

**Assumpte:** Donar compte del grau de compliment dels criteris previstos en la DA16 del RDL 2/2004 respecte de les Inversions Financerament Sostenibles (IFS) del pressupost 2019 que s'han finançat amb càrrec al RLT de l'exercici 2018 en compliment de la DA6 de la LOEPSF – 2on any d'execució -

**Destinatari:** Ple, Comissió d'hisenda, Presidència

**Data emissió:** la que figura a la signatura electrònica

## Informe d'Intervenció

---

### 1. Objecte i naturalesa de l'informe

L'objecte de l'informe és analitzar el grau de compliment dels criteris previstos en la DA16 del RDL 2/2004 respecte de les Inversions Financerament Sostenibles (IFS) del pressupost 2019 que s'han finançat amb càrrec al RLT de l'exercici 2018 en compliment de la DA6 de la LOEPSF durant el 2on any d'execució.

En conseqüència, i de conformitat amb les funcions atribuïdes a aquesta Intervenció pel RD 128/2018, s'emet aquest informe d'acord amb les funcions d'assessorament de la intervenció.

### 2. Fonaments de dret

- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Disposició addicional sisena (DA6). Regles especials per al destí del superàvit pressupostari per a l'exercici 2014. (LOEPSF)
- Disposició addicional setzena (DA16) del RDL 2/2004 pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'hisendes locals sobre què s'entén per inversió financerament sostenible.
- Reial decret llei 10/2019, de 29 de març, pel qual es prorroga per a 2019 la destinació del superàvit de les comunitats autònomes i de les entitats locals per a inversions financerament sostenibles.

### 3. Fets

La disposició final primera del RDL 2/2014, de 21 de febrer va introduir una nova disposició addicional, la setzena, al RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. En aquesta DA16 es detalla què s'entén per inversió financerament sostenible (IFS), concepte introduït en la DA6 de la LOEPSF, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que establia les regles especials per al destí del superàvit pressupostari per a les corporacions locals per a l'exercici 2014 i que, pel reial decret llei 1/2018, de 23 de març, prorroga la seva aplicació en relació al destí del superàvit pressupostari de les entitats locals per a l'exercici 2019 pel que fa a l'aplicació de les regles contingudes en la DA6 de la LOEPSF.

Segons la DA6 de la LO 2/2012, les corporacions locals que compleixin el següent:

- Que no superin els límits que fixi la legislació reguladora de les hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament
- Que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals

podran destinar el superàvit pressupostari de l'exercici 2014<sup>1</sup> de la següent manera:

- a) Es prendrà el menor import entre el superàvit en comptabilitat nacional i el romanent de tresoreria per a despeses generals.
- b) Mentre el saldo menor de la magnitud que s'hagi pres de les dues anteriors sigui positiu, es podrà destinar successivament a les finalitats següents:
  - a. a atendre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior al compte de "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", o equivalents.
  - b. a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades al tancament de l'exercici anterior.
  - c. a **finançar inversions sempre que durant la seva vida útil aquesta sigui financerament sostenible**, sempre que es guardi la part necessària del superàvit a amortitzar operacions d'endeutament vigents per tal de garantir que l'ens no caigui en acabar l'exercici pressupostari en necessitat de finançament.

A més, per a poder fer tot això, serà necessari que el període mitjà de pagament a proveïdors de la corporació local no superi el termini màxim de pagament previst en la normativa de morositat.

---

<sup>1</sup> Aquest destí en IFS del superàvit de les entitats locals s'ha prorrogat per a l'exercici 2019 en el Reial decret llei 10/2019.

L'import de la despesa realitzada no es considerarà com a despesa computable a efectes de l'aplicació de la regla de la despesa.

La DA16 del RDL 2/2004 estableix què s'entén per inversió financerament sostenible. Haurà de complir els requisits següents:

1. Que la inversió es realitzi, en tot cas, per entitats locals que es trobin al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. A més, haurà de tenir reflex en un grup determinat de programes pressupostaris, dividits en 2 apartats.

En el cas que la despesa tingui el seu reflex en algun grup de programa del segon apartat, si el conjunt de depeses en aquest segon apartat és superior a 15 milions d'euros o al 40% de la despesa no financera total de l'entitat local respectiva i suposi un increment dels capítols 1 ó 2 de l'estat de despeses vinculat als projectes d'inversió, requerirà l'autorització prèvia de la Secretaria General de Coordinación Autonómica y Local del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

2. Queden excloses, tant les inversions que tinguin una vida útil inferior a 5 anys, com aquelles d'adquisició de mobiliari i d'utilitatge, llevat les que es destinin a la prestació del servei públic de transport.
3. La despesa que es realitzi haurà de ser imputable al capítol 6 de l'estat de despeses del pressupost general de la corporació local.

