



Informe Intervenció

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost

I. Identificació

Motiu	Aprovació liquidació 2015 Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, objectiu del deute públic, la regla de la despesa.
Òrgan a qui va dirigit	Batlle de l'Ajuntament de Miravet
Norma de cobertura	Art. 15.3 de l'Ordre HAP72105/2012, d'1 d'octubre per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
Secretari Interventor	Anna Jornet Jornet

II. Antecedents

En compliment del que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, cal informar en relació amb el compliment dels següents objectius:

- Principi d'estabilitat pressupostària
- La regla de la despesa
- Objectiu de sostenibilitat: Deute públic i Període mig de pagament.

III. Avaluació objectiu d'estabilitat pressupostària

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.



a) CÀLCUL DEL SUPERÀVIT O DÈFICIT NO FINANCER

Segons s'aprecia al quadre següent, 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, prèvia aplicació dels ajustos descrits, dona superàvit no financer.

Capítols	Ingressos	Pressupost AJ. MIRAVET
1	Impostos directes	158.790,18
2	Impostos indirectes	3.840,61
3	Taxes i altres ingressos	111.138,17
4	Transferències corrents	355.123,11
5	Ingressos patrimonials	5.475,75
Total	A) Operacions corrents	634.367,82
6	Alienació d'inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	30.371,42
Total	operacions no financeres	664.739,24
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	300.000,00
Total	operacions financeres	0,00
Total	B) Operacions de capital	330.371,42
	Total ingressos	964.739,24

Capítols	Despeses	Pressupost AJ. MIRAVET
1	Despeses de personal	200.694,82
2	Despeses béns corrents i servei	296.601,67
3	Despeses financeres	4.519,79
4	Transferències corrents	18.362,30
Total	A) Operacions corrents	520.178,58
6	Inversions reals	59.756,04
7	Transferències de capital	242,30
Total	operacions no financeres	580.176,92
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	11.194,10
Total	operacions financeres	11.194,10
Total	B) Operacions de capital	71.192,44
	Total despeses	591.371,02

D'acord amb l'art. 27.1 de la LOEPSF els pressupostos s'acompanyaran de la informació necessària per a relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament



calculada segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals. Així s'aplicaran els següents ajustaments:

b) CÀLCUL DELS AJUSTOS SEC'95

b.1) INGRESSOS

Pel que fa als ingressos s'ha realitzat els següents ajustaments:

1. AJUST DE RECAPTACIÓ

L'ajust consisteix en aplicar el criteri de caixa, ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrents i tancats de cada capítol.

Capítols INGRESSOS	Import d'ajusts a aplicar
1	278,74
2	0,00
3	-1.882,13

2. PARTICIPACIÓ EN INGRESSOS DE L'ESTAT.

Una altre ajust que es realitza és l'import que s'ha reintegrat durant 2013 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponents als exercicis 2008, 2009 i 2013 pel concepte de participació en els tributs de l'Estat, que opera sumant als Drets Reconeguts nets. Concretament:

Import a compensar en la Participació en Tributs de l'Estat de 2008	3.614,03 €
Import a compensar en la Participació en Tributs de l'Estat de 2009	4.077,24 €
Import a compensar en la Participació en Tributs de l'Estat de 2013	2.450,83 €
TOTAL	10.142,10 €

b.2) DESPESES

Pel que fa a les despeses no correspon l'aplicació de cap dels possibles ajustos.



c) CONCLUSIONS: CÀLCUL DE LA CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT.

La liquidació del pressupost de 2015 presenta un superàvit per operacions financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una **capacitat de finançament de 93.101,03 €.**

Els càlculs realitzats es detallen a continuació:

Ajustos d'ingressos		Ajustos de despeses	
Recaptació	- 1.603,39	Compte 413	0,00
PTE	10.142,10	Interessos	0,00
Interessos	0,00	Grau d'execució	0,00
		Execució d'avalis	0,00
		Aportacions de capital	0,00
TOTAL	8.538,71	TOTAL	0,00

Ingressos no financers	664.739,24	Despeses no financeres	580.176,92
Ajust d'ingressos	8.538,71	Ajust de despeses	0,00
Ingressos ajustats	673.277,95	Despeses ajustades	580.176,92
Superàvit no financer	84.562,32		
Ajustos	8.538,71		
Capacitat de finançament	93.101,03		

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financers. La capacitat inversora municipal la determina els recursos de capital, financers i no financers, i els recursos corrents no emprats en les despeses corrents (estalvi brut).

IV. Avaluació de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la Regla de la Despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2014 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2015.



La despesa computable de l'exercici 2015 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, les inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de la liquidació del 2014 i, si escau, aplicarem els ajustos que estableix la tercera edició de la "Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals", de la IGAE.

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2014 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2014 al 2015 és del 1,3% i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

Per tant, caldrà efectuar els següents càlculs:

1. Calcular el límit de la regla de la despesa d'acord amb les dades de la liquidació de l'exercici 2014
2. Calcular la regla de la despesa d'acord amb les dades de la liquidació de l'exercici 2015
3. Comparar ambdós resultats per veure si es compleix o no amb la regla de la despesa.

a) LIQUIDACIÓ 2014

S'han recollit les dades de la liquidació de 2014

b) LIQUIDACIÓ 2015

La base de càlcul per aplicar la regla de la despesa, és la liquidació de les despeses de l'exercici 2015, concretament les despeses dels capítols 1 a 7 que són **580.176,92 €**.

