

**INFORME DE INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU
D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
GENERAL DE 2019, DEL COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA I DE
L'OBJECTIU DE DEUTE.**

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b.6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent:

INFORME

Primer. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

A més, 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.

Així mateix i pel que fa al deute, el límit de deute de l'Administració Pública no podrà superar el valor de referència fixat en termes del Producte Interior Brut.

Segon. Legislació aplicable:

- Els articles 3, 11, 12, 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

- L'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.
- Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).
- Els articles 4.1.b, 15.3.c, 15.4.i, 16.4 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera

Tercer. L'article 16 apartat 1 in fini i apartat 2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, estableix que, la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 191.3 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, referits respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.

En cas que el resultat de l'avaluació de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària o de la Regla de la Despesa sigui incompliment, l'Entitat Local formularà un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius.

Quart. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació està format pel propi Consell Comarcal, el Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre i la Fundació Montsià.

Cinquè. Compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, s'obté, a nivell consolidat, de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

A. A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el SEC-10.

Seguint el que es disposa en el «Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals» i en la «Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten els Comptes de les Administracions Públiques» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), és procedent realitzar els ajustos següents:

AJUSTOS SEC 2010 CCM					
AJUST PER RECAPTACIÓ					
	DRN	RECAPTACIÓ NETA			AJUST
		EXERC CNT	EXERC TANCAT		
	58.503,89	53.197,15	2.409,91	55.607,06	- 2.896,83
AJUST 413					
	SALDO INICIAL	12.773,00		AJUST	
	SALDO FINAL	6.460,06			
			- 6.312,94		

AJUSTOS SEC 2010 COPATE

Ajustos SEC Capítols 1 a 3 ingressos	77.449,13
Ajustos SEC 413	-8.437,59

AJUSTOS SEC 2010 FUNDACIÓ MONTSIÀ

0,00€

B. L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de la LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPSOT de l'exercici 2019, del Consell comarcal del Montsià, una vegada realitzats els ajustis SEC-10 detallats en el punt A, és de:

CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ	
CAPÍTOL 1 A 7 D'INGRESSOS	15.190.541,57
Ajustos SEC Capítols 1 a 3 ingressos	-2.896,83
Ajustos SEC 413	-6.312,94
Ajust creditors per devolució ingressos	0,00
Inversions per compte d'altres AAPP	0,00
CAPÍTOL 1 A 7 DE DESPESES	15.153.276,75
CAPACITAT FINANÇAMENT	28.055,05

COPATE	
CAPÍTOL 1 A 7 D'INGRESSOS	13.382.524,88
Ajustos SEC Capítols 1 a 3 ingressos	77.449,13
Ajustos SEC 413	-8.437,59
Ajust creditors per devolució ingressos	0,00
Inversions per compte d'altres AAPP	0,00
CAPÍTOL 1 A 7 DE DESPESES	12.389.584,97
CAPACITAT FINANÇAMENT	1.061.951,45

INGRESSOS A EFECTES DE COMPTABILITAT NACIONAL		423.431,99
Import net de la xifra de negocis		325.249,44
Treballs previstos realitzar per l'empresa per al seu actiu		0
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrents		0,00
Subvencions i transferències corrents		98.182,55
Ingressos financers per interessos		0,00
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni		0
Ingressos excepcionals		0
Aportacions patrimonials		0
Subvencions de capital rebudes		0,00
DESPESES A EFECTES DE COMPTABILITAT NACIONAL		402.554,83
Aprovisionaments		31.764,00
Despeses de personal		335.745,12
Altres despeses d'explotació		34.053,92
Despeses financeres i similars		646,25
Impost de societats		0,00
Despeses excepcionals		0,00
Variacions immobilitzat material i intangible; inversions immob i existències		0,00
Variació d'existències de productes terminats i en curs de fabricació		0,00
Aplicació de provisions		0,00
Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques		0,00
Ajudes, transferències i subv. Concedides.		0,00
Altres impostos		345,54
CAPACITAT FINANÇAMENT FUNDACIÓ MONTSIÀ		20.877,16

C. Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, després de realitzar els ajustis SEC-10 detallats, s'observa:

1.- A nivell individualitzat :

El Consell Comarcal del Montsià, el Consorci de Polítiques Ambientals de les Terres de l'Ebre i la Fundació Montsià compleix amb l'estabilitat pressupostària.