De forma excepcional es podran incloure també indemnitzacions o compensacions per rescissió de relacions contractuals, imputables en altres capítols del pressupost de la corporació local, sempre que tinguin caràcter complementari i derivin directament d'actuacions de reorganització de mitjans o processos associats a la inversió.

En el cas de Diputacions provincials, aquestes podran incloure despesa imputable també en el capítol 6 i 7 de l'estat de despeses dels seus pressupostos generals destinades a finançar inversions que compleixin allò previst en aquesta disposició, i s'assignin a municipis que:

- Compleixin allò previst en la DA6 de la LO 2/2012, de 27 d'abril,
- O bé, si no ho compleixen, la inversió no comporti despeses de manteniment i així quedi acreditat en el seu Pla econòmic i financer aprovat.

4. Que la inversió permeti durant la seva execució, manteniment i liquidació, complir els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per part de la corporació local. Això es valorarà tenint en compte la despesa de manteniment i els possibles ingressos o la reducció de despeses que generi la inversió durant la seva vida útil.
5. La iniciació del corresponent expedient de despesa i el reconeixement de totes les obligacions econòmiques derivades de la inversió executada s'haurà de fer per part de la corporació local abans de la finalització de l'exercici.

En el supòsit que un projecte d'inversió no es pugui executar íntegrament el 2019, la part restant de la despesa autoritzada el 2019 es podrà reconèixer en l'exercici 2020 i es podrà finançar amb càrrec al romanent de tresoreria de 2019 que quedarà afectat a aquella finalitat per aquest import restant i l'entitat local no podrà incórrer en dèficit al final de l'exercici 2020.

6. L'expedient de despesa que es tramiti incorporarà una memòria econòmica específica, subscripta pel president de la corporació local, o persona en qui delegui, que haurà de contenir la projecció dels efectes pressupostaris i econòmics que es podrien derivar de la inversió en l'horitzó de la seva vida útil. L'interventor informarà de la consistència i suport de les projeccions pressupostàries que contingui la memòria econòmica de la inversió en relació als criteris establerts anteriorment.

Anualment, de forma conjunta a la liquidació del pressupost, es donarà compte al ple de la corporació local del grau de compliment dels criteris previstos en els apartats anteriors i es farà públic al portal web de l'entitat.

7. Si l'informe de l'interventor fos desfavorable, aquest el remetrà a l'òrgan competent que tingui la tutela financera de la corporació local.
8. L'interventor informarà al Ministerio de Hacienda y Administraciones públiques de les inversions executades en aplicació de la DA6 de la LO 2/2012.

#### **4. Aplicació del superàvit pressupostari de la liquidació 2018 d'acord a l'execució de les obligacions - 2on any d'execució-**

De la liquidació del Pressupost de l'exercici 2018 de la Diputació de Tarragona, els seus organismes autònoms i la resta d'ens a incloure d'acord amb l'àmbit subjectiu de la mateixa LOEPSF i la sectorització realitzada per la Intervención General del Estado (Diputació de Tarragona, O.A. Patronat de Turisme i O.A. BASE) en deriven les següents xifres:

☞ Superàvit (capacitat de finançament): 21.573.837,92 €

☞ Romanent líquid de tresoreria:

- Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals consolidat: 172.742.470,89€
- Incorporació de romanents: 125.231.046,65€
- Romanent líquid de tresoreria de lliure disposició: 46.585.086,95€

☞ Volum de deute: 28.162.786,51 €.

En conclusió, de l'aplicació de l'article 32 se'n deriva l'obligació a destinar la menor de les dues quantitats, el superàvit o el romanent de tresoreria per a despeses generals - el romanent líquid de tresoreria de lliure disposició també és major al superàvit -, és a dir, 21.573.837,92€ a finançar una amortització extraordinària d'endeutament. No obstant, d'acord amb la DA6 de la LOEPSF i ja que la Diputació de Tarragona compleix els requisits que s'hi estableixen, s'ha destinat el superàvit a finançar inversions financerament sostenibles.