Per aplicació de la regla de la despesa, la despesa computable serà la no financera (cap. 1 a 7), 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 s'estableixin.



a.1) DETALL DELS INTERESSOS DELS PRÉSTECES 2015

Del Capítol 3 de despeses financeres únicament s'agregaran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'avals. Subconceptes (301, 311, 321, 331 i 357).

Detall dels interessos dels préstecs:

PRÉSTEC LA CAIXA	26.64 €
PRÉSTEC BBVA INVERSIÓ	2.595,02 €
OPERACIÓ DE TRESORERIA-BBVA	558,39 €
TOTAL	3.150,05 €

a.2) AJUSTAMENTS AL CàLCUL 2015

Cal efectuar els ajustaments segons els SEC:

1. Venda de terrenys i altres inversions
2. Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost
3. Adquisicions amb pagament aplaçat
4. Arrendament financer
5. Grau d'execució del pressupost

No s'efectua cap ajustament.

a.3) DETALL DE LES OBLIGACIONS SUBVENCIONADES

S'haurà de restar la part de la despesa no financera del pressupost finançat amb fons finalistes procedents de la unió Europea, Estat, Comunitat Autònoma, Diputacions i altres administracions públiques.



El resum de les obligacions subvencionades són:

ENS FINANÇADOR	Import
UNIÓ EUROPEA	0,00
ESTAT	0,00
COMUNITAT AUTÒNOMA	36.677,81
DIPUTACIONS	91.820,00
ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	8.353,95
TOTAL	136.851,76

No s'inclou la subvenció de la Diputació de Tarragona per a interessos ja que ja s'ha exclòs la totalitat de l'import dels interessos dels préstecs (La subvenció correspon a 2.591,66 euros)

α.4) DESPESES FINANÇADES AMB ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS

També s'hauran de restar les despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, quan es disposi de normativa al respecte. No s'ha efectuat.

α.5) VARIACIONS NORMATIVES

No s'efectua.

c) CONCLUSIONS: OBJECTIU DE LA REGLA DE LA DESPESA

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2015 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local no compleix la Regla de la despesa amb un marge de 32.005,54 €.



Concepte	Liquidació exercici 2014	Liquidació exercici 2015
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	640.999,18	577.026,87
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	0,00	0,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	0,00	0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.	0,00	0,00
+/-Execució d'aval.	0,00	0,00
+Aportacions de capital.	0,00	0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.	0,00	0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	0,00	0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públicoprivades.	0,00	0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	0,00	0,00
+/-Arrendament financer.	0,00	0,00
+Préstecs	0,00	0,00
-Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012	0,00	0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	640.999,18	577.026,87
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	0,00	0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	238.067,72	136.851,76
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	57.393,39	36.677,81
Diputacions	164.370,33	91.820,00
Altres Administracions Públiques	16.304,00	8.353,95
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	402.931,46	440.175,11
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,013	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	408.169,57	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	408.169,57	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		440.175,11
diferència Límit de la Despesa i la Despesa computable (4-5)		-32.005,54
COMPLEIX SI b) ÉS INFERIOR O IGUAL A a)		INCOMPLEIX
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		9,24 %



La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Miravet per a l'exercici 2015 incompleix amb la regla de la Despesa, ja que el límit en termes totals per a l'exercici anterior es troba per sota del pressupost liquidat que es pretén aprovar. La diferència existent és de 32.005,54 €.

V. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

A. DEUTE PÚBLIC:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge, no obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidat.

El volum de deute viu estimat a 31/12/2015, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	634.367,82
2 (-)	Ingressos aprofitament urbanístic	0,00
3 (-)	Ingressos extraordinaris	0,00
4	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3)	634.367,82
5	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	353.295,17
6	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
8	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6+7/4)	55,69 %

La ratio del deute viu, en termes consolidats és de 55,69 % per tant no supera els límits establerts per la normativa.

B. PERÍODE MIG DE PAGAMENT

El període mig de pagament del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de **-22,52 dies**.



VI. 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).
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- 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).
- 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, 3^a edició. IGAE.
- 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.



VII. Conclusions

7.1. La consolidació de les liquidacions presenta un superàvit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una capacitat de finançament de 93.101,03 euros.

7.2. La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2015 no compleix la regla de la despesa, ja que el límit en termes totals per a l'exercici anterior es troba per sota del pressupost liquidat que es pretén aprovar. La diferència existent és de 32.005,54 €.

7.3. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és de 55,69 %.

7.4. La liquidació del pressupost de l'entitat local incompleix l'objectiu de la regla de la despesa, per la qual cosa haurà d'aprovar un Pla Econòmic Financer.

El pla econòmic financer s'ha d'eleva al Ple en el termini màxim d'un mes des què es posi de manifest el desequilibri, i en el cas de les entitats locals no incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 TRLRHL, el pla no requerirà cap aprovació addicional, i ha de ser comunicat a l'òrgan competent de la tutela de la Comunitat Autònoma.

El Ple disposa de dos mesos des de la presentació del pla per a la seva aprovació.

Miravet, 29 de febrer de 2016