2.- A nivell consolidat, la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és major, a la suma dels Capítols I a VII del Pressupost de Despeses. És a dir, els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost són suficients per finançar les despeses d'aquests capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de superàvit en termes de comptabilitat nacional.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

Sisè. Compliment de la Regla de la Despesa.

La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable entre els anys 2019 i 2020 no superi la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut.

S'entendrà per despesa computable a les ocupacions no financeres (les despeses dels capítols I a VII del Pressupost) definits en termes del SEC-10, 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.

La taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mitjà termini per al Pressupost de l'any 2019 és de 1,027%, de manera que la despesa computable del Consell comarcal en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre d'aquesta.

A. Atenent la metodologia de càlcul de la normativa vigent, és necessària la realització dels següents ajustos:

Consell Comarcal del Montsià

- Ajust per interessos del deute: 551,43€
- Ajust 413: - 6.312,94
- Ajust per operacions internes: 16.000€
- Ajust per despeses finançades amb els recursos aportats per altres AAPP: 14.670.484,83€

DESPESES FIN FONTS FINALISTES 2019		
Ens que atorga subv	Concepte	Import
ACA	Depuradores	2.150.201,08
Generalitat Catalunya	Juventut + benestar social	1.818.760,58
Generalitat Catalunya	Consum	20.001,55
Generalitat Catalunya	Museu	82.500,09
Generalitat Catalunya	Habitatge	96.032,00
Generalitat Catalunya	Arxiu	19.905,99
Generalitat Catalunya	Treball i formació	435.017,75
Generalitat Catalunya	7 comarques	315.599,50
Generalitat Catalunya	Conveni Administració oberta	10.031,08
Generalitat Catalunya	Ensenyament	967.705,29
Generalitat Catalunya	ACA PROJECT CONSTRUCC	57.134,33
Generalitat Catalunya	PUOSC prog.manteniment	0,00
Generalitat Catalunya	Referent juvenil	31.156,02
Generalitat Catalunya	Personal Practiques	84.784,63
Generalitat Catalunya	Foment turisme	5.966,41
Diputació Tarragona	Programa assist.tècnica	46.780,87
Diputació Tarragona	Assistència tècnica serveis socials	13.702,80
Diputació Tarragona	assisten.ambit informatic	21.631,76
Diputació Tarragona	Ensenyament	236.796,74
Diputació Tarragona	programa serveis ambientals	18.831,70
Diputació Tarragona	Arxiu comrcal	2.783,00
Diputació Tarragona	Camins	73.543,76
Ajuntaments	ensenyament	9.873,50
Ajuntaments	Benestar	414.449,08
Ajuntaments	treball i formacio	36.214,58
Ajuntaments	Programa assessor.informàtic	13.886,75
Ajuntaments	Montsià Actiu	38.483,97
Ajuntaments	depuradores	12.312,61
Ajuntaments	suport tecnicos	20.900,00
Ajuntaments	Juventut tecnic compartit	1.494,08
Ajuntaments	Recollida i tractament	7.577.973,28
Consells Comarcals	Benestar I ALTRES	36.030,05
		14.670.484,83

CONSORCI DE POLÍTIQUES AMBIENTALS TE

- Ajust 413: 8.437,59€
- Ajust obligacions finançades amb recursos finalistes d'altres AAPP: 1.366.291,53€

FUNDACIÓ MONTSIÀ

- Ajust per obligacions finançades amb recursos finalistes d'altres AAPP: 351.249,44€

B. L'avaluació del compliment de la regla de despesa amb motiu de la liquidació del pressupost 2019, presenta els següents resultats:

CCM			
CAP	PREVISIÓ DE DESPESES	liquidació 2018	liquidació 2019
I	DESPESES DE PERSONAL	3.025.326,89	3.167.285,00
II	DESPESES CORRENTS EN BENS I SERVEIS	5.483.995,25	10.137.870,81
III	DESPESES FINANCERES	606,30	551,43
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.143.816,11	1.011.306,22
V	FONS CONTINGÈNCIA	0,00	0,00
	A) OPERACIONS CORRENTS	9.653.744,55	14.317.013,46
VI	INVERSIONS REALS	18.195,42	762.719,83
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	80.126,58	73.543,46
	B) OPERACIONS DE CAPITAL	98.322,00	836.263,29
	TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (A+B)	9.752.066,55	15.153.276,75
VIII	ACTIUS FINANCERS	3.000,00	900,00
IX	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00
	TOTAL OPERACIONS FINANCERES (C)	3.000,00	900,00
	TOTAL DE L'ESTAT DE DESPESES (A+B+C)	9.755.066,55	15.154.176,75
	INTERESSOS DEUTES	606,30	551,43
	DESPESES FIN FONDS FINALISTES UE o D'ALTRES ADMONS PÚBLIQU	9.269.889,86	14.670.484,83
	DESPESA NO COMPUTABLE	9.270.496,16	14.671.036,26
	Ajustos SEC (413)	12.562,24	6.312,94
	Inversions realitzades per compte d'altres EELL	0,00	0
	IFS		0
	Grau d'execució del pressupost		0
	Pagaments transferència i altres op internes(-)	-20.350,00	16.000,00
	Canvis normatius	0,00	0
	REGLA DE DESPESA	473.782,63	459.927,55
	LIMIT DESPESA 2019	525.899,90	486.574,76

COPATE			
CAP	PREVISIÓ DE DESPESES	liquidació 2018	liquidació 2019
	TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES S/N INTERESSOS	11.674.039,24	12.388.855,63
	INTERESSOS DEUTES	0,00	0,00
	DESPESES FIN FONDS FINALISTES UE o D'ALTRES ADMONS PÚBLIQUES	881.707,27	1.366.291,53
	DESPESA NO COMPUTABLE	881.707,27	1.366.291,53
	Ajustos SEC (413)		8.437,59
	Inversions realitzades per compte d'altres EELL	0,00	0,00
	IFS		0,00
	Grau d'execució del pressupost		0,00
	Pagaments transferència i altres op internes(-)	0,00	0,00
	Canvis normatius	0,00	0,00
	REGLA DE DESPESA	10.792.331,97	11.031.001,69
	LIMIT DESPESA 2019		11.083.724,93

FUNDACIO MONTSIA		
Concepte	Liquidació 2018	Liquidació 2019
Aprovisionaments	50.762,82	31.764,00
Despeses de personal	326.059,45	335.745,12
Altres despeses d'explotació	30.958,79	34.053,92
Impost de Societats	492,99	345,54
Altres impostos		
Despeses excepcionals	0,00	
Variacions immobilitzat material i intangib	0,00	
Variació existències de productes termina	0,00	
Aplicació de provisions	0,00	
Inversions efectuades per compte de l'En	0,00	
Ajudes, transferències i subvencions con	0,00	
(-) Pagaments per transferències (i altres	0,00	
(-) Despesa financada amb fons finalistes procedents de la UE o altres administracions públiques		
UE		
Estat	0,00	
Comunitat Autònoma	325.249,44	325.249,44
Diputacions	10.000,00	10.000,00
Altres	20.000,00	16.000,00
(+/-) Incrementos/disminucions de recaptació per canvis normatius		
Despesa computable de l'exercici	53.024,61	50.659,14

C. Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, resultant necessari realitzar els ajustos detallats, s'observa que la despesa computable consolidada del Consell Comarcal del Montsià, és de 11.319.139,21 euros l'any 2018 , i de 11.541.588,38 euros l'any 2019.

Per tant, la variació de la despesa computable és menor a la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola, situada en el 1,027% per a l'exercici 2019 .

Així les coses, aquesta entitat compleix l'objectiu de la Regla de la Despesa, entès com la situació en la qual la variació de la despesa computable no supera la taxa de referència de creixement del PIB corresponent a aquest exercici.

Setè. Compliment del límit de Deute.

A. El Consell Comarcal del Montsià i la Fundació Montsià no tenen deute viu a llarg termini.

El COPATE té un deute viu per operació a curt termini a 31 de desembre de 2019, segons informe de la liquidació del pressupost del consorci subscrit per la seva interventora, de 435.426,40€.

Cap dels ens inclosos dintre del perímetre de consolidació presenta endeutament a llarg termini a 31 de desembre de 2019.

Sent el resultat del control permanent previ de l'expedient de compliment.

Amposta a la data de la signatura electrònica