#### 4.1. Execució de les obligacions de les IFS 2019

La relació d'inversions de l'exercici 2019 que compleixen els requisits per a considerar-se com a financerament sostenibles i el seu grau d'execució durant el primer any d'execució (2019) i durant el segon any (2020) és la següent

##### - IFS 2018: Capítol 6

Org	Prog	Econ	S	Aplicació	Import expedient de despesa Fase A	ORN's: 1er any	ORN's: 2on any	ORN's: TOTALS	Prog DA16
3010	453	60967	1	CONDICIONAMENT DE LA T-3231 D'ALMOSTER A LA SELVA DEL CAMP	5.064.528,85	0,00	1.599.158,35	1.599.158,35	453
3020	453	60971	1	MILLORES PUNTUALS DE SEGURETAT I DRENATGE A LA TV-7044 TRAM DE LA C-14 A LA RIBA	675.299,34	0,00	566.134,81	566.134,81	453
3020	453	61978	2	CONDICIONAMENT DE LA TV-3223 DE PRADELL A TORRE DE FONTAUBELLA. 1A FASE	1.844.638,25	434.220,80	1.194.685,31	1.628.906,11	453
3020	453	60972	2	CONSTRUCCIÓ DE ROTONDA A LA T-314 A VINYOLS I ELS ARCS	489.583,29	0,00	0,00	0,00	453
3020	453	61904	1	REFORÇ DE FERM	2.198.862,59	0,00	2.100.095,09	2.100.095,09	453
<b>TOTAL</b>					<b>10.272.912,32</b>	<b>434.220,80</b>	<b>5.460.073,56</b>	<b>5.894.294,36</b>	

##### - IFS 2018: Capítol 7

Org	Prog	Econ	S	Aplicació	Import expedient de despesa Fase A	ORN's: 1er any	ORN's: 2on any	ORN's: TOTALS	Prog DA16
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	4.081.348,55	250.602,41	752.134,32	1.002.736,73	Annex 1
<b>TOTAL</b>					<b>4.081.348,55</b>	<b>250.602,41</b>	<b>752.134,32</b>	<b>1.002.736,73</b>	

**- RESUM IFS 2019:**

Descripció	Import expedient de despesa – Fase A	ORN's: 1er any	ORN's: 2on any	ORN's computables
IFS 2019: Capítol 6	10.272.912,32	434.220,80	5.460.073,56	5.894.294,36
IFS 2019: Capítol 7	4.081.348,55	250.602,41	752.134,32	1.002.736,73
<b>TOTAL IFS 2018</b>	<b>14.354.260,87</b>	<b>684.823,21</b>	<b>6.212.207,88</b>	<b>6.897.031,09</b>

**4.2. Descripció del càlcul i aplicació del Superàvit pressupostari derivat de la liquidació de l'exercici 2017**

De les inversions efectivament executades, el detall d'aplicació del superàvit pressupostari a 31 de desembre de 2020 definitiu és el que es mostra en el quadre següent:

<b>Estat aplicació article 32 LOEPSF</b>	
<b>Superàvit afectat a la reducció d'endeutament nèt de l'article 32 de la LOEPSF</b>	<b>21.573.837,92</b>
<b>Aplicació del superàvit:</b>	
Reducció de l'endeutament nèt de l'exercici 2019	5.174.925,29
Total IFS 2019 computables	14.354.260,87
IFS - Obligacions Reconegudes Netes 2019 (1er any)	684.823,21
IFS- Obligacions Reconegudes Netes 2020 (2on any)	6.212.207,88
<b>Total aplicació</b>	<b>12.071.956,38</b>
<b>Diferència (aplicació-superàvit)</b>	<b>-9.501.881,54</b>

**5. Grau de compliment dels criteris previstos en la DA16 del RDL 2/2004 per a les IFS 2019 que apliquen el superàvit pressupostari de la liquidació de l'exercici 2018**

Si tenim en compte les dades de la liquidació del pressupost de la Diputació de Tarragona de l'exercici 2018, i el que estableixen l'article 32 i la DA6 de la LOEPSF, es pot concloure que:

- La Diputació de Tarragona presenta superàvit pressupostari i romanent líquid de tresoreria positiu ambdós anys d'acord l'apartat anterior.
- La Diputació de Tarragona compleix els requeriments previstos en la DA6 de la LOEPSF.
- Del romanent líquid de tresoreria per a despeses generals consolidat de 172.742.470,89€, li restem la incorporació de romanents i queda un romanent líquid de tresoreria de lliure disposició de 46.585.086,95€ que queda afectat als usos de la DA6 per import de 21.573.837,92€. La resta del romanent líquid de tresoreria es pot utilitzar d'acord amb allò previst al RDL 2/2004.
- La Diputació pot aplicar el romanent de tresoreria afectat a la DA6 de la LOEPSF al finançament d'inversions financerament sostenibles segons criteris de la DA16 del RDL 2/2004.

