 5	De serveis	90.000,00
	Fin. Inversions	0
	Altres	29.776,00
Cap. 6		67965,98
Cap. 7	Subv. AAPP (8)	1.952.034,00
	Subv. Altres	0
Cap. 8		10.917,00
Cap. 9	Per inversió	0
	Per Sanejament	0
TOTAL		15.054.991,98

Estimació de despeses a 31/12		
Cap. 1		5.030.000,00
Cap. 2		5.950.000,00
Cap. 3	Interessos	329.150,00
	Altres	10.707,00
Cap. 4 + 5		512.600,00
Cap. 6		450.000,00
Cap. 7		2.570.000,00
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0
	Altres	10.917,00
Cap. 9	Am. Ordinària	1.480.000,00
	Am Excepcional	0
TOTAL		16.343.374,00

La Base de la Regla de la Despesa derivada d'aquesta estimació de la liquidació és

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos		14.852.457,00
Ajustaments SEC95		0
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals		
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		
Reintegrament i execució d'aval		
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues		
Assumir deutes		
Despesa pendent d'aplicar		
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		
Altres ajustaments SEC 95		
Aplicacions no financeres, llevat interessos		0

**Despesa finançada amb subvencions**

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP		3.115.912,00
Ajustaments SEC95		0
Desviacions de finançament		0
Despesa finançada amb subvencions		3.115.912,00

Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup		0,00
Base de la despesa exercici actual		11.736.545,00

PRESSUPOST 2016

El resum del pressupost que es porta a l'aprovació és de

		Crèdits
Cap. 1		5.510.570
Cap. 2		5.389.245
Cap. 3	Interessos	222.463
	Altres	20.000
Cap. 4		522.112
Cap. 5		450.000
Cap. 6		4.758.936
Cap. 7		64.000
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0
	Altres	10
Cap. 9	Am. Ordinària	1.613.036
	Am Excepcional	0
TOTAL		18.550.373

		Previsió
Cap. 1		5.873.329
Cap. 2		44.400
Cap. 3	Fin. Inversions	2.231.355
	Altres	2.949.558
Cap. 4	Transf. - Brut	3.168.579
	R. Liq. Neg.(7)	-72.579
	Subv.AAPP (8)	1.717.400
	Subv. Altres	0
Cap. 5	De serveis	107.000
	Fin. Inversions	0
	Altres	3.740
Cap. 6		0
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	2.527.581
	Subv. Altres	0
Cap. 8		10
Cap. 9	Per inversió	0
	Per Sanejам.	0
TOTAL		18.550.373



Objectiu d'estabilitat

L'article 15 de la LOEPSF 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 Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les Comunitats Autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament".

L'Acord del Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2014-2016, fixa un objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals per al període 2014-2016 de zero.

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar, en termes consolidats de les entitats a l'article 2.1 de la LOEPSF, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, és:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Press. Inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	18.550.363
-Despeses dels capítols 1 a 7	16.937.327
Ajustaments SEC 95	2.665.261
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	4.278.297

23,06%

Detall dels ajustaments

AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

		Press. Inicial
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-58.733
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-444
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-29.496
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	72.579
GR015	No execució (inejecución)	2.681.355
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
	Altres ajustaments SEC95	0
	Total ajustaments	2.665.261

Regla de la despesa

L'article 12 de la LOEPSF especifica de la que "la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola."

L'Acord del Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2014-2016, estableix que la variació



de la despesa computable de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola que per l'exercici 2015 és del 1,3%.

D'acord amb l'esmentat article 12 de la LOEPSF, "s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides 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 Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament."

No obstant, "quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent". Entenem per canvis normatius els següents aspectes:

- Impacte econòmic per modificació de coeficient fiscals, taxes, preus públics, bonificacions, exempcions, ...
- Impacte econòmic per variació de bases tributàries:
 - Increment anual de bases fiscals
 - Revisió cadastral
 - Implantació de noves taxes i preus públics

D'acord amb aquesta normativa el resultat d'aquest control sobre el pressupost que es porta a l'aprovació és:

Límit a la Base de la despesa	Press. Inicial
Base exercici anterior	11.736.545
Taxa límit aprovada pel Ministeri	1,90%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	
Valor màxim base de l'exercici	11.959.539

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	16.714.863
Ajustaments SEC95	-2.231.355
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
Reintegrant i execució d'aval	0
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	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
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
No execució (inejecución)	-2.231.355
Altres ajustaments SEC 95	
Aplicacions no financeres, llevat interessos	14.483.508

**Despesa finançada amb subvencions**

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	4.244.981
No execució (inejecución)	0
Despesa finançada amb subvencions	4.244.981

Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	0
Base de la despesa exercici actual	10.238.527
Marge a la Regla de la Despesa	1.721.012
Taxa implícita d'increment	-12.76%

Objectiu de deute

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

“1. El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'Administracions Públiques no podrà superar el 60% del Producte Interior Brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del Producte Interior Brut nacional: 44% per a l'Administració central, 13% per al conjunt de Comunitats Autònomes i 3% per al conjunt de Corporacions locals...”

2. L'Administració Pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net.”

I en el punt 2 de l'article 18 de la LOEPSF indica que *“cuando el volumen de deuda pública se sitúe por encima del 95 % de los límites establecidos en el artículo 13.1 de esta Ley, las únicas operaciones de endeudamiento permitidas a la Administración Pública correspondiente serán las de tesorería.”*

En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, i atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, i no existeix cap disposició que indiqui el contrari, és considera que no es aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.

A nivell d'entitat, a més de fer-se el seguiment del Deute definit a l'article 13 de la LOEPSE existeix el control del Deute Viu regulat per la normativa de tutela financera, i que està



modificada per l'any 2014 per la Disposició Final Trigèsima primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.

Els imports als efectes del Deute Viu i el Deute Públic definit a l'article 13 de la LOEPSF no coincideixen. La situació prevista a 31/12 derivada del pressupost que es porta a aprovació d'ambdues magnituds és:

	Deute a 31/12/2015	Moviments 2016			Deute a 31/12/2016
		Augments	Disminucions	Ajustaments	
Deute Viu					
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	508.053	0	72.579	0	435.474
Arrendaments financers	0	0	0	0	0
Contractes APP	0	0	0	0	0
Proveïdors a llarg termini	0	0	0	0	0
Altres operacions a llarg termini	14.389.211	0	1.613.036	0	12.776.175
Operacions a curt termini	100.000	0	100.000		0
Factoring sense recurs	0	0	0		0
S1-suma	14.997.264	0	1.785.615	0	13.211.649
Avals concedits fora del grup					1.064.000
Total					14.275.649
Sobre ingressos corrents					98%

Conclusió

Dels càlculs anterior es desprèn que: S'assoleix l'objectiu d'estabilitat.

D'acord amb els resultats anteriors, els controls de la LOEPSF es compleixen en el pressupost que es porta a l'aprovació.

Berga, 7 de desembre de 2015

L'Interventor Acctal.

Florenci Torrents i Gonfaus.