El grau de compliment dels criteris previstos en la DA16 del RDL 2/2004 per a les IFS 2019 que apliquen el superàvit pressupostari de la liquidació de l'exercici 2018 es va realitzar en l'informe equivalent corresponent de l'any passat amb data 27 de febrer de 2020 dins l'expedient 8004330008-2020-0001896 a on es conclou que la relació d'IFS 2019 compleix la DA16.

## **6. Conseqüències de l'anàlisi del compliment: destí a reducció d'endeutament i quantificació**

Atès que a data 31/12/2020 ha finalitzat el termini otorgat per la DA16 del RDL 2/2004 per a l'execució de les IFS 2019 que s'hagin finançat amb superàvit procedent de la liquidació del pressupost 2018 de la Diputació de Tarragona i els seus ens dependents, dins el seu perímetre de sectorització pròpia, es conclou que:

- a) El superàvit afectat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 a la reducció de l'endeutament nèt d'acord a l'article 32 de la LOEPSF és de 21.573.837,92€.
- b) D'aquest superàvit, s'ha aplicat un total de **12.071.956,38€** dels quals:
  - a. S'ha reduït l'endeutament ordinari per import de 5.174.925,29€.
  - b. S'han executat definitivament les IFS 2019 per un import de 6.897.031,09€.

**Per tant, el superàvit afectat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 que cal destinar necessàriament a la reducció de l'endeutament nèt, d'acord amb l'article 32 de la LOEPSF, seria de 9.501.881,54€.**

No obstant això, **ja no és necessari realitzar cap amortització anticipada per complir amb l'article 32 de la LOEPSF, atès que a 31/12/2020 el capital pendent d'amortitzar del deute financer de la Diputació de Tarragona és zero.**

## **7. Conclusió**

D'acord amb la normativa d'aplicació anteriorment exposada i analitzada, **ES PROPOSA:**

- Donar compte de l'execució definitiva de les inversions financerament sostenibles del 2019, finançades amb superàvit 2018. Es dona per tancat l'ús del superàvit d'aquest exercici.
- Donar compte al Ple del present informe d'avaluació del grau de compliment dels criteris previstos en la DA16 del RDL 2/2004 realitzat.
- Publicar al web corporatiu el grau d'execució de les IFS's, d'acord amb el que estableix el punt 6 de la DA16 del RDL 2/2004.
- Donar compte que l'Interventor informará al MINHAP de la relació definitiva d'IFS executades en els termes i terminis que siguin establerts per aquest organisme, d'acord amb les previsions del punt 8 de la DA16 del RDL 2/2004.

## ANNEX 1:

### DETALL DELS PROGRAMES DE LES IFS SELECCIONADES

Org	Prog	Econ	S	Aplicació	Import expedient de despesa - Fase A	ORN's: 1er any	ORN's: 2on any	ORN's: TOTALS	Prog DA16
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	160.434,00			0,00	133
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	1.436.933,95	154.722,93	309.935,00	464.657,93	153
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	83.818,14	6.500,00		6.500,00	160
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	198.345,18	19.605,60		19.605,60	161
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	6.552,74			0,00	162
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	122.408,60		10.000,00	10.000,00	165
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	421.442,38	41.173,37	95.065,06	136.238,43	171
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	15.874,99			0,00	172
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	254.724,41		20.950,34	20.950,34	336
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	26.750,00			0,00	412
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	153.645,35			0,00	425
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	26.098,80		26.098,80	26.098,80	431
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	81.577,63	21.948,21	18.636,72	40.584,93	432
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	6.090,05	6.090,05		6.090,05	441
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	9.132,00			0,00	452
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	267.028,45		116.718,26	116.718,26	454
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	562,25	562,25		562,25	491
1010	942	76219	1	PLA D'ACCIÓ MUNICIPAL 2019. INVERSIONS	809.929,63		154.730,14	154.730,14	933
<b>TOTAL</b>					<b>4.081.348,55</b>	<b>250.602,41</b>	<b>752.134,32</b>	<b>1.002.736,73</b>	